

# 下 财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

全国优秀经济期刊 ● 全国中文核心期刊

2016年第25期

- 我国试点企业碳排放权会计核算问题探微
- 网络经济环境对会计理论的影响研究
- 浅析公立医院预算编制的现状与改进
- 对大数据会计三个关键问题的思考
- 家电零售企业的财务转型路径



2016 **9** 上旬

邮发代号:38-2

本刊学术顾问

总顾问 张佑才 郭道扬

顾问(按姓氏笔画为序)

丁平准 于玉林 干胜道  
方红星 王 华 王化成  
王开田 王世定 王永海  
王立彦 王光远 王竹泉  
王善平 冯均科 伍中信  
刘 峰 刘永泽 刘启亮  
刘志远 孙 铮 孙芳城  
朱永明 汤谷良 许永斌  
何建国 宋良荣 宋献中  
张 蕊 张友棠 张文贤  
张立民 张龙平 张兆国  
张先治 张俊瑞 张敦力  
张新民 李心合 李定安  
李若山 李增泉 杨世忠  
杨松令 杨肃昌 杨雄胜  
汪祥耀 肖书胜 陆正飞  
陈 红 陈 音 陈汉文  
陈志斌 陈信元 陈毓圭  
孟 焰 林钟高 罗 飞  
荆 新 赵德武 唐建新  
夏冬林 徐光华 徐国君  
秦荣生 耿建新 郭复初  
崔也光 章卫东 龚光明  
彭韶兵 焦跃华 谢志华  
蔡 春 戴德明 魏明海  
(70位学术顾问为博士生导师)

○学术交流

- 网络经济环境对会计理论的影响研究 刘光军,彭韶兵,王浩 3  
对大数据会计三个关键问题的思考 夏红雨,刘艳云 8

○改革探索

- 我国试点企业碳排放权会计核算问题探微 闫华红,黄颖 12  
财务共享服务的“四问四六”建设管理模式构想 唐勇 16  
国有企业分类绩效评价体系的构建 王济民,邵应倩 21  
谈政府会计双核算基础及会计核算模式的实现 周娜 26

○工作研究

- 浅析公立医院预算编制的现状与改进 郭靖,崔媛媛 30  
运用思维导图改进杜邦财务分析 丁一琳 33  
售后回购交易会计处理新思路 章子 36  
基于平衡计分卡的公立医院成本控制指标体系构建 张昕男,高山 38  
建筑业一般纳税人“营改增”后的财税处理 黄奇芳 42  
“营改增”后运费的会计核算及应注意的问题 李勇 44  
例解企业在众筹平台权益融资的账务处理 傅红英 47

○审计园地

- 基于事务所合理审计成本的审计收费标准测算 刘名旭,刘胜良 50  
论注册会计师审计报告“供给侧改革” 蒋品洪 55

○案例分析

- 家电零售企业的财务转型路径 高原,汤谷良 58

房地产业“营改增”税收负担变化分析 詹敏 62

淡马锡模式中国化与国有企业董事会建设 张清 65

○说法读规

B2C 跨境电商税制改革的影响及应对策略 刘伊莎 69

“营改增”后房地产业增值税涉税风险及防范 冯秀娟 73

“营改增”下混合销售和兼营行为的税务处理辨析 张园园,马明 76

○参考借鉴

高管腐败的成因:文献综述 刘圻,陈晓艳 79

试析新国际租赁准则的变化及影响 孟晓俊,夏菁 83

“营改增”后非增值税应税项目之税务处理对比 李冲 86

○疑难解答

'2016 问题解答之九 樊其国 88

○会计考试

2016 年度注册会计师全国统一考试

财务成本管理模拟试题及参考答案 闫华红 90

会计模拟试题及参考答案 张志凤 95

审计模拟试题及参考答案 刘圣妮 102

经济法模拟试题及参考答案 郭守杰 109

税法模拟试题及参考答案 刘颖 116

公司战略与风险管理模拟试题及参考答案 田明 121

启 事

本刊所载文章被全文收录于清华大学《中国学术期刊网络出版总库》及 CNKI 系列数据库。如果作者不同意本人文章被收录其中,请在来稿时说明,本刊将做适当处理。

社长·总编:刘兴榜  
特约主编:马靖昊  
社长助理:李珂  
副主编:张瑾  
责任编辑:罗丽娜  
编 辑:喻晨  
熊小欣

编辑:《财会月刊》编辑部  
出版:《财会月刊》杂志社  
地址:武汉市汉口西马路2号  
邮政编码:430016  
咨询处 ☎:027-85777701  
发行部 ☎:027-85777703  
稿件室 ☎:027-85777738  
财务室 ☎:027-85777739  
网 站 ☎:027-85777762  
投诉处 ☎:027-85666620  
电子邮箱:CKYK@188.com  
网址http://www.CKYK.cn  
国际标准刊号:ISSN1004-0994  
国内统一刊号:CN42-1290/F  
出版时间:2016年9月上旬  
印刷:中闻集团武汉印务有限公司  
总发行:武汉财经传媒中心  
发行范围:国际·国内公开发行  
国外发行:中国国际图书贸易总公司(北京市399信箱)  
国外代号:TP4368  
国内邮发:湖北省邮政局  
订阅处:全国各地邮政局(所)  
零售处:本社发行部

---

<i>Liu Guangjun et al.</i>	Research about Influence of Network Economy Environment on Accounting Theory	(3)
<i>Xia Hongyu et al.</i>	Considerations of Three Critical Problems on Big Data Accounting	(8)
<i>Yan Huahong et al.</i>	Exploration on the Accounting of Carbon Emission Right of Pilot Enterprises in China	(12)
<i>Tang Yong</i>	"4 Questions & 4 Answers" Used in the Construction and Management Mode of the Financial Shared Service	(16)
<i>Wang Jiming et al.</i>	The Establishment of State-owned Enterprise Performance Evaluation System with Classification	(21)
<i>Zhou Na</i>	The Double Accounting Basis and the Specific Implementation Plan of Accounting Model	(26)
<i>Guo Jing et al.</i>	The Current Situation and Improvements on the Public Hospital Budgeting	(30)
<i>Zhang Xinnan et al.</i>	Research on the Index System of Cost Control in Public Hospitals Based on BSC	(38)
<i>Fu Hongying</i>	Exemplification of the Accounting Treatment about Enterprise Equity Financing on the Crowd Funding Platform	(47)
<i>Gao Yuan et al.</i>	The Financial Transition Path of Home Appliance Retail Enterprises	(58)
<i>Zhang Qing</i>	Temasek Model and the Board Construction of the State-owned Enterprises in China	(65)
<i>Feng Xiujuan</i>	The Risk and Prevention of Value-added Tax in the Real Estate Industry after the Reform of Replacing Business Tax with Value-added Tax	(73)
<i>Liu Qi et al.</i>	Literature Review on the Causes of Officials Corruption	(79)
<i>Meng Xiaojun et al.</i>	Discussion on Changes and Influences of IFRS 16 <i>Leases</i>	(83)

---

**Editor and Publisher:** Editorial Department of *Finance and Accounting Monthly*

**Editorial Address:** No.2 XiMaRoad, Wuhan, China

**International Standard Serial Number:** ISSN1004-0994

**Domestic Unity Issue Number:** CN42-1290/F

**Issued abroad:** China International Book Trading Corporation(P.O. Box 399, Beijing)

**Postcode:** 430016

**Telephone:** 86-27-85777738

**E-mail:** CKYK@188.com

**WebSite:** <http://www.CKYK.cn>

**Code Abroad:** TP4368

---

# 2017年 欢迎订阅

# 《财会月刊》

全国中文核心期刊 • 全国优秀经济期刊



● 财会月刊(上) 上旬刊 邮发代号: **38-2** 月刊 单价8元

创新财务管理 交流会计经验 探讨财务问题 传授会计技巧  
评析财务案例 解答会计疑难 介绍财务法规 辅导会计考试

● 财会月刊(中) 中旬刊 邮发代号: **38-199** 月刊 单价8元

● 财会月刊(下) 下旬刊 邮发代号: **38-3** 月刊 单价8元

— 探讨财务、会计、审计、财政、税务、金融、保险等专业的理论与实务问题

● 财会月刊·合订本 邮发代号: **38-200** 月刊 单价24元

由每月上旬刊、中旬刊、下旬刊三册合订而成

凡订《财会月刊》，都可得到：

2017年《会计专业职称考试模拟题解》、《注册会计师考试模拟题解》

地址：武汉市汉口西马路2号（院内3号楼）

邮编：430016 咨询：027-85777701 85777703（传真） 85777739

ISSN 1004-0994



9 771004 099048