

# 财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

全国优秀经济期刊 ● 全国中文核心期刊 邮发代号: 38-200

## 本刊学术顾问所在单位

中国海洋大学  
首都经贸大学  
对外经贸大学  
北京交通大学  
西安交通大学  
华中科技大学  
中国人民大学  
郑州大学  
暨南大学  
西北大学  
兰州大学  
东南大学  
湖南大学  
四川大学  
南开大学  
中山大学  
厦门大学  
武汉大学  
南京大学  
复旦大学  
清华大学  
北京大学  
中国会计学会  
国家审计署  
财政部

安徽工业大学  
北京工业大学  
重庆理工大学  
上海理工大学  
南京理工大学  
武汉理工大学  
华南理工大学  
重庆工商大学  
浙江工商大学  
北京工商大学  
云南财经大学  
广东财经大学  
浙江财经大学  
南京财经大学  
江西财经大学  
天津财经大学  
中央财经大学  
东北财经大学  
西南财经大学  
上海财经大学  
中南财经政法大学  
北京国家会计学院  
中国内部审计协会  
中国注册会计师协会  
中国注册会计师协会



2017年第1-3期

合订本 1月出版

## 本刊学术顾问

总顾问 张佑才 郭道扬

顾问 (按姓氏笔画排序)

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

- |                    |       |
|--------------------|-------|
| 会计学科的发展瓶颈和发展建议     | 曹伟 3  |
| 企业收益协调分配:现实选择与理论必然 | 梅雨 10 |

### ● 改革探索

- |                      |            |
|----------------------|------------|
| 新常态下企业研发投入信息披露模式研究   | 乐长征 15     |
| 研发支出社会亮线法探微          | 邹德军 22     |
| 从绩效视角论我国事业单位预算评价     | 毛成银,任蓝青 26 |
| 财务共享服务中心建设流程探究       | 王运运,胡本源 34 |
| 金融业“营改增”面临的挑战与风险应对策略 | 张英明 38     |

### ● 工作研究

- |                       |               |
|-----------------------|---------------|
| 试析合并报表中几个特殊业务的会计处理    | 陈建 43         |
| 如何分析增值税超税负即征即退政策的经济效益 |               |
| ——基于一个融资性售后回租业务而设计的思路 | 王燕 47         |
| 合理选择收入确认原则 健全应收账款管理制度 |               |
| ——以某专利商标事务所为例         | 赵保卿 53        |
| 谈金融商品转让业务的增值税会计处理     | 骆永菊,骆剑华,王璐 56 |
| PPP项目资产证券化之会计处理与税务影响  | 王明吉,崔学贤 61    |
| 单票对应法下的跨境电商退税申报与账务处理  | 丁慧琼 64        |
| 完善企业研究开发支出会计处理之我见     | 谢海娟,王婉茹 70    |



# CONTENTS

## 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  
副 社 长:李 珂  
张 瑾  
责任编辑:熊小欣  
编 辑:罗丽娜  
喻 晨

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:2017年1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

利用预算管理进行企业所得税纳税筹划 邢俊霞 73

委托加工业务消费税会计处理之我见 赵珊,郑宇梅,刘丽香,陈晨 76

### ● 案例分析

第三方物流企业供应链成本管理模式的探析  
——以XF速运为例 洪荭,廖联凯,熊智 78

中国传统百货零售企业的财务战略转型  
——以北京王府井与上海百联股份为例 叶颐山,汤谷良 86

信贷资产证券化发起人会计处理探微  
——以平安银行小额消费贷款资产证券化为例 赵晓燕 91

基于主基二元法的公立医院绩效考核体系设计  
易颜新,阮梦乐,孙秋霞 97

### ● 参考借鉴

对云会计研究课题的细化与展望 吴胜,苏琴 102

工资薪金及“三费”支出纳税调整常见错误分析 张清芳,张春敏 105

全球企业社会责任报告:新潮流  
——基于毕马威2015年全球企业社会责任调查报告 郭丹华 107

假设开发法下土地增值税测算扣减问题剖析 唐莹 112

### ● 审计园地

大数据时代的审计证据与审计取证研究 阳杰,应里孟 115

国家治理与审计建议优化 雷俊生 125

<i>Cao Wei</i>	Development Bottlenecks and Development Suggestions of Accounting Discipline	(3)
<i>Mei Yu</i>	The Practical Choice and Theoretical Inevitability of Enterprise Income Coordinated Distribution	(10)
<i>Le Changzheng</i>	Study of the Enterprise's R&D Investment Information Disclosure Mode in the New Normal	(15)
<i>Zou Dejun</i>	Research on the Social Bright Line Test of R&D Expenditure	(22)
<i>Wang Yunyun et al.</i>	Exploration on the Construction Process of Financial Shared Services Center	(34)
<i>Zhang Yingming</i>	Challenges and Risk Coping Strategies to Financial Industry in the Business Tax to VAT Transformation Reform	(38)
<i>Luo Yongju et al.</i>	Value-added Tax Accounting Treatment of Financial Commodity Transferring Transaction Business	(56)
<i>Wang Mingji et al.</i>	The Accounting Treatment and Tax Influence of PPP Project Asset Securitization	(61)
<i>Yi Yanxin et al.</i>	Design of Performance Appraisal System in Public Hospital Based on the "Main Dual-law"	(97)
<i>Wu Sheng et al.</i>	The Refinement and Prospect to Research Topics in Cloud Accounting	(102)
<i>Guo Danhua</i>	The New Movement of the Global CSR Report	(107)
<i>Tang Ying</i>	Problems Analysis of Land VAT Measurement Deductions under the Hypothetical Development Method	(112)
<i>Yang Jie et al.</i>	A Study on Audit Evidence and Evidence Taking in the Big Data Era	(115)
<i>Lei Junsheng</i>	National Governance and Audit Recommendations Optimization	(125)

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

**Postcode:** 430016

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

**Telephone:** 86-27-85777738

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

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

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

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

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

**Code Abroad:** TP4368



<i>Li Bingxiang et al.</i>	Research on the Influence of Managers' Characteristics on the Confirmation of Enterprise's R&D Expenses from the Perspective of Management Entrenchment	(3)
<i>Wang Qing</i>	Political Connection, Agency Conflicts and the Punishment Efficiency of Financial Fraud	(8)
<i>Lv Jiuqin et al.</i>	The Value Relevance of Microblog Information Diffusion	(20)
<i>Ning Yuxin et al.</i>	Research on the Impact of Venture Investment on Technological Innovation Capability of Sci-tech Listed Companies	(37)
<i>Yang Yu'e</i>	Impact Examination of Big Shareholder Subscribe to Non-public Pricing Discount	(42)
<i>Li Rui et al.</i>	Efficiency Evaluation Research in Chinese Universities	(56)
<i>Liming et al.</i>	Construction and Utilization on Corporate Social Responsibility Risk Evaluation System	(61)
<i>Zhou Mi et al.</i>	Performance Evaluation of State-owned Listed Companies Based on Different Subjects	(67)
<i>Wang Beibei et al.</i>	Research on the Influence of Authentic Leadership on the Job Involvement of Financial Staff	(74)
<i>Wang Nannan et al.</i>	Related Department Cooperative Governance and Government Audit Efficiency: Theoretical Framework and Empirical Data	(86)
<i>Zhou Xiaohua et al.</i>	Investors Limited Attention, Comprehensive Sentiment Index and Stock Performance	(99)
<i>Wang Hui et al.</i>	Whether Shadow Banking Helps to Resolve Financial Mismatch Problem?	(106)
<i>Zuo Ruxia et al.</i>	Analysis on the Influencing Factors of P2P Net Loan Volume	(118)
<i>Jin Qiang</i>	The Relevance Research on Economic Growth, Finance and Taxation	(123)

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

**Postcode:** 430016

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

**Telephone:** 86-27-85777738

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

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

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

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

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

**Code Abroad:** TP4368