

# 财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY 邮发代号: 38-200

全国中文核心期刊 ● 湖北十大名刊 ● 全国优秀经济期刊

## 本刊学术顾问所在单位

财政部	国家审计署	中国会计学会	北京大学	清华大学	复旦大学	南京大学	武汉大学	厦门大学	中山大学	南开大学	四川大学	湖南大学	东南大学	兰州大学	西北大学	暨南大学	郑州大学	中国人民大学	华中科技大学	西安交通大学	北京交通大学	对外经贸大学	首都经贸大学	中国海洋大学
中国注册会计师协会	中国内部审计协会	北京国家会计学院	中南财经政法大学	上海财经大学	西南财经大学	东北财经大学	中央财经大学	天津财经大学	江西财经大学	南京财经大学	浙江财经大学	广东财经大学	云南财经大学	北京工商大学	浙江工商大学	重庆工商大学	华南理工大学	武汉理工大学	南京理工大学	上海理工大学	重庆理工大学	北京工业大学	安徽工业大学	



2017年第16-18期

合订本 6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

- 我国政府环境负债信息披露研究 陈红,祖笠,黄艳玲,王稳华 3  
会计、组织与社会:会计影响范畴的制度学解析 顾水彬,蒯心怡 10

### ● 改革探索

- 论合并范围信息披露之改进  
——基于我国A股上市公司年报样本的统计分析 杨绮,严晖 16  
基于网络治理视角的高校内部控制建设 郎付山 23  
从四个维度构建企业财务质量分析的系统性框架 马广奇,张芹 27  
政府会计改革中公共基础设施核算的难点及解决路径 梅元清,孙晓萌 33

### ● 工作研究

- 无形资产跨国布局的企业所得税纳税筹划 李艳,赵燕 36  
“营改增”后融资租赁之会计核算及财税影响 时军 43  
同一控制下集团股权重组各级财务报表会计处理剖析 丁静,黄排 48  
“营改增”后权益性金融资产会计处理浅见  
——基于财会[2016]22号 段玲卉 55  
同一控制下企业合并全面采用权益结合法之探讨 黄中,付蕾洋 59  
建筑业“营改增”后税务处理应注意的问题 张瑾 62  
例解用友软件采购业务操作要点 汪鸿艳 66  
议交易性金融资产与持有至到期投资转让的会计处理 王新玲 70  
“营改增”后视同销售行为之税务处理 徐梅,郑海东 73

# CONTENTS

## ● 案例分析

基于生命周期的跨境EPC项目税务风险防范探微

——以JH项目为例

颜蕾,李玲 76

基于经济增加值的企业业绩对标应用研究

——以F集团为例

苑西恒 84

全聚德集团财务共享服务中心的构建

戴昕 89

我国上市公司频繁并购的风险探析

——以蓝色光标为例

岳晓利 96

“电商丝绸之路”全球化的反思

——基于阿里巴巴中国经验的深度分析

黄电 102

## ● 参考借鉴

对上市公司税务差错会计处理的合理性分析及改进建议

汪月祥,孙娜,于雷 108

续用价值评估下年超额运营成本的调整估算

卢洁琼,胡波 111

现金流量表相关项目填列解析

冷琳 114

解读新规下销售机器设备时增值的会计处理

贲友红,李芸达 116

## ● 审计园地

公共政策执行跟踪审计与国家治理

新思昌 119

注册会计师审计程序存在的缺陷及对策

——基于证监会行政处罚公告的分析

王丽,时莉,刘红芬,王安乐 124

## 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:ISSN 1004-0994

国内统一刊号:CN 42-1290/F

出版时间:2017年6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>Chen Hong et al.</i>	Research on Information Disclosure of Government Environmental Liability in China	(3)
<i>Gu Shuibin et al.</i>	Accounting, Organization and Society: The Institutional Analysis on Accounting Influence Category	(10)
<i>Yang Qi et al.</i>	Discussion on the Improvement of Information Disclosure of Consolidation Scope	(16)
<i>Lang Fushan</i>	Internal Control Construction in Universities Under the Perspective of Network Governance	(23)
<i>Mei Yuanqing et al.</i>	Difficulties and Solutions of Public Infrastructure Accounting in Government Accounting Reform	(33)
<i>Li Yan et al.</i>	Income Tax Planning for Enterprises with Transnational Layout of Intangible Assets	(36)
<i>Huang Shen et al.</i>	Discussion on the Pooling of Interests Method in the Common Control Business Combination	(59)
<i>Yuan Xiheng</i>	The Reseach of Enterprise Performance Benchmarking Application Based on Economic Value Added	(84)
<i>Dai Xin</i>	Construction of Financial Sharing Service Center in Quanjude Group	(89)
<i>Yue Xiaoli</i>	Risk Analysis of Frequent Mergers and Acquisitions of Listed Companies in China	(96)
<i>Huang Dian</i>	Reflection on the Globalization of Electronic Commerce Silk Road	(102)
<i>Leng Lin</i>	Analyses on the Preparation of Related Items in Cash Flow Statement	(114)
<i>Jin Sichang</i>	Tracking Audit of Public Policy Implementation and State Governance	(119)
<i>Wang Li et al.</i>	Defects and Countermeasures of the Auditing Procedure of Certified Public Accountants	(124)

---

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

**Postcode:** 430016

**Editorial Address:** No. 2, XiMa Road, 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>Xu Ailing et al.</i>	Can Institutional Investors Suppress Overinvestment?	(3)
<i>Su Ling et al.</i>	Agency Conflict Mechanism, CEO Compensation and Corporate Value	(20)
<i>Geng Na</i>	Political Connections, Managerial Internal Position and Enterprise Liquidity Risk Level	(25)
<i>Sun Xiping</i>	Legitimacy Pressure, Management Environment and Verification of CSR Report	(30)
<i>Hu Guoheng et al.</i>	Has the Government Support Promoted the Development of the New Energy Industry?	(35)
<i>Zeng Lingling et al.</i>	A Forecast Method of Credit Risk Evaluation of Non-listed Companies Based on the BP-KMV Model	(47)
<i>Dong Pu et al.</i>	The Research on the Relationship Between Environmental Risks Level and the Cost of Equity Capital of Shale Gas Enterprises	(56)
<i>Zhang Yanhua</i>	Analysis of Deep Processing Enterprises of Fresh Agricultural Products Based on Supply Chain Contracts	(63)
<i>Zhu Guangyin et al.</i>	The Empirical Study of Intrinsic Motivation of Commercial Banks' Green Credit	(68)
<i>Jing Rongxue et al.</i>	An Attempted Application of International Experience to the Construction of Local Government Debt Liability Mechanism	(74)
<i>Yu Mei</i>	Research on Zhejiang Businessmen and Accounting Modernization in Modern Companies: Focusing on Finance Industry of Shanghai	(82)
<i>Shi Xianjin et al.</i>	Study on the Regional Differences and Influence Factors of Agricultural Insurance Exclusion	(103)
<i>Huo Jie</i>	Location Choice of Chinese Industry Transferring Under Global Industrial Relocation Background	(115)
<i>Wang Wei</i>	A New Model of Industrial Development in the Western Region Under the Background of Industrial Transfer	(124)

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

**Postcode:** 430016

**Editorial Address:** No. 2, XiMa Road, 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