

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	中国注册会计师协会	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19-21期

合订本 7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

组织环境与目标成本法契合性研究解构:基于权变视角

卢佳瑄,万寿义 3

财会类实证研究中财务指标的选择及其适用性

鲍新中,崔婧 12

● 改革探索

高校财务报账制度的困境、根源与调适

——基于机制设计理论的视角

李成艾,沈烈 16

基于权责发生制视角的地方融资平台实务核算界定 吴健鹏,周启运 21

嵌入环境会计的预算控制系统探索

刘坤鹏,李庆华,胡勇 26

基于价值的成本管理研究

——以电信市场为例

韦秀长,金高波 31

● 工作研究

对同一控制下企业合并若干会计问题的思考

徐华新 36

商誉减值在个别报表与合并报表的衔接处理

骆长琴 39

“营改增”后建筑工程计价方法及依据反思

郭一斌,王红革,张一 44

小议扣减增值税优惠政策的会计处理

王自荣,曹胜新 50

谈退出倍数法的理论框架及其在周期性公司估值中的应用

陈蕾,于田 53

CONTENTS

对增值税纳税义务发生时间规定的看法	张晓华	59
到期一次还本付息债券利息调整详解		
——基于符号计算	王磊,徐金亚,尹波	63
● 案例分析		
引入社会责任指标的企业价值评估探微	孔晓旭,郭毅	67
浅析万丰奥威异常高股利与财务弹性	刘孟晖,王晴云	75
公立医院绩效考核问题案例解析	董楠楠	80
论物料能源双重管控的环境管理会计及其应用	许丹	88
● 参考借鉴		
碳排放权定价:解析途径与模拟途径	应尚军,杨冠武	94
CIMA“管理会计师基本工具”应用探析	彭宏超	98
企业会计具体准则实施效果研究综述	邓德军,黄梅芳	102
“营改增”后房地产业土地增值税相关政策梳理	王继晨	108
递延所得税的通俗理解及其对企业利润的影响	谢永竣,叶艳艳,熊鹰	112
● 审计园地		
会计师事务所参与商业贿赂治理的基本理论问题分析	苗连琦	117
新常态下航天企业固定资产投资审计模式研究	刘健,于洋	123

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7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>Lu Jiaxuan et al.</i>	Deconstruction of the Fitness Between Organization Environment and Target Costing from a Contingency Perspective	(3)
<i>Li Chengai et al.</i>	The Dilemmas, Roots and Debugging of Financial Reimbursement System in Colleges and Universities	(16)
<i>Liu Kunpeng et al.</i>	Exploration on Budgeting Control System Embedded Environmental Accounting	(26)
<i>Wei Xiuchang et al.</i>	A Study on Value-based Cost Management	(31)
<i>Xu Huaxin</i>	Thinking on Certain Accounting Issues of Business Combinations Under Common Control	(36)
<i>Wang Zirong et al.</i>	The Accounting Treatment of Preferential Policies About Value-added Tax Deduction	(50)
<i>Kong Xiaoxu et al.</i>	Exploratory Study on the Evaluation of Enterprise Value by Introducing Social Responsibility Index	(67)
<i>Liu Menghui et al.</i>	Analysis on Abnormally High Dividend and Financial Flexibility of Wanfeng Auto Wheel	(75)
<i>Ying Shangjun et al.</i>	Pricing of Carbon Emission Right: Analytic Approach and Simulation Approach	(94)
<i>Peng Hongchao</i>	Analysis on the Application of CIMA <i>Essential Tools for Management Accountants</i>	(98)
<i>Deng Dejun et al.</i>	Research Review on the Effects of Detailed Standards of Accounting Standard for Business Enterprises	(102)
<i>Wang Jichen</i>	Policy Carding of Land Value-added Tax for Real Estate Industry After "To Replace Business Tax with Value-added Tax"	(108)
<i>Liu Jian et al.</i>	Research on Fixed-asset Investment Audit Pattern in Aerospace Enterprise Under New Normal	(123)

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>Lin Aimei et al.</i>	The Impact of the Shareholding Structure on Accounting Conservatism	(3)
<i>Wang Qian et al.</i>	The Influence of Second-largest Shareholders on Management Compensation Performance Sensitivity	(9)
<i>Dong Shulan et al.</i>	CSR, Trust and Efficiency of Resource Allocation	(14)
<i>Tong Jinxia</i>	Institutional Investors, Reputation Mechanism and Security Analysts Optimism	(20)
<i>Luan Fugui et al.</i>	The Detection and Exit Paths of Zombie Firms on the Iron and Steel Industry in China	(27)
<i>He Hongqu et al.</i>	Top Management Incentive and R&D Investment in State-owned and Privatization Enterprises	(33)
<i>Guo Xiaobei</i>	Empirical Test on the Operating Performance Influencing Factors of Listed Companies in Excess Capacity Industry	(39)
<i>Yang Zheng et al.</i>	Analysis on Credit Risks and the Influential Factors of Logistics Enterprises in China	(45)
<i>Wu Yunna et al.</i>	Design Stage Cost Control of International EPC Oil Fired Power Plant	(58)
<i>Qiao Pengcheng et al.</i>	Virtual Simulation Technology Application and Innovation in Education Master of Accounting and Auditing	(69)
<i>Zhang Yalian et al.</i>	Construction of Carbon Audit Evaluation Index System Based on DSR Model	(82)
<i>Li Yingzhao et al.</i>	Economic Responsibility Audit, Corporate Performance and CEO Mandatory Change	(89)
<i>Lei Yang et al.</i>	Study on Reserve Strategies of Non-durable Emergency Materials Based on Evolutionary Game	(104)
<i>Cheng Huifang et al.</i>	Measurement of the Bilateral Export Trade Volume Between China and the United States	(109)

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