

# 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

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28-30期

合订本 10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

(69位学术顾问为博士生导师)

● 学术交流

- 基于业财一体化的销售活动大会计研究 程平,施先旺,尹赤 3  
 生态补偿视角下的流域生态资源资产负债表框架构建 潘华,肖璨 11  
 自然资源资产产权、属性与自然资源资产负债表编制框架  
 商思争,易爱军 18

● 改革探索

- 终极控制人股权控制结构的演变、特征及对混合所有制改革的启示  
 吴美典子,毛世平 23  
 集团企业合并财务报表信息化思考 张艳慧 32  
 论复式记账的代数结构与会计数据的信息形成 马冀 41  
 从逻辑关系视角看企业所得税法  
 ——基于“工资薪金”扣除项目的分析 杜海霞 46

● 工作研究

- 房地产开发企业“营改增”实务难点问题思考 王佳龙 49  
 软件企业新收入准则应用分析 岳上植,韩紫微 52  
 附业绩补偿投资活动税务处理不同情形探微 黄电 56  
 投资性房地产税务与会计处理之差异剖析 龙敏 59

# CONTENTS

共变因素分析法及其在产品成本分析中的应用	张彦 64
我国离岸服务外包企业纳税筹划研究	吕智杰 68
企业所得税申报表视同销售行为填报方式的改进	兰定锋 77
固定资产子系统自动生成会计凭证功能优化建议	王先鹿 81
<b>● 案例分析</b>	
中科金财多层次合伙人阿米巴经营管理模式探讨	刘栩萌,黄溶冰 84
例解B2C电商零售企业的返利确认	姚晓蓉,滕晓梅 93
<b>● 参考借鉴</b>	
创业团队异质性与创业绩效关系的研究回顾与展望	杨青,王玉 98
解读新《企业会计准则第16号——政府补助》	王帅,卜华 104
个人投资者兴办多个独资企业应纳个人所得税的“实质课税”	王章渊,王思琪 108
公允价值计量准则的逻辑矛盾研究综述	董江春 111
<b>● 审计园地</b>	
内部控制审计否定意见案例研究 ——基于安泰集团的分析	韩小芳 116
人力资源绩效审计模型构建	喻采平,黄岩渠,柳宇燕 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  
副社长:李珂  
张瑾  
责任编辑:罗丽娜  
编 辑: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10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>Cheng Ping et al.</i>	General Accounting Research of Sales Activities Based on the Integration of Business and Finance	(3)
<i>Pan Hua et al.</i>	Construction on Balance Sheet Framework of Basin Ecological Resources from the Perspective of Ecological Compensation	(11)
<i>Shang Sizheng et al.</i>	Property Right, Attribute of Natural Resources Assets and Compiling Framework of Natural Resources Balance Sheet	(18)
<i>Wu Meidianzi et al.</i>	Development Trend and Characters of Ultimate Ownership Control Structure and Its Inspiration to Mixed Ownership Reform	(23)
<i>ZhangYanhui</i>	Research on Informatization of Group Enterprises' Consolidated Financial Statements	(32)
<i>Ma Ji</i>	Algebraic Structure in Double-Entry Bookkeeping and Information Production of Accounting Data	(41)
<i>Du Haixia</i>	Study on Enterprise Income Tax from the Perspective of Logical Relation	(46)
<i>Yue Shangzhi et al.</i>	Application Analysis of New Revenue Standard in Software Company	(52)
<i>Lv Zhijie</i>	Study on Tax Planning About Offshore Service Outsourcing Enterprises in China	(68)
<i>Yang Qing et al.</i>	A Literature Review on the Relationship Between Entrepreneurial Team Heterogeneity and Entrepreneurial Performance	(98)
<i>Wang Shuai et al.</i>	Interpretation to the New <i>Accounting Standards for Enterprises No.16</i> — <i>Governmental Subsidies</i>	(104)
<i>Dong Jiangchun</i>	A Review of the Logical Contradiction in Fair Value Measurement Standards	(111)
<i>Han Xiaofang</i>	Case Study on Adverse Opinion of Internal Control Audit	(116)
<i>Yu Caiping et al.</i>	Construction on Human Resources Performance Auditing Model	(121)

**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>Fang Hui et al.</i>	Mixed-ownership, Dividend Smoothing and Enterprise Value	(3)
<i>Wang Wanting et al.</i>	The Influence of the Ownership Structure on the Internal Control Effectiveness of State Enterprises Under Classified Management	(10)
<i>Lv Xiaowei et al.</i>	Function Mechanism of Private Equity Capital on the Strategic Emerging Industries	(23)
<i>Tang Lei et al.</i>	An Analysis on the Effects of Companies' Coping Strategy to Social Negative Event	(31)
<i>Xu Min et al.</i>	Financing Constraints, R&D Investment and SMEs Performance	(37)
<i>Xie Xueyan et al.</i>	Entrepreneurship and High-tech Enterprise's Performance	(51)
<i>Xu Qiancheng et al.</i>	Application and the Effect Evaluation of Defective Consumer Goods Recall Based on AHP and FCE	(59)
<i>Liu Chunyan et al.</i>	A Review and Prospect of the Effect of Product Market Competition on Bank Loan Contracting	(71)
<i>Guo Liting</i>	Social Capital: Literature Review and Research Prospects	(80)
<i>Kan Jinghua et al.</i>	The Quality of Internal Control, Features of Institutional Investor and Audit Fee	(85)
<i>Zhang Zenglian et al.</i>	The Research on Government Auditing Promoting Governance Based on the Theory of Organizational Flexibility	(91)
<i>Feng Zhengqiang et al.</i>	A Test on the Dynamic Relationship Between Tourism and Urbanization in Tourist Cities	(101)
<i>Cui Zhongping et al.</i>	Urbanization, Technology Spillover and Economic Growth	(107)
<i>Wang Jinbo</i>	The Effect Analysis of the Social Security Expenditure on the Consumption of Urban Residents	(116)

**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