

QK1742537

财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY 邮发代号: 38-200

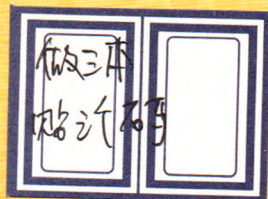
全国中文核心期刊 ● 湖北十大名刊 ● 全国优秀经济期刊

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	



万方数据



2017年第31-33期

合订本 11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	于胜道
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

- 基于业财一体化的无形资产大会计研究 施先旺,程平,廖婧宇 3
 资本结构、股利政策和财务灵活度 谈多娇,姜晓天,徐昭怡 10
 隐性财务资本内涵探究 邓小军 15

● 改革探索

- 我国地方政府或有负债信息披露探微
 ——基于债务风险视角 陈红,王稳华,黄艳玲,祖笠 18

- 基于云计算的动态会计信息平台构建 谭青,赵佳佳 24
 支持工业碳足迹管理的管理会计绩效评价体系设计 宋海涛,周航 28
 资产证券化业务增值税涉税要素及税控设计 王璐 32

● 工作研究

- 谈股权激励的会计与税务处理 冷琳 36
 “营改增”后企业财务分析指标存在的缺陷及完善 孔德军,王瑞 39
 反向收购会计处理困惑及其解决 黄申 42
 谈金融资产中其他综合收益的所得税会计处理 孔庆林,龚雪飘 45
 一般纳税人同一业务不同计税方法财税处理辨析
 ——以转让分期抵扣进项税额不动产为例 朱红英,骆剑华 47
 不同众筹模式下的会计处理探讨 张灿 51
 再谈公立高等学校教育成本核算方法 任伟,杨莉,李雨阳 56
 非同一控制视角下控股合并投资抵销问题探讨 张宝贤,唐建荣 62

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。

● 案例分析

税务行政复议与社会信用体系的联动机制研究

——基于税法普适性和法律救济视角 蒋文超 70

房地产业增值税纳税评估案例浅析

——以LC房地产开发公司为例 张营周,马鑫 76

我国电商企业创业期及成长期的战略成本管理

——以酒仙网为案例 陈晓梅,许海晏 82

国企三类离退休人员福利负债评估

杨丽红,姚国辉 88

● 参考借鉴

两地上市公司离职后福利信息披露现状及其经济后果

——基于2013~2015年年报数据 赵丽萍,赵丽萍 98

增值税会计处理新规存在的问题与建议

荣树新 103

持有待售非流动资产和处置组减值损失的核算

——CAS 42政策解读 时军,郭健喆 107

财务分析对企业发展的三大支持作用

王玥琳,施国庆 112

● 审计园地

国家金融审计实施现状刍论

——基于2004~2016年金融审计结果公告 吴勋,朱睿君 118

特色小镇政策跟踪审计路径探索

——基于浙江实践 裘家瑜,王帆 123

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11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>Shi Xianwang et al.</i>	General Accounting Research of Intangible Assets Investment Activities Based on the Integration of Business and Finance	(3)
<i>Tan Duoqiao et al.</i>	Capital Structure, Dividend Policy and Financial Flexibility	(10)
<i>Deng Xiaojun</i>	Study on Connotation of Recessive Financial Capital	(15)
<i>Chen Hong et al.</i>	A Probe into Local Government Contingent Liabilities Information Disclosure in China	(18)
<i>Tan Qing et al.</i>	Construction of Dynamic Accounting Information Platform Based on Cloud Computing	(24)
<i>Leng Lin</i>	Accounting and Tax Treatment of Equity Incentive	(36)
<i>Huang Shen</i>	The Accounting Confusion of Reverse Merger and Its Solutions	(42)
<i>Ren Wei et al.</i>	Calculation Methods of Education Cost in Public University	(56)
<i>Jiang Wenchao</i>	Research on the Linkage Mechanism Between China's Tax Administrative Reconsideration and Social Credit System	(70)
<i>Zhang Yingzhou et al.</i>	A Case Study on Value-Added Tax Assessment in Real Estate Industry	(76)
<i>Chen Xiaomei et al.</i>	Strategic Cost Management to China's E-commerce Enterprises in Life Cycle of Start-up and Growth Stage	(82)
<i>Zhao Liping et al.</i>	The Present Situation and Economic Consequences of Post-employment Benefits Disclosure in Dual-listed Companies	(98)
<i>Wu Xun et al.</i>	Discussion on Implementation Status of National Financial Audit	(118)
<i>Qiu Jiayu et al.</i>	Inquiring into the Follow-up Audit Path of Distinctive Towns Policy	(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>She Xiaoyan et al.</i>	Material Weaknesses, Firm Characteristics and Information Disclosure of Internal Control	(3)
<i>Liu Aiming et al.</i>	Actual Controller, Government Intervention and Tax Planning Tendency	(12)
<i>Wu Chao et al.</i>	Does Media Coverage Reduce Agency Costs?	(20)
<i>Zhao Jing et al.</i>	A Study of Early Warning Framework About "Zombie Companies"	(29)
<i>Cao Xiaoli et al.</i>	The Relationship Study Between R&D Expenditure Capitalization and Earnings Management	(35)
<i>Yin Hong</i>	Information Disclosure of Chinese Enterprises' Anti-corruption: Status and Revelation	(41)
<i>Liang Hanbing et al.</i>	The Risk Assessment System of P2P Network Platform Based On the Improved GRA Method	(55)
<i>Wang Zirong et al.</i>	Applying the Taxation Methods to Practice According to China's Environmental Protection Tax Law	(61)
<i>Chen Heping et al.</i>	Literature Review on the Application of Social Network Theory to Corporate Governance	(67)
<i>Liu Yulin et al.</i>	Reflection and Prospect of China's Liability Insurance Law	(73)
<i>Huang Yonghua</i>	Executive Incentive Pay, Analysts Attention and Audit Risk	(84)
<i>Shang Sizheng</i>	Trust Motivation: Auditing and Governance as a Behavior	(91)
<i>Ye Jianmu et al.</i>	Chinese Overseas Investment Risk Transmission and Control Under the Background of "the Belt and Road"	(96)
<i>Liu Fengjuan et al.</i>	The Impact of Education Expenditure on the Economy and Countermeasures Based on Supply-side Reform of Talent	(103)

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