

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

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4-6期

合订本 2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

考虑交易成本的公共项目可融资性研究

叶晓甦,石世英,刘李红,唐惠珽 3

资产减值信息价值相关性的实证检验

——基于A股亏损上市公司的经验数据

谷晓琳,聂顺江 9

盈余公告、媒体关注与应计异象

易玄,江庆,谢志明 16

● 改革探索

技术创新基金对科技型中小企业的资助效应

——基于陕西省的调查数据

任海云 22

论可信任的PPP财政承受能力论证机制

吴艳芳 27

P2P网络借贷平台运营模式及风险控制思考

——基于信息不对称视角

徐荣贞,殷元星,王帅 33

对投资者情绪与股市崩盘风险关系的检验

刘桂荣,颜梦雅,金永红 39

● 工作研究

人民币成为SDR后对商业银行财务坏账的影响

——基于供给侧结构性改革视角

黄电 47

谈合并财务报表学习思路

许芳霞 52

高校基本科研业务费专项资金绩效评价研究

——基于高校基本科研人员的调查问卷

陈晓芳,尹聪 56

现金流受限条件下供应链短期融资决策剖析

张蕾蕾 63

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:黄艳晶
编 辑:许春玲
罗 萍

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2月中旬
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

● 案例分析

技术、技术资本与价值驱动:基于华为的案例分析 许秀梅 68

“21世纪传媒有偿沉默”与“做空中概股”事件的对比研究
詹雷,赵洵 74

● 参考借鉴

中期支出框架改革的国际经验与借鉴 李淑芳,张启春 78

基于税收风险控制的中澳经验比较 余静 83

全面“营改增”后资产证券化业务的增值税税制整理与建设
王许寨,陈险峰 89

● 审计园地

会计师事务所合并方式对审计质量的影响
——基于2008~2011年事务所合并案例 唐建新,刘璋格,尤东梅 96

事务所规模、公共压力与审计质量 杨惠贤,李晓清 103

● 财经论坛

投资者网络关注度与股市变化间关系的实证检验 罗婧 109

保险公司系统性风险溢出效应研究
——基于DCC-GARCH-CoVaR模型 袁薇,王培辉 114

对我国互联网保险行业发展问题的思考 马树才,秦海涛 119

怎样识别P2P网贷问题平台 高波,任若恩 124

<i>Ye Xiaosu et al.</i>	Financing Ability of Public Projects: Considering Transaction Cost	(3)
<i>Gu Xiaolin et al.</i>	Empirical Test of Value Relevance of the Assets Impairment Information	(9)
<i>Ren Haiyun</i>	Subsidy Effect of Technical Innovation Fund for S&T SMEs	(22)
<i>Wu Yanfang</i>	Research on the Trustworthy Argumentation Mechanism of Fiscal Capacity for PPP Project	(27)
<i>Xu Rongzhen et al.</i>	The Operating Mode and Risk Prevention of Online P2P Lending Platform from the perspective of Information Asymmetry	(33)
<i>Huang Dian</i>	The Impact of RMB as SDR on the Bad Debts in Commercial Banks	(47)
<i>Chen Xiaofang et al.</i>	Performance Evaluation of Special Funds for Fundamental Scientific Research of Colleges and Universities	(56)
<i>Zhang Leilei</i>	Analysis of Supply Chain Short-term Financing Decision under the Condition of Limited Cash Flow	(63)
<i>Xu Xiumei</i>	Technology, Technology Capital and Value Driven: A Case Study of Huawei	(68)
<i>Li Shufang et al.</i>	International Experiences and References for Medium Term Expenditure Framework Reform	(78)
<i>Wang Xuzhai et al.</i>	The consolidation and construction of the VAT System of ABS Business Based on the Sweeping VAT Reform	(89)
<i>Tang Jianxin et al.</i>	The Impact of the Merger Way of Accounting Firm on Audit Quality	(96)
<i>Yang Huixian et al.</i>	Accounting Firm Size, Public Pressure and Audit Quality	(103)
<i>Yuan Wei et al.</i>	Systemic Risk Spillover Effect Measurement of Insurance Companies	(114)

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>Hu Huaxia et al.</i>	Transmission Path of Earnings Management Affecting Stock Price Informativeness in Listed Companies	(3)
<i>Chen Tingting et al.</i>	Consistency Analysis of XBRL Taxonomy Based on the Semantic Network	(26)
<i>Guo Xiaoshun et al.</i>	The Influence Study of Payment Methods on M&A Performance under Different Life Cycle	(41)
<i>Feng Fang et al.</i>	Studying the Relationship Between Ownership Structure and Corporate Value from the Perspective of Technical Innovation	(46)
<i>Yu Kai et al.</i>	The Influence Discussion of Earnings Management Constraints on Classification Shifting	(54)
<i>He Yinjuan</i>	Comparative Analysis of Science and Technological Advancement Environment and High-tech Industrialization in Chinese Central Provinces Based on Deng's Correlation Degree	(59)
<i>Liu Fang et al.</i>	Construction of Companies' Investment Decisions Model under Macroeconomic Fluctuations	(70)
<i>Gan Ping et al.</i>	Simulation Modeling and Application of Electricity Sale Price Based on Market Environment	(76)
<i>Zhang Ling et al.</i>	Researches on Political Connection in China: Review and Forecast (2006 ~ 2016)	(80)
<i>Cai Jun et al.</i>	XBRL Accounting Curriculum Design Matched with Bloom's Taxonomy of Educational Objectives	(84)
<i>Hao Yugui et al.</i>	The Comparison and Cooperation: State Audit in China and UK under the Belt and Road Strategy	(97)
<i>Ye Xuting et al.</i>	The Study on Evolutionary Game Between Banks Behavior and Users Behavior about Intelligent Banking Services	(107)
<i>Ma Tao et al.</i>	Empirical Test on Economic Influential Factors of RMB Internationalization	(111)

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