

QK1811726

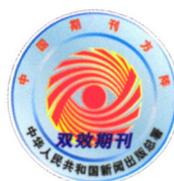


全国中文核心期刊  
全国优秀经济期刊  
湖北十大名刊

# 财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

改革审计管理体制 健全党和国家监督体系  
基于业财一体化的对外投资活动大会计研究  
资源价值流会计：理论框架与应用模式  
我国制造业成本结构的优化路径探微  
国家审计：从传统到现代的演进



2018年第 **1** 期  
1月上半月出版

邮发代号：**38-2**

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  
网站☎:027-85777762  
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:2018年1月上半月  
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:SM4368  
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

### 启 事

本刊所载文章被全文收录于中国学术期刊网络出版总库、中国知网、国家哲学社会科学学术期刊数据库等。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。

2018年第1期 总第821期

### ● 学术交流

改革审计管理体制 健全党和国家监督体系

——基于十九大报告的思考

杨肃昌 3

基于业财一体化的对外投资活动大会计研究

施先旺,程平,张敏济 8

资源价值流会计:理论框架与应用模式

肖序,李震 16

公允价值层次信息的价值相关性分析

毕凤玉,张先美 21

“互联网+”嵌入式发展背景下的会计信息原则的理论创新

杜国祥 28

### ● 改革探索

减排政策下我国钢铁企业碳预算制度设计

杜子平,朱文浩 35

基于终极控制权的混合所有制国有股权配置模式研究

刘孟晖,白宏坤,宋大为,王江波 41

代理冲突与企业社会责任:基于内部人控制视角

杨风,柯艳蓉,童飞 47

主体功能区生态预算问责体系的构建

石意如 55

国有住宅建设用地使用权续期期间土地使用权出让金探微

蒲方合 60

### ● 工作研究

B2C 电商零售企业销售收入确认流程差异性探讨

滕晓梅,姚晓蓉 67

谈“营改增”后工程项目的进项税筹划

詹敏 72

浅析农产品进项税额加计扣除的财税处理

骆剑华 75

第三方支付背景下消费者个人信用评估模型构建

陈美丽,傅魁 79

核心技术员工股权激励与企业技术创新绩效

刘红,张小有,杨华领 86

票据贴现业务增值税政策浅见

——基于财税[2017]58号文件第五条

章君 93

# CONTENTS

## 本刊学术顾问

总顾问 郭道扬

顾问(按姓氏笔画排序)

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 宋良荣  
宋献中 吴秋生 何建国  
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  
陆正飞 陈 红 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 秦荣生  
耿建新 郭复初 崔也光  
章卫东 龚光明 彭韶兵  
程 平 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)

社长·总编:刘兴榜  
特约主编:马靖昊  
常务副社长:李 珂  
常务副总编:张 瑾  
总编助理:雷鹏飞  
责任编辑:罗丽娜  
刘钰莹  
执行编辑:喻 晨  
罗 萍

## ● 案例分析

我国制造业成本结构的优化路径探微

——来自乘用车制造企业的证据 刘琨 95

基于直通式处理的银行企业年金待遇支付模式改进 李光辉 102

我国保险业会计准则与偿付能力监管规则关系问题研究 王青林 111

## ● 参考借鉴

企业成本粘性演化进程与研究展望 仪秀琴,姚强强 119

政府干预对内部控制有效性的影响 王凡林,马倩 125

并购对企业技术创新能力的影响  
——基于中国制造业分行业的视角 吴浩强,刘树林 130

中小企业联保贷款协调机制研究综述 张志颖,杨柳,魏泉清 135

## ● 审计园地

国家审计:从传统到现代的演进 文硕,谢赞春 141

特普转制、本土化转制与“四大”审计收费  
——基于转制政策发布效应的研究 何芹,董卉娜,毛翔 148

审计任期、事务所规模与审计质量  
——来自中国证券市场的经验证据 王玉,刘晓宁,杨彦柱 156

## ● 财经论坛

矿产资源权益金制度改革探索 李刚 164

大数据时代财政监督信息化建设面临的问题及对策 胡扬 168

我国P2P网络借贷问题平台风险影响因素框架构建  
——基于利益相关者理论视角 王晶晶,刘振艳,陆阳,卢颖 171

<i>Yang Suchang</i>	Reforming Audits Management System and Improving Party and State Supervision System	(3)
<i>Shi Xianwang et al.</i>	The General Accounting Research of Investment Activities Based on the Integration of Business and Finance	(8)
<i>Xiao Xu et al.</i>	Resources Value Flow Accounting: Theoretic Framework and Application Mode	(16)
<i>Bi Fengyu et al.</i>	Analysis on Value Relevance of the Fair Value Hierarchy Information	(21)
<i>Du Ziping et al.</i>	Carbon Budget System Design for Iron and Steel Enterprises in China Under the Emission Reduction Polices	(35)
<i>Yang Feng et al.</i>	Agent Conflicts and Corporate Social Responsibility: In the Perspective of Insider Control	(47)
<i>Chen Meili et al.</i>	Construction of Consumer Personal Credit Evaluation Model in the Context of the Third Party Payment	(79)
<i>Liu Kun</i>	Analysis on Optimal Path of Cost Structure in China's Manufacturing Industry	(95)
<i>Yi Xiuqin et al.</i>	Evolution Process and Research Prospect of Enterprises' Cost Stickiness	(119)
<i>Wang Fanlin et al.</i>	Research on the Influences of Government Intervention over the Effectiveness of Internal Control	(125)
<i>Wu Haoqiang et al.</i>	The Impacts of M&A on Enterprise's Technological Innovation Ability	(130)
<i>Zhang Zhiying et al.</i>	Literature Review on Coordination Mechanism of Group Lending for Small-medium Enterprises	(135)
<i>Wen Shuo et al.</i>	National Audit: Evolution from the Tradition to Modernization	(141)
<i>Wang Yu et al.</i>	Auditor Tenure, Accounting Firms' Size and Audit Quality	(156)

**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:** SM4368

# 2018 新年快乐 HAPPY NEW YEAR



## 《财会月刊》祝广大读者新年快乐

January 一月							February 二月							March 三月							April 四月						
日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六
1 元旦	2 十六	3 十七	4 十八	5 十九	6 二十	7 廿一	1 十六	2 十七	3 十八	4 十九	5 二十	6 廿一	7 廿二	1 十四	2 十五	3 十六	4 十七	5 十八	6 十九	7 二十	1 十六	2 十七	3 十八	4 十九	5 二十	6 廿一	7 廿二
8 廿二	9 廿三	10 廿四	11 廿五	12 廿六	13 廿七	14 廿八	8 廿二	9 廿三	10 廿四	11 廿五	12 廿六	13 廿七	14 廿八	8 廿二	9 廿三	10 廿四	11 廿五	12 廿六	13 廿七	14 廿八	8 廿二	9 廿三	10 廿四	11 廿五	12 廿六	13 廿七	14 廿八
15 廿九	16 三十	17 十二月	18 初二	19 初三	20 初四	21 初五	15 廿九	16 三十	17 十二月	18 初二	19 初三	20 初四	21 初五	15 廿九	16 三十	17 十二月	18 初二	19 初三	20 初四	21 初五	15 廿九	16 三十	17 十二月	18 初二	19 初三	20 初四	21 初五
22 初七	23 初八	24 初九	25 初十	26 十一	27 十二	28 十三	18 初二	19 初三	20 初四	21 初五	22 初六	23 初七	24 初八	18 初二	19 初三	20 初四	21 初五	22 初六	23 初七	24 初八	22 初七	23 初八	24 初九	25 初十	26 十一	27 十二	28 十三
29 十四	30 十五	31 十六					25 初十	26 十一	27 十二	28 十三				25 初九	26 初十	27 十一	28 十二	29 十三	30 十四	31 十五	29 十四	30 十五					

May 五月							June 六月							July 七月							August 八月						
日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六
1 劳动节	2 十七	3 十八	4 十九	5 二十	6 廿一	7 廿二	1 儿童节	2 十七	3 十八	4 十九	5 二十	6 廿一	7 廿二	1 建党节	2 十九	3 二十	4 廿一	5 廿二	6 廿三	7 廿四	1 建军节	2 廿一	3 廿二	4 廿三	5 廿四	6 廿五	7 廿六
8 廿三	9 廿四	10 廿五	11 廿六	12 廿七	13 廿八	14 廿九	8 廿四	9 廿五	10 廿六	11 廿七	12 廿八	13 廿九	14 三十	8 廿五	9 廿六	10 廿七	11 廿八	12 廿九	13 三十	14 三十一	8 廿六	9 廿七	10 廿八	11 廿九	12 三十	13 三十一	14 一
15 四月	16 初二	17 初三	18 初四	19 初五	20 初六	21 初七	15 初七	16 初八	17 初九	18 初十	19 十一	20 十二	21 十三	15 初三	16 初四	17 初五	18 初六	19 初七	20 初八	21 初九	15 初二	16 初三	17 初四	18 初五	19 初六	20 初七	21 初八
22 初八	23 初九	24 初十	25 十一	26 十二	27 十三	28 十四	22 初四	23 初五	24 初六	25 初七	26 初八	27 初九	28 初十	22 初十	23 十一	24 十二	25 十三	26 十四	27 十五	28 十六	19 初九	20 初十	21 十一	22 十二	23 十三	24 十四	25 十五
29 十五	30 十六	31 十七					29 十一	30 十二						29 十七	30 十八	31 十九					26 十六	27 十七	28 十八	29 十九	30 二十	31 廿一	

September 九月							October 十月							November 十一月							December 十二月						
日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六	日	一	二	三	四	五	六
1 廿二	2 廿三	3 廿四	4 廿五	5 廿六	6 廿七	7 廿八	1 国庆节	2 廿三	3 廿四	4 廿五	5 廿六	6 廿七	7 廿八	1 廿四	2 廿五	3 廿六	4 廿七	5 廿八	6 廿九	7 三十	1 廿四	2 廿五	3 廿六	4 廿七	5 廿八	6 廿九	7 三十
8 廿九	9 三十	10 十月	11 初一	12 初二	13 初三	14 初四	8 廿九	9 三十	10 初一	11 初二	12 初三	13 初四	14 初五	8 廿七	9 廿八	10 廿九	11 十月	12 初二	13 初三	14 初四	8 廿五	9 廿六	10 廿七	11 廿八	12 廿九	13 三十	14 十一月
15 初五	16 初六	17 初七	18 初八	19 初九	20 初十	21 十一	15 初六	16 初七	17 初八	18 初九	19 初十	20 十一	21 十二	15 初五	16 初六	17 初七	18 初八	19 初九	20 初十	21 十一	16 初十	17 十一	18 十二	19 十三	20 十四	21 十五	22 十六
22 十二	23 十三	24 十四	25 十五	26 十六	27 十七	28 十八	22 十二	23 十三	24 十四	25 十五	26 十六	27 十七	28 十八	18 十一	19 十二	20 十三	21 十四	22 十五	23 十六	24 十七	16 初十	17 十一	18 十二	19 十三	20 十四	21 十五	22 十六
29 十九	30 二十						28 十八	29 十九	30 二十	31 廿一				25 十八	26 十九	27 二十	28 廿一	29 廿二	30 廿三		23 初九	24 初十	25 十一	26 十二	27 十三	28 十四	29 十五