



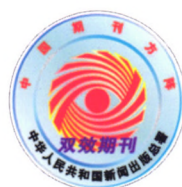
全国中文核心期刊
全国优秀经济期刊
湖北十大名刊

QK1831445

财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

基于业财一体化的利润分配活动大会计研究
清洁能源应用与交通服务类国企之内部控制
内部控制重大缺陷是市值损失的导火索吗
监察委员会制度下内部审计发展策略探微
嵌入公平与财务理论创新



2018年第**11**期
6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:武汉市江岸区西马路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:ISSN1004-0994
国内统一刊号:CN42-1290/F
出版时间:2018年6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

● 学术交流

嵌入公平与财务理论创新

——兼论我国企业财务公平理论的发展

于胜道 3

基于业财一体化的利润分配活动大会计研究

程平,施先旺,尹赤 7

财务舞弊中“合谋性沉默”的伦理学解析

董红星,李丹 15

信息透明度与股票流动性风险:投资者行为的中介作用

胡华夏,李真真,洪荭 19

● 改革探索

清洁能源应用与交通服务类国企之内部控制

唐大鹏,从阗匀 26

基于云会计的高校财务决策问题探微

吴胜,苏琴 31

财务共享服务中心之PEST分析

李闻一,高康,冯仕聪,张楠 36

财务共享服务下的管理会计信息化策略探讨

赵栓文,屈晓丹 40

管理会计应用现状调查与思考

——基于163家企业的调研数据

陆玉文 46

资源流转成本会计面向供应链的扩展与创新

郑玲,杨星宇 52

● 工作研究

新三板高新技术企业股权融资效率评价

肖雅,郭晓顺 57

多计量属性下融资业务的财税分析

——也谈未确认融资费用

袁莺 62

对租入固定资产业务进项税额抵扣政策的解析

王珞,骆剑华 67

现金流量表补充资料的编制难点

高凡修 71

附有销售退回条款销售的会计处理

王自荣,方永武 75

上市公司资本结构趋势分析

董晓冬 79

CONTENTS

● 案例分析

全球生产网络构建下的中国民营跨国公司成长机制

——基于吉利集团的案例分析 孙立锋,徐明棋 86

内部控制重大缺陷是市值损失的导火索吗

——基于民生银行的研究 吴先聪,管巍 92

ALCM模型在医院固定资产管理中的运用 易颜新,方建林 101

基于并购动机的并购绩效评价

——以东方航空并购上海航空为例 殷爱贞,马晓丽,于澎 107

● 参考借鉴

从文献综述角度分析MFCA应用推广障碍 焦琳晓,千敏 115

政府事权与支出责任匹配的国际比较与启示 薛迎迎 121

民国北京政府时期税收征管的“4G”表现 李向东 127

环境保护税开征后急需明确的几个问题 张晓华 133

银行业研发费用加计扣除政策解析 陈光,欧洋 138

● 审计园地

监察委员会制度下内部审计发展策略探微 闵志慧,邱浪,王海兵 143

政府会计改革对党政领导干部经济责任审计的影响 王祥君 148

● 财经论坛

高质量发展阶段高端消费增长点的培育及供给 潘红玉,贺正楚,周建军 153

论我国慈善信托税收优惠制度的完善 郑亦清,王建文 159

比特币风险及其监管体系构建 雷捷,罗良文 166

从存款保险制度角度谈我国金融安全网的完善 郭艳芳 172

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
 编辑副主任:罗丽娜
 责任编辑:陈 晶
 刘钰莹
 执行编辑:喻 晨
 罗 萍

<i>Gan Shengdao</i>	Embedded Equity and Innovation of Financial Theory	(3)
<i>Cheng Ping et al.</i>	Research on Big Accounting in Profit Distribution Based on Industry Finance Integration	(7)
<i>Dong Hongxing et al.</i>	The Ethical Analysis of "Conspiracy Silence" in Financial Fraud	(15)
<i>Wu Sheng et al.</i>	Analysis on Financial Decision-making in Colleges and Universities Based on Cloud Accounting	(31)
<i>Lu Yuwen</i>	Investigation and Thinking on the Application Status of Management Accounting	(46)
<i>Yuan Ying</i>	Financial and Tax Analysis of Financing Activities Under Multi-measurement Attribute	(62)
<i>Sun Lifeng et al.</i>	The Growing Mechanism of Chinese Private Multinational Corporations Under the Global Production Network	(86)
<i>Wu Xiancong et al.</i>	Do the Material Weaknesses of Internal Control Induce the Loss of Market Value?	(92)
<i>Yin Aizhen et al.</i>	Performance Evaluation of M&A Based on M&A Motives	(107)
<i>Jiao Linxiao et al.</i>	Analysis of the Obstacles in Application and Promotion of MFCA from the Perspective of Literature Review	(115)
<i>Li Xiangdong</i>	The 4G Perform of Tax Collection and Administration in Beijing Government of the Republic of China	(127)
<i>Wang Xiangjun</i>	The Influence of Government Accounting Reform on Economic Responsibility Audit of Party and Government Leading Cadres	(148)
<i>Pan Hongyu et al.</i>	The Cultivation and Supply of High-end Consumption Growth Points in the High-quality Development Stage	(153)
<i>Lei Jie et al.</i>	Bitcoin Risk and the Construction of Its Supervision System	(166)

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

《财会月刊》征稿启事

《财会月刊》是全国中文核心期刊、全国优秀经济期刊、中国期刊方阵双效期刊、全国省市十佳财经期刊、湖北十大名刊、湖北省优秀精品期刊、湖北省优秀期刊。

本刊所刊文章每篇字数在1万字左右。审稿周期约1个月，出刊周期约3个月，内容包括财务、会计、审计、财政、税务、金融、保险、投资、证券等专业的理论与实务问题。本刊在不断发展的道路上砥砺前行，诚邀广大专家学者鼎力支持，选题参考方向包括但不限于：

一、管理会计专题

- 1.数据驱动时代的管理会计创新研究
- 2.管理会计信息系统建设与应用
- 3.绩效评价与激励机制创新
- 4.供给侧结构性改革与管理会计
- 5.国企改革背景下的财务管理问题研究

二、绿色会计专题

- 1.环境会计理论体系与制度建设
- 2.低碳经济下的碳会计研究
- 3.自然资源会计核算框架设计
- 4.上市公司环境信息披露问题研究

三、大数据时代的会计专题

- 1.信息化与会计模式创新
- 2.区块链技术在会计领域的应用
- 3.大数据下的财务共享建设与实践

四、政府会计专题

- 1.“互联网+”时代的政府会计改革与制度建设、实施
- 2.非营利组织的信息披露与内部控制机制构建

3.政府财务报告的编制与应用

4.地方债治理相关问题研究

五、审计专题

- 1.生态环境治理与审计的相关理论与实务
- 2.政府会计改革背景下的审计问题研究
- 3.内部控制审计与公司治理
- 4.大数据时代的审计创新研究

六、资本市场研究专题

- 1.盈余管理与公司内、外部治理
- 2.资本市场中的分析师预测与媒体治理相关问题研究
- 3.公司战略与财务行为选择
- 4.公司治理的案例分析

七、财经研究专题

- 1.供应链特征与企业战略管理
- 2.“脱实向虚”与风险防范
- 3.共享经济发展模式研究
- 4.互联网金融的风险管理与控制
- 5.民生财政



欢迎关注《财会月刊》官微

本刊投稿方式

(1) 中国知网“腾云”期刊协同采编系统：

<http://ckyk.cbpt.cnki.net>

(2) E-mail投稿：

CKYK@188.COM