

QK1843020



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

从企业价值角度构建商业模式要素与财务管理活动匹配关系

领导干部经济责任审计需求：理论框架和例证分析

大数据时代企业财务风险预警机制与路径探究

论管理控制理论与实践中的八大关系

新套期会计准则的国际趋同程度研究



2018年第**15**期

8月上半月出版

邮发代号：**38-2**

全国  
优秀  
经济  
期刊  
全国  
中文  
核心  
期刊

财

会

月

刊

(半月刊)

2018年第15期 总第835期

### ● 学术交流

- 论管理控制理论与实践中的八大关系 张先治 3
- EVA考核力度、分类管理与国企社会责任履行 独正元,吴秋生 9
- 从企业价值角度构建商业模式要素与财务管理活动匹配关系  
汤莉,杜善重 16
- 生态链视角下农业企业成本粘性驱动要素分析 姚强强,仪秀琴 26
- 基于PSM模型的僵尸企业识别方法有效性检验 许江波,史国梁 31

### ● 改革探索

- 大数据时代企业财务风险预警机制与路径探究 蔡立新,李嘉欢 38
- 证券投资基金公司内部控制规范:社会属性和中国框架  
尹波,宋君,王磊,尹超 44

### 股价波动会影响企业的融资效率吗

——来自创业板经验证据 朱文莉,白俊雅 50

高管激励、研发投入与企业价值 李银香,刘汉武 59

混合所有制改革背景下的国有企业股权激励:理论与实务 李朝芳 65

论个税制度修订与征管模式改革 罗丽娜 72

### ● 工作研究

对“伪PPP”说不:将商业项目包装成PPP的博弈分析  
何雪峰,陈静利,张鑫 77

企业限额扣除类公益性捐赠纳税申报解析 朱红英 82

安全边际测算方法及判断标准剖析 曾海花 87

公益性捐赠支出结转扣除的会计处理探析 唐贞,封宝伊 92

谏议“营改增”后非货币性资产交换中的涉税问题 冷琳 98

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8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  
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

# CONTENTS

## 本刊学术顾问

总顾问 郭道扬 郭复初

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	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

### ● 案例分析

制造业估时作业成本法管理集成理论与实践 郭枚香,焦跃华,刘霞 101

供给侧结构性改革背景下金正大经营现状分析 刘文婧 108

### ● 参考借鉴

新套期会计准则的国际趋同程度研究

——基于CAS 24和IFRS 9的比较 刘昱沛,王蕊 114

收益法运用中对“非流动性”的考量

——基于非上市公司股权价值评估 唐莹 119

OHADA国家投资协定中争端解决新机构研究 张力 123

论税收滞纳金对企业负担的影响 霍爽 130

金融业资管产品“营改增”核算争议点评析

——对财税[2016]140号和财税[2017]2号的联合解读 黄电 135

### ● 审计园地

领导干部经济责任审计需求:理论框架和例证分析 郑石桥 138

云审计系统构建及其风险控制 罗婧,王炜 144

基于战略视角的内部审计价值提升与实施路径探索 尤雪英 150

### ● 财经论坛

商业模式生态位理论及应用 谭蔡林,乔晗 155

创新与融合协同能提升高技术产业竞争力吗 汪芳,柯皓天 162

农村基础设施融资模式的市场化路径构建

——以农村公路养护资金筹集为例 唐国华,孟丁 170

### ● 我的管理控制研究历程

张先治 封三

<i>Zhang Xianzhi</i>	Analysis on the Eight Relationships Between Management Control Theory and Practice	(3)
<i>Du Zhengyuan et al.</i>	EVA Assessment Strength, Classification Management and Social Responsibility Performance of State-owned Enterprises	(9)
<i>Tang Li et al.</i>	Construction of the Matching Relationship Between Business Model Factors and Financial Management Activities from the Enterprise Value Perspective	(16)
<i>Cai Lixin et al.</i>	Research on Early Warning Mechanism and Path of Enterprise Financial Risk in the Big Data Era	(38)
<i>Yin Bo et al.</i>	Securities Investment Fund Companies' Internal Control Regulation: Social Attributes and China Framework	(44)
<i>He Xuefeng et al.</i>	Say No to "Pseudo PPP": Game Analysis of Packaging Commercial Projects into PPPs	(77)
<i>Leng Lin</i>	Analysis of Tax-related Issues of the Non-monetary Assets Exchange after the Reform Program to Replace the Business Tax with VAT	(98)
<i>Guo Meixiang et al.</i>	Management Integration Theory and Practice of Time-driven Activity-based Costing in Manufacturing Industry	(101)
<i>Liu Yupei et al.</i>	A Study on the International Convergence Degree of New Hedge Accounting Standards	(114)
<i>Tang Ying</i>	Consideration of "Illiquidity" in the Application of Income Approach	(119)
<i>Zheng Shiqiao</i>	The Demand of Leading Cadres' Economic Responsibility Audit: Theoretical Framework and Illustration Analysis	(138)
<i>You Xueying</i>	The Value Promotion and Implementation Path of Internal Audit Based on Strategic Perspective	(150)
<i>Tan Cailin et al.</i>	Analysis of Business Model Niche Theory and Its Application	(155)
<i>Tang Guohua et al.</i>	Construction of the Market-oriented Path of Rural Infrastructure Financing Model	(170)

**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

理控制领域的研究；二是辽宁省高等学校科研创新团队——“中国特色管理控制理论创新与应用拓展”创新团队，作为团队带头人，带领东北财经大学会计学院教师及研究员进行管理控制理论与应用方面的研究；三是中德管理控制研究中心，中德管理控制研究中心是由东北财经大学会计学院与德国WHU-Otto Beisheim School of Management（奥托拜斯海姆管理学院）共同发起设立的科学研究机构。我与Utz Schäffer教授作为发起人和共同主任负责中德双方研究中心工作，带领两国管理控制领域的专家学者进行管理控制领域的研究。从创新角度看，我们团队在管理控制领域的创新探索主要体现在以下几个方面：

1. 关于管理控制系统模式的创新。基于控制权的纵向配置理论，构建了制度控制、预算控制、评价控制和激励控制四大模式系统。

2. 关于管理控制基本规范与应用指引的创新。基于我国的制度环境和企业管理水平，构建了管理控制基本规范和应用指引，为企业进行管理控制提供规范与指引。

3. 关于以管理会计为核心的管理控制系统创新。基于财政部中国管理会计体系建设重点课题，论证了基于会计的管理和基于管理的会计，构建了以管理会计为核心的管理控制系统，包括以管理会计为核心的管理控制要素系统、以管理会计为核心的管理控制程序系统和以管理会计为核心的管理控制模式系统。

4. 关于基于管理控制的内部控制程序与模式创新。基于管理控制系统的目标、程序及模式，完善与创新内部控制的目标、内部控制的程序和内部控制的模式，创新与完善了内部控制系统。

5. 关于环境会计与管理控制融合领域的创新。基于国家自然科学基金中德合作研究项目“环境会计与管理控制：中国与德国”，建立了环境管理控制系统，从环境管理控制要素和环境管理控制程序，探索环境会计与管理控制的融合，创新以环境会计为基础的环境管理控制系统。

6. 关于中国特色管理控制理论创新与应用拓展创新。基于国家“十三五”重点出版规划主题出版规划，完成《中国特色管理控制理论创新与应用拓展》专著。该著作梳理了我国企业管理控制实践状况和理论研究状况；论述了管理控制的理论基础和基本理论框架；探索了中国特色管理控制系统理论创新；拓展了中国特色管理控制应用理论领域；进行了中国特色管

理控制应用实践拓展研究。

中国特色管理科学理论体系建设是加快构建中国特色哲学社会科学体系的组成部分。中国特色管理控制理论研究与应用拓展任重道远。“扎根中国大地，突出时代特色，树立国际视野，继承和弘扬中华优秀传统文化，积极吸收借鉴国外有益的理论观点和学术成果，融通各种资源，不断推进知识创新、理论创新、方法创新，提升学术原创能力和水平，推动学术理论中国化。”这既是构建中国特色哲学社会科学学术体系的指导思想，也是构建中国特色管理科学理论体系的指导思想，更为中国特色管理控制理论创新研究指明了方向。希望更多的理论工作者和实务工作者关注管理控制研究，总结、提炼、提升我国管理控制实践，不断创新与完善具有中国特色的管理控制理论体系与方法论体系。



**张先治** 会计学及财务管理教授、国家二级教授、经济学博士，现任东北财经大学教授、博士生导师，国家级教学名师、国家级教学团队财务管理教学团队带头人、财政部会计学跨世纪学科带头人、财务分析国家级精品课和国家级精品资源共享课负责人；兼任中国财务学年会共同主席、财政部管理会计咨询专家、中国会计学会理事，《会计研究》《管理与控制》（德国）《管理会计学刊》等刊物的编委，《财会月刊》学术顾问，台湾东吴大学、大连理工大学等高校的客座教授、兼职教授或特聘教授；荣获国务院特殊津贴专家、全国自强模范、全国师德先进个人、全国先进会计工作者、辽宁省劳动模范、大连市有突出贡献专家和大连市首届留学回国创业英才等称号。