

QK1811724



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

美国联邦政府成本会计改革及其对我国的借鉴价值
国有、跨国、私营企业财务共享服务对标调查评析
基于业财一体化的权益性筹资活动大会计研究
内部控制机制设计：一个委托代理模型
论社会关系嵌入与家族企业创新



2018年第**3**期

2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:ISSN1004-0994
国内统一刊号:CN42-1290/F
出版时间:2018年2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

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。

● 学术交流

- 基于业财一体化的权益性筹资活动大会计研究 程平,施先旺,赵化 3
论社会关系嵌入与家族企业创新 辛金国,谢婧 9
内部控制机制设计:一个委托代理模型 浦宝英,黄寿昌 13
ST上市公司财务脱困测度指标筛选与确定 吴虹雁,沙俊,许未 20
税收规避与企业并购绩效之相关性
——基于法律诉讼的调节效应 高恩胜 28

● 改革探索

- 地方国有企业分类改革的演进与发展探微 徐丹丹,王帅 35
碳披露规制下企业碳减排项目投资决策分析 苏慧,张济建 41
供给侧结构性改革下的企业去杠杆研究 王旭 48
PPP模式的适用范围及选择原则 张小富 53
智慧财务管理:本质、形式及实施路径 孟乾坤,裴潇 59
基于二重委托代理的企业技术创新激励探析 耿康顺 65

● 工作研究

- 基于战略地图的公立医院全面预算管理体系构建 王琳 71
新公司跨类型减持或增持股份后的盈利能力分析
——基于长期股权投资、金融工具确认和计量新规 伍瑞斌 78
对“维持原扣除力度不变”的理解及纳税申报表的填列 章君 82
不同资产模式下PPP项目会计核算之比较 孟惊雷,修国义,樊千 85
例解修改其他债务条件的债务重组会计处理 祝利芳 89
新制度背景下金融机构管理会计的应用与发展 许汝俊 93

● 案例分析

如何正确解读易被忽略或误读的会计报表项目

葛善拓,付雅雪,王冬梅 96

跨国企业商业信用管理案例分析

殷建红,胡俏 102

基于生命周期的企业环境成本核算探析

——以Y煤化工企业为例

王小鹏,李子洋 109

● 参考借鉴

国有、跨国、私营企业财务共享服务对标调查评析

李闻一,徐庆东,陈新巧 115

谈清末民初云南会计演变

莫磊,陶玉婵 126

清代晋商典当业会计账簿组织探析

——基于《立账簿头绪》

王菱菱,王中良 132

美国政府租赁会计准则要点及效应分析

滕昊,黄晓波,闫长满 138

美国联邦政府成本会计改革及其对我国的借鉴价值

邓九生 143

基于企业技术创新的管理会计国外研究动态回顾与启示

王娟 151

● 审计园地

企业技术创新过程审计模型之构建

王爱华,张良 158

高级财务造假的审计策略思考

李克亮 163

● 财经论坛

信息不对称下供应商存货质押贷款的博弈行为剖析

刘慧娟 168

建筑供应链信息协同机制构建

——基于供应链脆弱性的分析

毕立南,薛晓芳 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	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	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

<i>Cheng Ping et al.</i>	The General Accounting Research on Equity Financing Activities Based on the Integration of Business and Finance	(3)
<i>Pu Baoying et al.</i>	Design of Internal Control Mechanism: A Principal-agent Model	(13)
<i>Wu Hongyan et al.</i>	Screening and Determining of the Measurement Indexes of Recovery from Financial Distress in ST Listed Companies	(20)
<i>Su Hui et al.</i>	The Investment Decision Analysis of Enterprises' Carbon Reduction Project Under the Carbon Disclosure Regulation	(41)
<i>Wang Xu</i>	Research on the Enterprise Deleveraging Based on Supply-side Structure Reform	(48)
<i>Zhang Xiaofu</i>	The Scope and Selection Principles of PPP Mode	(53)
<i>Meng Qiankun et al.</i>	Intelligent Financial Management: Essence, Form and Path	(59)
<i>Wang Lin</i>	The Construction of Public Hospital Comprehensive Budget Management System Based on the Strategy Map	(71)
<i>Zhu Lifang</i>	Example Analysis on Accounting Treatment of Debt Reorganization Under the Condition of Modifying Other Debt Conditions	(89)
<i>Yin Jianhong et al.</i>	A Case Study on Trade Credit Management of Multinational Company	(102)
<i>Mo Lei et al.</i>	The Accounting Evolution in Yunnan During the Late Qing Dynasty and the Early Republic of China	(126)
<i>Deng Jiusheng</i>	The Reform of American Federal Government Cost Accounting and Its Reference to Cost Accounting Construction of China's Government	(143)
<i>Wang Juan</i>	Review and Enlighten of the Management Accounting Foreign Research Based on the Enterprise Technology Innovation	(151)
<i>Li Keliang</i>	The Consideration on Auditing Strategy of Senior Financial Frauds	(163)
<i>Bi Linan et al.</i>	Construction of Supply Chain Information Cooperative Mechanism	(172)

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

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

全国中文核心期刊 • 全国优秀经济期刊 • 湖北十大名刊

一份责任，一份努力，一份信任，
成就一片蓝天

财会月刊·上 邮发代号 **38-2**

财会月刊·下 邮发代号 **38-3**

财会月刊·合订本 邮发代号 **38-200**

地址：武汉市汉口西马路2号（院内3号楼）

邮编：430016 咨询：027-85777701 85777703