



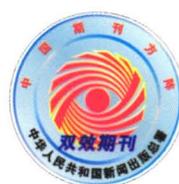
全国中文核心期刊  
全国优秀经济期刊  
湖北十大名刊



# 财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

党组织参与国有企业公司治理的作用机理剖析  
上市公司财务数据实用质量智能评估框架构建  
内部控制概念研究述评：历史与逻辑统一视角  
基于业财一体化的职工薪酬活动大会计研究  
权益工具与债务工具的区分方法解析



2018年第7期

4月上半月出版

邮发代号：38-2

全国  
优秀  
经济  
期刊

财

会

月

刊

(半月刊)

全国  
中文  
核心  
期刊

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4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

2018年第7期 总第827期

### ● 学术交流

- 基于业财一体化的职工薪酬活动大会计研究 程平,施先旺,万章浩 3  
党组织参与国有企业公司治理的作用机理剖析 任广乾,田野 11  
政府主导的循环经济博弈模式探析 黄继忠,赵丹丹 17  
“互联网+会计”下会计信息质量特征的新发展 应里孟 23  
外汇衍生品使用能提高企业的债务税盾吗 赵峰,张可佳 30

### ● 改革探索

- 上市公司财务数据实用质量智能评估框架构建 孙凡 37  
共享商业模式存在的问题与优化  
——基于价值链管理的角度 赵栓文,张炎 42  
国有企业混合所有制改革红利计量体系构建 李春玲,袁润森,尚卉 47  
产教融合背景下的地方高校资产管理创新 杨诚,袁媛,梁荔 55  
会计改革中创新思维形成路径的思考 程宏伟,杨义东 63  
会计从业资格取消后的衔接问题研究 方连更 68

### ● 工作研究

- 多次交易控股合并之会计处理 黄申,邵琴 74  
构建高校横向科研项目会计核算体系 王静 78  
盘活财政存量资金中总预算会计账务处理浅析 吴伟 82  
商业银行贷款业务核算的财税比较及分析 张高丽 85  
准则变革背景下会计政策披露的激励与控制 董红星 90  
CAS 31框架下现金流量表争议项目列报相关问题剖析 林玲 94  
论我国企业年金EET型税收政策 毕海侠,朱美玲 99

# CONTENTS

## ● 案例分析

- 是否采用债务融资取决于ROA还是ROIC 曾海花 104
- 由A公司“摘星脱帽”引发的思考 刘焯,马杰 108
- 国际租赁准则的主要变化及其对零售业的影响  
——以重庆百货为例 何雪锋,张鑫,陈静利,吴小亚 113
- 估时作业成本法在国际物流企业中的应用 汪芸芳,陈丽华,王雯 118

## ● 参考借鉴

- 权益工具与债务工具的区分方法解析  
——基于FASB提出的三种方法 孙永尧 125
- 内部控制概念研究述评:历史与逻辑统一视角 柏菊,赵林林 137
- 国内外综合报告文献述评与未来研究展望 乔鑫,安毅 143
- 高校学生奖助学金是否需要缴纳个人所得税 林斌,吴建明 148

## ● 审计园地

- 会计师事务所连续受罚与审计监管分析  
——以L会计师事务所为例 郝玉贵,陈伊宁 151
- COSO-ERM框架下如何构建审计机关廉政风险防控机制  
王培华,汤小莉,骆怡 156
- 论大数据背景下的国家审计监督全覆盖 靳思昌 160

## ● 财经论坛

- 基于生存权保障的房产税制改革:逻辑、价值及路径  
——以上海市为例 张怡,闫晴 166
- 侵犯公司商业机会要件之认定  
——规则差异引致的思考 刘霄鹏 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  
 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 Employees' Compensation Activities Based on the Integration of Business and Finance	(3)
<i>Ren Guangqian et al.</i>	Analysis on the Mechanism of Party Organization Participating in Corporate Governance of State-owned Enterprises	(11)
<i>Huang Jizhong et al.</i>	Study on Government-led Circular Economy Based on Game Theory	(17)
<i>Sun Fan</i>	Construction of Intelligent Evaluation Framework for the Practical Quality of Financial Data of Listed Companies	(37)
<i>Zhao Shuanwen et al.</i>	Problems and Optimization of Shared Business Model	(42)
<i>Yang Yidong et al.</i>	Discussion on the Path of Innovative Thinking in Accounting Reform	(63)
<i>Huang Shen et al.</i>	Accounting Treatment of Multiple Transactions in Holding Merger	(74)
<i>Wang Jing</i>	Construction of the Accounting System of Horizontal Research Projects in Colleges and Universities	(78)
<i>Bi Haixia et al.</i>	Analysis on the EET Preferential Tax Policy of Enterprise Annuity in China	(99)
<i>Zeng Haihua</i>	Dependency Factors of Corporate Debt Financing Application: ROA or ROIC?	(104)
<i>He Xuefeng et al.</i>	Chief Changes of New International Leasing Standard IFRS16 and Its Impact on Retail Industry	(113)
<i>Wang Yunfang et al.</i>	Application of Time-Driven Activity-Based Costing in International Logistics Enterprises	(118)
<i>Bo Ju et al.</i>	Review of the Internal Control Concept: A Unified Perspective of History and Logic	(137)
<i>Hao Yugui et al.</i>	Analysis on the Continuous Punishment and Audit Supervision of Accounting Firms	(151)
<i>Zhang Yi et al.</i>	Reform of Real Estate Tax System Based on the Guarantee of Survival Right: Logic, Value and Path	(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://ckykc.cbpt.cnki.net>

(2) E-mail投稿：

[CKYK@188.COM](mailto:CKYK@188.COM)