

# 新会计

Modern Accounting

## 现代企业管理会计结构重构研究

○交易成本视角下的成本控制研究

○论审计职业怀疑的合理边界

——基于自我损耗理论的视角

○公立医院内部控制浅谈

○可供出售债务投资和可供出售权益投资递延所得税会计处理

ISSN 1674-5434



万方数据



月刊/2015. **10** /总第82期

# 新会计 MODERN ACCOUNTING

## 卷首语 Foreword

### 1 管理会计必须接地气

..... 本刊编辑部

## 资讯 News

### 4 业界 Accounting

### 4 政策 Policy

### 5 国际 International

## 研究创新 Research and Innovation

### 6 现代企业管理会计结构重构研究

..... 郭文军 杨国辉

### 12 利益相关者视角的能源企业社会责任

评价体系设计 ..... 王风华

### 15 未来现金流视角下综合收益列报决策

有用性研究

..... 赖欢 张春美

### 20 交易成本视角下的成本控制研究

..... 任晓鸽 李谦

## 审计观察 Audit observation

### 23 论审计职业怀疑的合理边界

——基于自我损耗理论的视角

..... 王静静

## 政策解读 Policy interpretation

### 26 融资性担保公司两项准备金辨析

..... 程忠贤

主管：上海世纪出版股份有限公司  
主办：上海世纪出版股份有限公司科技教育出版社  
编辑出版：《新会计》编辑部

编辑委员会主任：夏大慰

副主任：袁白薇 孙 铮 李若山 邵瑞庆 顾宏祥

委员：白云霞 乔元芳 刘 军 张 川 张爱民

陈信元 陈德荣 黄光懋 程 明 管一民

潘 飞

主编：邵瑞庆

执行主编：乔元芳

学术支持：上海市会计学会  
上海市财政局  
上海财经大学  
上海立信会计学院  
上海国家会计学院  
复旦大学管理学院

合作单位：中国会计视野网  
(www.esnai.com)

# 目录 CONTENTS 2015 年第 10 期 (总第 82 期)

30 私募契约型基金及其会计税务处理探析 ..... 王 勇	46 房地产企业集团资金集中管理初探 ..... 丁 睿
34 事业单位新《预算法》作用探析 ..... 刘美卿	48 公立医院内部控制浅谈 ..... 于 一
<b>管理会计 Management accounting</b>	50 事业单位国有资产管理探讨 ..... 上海市事业单位国有资产管理事务中心
37 中小商业银行管理会计实践探索 ..... 王景斌 李 敏	53 企业价值型财务管理模式研究 ..... 沈广军 孟嘉伟
40 企业管理会计实践思考 ..... 俞维华	<b>实务园地 Practice field</b>
41 作业成本法企业应用探索 ..... 杨 丹	56 可供出售债务投资和可供出售权益投资 递延所得税会计处理 ..... 秦文娇
<b>财务管理 Financial management</b>	59 加强财务会计队伍建设的设想 ..... 胡雅樱 闵惠娟 黄陈晨
44 公司坏账损失研究 ..... 陈姗姗	62 事业单位净资产变动表编制探讨 ..... 杨 静

国内发行：上海市报刊发行局

国内订阅：全国各地报刊发行局

邮发代号：4-835

中国标准连续出版物号：ISSN 1674—5434 (国际)

CN31-2022/F (国内)

编辑部地址：上海市中山西路 2230 号

邮政编码：200235

编辑电话：(021) 64270171

广告发行电话：(021) 64380914

电子邮箱：xinkuaiji2014@163.com

广告经营许可证：3100420080065

印刷：上海中华印刷有限公司

全年定价：96 元

收款单位：上海市会计学会

开户银行：交通银行上海宜山路支行

账号：310066218018010027646

复旦大学MPAcc项目依托管理学院卓有成效的工商管理教育实践和先进的财务会计教育理念,致力于培养系统掌握现代会计学、审计学、财务管理以及相关领域尤其是金融管理的知识和技能,同时具备较强投资和融资策划、企业重组等资本运作能力,具有全球视野、又深谙中国情势,具有持续竞争力的财务会计与公司金融领域的复合型、管理型的高级人才。



#### 主任寄语

随着我国经济改革和对外开放的不断深入,采用会计专业学位的培养战略,为大量具有丰富实践经验的会计人员提供深造和提升综合素质的途径,将他们在实践中所获得的丰富经验加以总结、升华和系统化,并辅之以最新的会计理论实务的研究成果和丰富案例,使学员迅速适应我国加入WTO后不断变化的新经济环境的要求,成为会计、财务领域的业界精英。

会鉴古今 · 计谋天下

Master of Professional Accounting

#### 李若山 教授

复旦大学MPAcc项目学术主任  
全国MPAcc教育指导委员会委员  
财务部会计准则委员会咨询专家  
中国会计学术委员会委员  
第一财经频道《解码财商》栏目客座教授

### 职业资格快速通道

复旦MPAcc学生可豁免ACCA专业资格考试前两个阶段九门课程的考试  
复旦MPAcc学生可申请CIMA面试快速通道,申请免考11门课程  
复旦MPAcc学生可减免AIA基础阶段与专业阶段总计12门课程  
复旦MPAcc学生可享受香港会计师公会(HKICPA)报考相关优惠政策免考CPA四门

(具体免考及优惠政策详见复旦大学MPAcc项目官方网站或致电021-55664749)

### 招生对象

国民教育序列大学本科或本科以上毕业并取得学历证书(一般应有学位证书),从事会计或相关领域实际工作2年以上的在职人员。

(招生对象具体报考学历要求以2016(秋)招生简章为准)

### 新互动

更多复旦MPAcc精彩资讯,请关注项目即时

互动平台

📺: 复旦大学MPAcc项目

☎: 1755305903 (复旦MPAcc)

👤: 复旦大学MPAcc项目

### 项目特色

- ◎ 专业化
- ◎ 管理型
- ◎ 实践性
- ◎ 国际化

### 入学考试科目

全国联考科目: 英语、综合(含语文、逻辑、数学)

复旦MPAcc单考科目: 政治理论

(具体考试科目以2016(秋)招生简章所公布考试科目为准)

### 报名时间

预报名: 全年

正式网上报名: 2015年10月

全国联考时间: 2015年12月

预报名请登录复旦MPAcc官方网站:

[www.fdsf.fudan.edu.cn/mpacc](http://www.fdsf.fudan.edu.cn/mpacc)

详询: 021-55664749



扫描二维码报考MPAcc项目

### 学制和培养方式

非全日制在职学习方式,一般在周末上课。实行学分制,学习年限一般为两年半,最长可延至5年。

## 复旦大学会计硕士(MPAcc)专业学位项目

地址: 上海市国顺路670号复旦大学管理学院  
史带楼706室MPAcc项目中心

电话: (021) 55664749

传真: (021) 55664756

邮箱: [mpacc@fudan.edu.cn](mailto:mpacc@fudan.edu.cn)

网址: [www.fdsf.fudan.edu.cn/mpacc/](http://www.fdsf.fudan.edu.cn/mpacc/)

