

# 新会计

Modern Accounting

## 内部控制审计与财务报表审计整合研究

○论顾准精神

——纪念顾准诞辰100周年

○潘序伦会计教育思想概述

○会计核算能力素质模型构建研究

○企业兼并与小微企业所得税政策及解读

ISSN 1674-5434



月刊/2015. **7** /总第79期

# 新会计 MODERN ACCOUNTING

## 卷首语 Foreword

1 切实盘活用好财政存量资金 …… 本刊编辑部

## 资讯 News

4 业界 Accounting

4 政策 Policy

5 国际 International

## 专家论坛 Expert forum

6 内部控制审计与财务报表审计整合研究  
…… 冯浩 赵婷

## 专题策划 Features

13 论顾准精神  
——纪念顾准诞辰 100 周年  
…… 乔元芳

15 潘序伦会计教育思想概述 …… 李湖生

18 《会计法》变迁轨迹及其历史作用  
——纪念《会计法》颁布实施 30 周年  
…… 王小琴

## 研究创新 Research and innovation

22 我国公共投资绩效评价模型的理性选择  
…… 李萍萍 袁建华 安伟

26 会计核算能力素质模型构建研究  
…… 石磊

## 审计观察 Audit observation

30 政府采购绩效审计评价指标体系研究  
…… 孙晓蕾

34 浅谈青年审计人核心价值观培育与构建  
…… 宋晓燕

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 7 期 ( 总第 79 期 )

## 政策解读 Policy interpretation

- 39 企业兼并与小微企业所得税政策及解读  
..... 国家税务总局办公厅

## 案例研究 Case study

- 44 管理费用控制分析  
——基于 S 公司的案例 ..... 李佳瑜

## 管理会计 Management accounting

- 47 基于战略地图的发电企业竞争力研究  
..... 饶思婧
- 51 估时作业成本法在医院成本核算中的应用  
..... 张颖

## 财务管理 Financial management

- 53 财务人员金融常识与思考 ..... 虞中奇 王薇

- 55 委派财务经理角色定位浅探 ..... 李璟

- 57 自由贸易区财务外包探析  
..... 于强

- 59 浅谈汽车整车企业决策中财务指标的运用  
..... 杨威

- 61 铁路企业内部资源挖掘探索  
..... 宋卫琴

- 63 财务公司利率市场化影响及应对  
..... 杨睿

## 实务园地 Practice field

- 67 上市公司重组股权会计处理 ..... 曾雪芳

- 69 企业重组重复征税探讨  
..... 洪小惠

- 71 合并差额报表方法探析  
..... 王尚敢 朱亭亭

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