

# 新会计

Modern Accounting

## 企业责任会计演进发展研究

- 财务管理业务粘性与企业价值突围
- 碳排放权交易试点会计核算与披露商榷
- 上市公司股份回购财务效应分析  
——以江中药业为例
- 企业备用金法律风险管理思考

ISSN 1674-5434



9 771674 543179



月刊/2017.  /总第102期

# 新会计 MODERN ACCOUNTING

## 卷首语 Foreword

- 1 严密防控企业财务风险向金融领域的传导  
..... 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 企业责任会计演进发展研究  
..... 任淑荣 朱广勤
- 10 企业预算松弛研究  
——基于高级管理人员薪酬及  
内部控制的视角解析 ..... 李 坤 高 严

- 13 财务管理业务粘性与企业价值突围  
..... 刘国红

- 17 应用型本科财务管理实践教学改革探索  
——基于职业能力培养的思考 ..... 汤 伟
- 20 互联网+时代财会类课程教学改革探讨  
..... 胡 丹

## 政策解读 Policy interpretation

- 22 碳排放权交易试点会计核算与披露商榷  
..... 迟颖颖 涂建明 杨书婷 石羽珊
- 27 上市企业政府补助思考  
——《企业会计准则第16号——政府补助》  
修订解读 ..... 余天昭
- 30 《政府会计制度》模拟测试探究  
..... 林菊红

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 申 红  
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  
上海立信会计金融学院  
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 2017 年第 6 期 ( 总第 102 期 )

## 案例研究 Case study

- 32 美元强势背景下非美货币外汇风险防范  
——基于 F 公司案例分析  
..... 蒋辉清
- 35 华为虚拟受限股激励特色浅探 ..... 袁国辉
- 37 上市公司股份回购财务效应分析  
——以江中药业为例 ..... 朱 颖

## 审计观察 Audit observation

- 41 基于审计报告导向的审计教学改革探讨  
..... 王笑凡
- 44 企事业单位内部审计探析 ..... 张 磊

## 财务管理 Financial management

- 47 企业备用金法律风险管理思考 ..... 张荣芹

- 50 输配电价账、卡、物一致性管理研究  
..... 张 雷
- 53 反向购买借壳上市方案选择与设计思考  
..... 潘 俭
- 56 建筑业工程总承包项目税务管理浅探  
——基于“营改增”背景  
..... 许 涛 余 冲

## 实务园地 Practice field

- 59 基于承租人视角的售后租回盈余管理分析  
..... 陈益云

## 国际视野 International view

- 62 国际财务报告租赁准则变革探析  
..... 乔 鑫 王 媛

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

编辑部电话：( 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