



QK1804854

# 新会计

MODERN  
ACCOUNTING

月刊  
2018年  
总第109期

1

## 企业成本管理优势重构

——路径选择与行为优化

### 债务契约、货币政策与盈余管理

### “互联网+”时代管理会计发展研究

### IPO 财务舞弊与审计失败研究

——基于中国证监会历年行政处罚公告的思考

### “营改增”后房地产企业增值税会计处理

——以一般纳税人销售自行开发老项目为例

ISSN 1674-5434



国内统一刊号：CN31-2022/F  
国际标准刊号：ISSN1674-5434

中国学术期刊影响因子年报  
统计源期刊

# 新会计 MODERN ACCOUNTING

## 卷首语 Foreword

1 奋斗 2018 ..... 本刊编辑部

## 资讯 News

4 业界 Accounting

4 政策 Policy

5 国际 International

18 债务契约、货币政策与盈余管理

..... 于 敏

21 融资约束对企业 R&D 投资影响研究综述

..... 张 原 王 爽 韩 笑

24 基于翻转课堂的财务管理课程教学研究

..... 施 颖

27 “互联网 +”时代会计人才职业素质探讨

..... 田冠军 石 磊

## 研究创新 Research and innovation

6 企业成本管理优势重构

——路径选择与行为优化 ..... 冯 圆

13 管理会计转型与创新研究

——基于移动互联网的视角

..... 时 军

## 案例研究 Case study

30 共享模式下价值链业务流程优化研究

——以 A 大土木企业为例 ..... 张玉缺

33 泸州老窖股权再融资绩效评价

..... 王经政 秦小丽

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

编辑：彭秋龙 秦思慧

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 2018 年第 1 期 ( 总第 109 期 )

## 管理会计 Management accounting

37 “互联网+”时代管理会计发展研究  
..... 翟一璇

39 管理会计对创新模式影响研究  
——基于 C 公司的案例分析 ..... 刘晓玲

## 审计观察 Audit observation

42 IPO 财务舞弊与审计失败研究  
——基于中国证监会历年行政处罚公告的思考  
..... 王笑凡

## 财务管理 Financial management

46 高校内部控制存在问题及对策浅析 ..... 韩 蕾  
48 企业科技经费全过程管理浅探 ..... 王志国

51 我国轨道交通价格研究 ..... 王保春

54 事业单位固定资产配置管理若干思考  
..... 陆春赟

## 实务园地 Practice field

56 “营改增”后房地产企业增值税会计处理  
——以一般纳税人销售自行开发老项目为例  
..... 蔡旺清 宋 宇 蔡 成

## 国际视野 International view

60 会计从业者必须投身于行业变革  
..... 朱茂然 编译  
61 国库集中收付制度中外比较分析  
..... 陈西果 宋 婕 茆 敏

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



# HONESTY AND CREDIT STAND FOREVER

## 诚信立百年

立信会计师事务所由中国会计泰斗、留美博士潘序伦先生于 1927 年在上海设立。在中国资本市场经历了 90 年的长足发展后，立信在业内各方面均取得了国内领先地位，尤其是在加盟国际会计联盟 BDO 后，更侧重于国际专业服务市场的开拓，业务类型从传统审计向多元化全覆盖。

随着国内资本市场的崛起，以立信为代表的本土事务得到了空前的发展。根据最新颁布的中国注册会计师协会百强会计师事务所排名信息显示，立信 2016 年度的业务收入超过 38 亿元人民币，实现增幅 18%，位列全国第四。立信现有从业人员万余名，其中执业注册会计师 2000 余名。立信服务的上市公司数量为 500 余家，2016 年度全年度立信过会的 IPO 客户数量共 54 家。立信服务的中央企业客户达到 40 余家，其中，主审 22 家、参审 20 余家。境内上市公司年报审计市场份额、中国证监会发审委审核 IPO 过会率、中国证监会并购重组委审核并购重组通过率、中央企业客户主审资格、新三板挂牌率等均位于业内领先地位。

立信不忘初心，致力于夯实企业核心竞争优势，努力打造中国本土品牌的一流强所，并将不断顺应国际资本市场一体化的发展趋势，逐步完善战略布局，实现专业服务与国际接轨，打造比肩国际的一流会计师事务所，以诚信和专业铸就百年民族品牌。



HONESTY AND CREDIT STAND FOREVER

— 1927-2017 —

不忘初心 · 再踏征程

IBDO 立信

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

新会计  
Modern Accounting

2018 1

总第 109 期  
出版单位：《新会计》编辑部

国内统一连续出版物号 CN31-2022/F  
国际标准连续出版物号 ISSN 1674-5434

邮发代号：4-835  
定 价：8.00 元

万方数据