



新会计

MODERN
ACCOUNTING

月刊
2018年
总第120期

12

公允价值计量对受托责任观的影响分析

——公允价值计量系列研究之三

管理会计要素简论

董事会特征与内部控制缺陷相关性研究

——基于沪深2012—2017年的数据

乐视网财务危机分析

——基于财务及税务视角

美英政府会计改革及启示

ISSN 1674-5434



国内统一连续出版物号: CN 31-2022/F

国际标准连续出版物号: ISSN 1674-5434

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 2018 的耕耘
..... 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 公允价值计量对受托责任观的影响分析
——公允价值计量系列研究之三
..... 黄世忠 黄晓鞞
9 管理会计要素简论
..... 龚凯颂

研究创新 Research and innovation

- 12 董事会特征与内部控制缺陷相关性研究
——基于沪深 2012—2017 年的数据
..... 冯浩 吴毓逸
17 关于权责发生制的再认识
..... 杜孝森
20 科研财务助理制度建设探讨
..... 杨维强
23 政府会计监督与监察监督关系研究
..... 崔强 张军
26 商业银行全面风险管理模式优化探析
——基于不同风险计量文化的视角
..... 宋帅 徐泽 徐惠芳
29 高职会计专业产教融合路径优化探索
..... 秦怀璐

主管：上海世纪出版（集团）有限公司
主办：上海科技教育出版社有限公司
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 邵瑞庆 申红
委员：白云霞 乔元芳 刘军 刘勤 张川
张爱民 陈信元 陈晓东 金源 范松林
程明 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 12 期 (总第 120 期)

政策解读 Policy interpretation

- 31 新收入准则中“可变对价”相关规定解析
..... 蒋 华
- 36 PPP 项目收入及成本确认与计量
..... 叶建强
- 40 金融工具准则变化对保险公司影响分析
..... 狄文萍

案例研究 Case study

- 43 乐视网财务危机分析
——基于财务及税务视角
..... 汪 苗
- 48 星级饭店更新改造决策影响因素分析
——基于浦江饭店更新改造案例
..... 陈月华

审计观察 Audit observation

- 51 领导干部自然资源资产审计探析
——基于大数据的视角 张丽达

财务管理 Financial management

- 54 事业单位自行采购风险控制浅探 李志芳
- 56 行政事业单位财经纪律执行思考 朱恩波

国际视野 International view

- 59 美英政府会计改革及启示 卢红磊
- 61 资本观和资本保全观
——财务报告概念框架(2018)第8章
..... 钱逢胜 乔元芳 译
- 62 2018 年度《新会计》总目录索引

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

ISSN 1674—5434
中国标准连续出版物号：CN 31-2022/F

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

诚信立百年

Honesty And
Credit Stand Forever



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

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。立信之名取之于《论语》中「民无信不立」，潘序伦先生的「信以立志、信以守身、信以处事、信以待人」，「立信」准则一直是立信为人立业的准绳。

随着国内资本市场的崛起，以立信为代表的本土事务所得到了空前的发展。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2017年度的业务收入达到36.9亿元人民币，位列全国第三。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，2017年度全年度立信过会的IPO客户数量共91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23家。

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，以诚信和专业铸就着百年民族品牌。



BDO China
www.bdo.com.cn