



新会计

MODERN
ACCOUNTING

月刊
2018年
总第110期

2

清算会计与破产法冲突？

——《会计法》下清算财务报表构建及破产管理人职责反思

企业环境会计报告制度研究

——基于资产负债观的视角

会计从业资格：起源、发展与出路

管理会计报告体系构建

合并报表投资抵销分录内在勾稽关系解析

ISSN 1674-5434



9 771674 543186



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 经济高质量发展的会计作为 …… 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 清算会计与破产法冲突？

——《会计法》下清算财务报表构建

及破产管理人职责反思

…………… 陈秧秧

研究创新 Research and innovation

15 客户集中度、管理层激励与企业经营风险

…………… 王路加

22 企业环境会计报告制度研究

——基于资产负债观的视角 …… 唐伟 宋晓满

27 会计硕士专业（MPAcc）人才培养体系构建

…………… 时军 徐丽娜

31 会计从业资格：起源、发展与出路 …… 王凌智

35 上海市证券期货市场综合监管初探

…………… 陈云 杨晔

管理会计 Management accounting

39 管理会计报告体系构建 …… 张原 李向连

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 2 期 (总第 110 期)

41 中小企业管理会计探析 魏立君 付小平	53 混合制企业财务监管探索 杨 洁
	55 企业财务管理与成本策划探析 胡力祥
会计信息化 Accounting informationization	58 铁路非运输企业全面预算管理实践探讨 沈 峰
44 会计专业课程信息化教学设计与实现 ——基于新建构主义视角 黄 祺	实务园地 Practice field
48 “互联网+”视野下行政单位财务会计创新 李中军 赵 奇	60 合并报表投资抵销分录内在勾稽关系解析 曹 俊 朱 玮
财务管理 Financial management	国际视野 International view
51 医院总会计师管理重心思考 夏培勇	62 2017 “IMA 职业道德守则公告” 诠释 彭宏超

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 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，以诚信和专业铸就着百年民族品牌。



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
万方数据

2018 2

总第 110 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