



# 新会计

MODERN  
ACCOUNTING

月刊  
2018年  
总第114期

6

## 信息披露质量、资本成本与资本结构关系

收入准则变革与企业盈余管理

——以碧桂园采纳香港财务报告准则第15号为例

信用评级真的偏高吗？

——以亚邦投资集团短期融资券违约为例

基于审计全覆盖背景的审计风险研究

有用财务信息的质量特征

——财务报告概念框架（2018）第2章

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

万方数据

# 新会计 MODERN ACCOUNTING

## 卷首语 Foreword

- 1 新时代会计的角色担当 ..... 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 信息披露质量、资本成本与资本结构关系  
..... 周茂春 祝丽娜  
11 非营利组织内部控制效率  
——基于价值目标与治理结构的视角 ... 武红波

## 专题研究 Monographic study

- 14 持续推进政府财政信息公开探析 ..... 王海波

## 政策解读 Policy interpretation

- 17 收入准则变革与企业盈余管理  
——以碧桂园采纳香港财务报告准则  
第15号为例 ..... 石景山

## 案例研究 Case study

- 20 信用评级真的偏高吗?  
——以亚邦投资集团短期融资券违约为例  
..... 武若男  
25 民办高校政府扶持资金管理实践探索  
——以上海杉达学院为例  
..... 朱一鸥

## 审计观察 Audit observation

- 28 基于审计全覆盖背景的审计风险研究  
..... 唐 洋 陈语斯

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 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6期(总第114期)

## 管理会计 Management accounting

31 企业管理会计应用理念 ..... 徐剑锋

## 会计信息化 Accounting informationization

34 “互联网+会计”的变革特征 ..... 应里孟

## 财务管理 Financial management

36 基于债权管理的财务共享服务探索  
——以铁路运输企业为例 ..... 邵国琴

39 全面预算管理公交企业应用浅探  
..... 章成斌

41 公立医院全面预算管理探析  
..... 卞寿峰

43 企业全面预算管理浅析 ..... 郭春英

45 “放管服”背景下高校财务管理新思路  
..... 陈少杏

48 基于战略成本管理的财务分析实践  
——以血液制品行业为例 ..... 赵曦

## 实务园地 Practice field

51 可交换债券的应用创新 ..... 蒋蔚

53 环境保护税会计处理解析 ..... 刘子怡

55 碳排放权交易会计处理探讨 ..... 冯熠

57 中小企业财会服务平台建设若干思考  
..... 韩菁

## 国际视野 International view

59 有用财务信息的质量特征  
——财务报告概念框架(2018)第2章  
..... 钱逢胜 乔元芳 译

62 澳大利亚、新西兰农业资产评估准则解析  
..... 黄明非

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



# 2018中/高级会计职称

—— 跟随名师 所学即所考 ——



赵俊峰 贾国军 侯永斌 达江 高志谦 徐经长 郭建华 刘国峰 苏苏 刘圻 李斌

更多名师 黄胜、李玉华、魏红元、杨安富、陈楠、吴福喜、武劲松、冯雅竹、姚军胜、陈立文、金朗、张金媛

## 多样化班次 满足考生不同需求

中级会计职称	<b>特色通关班</b> 经典班次科学搭配 专家答疑事半功倍 ¥430/科	<b>精品提分班</b> 云数据智能系统 因材施教教精准提分 ¥750/科	<b>私教直播班</b> 双师教学一对一指导 班级管理效果倍增 ¥880/科 ¥1980/3科	<b>定制晋升班</b> 考证+实操+咨询+猎头 2年3科随意学 ¥8580/3科 (不含猎头) ¥12280/3科 (含猎头)
	<b>高级会计师</b>	<b>精品通关班</b> 名师授课高效提分 专家答疑品质保障 ¥1580/科	<b>无忧取证班</b> 考试+评审+论文 多方位服务 ¥9980 (含2篇论文)	<b>定制晋升班</b> 考证+论文+实操+猎头 一对一专家指导 ¥17800 (含猎头)

更多内容请访问  
[www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com)



咨询热线: 010-82318888 400 810 4588