



新会计

MODERN
ACCOUNTING

月刊
2018年
总第115期

7

公司治理、企业社会责任与企业绩效

政府会计人才培养研究

——基于公共财政管理视角

集团内部资本市场价值创造与功能异化

企业生态文明审计目标研究

——基于深生态学视角

零售企业促销会计核算解析

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 全力推进企业财务管理的战略转型
..... 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 公司治理、企业社会责任与企业绩效
..... 黄莉 胡朝艳
10 ST公司盈余管理研究综述与展望
——基于制度环境视角
..... 王江寒
13 企业审计委员会独立性研究
——以国有大型企业为例 王凌智

18 政府会计人才培养研究

- 基于公共财政管理视角
..... 崔强 崔彧焕

政策解读 Policy interpretation

- 21 高校会计制度衔接研究
——《政府会计制度》与《高等学校
会计制度》比较 辛琳

专题研究 Monographic study

- 25 就业投入保障机制与预算管理分析
——基于上海市的实践
..... 严小庆

案例研究 Case study

- 29 集团内部资本市场价值创造与功能异化
..... 樊艳春 孙燕芳 张学枝

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 7 期 (总第 115 期)

审计观察 Audit observation

- 35 企业生态文明审计目标研究
——基于深生态学视角
..... 吕安琪
- 38 PPP 项目绩效审计要点解析及路径设计
..... 王科蓓
- 41 铁路公司制改革内部审计工作机制探讨
..... 高九军

管理会计 Management accounting

- 43 管理会计体系建设若干思考
——以金山区为例
..... 李卫平
- 45 管理会计教学新思考
..... 戴伟娟
- 48 事业单位管理会计与内部会计控制建设探讨
..... 潘慈云

财务管理 Financial management

- 50 控股合资铁路公司重组研究与实践 江 宏
- 52 事业单位成本管理浅探
..... 蔡毓瑾 周 杰 沈妙萌 季沛翀
- 54 基于银行合作视角融资担保公司会计核算
..... 王 婧

实务园地 Practice field

- 56 非同一控制下企业合并中评估增值影响
——以 MM 公司收购 SS 公司股权为例
..... 毛维俭
- 59 零售企业促销会计核算解析 周炳伟

国际视野 International view

- 63 财务报表和报告主体
——财务报告概念框架 (2018) 第 3 章
..... 钱逢胜 乔元芳 译

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

华东理工大学 会计硕士 (MPAcc)

华东理工大学 MPAcc 致力于培养系统掌握现代会计学、审计学、财务管理以及相关领域知识，同时具备较强投资和融资策划、企业重组等资本运作能力，具有全球视野、又深谙中国国情，具有持续竞争力的财务会计与公司金融领域的实战型、复合型、管理型的高级人才。MPAcc 项目适合从事财务、金融证券、审计、税务等相关企事业单位人员，或者对金融财务等工作有兴趣并想提升这方面知识的相关人员。

项目特色

不光学会计

- ▶ 财会专业类课程
- ▶ 金融方向课程
- ▶ 管理类选修课程

不只是上课

“行动学习”、“企业课堂”教学理念，参与和体验商业情境下复杂管理问题的解决过程，全面提升和培养学生的领导力与心智模式。

不局限在本土

通过与国际学生交流和学习，体验不同的文化，了解国际商业环境和运作，培养跨文化沟通能力。

不仅有双证

打造一个职业发展的全方位服务平台，为学生提供知识、人脉、机会及各种支持。

联系方式

- 上海市梅陇路 130 号华东理工大学商学院大楼 505 室
- 021-64252787
- mpacc@ecust.edu.cn
- http://mpacc.ecust.edu.cn/



报考条件

全日制 (考生必须符合下列学历等条件之一)

- 国家承认学历的应届本科毕业生
- 具有国家承认的大学本科毕业学历的人员
- 获得国家承认的高职高专毕业学历后满 4 年以上，并且在所报考专业进修并考试通过大学本科 8 门以上主干专业课程，达到与大学本科毕业生同等学力者，可按同等学力身份报考
- 国家承认学历的本科结业生，按本科毕业生同等学力身份报考
- 已获得硕士、博士学位的人员

非全日制 (考生必须符合下列学历等条件之一)

- 具有国家承认的大学本科毕业学历的人员
- 获得国家承认的高职高专毕业学历后满 4 年以上，并且在所报考专业进修并考试通过大学本科 8 门以上主干专业课程，达到与大学本科毕业生同等学力者，可按同等学力身份报考
- 国家承认学历的本科结业生，按本科毕业生同等学力身份报考
- 已获得硕士、博士学位的人员