



# 新会计

MODERN  
ACCOUNTING

月刊  
2019年  
总第130期

10

## 回归本源 守住底线

### ——审计失败的伦理学解释

“谨慎性原则”究竟是去还是留？

我国会计师事务所审计收费研究

——以瑞华会计师事务所为例

财务共享服务内部审计增值研究

——基于平衡计分卡视角

政府会计“双基础”核算差异衔接思考

ISSN 1674-5434



10>

9 771674 543193

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 学术研究的时代情怀

…………… 本刊编辑部

## 资讯 New

### 4 业界 Accounting

### 4 政策 Policy

### 5 国际 International

## 专家论坛 Expert forum

### 6 回归本源 守住底线

——审计失败的伦理学解释

…………… 黄世忠

## 研究创新 Research and innovation

### 12 “谨慎性原则”究竟是去还是留?

…………… 张世兴 姜雅菲

### 15 公允价值计量应用研究

——以黑石公司为例 …………… 孙红星 俞颖达

### 22 矿产资源资产会计确认、计量与报告研究

——基于国际经验的视角 …………… 柏 聪

### 25 财务转型背景下的会计角色转变 …………… 焦可欣

## 案例研究 Case study

### 28 投资企业税务筹划研究

——以子公司利用集团总部资金投资为例

…………… 曲昱晓

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 2019 年第 10 期 ( 总第 130 期 )

33 中小企业生命周期资本结构优化研究 ——以 GG 公司为例 …………… 刘全山 刘东山	50 国有企业内部控制建设探析 …………… 王秀宏
37 我国会计师事务所审计收费研究 ——以瑞华会计师事务所为例 …………… 宋荣兴 张雪雁	52 行政事业单位委托中介代理记账探析 …………… 王启庆
<b>审计观察 Audit observation</b>	54 基层行政事业单位内部控制建设 …………… 高旭英
41 财务共享服务内部审计增值研究 ——基于平衡计分卡视角 …………… 杨瑞锋	57 基于政府会计制度的医院内部控制探究 …………… 陈为培
44 审计服务中国制造及品牌战略研究 …… 鲁心逸	<b>实务园地 Practice field</b>
<b>财务管理 Financial management</b>	59 政府会计“双基础”核算差异衔接思考 …………… 夏友全
47 预算管理制度深化改革思考 …………… 方 涛	62 现金流量表编制中的特殊考虑 …………… 徐 峥 夏诗源

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



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

# 立之本 信为先

真诚服务 诚信百年

立信会计师事务所(特殊普通合伙)是由中国会计泰斗潘序伦先生于1927年创建,是我国注册会计师行业公认历史悠久、最具影响力的民族品牌。目前立信是BDO国际网络的成员所。

改革开放以来,立信在维护市场经济秩序、优化生产要素配置、促进经济健康发展、服务资本市场有序运行方面发挥了重要作用。

未来,立信将继续以服务国家建设这个主题,坚守诚信原则,充分发挥专业特长和执业优势,为实现中华民族伟大复兴作出新的贡献。



[www.bdo.com.cn](http://www.bdo.com.cn)