



新会计

MODERN
ACCOUNTING

月刊
2019年
总第132期

12

审计委托制度的弊端与改革

自愿性信息披露与审计质量关系研究

——基于XBRL扩展财务信息元素

基于“一带一路”倡议的会计出版研究

商誉会计与税务处理探析

政府会计项目补助变化公立医院影响分析

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 审计质量控制的多方求解
..... 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 审计委托制度的弊端与改革
..... 黄世忠

研究创新 Research and innovation

- 13 自愿性信息披露与审计质量关系研究
——基于 XBRL 扩展财务信息元素
..... 孙艺萌
- 20 披露关键审计事项的市场后果研究述评
..... 庄飞鹏 宁子睿 徐 斌 马昊谊
- 25 基于“一带一路”倡议的会计出版研究
..... 张巧玲

审计观察 Audit observation

- 30 我国审计委员会主任行政处罚特征及启示
——基于 2004—2017 年证监会处罚公告
..... 黄 芳

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 12 期 (总第 132 期)

管理会计 Management accounting

35 企业战略执行工具系统研究 徐建忠

38 医药企业销售费用分析与思考

——兼论阿米巴工具在管理会计中的应用

..... 吴轶伦

会计信息化 Accounting informationization

40 电力施工企业增值税发票管理信息化研究

..... 黄建晖 徐 锋 刘 杨

财务管理 Financial management

43 高校经费投入机制与使用结构改革探究

..... 褚贵忠

46 国有上市公司参股企业管理研究 桂江生

实务园地 Practice field

49 商誉会计与税务处理探析

..... 林春雷 岳美慧

52 政府会计制度费用类会计科目核算探析

..... 许 晔

56 政府会计项目补助变化公立医院影响分析

..... 周礼华

59 BOT 项目全生命周期政府会计核算探析

..... 钟李芬

62 2019 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

中国标准连续出版物号：
ISSN 1674—5434
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