

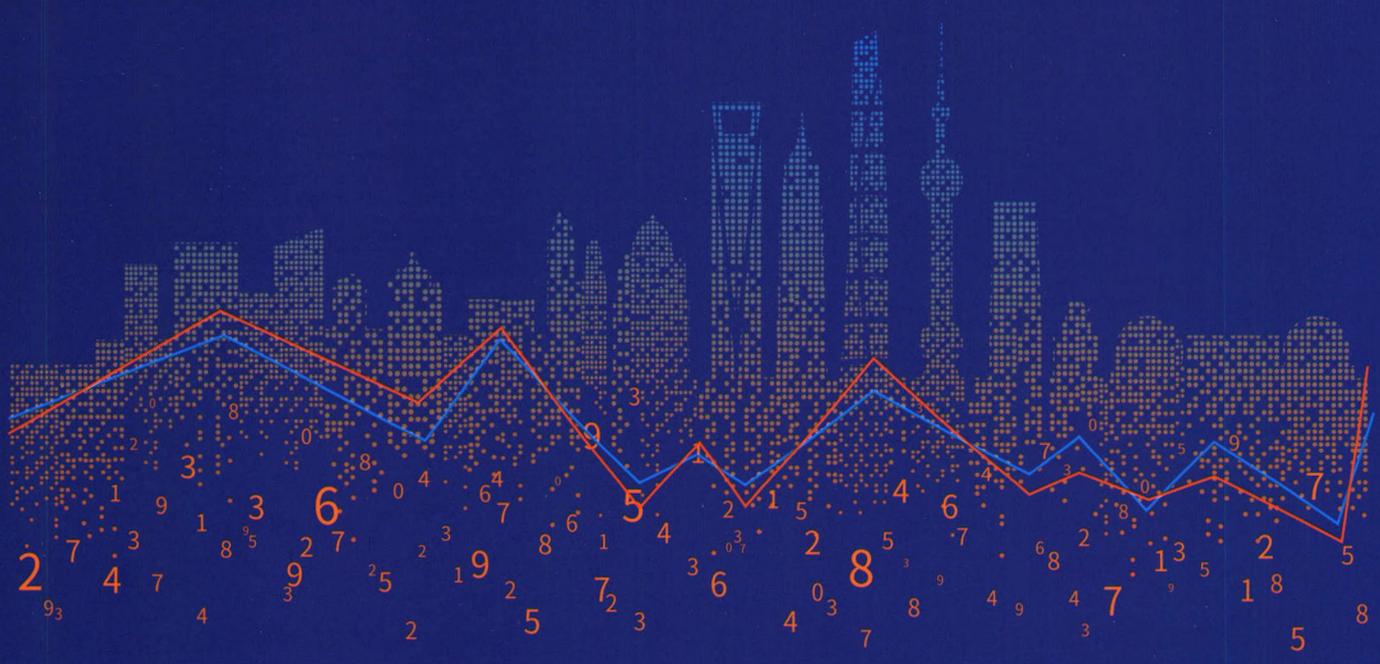


# 新会计

月刊  
2021年  
总第153期

# 9

## Modern Accounting



- 企业货币资金存贷双高研究分析——基于晨鸣纸业和山鹰纸业的案例
- 会计观念变迁史与会计行业发展关系探究
- 基础设施领域不动产投资信托基金（REITs）会计处理辨析
- 公共基础设施会计核算浅析

ISSN 1674-5434



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

万方数据

# 新会计 MODERN ACCOUNTING

## 卷首语 Foreword

- 1 科研经费管理的制度性突破  
..... 本刊编辑部

## 研究创新 Research and innovation

- 4 企业货币资金存贷双高研究分析  
——基于晨鸣纸业和山鹰纸业的案例  
..... 陈敏 吴静
- 13 资本市场开放与融资约束：文献综述  
..... 张钊
- 16 上市公司财务造假分析及治理对策  
——基于信息经济学视角  
..... 朱金一

## 19 会计观念变迁史与会计行业发展关系探究

..... 王柱玉 张健光

## 政策解读 Policy interpretation

- 22 基础设施领域不动产投资信托基金（REITs）  
会计处理辨析 ..... 符文娟

## 案例研究 Case study

- 28 金融企业在港分拆上市价值研究  
——以中国银行分拆中银航空租赁为例  
..... 陈晓东
- 32 公司治理中的商业伦理  
——基于瑞幸财务舞弊的案例分析 ..... 罗文萱

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：秦思慧 彭秋龙

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 2021 年第 9 期 ( 总第 153 期 )

38 零售企业财务共享模式下成本效率分析 ——以永辉超市为例 ..... 彭 瑶	48 全面预算管理在远洋渔业企业中运用 ..... 朱丽艳
	50 集团公司全面预算管理体系建设新思路 ..... 李 慧
<b>管理会计 Management accounting</b>	<b>实务园地 Practice field</b>
42 医改新政下公立医院管理会计建设初探 ..... 胡丹吉	55 公共基础设施会计核算浅析 ..... 胡卫升
<b>财务管理 Financial management</b>	57 企业集团内部交叉持股合并报表处理解析 ..... 杨雪健
44 公立医院手术患者住院费用结构分析 ..... 张 羽	60 新收入准则客户积分会计核算探讨 ——以航空公司为例 ..... 赵建辉
46 医疗机构获赠疫情防控款物管理探析 ..... 陈为培	

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

印刷单位：上海中华印刷有限公司

地址：上海市青浦区汇金路 889 号

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 PROGRAM

华东理工大学 MPAcc 项目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,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。

### 项目特色

#### 与时俱进的课程体系



#### 全方位职业发展服务

职业发展指导沙龙 / 招聘信息共享平台 /  
职业导师计划 / 校友职场经验分享会

#### 多层次国际交流机会

国际交换项目 / 海外游学项目

#### 与职业资质的完美融合

ACCA/CIMA/Australia CPA 免考快速通道

### 报考条件

	全日制	非全日制
<ul style="list-style-type: none"> <li>国家承认学历的应届本科毕业生及自学考试和网络教育届时可毕业本科生,录取当年9月1日前须取得国家承认的本科毕业证书;</li> </ul>	✓	
<ul style="list-style-type: none"> <li>具有国家承认的大学本科毕业学历的人员;</li> </ul>	✓	✓
<ul style="list-style-type: none"> <li>获得国家承认的高职高专毕业学历后满4年以上(从毕业后到录取当年9月1日),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(须由教务部门出具成绩证明或出具自学考试成绩单通知单),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;</li> </ul>	✓	✓
<ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> </ul>	✓	✓
<ul style="list-style-type: none"> <li>已获得硕士、博士学位的人员;</li> </ul>	✓	✓

上海市梅陇路130号华东理工大学商学院505室

021-64252787

<https://mpacc.ecust.edu.cn/>

[mpacc@ecust.edu.cn](mailto:mpacc@ecust.edu.cn)

连接商业与科技 培养知行合一的经管人才  
TO BRIDGE BUSINESS WITH TECHNOLOGY, AND TO NURTURE MANAGERIAL TALENTS WITH ADVANCED KNOWLEDGE AND PRACTICAL ABILITY.

