

# 财务与会计

FINANCE & ACCOUNTING

中华人民共和国财政部主管

共商 共建 共享 共同推进会计准则建设

从帕乔利到正在发生中的深刻会计革命  
区块链：未来可期 任重道远

24

2019

总第600期 半月刊



财务与会计  
微信号: caikuaijizhi

ISSN 1003-286X

9 771003 286197

24

名誉顾问 张佑才  
顾问 欧文汉 王建凡 陆庆平  
王毅 高一斌 陈毓圭  
张连起 黄世忠 于增彪  
王化成 赵德武 张先治

社长 刘新安  
副总编辑 秦中良  
副社长 刘兴焉  
方向阳

编辑部主任 闫秀丽  
编辑部副主任 孙蕊 季建辉

艺术设计 冯诗阳

主管单位 中华人民共和国财政部  
主办单位 中国财政杂志社  
出版单位 中国财政杂志社  
编辑 《财务与会计》编辑中心  
电话 010-88227071  
E-mail cwykj187@126.com  
fa187@finance-mof.gov.cn  
社址 北京市海淀区万寿路西街  
甲11号院3号楼(北京187信箱)  
邮政编码 100036  
印刷 北京利丰雅高长城印刷有限公司  
订购处 全国各地邮局  
中国财政杂志社市场营销中心  
邮发代号 2-881  
国外发行 中国国际图书贸易总公司  
(北京399信箱)  
国外发行代号 663-MO  
经营广告许可证 京海工商广字0038  
刊号 ISSN1003-286X  
CN11-1177/F  
定价 15.00元  
本社网址 <http://czzz.mof.gov.cn>

## 声明

本刊已同以下单位进行数字化版权合作,作者文章著作权使用费与本刊稿酬一次性给付,如作者不同意文章被收录,请在来稿时注明,本刊将做适当处理。特此声明。

合作单位:《中国学术期刊网络出版总库》及CNKI系列数据库 北京万方数据股份有限公司及万方数据电子出版社 北京世纪超星信息技术发展有限责任公司



### 本期导读

1 行成于思 / 万寿点墨

### 综合报道

4 共商 共建 共享 共同推进会计准则建设

——首届“一带一路”国家会计准则合作论坛在厦门举办 / 本刊记者

### 专家视点

6 从帕乔利到正在发生中的深刻会计革命

——纪念乔治·H·索特的《会计理论的“事项”法》

发表50周年 / 张为国 王文京

### “《事业单位财务规则》修订”征文

13 修订《事业单位财务规则》应考虑的几个问题 / 杨国瑞

15 《事业单位财务规则》的目标、体系和内容 / 王晨明

18 修订《事业单位财务规则》的几点建议 / 毕春梅 王争

20 《事业单位财务规则》修订原因及条款建议 / 赵汉荣

22 完善《事业单位财务规则》的思考与建议 / 操礼庆 陈俊杰

### 理财案例

26 基于战略的军工科研院所全面预算管理体系的构建与应用 / 胡小容等

31 A公司澳大利亚项目投资财税管控体系构建与思考 / 裴小军

# CONTENTS

- 34 庆安制冷基于精益思想的目标成本管理  
实践 / 庆安制冷成本精益管理课题组

## 研究与探索

- 38 国家审计与内部审计协同路径与实践探索：  
以T市为例 / 李美芳等
- 42 为科技型中小企业提供融资的“孵贷投”联动模式研究  
——以乙集团为例 / 刘全山等
- 46 新形势下我国房地产企业混合并购风险控制研究  
——以嘉凯城并购明星时代与艾美影院  
为例 / 张晨燕 严佳佳

## 纳税与筹划

- 49 个人转让合伙企业财产份额所得额确认的思考 / 包关云等
- 52 将业务招待费转换为业务宣传费的纳税得失分析 / 胡东熠

## 政府会计专栏

- 55 基于辅助核算的政府会计多维度核算体系构建  
——以公立医院为例 / 孙志霞等
- 58 政府会计准则制度下水利公共基础设施分类探析 / 聂勇 赵宁

## 分享空间



- 61 房地产企业借款费用资本化时点问题探讨 / 孔凡爱
- 62 浅析行政事业单位基本支出预算调整 / 赵文伟
- 63 股权质押融资的优势、缺陷与改进 / 胡凯 漆圣桥
- 65 金融企业贷款业务中存在的问题思考 / 张兆庭 张雷
- 66 民航业提高套期保值会计应用的建议 / 吴佐等
- 67 新行政事业单位内控报告的变化分析及  
对内控建设的推进作用 / 唐琳
- 68 高校审计学专业产教融合人才培养模式探索 / 周方舒 施平
- 71 基于平衡计分卡的高校资产经营公司绩效评价 / 杨维莉
- 73 房地产上市公司现金流量管理现状及提升路径 / 严志华
- 75 “三位一体”全过程业财融合模式在江西交通职业技术学院的  
应用 / 贺美兰 王英

## 财会审论坛

- 77 区块链：未来可期 任重道远 / 吴忠生

## 建议·动态

- 81 《财务与会计》2019年总目录  
封面图片·封面读说 (25页)  
[封二、封四]广告 [封三、88页]书评广告

《财务与会计》《财务研究》均可通过全国各地邮局订阅，也可直接向中国财政杂志社市场营销中心订阅。

邮发代号 《财务与会计》(半月刊) 2-881

《财务研究》(双月刊) 2-882

订刊电话 010-68222816 010-68270294 010-68221432(传真)

广告电话 010-88227113 010-88134820

财务与会计  
微信号: caiwuyukuaiji



中国财政杂志社  
官方微博

