



新會計

MODERN
ACCOUNTING

月刊
2019年
总第121期

1

公允价值计量对会计观念的影响分析

——公允价值计量系列研究之四

国际化高端会计人才能力建设调查分析

新时代成本管理特征、路径选择与策略

区块链技术与财务报表：改进与作用机理

我国管理会计发展回顾与展望

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 会计助力经济发展攻坚的有益探索
..... 本刊编辑部

资讯 News

- 4 业界 Accounting
4 政策 Policy
5 国际 International

专家论坛 Expert forum

- 6 公允价值计量对会计观念的影响分析
——公允价值计量系列研究之四
..... 黄世忠 黄晓韡

专题策划 Features

- 9 国际化高端会计人才能力建设调查分析
..... 赵健 邱铁

研究创新 Research and innovation

- 15 新时代成本管理特征、路径选择与策略
..... 冯圆
24 两职合一、研发投入与企业绩效
——基于民营上市企业的实证研究
..... 任佳音
30 基于轻资产营运模式的财务绩效评价
——以建筑施工企业为例
..... 雷亚菲 黎明

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 1 期 (总第 121 期)

35 研发支出变更对创新要素投资效率影响
..... 姚王信 郑英晴

39 区块链技术与财务报表 : 改进与作用机理
..... 杨 熳

政策解读 Policy interpretation

43 新收入会计准则对建筑行业收入影响分析
..... 许 涛

审计观察 Audit observation

46 内向型管理审计基础与实践
..... 王兆勇

管理会计 Management accounting

50 我国管理会计发展回顾与展望 刘 卫

财务管理 Financial management

53 高校财务如何走出“报账难”的困境
——基于财务管理与报账师生双重视角
..... 夏 丹

57 新时代公立医院出纳转型思考
... 陈欣霞 梁 颖 霍子瑜 张雯静 张海斌

59 企业集团预算指标体系构建实践与思考
..... 董鑑华

实务园地 Practice field

62 长期股权投资被动稀释会计处理 袁 皓

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

2019年 乙亥年

JANUARY

日	一	二	三	四	五	六
		1 元旦	2 廿七	3 廿八	4 廿九	5 小寒
6 十二月 初八	7 初二	8 初三	9 初四	10 初五	11 初六	12 初七
13 初八	14 初九	15 初十	16 十一	17 十二	18 十三	19 十四
20 大寒	21 十六	22 十七	23 十八	24 十九	25 二十	26 廿一
27 廿二	28 廿三	29 廿四	30 廿五	31 廿六		

FEBRUARY

日	一	二	三	四	五	六
					1 廿七	2 廿八
3 廿九	4 除夕	5 春节	6 初二	7 初三	8 初四	9 初五
10 初六	11 初七	12 初八	13 初九	14 初十	15 十一	16 十二
17 十三	18 十四	19 元宵节	20 十六	21 十七	22 十八	23 十九
24 二十	25 廿一	26 廿二	27 廿三	28 廿四		

MARCH

日	一	二	三	四	五	六
31 廿五					1 廿五	2 廿六
3 廿七	4 廿八	5 廿九	6 惊蛰	7 二月	8 初二	9 初三
10 初四	11 初五	12 植树节	13 初七	14 初八	15 初九	16 初十
17 十一	18 十二	19 十三	20 十四	21 春分	22 十六	23 十七
24 十八	25 十九	26 二十	27 廿一	28 廿二	29 廿三	30 廿四

APRIL

日	一	二	三	四	五	六
	1 廿六	2 廿七	3 廿八	4 廿九	5 清明	6 初二
7 初三	8 初四	9 初五	10 初六	11 初七	12 初八	13 初九
14 初十	15 十一	16 十二	17 十三	18 十四	19 十五	20 谷雨
21 十七	22 十八	23 十九	24 二十	25 廿一	26 廿二	27 廿三
28 廿四	29 廿五	30 廿六				

MAY

日	一	二	三	四	五	六
			1 劳动节	2 廿八	3 廿九	4 青年节
5 四月	6 立夏	7 初三	8 初四	9 初五	10 初六	11 初七
12 母亲节	13 初九	14 初十	15 十一	16 十二	17 十三	18 十四
19 十五	20 十六	21 小满	22 十八	23 十九	24 二十	25 廿一
26 廿二	27 廿三	28 廿四	29 廿五	30 廿六	31 廿七	

JUNE

日	一	二	三	四	五	六
30 廿八						1 儿童节
2 廿九	3 五月	4 初二	5 初三	6 芒种	7 端午节	8 初六
9 初七	10 初八	11 初九	12 初十	13 十一	14 十二	15 十三
16 父亲节	17 十五	18 十六	19 十七	20 十八	21 夏至	22 二十
23 廿一	24 廿二	25 廿三	26 廿四	27 廿五	28 廿六	29 廿七

JULY

日	一	二	三	四	五	六
	1 建党节	2 三十	3 六月	4 初二	5 初三	6 初四
7 小暑	8 初六	9 初七	10 初八	11 初九	12 初十	13 十一
14 十二	15 十三	16 十四	17 十五	18 十六	19 十七	20 十八
21 十九	22 二十	23 大暑	24 廿二	25 廿三	26 廿四	27 廿五
28 廿六	29 廿七	30 廿八	31 廿九			

AUGUST

日	一	二	三	四	五	六
				1 建军节	2 初二	3 初三
4 初四	5 初五	6 初六	7 初七	8 立秋	9 初九	10 初十
11 十一	12 十二	13 十三	14 十四	15 十五	16 十六	17 十七
18 十八	19 十九	20 二十	21 廿一	22 廿二	23 处暑	24 廿四
25 廿五	26 廿六	27 廿七	28 廿八	29 廿九	30 八月	31 初二

SEPTEMBER

日	一	二	三	四	五	六
1 初三	2 初四	3 初五	4 初六	5 初七	6 初八	7 初九
8 白露	9 十一	10 教师节	11 十三	12 十四	13 中秋	14 十六
15 十七	16 十八	17 十九	18 二十	19 廿一	20 廿二	21 廿三
22 廿四	23 秋分	24 廿六	25 廿七	26 廿八	27 廿九	28 三十
29 九月	30 初二					

OCTOBER

日	一	二	三	四	五	六
		1 国庆节	2 初四	3 初五	4 初六	5 初七
6 初八	7 重阳节	8 寒露	9 十一	10 十二	11 十三	12 十四
13 十五	14 十六	15 十七	16 十八	17 十九	18 二十	19 廿一
20 廿二	21 廿三	22 廿四	23 廿五	24 霜降	25 廿七	26 廿八
27 廿九	28 十月	29 初二	30 初三	31 初四		

NOVEMBER

日	一	二	三	四	五	六
					1 初五	2 初六
3 初七	4 初八	5 初九	6 初十	7 十一	8 十二	9 十三
10 十四	11 十五	12 十六	13 十七	14 十八	15 十九	16 二十
17 廿一	18 廿二	19 廿三	20 廿四	21 廿五	22 小雪	23 廿七
24 廿八	25 廿九	26 十一月	27 初二	28 初三	29 初四	30 初五

DECEMBER

日	一	二	三	四	五	六
1 初六	2 初七	3 初八	4 初九	5 初十	6 十一	7 大雪
8 十三	9 十四	10 十五	11 十六	12 十七	13 十八	14 十九
15 二十	16 廿一	17 廿二	18 廿三	19 廿四	20 廿五	21 廿六
22 冬至	23 廿八	24 廿九	25 三十	26 十二月	27 初二	28 初三
29 初四	30 初五	31 初六				