



# 新会计

MODERN  
ACCOUNTING

月刊  
2019年  
总第122期

2

## 公允价值计量对会计原则的影响分析

——公允价值计量系列研究之五

智能财务探索开启新历程

——智能财务研究中心成立暨首届智能财务高峰论坛综述

股权制衡、高管薪酬差距与企业研发投入

基于价值创造导向的管理会计实践

基于“互联网+”的财务报销流程探索

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 创新无止境 ..... 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原则的影响分析  
——公允价值计量系列研究之五  
..... 黄世忠 黄晓鞞

## 专题策划 Features

- 10 智能财务探索开启新历程  
——智能财务研究中心成立暨首届智能财务  
高峰论坛综述 ..... 本刊编辑部

## 研究创新 Research and innovation

- 12 股权制衡、高管薪酬差距与企业研发投入  
..... 杨位留 杨金磊  
18 应计盈余管理与真实盈余管理研究综述  
..... 曹冉 母赛花 朱彩霞  
22 ACCA 与我国高校会计人才培养合作研究  
..... 刘红云  
26 基于财务共享理念的基础会计课程改革  
..... 谷增军

## 政策解读 Policy interpretation

- 29 会计专业技术人员继续教育管理探讨  
..... 王健

## 专题研究 Monographic study

- 31 政府财务报告编制探索  
——基于 A 区试点的实践 ..... 孙琬

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 2 期 ( 总第 122 期 )

## 案例研究 Case study

- 33 财务转型在企业战略实施中的应用  
——以 B 公司为例  
..... 屠琰琰
- 36 制造企业“3+1”信用管理实践探索  
——以新时达 DJ 公司为例  
..... 谭朝辉
- 39 基于新医改的公立医院高值耗材管理  
——基于某三级医院数据调研  
..... 陈志军

## 审计观察 Audit observation

- 42 云计算及大数据环境的企业舞弊审计研究  
..... 史文敏
- 45 电网企业物资采购风险控制机制研究  
——基于“内部审计协同”视角  
..... 柯志伟 罗忠福

## 管理会计 Management accounting

- 48 基于价值创造导向的管理会计实践 ..... 肖敏
- 51 大数据时代企业管理会计探析  
..... 杨丰夷

## 会计信息化 Accounting informationization

- 53 基于“互联网+”的财务报销流程探索  
..... 谢勇征 吴峰

## 财务管理 Financial management

- 56 港口企业集团财务共享服务中心建设浅探  
..... 练正军
- 58 现代医院成本精细化管理浅谈 ..... 宋忠珍
- 60 预算支出绩效管理探析 ..... 尹帅
- 63 建筑施工企业 PPP 项目财务管理探讨  
..... 郁惠文

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

# 诚信立百年

Honesty And  
Credit Stand Forever



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

立信会计师事务所由中国会计泰斗、留美博士潘序伦先生于1927年在上海设立。立信之名取之于《论语》中「民无信不立」，潘序伦先生的「信以立志、信以守身、信以处事、信以待人」，「立信」准则一直是立信为人立业的准绳。

随着国内资本市场的崛起，以立信为代表的本土事务所得到了空前的发展。根据最新颁布的中国注册会计师协会百强会计师事务所排名信息显示，立信2017年度的业务收入达到36.9亿元人民币，位列全国第三。立信现有从业人员万余名，其中执业注册会计师2000余名。立信服务的上市公司数量为500余家，2017年度全年度立信过会的IPO客户数量共91家。立信服务的中央企业客户达到40余家，其中，主审22家、参审23家。

立信不忘初心，致力于夯实企业核心竞争优势，努力打造中国本土品牌的一流强所，并将不断顺应国际资本市场一体化的发展趋势，逐步完善战略布局，实现专业服务与国际接轨，打造比肩国际的一流会计师事务所，以诚信和专业铸就着百年民族品牌。



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