

# 会计之友

2017年

第18期

FRIENDS OF ACCOUNTING

商业会计学  
全国中文核心期刊  
RCCSE 中国核心学术期刊  
复印报刊资料重要转载来源期刊

封面专题

云南财经大学会计学院院长 余怒涛

企业环境绩效：评价与实证研究



职工薪酬个人所得税筹划分析  
全球报告倡议 GRI 的最新发展及应用  
上市公司审计质量多阶段三方博弈分析  
基于空间关联分析的自然资源生态绩效评价

ISSN 1004-5937



全国中文核心期刊

会计之友

FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊 总第570期

主管 山西省社会科学院  
主办 山西社会科学报刊社  
出版发行 《会计之友》杂志社  
名誉总编 刘玉廷  
总编 笑雪  
社址 山西省太原市五一路190号  
雅典金座大厦17层  
邮编 030001  
电话 (0351)5229557 5229558  
13327409359 13383412985  
传真 (0351)5229557  
E-mail kjzybjb@163.com  
网址 www.kjzyzss.com  
印刷 山西荣博印业有限责任公司  
出版日期 2017年9月20日  
发行范围 国内外公开发行  
订 阅 本杂志社或国内各邮局(所)  
邮发代号 22-127  
海外总发行 中国国际图书贸易集团有限公司  
国外发行代号 TP5237  
国际标准刊号 ISSN 1004-5937  
国内统一刊号 CN 14-1063/F  
广告经营许可证 1400004000032  
定 价 15元



本刊图片和文字未经本编辑部 and 作者同意,一概不得以任何形式或方法转载或使用。本刊保留所有版权。

本册若有印刷装订质量问题,请寄回我编辑部调换。

《会计之友》

万方数据

# Contents

## 目录

2017年第18期

### 封面专题

#### 2 企业环境绩效:评价与实证研究

余怒涛

### 政府会计

#### 9 不同视角下我国政府会计信息披露研究的述评与展望

杨霞 任佳敏

#### 15 城投债信用风险的传导机理与预警系统研究

潘俊 徐颖 刘玉峰

#### 20 事业单位预算管理现状调研分析

叶剑

### 绩效评价

#### 24 管理者心理特征与企业创业绩效

朱大鹏 钱爱民

#### 30 基于空间关联分析的自然资源生态绩效评价

梁星 刘杨东涵

#### 35 内部控制质量、研发投入与企业绩效

宫义飞 夏艳春

### 会计信息化

#### 39 管理会计信息化真能提升中小企业管理绩效?

黄电

#### 44 云环境下 AIS 可信性对会计信息质量的影响

丁卫芝

## 48 SaaS 模式在小微企业财务外包中的应用

夏秋烨 朱盛萍 荣莉

## 财税研究

## 53 会税差异与企业财务潜伏危机关系的实证研究

王光明 孙亮亮

## 59 增值税与企业所得税的融通及改革取向

唐益

## 64 激励研发的企业所得税政策国际经验借鉴与启示

陈远燕

69 “一带一路”和 BEPS 视角下我国对外直接投资  
税收政策建议

侯宝珍

## 73 企业预分红行为的合法性及改进建议

朱吉美 郭双梅

## 76 职工薪酬个人所得税筹划分析

董火鲜 周一萍

## 风险控制

## 80 独立董事治理、内部控制与企业环境责任履行

阚京华 董称

## 88 市场风险对商业银行持续发展能力的影响研究

韩京芳 付政锐

## 审计广角

## 93 国际审计准则变化对我国审计信息披露的启示

曹丹婷 向首任 冯少勤 后青松

## 97 领导干部经济责任债务审计服务国家治理研究

靳思昌

## 102 上市公司审计质量多阶段三方博弈分析

唐恒书 李茜 唐慧玲

107 新审计报告准则下 CPA 披露无效信息的动因  
分析

李小娟 翟路萍

## 110 注册会计师审计对管理层机会主义行为的约束

邵翠丽

## 114 基于霍尔三维结构的政府绩效审计优化研究

彭兰香 李烨丹 丁立

## 制度审计基本理论研究系列文章(6)

## 119 内部控制缺陷识别和认定:概念和逻辑框架

郑石桥

## 管理会计工具及应用案例系列文章(28)

## 125 全球报告倡议 GRI 的最新发展及应用

温素彬 张宇晴 朱珊

## 大数据、云审计应用系列文章(3)

## 132 基于财务云平台的收支管理内部控制优化研究

程平 尹赤 张红梅

## 其他版面目录

封三:第八届山西省煤炭行业信息化会计竞赛举行

互联网环境下的会计高等教育改革论坛召开

第十二届全国无形资产理论与实务研讨会召开

封底:2017金陵医院财务管理论坛召开

中国会计学会管理会计专业委员会 2017 年度专

题研讨会召开