

会计之友

2019年

第4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
清华大学
谢德仁教授

商誉这颗『雷』：减值还是推销？



政府补贴能让企业更慷慨吗
混合所有制、高管薪酬与技术创新
人权范式：人本资本财务概念框架的提出
信息披露质量、券商行业专长与分析师预测准确性

ISSN 1004-5937



04

771004 5937数据

全国中文核心期刊

会计之友

FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊 总第604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 2019年2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
广告发布登记号 140000030026
定 价 15元



微信公众号

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。

万方数据

Contents 目录

2019年第4期

封面专题

2 商誉这颗“雷”:减值还是摊销?

谢德仁

准则制度

6 “商誉”的概念与计量研究

王志伟 胡佳倩

12 IPSAS 32 及其在中国的适用性分析

李化龙 徐玉德

16 固定资产减值准备合并抵销规律探析

赵绮子 黄 申

20 房地产开发建造企业新收入准则的应用研究

任永平 刘 颖

金融财务

25 金融发展、债权治理与投资效率

杨继伟 张云云

32 基于DEA模型的科技金融结合效率研究

余丽霞 郑 洁

38 京津冀区域地方政府投融资平台公司财务风险研究

魏洪福 付锦泉 孟晓倩

44 国际碳期货价格波动特性研究

李强林 邹绍辉

49 区域居民杠杆过快增长的空间因素分析

汤子隆 易露霞 高星

55 人权范式:人本资本财务概念框架的提出

丁胜红 胡云 刘倩如

公司治理

60 政府补贴能让企业更慷慨吗

刘佳刚 张琼霞

66 慈善捐赠、政企关系与企业价值

朱永明 常梦可 张水潮

72 慈善捐赠与企业技术创新:锦上添花抑或雪上加霜?

郭桂华 崔业成

79 管理者能力、企业技术创新与品牌价值

程江豪 王秋红

85 信息披露质量、券商行业专长与分析师预测准确性

王鑫斌 伊志宏

91 目标公司业绩预测准确性分析与检验

胡运芝 程永波

95 定向增发资产注入与上市公司市场绩效研究

刘建民 张瑶

101 多元化程度与内部资本市场配置效率关系研究

刘剑民 廖志超 余希晨

108 资本市场开放会提高会计稳健性吗

朱杰

116 公司治理结构特征与会计稳健性

唐媚媚 罗夏

高校财务

122 基于灰色聚类法的高校内部控制评价分析

董玲 郭妮蕊 季宏宇

126 地方一般本科院校内部控制建设的思考

吴小玲

129 高校财务预算绩效模糊评价研究

王海妮

135 基于AHP法的高校科研经费管理风险评估研究

杨运东 杨媚 肖斐

142 “放管服”背景下高校科研监管行为演化博弈分析

许敏 濮郁卉

混合所有制改革研究系列文章

146 混合所有制、高管薪酬与技术创新

霍晓萍 李华伟 邱赛

区块链系列文章

153 分布式账本技术对注册会计师行业的影响研究

丁红燕 刘宁

企业审计基本理论研究系列文章

156 企业审计客体:一个理论框架

郑石桥 周敏李

其他版面目录

封三:中国会计学会第十八届会计信息化年会征文启事

封底:创新驱动引领下的新经济成长暨双创升级学术

研讨会召开

“龙马奋进”学科前沿论坛及新年学术研讨会召开

创新驱动引领下的新经济成长暨双创升级学术研讨会召开



行健厚德，格商致道。由全国双创促升级壮大新经济联盟、四川大学商学院以及西南交通大学金融大数据研究院联合发起举办的创新驱动引领下的新经济成长暨双创升级学术研讨会于2019年1月12日在四川大学召开。来自高校、科研院所以及企事业单位的双创领域的专家学者出席了会议。会议由四川大学商学院学术性研究生办公室主任/EMBA教育中心主任徐静主持。

四川大学商学院吴鹏副院长致辞。北京经济运行研究会田云副会长，西南交通大学国际创新创业学院陈晋川院长，四川大学创意管理研究所所长、商学院博士生导师杨永忠教授，民建重庆市委经济委员会主任、西南大学经济管理学院博士生导师黄俊教授，《科技进步与对策》杂志社高建平副主编，四川大学商学院工程硕士教育中心主任梁学栋，西南交通大学金融大数据研究院金大祥博士，泸州老窖销售公司党委副书记李勇围绕大会主题分别做了“回顾2018，展望2019”“创新创业：我国高等教育体系里的逻辑与路径”“创意管理的北斗模型”“当前经济形势下企业如何创新转型”“中国融合创新论文发表与选题建议”“区块链技术的产业化应用”“金融大数据的实践与应用”“泸州老窖的中国传统民族产业创新复兴之旅”的报告。会议还举办了“双创实践主题”沙龙，黄俊教授担任主持，陈晋川院长、梁学栋主任、金大祥博士、法思诺创新学院徐小冈执行副院长就双创领域的发展趋势、热点、挑战、机遇等进行了交流；“双创学术主题”沙龙由山东财经大学文化与世界经济发展研究中心杨依山主任主持，《会计之友》杂志社笑雪总编、《科技进步与对策》杂志社高建平副主编、《软科学》杂志社秦颖编辑就学术论文选题、撰写、投稿、回修等进行了交流。会议旨在增强师生创新创业能力，提升高校服务地方经济社会发展能力，将双创教育推向新高度。

“龙马奋进”学科前沿论坛及新年学术研讨会召开

跨界·融合。2019年1月11日，由中央财经大学会计学院、法学院等联合主办的“会计、法律与资本市场”2019学术研讨会暨“龙马奋进”学科前沿论坛召开。中央财经大学副校长马海涛、财政部会计司副司长邵敏、中国法学会法学期刊研究会会长张新宝、《经济研究》杂志社社长张永山、厦门大学会计发展研究中心主任刘峰分别致辞。中央财经大学会计学院副院长王彦超等主持会议。中国社科院法学研究所所长陈甦、澳门大学讲座教授陈俊龙、《经济研究》杂志社常务副主编刘霞辉、香港理工大学工商管理学院副院长陆海天、上海交通大学安泰经济与管理学院夏立军教授分别围绕经济、会计与法律的关系，人工智能+大数据在商业金融上的应用，中国经济发展新阶段的特征，诉讼风险及其后果，体制内协调与资本市场发展做了主题演讲。会议还设两个分会场就投资者保护、薪酬管制、反收购条款、企业诉讼等进行了专题报告和专业点评。中央财经大学会计学院院长袁淳做了总结发言。

1月12日，中央财经大学会计学院还举办了“龙马奋进”新年学术研讨会。会议涉及心理学与会计财务交叉研究、资本市场等内容。华中科技大学管理学院刘启亮教授、中央财经大学社会与心理学院张红川副教授和会计学院李馨子博士分别就政治关联与资本市场的关系、人类心理的两个维度以及企业战略对企业环境信息披露的影响做了报告。

创新始于跨界。两场学术会议都以跨界、跨学科为特色，对推动学科发展、开阔研究视野、提高学术创新能力将产生积极的影响。

(本刊编辑部)