

商业会计学  
母 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

大连出版社社长兼总编辑

刘明辉 教授

守正创新，开创新时代会计理论研究新局面



平台企业智慧资本计量问题探究  
生命周期、财务宽裕与公司研发投入  
高质量发展、减税降费与税制体系构建  
其他综合收益的概念界定及其特征研究

ISSN 1004-5937



9 771004 593218

万方数据

全国中文核心期刊

会计之友

FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊 总第668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  
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  
E-mail [kjzybjb@163.com](mailto:kjzybjb@163.com)  
网址 [www.kjzyzs.com](http://www.kjzyzs.com)  
印刷 山西荣博印业有限责任公司  
出版日期 2021年10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 17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

2021年第20期

### 封面专题

#### 2 守正创新,开创新时代会计理论研究新局面

刘明辉

### 准则制度

#### 14 政府综合财务报告的国际比较与启示

武龙 张静

#### 19 政府补助核算变化对会计信息可靠性影响研究

杨海燕 刘哲灵

#### 28 政府会计制度下增值税业务核算问题探讨

伦宗健

#### 33 平台企业智慧资本计量问题探究

林巍巍

#### 40 其他综合收益的概念界定及其特征研究

王清刚 吴志秀

### 公司治理

#### 48 平衡计分卡因子市场溢价能力研究

王亚楠 张晓磊

#### 56 控股股东股权质押与公司业绩关系研究

曹海敏 张晓茜

63 基于会计稳健性的机构持股与股价崩盘风险研究

张慧明 张茹

71 非控股大股东退出威胁与高管薪酬契约有效性

林爱梅 缪慧敏

79 并购方企业管理者能力对商誉减值影响研究

张文宇 徐光华

86 生命周期、财务宽裕与公司研发投入

孙宋芝 徐涵

94 创新投入对国际化企业价值的门槛效应研究

武志勇 刘艳娜

102 基于万丰奥威的上市公司股权质押与股份回购

邓泉璞 陈宁 秦帅

审计广角

109 注册会计师环境审计体系构建研究

孙晓燕 王亚茹

116 高校内部审计创新研究

张键琦 夏午宁

122 面向电网企业内控审计的知识图谱建模研究

邵磊落 周成轩 黄琪华 张铨怡 余建波

财税研究

129 税收规避、生命周期与风险承担

陈海燕 章文文 杨乐

138 高质量发展、减税降费与税制体系构建

郭矜

混改研究

146 长港燃气混改路径探究

王丽南 潘蕴凡

生态产品价值实现系列文章

153 基于甘肃张掖丹霞地貌旅游服务的生态产品价值

实现研究

周一虹 张明晶

党史专题

160 以习近平“七一”重要讲话精神推动国家审计

高质量发展

何瑞铨 郑小荣

其他版面目录

封底:《会计之友》简介