

# 会计之友

2022年 第13期

FRIENDS OF ACCOUNTING

中国商业会计学刊  
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

广西民族大学  
廖东声  
教授

数字资产评估问题研究



军工审计本质：一个理论框架

管理者能力、股权结构与风险偏好

新时代中国特色“综合会计报告”整合研究

我国保险会计准则的最新修订及其后续完善

ISSN 1004-5937



9 771004 593225

13

全国中文核心期刊

会计之友

FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊 总第685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 2022年7月10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。

# Contents

## 目录

2022年第13期

### 封面专题

#### 2 数字资产估值问题研究

廖东声

### 准则制度

#### 10 新时代中国特色“综合会计报告”整合研究

赵红卫

#### 18 我国保险会计准则的最新修订及其后续完善

刘长青 李伟

#### 23 IFRS 17对保险企业财务的影响研究

钱建伟 张佳怡 叶建芳

#### 31 年末存货毁损会计处理的改进建议

宋静

### 管理会计

#### 37 管理会计工具、管理会计功能与价值创造研究

沙秀娟 郑鹏

#### 44 制造业企业智力资本的绩效驱动及动态演变

任俊义 苑广娟

50 去杠杆、成本粘性与企业绩效

曹晓雪 张子文

57 基于数据价值的财务精益化转型

程树仁 杨林涛 张 玮 杨郁娟

62 大型医疗PPP建设项目全生命周期集成管理研究

张国宗 范栩侨 罗千买 尤洋洋

环境会计

69 碳排放与低碳指数波动溢出效应研究

龚玉霞 王 珊 李 萌 牛海艳

76 大股东持股与企业环保投入方式

王 勇 李 秀

82 碳交易对火电企业财务效率的影响研究

祁慧博 刘 畅 龙 飞

公司治理

91 管理者能力、股权结构与风险偏好

李秉祥 林炳洪

99 家族企业传承、家族成员担任总经理与财务绩效

刘剑民 侯晓晨

106 信息化水平、风险承担与企业价值

王清刚 陈 曦 郭晓慧

114 大客户信息透明度对企业投资效率的影响研究

殷 枫 张婧瑶

124 业绩补偿承诺企业一定会进行盈余管理吗

李映照 黎睿云 林诗慧

审计广角

134 信息壁垒、审计质量与上市公司关联交易

孙永军 李雨舒 刘慧婷

141 大数据环境下企业连续审计系统应用研究

胡晓丽

智能财务

148 RPA 财务数据分析机器人:理论框架与研发策略

程 平 邓湘煜

军工审计基本理论系列文章

156 军工审计本质:一个理论框架

王会金

其他版面目录

封 底:国韵甄选 时代之华——国家宝藏信用卡