

权威性 · 指导性 · 学术性 · 实用性

商业会计

中国商业会计学会
会刊

01

2018年1月出版
总第625期

- 全国中文核心期刊
- 国家新闻出版广电总局首批认定学术期刊
- 中央社科期刊
- 复印报刊资料重要转载来源期刊



苑泽明:

人工智能上市公司无形资产
发展现状、问题及对策
——基于无形资产指数评价的研究

我国A股上市公司审计意见稳定性研究

国企集团并购重组进程中影响资源配置的
内部不利因素及应对策略分析

ERP系统在成本管理中的应用研究
——以DS公司为例

封面人物

天津财经大学
大公信用管理学院院长 苑泽明教授/博导

ISSN 1002-5812



万方数据

祝广大读者新年快乐!

COMMERCIAL ACCOUNTING

国际标准刊号:ISSN 1002-5812

国内统一刊号:CN11-1475/F

定价: 15元/册

目录 Contents

COMMERCIAL ACCOUNTING 专注·匠心



《商业会计》学术委员会

(按姓氏笔画为序)

于胜道 于增彪 王 华 王开田
王化成 王竹泉 王泽霞 李定清
许永斌 朱卫东 刘玉廷 刘 峰
汤谷良 杨有红 杨松令 杨 政
沈洪涛 张龙平 张 林 张兆国
陆正飞 陈 良 吴秋生 赵西卜
周守华 袁 淳 徐光华 盛明泉
谢志华 傅 磊 蔡 春 谭劲松
潘 飞 戴德明

《商业会计》编委会

主 任 张世尧
常务副主任 李俊玲
副主任 刘玉廷 李连成 贾 骞
陈红旗 荆泽生 李春胜
常少平 肖喜堂 郑博奎

常务编委

王燕祥 商业会计杂志社社长
贾春霞 商业会计杂志社副社长
陈 翔 商业会计杂志社副社长

财经·观察 CAI JING · GUAN CHA

1 2018 关注六类税收新政(上)

财经速递 CAI JING SU DI

4 《社会保险基金会计制度出台》等资讯 13 则

本刊专稿 BEN KAN ZHUAN GAO

6 人工智能上市公司无形资产发展现状、问题及对策

——基于无形资产指数评价的研究

苑泽明 张美琪

论 坛 LUN TAN

10 我国 A 股上市公司审计意见稳定性研究

李泽红 马梦婷

14 持有待售会计准则若干应用问题分析

马旋灵

16 企业社会责任信息披露对债务融资的影响研究

高 婷 王怀明

20 国企集团并购重组进程中影响资源配置的内部不利因素及应对策略分析

高 松

管理会计 GUAN LI KUAI JI

22 企业环境成本管理评价研究——以蒙牛乳业为例

吴明涛

25 价值链成本管理研究及应用

王小鹏 宋 露

28 ERP 系统在成本管理中的应用研究——以 DS 公司为例

李宜辉

32 基于 ERP 系统的 HY 企业成本控制研究

陈玉春

审 计 SHEN JI

35 供应商集中度与审计费用的关系研究

赵婷婷

39 经济金融化下经济安全审计

高前善 闫 玮

42 风险导向审计在会计师事务所部门项目管理中的运用

宋 波

44 我国领导干部自然资源资产离任审计研究现状与展望

阳秋林 张 玉 唐 洋

46 不忘初心 以诚信为立业之本

——国内两大会计师事务所被勒令整改的经验分析

吴 燕

财务管理与资本运营 CAI WU GUAN LI YU ZI BEN YUN YING

48 基于财务困境视角的融创并购乐视的战略动因研究

姚懿轩

52 风险管理工具在跨国并购中的运用

张 锐 何 锦

54 机构投资者持股集中度偏好与企业创新的关系探讨

尤梦芬

57 我国三大经济区域研发投入现状分析

——基于主板市场上市公司的面板数据

廉英麒

内部控制 NEI BU KONG ZHI

59 上市公司内部控制缺陷信息披露质量分析

蒋泽娟

- 63 高校内部控制构建、应用及评价——以TZ学院为例 叶向华 陈永岳
- 66 内部控制信息披露质量影响因素研究
——基于福建省A股上市公司的数据 黄奕菲 黄怡
- 69 对行政事业单位内控基础性自评报告的解读 胡波 卢洁琼

会计与公司治理 KUAI JI YU GONG SI ZHI LI

- 71 信息披露质量与权益资本成本关系研究
——基于高科技行业与一般行业上市公司的比较研究 王文华 沈晓莉
- 74 产品销售收益、环保补贴收益与企业环保投资研究
——以上交所制造业企业2013—2016年数据为例 许美霞
- 77 企业借债扩张下应衡量发展速度与偿债能力
——东北特钢债务违约事件背后的思考 翟珂涵
- 79 中药上市公司资产质量比较分析 朱红 钟素艳

会计改革与创新 KUAI JI GAI GE YU CHUANG XIN

- 82 租赁方式的选择研究——以国航为例 潘皓青
- 85 会计基础工作适应环境变化的新路径研究 吴翔 肖月红
- 89 沃尔综合评分法的改进与运用 蔡艳娇
- 91 关于企业“能避而不避税之谜”的思考 邵雪娜

高校财务 GAO XIAO CAI WU

- 93 新形势下高校财务管理管窥——以广东省高校为例 彭秋莲
- 95 植入定性基因的财务比率分析法在民办高校财务管理中的应用 李广凯

专 题 ZHUAN TI

- 98 全面“营改增”对企业的财务影响分析 马东艳
- 101 “营改增”对企业会计工作的影响及应对策略研究 陈姣
- 103 全面实施“营改增”对房地产行业的影响 谭斯文

大数据·财务共享 DA SHU JU · CAI WU GONG XIANG

- 106 财务共享模式下国有企业集团集中财务管控研究 陈一鸣
- 108 云财务在中小企业中的有效应用初探 管晨智 管友桥

会计教育 KUAI JI JIAO YU

- 111 基于实务导向的MAud课程体系创新研究 曾航
- 114 产教研协同育人模式培养管理会计人才的对策研究 朱东星
- 116 优化西藏大学生审计实践教学的路径 任富强
- 119 中加会计专业职业教育的比较研究
——以湖北理工学院和北大西洋学院为例 吴小娟
- 123 泛在学习环境下基础会计课程设计研究 孙静 宋佳宁
- 126 基于过程性考核构建审计课程多元评价体系 戚少丽 李玲 裴淑红
- 128 基于项目教学法的课程形成性评价体系研究
——以基础会计实训课程为例 吴节

《商业会计》理事会

理事长 乌杰

常务理事 (按姓氏笔画为序)

于善良 冯国光 田文英 白文彬 刘献国
孙良龙 何清民 冷权 吴学智 宋景才
张红霞 张怀刚 李少木 杨天义 陈汉
陈同文 周红 周毅 俞吉兴 柴春艳
郭久苓 郭智慧 梁安林 董世富

主管单位 中国商业联合会

主办单位 中国商业联合会

中华全国供销合作总社财会部

中国储备粮管理总公司财务部

中国商业会计学会

中国粮食行业协会

出版单位 商业会计杂志社

总编辑 李俊玲

社长 王燕祥

执行总编 贾春霞

编辑 《商业会计》编辑部

责任编辑 武平 徐云帅 钟音 邓思思

美术编辑 李楠

刊号 ISSN 1002-5812
CN11-1475/F

开户银行 中国工商银行北京市长安支行

户名 商业会计杂志社

账号 0200003309014446770

地址 北京市复兴门内大街45号

邮政编码 100801

电话 (010)66095301(编辑部)

(010)66095331(传真)

(010)66095303(发行部)

(010)66095306(财务部)

网址 http://www.cnsyjk.com

投稿邮箱 sykj5331@sina.com

广告经营许可证 京西工商广字0149号

印刷 北京市科星印刷有限责任公司

创刊日期 1980年

出版日期 2018年1月10日

定价 15元

●本刊版权所有,所刊文章未经许可,一律不得转载、摘编、翻录。

●来稿凡经本刊采用,作者如无特殊说明,即视为同意授权本刊及本刊合作媒体信息网络传播及发行。

●作者来稿文责自负,请勿一稿多投。

●本刊如有印装质量问题,请寄回北京市科星印刷有限公司质量科调换。邮政编码:101400 联系电话:(010)60680129。



第二届京津冀无形资产与科技创新 智库联盟高峰论坛在北京召开

2017年11月4日，第二届京津冀无形资产与科技创新智库联盟高峰论坛在北京联合大学召开，会议的主题是“知识产权与小微企业创新”。会上举行了京津冀无形资产与科技创新智库联盟授牌仪式，并发布中国上市公司无形资产评价指数报告。来自京津冀三地及全国部分高校、科研院所专家学者，北京市经济与信息化委员会中小企业处等代表以及商业会计杂志社等媒体代表共同参加了本次论坛。

开幕式由北京联合大学管理学院院长陶秋燕教授主持。国家知识产权局发展研究中心韩秀成主任指出构建强大的知识产权能力是实现国家科技强盛的必由之路，国家知识产权局正在积极构建知识产权运营服务体系，推动知识产权相关领域机制和模式的创新。韩秀成主

任希望各界能够积极参与，深入交流，为应对无形资产评估与科技创新中的知识产权问题献计献策，共同推动知识产权强国建设。北京联合大学鲍泓副校长代表北京联合大学致欢迎辞。开幕式还举行了北京联合大学中小企业研究中心、创新企业财务管理研究中心客座教授聘任仪式和京津冀无形资产与科技创新智库联盟授牌仪式。

天津财经大学苑泽明教授代表天津市无形资产研究会、天津现代无形资产研究所、天津财经大学无形资产评价协同创新中心发布了《2017年中国上市公司无形资产评价指数报告》，报告从上市公司总体情况、行业情况、区域情况、产权性质、上市板块等方面出发，按照“创新能力”“市场竞争力”“可持续发展能力”等三个指标对上市公司无形资产综

合实力进行评价。就总体评价结果而言，2016年我国上市公司无形资产指数总分均值为64.93分，较2015年提高1.25%。我国上市公司在历经“十二五”砥砺前行后，创新能力、市场竞争力和可持续发展力均获得一定程度的发展。

会议还围绕“国家京津冀发展战略、科技创新驱动战略和知识产权战略”，分为主题报告、学者论坛、主编论坛三部分进行了研讨。

本次高峰论坛汇集了京津冀三地高校研究机构、企业界、政府等各方理论与实务工作者，全面探讨知识产权与小微企业创新等相关理论与实务问题，必将有力促进财务管理、企业管理等学科专业建设与发展，提升无形资产服务国家及京津冀地区经济建设的能力。

(本刊编辑部)

