

财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY 邮发代号: 38-200

全国中文核心期刊 ● 湖北十大名刊 ● 全国优秀经济期刊

本刊学术顾问所在单位

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|----------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 财政部 | 国家审计署 | 中国会计学会 | 北京大学 | 清华大学 | 复旦大学 | 南京大学 | 武汉大学 | 厦门大学 | 中山大学 | 南开大学 | 四川大学 | 湖南大学 | 东南大学 | 兰州大学 | 西北大学 | 暨南大学 | 郑州大学 | 中国人民大学 | 华中科技大学 | 西安交通大学 | 北京交通大学 | 对外经贸大学 | 首都经贸大学 | 中国海洋大学 |
| 中国注册会计师协会 | 中国内部审计协会 | 北京国家会计学院 | 中南财经政法大学 | 上海财经大学 | 西南财经大学 | 东北财经大学 | 中央财经大学 | 天津财经大学 | 江西财经大学 | 南京财经大学 | 浙江财经大学 | 广东财经大学 | 云南财经大学 | 北京工商大学 | 浙江工商大学 | 重庆工商大学 | 华南理工大学 | 武汉理工大学 | 南京理工大学 | 上海理工大学 | 重庆理工大学 | 北京工业大学 | 安徽工业大学 | |



2017年第16-18期

合订本 6月出版

本刊学术顾问

总顾问 张佑才 郭道扬

顾问(按姓氏笔画排序)

| | | |
|-----|-----|-----|
| 丁平准 | 于玉林 | 干胜道 |
| 方红星 | 王 华 | 王化成 |
| 王开田 | 王世定 | 王永海 |
| 王立彦 | 王光远 | 王竹泉 |
| 王善平 | 冯均科 | 伍中信 |
| 刘 峰 | 刘永泽 | 刘启亮 |
| 刘志远 | 孙 铮 | 孙芳城 |
| 朱永明 | 汤谷良 | 许永斌 |
| 何建国 | 宋良荣 | 宋献中 |
| 张 蕊 | 张友棠 | 张文贤 |
| 张立民 | 张龙平 | 张兆国 |
| 张先治 | 张俊瑞 | 张敦力 |
| 张新民 | 李心合 | 李定安 |
| 李若山 | 李增泉 | 杨世忠 |
| 杨松令 | 杨肃昌 | 杨雄胜 |
| 汪祥耀 | 肖书胜 | 陆正飞 |
| 陈 红 | 陈 音 | 陈汉文 |
| 陈志斌 | 陈信元 | 陈毓圭 |
| 孟 焰 | 林钟高 | 罗 飞 |
| 荆 新 | 赵德武 | 唐建新 |
| 夏冬林 | 徐光华 | 徐国君 |
| 秦荣生 | 耿建新 | 郭复初 |
| 崔也光 | 章卫东 | 龚光明 |
| 彭韶兵 | 焦跃华 | 谢志华 |
| 蔡 春 | 戴德明 | 魏明海 |

(70位学术顾问为博士生导师)

● 学术交流

收益共享机制下期权契约对保兑仓模式的改进 宋平,魏喆,杨琦峰 3

上证指数周内效应研究

——基于AR-GARCH-GED模型和滑动窗口回归

周孝华,郭柱成,袁诗淼 9

风险水平对企业自愿性环境信息披露行为的影响

——以化工行业为例

闫华红,张莹莹 14

● 改革探索

行业经营风险预警指数构建

——基于信息技术业的实证研究

杨柳,张友棠 20

政府控制下的企业高管权力与并购效应检验

屈海涛 27

权力约束、超额薪酬与会计稳健性

陈卓珺 35

● 工作研究

内部控制缺陷与投资效率

——基于不同现金持有动机的研究

贺娟 42

“营改增”背景下工程项目成本估算

——基于模糊理论方法

王永祥,吴志江,刘伟 49

基于TOPSIS法的高校固定资产管理绩效评价

刘威 54

● 案例分析

VIE架构企业税务风险管理初探

师修繁 60

CONTENTS

公司实际控制人过度自信引发控制权危机

——基于国美电器的案例分析 赵梦怡,戴书松 67

基于价值链的制造业企业管理探析

——以海尔集团为例 李丹,张志恒 75

● 参考借鉴

小额贷款信贷约束问题剖析 孙志超 80

服务现代农业的金融工具选择及组合 邵腾伟,吕秀梅 86

● 审计园地

对信息化审计人才培养的思考 叶文晖,刘国常 95

管理层收购、外部审计需求与信息环境

——基于双重差分法的分析 张璋,陈艾明,徐经长 101

● 财经论坛

财政支农资金效率评价的实证分析 曹俊勇,张乐柱 108

基于电商供应链金融的融资模式及风险决策分析 陶海鹏,马树建 113

商业银行大宗商品国际贸易融资的风险防范

——基于信息不对称理论的视角 陈寰,林晓慧 118

费率市场化视角下的寿险公司经营效率

——基于SFA和DEA方法的对比 孙强 123

启 事

本刊所载文章被全文收录于清华大学《中国学术期刊网络出版总库》及CNKI系列数据库。如果作者不同意本人文章被收录其中,请在来稿时说明,本刊将做适当处理。

社长·总编:刘兴榜
特约主编:马靖昊
副社长:李珂
张瑾
责任编辑:黄艳晶
编辑:许春玲
罗萍

编辑:《财会月刊》编辑部
出版:《财会月刊》杂志社
地址:武汉市汉口西马路2号
邮政编码:430016
咨询处 ☎:027-85777701
发行部 ☎:027-85777703
稿件室 ☎:027-85777738
财务室 ☎:027-85777739
网站 ☎:027-85777762
投诉处 ☎:027-85666620
电子邮箱:CKYK@188.com
网址: <http://www.CKYK.cn>
国际标准刊号:ISSN1004-0994
国内统一刊号:CN42-1290/F
出版时间:2017年6月中旬
印刷:中闻集团武汉印务有限公司
总发行:武汉财经传媒中心
发行范围:国际·国内公开发行
国外发行:中国国际图书贸易总公司(北京市399信箱)
国外代号:TP4368
国内邮发:湖北省邮政局
订阅处:全国各地邮政局(所)
零售处:本社发行部

| | | |
|------------------------------|--|-------|
| <i>Song Ping et al.</i> | The Improvement of Confirming Warehouse Model by Option Contract Based on Revenue Sharing Mechanism | (3) |
| <i>Yan Huahong et al.</i> | The Influence of Risk Level on Enterprises' Voluntary Environmental Disclosure Behavior | (14) |
| <i>Yang Liu et al.</i> | Construction of Industry Risk Early Warning Index | (20) |
| <i>Chen Zhuojun</i> | Power Restraint, Excess Compensation and Accounting Conservatism | (35) |
| <i>He Juan</i> | Research on the Relationship Between Internal Control Deficiency and Investment Efficiency | (42) |
| <i>Wang Yongxiang et al.</i> | Cost Estimate of Engineering Project Under the Background of "To Replace Business Tax with VAT" | (49) |
| <i>Liu Wei</i> | Performance Evaluation of Fixed Assets Management in Universities Based on TOPSIS Method | (54) |
| <i>Zhao Mengyi et al.</i> | Overconfidence of Actual Controller and Crisis of Control Right | (67) |
| <i>Li Dan et al.</i> | Analysis of Manufacturing Enterprise Management Based on Value Chain | (75) |
| <i>Shao Tengwei et al.</i> | Selection and Combination of Financial Instruments for Modern Agriculture | (86) |
| <i>Cao Junyong et al.</i> | An Empirical Analysis of the Efficiency of Financial Support for Agriculture | (108) |
| <i>Tao Haipeng et al.</i> | Financing Mode and Risk Decision-making Based on the Supply Chain Finance of E-commerce Enterprises | (113) |
| <i>Sun Qiang</i> | Operating Efficiency Evaluation of Life Insurance Companies Under the Perspective of Premium Rate Marketization | (123) |

Editor and Publisher: Editorial Department of *Finance and Accounting Monthly*

Postcode: 430016

Editorial Address: No.2, XiMa Road, Wuhan, China

Telephone: 86-27-85777738

International Standard Serial Number: ISSN1004-0994

E-mail: CKYK@188.com

Domestic Unity Issue Number: CN42-1290/F

WebSite: <http://www.CKYK.cn>

Issued Abroad: China International Book Trading Corporation(P.O. Box 399, Beijing)

Code Abroad: TP4368

| | | |
|-----------------------------|--|-------|
| <i>Xu Ailing et al.</i> | Can Institutional Investors Suppress Overinvestment? | (3) |
| <i>Su Ling et al.</i> | Agency Conflict Mechanism, CEO Compensation and Corporate Value | (20) |
| <i>Geng Na</i> | Political Connections, Managerial Internal Position and Enterprise Liquidity Risk Level | (25) |
| <i>Sun Xiping</i> | Legitimacy Pressure, Management Environment and Verification of CSR Report | (30) |
| <i>Hu Guoheng et al.</i> | Has the Government Support Promoted the Development of the New Energy Industry? | (35) |
| <i>Zeng Lingling et al.</i> | A Forecast Method of Credit Risk Evaluation of Non-listed Companies Based on the BP-KMV Model | (47) |
| <i>Dong Pu et al.</i> | The Research on the Relationship Between Environmental Risks Level and the Cost of Equity Capital of Shale Gas Enterprises | (56) |
| <i>Zhang Yanhua</i> | Analysis of Deep Processing Enterprises of Fresh Agricultural Products Based on Supply Chain Contracts | (63) |
| <i>Zhu Guangyin et al.</i> | The Empirical Study of Intrinsic Motivation of Commercial Banks' Green Credit | (68) |
| <i>Jing Rongxue et al.</i> | An Attempted Application of International Experience to the Construction of Local Government Debt Liability Mechanism | (74) |
| <i>Yu Mei</i> | Research on Zhejiang Businessmen and Accounting Modernization in Modern Companies: Focusing on Finance Industry of Shanghai | (82) |
| <i>Shi Xianjin et al.</i> | Study on the Regional Differences and Influence Factors of Agricultural Insurance Exclusion | (103) |
| <i>Huo Jie</i> | Location Choice of Chinese Industry Transferring Under Global Industrial Relocation Background | (115) |
| <i>Wang Wei</i> | A New Model of Industrial Development in the Western Region Under the Background of Industrial Transfer | (124) |

Editor and Publisher: Editorial Department of *Finance and Accounting Monthly*

Postcode: 430016

Editorial Address: No. 2, XiMa Road, Wuhan, China

Telephone: 86-27-85777738

International Standard Serial Number: ISSN1004-0994

E-mail: CKYK@188.com

Domestic Unity Issue Number: CN42-1290/F

WebSite: <http://www.CKYK.cn>

Issued Abroad: China International Book Trading Corporation (P.O. Box 399, Beijing)

Code Abroad: TP4368