

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34-36期

合订本 12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	

(69位学术顾问为博士生导师)

● 学术交流

基于财务绩效变化的企业社会责任战略决策倾向及权变思考

白贵玉,徐向艺,刘洪正 3

从盈余持续性视角看管理层薪酬激励的效果

罗艳梅 10

吸收损失法研究

孙永尧 20

关于综合收益的风险相关性研究

——基于我国A股上市公司

赵艳,刘玉冰 28

● 改革探索

环保投资提升了上市公司的价值吗

——基于A股上市公司的经验证据

莫磊,粟梦薇,杨柳 38

基于竞争驱动视角的商业银行非利息收入与净利差

——来自我国商业银行的经验证据

万伦来,王文一 46

电力公司股权集中度与技术效率关系的实证分析

——基于DEA模型和固定效应模型

芮筠,姚乔茜,王乐 53

● 工作研究

基于AHP和熵权法的我国高等职业教育绩效评价

金荣学,毛琼枝,张说 59

CONTENTS

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。

从实物期权角度评估电影版权价值 曹鸿英 67

● 参考借鉴

企业社会责任与财务绩效研究述评:基于履责动机的视角
关旭,王军法 75

“互联网+”下会计教学模式的变革与创新 张宝贤,唐建荣 80

● 审计园地

审计质量、市场地位与商业信用融资 李果,刘娜,陈泽明 86

注册会计师个人特征与会计信息质量
——基于分析师预测准确度视角 石莹 94

● 财经论坛

研发投入高增长没有提升全要素生产率吗
——来自中国制造业分行业的经验证据 赵玉林,谷军健 102

第三方支付对我国货币流通速度的影响 陶士贵,邹艺 108

基于Citespace的普惠金融可视化分析 石丹,高彩丽 115

2017年度《财会月刊》(下)总目录 124

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:陈晶
编 辑:李小艳
刘钰莹

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12月下旬
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>Bai Guiyu et al.</i>	Strategic Decision-making Tendency and Contingency Thinking of Corporate Social Responsibility Based on the Financial Performance Change	(3)
<i>Luo Yanmei</i>	The Effect of Managerial Compensation Incentives from the Perspective of Earnings Persistence	(10)
<i>Sun Yongyao</i>	Study on the Loss Absorption Approach	(20)
<i>Zhao Yan et al.</i>	The Research on Risk Relevance of Comprehensive Income	(28)
<i>Mo Lei et al.</i>	Have Environmental Protection Investment Promoted Enterprise Value of Listed Firms?	(38)
<i>Wan Lunlai et al.</i>	Non-interest Income and Net Interest Margin of Commercial Banks from the Perspective of Competition Driven	(46)
<i>Jin Rongxue et al.</i>	Performance Evaluation of Higher Vocational Education in China Based on AHP and Entropy Method	(59)
<i>Cao Hongying</i>	The Value Evaluation of Film Copyright from the Perspective of Real Options	(67)
<i>Guan Xu et al.</i>	A Review of the Research on Corporate Social Responsibility and Financial Performance: From the Perspective of Motive	(75)
<i>Li Guo et al.</i>	Audit Quality, Market Position and Commercial Credit Financing	(86)
<i>Zhao Yulin et al.</i>	Didn't High Growth of R&D Investment Improve the Total Factor Productivity?	(102)
<i>Tao Shigui et al.</i>	The Influence of Third-party Payment on the Circulation Speed of Chinese Currency	(108)
<i>Shi Dan et al.</i>	Visual Analysis of Inclusive Financial System Based on Citespace	(115)

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>Bai Guiyu et al.</i>	Strategic Decision-making Tendency and Contingency Thinking of Corporate Social Responsibility Based on the Financial Performance Change	(3)
<i>Luo Yanmei</i>	The Effect of Managerial Compensation Incentives from the Perspective of Earnings Persistence	(10)
<i>Sun Yongyao</i>	Study on the Loss Absorption Approach	(20)
<i>Zhao Yan et al.</i>	The Research on Risk Relevance of Comprehensive Income	(28)
<i>Mo Lei et al.</i>	Have Environmental Protection Investment Promoted Enterprise Value of Listed Firms?	(38)
<i>Wan Lunlai et al.</i>	Non-interest Income and Net Interest Margin of Commercial Banks from the Perspective of Competition Driven	(46)
<i>Jin Rongxue et al.</i>	Performance Evaluation of Higher Vocational Education in China Based on AHP and Entropy Method	(59)
<i>Cao Hongying</i>	The Value Evaluation of Film Copyright from the Perspective of Real Options	(67)
<i>Guan Xu et al.</i>	A Review of the Research on Corporate Social Responsibility and Financial Performance: From the Perspective of Motive	(75)
<i>Li Guo et al.</i>	Audit Quality, Market Position and Commercial Credit Financing	(86)
<i>Zhao Yulin et al.</i>	Didn't High Growth of R&D Investment Improve the Total Factor Productivity?	(102)
<i>Tao Shigui et al.</i>	The Influence of Third-party Payment on the Circulation Speed of Chinese Currency	(108)
<i>Shi Dan et al.</i>	Visual Analysis of Inclusive Financial System Based on Citespace	(115)

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