

QK1856910

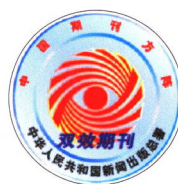


全国中文核心期刊  
全国优秀经济期刊  
湖北十大名刊

# 财会月刊

FINANCE AND ACCOUNTING MONTHLY

内部控制质量、公允价值计量与分析师盈余预测  
竞争感知对上市银行贷款损失准备计提的影响  
机构调研、研发支出与信息披露质量  
国家资产负债表编制的国际比较  
如何激发协同创新的催化效应



2018年第**22**期  
11月下半月出版  
邮发代号:**38-3**

全国  
优秀  
经济  
期刊

财

会

月

刊

(半月刊)

全国  
中文  
核心  
期刊

编辑:《财会月刊》编辑部  
出版:财会月刊杂志社  
地址:武汉市江岸区西马路2号  
邮政编码:430016  
咨询处 ☎:027-85777701  
发行部 ☎:027-85777703  
稿件室 ☎:027-85777738  
网站 ☎:027-85777762  
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:2018年11月下半月  
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  
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:SM4368  
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

2018年第22期 总第842期

## ● 学术交流

国家资产负债表编制的国际比较

——基于《中国国民经济核算体系(2016)》的思考

耿建新,丁含,吕晓敏 3

内部控制质量、公允价值计量与分析师盈余预测

杨松令,孙思婧,刘亭立 10

地理位置、股东监督和环境信息披露

姚圣,洪媛 18

## ● 改革探索

基于ADDIE的“互联网+会计”MPAcc财务共享课程教学设计

——以重庆理工大学为例

程平,陶思颖 24

国企“市场高管”、股权激励与投资效率

杨志强,胡小璐 30

高新技术企业认定、金融发展水平与企业创新

许玲玲,刘放 37

机构调研、研发支出与信息披露质量

陈宁,陈海声,王华宾 46

高管货币薪酬、机构投资者持股与盈余管理

哈根花,杨丽芳 55

地方政府投融资平台公司的财务转型

陈俊,张敏娜 64

## ● 工作研究

竞争感知对上市银行贷款损失准备计提的影响

邓永勤,贺淑云 70

保险公司全要素生产率及其差异性分析

高宿清,徐宏毅 77

高管薪酬限制政策对国有企业绩效的影响

李琳,连怡臻 84

风险投资、创新活动与会计绩效

周谦 93

# CONTENTS

## ● 案例分析

政府付费模式下运营补贴支出测算 卢霞 102

如何激发协同创新的催化效应

——基于新型研发组织的案例研究 胡苏捷,庄越 111

## ● 参考借鉴

普惠金融禀赋、弱势客户红利与时效性 余军,康书生 117

创新企业境内发行存托凭证制度:框架、突破与留白

何海锋,杨文尧天 124

## ● 审计园地

领导干部经济责任审计结果应用:理论框架和例证分析 郑石桥 129

矿产资源审计对腐败治理的推进研究 杨平波,傅琳 134

共同审计师、审计行业专长与股价同步性

——来自我国A股资本市场的经验证据 田璇,乔贵涛,刘金芹 139

## ● 财经论坛

城乡居民基本养老保险的财政补贴政策有效性检验

李秀梅,姚春玲,段美枝 149

合作主导下互联网银行与传统银行的竞合博弈 戴德宝,安琪,薛铭 157

机构投资者对股票收益率的影响

——基于不完全信息下的资产定价模型研究  
张夫的,陈国健,刘曼红,刘小兵 163

汇率风险会影响企业贷款吗

——来自银团贷款市场的经验 郭若艺 170

## 本刊学术顾问

总顾问 郭道扬 郭复初

顾问(按姓氏笔画排序)

于玉林 干胜道 万良勇  
方红星 王 华 王化成  
王开田 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 宋良荣  
宋献中 吴秋生 何建国  
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 李若山 李增泉  
杨世忠 杨松令 杨肃昌  
杨雄胜 汪祥耀 陆正飞  
陈 红 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  
徐玉德 徐光华 秦荣生  
耿建新 崔也光 章卫东  
龚光明 彭韶兵 程 平  
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)

社长·总编:刘兴榜  
特约主编:马靖昊  
常务副社长:李 珂  
常务副总编:张 瑾  
总编助理:雷鹏飞  
编辑副主任:罗丽娜  
责任编辑:罗丽娜  
黄艳晶  
执行编辑:李小艳  
许春玲

<i>Geng Jianxin et al.</i>	International Comparison of National Balance Sheets	(3)
<i>Yang SongLing et al.</i>	Internal Control Quality, Fair Value Measurement and Analysts' Earnings Forecasts	(10)
<i>Yao Sheng et al.</i>	Firm Location, Shareholders' Supervision and Environmental Information Disclosure	(18)
<i>Yang Zhiqiang et al.</i>	Market Executives, Equity Incentive and Investment Efficiency in SOEs	(30)
<i>Xu Lingling et al.</i>	High-tech Enterprises Identification, Financial Development and Enterprises' Innovation	(37)
<i>Chen Ning et al.</i>	Institutional Investigation, R&D Expenditure and Information Disclosure Quality	(46)
<i>Ha Genhua et al.</i>	Executive Monetary Compensation, Institutional Investors' Holdings and Earnings Management	(55)
<i>Chen Jun et al.</i>	Financial Transformation Strategy for the Local Government Investment and Financing Platform Company	(64)
<i>Deng Yongqin et al.</i>	The Impact of Competitive Perception on the Loan Loss Preparation of Listed Banks	(70)
<i>Zhou Qian</i>	Venture Capital, Innovation Activity and Accounting Performance	(93)
<i>Lu Xia</i>	The Measurement of Operating Subsidy Expenditure Under the Government Payment Model	(102)
<i>Li Xiumei et al.</i>	Study on the Effectiveness of Financial Subsidy Policy About Basic Endowment Insurance for Urban and Rural Residents	(149)
<i>Zhang Shidi et al.</i>	The Effect of Institutional Investors on Stock Returns	(163)
<i>Guo Ruoyi</i>	Does the Exchange Rate Risk Affect Enterprise Loans?	(170)

**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:** SM4368

# 2018 iCAI ROBOT

## 未来我已来 i财机器人

中财讯（江西）智能科技股份有限公司



### 核心功能

#### 财务状况分析

分析财务报表，把控赢利状况。  
防范财务风险，老板智能财管。

#### 纳税风险评估

纳税风险评估，消除涉税隐患。  
用好优惠政策，股东利益最大。

#### 会计账务处理

会计处理专家，分录报表精通。  
无怨无悔传授，包教包会包满意。

#### 疑难问题解答

全天候全时段，随问随答无障碍。  
遇到棘手问题，智能i财不求人。

#### 视频课程学习

在线视频课程，随时随地学习。  
打破时空界限，精进业务能力。

#### 儿童教育

i财还是小朋友的良师益友，  
因材施教，陪伴成长。



中财讯智能科技研发智造

i财智能机器人 开辟财税新天地

“i财”智能机器人，为**财税**业务插上**智能科技**的翅膀，有效规避财税风险。让深奥的财务会计不再难懂，让税收优惠政策落到实处，让繁重的财务工作简单快捷。

人工智能赋能财税新时代。



010-62125081



<http://www.cctax.com.cn>