

# 会计之友

2015年

第7期

FRIENDS OF ACCOUNTING

商业会计学  
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

中韩人寿保险有限公司 王保平 财务总监

综合财务指数：企业态势多维测度理论与应用



我国预算公开进展、问题及建议  
构建三位一体企业财务管理理论框架  
环境不确定性、高管权力与税收激进度  
迈入新阶段的中国税制改革：回顾、借鉴及展望

ISSN 1004-5937



9 771004 593157

0.7

会计之友

2015年 第7期

总第511期



全国中文核心期刊

会计之友

FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊 总第511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  
名誉总编 芦振基  
总编 笑雪  
社址 山西省太原市五一路190号  
雅典金座大厦17层  
邮编 030001  
电话 (0351)5229557 5229558  
13327409359 13383412985  
传真 (0351)5229557  
E-mail kjzybjb@163.com  
网址 www.kjzyzs.com  
印刷 山西荣博印业有限责任公司  
出版日期 2015年4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  
国际标准刊号 ISSN 1004-5937  
国内统一刊号 CN 14-1063/F  
广告经营许可证 1400004000032  
定 价 15元



《会计之友》

本刊图片和文字未经本编辑部和作者同意,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

2015年第7期

## 封面专题

2 综合财务指数:企业态势多维测度理论与应用

王保平

## 理论研究

8 构建三位一体企业财务管理理论框架

王隽华

12 GICM 资本配置效率影响因素研究综述

唐洋 王璇 张瑞环 张玉萌 班璐

15 企业超额现金的持有动机:产品市场竞争的解释

陆启丹 黎昌贵

18 基于会计角度探析孪生小企业问题与对策

吴有庆

## 成本会计

21 完全成本会计确认和计量环境成本的案例分析

刘丽敏 杨秀罗

24 G 家电配送中心库存成本控制策略研究

江世英

28 面向功能和时间的安全成本计量属性研究

崔冰 侯学博

## 公司治理

32 定向增发中的资产注入与利益输送方式研究

郑艳秋 江涛 姜薇

37 财务弹性对公司投资及业绩的影响

孝丽萍 李喆

## 41 股权结构、公司业绩与高管薪酬

高琪

## 投融资

## 45 融资约束与企业 R&amp;D 投资效率研究

陆燕春 牛礼鹏 朋振江

## 51 成长性、债务融资与非效率投资的实证研究

王全在 俞文婷

## 58 我国科技型企业发行优先股融资相关问题探讨

纪玲珑

## 绩效评价

## 61 多元化经营下代理成本对企业绩效的影响

徐鹿 孙莹

## 64 网络银行对中小企业绩效的影响研究

王宇

## 69 货币政策对房地产企业经营绩效影响研究

程正中 张绪通

## 73 行业属性、企业环保支出与财务绩效

赵雅婷

## 风险与内控

## 78 企业职务分离制度内容体系的构建

杜杰

## 81 论瑕疵股权转让的法律风险及防范

许利平

## 84 基于熵权法的信息化环境下重大错报风险评价

孙玥璠 包娜 张若岚

## 财政与税务

## 88 我国预算公开进展、问题及建议

卢馨 方睿孜

## 93 迈入新阶段的中国税制改革:回顾、借鉴及展望

马海涛 任强

## 99 国外税基评估准则条款比较及启示

刘妍 于艳芳 赵邦宏

## 103 可再生能源产业革命下税收激励政策分析

胥力伟 丁芸

## 107 环境不确定性、高管权力与税收激进度

谢盛纹 田莉

## 高校财务

## 117 我国民办高校财务治理能力提升路径研究

杨年立 李华军

## 121 高校财务科研报销行为的博弈分析

赵红漫

## 125 公立高校内部控制有效性研究

翟志华

## 审计主题研究系列文章(7)

## 130 交易成本、审计主题和政府审计业务外包

郑石桥

## 其他版面目录

封三:《高校内部控制研究》的理论贡献和应用价值

黄宏杰

封底:在大数据时代,与一颗会计的专业灵魂邂逅

罗乐