

# 会计之友

2016年

第15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

中南财经政法大学会计学院 王雄元 教授

客户集中度、专有化投资与企业营运资金粉饰行为



经济增加值分析监测体系构建研究

《环境保护税法征求意见稿》的反思

新常态下煤炭企业绩效管理案例研究

企业环境资源管理与环境报表设计:环境社会学视角

ISSN 1004-5937



9 771004 593164

15

全国中文核心期刊

会计之友

FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊 总第543期

主管 山西省社会科学院  
主办 山西社会科学报联社  
出版 发行 《会计之友》杂志社  
名誉总编 刘玉廷  
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 2016年8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  
海外总发行 中国国际图书贸易集团有限公司  
国外发行代号 TP5237  
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 and 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

2016年第15期

## 封面专题

2 客户集中度、专有化投资与企业营运资金粉饰行为

王雄元

## 本刊特稿

9 政府会计改革双体系差异辨析(下)

林 钢

## 管理论坛

14 企业拖欠社会保险费差异:新的会计评价方法

杨 波

19 供给侧改革下的会计信息集成应用研究

刘晓芸

22 基于期权理论的煤炭企业物资采购模式研究

任海芝 陈玉琴

## 绩效研究

28 经济增加值分析监测体系构建研究

赵治纲

31 营运资本管理与公司绩效的相关性研究

王秀萍 谷雨桐

35 BSC 与 AHP 相结合的政府部门绩效评价方法研究

袁晓燕 高振娟

40 管理层激励、股权结构与创新绩效

王 成 郝海宇

44 全域统筹下沿海城市环境绩效评价指标选择

赵振智 王晨辉

## 48 业绩补偿在并购交易中合并方的会计处理

王 晨

## 102 内部控制缺陷披露与债务资本成本关系研究

王虹静

## 环境会计

## 50 环境会计信息披露对企业市场绩效的影响

罗燕琴 吴雪林 邓彦

张兰卿 王 砚

## 107 内部控制质量、内部人行为与权益资本成本

## 54 基于交易二阶段视角下的碳排放核算体系构建

管亚梅 束小雪

## 112 内部控制提升了央企经济增加值吗?

刘 静 王 超

## 57 碳信息披露发展现状研究综述

陈飞宇

## 财政税务

## 60 企业环境资源管理与环境报表设计:环境社会学视角

马文超

## 118 管理层股权激励对企业避税影响的研究

刘义鹍 马炜炜 王嘉禾

## 123 《环境保护税法征求意见稿》的反思

丁 芸 胥力伟

## 案例研究

## 68 基于 SOP 系统的应收账款控制活动探析

高 强 张旭丽 曲家奇

## 行为审计基本理论研究系列文章(15)

128 行为审计标准论:违规行为审计标准选择的理论  
框架和例证分析

郑石桥

## 71 海联讯财务造假案例分析及其审计启示

应里孟 阳 杰 林思涵

## 管理会计工具及应用案例系列文章(11)

## 75 我国烟草商业企业银行账户财政审批制度研究

张 军

## 133 管理会计工具及应用案例

——企业社会责任报告工具及应用案例对比分析

温素彬 卜 蕾 李 萌

## 79 国内保税区应用 SPV 融资租赁模式的探讨

王晓燕 杨 茗

## 其他版面目录

## 82 新常态下煤炭企业绩效管理案例研究

王佳凡

封 三:中国商业会计学会第十二届高职教育研讨会召开

安徽省总会计师协会第二届会员代表大会召开

2016(第四届)中国财务管理全球论坛在北京召开

封 底:第八届(2016)金融风险与公司金融国际研讨会

召开

中国会计学会 2016 年学术年会在重庆工商大学

召开

迪博·中国上市公司内部控制指数发布会在北京

召开

## 风险内控

## 86 风险资本、承销商声誉与创业板 IPO 定价效率

龚光明 田 源

## 93 第三方支付系统流动性风险管理研究

陈丽莉

## 98 政府行为、内部控制质量与债务融资成本研究

倪筱楠 徐成凯