

# 会计之友

2016年

第9期

FRIENDS OF ACCOUNTING

中国商业会计学  
会刊  
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

广东财经大学校长

王华教授

基于业绩的薪酬激励是高管盈余管理的诱因吗



企业财务压力：来源与管控

产能过剩的管理会计解读及启示

企业环境资产负债表编制方法探析

基于“供给侧改革”视角的煤炭市场治理研究

ISSN 1004-5937



9 771004 593164

全国中文核心期刊

会计之友

FRIENDS OF ACCOUNTING

1983年创刊 总第537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 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5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,请寄回编辑部调换。

# Contents

## 目录

2016年第9期

### 封面专题

- 2 基于业绩的薪酬激励是高管盈余管理的诱因吗

王 华

### 本刊特稿

- 11 基于财务视角谈供给侧改革的五大任务

李相国

- 14 基于“供给侧改革”视角的煤炭市场治理研究

白彦锋 郝晓婧

### 理论研究

- 20 企业财务压力:来源与管控

干胜道

- 23 企业环境资产负债表编制方法探析

张宏亮 朱雅丽 蒋洪强

- 30 基于环境变迁的会计目标逻辑演进探析

翁怀达 张廷新 何 倩

### 管理论坛

- 33 船舶设计成本管理:内涵、方法与案例

陈占夺

- 36 煤炭企业现金预算编制的优化

高 樱

- 39 杜邦分析体系下非寿险公司盈利能力分析

李玉英 崔 健 梅文馨 王 维

### 管理会计

- 42 IT 视角下管理会计与财务会计的融合研究

蔡立新 李 彪

47 公司治理对管理会计信息披露质量的影响研究

刘爱东 万芳

51 产能过剩的管理会计解读及启示

郭永清

54 成本粘性对传统管理会计工具的影响

潘广伟

绩效评价

57 混合所有制对公司绩效的影响:融资约束的中介效应

包刚

63 法律环境与公司财务绩效

邹萍 杨松黎

68 外部价值链视角下农业上市公司绩效指标分析

仪秀琴 刘仁鹏

72 构建基于平衡计分卡的广播媒体绩效管理体系

田瑞锋

77 决策成本法下的事业单位绩效评价管理

吴艳芳

案例研究

81 新常态下常熟服装业财务行为与绩效差异分析

邵争艳

87 价值链理论下的广西大都目标成本管理分析

柏思萍 陆子平 钟锦云

审计广角

90 审计质量影响因素的国际框架及启示

王涛

96 基层审计科研现状分析与建议

崔强 张军 崔或焕 刘丽花

98 基于风险导向的事故灾难预防审计模式探析

田博远 杨继飞

100 我国会计师事务所服务创新驱动动力研究

邱玉兴 寇冠

医院财务

104 公立医院引入社会资本引发的会计变革

姜宏青 卢康宁 贾卓霞

109 平衡计分卡在医院绩效管理系统中的运用

段丽丽

113 公立医院固定资产管理研究

苏泽凤 罗爱华

118 论新医院会计制度之得失

奚晓鸣

行为审计基本理论研究系列文章(9)

122 行为审计目标论:理论框架及例证分析

郑石桥 陈艳娇

管理会计专题研究系列文章(14)

127 预算管理的功能扩展与创新实践

冯巧根

管理会计工具及应用案例系列文章(5)

134 管理会计工具及应用案例

——企业价值链的三维分析法及应用案例

温素彬 李文思

其他版面目录

封底:淮阴师范学院举办“法务会计”学术报告会

辽宁省职业院校会计技能大赛举行

本刊笑雪总编赴江苏、辽宁交流研讨