



Q K 2 1 1 0 2 6 6

# 中央财经大学学报

JOURNAL OF CENTRAL UNIVERSITY OF FINANCE & ECONOMICS

Number 3, March 2021

- ★全国社科类核心期刊
- ★中文社会科学引文索引来源期刊
- ★全国百强社科学报

## 地方财政透明度对财政预决算偏离度的影响分析

/ 肖鹏 樊蓉

## 非寿险保险人最优投资与资本市场线

/ 陈雪娇 周明

## 独立性、专业胜任能力与审计结果信息质量 ——基于公共物品视角的跨国实证分析

/ 王少华 上官泽明

## 陈述偏好中的政策与支付结果性效应研究

/ 许志华 李淑琴 李京梅 单菁竹

## 高管物质激励及非物质激励对中国小微企业创新水平影响研究

/ 尹志锋 余玲 邵艳芳



总第 403 期

2021

ISSN 1000-1549  
CN 11-3846/F

03

全国百强社科学报  
 中文社会科学引文索引来源期刊  
 全国社科类核心期刊  
**中央财经大学学报**

(月刊)

2021年第3期

(总第403期)

主管单位：中华人民共和国教育部

主办单位：中央财经大学

主 编：王广谦

编辑出版：《中央财经大学学报》

编辑部

印 刷：中央财经大学印刷厂

刊 号：  
 ISSN1000-1549  
 CN11-3846/F

通讯地址：北京市西直门外学院  
 南路39号

邮政编码：100081

电 话：62288381 62288382

网 址：<http://xbbjb.cufe.edu.cn>

E-mail: XBBCS@cufe.edu.cn

发 行：北京报刊发行局

订 阅：全国各地邮局

邮发代号：82-950

定价：20.00元

## 目 录

### · 财政税收 ·

地方财政透明度对财政预决算偏离度的影响分析

..... 肖 鹏 樊 蓉 (3)

市级财政透明度对财政教育资金使用效率的影响研究

..... 许安拓 张 驰 (15)

### · 金融保险 ·

非寿险保险人最优投资与资本市场线..... 陈雪娇 周 明 (24)

“发行人付费”下债券信用评级质量演变：2008—2018

..... 施先旺 刘 琪 李 腾 (37)

### · 财务与会计 ·

独立性、专业胜任能力与审计结果信息质量

——基于公共物品视角的跨国实证分析..... 王少华 上官泽明 (58)

企业家精神、审计治理与公司价值

——基于中国上市公司的经验证据..... 卜美文 张俊民 (74)

### · 理论经济 ·

陈述偏好中的政策与支付结果性效应研究

..... 许志华 李淑琴 李京梅 单菁竹 (88)

人工智能、资本流动与代际效用

——基于三期世代交叠的视角 ..... 谢 攀 张伊娜 (102)

### · 工商管理 ·

高管物质激励及非物质激励对中国小微企业创新水平影响研究

..... 尹志锋 余 玲 邵艳芳 (115)

**Contents**

No. 3, 2021  
(Serial No. 403)

---

Analysis of the Impact of Local Fiscal Transparency on the Deviation of Fiscal Budget and Final Account  
..... XIAO Peng FAN Rong (3)

The Research on the Impact of Municipal Fiscal Transparency on the Use Efficiency of Fiscal Education Fund  
..... XU An-tuo ZHANG Chi (15)

The Non-life Insurer Optimal Investment and Capital Market Line ..... CHEN Xue-jiao ZHOU Ming (24)

The Evolution of Bond Credit Rating Quality under the Issuer-pay Revenue Model: 2008-2018  
..... SHI Xian-wang LIU Qi LI Teng (37)

Independence, Professional Competence and the Quality of Audit Result Information: Transnational  
Empirical Analysis Based on the Perspective of Public Goods ... WANG Shao-hua SHANGGUAN Ze-ming (58)

Entrepreneurship, Audit Quality and Corporate Value: Based on the Empirical Evidence of Listed  
Companies in China ..... BU Mei-wen ZHANG Jun-min (74)

The Research on the Effects of Policy and Payment Consequentiality on the Stated Preferences  
..... XU Zhi-hua LI Shu-qin LI Jing-mei SHAN Jing-zhu (88)

Artificial Intelligence, Capital Flow and Intergenerational Utility: Based on the Perspective of  
Three-generation Overlapping ..... XIE Pan ZHANG Yi-na (102)

The Research on the Influence of Material Incentive and Non-material Incentive on the Innovation Level of Chinese  
Small and Micro Enterprises ..... YIN Zhi-feng YU Ling SHAO Yan-fang (115)

你想投稿、订阅或了解其他信息，请登录以下网址：

<http://xbbjb.cufe.edu.cn>  
[zycjdxxb@126.com](mailto:zycjdxxb@126.com) (邮箱)

主管单位 中华人民共和国教育部  
主办单位 中央财经大学  
主 编 王广谦  
编辑出版 《中央财经大学学报》编辑部  
印 刷 厂 中央财经大学印刷厂  
地 址 北京市海淀区学院南路 39 号  
邮政编码 100081  
电 话 (010) 62288381 62288382  
发 行 北京报刊发行局  
订 阅 全国各地邮局  
邮发代号 82—950

Sponsor Central University of Finance & Economics  
Chief Editor Wang Guang-qian  
Editor & Publisher Editorial Department of Journal of Central University of Finance & Economics  
Address NO. 39 South College Road Hai Dian District Beijing  
Postcode 100081  
Tel. (010) 62288381 62288382

Number 3. March 2021 (ISSN1000-1549)

请关注微信公众号



ISSN 1000-1549



定价：20.00元