



2013

第 10 期  
总第 312 期

# 会计研究

## ACCOUNTING RESEARCH

会计准则变革、企业财务行为与经济发展的传导效应和循环机理  
核心文化价值观和内部控制执行：一个制度协调理论架构  
约束条件、IPO 盈余管理方式与公司业绩  
中国内部审计近 30 年发展：历程回顾与启示



3 2950 9506 5

主办单位：中国会计学会

国家社科基金资助期刊

## 目 录

3	会计准则变革、企业财务行为与经济发展的传导效应和循环机理	张先治 于 悦
13	公允价值变动列报的市场反应 ——来自中国上市公司的经验证据	李增福 黎惠玲 连玉君
20	综合收益的价值相关性研究 ——基于新准则实施的经验证据	王 鑫
28	核心文化价值观和内部控制执行：一个制度协调理论架构	郑石桥 郑卓如
35	约束条件、IPO 盈余管理方式与公司业绩 ——基于应计盈余管理与真实盈余管理的研究	蔡 春 李 明 和 辉
43	企业内部资本配置效率问题研究 ——基于融资歧视和内部人控制的一般均衡视角	钱雪松
51	企业财务业务一体化与财务管理职能转型 ——基于江苏省电力公司的调研分析	刘岳华等
59	我国企业集团实施财务共享服务的关键因素的实证研究	何 瑛 周 访
67	市场竞争视角下的管理者权力和企业投资关系研究	赵纯祥 张敦力
75	基于产业演进、并购动机的并购绩效评价体系研究	周绍妮 文海涛
83	中国内部审计近 30 年发展：历程回顾与启示	王 兵 刘力云 张立民
89	媒体监督、政府质量与审计师变更	戴亦一 潘 越 陈 芬

---

The Conductive Action and Cyclic Mechanism among Accounting Standard Reform, Corporate Financial Behavior and Economic Development	Zhang Xianzhi & Yu Yue (3)
The Market Reaction to the Presentation of the Changes in the Fair Value: Evidence from Chinese Listed Firms	Li Zengfu et al. (13)
The Value Relevance of Comprehensive Income Reporting ——Based on the Empirical Evidence of New Accounting Standards	Wang Xin (20)
Core Cultural Values and Internal Control Implementation: A Theoretical Framework of Institutions Harmonization	Zheng Shiqiao & Zheng Zhuoru (28)
Restraint Condition, IPO Earnings Management and Corporate Performance ——Viewpoint from Accruals and Real Earnings Management	Cai Chun et al. (35)
A Study on Efficiency of Firm's Internal Capital Allocations ——A General Equilibrium Approach Based on Financial Discrimination and Insider Control	Qian Xuesong (43)
The Integration of Enterprise Finance and Business and the Transformation of the Functions of Financial Management ——The Analysis Based on the Research of Jiangsu Electric Power Company	Liu Yuehua et al. (51)
An Empirical Study on the Key Factors in the Implementation of Financial Shared Services for Chinese Enterprise Group	He Ying & Zhou Fang (59)
The Relationship between Managerial Power and Enterprise Investments from the Perspective of Market Competition	Zhao Chunxiang & Zhang Dunli (67)
Performance Evaluation of M&A Based on Industrial Evolution and Motives	Zhou Shaoni & Wen Haitao (75)
Internal Audit Development of Nearly 30 Years in China: Retrospect and Enlightenment	Wang Bing et al. (83)
Media Coverage, Government Governance and Auditor Switch	Dai Yiyi et al. (89)

# 欢迎订阅 2014 年《会计研究》

《会计研究》是中华人民共和国财政部主管，中国会计学会主办的国家级学术期刊，是国家自然科学基金委员会 A 类管理科学重要期刊中唯一的会计专业刊物，是国家社科基金首批资助的学术期刊，在学术界和 1400 万会计人员中享有很高的知名度。

2014 年《会计研究》每册定价 12 元，全年 12 期，共 144 元。

## 一、订阅方式

1. 将征订单信息（主要包括收件人姓名、地址、邮政编码，订阅哪几期、每期多少份等）以电子邮件形式发至 fanyu@mof.gov.cn；

2. 将征订单信息传真至中国会计学会秘书处；

3. 将征订单信息以电话方式告知中国会计学会秘书处；

4. 到中国会计学会办公室购买杂志；

5. 通过邮局订阅，邮发代码 2-844。

## 二、付款方式

### 1. 邮局汇款

收款人地址：100045 北京市西城区月坛南街 14 号月新大厦 601 室

收款人姓名：中国会计学会

汇款时请详细注明有关信息，否则我刊将按“汇款人地址”和“汇款人姓名”邮寄杂志。

### 2. 银行转账

开户单位：中国会计学会

开户银行：兴业银行北京首体支行

账号：32 128 01 001 000614 71

银行转账后请将汇款回执复印件、征订单信息传真至中国会计学会秘书处。

## 三、联系方式

联系人：范瑜 马炳茹

联系电话：(010) 68528921 68525440

传真：(010) 68570264

ISSN 1003-2886



9 771003 288009

万方数据

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：12.00 元