



2013

第 11 期  
总第 313 期

# 会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

美国、加拿大政府会计改革的有关情况及启示  
总量交易机制下碳排放权确认与计量研究  
关于设置与考核应付账款周转率指标的建议  
企业异质与可比公司赋权



3 2951 6939 9

主办单位:中国会计学会

国家社科基金资助期刊

# 目录

3	美国、加拿大政府会计改革的有关情况及启示	欧阳宗书等
8	总量交易机制下碳排放权确认与计量研究	苑泽明 李元祯
16	企业经济基础与收入确认政策选择：来自软件行业的经验证据	陈旭霞 吴 溪
23	近十三年来中国会计理论研究的基本取向与态势 ——基于 2000 ~ 2012 年间国家三大基金资助会计类项目的统计分析 与思考	许家林 舒利敏 孔令辉
31	官员异地交流、政绩诉求与公司会计政策选择	金 智
38	关于设置与考核应付账款周转率指标的建议	耿建新 谢 清
45	企业管理团队人力资本、研发投入与企业绩效的实证研究	朱 焱 张孟昌
53	企业异质与可比公司赋权 ——基于并购的非上市公司估值模型构建与应用	胡晓明等
60	EVA 考核提升了企业价值吗？ ——来自中国国有上市公司的经验证据	池国华 王 志 杨 金
67	代理冲突、董事会质量与“污点”审计师变更	刘笑霞 李明辉
75	内部控制审计对会计盈余质量的影响 ——基于沪市 A 股上市公司的实证分析	雷 英 吴建友 孙 红
82	会计师事务所质量控制模式研究	齐 飞
88	XBRL、代理成本与绩效水平 ——基于中国开放式基金市场的证据	曾建光等

- 
- Government Accounting Reform in the US and Canada and its Enlightenment on China  
Ouyang Zongshu et al. (3)
- The Accounting Recognition and Measurement of Carbon Emission Permit on the ‘Cap – on – Trade’  
Yuan Zeming & Li Yuanzhen (8)
- Firm’s Underlying Economics and Choices of Revenue Recognition Policy: Evidence from the Software Industry  
Chen Xuxia & Wu Xi (16)
- A Research on the Basic Orientation and Situation of China’s Accounting Theory Research over the Last Thirteen Years  
——Statistical Analysis and Consideration Based on the Three National Funds Sponsoring Accounting Projects between 2000 and 2012  
Xu Jialin et al. (23)
- Local Governors’ Turnovers, Achievement Appeals and Accounting Policy Choice  
Jin Zhi (31)
- A Suggestion on Setting and Assessing Indicator of Accounts Payable Turnover Ratio  
Geng Jianxin & Xie Qing (38)
- Enterprise Management Team Human Capital, R&D Investment and Enterprise Performance  
Zhu Yan & Zhang Mengchang (45)
- Firm Heterogeneity and Empowerment for Comparable Companies  
——Based on Valuation Model Construction and Application about Acquisition of Non – listed Companies  
Hu Xiaoming et al. (53)
- Has EVA Assessment Improved Firm Value?  
——Empirical Evidence from State – owned Listed Companies of China  
Chi Guohua et al. (60)
- Who Cares Auditor’s Reputation? Evidence from “Dirty” Auditor Switch Decision  
Liu Xiaoxia & Li Minghui (67)
- Impact of Internal Control Audit on Earnings Quality: Evidence from Listed Companies in Shanghai Stock Exchange  
Lei Ying et al. (75)
- Research on Quality Control Models of Accounting Firms  
Qi Fei (82)
- XBRL, Agency Costs and Performance: Evidence from the Mutual Fund Industry in China  
Zeng Jianguang et al. (88)

# 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](mailto: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，否则本刊将按“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