



2013

第 5 期
总第307期

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

财务报告的全球可比性

会计信息估值作用与激励作用相互关系研究

论内部控制环境的主导与环境优化

金融危机下审计收费风险溢价的研究

主办单位:中国会计学会

国家社科基金资助期刊

目录

3	财务报告的全球可比性	
	——是什么、为什么、如何做以及何时实现	Mary E. Barth
11	会计信息估值作用与激励作用相互关系研究	
	——基于模型的视角	许静静 吕长江
19	阈值处的盈余分布断层：盈余管理解释的实证检验	
		王福胜 程 富 吉姗姗
27	CEO 财务经历与资本结构决策	姜付秀 黄继承
35	企业所得税影响公司薪酬政策吗？	
	——基于企业所得税改革的经验研究	王 娜 王跃堂 王亮亮
43	所得税税率变动与公司风险承受	
	——基于我国 A 股上市公司的经验证据	王永海 刘慧玲
51	融资约束对企业 R&D 投资的影响研究	
	——来自中国高新技术上市公司的经验证据	卢 馨 郑阳飞 李建明
59	ERP 系统、股权结构与盈余质量关系	陈宋生 赖 娇
67	论内部控制环境的主导与环境优化	
	——基于内部控制系统构建与持续优化视角	杨有红
73	内部控制质量、盈余持续性与公司价值	肖 华 张国清
81	金融危机下审计收费风险溢价的研究	张天舒 黄 俊
87	会计师事务所知识管理问题的解析和模式创新研究	陈高才等

Global Comparability in Financial Reporting: What, Why, How, and When?	Mary E. Barth (3)
Correlation between Valuation Role and Incentive Role of Accounting Information	
——Discussion based on Analytical Model	Xu Jingjing & Lu Changjiang (11)
Discontinuities in Earnings Distributions around Thresholds: An Empirical Examination of the Earnings Management Explanation	Wang Fusheng et al. (19)
CEO's Financial Experience and Capital Structure	Jiang Fuxiu & Huang Jicheng (27)
Does Corporate Income Tax Affect Corporate Compensation Policy?	
——Evidence from Corporate Income Tax Reform	Wang Na et al. (35)
Changes in Income Tax Rate and Corporate Risk Taking	
——Evidence from China's Listed Companies	Wang Yonghai & Liu Huiling (43)
Research on the Impact of Financing Constraints on Corporate R&D Investment	
——Evidence from the Hi - tech Listed Companies in China	Lu Xin et al. (51)
Association between ERP Systems, Ownership Structure and Earnings Quality	
	Chen Songsheng & Lai Jiao (59)
Research on the Environments Dominating and Optimizing in Internal Control	
——Based on the Perspectives of System Constructing and Sustained Optimizing in Internal Control	Yang Youhong (67)
Internal Control Quality, Earnings Persistence and Corporate Value	Xiao Hua & Zhang Guoqing (73)
The Analysis of the Risk Premium of Audit Fees under the Financial Crisis	
	Zhang Tianshu & Huang Jun (81)
Analysis and Mode Innovation of Knowledge Management in Accounting Firms	
	Chen Gaocai et al. (87)