



2015

第12期
总第326期

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

债务异质性假说与资本结构选择理论的新解释

会计稳健性、贷款抵押与银企所有权模式

会计稳健性与银行借款契约

中国上市公司营运资金管理调查：2013

主办单位：中国会计学会

国家社科基金资助期刊

2014

第 12 期

月刊·总第 326 期

2014 年 12 月 15 日出版

目录

3	债务异质性假说与资本结构选择理论的新解释	李心合 王亚星 叶 玲
11	会计稳健性、贷款抵押与银企所有权模式	王艳艳 于李胜 王晓珂
18	会计稳健性与银行借款契约	
	——来自中国上市公司的经验证据	赵 刚 梁上坤 王玉涛
25	高管团队背景特征视角下的会计稳健性与投资效率关系研究	
		韩 静 陈志红 杨晓星
32	管理防御视角下的 CFO 背景特征与会计政策选择	
	——来自资产减值计提的经验证据	王福胜 程 富
39	盈余管理方式与信贷资源配置	马永强 赖 黎 曾建光
46	宏观公益性医疗改革探索与微观医疗服务机构应对举措	
	——基于公立医院战略成本管理的视角	徐元元
53	政府部门财务信息披露质量及影响因素研究	张 琦 方 恬
60	信息披露质量、分析师行业专长与预测准确性	
	——来自我国深市 A 股的经验证据	刘永泽 高 嵩
66	媒体曝光度、信息披露环境与权益资本成本	卢文彬等
72	中国上市公司营运资金管理调查：2013	王竹泉等
79	产品市场竞争与关联方交易	
	——基于战略转移定价理论的实证分析	张永冀 炎晓阳 张瑞君
86	中国会计学会学术会议综述	
92	《会计研究》2014 年第 1 - 12 期总目录	

Accounting Research (December)

Contents

No. 12 December 2014

The Heterogeneity Hypothesis of Debt and Capital Structure Reinterpreted	Li Xinhe et al. (3)
Accounting Conservatism and Bank Loan Contract: Evidence from China	Zhao Gang et al. (11)
Accounting Conservatism, Loan Collateral and Borrower/Lender State Ownership	Wang Yanyan et al. (18)
The Relationship between Accounting Conservatism and Investment Efficiency from Top Management Team's Background Characteristics	Han Jing et al. (25)
CFO Background Characteristics and Accounting Policy Choice under Managerial Entrenchment Perspective ——Empirical Evidence from Asset Write – downs	Wang Fusheng & Cheng Fu (32)
Earnings Management and the Credit Allocation	Ma Yongqiang et al. (39)
The Exploration of Macroscopic Nonprofit Health Care Reform and the Response Measures of Microscopic Health Care Institutions ——From the Perspective Based on the Strategic Cost Management of Public Hospitals	Xu Yuanyuan (46)
Research on Financial Information Disclosure Quality of Chinese Government	Zhang Qi & Fang Tian (53)
Disclosure Quality, Analysts' Industry Expertise and Forecast Accuracy ——Empirical Evidence from Chinese Shenzhen A – share Stock Market	Liu Yongze & Gao Song (60)
Media Coverage, Information Disclosure Environment and Equity Cost	Lu Wenbin et al. (66)
The Working Capital Management Survey of Chinese Listed Companies: 2013	Wang Zhuquan et al. (72)
Product Market Competition and Related Party Transactions ——Empirical Research Based on Strategic Transfer Pricing Theory	Zhang Yongji et al. (79)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(86)

欢迎订阅2015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。

2015 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. 将征订信息传真至中国会计学会秘书处;
3. 将征订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：3212 8010 0100 0614 71

银行转账后请将汇款回执复印件、征订信息传真至中国会计学会秘书处。

三、联系方式

联系人：范瑜

联系电话：(010) 68528921 68525440

传真：(010) 68570264

ISSN 1003-2886



9 771003 288009

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：12.00 元