



2017

第 3 期  
总第317期

# 会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

XBRL财务报告实施效果研究

并购商誉能提升公司业绩吗?

基于“元素流-价值流”分析的环境管理会计研究

产权保护导向的碳排放权会计确认与计量研究

主办单位:中国会计学会

国家社科基金资助期刊

## 目录

3	XBRL 财务报告实施效果研究	
	——基于股价同步性的视角	史 永 张龙平
11	并购商誉能提升公司业绩吗?	
	——来自 A 股上市公司的经验证据	郑海英 刘正阳 冯卫东
18	会计业绩信息异质性与高管薪酬	蒋 涛 刘运国 徐 悦
26	高管薪酬外部公平性对代理人行为激励效应的实证研究	
		祁怀锦 邹 燕
33	外部盈利压力会导致企业投资不足吗?	
	——基于中国制造业上市公司的数据分析	王 菁 程 博
41	不确定性、股权激励与非效率投资	徐 倩
49	集团内部资金配置能够减少公司过度投资吗?	
		陈胜蓝 王 琨 马 慧
56	供应链成本管理研究:量表开发与验证	殷俊明 杨 政 雷丁华
64	国内上市公司跨国并购绩效影响因素的实证研究	余鹏翼 王满四
71	内部控制、现金持有及经济后果	张会丽 吴有红
79	基于“元素流-价值流”分析的环境管理会计研究	肖 序 刘三红
88	产权保护导向的碳排放权会计确认与计量研究	张 薇等

# Accounting Research ( March )

## Contents

No. 3 March 2014

### Research on the Effect of XBRL Financial Report

——Based on the Perspective of Stock Price Synchronicity Shi Yong & Zhang Longping (3)

### Can Merger and Acquisition Goodwill Promote Company Performance?

——Empirical Evidence from Chinese A – shares Listed Companies Zheng Haiying et al. (11)

The Heterogeneity in Accounting Information and Executive Compensation Jiang Tao et al. (18)

The Empirical Research of Incentive Effect of the External Fairness of Executive Compensation on Agents' Behavior Qi Huaijin & Zou Yan (26)

### Does External Earnings Pressure Influence Under – investment Behavior?

——Evidence from the Listed Manufacturing Companies in China Wang Jing & Chen Bo (33)

Stock Options and Corporate Investment Behavior under Uncertainty Xu Qian (41)

### Does the Internal Capital Allocation in the Business Group Alleviate Overinvestment?

Chen Shenglan et al. (49)

### A Study of Supply Chain Cost Management: Scale Development and Construct Validation

Yin Junming et al. (56)

Empirical Research on Factors Influencing the Performance of Cross – national M&A of Domestic Listed Companies Yu Pengyi & Wang Mansi (64)

Internal Control, Cash Holdings and Economic Consequences Zhang Huili & Wu Youhong (71)

### Environmental Management Accounting Research Based on “Elements Flow – value Flow” Analysis

Xiao Xu & Liu Sanhong (79)

A Study on Accounting Recognition and Measurement of Carbon Emission Rights Oriented by the Property Rights Protection Zhang Wei et al. (88)

# 中国会计学会 2014 年学术年会

## 征 文 启 事

由中国会计学会教育分会主办、北京国家会计学院承办的“中国会计学会 2014 年学术年会”将于 2014 年 7 月 26 日至 27 日在北京国家会计学院举行。现面向会计理论界和实务界人士征集论文。会议主题、参考选题和征文事项等说明如下：

### 一、会议主题

本次年会的主题是“中国会计改革与经济发展”，重点是中国管理会计最新发展、理论研究、最佳实践以及经验案例交流。

### 二、应征论文选题参考

1. 会计强国战略与服务经济社会发展问题研究
2. 我国财务会计概念框架与会计改革问题研究
3. 管理会计理论发展前沿及管理会计创新与最佳实践
4. 企业和行政事业单位内部控制与风险管理的最新发展与最佳实践
5. 会计与审计信息系统与管理控制系统整合
6. 政府及非营利组织会计改革研究

### 三、论文征文事项

1. 征文截止日期：2014 年 6 月 10 日（以邮件发出日期为准）。应征论文须为尚未公开发表的学术论文。会务组将组织有关专家对应征论文进行遴选，并在 2014 年 6 月 30 日前发出会议论文录用通知和参会回执。会议提倡根据研究主题和内容科学选用研究方法，特别是案例研究、调查研究、实地研究、最佳实践类论文；论文语言：中英文均可。

2. 应征论文格式要求：请将提交论文的内容与格式按照《会计研究》刊登论文的要求执行；个人信息单独列为一页，包括：姓名、性别、职称（职务）、工作单位、通讯地址、联系人、座机电话、移动电话、传真、电子信箱。

3. 论文提交方式：请用电子邮件提交 WORD 文档，要求以“第一作者姓名 + 论文题目”做文件名，用 A4 纸排版，邮件主题注明“2014 会计学术年会论文”。

4. 论文投稿邮箱：kjxhnaiz2014@126.com。

5. 被会议录用的论文将在中国会计学会网站上登载，同时将被中国学术期刊（光盘版）电子杂志社的“中国重要会议论文全文数据库”收录。

6. 会议及论文事宜联系人：

(1) 陈彦达，电话：010-64505150，13810099839

(2) 贺颖奇，电话：010-64505174，13911289421

ISSN 1003-2886



9 771003 288009

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：12.00 元