



2017

第 5 期
总第 319 期

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

中国原始计量记录时代与夏代会计传演对接研究

资产负债表：从要素到战略

金融工具减值预期损失模型的演进与会计准则体系变迁

事务所“改制”、保险价值与投资者保护

主办单位：中国会计学会

国家社科基金资助期刊

目录

3	中国原始计量记录时代与夏代会计传演对接研究	郭道扬
19	资产负债表：从要素到战略	张新民
29	会计师胜任能力解构及其培养	
	——基于国际会计教育准则的探索	刘 玥 黄 莉 杨 丹
37	金融工具减值预期损失模型的演进与会计准则体系变迁	
	——兼评 IASB《金融工具：预期信用损失》征求意见稿	
		王菁菁 刘光忠
44	企业战略差异与会计信息的价值相关性	叶康涛 张姗姗 张艺馨
52	产权性质差异、管理层过度自信与会计稳健性	孙光国 赵健宇
59	不同市场竞争程度与相对绩效评价	
	——基于2004-2012年沪深上市公司的实证检验	周宏等
67	董事网络的结构洞特征与公司并购	万良勇 郑小玲
73	金融生态环境与企业融资约束	
	——基于中国上市公司的实证研究	魏志华 曾爱民 李 博
81	事务所“改制”、保险价值与投资者保护	王春飞 陆正飞
88	官员晋升激励、经济责任审计与地方政府投融资平台债务	
		蒲丹琳 王善平

Research on the Evolution and Docking of Chinese Primitive Measurement – Record Era and Xia Dynasty Accounting	Guo Daoyang (3)
The Balance Sheet: From Accounting Elements to Business Strategies	Zhang Xinmin (19)
Accounting Competency Deconstruction and Professional Accountancy Training ——Analysis based on International Education Standard	Liu Yue et al. (29)
The Evolution of Expected Loss Model on Financial Instruments Impairment and the Development of Accounting Standards ——Comments on IASB Exposure Draft Financial Instruments: Expected Credit Losses	Wang Jingjing & Liu Guangzhong (37)
Strategic Deviance and the Value Relevance of Financial Information	Ye Kangtao et al. (44)
State Ownership, Managerial Overconfidence and Accounting Conservatism	Sun Guangguo & Zhao Jianyu (52)
Different Degree of Market Competition and Relative Performance Evaluation ——The Empirical Test of Companies Listed in Shanghai and Shenzhen Stock Markets from 2004 to 2012	Zhou Hong et al. (59)
Structural Hole of Board Networks and M&A	Wan Liangyong & Zheng Xiaoling (67)
Financial Ecological Environment and Corporate Financial Constraints ——Evidence from Chinese Listed Firms	Wei Zhihua et al. (73)
The LLP Organization of Audit Firms, Insurance Hypothesis and Investor Protection	Wang Chunfei & Lu Zhengfei (81)
Officials' Promotion Incentive, Economic Responsibility Auditing and Local Government Liabilities	Pu Danlin & Wang Shanping (88)

中国会计学会财务成本分会 2014 学术年会 暨第 27 届理论研讨会

征 文 启 事

2014 年 10 月 18 - 19 日, 中国会计学会财务成本分会 2014 学术年会暨第 27 届理论研讨会将在浙江杭州举行。本次会议由中国会计学会财务成本分会主办、杭州电子科技大学会计学院承办、浙江省信息化与经济社会发展研究中心协办, 现面向会计理论界和实务界人士征文。会议主题、参考选题和征文事项说明如下:

一、会议主题

生态文明、大数据与财务成本管理创新

二、会议参考选题

1. 生态文明与财务成本管理创新研究
2. 大数据挖掘与市场监管机制研究
3. 资本市场与公司治理研究
4. 管理会计理论与方法创新研究
5. 其它

三、论文征文事项

1. 征文截止日期为 2014 年 9 月 1 日 (以邮件发出日期为准)。应征论文必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 9 月 20 日前发出会议论文录用通知和参会回执。会议期间将举办优秀论文评选。

2. 应征论文格式要求:

(1) 首页包括: 论文题目 (一般不超过 20 个字, 小二号黑体字)、作者信息 (包括姓名、工作单位、通信地址及邮编、电子邮箱、手机号码, 小四号宋体字)。

(2) 次页包括: 中英文摘要 (200 - 300 个字, 五号宋体字)、中英文关键词 (3 - 5 个, 五号宋体字)、论文正文 (五号宋体字)、参考文献。论文正文行间距设置为单倍行距。

3. 应征论文应为 word 文档, 用“第一作者姓名 + 论文题目”作为文件名, 用 A4 纸排版。以电子邮件方式投稿, 不必邮寄纸质论文。

4. 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电子杂志社的“中国重要会议论文全文数据库”收录, 优秀论文推荐至《会计研究》期刊。

5. 论文投稿信箱 (请同时发送以下两个邮箱, 邮件主题注明作者姓名和“征文”字样):

(1) 杭州电子科技大学会计学院会务组 (浙江省杭州市下沙高教园区杭州电子科技大学会计学院, 310018)

邮 箱: hdkjxy2014@126.com

联系人: 王 瑞 联系电话: 0571 - 86878553 传真: 0571 - 87713505

江乾坤 联系电话: 13588120649

(2) 中国会计学会财务成本分会秘书处 (辽宁省大连市沙河口区尖山街 217 号东北财经大学会计学院)

邮 箱: nianhui Zhengwen@163.com

联系人: 耿云江 王海雯 联系电话: 15542395150

ISSN 1003-2886



9 771003 288009

邮编: 100045 邮发代号: 2-844 定价: 12.00 元