



2015

第 2 期  
总第 328 期

# 会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

会计准则变革的非预期效应理论框架构建

会计理论和制度在自然资源管理中的系统应用

管理层语调能预示公司未来业绩吗？

环境不确定性、多元化经营与资本成本

主办单位:中国会计学会

国家社科基金资助期刊

# 目录

3	会计准则变革的非预期效应理论框架构建	张先治 晏超
13	会计理论和制度在自然资源管理中的系统应用 ——澳大利亚水会计准则研究及其对我国的启示	陈波 杨世忠
20	管理层语调能预示公司未来业绩吗? ——基于我国上市公司年度业绩说明会的文本分析	谢德仁 林乐
28	会计信息会影响捐赠者的决策吗? ——来自中国慈善基金会的经验证据	陈丽红等
36	环境不确定性、多元化经营与资本成本	林钟高 郑军 卜继栓
44	私募股权投资与证券分析师新股关注	窦欢 王会娟
51	市场竞争程度、经营战略与业绩评价指标选择	诸波 干胜道
58	COSO 内部控制结构之谜	白华
66	美国萨班斯法案与中国企业内部控制制度自强化机制的构想	李小燕 杨济华 郭颖
73	中国内部审计需求调查与发展方略	王兵 刘力云
79	外部审计师类型与上市公司费用粘性	梁上坤 陈冬 胡晓莉
87	现代职业教育背景下会计技能教学改革与创新	李芸达等

A Theoretical Framework for the Unintended Effects of Accounting Standards Reforms

Zhang Xianzhi & Yan Chao (3)

Accounting Theory and Methodology for Natural Resource Management

——A Study on Australian Water Accounting Standard and its Implication to China

Chen Bo & Yang Shizhong (13)

Do Management Tones Help to Forecast Firms' Future Performance: A Textual Analysis Based on Annual Earnings Communication Conferences of Listed Companies in China

Xie Deren & Lin Le (20)

Does Accounting Information Affect Decisions of Charitable Donors? Evidence from Chinese Charitable Funds

Chen Lihong et al. (28)

Environmental Uncertainty, Diversification and Capital Cost

Lin Zhonggao et al. (36)

Private Equity and Analysts Coverage on IPO Firms

Dou Huan & Wang Huijuan (44)

Intensity of Market Competition, Business Strategy and the Choice of Performance Measures

Zhu Bo & Gan Shengdao (51)

The Mystery of Internal Control Structure of COSO

Bai Hua (58)

The US Sarbanes – Oxley Act and Constructive Proposal of Internal Control Systems Self – Reinforcing Mechanism in China

Li Xiaoyan et al. (66)

Demand Survey of Chinese Internal Audit and Development Strategy

Wang Bing & Liu Liyun (73)

External Auditor Types and the Cost Stickiness of Listed Companies

Liang Shangkun et al. (79)

Teaching Reform and Innovation of the Accounting Skills under the Background of the Modern Vocational Education

Li Yunda et al. (87)

# 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