



2015

第 3 期  
总第 329 期

# 会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

环境成本与GDP有效性

传统文化、环境制度与企业环境信息披露

XBRL、公司治理与权益成本

制度环境、政府间竞争与地方审计机关效率

主办单位:中国会计学会

国家社科基金资助期刊

# 2015

第3期

月刊·总第329期  
2015年3月15日出版

## 目录

- 3 环境成本与 GDP 有效性 王立彦
- 12 传统文化、环境制度与企业环境信息披露 毕 茜 顾立盟 张济建
- 20 会计文化与中小上市公司成长的实证研究  
——基于创业板的经验数据 张玉明 陈前前
- 26 雾霾影响了重污染企业的盈余管理吗？  
——基于政治成本假说的考察 刘运国 刘梦宁
- 34 金融创新、私有企业应计质量与非银行信贷融资 吕怀立 李婉丽
- 42 政府干预下的资产注入、金字塔股权结构与公司绩效  
——来自我国地方国有控股上市公司资产注入的经验证据 章卫东等
- 50 管理层业绩预告违规与分析师监管 郑建明 黄晓蓓 张新民
- 57 产业政策、管理者过度自信与企业流动性风险  
毕晓方 张俊民 李海英
- 64 XBRL、公司治理与权益成本  
——财务信息价值链全视角 陈宋生 李文颖 吴东琳
- 72 高管审计背景、盈余管理与异常审计收费 蔡 春 谢柳芳 马可哪呐
- 79 招标选聘审计师、审计质量与审计收费 胡海燕 唐建新
- 87 制度环境、政府间竞争与地方审计机关效率  
——基于省际面板数据的空间计量分析 张鼎祖 刘爱东

**Accounting Research**  
**( March )**

**Contents**

No. 3 March 2015

- 
- Environmental Cost and GDP Effectiveness Wang Liyan (3)
- Traditional Culture, Environmental System and Environmental Information Disclosure Bi Qian et al. (12)
- An Empirical Research on the Relationship between Accounting Culture and the Growth of SMEs  
 ——Based on the Empirical Data of the GEM Zhang Yuming & Chen Qianqian (20)
- Have Smog Affected Earnings Management of Heavy – polluting Enterprises?  
 ——Based on the Political – Cost Hypothesis Liu Yunguo & Liu Mengning (26)
- Financial Innovation, Accruals Quality and Non – bank Credit of Chinese Private Firms Lv Huaili & Li Wanli (34)
- Asset Injection under the Government Intervention, Pyramid Ownership Structure and Corporate Performance  
 ——From the Empirical Evidence of Local State – holding Listed Companies’ Asset Injection Activities Zhang Weidong et al. (42)
- The Violation of the Management Earnings Forecasts and the Monitoring Role of Analysts Zheng Jianming et al. (50)
- Industrial Policy, Managerial Overconfidence and Corporate Liquidity Risk Bi Xiaofang et al. (57)
- XBRL, Corporate Governance and Cost of Equity  
 ——Based on the Full View of Financial Information Value Chain Chen Songsheng et al. (64)
- Managers’ Audit Background, Earnings Management and Abnormal Audit Fees Cai Chun et al. (72)
- Public Bidding, Audit Quality and Audit Fees Hu Haiyan & Tang Jianxin (79)
- Institutional Environment, Government Competition and Local Audit Institutions Efficiency  
 ——A Spatial Econometric Analysis Based on Provincial Panel Data Zhang Dingzu & Liu Aidong (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. 将征订单信息（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](mailto:fanyu@mof.gov.cn);

2. 将征订单信息传真至中国会计学会秘书处;
3. 将征订单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、征订单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