



2015

第 9 期
总第 335 期

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

会计环境与会计价值：Gray（1988）理论框架的一项拓展
自然资源资产负债表编制：理论基础、关键概念、框架设计
中央企业EVA评价制度实施效果的理论解释
盈余管理、经济周期与产品市场竞争

主办单位：中国会计学会

国家社科基金资助期刊

目录

3	会计环境与会计价值: Gray (1988) 理论框架的一项拓展	胡国强 肖泽忠
11	一般套期会计准则的国际进展、反思与启示	王守海 尹天祥 牟韶红
18	自然资源资产负债表编制: 理论基础、关键概念、框架设计	陈艳利 弓 锐 赵红云
27	不确定性、会计稳健性与分析师盈余预测	吴锡皓 胡国柳
35	中央企业 EVA 评价制度实施效果的理论解释	汤谷良 戴天婧
44	盈余管理、经济周期与产品市场竞争	王红建 李青原 陈雅娜
52	金融关联能否影响民营企业的薪酬契约?	邓建平 陈爱华
59	大型投资与资本结构动态调整	
	——基于中国上市公司的经验证据	甘丽凝等
68	外资并购促进了科技创新吗?	陈玉罡等
74	并购支付方式与并购绩效的实证研究	
	——以沪深上市公司为收购目标的经验证据	葛结根
81	基于审计主题的审计学科体系创新研究	郑石桥 郑卓如
88	接受或驳回: 论管理层沟通策略是否影响审计人员对于内部控制偏差的评价	
	——西方内部控制研究文献导读及中国制度背景下的展望 (四)	薛清梅等

Accounting Research (September)

Contents

No. 9 September 2015

-
- Accounting Environment and Accounting Values: An Extension of Gray's (1988) Theory
Hu Guoqiang & Xiao Jason Zezhong (3)
- International Developments, Reflection and Revelation of the General Hedge Accounting
Wang Shouhai et al. (11)
- On the Preparation of Natural Resources Balance Sheet: Theoretical Basis, Key Concepts and Framework Design
Chen Yanli et al. (18)
- Uncertainty, Conservatism and Analyst Forecasts
Wu Xihao & Hu Guoliu (27)
- A Theoretical Explanation to the Efficiency of SOEs' Implementation of EVA
Tang Guliang & Dai Tianjing (35)
- Earnings Management, Business Cycle and Product Market Competition
Wang Hongjian et al. (44)
- Does Financial Connection Affect Private Enterprise's Pay Contracts?
Deng Jianping & Chen Aihua (52)
- Large Investment and Capital Structure Dynamic Adjustment
——Based on Chinese Listing Corporations Empirical Test
Gan Lining et al. (59)
- Cross – board M&A and Technological Innovation: Evidence from Chinese Listed Companies
Chen Yugang et al. (68)
- An Empirical Study on Method of Payment and Efficiency of Merger and Acquisition
——Evidence of Taking Listed Company as a Target in China
Ge Jiegen (74)
- Toward the Framework of Auditing: Based on the Audit Subject Matter
Zheng Shiqiao & Zheng Zhuoru (81)
- Concede or Deny: Do Management Persuasion Tactics Affect Auditor Evaluation of Internal Control Deviations?
——Introduction of Western Internal Control Research and Prospect under the Institutional Background of China (IV)
Xue Qingmei et al. (88)

欢迎订阅 2016 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。

2016 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;
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

传 真：(010) 68570264

ISSN 1003-2886



9 771003 288009

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：12.00 元