



第 10 期
总第 348 期

国家社科基金资助期刊

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

“十三五”时期会计改革任务与会计理论研究
会计信息基本质量特征：基于信息经济学的解读
《最低工资规定》的实施与企业成本粘性
审计师流动与财务报告可比性



主办单位:中国会计学会

目 录

3	“十三五”时期会计改革任务与会计理论研究	赵鸣骥
9	会计信息基本质量特征：基于信息经济学的解读 ——对 IASB《财务报告概念框架（征求意见稿）》的一个回应	任世驰 冯丽颖
18	会计观念、薪酬契约与管理层决策行为 ——会计准则变革非预期效应的经验证据	贾兴飞 张先治
26	IFRS、财务分析师、机构投资者和权益资本成本 ——基于信息治理观视角	李 祎 刘启亮 李 洪
34	商业银行境外引资、股权结构与经营绩效 ——基于 2007-2015 年 62 家商业银行的经验证据	刘家松 聂宝平
42	供应链关系与银行借款 ——基于供应商/客户集中度的分析	王 迪 刘祖基 赵泽朋
50	供应链成本分配的权变结构研究	陈良华 祖雅菲 韩 静
56	《最低工资规定》的实施与企业成本粘性	江 伟 姚文韬 胡玉明
63	内部控制、EVA 考核对非效率投资的综合治理效应研究 ——来自国有控股上市公司的经验证据	池国华 杨 金 郭菁晶
70	董事会可以随意确定内部控制缺陷定量认定标准吗？ ——来自 A 股上市公司的经验证据	谭 燕 施 贇 吴 静
78	政策环境、经营开放性与企业可持续发展信息披露 ——来自我国电力行业的实证分析	宋晓华等
86	审计师流动与财务报告可比性 ——基于中国会计师事务所合并的经验证据	曹 强 胡南薇 陈乐乐
93	中国会计学会学术会议综述	

Accounting Research (October)

Contents

No. 10 October 2016

The Accounting Reform Task and Accounting Theory Research in the Thirteenth Five-Year Plan Period	
	Zhao Mingji (3)
The Primary Characteristics of Accounting Information: An Explanation of Information Economics	
	Ren Shichi et al. (9)
Accounting Concept, Compensation Contract, and Management Decision-making Behavior	
——The Empirical Evidence of Unintended Consequences of Accounting Standards Reforms	
	Jia Xingfei & Zhang Xianzhi (18)
IFRS, Financial Analysts, Institutional Investors and Equity Capital Cost	
——A Study Based on Information-governance Perspective	Li Yi et al. (26)
The Introduction of Overseas Investor, Ownership Structure and Business Performance of Commercial Bank	
——Based on the Empirical Evidence of 62 Commercial Banks from 2007 to 2015	
	Liu Jiasong & Nie Baoping (34)
Supply-chain Relationship and Bank Loan	
——Based on the Analysis of Supplier/Customer Concentration	Wang Di et al. (42)
The Research on Contingency Structure of Supply Chain Cost Allocation	Chen Lianghua et al. (50)
The Enforcement of the Minimum Wage Policy and Firm Cost Stickiness	Jiang Wei et al. (56)
Research on Comprehensive Governance Effect of Internal Control and EVA Performance Evaluation on Inefficient Investment: Empirical Evidence from State-owned Listed Companies of China	
	Chi Guohua et al. (63)
Can the Board of Directors Determine the Quantitative Internal Control Weakness Identification Standards Arbitrarily?	
	Tan Yan et al. (70)
Policy Environment, Open Economy and Corporate Sustainability Information Disclosure	
——The Empirical Analysis of the Electric Power Industry in China	Song Xiaohua et al. (78)
Auditor Flow and Financial Statement Comparability: Evidence from Audit Firm Mergers in China	
	Cao Qiang et al. (86)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(93)

欢迎订阅 2017 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，在学术界和近 2000 万会计人员中享有很高的知名度。

2017 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，否则我刊将按“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

万方数据

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：12.00 元