



第 12 期
总第 350 期

国家社科基金资助期刊

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

环境资产价值计量：理论基础、国际实践与中国选择

基于信息披露的内部控制指数研究

税收优惠、调整成本与R&D 投资

财政透明度与城投债信用评级



主办单位：中国会计学会

目 录

3	环境资产价值计量：理论基础、国际实践与中国选择 ——基于自然资源资产负债表编制视角	王乐锦 朱 炜 王 斌
12	基于信息披露的内部控制指数研究	林 斌等
21	基于神经科学方法的会计研究：分析与展望	崔学刚 邓 衢 邝文俊
29	多席位独立董事的精力分配与治理效应 ——基于声誉与距离的角度	全 怡 陈冬华
37	中国上市公司营运资金管理调查：2015	王竹泉等
44	资本投向差异与私利攫取 ——来自中国上市公司控制权转移的经验证据	张 硕 赵 息
51	机构投资者能够缓解融资约束吗？ ——基于现金价值的视角	甄红线 王谨乐
58	税收优惠、调整成本与 R&D 投资	李万福 杜 静
64	新常态下中国企业需要什么样的管理会计人才？ ——基于江苏企业负责人的调查	熊焰韧 苏文兵
72	财政透明度与城投债信用评级	潘 俊等
79	儒家文化、信息环境与内部控制	程 博 潘 飞 王建玲
85	受罚审计师的传染效应研究	冉明东 王艳艳 杨海霞
92	《会计研究》2016 年第 1-12 期总目录	

Value Measurement of Environmental Assets: Theoretical Basis, International Practice and China's Choice ——From the Perspective of Natural Resources Balance Sheet	Wang Lejin et al. (3)
Research of Internal Control Index Based on Information Disclosure	Lin Bin et al. (12)
Accounting Research Based on Neuroscience Approaches: Study Analysis and Future Directions	Cui Xuegang et al. (21)
Energy Distribution and Governance Effect of Multiple-Board Independent Directors ——Based on the View of Reputation and Geographic Proximity	Quan Yi & Chen Donghua(29)
The Working Capital Management Survey of Chinese Listed Companies: 2015	Wang Zhuquan et al. (37)
Change in Capital Allocation and Private Benefit Expropriation ——Evidence from Control Right Transaction in Chinese Listed Firms	Zhang Shuo & Zhao Xi(44)
Can Institutional Investors Ease Financial Constraints? —— From the Perspective of Cash Value	Zhen Hongxian & Wang Jinle(51)
Tax Incentives, Adjustment Costs, and R&D Investment in China	Li Wanfu & Du Jing(58)
What Kind of Management Accountants China Needs under this New Normal?	Xiong Yanren & Su Wenbing(64)
Fiscal Transparency and the Credit Rating of City Investment Bonds	Pan Jun et al. (72)
Confucian Culture, Information Environment and Internal Controls	Cheng Bo et al. (79)
The Contagion Effects of Sanctioned Auditors	Ran Mingdong et al. (85)

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

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



邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：12.00 元