



第 8 期
总第346期

国家社科基金资助期刊

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

后金融危机时期金融工具国际准则的发展及启示

贷款损失准备、盈余管理与商业银行风险管控

宗教影响、控股股东与过度投资：基于中国佛教的经验证据

TPP下的企业利益影响与会计权益维护研究



主办单位:中国会计学会

目 录

3	后金融危机时期金融工具国际准则的发展及启示	邱月华 曲晓辉
10	会计数据价值相关性研究中的尺度效应：回顾与展望	王天东
18	非创始人 CEO 与会计信息质量	
	——基于 A 股创业板公司的经验研究	许楠 刘浩 王天雨
25	贷款损失准备、盈余管理与商业银行风险管控	戴德明 张姗姗
34	IPO 公司盈余管理行为选择及不同市场间的差异	祁怀锦 黄有为
42	政治成本与盈余管理的“不对称性”	
	——基于煤电联动政策的视角	吴德军 郭慧敏 郭飞
50	宗教影响、控股股东与过度投资：基于中国佛教的经验证据	杜兴强等
58	新常态下企业财务管理创新动因、初始条件与策略研究	
		张继德 胡月
64	TPP 下的企业利益影响与会计权益维护研究	冯巧根
73	我国公办大学内部控制问题研究	董必荣 凌华 潘魏灵
81	持续经营审计意见是否具有额外价值？	
	——来自债务融资的证据	周楷唐 麻志明 吴联生
89	会计师事务所人力资本、进入权与审计质量	蒋尧明 唐衍军

Accounting Research
(August)

Contents

No. 8 August 2016

- The Development of IFRS on Financial Instruments after Financial Crisis and Its Implications
Qiu Yuehua & Qu Xiaohui(3)
- Scale Effects in Value Relevance Research of Accounting Data: Review and Prospect
Wang Tiandong(10)
- Non-Founder CEO and the Quality of Accounting Information
——Empirical Study Based on GEM Listed Companies in China Xu Nan et al. (18)
- Loan Loss Provisions, Earnings Management and Risk Control of Commercial Banks
Dai Deming & Zhang Shanshan(25)
- Options of Earnings Management of IPO Company and Discrepancy between Different Markets
Qi Huaijin & Huang Youwei(34)
- Political Cost and Earnings Management Asymmetry
——Based on the Regulations of the Linkage Mechanism between Coal and Electricity Prices
Wu Dejun et al. (42)
- Religious Influence, Blockholder Ownership, and Corporate Over-Investment
——Evidence from Chinese Buddhism Du Xingqiang et al. (50)
- The Drivers of the Innovation, Initial Condition of Implement and the Coping Strategy of Financial Management Pattern under the New Normal Condition
Zhang Jide & Hu Yue(58)
- A Study of Impact to Enterprise Benefit and Accounting Equity Maintenance under TPP
Feng Qiaogen(64)
- Research on the Internal Control of Public Universities in China Dong Birong et al. (73)
- Do Going Concern Audit Opinions Have Incremental Value? Evidence from Debt Financing
Zhou Kaitang et al. (81)
- Accounting Firms' Human Capital, Access and Audit Quality Jiang Yaoming & Tang Yanjun(89)

中国会计学会对外学术交流专业委员会暨 CJAS 2016 年第二次学术研讨会

征 文 启 事

China Journal of Accounting Studies (简称 CJAS) 是中国会计学会主办、国际学术出版集团泰勒与弗朗西斯出版集团旗下 Routledge 出版社出版的英文学术期刊 (季刊), 面向国内和国外同时发行, 期刊刊号为: ISSN (online) 2169-7213, ISSN (print) 2169-7221, 中文刊名为《中国会计研究》, 杂志网址为: <http://www.tandfonline.com/loi/rcja20>。CJAS 主要刊发中国主题会计理论和实践的原创性研究成果、中国学者的全球主题最前沿会计理论研究成果以及带有中国元素的其他会计学术论文, 是在《会计研究》的基础上, 按照定位更高、要求更严、优中选优的思路创办的、集中展示中国前沿会计理论研究成果的学术平台。

根据惯例, CJAS 每年将组织两次较大规模、较高水平的学术研讨活动。2016 年第二次学术研讨会将于 10 月 20 日在北京交通大学举办, 会议主题为“中国情境下的财务会计、资本市场与并购重组”。本次研讨会将邀请两位具有全球影响的境外学者发表主题演讲。现面向全球公开征文:

1. 应征论文视为向 CJAS 投稿。会议审稿将作为 CJAS 的第一轮审稿程序。如果论文通过会议审稿及后续审稿程序并得到采用支持, 则将被优先录用并刊出; 如果作者需要, CJAS 发表的文章中文版可刊在稍后出版的《会计研究》。

2. 应征论文请按照 China Journal of Accounting Studies 体例写作 (请参考 <http://www.tandfonline.com/loi/rcja20>)。

3. 请将标题、作者姓名、工作单位、通讯地址、联系电话、电子邮箱等信息单独列于正文前的封面页, 以便于联系和匿名评审。

4. 本次会议接受中、英文投稿。

5. 投稿截止日为 2016 年 9 月 25 日, 论文入选通知及参会邀请预计将于 2016 年 10 月 8 日前发出。

6. 投稿邮箱为 cjas2016bj@163.com, 请同时抄送 jxzhang@bjtu.edu.cn, 邮件主题标注“作者姓名: CJAS 2016 年北京交通大学研讨会投稿”。

7. 研讨会不收会务费, 交通费、住宿费自理。

8. 会务联系人与联系方式:

(1) 中国会计学会窦笑晨编辑, 电话: (86) 010-68521749, 邮箱: xiaochendou@yeah.net;

(2) 北京交通大学张金鑫老师, 电话: 010-51687079、13810514130, 邮箱: jxzhang@bjtu.edu.cn。

ISSN 1003-2886



9 771003 288009

邮编: 100045 邮发代号: 2-844 定价: 12.00 元