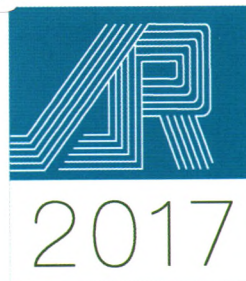


QK1701571



国家社科基金资助期刊

第 3 期  
总第 353 期

# 会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

党的巡视与内部控制关注度：理论框架与实证分析  
衍生工具、公司治理和盈余质量  
利润波动性与衍生工具使用  
控股股东股权质押与开发支出会计政策隐性选择



主办单位:中国会计学会

# 2017

## 第3期

月刊.总第353期  
2017年3月15日出版

# 目录

“会计与治国理政同行”专栏	
3	党的巡视与内部控制关注度：理论框架与实证分析 唐大鹏 武 威 王璐璐
“纪念杨纪琬先生百年诞辰征文”专栏	
12	天行健，君子以自强不息 ——纪念我的老师杨纪琬教授 李 勇
13	鸿儒硕学 万壑松风 ——深切怀念杨纪琬教授 杨雄胜
16	衍生工具、公司治理和盈余质量 王晓珂 黄世忠
22	利润波动性与衍生工具使用：基于国有上市公司的实证研究 郭 飞 郭慧敏 张桂玲
30	控股股东股权质押与开发支出会计政策隐性选择 谢德仁 廖 珂 郑登津
39	定向增发中的会计业绩效应与财务分析师信息预示 储一昀 仓勇涛 李常安
46	业绩补偿承诺对标的企业的激励效应研究 ——来自中小板和创业板上市公司的实证检验 潘爱玲 邱金龙 杨 洋
53	企业集团风险传染效应研究 ——来自集团控股上市公司的经验证据 纳鹏杰 雨田木子 纳超洪
61	管理者行为、企业生命周期与非效率投资 侯巧铭 宋 力 蒋亚朋
68	会计师事务所合并能提高财务报表的可比性吗？ ——基于中国上市公司的经验证据 叶飞腾 薛 爽 杨 辰
75	审计师规模与审计质量：声誉视角 叶 凡等
82	整合审计与审计费用：基于规模协同与知识溢出的双重视角 杨清香等
90	中国会计学会学术会议综述

# Accounting Research ( March )

## Contents

No. 3 March 2017

---

The Party's Inspection and Internal Control Attention: Theoretical Framework and Empirical Analysis	
	Tang Dapeng et al. (3)
As Heaven Maintains Vigor through Movements, a Gentle Man Should Constantly Strive for Self-perfection	
——Commemorate My Teacher Prof. Yang Jiwan	Li Yong (12)
The Accountancy Spirit of Prof. Yang Jiwan Exists Forever	Yang Xiongsheng (13)
Derivatives, Corporate Governance and Earnings Quality	Wang Xiaoke & Huang Shizhong (16)
Earnings Volatility and Derivatives Usage: An Empirical Study on State-owned Listed Firms	
	Guo Fei et al. (22)
Controlling Shareholder's Share Pledging and Implicit Choice of Development Cost Accounting Policy	
	Xie Deren et al. (30)
The Increment Effect on EPS of Private Placement and the Predictive Ability of Financial Analysts	
	Chu Yiyun et al. (39)
Research on the Incentive Effect of Valuation Adjustment Mechanism in M&As	
——Evidence from Listed Companies on SEM and GEM Board in China	Pan Ailing et al. (46)
Research on the Effect of Risk Contagion in Business Group	
——Empirical Evidences from Group Controlled Listed Companies	Na Pengjie et al. (53)
Managerial Behavior, Corporate Life Cycle and Non-efficiency Investment	Hou Qiaoming et al. (61)
Is Financial Reporting Comparability Improved after Accounting Firm Mergers?	
——Evidence from Chinese Listed Companies	Ye Feiteng et al. (68)
Auditor Size and Audit Quality: A Perspective of Reputation Mechanism	Ye Fan et al. (75)
Integrated Audit and Audit Fee: Based on both Scale Synergy and Knowledge Spillover	
	Yang Qingxiang et al. (82)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(90)



# 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](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

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