



国家社科基金资助期刊

第 2 期

2018

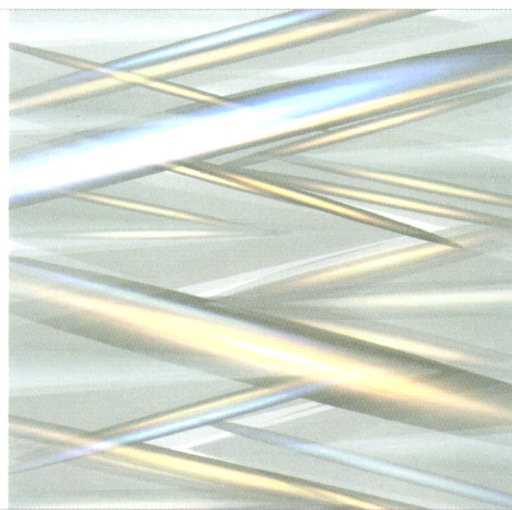
总第364期

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH



管理会计价值创造的历史演进与逻辑起点
后趋同时代的权益资本成本异质性分析
上市公司财务困境时间效应的实证判别与理论猜想
宏观经济与审计定价：需求主导还是供给主导？



主办单位：中国会计学会

目录

“贯彻党的十九大精神”专栏

- 3 管理会计价值创造的历史演进与逻辑起点 谢志华 敖小波
- 11 后趋同时代的权益资本成本异质性分析 陈 旻 曲晓辉 孙雪娇
- 19 会计准则国际趋同：一个文献综述 刘启亮 田 莉 刘 菁
- 27 CEO 海外经历与企业盈余管理 杜 勇 张 欢 陈建英
- 34 信息披露频率对非专业投资者盈利预测影响的实验研究
张志红 宋 艺 王 楠
- 41 关系型税收优惠与税收政策的有效性：隐性税收视角
陈运森 孟庆玉 袁 淳
- 48 商业信用中的管理者效应：基于管理者能力的视角 何威风 刘 巍
- 55 货币紧缩、现金锁定与现金持有价值 刘媛媛 钟覃琳
- 62 上市公司财务困境时间效应的实证判别与理论猜想 丁志国等
- 69 内部控制质量会影响企业战略行为么？
——基于互联网商业模式视角的研究 杨德明 史亚雅
- 76 宏观经济与审计定价：需求主导还是供给主导？
张立民 彭 雯 钟 凯
- 83 审计报告中关键审计事项披露的初步研究
——来自 A+H 股上市公司的证据 路 军 张金丹
- 90 中国会计学会学术会议综述
- 93 会计国际趋同及相关组织近期动态

Accounting Research (February)

Contents

No. 2 February 2018

The Value Creation of Management Accounting: Historical Evolution and Logical Starting	Xie Zhihua & Ao Xiaobo(3)
Heterogeneity Analysis of Cost of Equity after IFRS Convergence	Chen Min et al. (11)
International Convergence of Accounting Standards: A Survey of the Literatures	Liu Qiliang et al. (19)
CEO's Overseas Experience and Earnings Management	Du Yong et al. (27)
An Experimental Study on the Influence of Information Disclosure Frequency on Profit Forecast of Non-professional Investors	Zhang Zhihong et al. (34)
Relation-based Tax Preference and Effectiveness of Tax Policy: Implicit Tax Perspective	Chen Yunsen et al. (41)
Managerial Effects in Business Credit: From the Perspectives of Manager Ability	He Weifeng & Liu Wei(48)
Monetary Tightening, Restricted Cash, and Value of Cash Holding	Liu Yuanyuan & Zhong Qinlin(55)
An Empirical Study and Theoretical Conjecture on the Time Effect of Financial Distress of China's Listed Companies	Ding Zhiguo et al. (62)
Will the Internal Control Affect the Strategic Behavior of Enterprises? ——Research Based on the Internet business model	Yang Deming & Shi Yaya(69)
Macro-economy and Audit Fee: Demand Side or Supply Side Dominates?	Zhang Limin et al. (76)
A Preliminary Study on the Disclosure of Critical Audit Matters in the Audit Report: Evidence from AH Dual-listed Companies	Lu Jun & Zhang Jindan(83)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(90)
Latest News of Accounting International Convergence and Related Organizations	(93)

欢迎订阅 2018 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。

2018 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



万方数据

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：12.00 元