



总第369期

国家社科基金资助期刊

第 7 期

2018

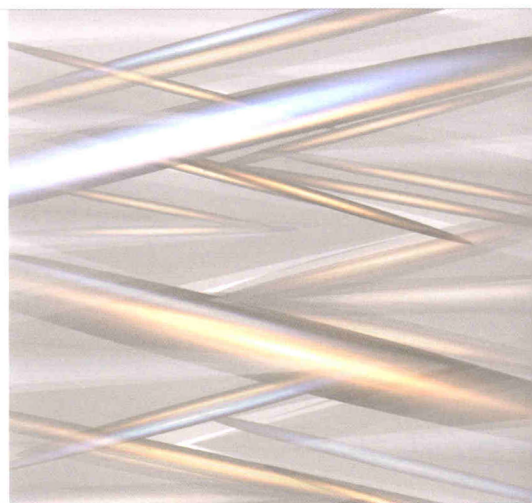


QK1848124

# 会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

企业财务理论研究40年：回望、反思与前瞻  
新时代行政事业单位内部控制理论创新  
基于价值共创与共享视角的增加价值报告研究  
从中国联通混合所有制改革看战略投资者的选择



主办单位：中国会计学会

# 2018

## 第 7 期

月刊.总第 369 期  
2018 年 7 月 15 日出版

# 目录

### “贯彻党的十九大精神” 专栏

- |    |  |             |
|----|--|-------------|
| 3  | 企业财务理论研究 40 年：回望、反思与前瞻                     | 李心合         |
| 13 | 新时代行政事业单位内部控制理论创新<br>——基于国家治理视角            | 唐大鹏 常语萱     |
| 20 | 基于价值共创与共享视角的增加价值报告研究                       | 朱卫东等        |
| 28 | 从中国联通混合所有制改革看战略投资者的选择                      | 张继德 刘素含     |
| 35 | 债权人诉讼是如何影响企业现金持有行为的？                       | 王彦超 王语嫣     |
| 43 | 高管薪酬粘性与企业创新                                | 徐悦 刘运国 蔡贵龙  |
| 50 | 银行关联与企业创新<br>——基于我国制造业上市公司的经验证据            | 翟胜宝等        |
| 57 | 本地独立董事监督了吗？<br>——基于国有企业高管薪酬视角的考察           | 罗进辉 向元高 林筱勋 |
| 64 | 企业社会责任履行、媒体监督与财务绩效研究<br>——基于 A 股重污染行业的经验数据 | 李百兴 王博 卿小权  |
| 72 | 金融衍生品复杂性影响审计费用吗？<br>——来自我国上市银行的实证研究        | 郭飞等         |
| 79 | 独立董事影响审计师选择吗？<br>——基于董事网络视角的考察             | 邢秋航 韩晓梅     |
| 86 | 事务所与客户社会资本匹配的审计效应研究：理论框架和影响机制              | 李文颖 陈宋生     |
| 94 | 中国会计学会学术会议综述                               |             |

---

The 40 Years of Enterprise Financial Theory Research: Review, Introspection and Outlook	Li Xinhe(3)
Theoretical Innovations on the Internal Control of Administrative Institutions in the New Era: From the Perspective of State Governance	Tang Dapeng & Chang Yuxuan(13)
The Research on Value-Added Report Based on Value Co-Creation and Co-Share Perspective	Zhu Weidong et al. (20)
The Select of Strategic Investor from the Perspective of China Unicom's Mixed Ownership Reform	Zhang Jide & Liu Suhan(28)
How Does Litigation Affect Cash Holding Behavior?	Wang Yanchao & Wang Yuyan(35)
Motivating Innovation through Sticky Executive Compensation Contracts ——Evidence from China	Xu Yue et al. (43)
Bank Connection and Corporate Innovation: Evidence from Chinese Listed Firms in Manufacturing Industries	Zhai Shengbao et al. (50)
Do Locally Based Independent Directors Fulfill Their Supervision Role? Evidence from the Perspective of Managerial Compensation in State-Owned Enterprises	Luo Jinhui et al. (57)
Corporate Social Responsibility (CSR), Media Supervision, and Financial Performance ——Empirical Data Based on A Share Heavy Pollution Industry	Li Baixing et al. (64)
Does Complexity of Financial Derivatives Affect Audit Fee? ——An Empirical Study on Chinese Listed Commercial Banks	Guo Fei et al. (72)
Do Independent Directors Influence the Auditor Choice? ——Based on the Perspective of Directors Network	Xing Qiuhang & Han Xiaomei(79)
The Impact of Social Capital Matching on Audit Behavior: A Theoretical Framework and Influence Mechanisms	Li Wenying & Chen Songsheng(86)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(94)

# 中国会计学会对外学术交流专业委员会学术年会 暨 China Journal of Accounting Studies 2018 年第二次学术研讨会

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) 2169-7221, ISSN (print) 2169-7213, 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。2018 年第二次学术研讨会将于 10 月 26 日在厦门大学管理学院会计系举办。本次研讨会将邀请香港中文大学的张田余教授与美国纽约州立大学石溪分校的杨志峰教授发表主题演讲。

## 一、征文主题

本次会议主题为“制度变革、非正式制度与会计审计行为”, 参考选题如下:

1. 制度变革与会计审计行为
2. 非正式制度与会计审计行为

## 二、征文事项

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发在稍后出版的《会计研究》。
2. 应征论文文体例请参考 CJAS 论文: 网址 <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 2018 年 9 月 30 日, 论文入选通知及参会邀请预计将于 2018 年 10 月 12 日左右通过邮件的方式发出。
6. 投稿邮箱: [cjas2018xm@163.com](mailto:cjas2018xm@163.com), 并抄送 [zengquanmail@yeah.net](mailto:zengquanmail@yeah.net)。邮件主题标注“作者姓名: CJAS 2018 年厦门大学研讨会投稿”。
7. 研讨会不收会务费, 交通费、住宿费自理。

## 三、会务联系方式

1. 中国会计学会对外学术交流专业委员会, 杨道广老师, 联系电话: 15811566168, 邮箱: [dgyang@uibe.edu.cn](mailto:dgyang@uibe.edu.cn);
2. 厦门大学会计系曾泉老师, 联系电话: 15860727090, 邮箱: [zengquanmail@yeah.net](mailto:zengquanmail@yeah.net)。

中国会计学会对外学术交流专业委员会  
中国会计学会 China Journal of Accounting Studies 编辑部  
厦门大学管理学院会计系

ISSN 1003-2886



9 771003 288009

邮编: 100045 邮发代号: 2-844 定价: 12.00 元