



总第385期



QK2016982

第11期

2019

# 会计研究

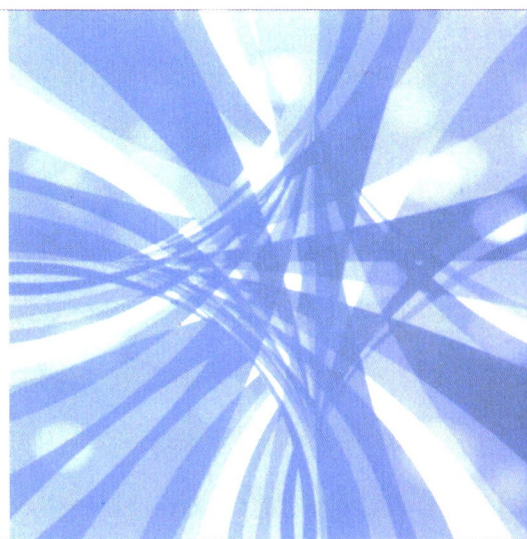
ACCOUNTING RESEARCH

新中国会计监督的历史贡献

会计与国有企业制度协同发展改革70年

新中国成立70年无形资产研究回顾与展望

国际会计准则趋同历程回顾及对我国的启示



主办单位:中国会计学会

目 录

“新中国会计 70 年” 专栏

|    |                                          |             |
|----|------------------------------------------|-------------|
| 3  | 新中国会计监督的历史贡献                             | 杨雄胜等        |
| 12 | 会计与国有企业制度协同发展改革 70 年：基于信息和权力视角的考察        | 綦好东等        |
| 20 | 新中国成立 70 年无形资产研究回顾与展望                    | 苑泽明等        |
| 28 | 国际会计准则趋同历程回顾及对我国的启示<br>——以欧盟、美国、日本和俄罗斯为例 | 李亚婷 李玉环     |
| 34 | 会计学对科斯定理的完善与推进                           | 曹 越 彭可人     |
| 41 | 年报语调与股价崩盘风险<br>——来自中国 A 股上市公司的经验证据       | 周 波 张 程 曾庆生 |
| 49 | 董事特质与经营绩效<br>——基于我国新三板企业的实证研究            | 何平林等        |
| 56 | 中国上市公司资本效率与财务风险调查：2018                   | 王苑琢等        |
| 64 | 媒体不实报道的长期价值毁损效应研究<br>——基于中联重科的案例分析       | 姚文韵等        |
| 70 | 税收征管经历独董能降低企业税负吗                         | 赵纯祥等        |
| 78 | 双重迎合与现金股利平稳性<br>——基于中国 A 股上市公司的实证研究      | 谢知非         |
| 85 | 论行政事业单位管理会计：边界、概念框架及人本化实践                | 闫天池 于洪鉴 陈邑早 |
| 92 | 政府会计准则实施的非预期效应的分析框架构建                    | 刘子怡 凌 华 刘 静 |

Accounting Research  
( November )

Contents

No. 11 November 2019

---

|                                                                                                                                                       |                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| The Tistorical Contribution of Accounting Monitoring in China                                                                                         | Yang Xiongsheng et al. ( 3 ) |
| 70 Years of Coordinated Development And Reform of Accounting and State-owned Enterprise System;<br>Based on the Perspective of Information and Power  | Qi Haodong et al. ( 12 )     |
| Review and Prospect: Research on Intangible Assets in 70 Years Since the Founding of New China                                                        | Yuan Zeming et al. ( 20 )    |
| Review of the Convergence of International Accounting Standards and its Enlightenment to China<br>——Take the EU, the US, Japan and Russia as Examples | Li Yating & Li Yuhuan ( 28 ) |
| Coase Theorem and the Improvement from Accounting                                                                                                     | CaoYue & Peng Keren ( 34 )   |
| Annual Report's Tone and Stock Crash Risk<br>——Evidence from China A-share Companies                                                                  | Zhou Bo et al. ( 41 )        |
| Director's Characteristics and Operating Performance<br>—— Empirical Study on New OTC Market Listed Companies in China                                | He Pinglin et al. ( 49 )     |
| The Capital Efficiency and Financial Risk Survey of Chinese Listed Companies: 2018                                                                    | Wang Yuanzhuo et al. ( 56 )  |
| The Research of Long-time Value Destruction Effect of the FALSE Media Reports: Case Study Based on<br>Zhonglianzhongke                                | Yao Wenyun et al. ( 64 )     |
| Can Independent Directors with Experience of Tax Enforcement Reduce Enterprise Tax Burden?                                                            | Zhao Chunxiang et al. ( 70 ) |
| Dual Catering and Cash Dividend Smoothing<br>——An Empirical Research on Chinese A-share Listed Companies                                              | Xie Zhifei ( 78 )            |
| Management Accounting of Administrative Institution: Boundaries, Conceptual Framework and Humanis-<br>tic Practice                                    | Yan Tianchi et al. ( 85 )    |
| An Analytical Framework for the Unintended Consequences of Government Accounting Standards Imple-<br>mentation                                        | Liu Ziyi et al. ( 92 )       |

# 欢迎订阅 2020 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。

2020 年《会计研究》每册定价 45 元，全年 12 期，共 540 元。

## 一、订阅方式

1. 搜索并关注微信公众号“中国会计学会”，点击“关于我们”、“期刊订阅”；
2. 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)；
3. 将征订单信息传真至中国会计学会秘书处；
4. 将征订单信息以电话方式告知中国会计学会秘书处；
5. 到中国会计学会办公室购买杂志；
6. 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：中国建设银行北京木樨地支行

账 号：11050170530000000242

银行转账后请将汇款回执、征订单信息发送至 [fanyu@mof.gov.cn](mailto:fanyu@mof.gov.cn) 或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