



总第383期

第 9 期

2019

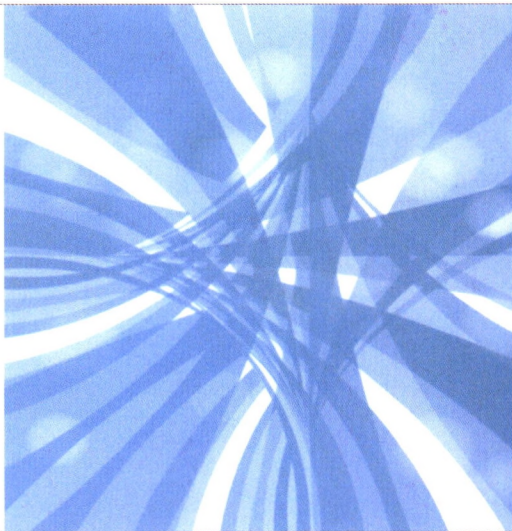


QK1944239

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

大力提升审计质量 服务经济社会发展
会计基础理论及其研究中的几个问题与思考
财务报告概念框架：变革与挑战
国有金融资本管理体制：现实问题、改革目标与关键机制



■ 主办单位:中国会计学会

目 录

“贯彻党的十九大精神” 专栏

3	大力提升审计质量 服务经济社会发展	程丽华
7	会计基础理论及其研究中的几个问题与思考	朱元午
14	财务报告概念框架：变革与挑战	毛新述 戴德明 张 栋
21	借鉴 IASB 概念框架，完善我国企业会计基本准则	陈朝琳 叶丰滢
28	国有金融资本管理体制：现实问题、改革目标与关键机制	綦好东等
35	会计信息可比性与公司避税	李青原 王露萌
43	税收激励与企业创新	
	——基于增值税转型改革的“准自然实验”	刘 行 赵健宇
50	集团所属政府层级、内部资本市场与子公司高管薪酬	
	——来自国企集团下属上市公司的数据	阳 丹 徐 慧
57	企业社会责任与企业金融化：金融工具还是管理工具？	刘姝雯等
65	客户集中度影响企业的金融投资吗？	李馨子 牛煜皓 张广玉
71	空气质量会影响审计师的专业判断吗？	宋衍蘅 宋云玲
78	政府审计结果公开与公众反腐参与	
	——基于认知心理学的理论分析和结构方程的实证检验	郑小荣等
87	基于法定碳排放权配额经济实质的碳会计构想	涂建明等
95	中国会计学会学术会议综述	

Accounting Research
(September)

Contents

No. 9 September 2019

Work Hard to Improve the Quality of Auditing and Serve Economic and Social Development	Cheng Lihua(3)
Several Problems and Thoughts on the Fundamental Accounting Theory and Related Research	Zhu Yuanwu(7)
Conceptual Framework for Financial Reporting: Change and Challenge	Mao Xinshu et al. (14)
Improve the Basic Standard of Accounting Standard for Business Enterprises by Learning from IASB Conceptual Framework	Chen Chaolin & Ye Fengying(21)
State-owned Financial Capital Management System: Realistic Problems, Reform Objectives and Key Mechanisms	Qi Haodong et al. (28)
Financial Statement Comparability and Corporate Tax Avoidance	Li Qingyuan & Wang Lumeng(35)
Tax Incentive and Firm Innovation	
——Evidence from China's Value-Added Tax Reform	Liu Hang & Zhao Jianyu(43)
Government Levels, Internal Capital Market in State-Owned Business Groups and Subsidiary Executive Compensation	
——Evidence from State-Owned Business Groups' Listed Firms	Yang Dan & Xu Hui(50)
Corporate Social Responsibility and Corporate Financialization: A Financial Tool or Management Tool?	Liu Shuwen et al. (57)
Does Customer Concentration Affect Firm's Financial Investment?	Li Xinzi et al. (65)
Are Auditors' Professional Judgments Influenced by Air Quality?	Song Yanheng & Song Yunling(71)
Government Audit Results Disclosure and Public Participation in Anti-corruption	
——Based on Cognitive Psychology and Structural Equation Modeling	Zheng Xiaorong et al. (78)
Constructing a Carbon Accounting System Based on Economic Reality of the Statutory Carbon Emission Rights Allowances	Tu Jianming et al. (87)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(95)

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；
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 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



9 771003 288009

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：12.00 元