

QK2020701

第 1 期

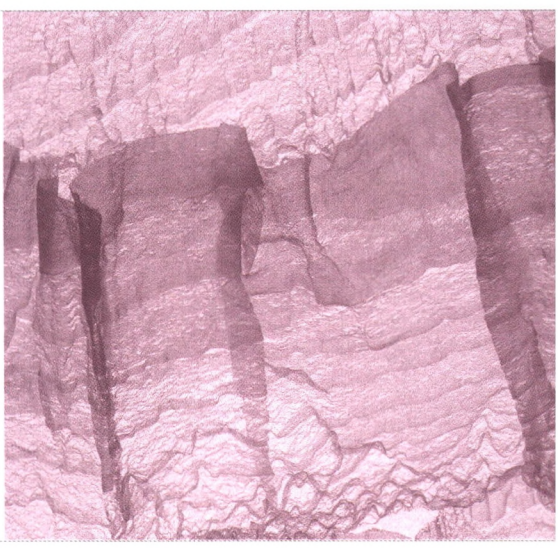
2020

总第387期

# 会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

只争朝夕 不负韶华 推动新时代会计理论发展繁荣  
资本管理会计：现代企业会计的理念创新  
客户集中度与企业投资效率  
考虑市场治理体系的银行债权治理及其效应研究  
企业绿色投资提升了企业环境绩效吗



主办单位：中国会计学会

目 录

3	只争朝夕 不负韶华 推动新时代会计理论发展繁荣 ——《会计研究》新年献辞	周守华 刘国强
	“新中国会计 70 年” 专栏	
5	会计管理活动论的当代意义	叶康涛 刘金洋 曾雪云
16	新中国七十年企业会计改革发展的演进逻辑与理论诠释	徐玉德 韩 彬
26	新中国资产负债表 70 年演进	王世杰 杨世忠
38	我国国际化会计人才的概念框架、培养模式与质量提升	董南雁 张俊瑞 苏 洋
49	从医院会计变迁看新中国政府会计发展 70 年	崔学刚 葛传路 张 琨
63	传会计之道 扬中华之光 ——写在《中国会计通史》出版之际	郜进兴 曾 军 冉明东
67	仰望会计星空 静思会计发展	杨雄胜等
77	资本管理会计：现代企业会计的理念创新	潘晓江
92	我国企业杠杆操纵的动机、手段及潜在影响	许晓芳 陆正飞
100	分析师留学经历与盈利预测质量	官 峰 李颖琦 何开刚
110	客户集中度与企业投资效率	王 丹 李 丹 李 欢
126	外部治理机制缺失下制度创新的代价 ——基于阿里巴巴“合伙人制度”的案例研究	杨国超
135	“原罪” 嫌疑、制度环境与民营企业慈善捐赠	李 雪 罗进辉 黄泽悦
145	考虑市场治理体系的银行债权治理及其效应研究 ——来自 A 股工业企业的经验证据	王满四 徐朝辉
160	新时代行政事业单位内部控制审计制度建构	唐大鹏等
169	审计管理体制改革的生态分析：基于国家治理现代化视角	王彪华 谢莹莹
179	企业绿色投资提升了企业环境绩效吗 ——基于效率视角的经验证据	陈羽桃 冯 建

# Accounting Research ( January )

## Contents

No. 1 January 2020

Seize the Day, Live it to the Full, and Promote the Development and Prosperity of New-era Accounting Theory

——New Year Message from Accounting Research Zhou Shouhua & Liu Guoqiang(3)

Contemporary Implications of Accounting as A Management Activity Theory Ye Kangtao et al. (5)

Research on the Reform and Development of Corporate Accounting during the 70 years of China  
Xu Yude & Han Bin(16)

The Evolution of Balance Sheet in the 70 Years of New China Wang Shijie & Yang Shizhong(26)

International Accounting Talents in China: Conceptual Framework, Development Mode and Quality Promotion  
Dong Nanyan et al. (38)

70 Years of Development of New China Government Accounting from the Perspective of Evolvement for Hospital Accounting  
Cui Xuegang et al. (49)

Inheriting Accounting Essences and Glorifying Chinese Culture: Upon the Publication of *General History of Chinese Accounting*  
Gao Jinxing et al. (63)

Aspiring Accounting Research Meditating Accounting Development Yang Xiongsheng et al. (67)

Capital Management Accounting: Concept Innovation of Modern Enterprise Accounting  
Pan Xiaojiang(77)

The Motivation, Means and Potential Impact of Enterprises' Leverage Manipulation in China  
Xu Xiaofang & Lu Zhengfei(92)

Analysts' Overseas Education Experience and the Quality of Earnings Forecasts  
Guan Feng et al. (100)

Customer Concentration and Corporate Investment Efficiency Wang Dan et al. (110)

The Cost of Institution Innovation in the Absence of External Governance Mechanism  
——A Case Study on 'Alibaba Partnership' Yang Guochao(126)

"Original Sin" Suspicion, Institutional Environment, and Corporate Philanthropy in Private Enterprises  
Li Xue et al. (135)

The Mechanism and Its Governance Effects of Bank Credit in Market Governance System  
——Empirical Evidence from A-share Industrial Enterprises Wang Mansi & Xu Zhaohui(145)

Construction of Internal Control Auditing Theory for Administrative Institutions in the New Era  
Tang Dapeng et al. (160)

Ecosystem Analysis of the Reform of Audit Management System: From the Perspective of the Modernization of National Governance  
Wang Biaohua & Xie Yingying(169)

Do Corporate Green Investments Improve Environmental Performance? Evidence from the Perspective of Efficiency  
Chen Yutao & Feng Jian(179)

# 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



9 771003 288009

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：45.00 元