



总第398期



QK2110244

第12期

2020

会计研究

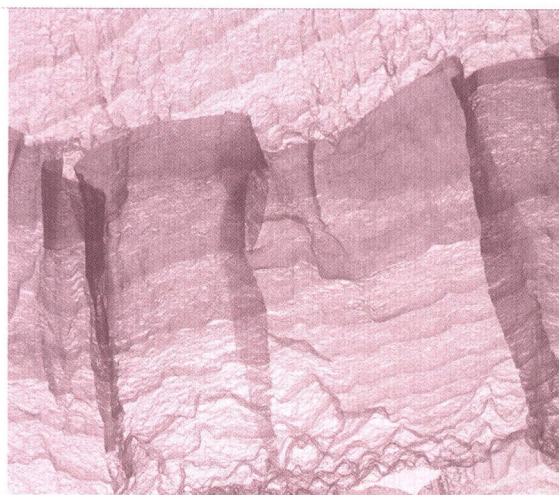
ACCOUNTING RESEARCH

上市公司并购的价值构成与商誉减值会计新模式

管理层能力与年报柔性监管

资本配置结构优化的企业混合所有制

预算信息的外部使用与影响条件研究



主办单位：中国会计学会

目录

3	商誉会计准则：政治过程、改革争议与我们的评论	张为国 解学竟
18	上市公司并购的价值构成与商誉减值会计新模式 ——兼论《企业合并：披露、商誉与减值（讨论稿）》	谢纪刚 张秋生
29	创新是公司并购的驱动因素吗 ——来自中国上市公司的经验证据	徐经长 何乐伟 杨俊华
43	控股股东股权质押与年报前瞻性信息披露	王秀丽 齐 荻 吕文栋
59	管理层能力与年报柔性监管 ——基于年报问询函收函和回函视角的研究	王艳艳等
71	个人投资者能否识别经济关联？ ——基于行业内首次盈余公告的分析	罗一麟等
85	CEO 自由裁量权与企业投资效率	陈志斌 汪官镇
99	资本配置结构优化的企业混合所有制：工业互联网平台的赋能机理与本质	权锡鉴等
113	团队激励与团队绩效 ——来自中国足球超级联赛的经验证据	李 翔等
125	大数据背景下市场竞争与债券信用风险 ——基于企业多元化发展的实证检验	周 宏等
137	预算信息的外部使用与影响条件研究 ——基于战略和管理行为特征的视角	许 楠 刘 浩 叶志远
153	问询函监管能改善公司的内部控制质量吗？ ——来自沪深交易所年报问询的证据	聂 萍 潘再珍 肖红英
171	审计收费价格管制与审计质量 ——基于双重差分模型的检验	叶丰滢 龚曼宁
180	中国会计学会学术会议综述	
189	《会计研究》2020 年第 1-12 期总目录	

Accounting Research (December)

Contents

No. 12 December 2020

Accounting Standards for Goodwill: Political Process, Controversies on Their Revision and Our Comments	Zhang Weiguo & Xie Xuejing (3)
Value Composition of M&A of Listed Companies and A New Goodwill Impairment Test Model	
——Also on “Discussion Paper: Business Combinations—Disclosures, Goodwill and Impairment” by IASB	Xie Jigang & Zhang Qiusheng (18)
Do Corporate Innovations Drive Mergers and Acquisitions?	
——Empirical Evidence From Chinese Listed Firms	Xu Jingchang et al. (29)
Pledge of Controlling Shareholders' Equity and Disclosure of Future Tense Information in Annual Report	
	Wang Xiuli et al. (43)
Managerial Ability and Flexible Regulation	
——Evidence from Comment Letters Receiving and Response	Wang Yanyan et al. (59)
Can Individual Investors Identify Economic Links?	
——Evidence from Initial Quarterly Earnings Announcements within Industries	
	Luo Yilin et al. (71)
CEO Discretion and Enterprise Investment Efficiency	Chen Zhibin & Wang Guanzhen (85)
Mixed Ownership of Enterprises Optimized by Capital Allocation Structure: The Enabling Mechanism and Essence of Industrial Internet Platform	
	Quan Xijian et al. (99)
Team Incentive and Team Performance: Evidence from the Games by China Football Association Super League	
	Li Xiang et al. (113)
Market Competition and Bond Credit Risk under the Background of Big Data	
——Empirical Test Based on Enterprise Diversification Development	Zhou Hong et al. (125)
Research on External Use and Influence Conditions of Budget Information	
——A Perspective Based on Strategic and Management Behavioral Features	Xu Nan et al. (137)
Do Inquiry Letters Supervision Improve Internal Control Quality?	
——Evidence from Shanghai and Shenzhen Stock Exchanges of Annual Report Enquiry	
	Nie Ping et al. (153)
Audit Fees Control Policy and Audit Quality	
——Tests Based on the Difference-in-Difference Model	Ye Fengying & Gong Manning (171)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(180)

欢迎订阅 2021 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。

2021 年《会计研究》每册定价 45 元，全年 12 期，共 540 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：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：45.00 元