



QK2020700

第 2 期

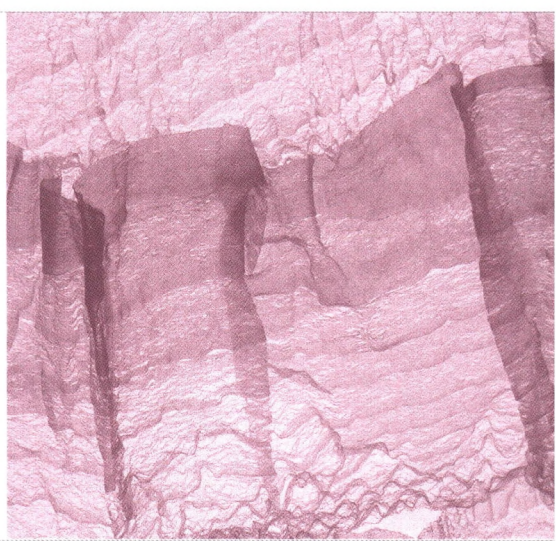
2020

总第388期

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

母公司个别财务报表中对子公司投资的会计处理方法之辨
创新驱动国策下公司研发指数的构建研究
研发文本信息：真的多说无益吗？
审计委员会—会计师事务所连锁关系与审计调整



主办单位：中国会计学会

目 录

3	母公司个别财务报表中对子公司投资的会计处理方法之辨：成本法还是权益法？	谢德仁 张 梅
16	创新驱动国策下公司研发指数的构建研究 ——公司研发综合实力的会计评价方法	崔也光 张 悦 王 肇
26	研发文本信息：真的多说无益吗？ ——基于分析师预测的文本分析	李岩琼 姚 颀
43	资产质量影响企业权益资本成本吗？	张修平等
60	强制性分红：压力下移与盈余管理 ——基于央企控股上市公司的经验证据	闫丽娟 何玉润 张嘉硕
74	关系股东与融资约束 ——基于系族集团的经验证据	李文文 黄世忠
90	收购方管理层语言经历、文化整合与并购绩效	李 路等
101	宗族文化与企业并购收益	王陈豪 王 轶 李红波
117	混合所有制背景下多个大股东与风险承担研究	王美英等
133	卖空与创新：A 股公司融券试点的证据	李春涛等
143	关键下属高管晋升锦标赛的创新激励效应研究	张 蕊 王洋洋 廖 佳
154	非国有大股东对国企超额雇员的影响：成本效应还是激励效应	耿云江 马 影
166	客户型文化促进了企业创新吗？ ——来自中国制造业上市公司的经验证据	毕晓方 邢晓辉 姜宝强
179	审计委员会-会计师事务所连锁关系与审计调整	邢秋航 韩晓梅 吴联生
191	中国会计学会学术会议综述	

Accounting Research (February)

Contents

No. 2 February 2020

How to Account for Investments in Subsidiaries in the Parent's Separate Financial Statements: Cost Method vs. Equity Method?	Xie Deren & Zhang Mei(3)
The Research of Constructing Enterprise R&D Index under the National Policy of Innovation-Driven	
——The Accounting Evaluation of Overall R&D Strength of Enterprise	Cui Yeguang et al. (16)
R&D Narrative Disclosure: Is Talk More Really Useless?	
——Textual Analysis Based on Analyst Forecast	Li Yanqiong & Yao Yi(26)
Does Asset Quality Affect the Cost of Equity?	Zhang Xiuping et al. (43)
Mandatory Dividend: Pressure Downshift and Earnings Management	
——Empirical Evidence from Central Listed Companies in China	Yan Lijuan et al. (60)
Related Large Shareholders and Financial Constraints: Evidence from "Xi Zu" Group	
	Li Wenwen & Huang Shizhong(74)
Management Language Experience, Cultural Integration and the Performance of Mergers and Acquisitions	
	Li Lu et al. (90)
Clan Culture and M&A Returns	Wang Chenhao et al. (101)
Do Multiple Large Shareholders Increase the SOEs' Risk-taking under the Background of Mixed-Ownership Reform?	Wang Meiyang et al. (117)
Short Selling and Corporate Innovation: Evidence from Margin Trading in China	
	Li Chuntao et al. (133)
Research on the Innovation Incentive Effect of Promotion Tournament for Key Subordinate Executives	
	Zhang Rui et al. (143)
The Influence of Non-state-owned Blockholders on the Excess Employees of State-owned Enterprises: Cost Effect or Incentive Effect	Geng Yunjiang & Ma Ying(154)
Does the Customer Culture Promote Enterprise Innovation?	
——Evidence from Chinese Manufacturing Listed Companies	Bi Xiaofang et al. (166)
Audit Committee Director-Audit Firm Interlocking and Audit Adjustment	Xing Qiuhang et al. (179)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(191)

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：45.00 元