总第390期

第 4 期

2020

QK2042934

# 会计研究

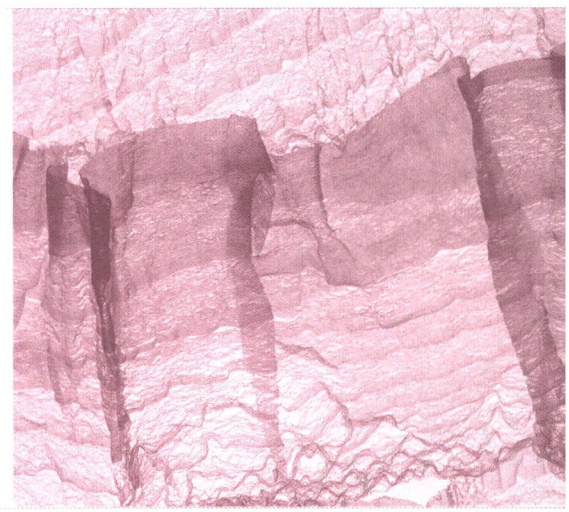
# ACCOUNTING RESEARCH

我国国家资产负债表的理论与实践探索

论管理会计应用的制度属性

供应链成本分配动态稳定性研究

中美会计跨境监管合作有关问题研究



ASC
ACCOUNTING SOCIETY OF CHINA
1980.1

主办单位：中国会计学会

万方数据

2020

第4期

月刊.总第390期
2020年4月15日出版

# 目录

3 我国国家资产负债表的理论与实践探索 耿建新 吕晓敏 苏聿桢

15 论管理会计应用的制度属性 王 斌等

25 供应链成本分配动态稳定性研究 陈良华 迟颖颖 祖雅菲

37 事与愿违：并购业绩承诺为何加剧股价暴跌风险？ 李晶晶 郭颖文 魏明海

45 社会资本、企业创新与会计绩效 吴超鹏 金 溪

58 国企混改优化了多元化经营行为吗？ 杨兴全 任小毅 杨 征

76 集团控制会导致企业过度负债吗 汪玉兰 窦笑晨 李井林

88 营商“硬环境”与公司现金持有：基于市场竞争和投资机会的研究 汪 琼 李栋栋 王克敏

100 管理层能力与投资效率 姚立杰等

119 员工股权激励对企业经营业绩会产生补充的提升效应吗？ 胡景涛 宿涵宁 王秀玲

130 内控重大缺陷修复信息披露有效性研究——基于成本效益视角 吴秋生 郭 飞

143 儒家文化与股价崩盘风险 徐细雄 李万利 陈西婵

151 会计师变更、审计市场集中度与内部控制审计意见购买：基于换“师”不换“所”的视角 武恒光 张龙平 马丽伟

183 中美会计跨境监管合作有关问题研究 余佳奇

191 中国会计学会学术会议综述



万方数据

Accounting Research
(April)
No. 4 April 2020

## Contents

Theoretical and Practical Exploration of National Balance Sheet in China Geng Jianxin et al. (3)

On the Institutional Attribute of Management Accounting Application Wang Bin et al. (15)

Research on the Dynamic Stability of Supply Chain Cost Allocation Chen Lianghua et al. (25)

Performance Commitment in M&As and Stock Price Crash Risk Li Jingjing et al. (37)

Social Capital, Corporate Innovation and Operating Performance Wu Chaopeng & Jin Xi(45)

Does the Mixed Ownership Reform of State-owned Enterprises Optimize the Diversified Behavior? Yang Xingquan et al. (58)

Are Group Control Associated with Excess Leverage? Wang Yulan et al. (76)

Transport Infrastructure and Corporate Cash Holding: Perspectives from Market Competition and Investment Opportunities Wang Qiong et al. (88)

Managerial Ability and Investment Efficiency Yao Lijie et al. (100)

Will Employee Equity Incentive Have a Complementary Promotion Effect on Corporate Operating Performance? Hu Jingtao et al. (119)

A Research on the Effectiveness of Repairing Information Disclosure for Material Deficiency in Internal Control

——Based on Cost-Effective Perspective Wu Qiusheng & Guo Fei(130)

Confucian Culture and Stock Price Crash Risk Xu Xixiong et al. (143)

CPA Switching, Audit Market Concentration and Internal Control Opinion Shopping: Perspective of CPA Switching without Firm Switching Wu Hengguang et al. (151)

Research on Issues Related to Cross-Border Supervision Cooperation on Accounting Firms between China and the United States Yu Jiaqi(183)

Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China (191)



万方数据

# 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 04

**邮编：100045　邮发代号：2-844　定价：45.00元**

万方数据