



总第391期



QK2045102

第 5 期

2020

会计研究

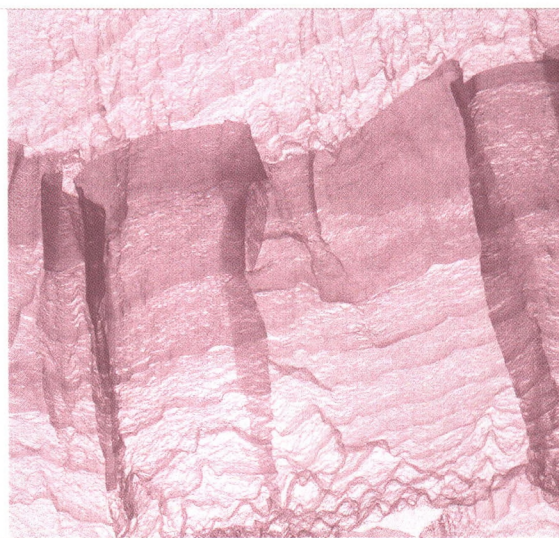
ACCOUNTING RESEARCH

商誉减值披露、内部控制与市场反应

投资者实地调研与上市公司违规：作用机制与效果检验

信任与盈余价值相关性

控制链长度与国企混合所有制



主办单位：中国会计学会

目录

3	商誉减值披露、内部控制与市场反应 ——来自我国上市公司的经验证据	张新民 卿 琛 杨道广
17	低层次公允价值计量导致更高审计收费吗? ——来自中国上市银行的证据	胡国强 傅绍正 朱锦余
30	投资者实地调研与上市公司违规:作用机制与效果检验	卜 君 孙光国
48	信任与盈余价值相关性	胡志勇等
62	民营企业党组织影响力与盈余管理	郑登津 谢德仁 袁 薇
80	控制链长度与国企混合所有制	周绍妮 王中超 操 群
91	上市公司为什么选择员工持股计划? ——基于市值管理的证据	陈运佳等
104	并购动因、融资决策与主并方创新产出	佟 岩等
117	“环保费改税”会影响企业绩效吗?	金友良 谷钧仁 曾辉祥
134	环保投资会影响企业实际税负吗? ——来自重污染行业的证据	杨旭东 沈彦杰 彭宸宸
147	年报问询压力与内部控制意见购买	耀友福 薛 爽
166	强制性内部控制审计、企业创新与经济增长	王嘉鑫
178	上市公司年报文本信息语调影响审计意见吗?	李世刚 蒋尧明

Accounting Research
(May)

Contents

No. 5 May 2020

Internal Controls and Market Reaction to Goodwill Impairment Loss	
——Empirical Evidence from Chinese Listed Firms	Zhang Xinmin et al. (3)
Lower hierarchy of Fair Value Measurements Causes Higher Audit Fees?	
——Evidence from China's Listed Banks	Hu Guoqiang et al. (17)
Investors' Site Visit and Corporate Violation: Mechanism and Effect	Bu Jun & Sun Guangguo (30)
Trust and the Value Relevance of Earnings	Hu Zhiyong et al. (48)
The CPC Party Organizations in Privately-controlled Firms and Earnings Management	
	Zheng Dengjin et al. (62)
The Length of Control Chain and Mixed Ownership of SOEs	Zhou Shaoni et al. (80)
Why Firms Choose ESOPs? Evidence from Market Value Management	Chen Yunjia et al. (91)
The Motivation of M&As, Financing Decision and Acquirer's Innovation Output	
	Tong Yan et al. (104)
Does "Environmental Protection Fees Replaced with Environmental Protection Taxes" Affect Corporate Performance?	Jin Youliang et al. (117)
Will Environmental Investment Affects the Firm's Actual Tax Burden?	
——Evidence from Heavily Polluting Industries	Yang Xudong et al. (134)
Comment Letters and Internal Control Opinion Shopping	Yao Youfu & Xue Shuang (147)
Mandatory Internal Control Audits, Corporate Innovation and Economic Development	
	Wang Jiaxin (166)
Does the Tone of Annual Reports Affect Audit Opinions?	Li Shigang & Jiang Yaoming (178)

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