



总第410期

第 12 期

2021



QK2235210

# 会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

控股股东股权质押：上市公司股份回购动因

融资效率对企业双元创新投资的影响研究

企业创新与原始股激励

中国会计师事务所质量控制制度建设40年：回顾与展望



主办单位：中国会计学会

# 目录

3	会计服务经济高质量发展：计量标准与作用方式	孙东木
21	增值税遵从如何影响会计信息质量？ ——基于客户-供应商关系的视角	彭 凯
40	谁的所得税信息质量更高：国有企业还是非国有企业？	刘 行 赵晓阳
54	加速折旧能够促进劳动力就业吗 ——基于准自然实验的经验证据	肖人瑞等
70	后疫情时代企业财务管理应对研究	张继德等
85	中国上市公司资本效率与财务风险调查：2020	王苑琢等
95	控股股东股权质押：上市公司股份回购动因	秦 帅 谭劲松 谭 燕
107	高管薪酬差距促进了企业创新投资吗 ——基于中国 A 股上市公司的证据	顾海峰 朱慧萍
121	融资效率对企业双元创新投资的影响研究 ——兼论产品市场竞争的作用	吴翌琳 黄实磊
136	企业创新与原始股激励 ——基于创业板上市公司的经验证据	余 渡 逯 东 杨 丹
149	中国会计师事务所质量控制制度建设 40 年：回顾与展望	张龙平 刘 翠 刘襄生
162	审计市场结构与客户商誉减值	赵宜一 赵嘉程
175	上市公司内部人减持影响审计收费吗	杨华领 马云飙
189	《会计研究》2021 年第 1-12 期总目录	

**Accounting Research**  
**( December )**

**Contents**

No. 12 December 2021

- 
- Accounting for High-Quality Economic Development: Measurement Standards and Modes of Action*  
Sun Dongmu(3)
- VAT Compliance, Customer-Supplier Relationship and Accounting Information Quality Peng Kai(21)
- Whose Income Tax Information Quality is Higher? State-owned Enterprises or Non-state-owned Enterprises  
Liu Hang & Zhao Xiaoyang(40)
- Can Accelerated Depreciation Promote Labor Employment?*  
——Evidence from a Quasi-Natural Experiment in China Xiao Renrui et al. (54)
- Research on Enterprise Financial Management Mode in Post Epidemic Era Zhang Jide et al. (70)
- The Capital Efficiency and Financial Risk Survey of Chinese Listed Companies: 2020  
Wang Yuanzhuo et al. (85)
- Controlling Shareholders' Share Pledging: The Motivation of Share Repurchase of Listed Companies*  
Qin Shuai et al. (95)
- Does Executive Pay Gap Promote Enterprises Innovation Investment?*  
——Based on Evidence from Chinese A-Share Listed Companies Gu Haifeng & Zhu Huiping(107)
- Financial Efficiency, Product Market Competition and Ambidextrous Innovation  
——Empirical Analysis based on Listed Companies in China Wu Yilin & Huang Shilei(121)
- Corporate Innovation and Pre-IPO Equity Incentives: Evidence from China's GEM Listed Companies  
Yu Du et al. (136)
- China's 40-Year Institutional Construction of Quality Control for Audit Firms: Review and Prospect  
Zhang Longping et al. (149)
- Audit Market Structure and the Clients' Goodwill Impairment Zhao Yiyi & Zhao Jiacheng(162)
- Does Insider Selling Affect Audit Fees? Yang Hualing & Ma Yunbiao(175)

# 欢迎订阅 2022 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。

2022 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](mailto: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](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



邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：45.00 元