



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

万方数据

2021

第 12 期

月刊.总第 410 期
2021 年 12 月 15 日出版

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；
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



012>

9 771003 288009

万方数据

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：45.00 元