



总第401期



第 3 期

2021

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

重大突发公共卫生事件下的企业财务业绩确认问题研究

基于管理活动论的智能会计系统研究

中文年报可读性：衡量与检验

大股东异质性、退出威胁与财务报告质量



主办单位：中国会计学会

2021

第3期

月刊.总第401期
2021年3月15日出版

目录

3	重大突发公共卫生事件下的企业财务业绩确认问题研究 ——以新冠疫情为背景的折旧问题理论分析	黄世忠等
11	基于管理活动论的智能会计系统研究 ——从会计信息化到会计智能化	续慧泓等
28	中文年报可读性：衡量与检验	徐巍 姚振晔 陈冬华
45	大股东异质性、退出威胁与财务报告质量 ——基于我国融资融券制度的自然实验	余怒涛 张华玉 朱宇翔
62	社会信任与企业多层股权结构	邱保印 程博
72	战略联盟与公司税负	陈文瑞等
87	盈余管理、信息披露与再次被收购	陈文婷等
110	高管经管教育背景与企业内部薪酬差距	柳光强 孔高文
122	成分股调整改变企业权益资本成本了吗 ——兼论产权性质的影响	黄凯 刘亚辉 尹玉刚
137	高管文化背景与企业债务成本 ——基于劳模文化的视角	郑建明 孙诗璐 李金甜
146	营商环境、企业家精神与金融资产的动态协同	吴娜等
166	债务重组中债权人关注劳动力成本吗 ——基于破产的对比分析	宋淑琴 陈澈
180	国家审计功能的扩展：从监督处罚到风险防范 ——以政府债务常态化审计为视角的分析	崔雯雯 张立民

Research on the Recognition of Financial Performance in Major Public Health Events	
——Theoretical Analysis of Depreciation Issues in the Context of Covid-19	
	Huang Shizhong et al. (3)
Research on Intelligent Accounting System from the Management Activity Perspective	
——From Accounting Information to Accounting Intelligence	Xu Huihong et al. (11)
Readability of Chinese Annual Reports: A Measure and Test	Xu Wei et al. (28)
Blockholder Heterogeneity, Exit Threats and Financial Reporting Quality: A Natural Experiment on the Chinese Margin Trading Program	Yu Nutao et al. (45)
Social Trust and the Multi-layered Enterprise Equity Structure	Qiu Baoyin & Cheng Bo (62)
Strategic Alliances and Corporate Tax Burden	Chen Wenrui et al. (72)
Earnings Management, Information Disclosure and Being Acquired Again	Chen Wenting et al. (87)
Managers' Economic Education Background and Firm's Inner Pay Gap	
	Liu Guangqiang & Kong Gaowen (110)
Does Index Revision Change Firm Cost of Equity Capital?	
——Concurrently Discuss the Role of Ownership Structure	Huang Kai et al. (122)
The Cultural Background of Executives and the Corporate Debt Cost	
——The Model Worker Culture View	Zheng Jianming et al. (137)
Dynamic Synergic between Business Environment, Entrepreneurship and Financial Assets	
	Wu Na et al. (146)
Do Creditors Pay Attention to Labor Costs in Debt Restructuring?	
——Based on a Comparative Analysis of Bankruptcy	Song Shuqin & Chen Che (166)
The Expansion of National Audit Function: from Supervision to Risk Prevention: An Analysis from the Perspective of Government Debt Normalization Audit	Cui Wenwen & Zhang Limin (180)

欢迎订阅 2021 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。

2021 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



9 771003 288009

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：45.00 元