



总第407期



QK2204015

第 9 期

2021

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

国际财务报告准则全球扩散的制度逻辑

基于双碳目标的会计与财务问题探讨

非财务信息与企业财务舞弊行为识别

证券准入监管与会计政策选择



主办单位: 中国会计学会

目 录

3	国际财务报告准则全球扩散的制度逻辑：经验证据与中国策略	李宗彦 王翼虹 曲晓辉
24	基于双碳目标的会计与财务问题探讨	张先治 石蕊瑜
35	非财务信息与企业财务舞弊行为识别	叶康涛 刘金洋
48	证券准入监管与会计政策选择	
	——来自 IPO 公司研发支出资本化的证据	辛清泉 李瑞涛 夏立军
65	财务报告问询函压力与企业金融化	林慧婷 何玉润 刘金雅
77	企业金融化对企业业绩的影响研究	
	——基于期限结构异质性视角	阳 旸等
95	金融资产配置与盈余价值相关性	
	——“有效市场”抑或“功能锁定”	董盈厚等
106	投资银行-审计师业务关联与 IPO 盈余管理	龚启辉 李 辰 吴联生
120	地方政府债务风险压力对地方国企并购行为的影响	
	——来自 A 股市场的证据	吴 涛 彭宇亭 杨渝镜
136	资本市场扶贫新政促进了贫困地区企业价值创造吗	
	——基于新三板挂牌企业的实证	易 玄 吴 蓉 谢志明
150	政府采购、高管政府任职经历对企业创新的影响	姜爱华 费堃桀
160	国家审计机关独立性、文化差异与审计工作报告质量	
	——基于跨国数据的实证分析	上官泽明 王少华
176	税收规避与审计收费	胡耘通 刘道钦 黄冠华
190	中国会计学会学术会议综述	

Accounting Research
(September)

Contents

No. 9 September 2021

The Institutional Logic of IFRS Global Diffusion: Empirical Evidence and China's Strategy	Li Zongyan et al. (3)
Discussion on Accounting and Finance Issues Based on Carbon Peak and Carbon Neutrality Goals	Zhang Xianzhi & Shi Xinyu(24)
Non-financial Information and Detection of Financial Frauds	Ye Kangtao & Liu Jinyang(35)
Securities Regulation of Entry and Accounting Policy Choice	
——Evidence from R&D Capitalization	Xin Qingquan et al. (48)
Financial Report Comment Letters and Firms' Financialization	Lin Huiting et al. (65)
The Influence of Firms' Financialization on the Firms' Performance	
——Based on the Heterogeneity of Term Structure	Yang Yang et al. (77)
Financial Asset Allocation and Value Relevance of Earnings: "Efficient Market" or "Functional Fixa- tion"	Dong Yinghou et al. (95)
The Underwriter-Auditor Connections and Earnings Management During IPOs	Gong Qihui et al. (106)
The Influence of Local Government Debt Risk Pressure on the M&A Behavior of Local State-owned Enter- prises	
——Based on the Evidence from the A-share market	Wu Tao et al. (120)
Does the New Policy of Financial Poverty Alleviation in the Capital Market Promote Value Creation of En- terprises in Poverty-Stricken Areas?	
——Based on the Empirical Evidence of the New Third Board Companies	Yi Xuan et al. (136)
Government Procurement, Experience of Government for Senior Manager and Enterprise Innovation	Jiang Aihua & Fei Kunjie(150)
Independence of National Audit Institution, Cultural Difference and the Quality of Audit Work Report: Empirical Analysis Based on Transnational Data	Shangguan Zeming & Wang Shaohua(160)
Tax Evasion and Audit Fees	Hu Yuntong et al. (176)
Review of the Academic Meeting Hold by Accounting Society of China	(190)

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



9 771003 288009

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：45.00 元