



总第411期



Q K 2 2 3 2 9 5 5

第 **1** 期

2022

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

守正创新——以十九届六中全会精神引领会计学术工作

董秘变更与信息披露质量

我国政府全要素预算的理论逻辑与组成体系

控制中的控制：内控缺陷认定标准为何重要？



主办单位：中国会计学会

2022

第 1 期

月刊.总第 411 期
2022 年 1 月 15 日出版

目录

3	奋进新时代 一起向未来 ——《会计研究》新年献辞	周守华
4	守正创新 ——以十九届六中全会精神引领会计学术工作	吴祥云
9	董秘变更与信息披露质量	卜 君
29	上市公司披露客户名称真的有益吗 ——基于投资者感知的视角	唐斯圆 吴昊婧 李 丹
44	品牌的力量：名牌产品与盈余管理	权小锋等
59	人口老龄化与劳动力成本粘性	张 博 杨丽梅 陶 涛
70	高管主动离职、薪酬契约参照点与企业绩效	刘 莉 任广乾 郑敏娜
84	我国政府全要素预算的理论逻辑与组成体系	姜宏青 张璐璐
96	社保缴费与企业管理数字化	夏常源 毛谢恩 余海宗
114	并购交易的审计师选择与后续鉴证质量	寒 阳 吴 溪 梁上坤
129	分析师跟踪对企业技术并购决策的影响研究	黄志宏等
144	家族主义文化与企业并购行为 ——来自家族上市公司的证据	李 诗 蒋骄亮 吴超鹏
158	控制中的控制：内控缺陷认定标准为何重要？	段 然 丁友刚
173	审计信息化程度影响审计师职业道德决策过程吗	王 帆 章 琳 马振中
187	中国会计学会学术会议综述	

Accounting Research (January)

Contents

No. 1 January 2022

Forge Ahead in the New Era, Together for a Shared Future —— New Year's Message from Accounting Research	Zhou Shouhua(3)
Innovating on the Basis of What Has Worked in the Past ——Promoting the Accounting Academic Development under the Guidance of the Spirit of the Sixth Plenary Session of the Nineteenth CPC Central Committee	Wu Xiangyun(4)
Board Secretary Turnover and Information Disclosure Quality	Bu Jun(9)
Is It Really Beneficial for Listed Companies to Disclose Customer Identities? ——From the Perspective of Investor Perception	Tang Siyuan et al. (29)
The Power of Brands: Top Brand Products and Earnings Management	Quan Xiaofeng et al. (44)
Population Aging and Labor Cost Stickiness	Zhang Bo et al. (59)
Executive Officers' Active Separation, Remuneration Contract Reference Points and Enterprise Performance	Liu Li et al. (70)
Theoretical Logic and Composition System of Total Elements Budget of Chinese Government	Jiang Hongqing & Zhang Lulu(84)
Social Security Contribution and Corporate Digital Transformation	Xia Changyuan et al. (96)
Killing Two Birds with One Stone? Auditor Choice in Merger & Acquisitions and Subsequent Auditor Assurance Quality	Han Yang et al. (114)
Analyst Coverage and Technology Acquisition Decisions	Huang Zhihong et al. (129)
Familism Culture and Mergers and Acquisitions: Evidence from China's Family Firms	Li Shi et al. (144)
The Core of Control: Why Does Identification Standard of Internal Control Deficiencies Matter	Duan Ran & Ding Yougang(158)
Does the Degree of Audit Informatization Affect the Decision-Making Process of Auditors' Professional Ethics?	Wang Fan et al. (173)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(187)

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一级学术期刊，是国家自然科学基金委员会确定的管理科学 A 类重要期刊中唯一的会计专业刊物。《会计研究》内容涵盖财务会计、财务管理、管理会计、内部控制、审计等多个领域，读者群体主要是国内外具有较好理论基础的会计研究人员和实务工作者。

2022 年《会计研究》每册定价 45 元，全年 12 期，共 540 元（个人会员价 360 元）。

一、订阅方式

1. 邮局订阅：通过邮局订购，邮发代号 2-844。
2. 直接邮购：将征订信息（主要包括姓名、地址、邮政编码、订阅期数及本数等）以电子邮件形式发送至 fanyu@mof.gov.cn，也可通过电话或传真至中国会计学会秘书处。
3. 网站订阅：登录中国会计学会官网（www.asc.net.com）选择“出版物征订”栏目（网站右下侧），填写订阅信息后微信付款。

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”邮寄期刊。

2. 银行汇款

收款人：中国会计学会

开户行：中国建设银行北京木樨地支行

账号：11050170530000000242

3. 微信付款

登录中国会计学会官网（www.asc.net.com），选择“出版物征订”栏目，填写订阅信息后微信扫码支付。

三、联系方式

联系人：范瑜

联系电话：(010) 68528921

传真：(010) 68570264

邮箱：fanyu@mof.gov.cn

ISSN 1003-2886



邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：45.00 元