



总第422期

第12期
2022

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

合并财务报表中客户关系资产的确认及其价值相关性研究

行业经营性信息披露能提升商业信用融资吗

混合所有制改革对国企去杠杆行为的影响：程度与方式

区域绿色发展战略能抑制实体企业金融化吗



主办单位：中国会计学会

会计研究

2022年 第12期

总第422期

2022

第 12 期

月刊.总第 422 期
2022 年 12 月 15 日出版

目 录

“会计诚信建设”专栏

- 3 2021 年我国会计诚信建设发展情况的调查报告
张玉琳 敖小波 贺颖奇
- 19 诚至金开：区域诚信文化建设与商业信用融资
张婷婷 王珠珠
- 35 合并财务报表中客户关系资产的确认及其价值相关性研究
黄明明 张俊生 霍 铮
- 46 增值税留抵退税能否促进企业风险承担？
吴怡俐 吕长江 倪晨凯
- 60 控股股东股权质押与企业策略性环境信息披露
——基于控制权转移风险的防范视角
于连超 董晋亭 毕 茜
- 77 行业经营性信息披露能提升商业信用融资吗
石桂峰
- 91 盈余平滑影响企业突破式创新吗
——外部利益相关者评价的视角
毕晓方等
- 103 混合所有制改革对国企去杠杆行为的影响：程度与方式
汪玉兰 窦笑晨 刘芝一
- 119 诉讼风险如何影响企业费用粘性？
——来自中国上市公司的证据
王菁华 毕 超
- 138 区域绿色发展战略能抑制实体企业金融化吗
——基于《长江经济带发展规划纲要》实施的准自然实验
王 波 王亚楠 崔子航
- 151 中国上市公司资本效率与财务风险调查：2021
王苑琢等
- 161 国际贸易与海外并购
姜付秀 申艳艳 夏晓雪
- 174 会计师事务所大客户流失的经济后果研究
李 姝 金 振
- 185 中国会计学会学术会议综述
- 189 《会计研究》2022 年第 1-12 期总目录

Accounting Research (December)

Contents

No. 12 December 2022

2021 Report on the Development of Accounting Integrity	Zhang Yulin et al. (3)
Faith can Move Mountains: Construction of Credit Culture and Trade Credit Financing	Zhang Tingting & Wang Zhuzhu(19)
Customer Relationships in the Consolidated Financial Statements: Recognition and Value Relevance	Huang Mingming et al. (35)
Can the Refund of Uncredited Value-Added Tax Promote Corporate Risk-Taking?	Wu Yili et al. (46)
Shares Pledge of Controlling Shareholder and Corporate Strategic Environmental Information Disclosure ——From the Perspective of the Risk of Losing Control Rights	Yu Lianchao et al. (60)
Does Industry-specific Information Disclosure Improve Trade Credit financing?	Shi Guifeng(77)
Does Earnings Smoothing Affect Radical Innovation?	Bi Xiaofang et al. (91)
——Research from the Perspective of External Stakeholders	
Mixed-ownership Reform and Deleveraging of State-owned Enterprises: Degree and Methods	Wang Yulan et al. (103)
How Does Litigation Risk Impact SG&A Cost Stickiness?	
——Evidence from Chinese Listed Firms	Wang Jinghua & Bi Chao(119)
Can Regional Green Development Strategy Inhibit Entity Enterprises Financialization?	
——A Quasi-natural Experiment Based on the Implementation of the Outline of Yangtze River Economic Belt Development Plan	Wang Bo et al. (138)
The Capital Efficiency and Financial Risk Survey of Chinese Listed Companies: 2021	Wang Yuanzhuo et al. (151)
The Effect of International Trade on Overseas M&As	Jiang Fuxiu et al. (161)
Research on the Economic Consequences of the Loss of Large Clients in Accounting Firms	Li Shu & Jin Zhen(174)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(185)

欢迎订阅 2023 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。

2023 年《会计研究》每册定价 45 元，全年 12 期，共 540 元（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（主要包括邮政编码、姓名、地址、联系电话、订阅期数及册数等）以电子邮件形式发送至联系人邮箱，也可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.cn）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

收款人邮编、地址：100045 北京市西城区月坛南街 14 号月新大厦 601 室

收款单位：中国会计学会

汇款时请详细注明有关信息，否则我刊将按“汇款人姓名和地址等信息”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

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



9 771003 288009

邮编：100045 邮发代号：2-844 定价：45.00 元