



总第423期



QK2308019

第 **1** 期
2023

会计研究

ACCOUNTING RESEARCH

国际保险会计准则的若干争论、应对与启示

世界一流财务管理体系建设：目标使命、现实挑战与实现路径

供应链金融能否促进“链主”企业培育？

面向数智时代的会计范式探索与高端人才培养



主办单位：中国会计学会

目录

3	踔厉奋发向未来 勇毅前行谱新篇 ——《会计研究》新年献辞	周守华
4	国际保险会计准则的若干争论、应对与启示	陆建桥
23	原则导向会计准则下权益法的运用与监管困境 ——基于雅戈尔和苏宁易购的比较研究	凌筱婷 徐 云 李林蔚
38	世界一流财务管理体系建设：目标使命、现实挑战与实现路径	秦荣生
45	乡村财务治理：从共同治理到共享治理的研究	伍中信 祝子丽 李雅雄
57	儒家文化与会计稳健性	杜兴强等
73	政府大部制改革、企业产品质量信息披露与居民消费	王嘉鑫等
92	投资者真的不能对会计-税收差异正确定价吗 ——基于加速折旧税收优惠政策的考察	刘 行 赵弈超
108	公司间存在竞争性现金股利吗 ——基于国有企业集团的研究	李馨子 张文婷 牛煜皓
120	供应链金融能否促进“链主”企业培育？ ——基于企业兼并重组的经验证据	潘爱玲 王 慧 凌润泽
135	债券市场参与者认可董事高管责任保险吗 ——基于公司债券发行定价的经验证据	王 禹 陆嘉玮 赵 洵
149	财政补贴、企业家信心与实体企业过度金融化	徐朝辉 王满四
164	政府审计对企业投资行为的影响 ——基于中央企业层面的经验证据	毛 聚等
179	面向数智时代的会计范式探索与高端人才培养	董南雁 张俊瑞 郭慧婷
190	中国会计学会学术会议综述	

Work Hard and Move Forward with Determination, For Future, For New Progress	
——New Year’s Message from Accounting Research	Zhou Shouhua(3)
International Insurance Accounting Standards: Concerns, Reponses and Implications	Lu Jianqiao(4)
The Application and Supervision Dilemma of Equity Method Under the Principles – Based Accounting Standards	
——Case Study on Youngor and Suning	Lin Xiaoting et al. (23)
Building A World–class Financial Management System: Goals and Missions, Practical Challenges, and Implementation Paths	Qin Rongsheng(38)
Rural Financial Governance: From Common Governance to Shared Governance	
	Wu Zhongxin et al. (45)
Confucian Culture and Accounting Conservatism: Evidence from China	Du Xingqiang et al. (57)
Super Ministry System Reform, Information Disclosure of Corporate Product Quality and Household Consumption	Wang Jiaxin et al. (73)
Cannot Investors Really Price the Book–Tax Differences Correctly?	
Evidence from Accelerated Depreciation Policies	Liu Hang & Zhao Yichao (92)
Are There Competitive Cash Dividends among Companies? Evidence from State–Owned Enterprise Group	
	Li Xinzi et al. (108)
Can Supply Chain Finance Promote the Cultivation of Chain Owner Enterprises?	
——Based on the Empirical Evidence of Enterprise M&A	Pan Ailing et al. (120)
Do Bond Market Participants Care about Directors’ and Officers’ Liability Insurance?	
——Empirical Evidence Based on the Pricing of Corporate Bonds	Wang Yu et al. (135)
Financial Subsidies, Entrepreneur Confidence and Over–financialization of Real Enterprises	
	Xu Chaohui & Wang Mansi(149)
The Influence of Government Audit on Enterprise Investment Behavior: Empirical Evidence Basedon the Central State–owned Enterprises	Mao Ju et al. (164)
Accounting Paradigm Exploration and Top Talent Cultivation in the Era of Big Data and Artificial Intelligence	Dong Nanyan et al. (179)
Review of the Academic Meeting Held by Accounting Society of China	(190)

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