

# 会计与经济研究

Journal of Accounting and Economics

陈志斌 潘 俊

基于国家治理的政府会计概念框架演进及其引导效应

路军伟

政府财务报告使用者及其需求的国际比较与分析  
——兼论我国政府财务报告使用者构成

罗 宏 曾永良 刘宝华

企业扩张、激励不足与管理层在职消费

薛清梅 林 树

对企业会计准则中关键不确定性术语理解的初步研究

叶 凡 刘 峰

方法·人·制度：资本结构理论发展与演变

任晓怡

我国中部地区金融效率测试及效率差异研究

1

Vol.29 No.1 2015  
第29卷 第1期 双月刊

上海立信会计学院学报

2015

1

2015年1月25日出版

## 目 录

### 政府会计改革与发展

- 3 基于国家治理的政府会计概念框架演进及其引导效应 陈志斌 潘 俊
- 14 政府财务报告使用者及其需求的国际比较与分析  
——兼论我国政府财务报告使用者构成 路军伟

### 会计领军（后备）人才学术专栏

- 24 企业扩张、激励不足与管理层在职消费 罗 宏 曾永良 刘宝华

### 会计规范与公司治理

- 41 对企业会计准则中关键不确定性术语理解的初步研究 薛清梅 林 树
- 55 经营风险、劳动力市场与外聘高管规模  
——基于中国民营上市公司的证据 袁春生 曾碧蓉 唐松莲

### 公司财务与资本市场

- 70 货币政策周期与股票横截面收益 石 凡 王菲菲
- 90 方法·人·制度——资本结构理论发展与演变 叶 凡 刘 峰

### 金融研究

- 103 我国中部地区金融效率测试及效率差异研究 任晓怡
- 113 中国商业银行信贷效率评价体系及实证研究  
——来自16家上市银行的经验证据 顾海峰 郑 婷

期刊基本参数:CN31-2074/F\*1987\*B\*16\*128\*Zh\*P\* ¥ 12.00\*2000\*9\*2015-01  
本刊不以任何形式收取版面费

# Journal of Accounting and Economics

## CONTENTS

Vol.29 No.1 Jan.2015

---

---

The Evolution and Guiding Effect of the Government Accounting Conceptual Framework Based on State Governance <i>Zhibin Chen, and Jun Pan</i> . . . . .	3
The International Comparison and Analysis on the Users and Their Need for Government Financial Report: Discussions on the Users' Components of Chinese Government Financial Report <i>Junwei Lu</i> . . . . .	14
Firm Expansion, Insufficient Incentives, and Management Perquisites <i>Hong Luo, Yongliang Zeng, and Baohua Liu</i> . . . . .	24
Research on the Consistent Understandings of Uncertainty Languages in Accounting Standards for Business Enterprises <i>Qingmei Xue, and Shu Lin</i> . . . . .	41
Operational Risks, Labor Market, and the Size of External Executives: Evidence from Private Listed Companies in China <i>Chunsheng Yuan, Birong Zeng, and Songlian Tang</i> . . . . .	55
Monetary Policy and the Cross-Sectional Stock Returns <i>Fan Shi, and Feifei Wang</i> . . . . .	70
Economic Methodologies, Humans, and Institution: The Development and Evolution of Capital Structure Research <i>Fan Ye, and Feng Liu</i> . . . . .	90
Research on the Measurement of Financial Efficiency and Its Differences in the Center Region of China <i>Xiaoyi Ren</i> . . . . .	103
Research on Loan Efficiency Appreciation System of Chinese Commercial Banks: Empirical Evidence from 16 Listed Banks <i>Haifeng Gu, and Ting Zheng</i> . . . . .	113

---

# 会计与经济研究

Kuaiji Yu Jingji Yanjiu

国内外公开发行 1987年创刊 2015年第1期 总第133期 双月刊 2015年1月25日出版

主管单位：上海市教育委员会  
主办单位：上海立信会计学院  
出版发行：《会计与经济研究》编辑部  
主 编：邵瑞庆  
地 址：上海松江文翔路2800号  
邮 编：201620  
电 话：021-67705090  
投稿邮箱：xuebao@lixin.edu.cn  
印 刷：上海颀辉印刷厂  
定 价：12.00元  
国际标准刊号：ISSN 1009-6701  
国内统一刊号：CN 31-2074/F

Authorized by Shanghai Municipal Education Commission  
Sponsored by Shanghai Lixin University of Commerce  
Edited and Published by Editorial Office of Journal of  
Accounting and Economics  
Printed by Zhuanhui Printing House, Shanghai, China  
Address No.2800 Wenxiang Road, Shanghai, China  
Chief Editor Shao Ruiqing

ISSN 1009-6701



9 771009 670051

01>