



ISSN 1009-6701
CSSCI来源期刊
全国中文核心期刊

会计与经济研究

Accounting and Economics Research

秦荣生

企业数据资产的确认、计量与报告研究

白 华 胡礼燕

超越COSO：中国内部控制规范体系探索

鲍晓静 李亚超

企业一体化加剧还是抑制了内部控制缺陷？

位豪强 赵向芳 黄 超 刘正凯

卖空机制与公司慈善捐赠

张秀春 宋小明

直岁非寺院会计辩

路吊霞 王晓军 Xu Lina

会计领域的科研合作研究

宋清华 林永康

制造业杠杆、企业异质性与银行系统性风险

刘志洋 胥子林

金融机构股东和债权人利益关系

6

Vol.34 No.6 2020
第34卷 第6期 双月刊



2020

6

2020年11月25日出版

目 录

会计规范与公司治理

- 3 企业数据资产的确认、计量与报告研究 秦荣生

内部控制与审计

- 11 超越COSO：中国内部控制规范体系探索 白 华 胡礼燕
32 企业一体化加剧还是抑制了内部控制缺陷？
——基于股权异质性与债务异质性的考察 鲍晓静 李亚超

公司财务与资本市场

- 45 卖空机制与公司慈善捐赠
——基于保险功能的视角 位豪强 赵向芳 黄 超 刘正凯

会计·经济·社会

- 60 直岁非寺院会计辩 张秀春 宋小明
76 会计领域的科研合作研究
——基于国际期刊的社会网络分析 路吊霞 王晓军 Xu Lina

金融研究

- 94 制造业杠杆、企业异质性与银行系统性风险 宋清华 林永康
112 金融机构股东和债权人利益关系
——基于不同风险状态的研究 刘志洋 胥子林

期刊基本参数：CN31-2074/F*1987*B*16*128*Zh*P*¥ 20.00*2000*8*2020-11

本刊不以任何形式收取任何费用

Accounting and Economics Research

CONTENTS

Vol.34 No.6 Nov 2020

Identification, Measurement and Report of Enterprise Data Assets <i>Rongsheng Qin</i>	3
Beyond COSO: Exploring the Internal Control Standard System in China <i>Hua Bai, and Liyan Hu</i>	11
Does Integration Intensify or Suppress Internal Control Deficiencies? A Perspective of Equity Heterogeneity and Debt Heterogeneity <i>Xiaojing Bao, and Yachao Li</i>	32
Short Selling Mechanism and Corporate Charitable Donations: A Perspective of Insurance Function <i>Haoqiang Wei, Xiangfang Zhao, Chao Huang, and Zhengkai Liu</i>	45
Zhisui: A Non-Accountant Occupation in Ancient Temples <i>Xiuchun Zhang, and Xiaoming Song</i>	60
Research Collaboration in Accounting: Social Network Analysis Based on International Journals <i>Diaoxia Lu, Xiaojun Wang, and Lina Xu</i>	76
Manufacturing Leverage, Enterprise Heterogeneity and Banking Systemic Risk <i>Qinghua Song, and Yongkang Lin</i>	94
Interest Relations between Shareholders and Creditors of Financial Institutions: Research Based on Different Risk States <i>Zhiyang Liu, and Zilin Xu</i>	112

会计与经济研究

Kuaiji Yu Jingji Yanjiu

国内外公开发行人 1987年创刊 2020年第6期 总第168期 双月刊 2020年11月25日出版

主管单位：上海市教育委员会
主办单位：上海立信会计金融学院
出版发行：《会计与经济研究》编辑部
主 编：杨力
地 址：上海市中山西路2230号
邮 编：200235
电 话：021-64411390
邮 箱：xuebao@lixin.edu.cn
印 刷：上海颀辉印刷厂
定 价：20.00元

国内统一连续出版物号：CN 31-2074/F
国际标准连续出版物号：ISSN 1009-6701

Authorized by Shanghai Municipal Education Commission
Sponsored by Shanghai Lixin University of Accounting and Finance
Edited and Published by Editorial Office of Accounting and Economics Research
Printed by Zhuanhui Printing House, Shanghai, China
Address No.2230 West Zhongshan Road, Shanghai, China
Chief Editor Yang Li

ISSN 1009-6701

