



教育部人文社会科学重点研究基地
厦门大学会计发展研究中心



CSSCI来源集刊

当代会计评论

2018年
第11卷第3辑
(总第23辑)

Volume 11 Number 3 2018

教育部人文社会科学重点研究基地厦门大学会计发展研究中心 主办
厦门大学管理学院会计学系 厦门大学财务管理与会计研究院 协办

Contemporary
Accounting Review



科学出版社

中文社会科学引文索引 (CSSCI) 来源集刊

当代会计评论

Contemporary Accounting Review

2018年
第11卷第3辑
(总第23辑)

Volume11 Number3 2018

教育部人文社会科学重点研究基地厦门大学会计发展研究中心 主办
厦门大学管理学院会计学系 厦门大学财务管理与会计研究院 协办



科学出版社

北京

内 容 简 介

本辑内容主要涉及隐性控制权的家族内部传承,中国上市公司避税行为,规避亏损和盈余下滑的公允价值操纵及其路径研究,公众网络聚集度、城市差异与政府审计力度,高管联结与公司业绩,股权激励与审计意见购买等方面。

本辑刊登的文章均为原创性实证学术论文,反映学科前沿和应用研究的最新进展,适于从事本学科学术研究的人员阅读,可作为本学科博士生、硕士生教学内容,也适合会计准则制定者和证券监管者参考。

图书在版编目(CIP)数据

当代会计评论. 2018 年. 第 11 卷. 第 3 辑: 总第 23 辑 / 教育部人文社会科学重点研究基地厦门大学会计发展研究中心主办; 厦门大学管理学院会计学系, 厦门大学财务管理与会计研究院协办. —北京: 科学出版社, 2018.11
ISBN 978-7-03-059197-5

I. ①当… II. ①教… ②厦… ③厦… III. ①会计学—丛刊
IV. ①F230-55

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 243063 号

责任编辑: 李 莉 / 责任校对: 张怡君
责任印制: 张 伟 / 封面设计: 无极书装

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

北京虎彩文化传播有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2018 年 11 月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2018 年 11 月第一次印刷 印张: 8 1/2 插页: 1

字数: 202 000

定价: 72.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

2018年
第11卷第3辑
(总第23辑)

学术委员会

(按姓氏英文字母排序)

曲晓辉	厦门大学(创刊主编)	李真	上海立信会计金融学院
陈冬华	南京大学	林斌	中山大学
胡荣	厦门大学	林志军	澳门科技大学
黄世忠	厦门国家会计学院	陆正飞	北京大学
柯滨	新加坡国立大学	魏明海	广州大学
李建发	厦门大学	叶建明	厦门大学

主编

刘峰 厦门大学

执行主编

(按姓氏英文字母排序)

杜兴强	厦门大学	夏立军	上海交通大学
李增泉	上海财经大学	辛清泉	重庆大学
龙小宁	厦门大学		

编辑委员会

(按姓氏英文字母排序)

蔡宁	厦门大学	饶品贵	暨南大学
陈志斌	东南大学	田高良	西安交通大学
丁方飞	湖南大学	吴超鹏	厦门大学
干胜道	四川大学	吴秋生	山西财经大学
胡金帅	厦门大学	吴溪	中央财经大学
胡奕明	上海交通大学	谢德仁	清华大学
黄志忠	南京大学	许年行	中国人民大学
靳庆鲁	上海财经大学	叶康涛	中国人民大学
孔东民	中南财经政法大学	张金若	重庆大学
李青原	武汉大学	郑国坚	中山大学
李远鹏	复旦大学	钟瑞庆	浙江大学
刘凤委	上海国家会计学院	周泽将	安徽大学
刘行	东北财经大学	祝继高	对外经济贸易大学
马永强	西南财经大学	张秋生	北京交通大学

学术委员会

(按姓氏英文字母排序)

曲晓辉	厦门大学(创刊主编)	李 真	上海立信会计金融学院
陈冬华	南京大学	林 斌	中山大学
胡 荣	厦门大学	林志军	澳门科技大学
黄世忠	厦门国家会计学院	陆正飞	北京大学
柯 滨	新加坡国立大学	魏明海	广州大学
李建发	厦门大学	叶建明	厦门大学

主编

刘 峰 厦门大学

执行主编

(按姓氏英文字母排序)

杜兴强	厦门大学	夏立军	上海交通大学
李增泉	上海财经大学	辛清泉	重庆大学
龙小宁	厦门大学		

编辑委员会

(按姓氏英文字母排序)

蔡 宁	厦门大学	饶品贵	暨南大学
陈志斌	东南大学	田高良	西安交通大学
丁方飞	湖南大学	吴超鹏	厦门大学
干胜道	四川大学	吴秋生	山西财经大学
胡金帅	厦门大学	吴 溪	中央财经大学
胡奕明	上海交通大学	谢德仁	清华大学
黄志忠	南京大学	许年行	中国人民大学
靳庆鲁	上海财经大学	叶康涛	中国人民大学
孔东民	中南财经政法大学	张金若	重庆大学
李青原	武汉大学	郑国坚	中山大学
李远鹏	复旦大学	钟瑞庆	浙江大学
刘凤委	上海国家会计学院	周泽将	安徽大学
刘 行	东北财经大学	祝继高	对外经济贸易大学
马永强	西南财经大学	张秋生	北京交通大学

当代会计评论
第11卷第3辑
2018年

Contemporary Accounting Review

Vol.11 No.3

2018

目 录

论文

- 1 隐性控制权的家族内部传承——一项案例研究
陈冬华 李真 徐巍
- 23 中国上市公司避税行为：事实与解释
叶康涛 侯唯珠 黄铮
- 47 规避亏损和盈余下滑的公允价值操纵及其路径研究
毛志宏 徐畅
- 67 公众网络聚集度、城市差异与政府审计力度
刘晓红
- 83 高管联结与公司业绩：基于网络属性特征的视角
张娟 王君彩
- 102 股权激励与审计意见购买
谢裕慧 刘文军 石德金

当代会计评论
第11卷第3辑
2018年

Contemporary Accounting Review
Vol.11 No.3
2018

CONTENTS

Articles

- 1 Implicit Control Right in Family Successions: A Case Study
Donghua Chen, Zhen Li and Wei Xu
- 23 Tax Avoidance Behavior of Listed Firms in China: Some Facts and Explanations
KangtaoYe, Weizhu Hou and Zheng Huang
- 47 Fair Value Manipulation to Avoid Loss and Earnings Decreases
Zhihong Mao and Chang Xu
- 67 Internet Concentration of Public and Government Audit Strength in Different Cities
Xiaohong Liu
- 83 Management Connections and Firm Performance: The Perspective From the Network
Attributes of Management Connections
Juan Zhang and Juncai Wang
- 102 Equity Incentives and Audit Opinions Shopping
Yuhui Xie, Wenjun Liu and Dejin Shi