

贷款的利率,且不同制度环境下其作用有所差异。注意到这一发现是在目前中国贷款利率相对管制背景之下,那么随着贷款利率管制放松程度的增加,会计稳健性水平将趋于重要,且不同制度环境之间其作用的差异可能进一步拉大。因此,在制度环境较弱地区进行的金融改革有可能效果较弱,而更需要重视会计信息质量的提高。

当然,文章在一些方面也存在不足:首先,会计稳健性不仅包括条件稳健性,还包括无条件稳健性,本文中只分析

和关注了前者,并未对后者在银行借款契约中发挥的作用加以探讨。本文主要采用的CScore的计量方法,目前也没有文章探讨这一计量方法在我国的适用性。其次,尽管在稳健性测试中采用了借款契约3个方面对上一期的Cscore进行回归,但这并不能完全肯定两者的因果关系,可能需要其他方法加以检验。第三,没有收集贷款类型的数据,无法在模型中对其进行控制。这3个方面是本文目前的局限。

(《会计研究》2014年第12期 略有删节)

## 中国会计学会 2014 年度会计学优秀论文获奖名单

论文题目	作者	作者单位	刊物刊次	推荐单位
一等奖(2篇)				
内嵌于组织管理活动的管理会计:边界、信息特征及研究未来	王 斌 顾惠忠	北京工商大学商学院、 中国航空工业集团公司	《会计研究》第1期	北京工商大学商学院
Accounting conservatism, and bank loan contracts: Evidence from China 会计稳健性与银行借款契约——来自中国上市公司的经验证据	赵 刚 梁上坤 王玉涛	常州大学商学院、 中央财经大学会计学院	China Journal of Accounting Studies 《中国会计研究》第2 卷第3期	常州大学商学院
二等奖(5篇)				
资源配置效率视角下企业集团内部交易的经济后果——来自中国资本市场的经验证据	陈艳利 乔 菲 孙鹤元	东北财经大学会计学院/ 中国内部控制研究中心	《会计研究》第10期	东北财经大学 会计学院
Types of guarantees their relation to external auditing: Evidence from the Chinese bond market 担保方式与独立审计——来自中国债券市场的经验证据	王 芳 周 红	中南财经政法大学会计学 院、复旦大学管理学院	China Journal of Accounting Studies 《中国会计研究》 2014年第2卷第4期	中南财经政法大学 会计学院
集团内关联交易、高管薪酬激励与资本配置效率	潘红波 余明桂	武汉大学经济与管理学院	《会计研究》第10期	湖北省会计学会
政府会计改革:驱动因素与变革效率——基于政治伦理、市场逻辑与组织行为的视角	路军伟 田五星	山东大学管理学院、 华侨大学工商管理学院	《会计研究》第2期	《会计研究》编辑部
金融发展、产权与企业税负	刘 行 叶康涛	东北财经大学会计学院、 中国人民大学商学院	《管理世界》第3期	东北财经大学 会计学院
三等奖(8篇)				
会计准则变革对企业理念与行为影响的多视角分析	张先治 傅 荣 贾兴飞 晏 超	东北财经大学会计学院/ 中国内部控制研究中心	《会计研究》第6期	《会计研究》编辑部

续表

论文题目	作者	作者单位	刊物刊次	推荐单位
两大法系会计法律制度：架构、特征与适应性效率	曹越 伍中信 张肖飞 周华	湖南大学工商管理学院、 河南财经政法大学会计学院、 中国人民大学商学院	《会计研究》第10期	湖南大学 工商管理学院
环境驱动、冲突协调与政府财务信息披露	潘俊 李靠队 许良虎 李敬涛	江苏大学财经学院、 南京大学商学院、 东南大学经济管理学院	《会计研究》第6期	江苏大学财经学院
目标导向的内部控制指数研究	林斌 林东杰 胡为民 谢凡 阳尧	中山大学管理学院/中山大学 企业与非营利组织内部控制 研究中心、深圳市迪博风险 管理技术有限公司、北京交 通大学经济管理学院	《会计研究》第8期	中山大学管理学院 深圳市迪博风险管理 技术有限公司
论表外无形资产：基于财务与战略相融合的视角——兼析无形资产、无形资产与无形资本	向显湖 刘天	西南财经大学会计学院	《会计研究》第4期	西南财经大学 会计学院
国有商业银行在管理会计变革中的“西学东渐”与外资的知识传授	戴璐 汤谷良	中国人民大学商学院、 对外经济贸易大学国际商 学院	《会计研究》第7期	中国人民大学 商学院
中国管理会计研究述评与展望	孟焰 孙健 卢闯 刘俊勇	中央财经大学会计学院、 中央财经大学中国管理会 计研究与发展中心	《会计研究》第9期	中央财经大学 会计学院
中国社保基金投资组合可以降低投资风险吗？	唐大鹏 翟路萍	东北财经大学会计学院/ 中国内部控制研究中心	《经济管理》第3期	东北财经大学 会计学院

(中国会计学会供稿)

中国财政杂志社