


第9卷 第4期  
(总第26期)  
Vol. 9 No. 4

# 中国会计评论

CHINA ACCOUNTING REVIEW

《中国会计评论》理事会

(按大学、机构名称拼音字母排序)



北京大学  
北京工商大学  
北京理工大学  
重庆大学  
对外经济贸易大学  
复旦大学  
哈尔滨工业大学  
华中科技大学  
吉林大学  
暨南大学  
南京大学  
南开大学  
清华大学

西南财经大学  
西南交通大学  
厦门大学  
云南财经大学  
浙江大学  
中国人民大学  
中山大学  
中央财经大学  
《中国会计评论》编委会



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

2011 · 12

# 中国会计评论

## CHINA ACCOUNTING REVIEW

### 名誉顾问

厉以宁/北京大学  
梁允能/清华大学  
葛家澍/厦门大学

### 主 编

王立彦/北京大学

### 副主编

陈 晓/清华大学      吕长江/复旦大学  
刘 星/重庆大学      刘志远/南开大学

### 编 委(按编委姓名拼音排序)

陈 晓/清华大学	刘志远/南开大学
陈信元/上海财经大学	吕长江/复旦大学
刘 峰/中山大学	曲晓辉/厦门大学
刘 星/重庆大学	王立彦/北京大学

陈 晓/清华大学	刘志远/南开大学
刘 峰/中山大学	曲晓辉/厦门大学

### 谏嘉席

### 地 址

北京大学光华管理学院一号楼 529 室  
(邮编:100871 电话:010-62767992)

北京市海淀区成府路 205 号 北京大学出版社 206 室  
(邮编:100871 电话:010-62752926 传真:010-62556201)

## 图书在版编目 (CIP) 数据

中国会计评论. 第9卷. 第4期/王立彦主编. —北京:北京大学出版社, 2011. 12  
ISBN 978-7-301-20395-8

I. ①中… II. ①王… III. ①会计-中国-丛刊 IV. ①F23-55

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 043008 号

书 名: 中国会计评论(第9卷第4期)

著作责任者: 王立彦 主编

责任编辑: 朱启兵 谌嘉席

标准书号: ISBN 978-7-301-20395-8/F·3118

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926  
出版部 62754962

电 子 信 箱: [em@pup.cn](mailto:em@pup.cn)

印 刷 者: 北京大学印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 8 印张 151 千字

2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

International Price: \$30.00

---

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

**版权所有,侵权必究**

举报电话: 010-62752024 电子信箱: [fd@pup.pku.edu.cn](mailto:fd@pup.pku.edu.cn)

# 《中国会计评论》理事会

(按大学、机构名称拼音字母排序)

## 理事

北京大学	吴联生
北京工商大学	杨有红
北京理工大学	陈宋生
重庆大学	刘 星
对外经济贸易大学	汤谷良
复旦大学	洪剑峭
哈尔滨工业大学	王福胜
华中科技大学	张兆国
吉林大学	赵 岩
暨南大学	熊 剑
南京大学	王跃堂
南开大学	张继勋
清华大学	陈 晓
上海财经大学	孙 铮
上海交通大学	徐晓东
苏州大学	罗正英
武汉大学	王永海
西安交通大学	田高良
西南财经大学	蔡 春
西南交通大学	肖作平
厦门大学	陈汉文
云南财经大学	陈 红
浙江大学	姚 铮
中国人民大学	戴德明
中山大学	魏明海
中央财经大学	孟 焰
《中国会计评论》编委会	王立彦

## 特邀理事

国际会计准则理事会	张为国
中国会计学会	刘玉廷
中国注册会计师协会	陈毓圭

# 中国会计评论

第9卷 第4期

(总第26期)

2011年12月

## 目 录

### 文 章

大股东掏空与经理人薪酬激励

——基于资金占用的视角 ..... 刘善敏 林 斌(387)

基金治理能够吸引投资者吗?

——基于我国开放式基金“赎回异象”的实证检验

..... 李增泉 何小杨 孔 祥(405)

IPO抑价之谜:机构投资者报价策略的视角 ..... 袁 渊 张雅婕(423)

商业银行战略引资、经济效率与财务绩效研究 ..... 陆 勇(445)

客户潜在法律风险、审计师规模层级与审计应对策略差异 ..... 潘克勤(461)

陈小悦教授实证会计研究的经历、自我反思及其启示

..... 王建军 陈 璇 陈 萌(485)

### 国际会议征文

Call for Papers and Participants: International Symposium on Management

Accounting and Control in the Age of Globalization, Cardiff, UK

..... (499)

# CHINA ACCOUNTING REVIEW

Vol. 9 No. 4

December, 2011

## CONTENTS

### Articles

- Large Shareholder Tunneling and Incentive Executive Compensation:  
Based on the Viewpoint of Fund Appropriation  
..... Shanmin Liu and Bin Lin(387)
- Can Fund Dividend Attract Investors?  
An Empirical Research on Open Fund “Redemption Puzzle”  
in China ..... Zengquan Li, Xiaoyang He and Xiang Kong(405)
- Book-building Mechanism Reform and Bidding Strategy of  
Institution Investors ..... Yuan Yuan and Yajie Zhang(423)
- On the Relationship among Introduction of Foreign Strategic Investors,  
Economic Efficiencies and Financial Performances of China’s  
Commercial Banks ..... Yong Lu(445)
- Latent Legal Risk of Clients, Tiers of Auditors’ Size, and the  
Diversity of Coping Strategies ..... Keqin Pan(461)
- The Experience, Reflection and Enlightenment of Professor Chen  
Xiaoyue’s Positive Accounting Research  
..... Jianjun Wang, Xuan Chen and Meng Chen(485)

### Call for Papers

- Call for Papers and Participants: International Symposium on Management  
Accounting and Control in the Age of Globalization, Cardiff, UK  
..... (499)

# 中国会计评论

CHINA ACCOUNTING REVIEW

## 本期要目

- 大股东掏空与经理人薪酬激励——基于资金占用的视角 / 刘善敏 林斌 / 387  
基金治理能够吸引投资者吗?  
——基于我国开放式基金“赎回异象”的实证检验 / 李增泉 何小杨 孔祥 / 405  
IPO抑价之谜: 机构投资者报价策略的视角 / 袁渊 张雅婕 / 423  
商业银行战略引资、经济效率与财务绩效研究 / 陆勇 / 445  
客户潜在法律风险、审计师规模层级与审计应对策略差异 / 潘克勤 / 461  
陈小说教授实证会计研究的经历、自我反思及其启示 / 王建军 陈璇 陈萌 / 485



ISBN 978-7-301-20395-8



9 787301 203958 >

定价: 30.00元

International Price: \$ 30.00