

“十二五”国家重点图书出版规划项目



中国社会科学院创新工程学术出版资助项目

总主编：金 碚



经济管理学科前沿研究报告系列丛书

THE FRONTIER
RESEARCH REPORT ON
DISCIPLINE OF
ACCOUNTING AND AUDITION

陈宋生 李文颖 主 编

会计（审计）学学科 前沿研究报告



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

“十二五”国家重点图书出版规划项目

 中国社会科学院创新工程学术出版资助项目

总主编：金 碚

 经济管理学科前沿研究报告系列丛书

THE FRONTIER
RESEARCH REPORT ON
DISCIPLINE OF
ACCOUNTING AND AUDITION

陈宋生 李文颖 主 编

会计（审计）学学科 前沿研究报告



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计(审计)学学科前沿研究报告 2013/陈宋生, 李文颖主编. —北京: 经济管理出版社, 2016.12
ISBN 978-7-5096-4756-1

I. ①会… II. ①陈… ②李… III. ①会计学—学科发展—研究报告 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 285776 号

组稿编辑: 张 艳

责任编辑: 杨 雪

责任印制: 司东翔

责任校对: 雨 千

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 玉田县昊达印刷有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 787mm×1092mm/16

印 张: 16.5

字 数: 371 千字

版 次: 2017 年 3 月第 1 版 2017 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-4756-1

定 价: 69.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

《经济管理学科前沿研究报告》

专家委员会

主任：李京文

副主任：金 碚 黄群慧 黄速建 吕本富

专家委员会委员（按姓氏笔划排序）：

方开泰	毛程连	王方华	王立彦	王重鸣	王 健	王浦劬	包 政
史 丹	左美云	石 勘	刘 怡	刘戒骄	刘 勇	刘伟强	刘秉链
刘金全	刘曼红	刘湘丽	吕 政	吕 铁	吕本富	孙玉栋	孙建敏
朱 玲	朱立言	何 瑛	宋 常	张 晓	张文杰	张世贤	张占斌
张玉利	张屹山	张晓山	张康之	李 平	李 周	李 晓	李子奈
李小北	李仁君	李兆前	李京文	李国平	李春瑜	李海峥	李海舰
李维安	李 群	杜莹芬	杨 杜	杨开忠	杨世伟	杨冠琼	杨春河
杨瑞龙	汪 平	汪同三	沈志渔	沈满洪	肖慈方	芮明杰	辛 暖
陈 耀	陈传明	陈国权	陈国清	陈 宪	周小虎	周文斌	周治忍
周晓明	林国强	罗仲伟	郑海航	金 碚	洪银兴	胡乃武	荆林波
贺 强	赵顺龙	赵景华	赵曙明	项保华	夏杰长	席酉民	徐二明
徐向艺	徐宏玲	徐晋涛	涂 平	秦荣生	袁 卫	郭国庆	高 闯
符国群	黄泰岩	黄速建	黄群慧	曾湘泉	程 伟	董纪昌	董克用
韩文科	赖德胜	雷 达	廖元和	蔡 昉	潘家华	薛 澜	魏一明
魏后凯							

《经济管理学科前沿研究报告》

编辑委员会

总主编：金 碚

副总主编：徐二明 高 闯 赵景华

编辑委员会委员（按姓氏笔划排序）：

万相昱	于亢亢	王 钦	王伟光	王京安	王国成	王默凡	史 丹
史小红	叶明确	刘 飞	刘文革	刘戒骄	刘兴国	刘建丽	刘 颖
孙久文	孙若梅	朱 彤	朱 晶	许月明	何 璞	吴冬梅	宋 华
张世贤	张永军	张延群	李 枫	李小北	李俊峰	李禹桥	杨世伟
杨志勇	杨明辉	杨冠琼	杨春河	杨德林	沈志渔	肖 霞	陈宋生
陈 宪	周小虎	周应恒	周晓明	罗少东	金 准	贺 俊	赵占波
赵顺龙	赵景华	钟甫宁	唐 镛	徐二明	殷 凤	高 闯	康 鹏
操建华							

序 言

为了落实中国社会科学院哲学社会科学创新工程的实施，加快建设哲学社会科学创新体系，实现中国社会科学院成为马克思主义的坚强阵地、党中央国务院的思想库和智囊团、哲学社会科学的最高殿堂的定位要求，提升中国社会科学院在国际、国内哲学社会科学领域的话语权和影响力，加快中国社会科学院哲学社会科学学科建设，推进哲学社会科学的繁荣发展具有重大意义。

旨在准确把握经济和管理学科前沿发展状况，评估各学科发展近况，及时跟踪国内外学科发展的最新动态，准确把握学科前沿，引领学科发展方向，积极推进学科建设，特组织中国社会科学院和全国重点大学的专家学者研究撰写《经济管理学科前沿研究报告》。本系列报告的研究和出版得到了国家新闻出版广电总局的支持和肯定，特将本系列报告丛书列为“十二五”国家重点图书出版项目。

《经济管理学科前沿研究报告》包括经济学和管理学两大学科。经济学包括能源经济学、旅游经济学、服务经济学、农业经济学、国际经济合作、世界经济、资源与环境经济学、区域经济学、财政学、金融学、产业经济学、国际贸易学、劳动经济学、数量经济学、统计学。管理学包括工商管理学科、公共管理学科、管理科学与工程三个学科。工商管理学科包括管理学、创新管理、战略管理、技术管理与技术创新、公司治理、会计与审计、财务管理、市场营销、人力资源管理、组织行为学、企业信息管理、物流供应链管理、创业与中小企业管理等学科及研究方向；公共管理学科包括公共行政学、公共政策学、政府绩效管理、公共部门战略管理学、城市管理学、危机管理学、公共部门经济学、电子政务学、社会保障学、政治学、公共政策与政府管理等学科及研究方向；管理科学与工程包括工程管理、电子商务、管理心理与行为、管理系统工程、信息系统与管理、数据科学、智能制造与运营等学科及研究方向。

《经济管理学科前沿研究报告》依托中国社会科学院独特的学术地位和超前的研究优势，撰写出具有一流水准的哲学社会科学前沿报告，致力于体现以下特点：

(1) 前沿性。本系列报告能体现国内外学科发展的最新前沿动态，包括各学术领域内的最新理论观点和方法、热点问题及重大理论创新。

(2) 系统性。本系列报告囊括学科发展的所有范畴和领域。一方面，学科覆盖具有全面性，包括本年度不同学科的科研成果、理论发展、科研队伍的建设，以及某学科发展过程中具有的优势和存在的问题；另一方面，就各学科而言，还将涉及该学科下的各个二级学科，既包括学科的传统范畴，也包括新兴领域。



(3) 权威性。本系列报告由各个学科内长期从事理论研究的专家、学者主编和组织本领域内一流的专家、学者进行撰写,无疑将是各学科内的权威学术研究。

(4) 文献性。本系列报告不仅系统总结和评价了每年各个学科的发展历程,还提炼了各学科学术发展进程中的重大问题、重大事件及重要学术成果,因此具有工具书式的资料性,为哲学社会科学研究的进一步发展奠定了新的基础。

《经济管理学科前沿研究报告》全面体现了经济、管理学科及研究方向本年度国内外的发展状况、最新动态、重要理论观点、前沿问题、热点问题等。该系列报告包括经济学、管理学一级学科和二级学科以及一些重要的研究方向,其中经济学科及研究方向 15 个,管理学科及研究方向 45 个。该系列丛书按年度撰写出版 60 部学科前沿报告,成为系统研究的年度连续出版物。这项工作虽然是学术研究的一项基础工作,但意义十分重大。要想做好这项工作,需要大量的组织、协调、研究工作,更需要专家学者付出大量的时间和艰苦的努力,在此,特向参与本研究的院内外专家、学者和参与出版工作的同仁表示由衷的敬意和感谢。相信在大家的齐心努力下,会进一步推动中国对经济学和管理学学科建设的研

金碚

2014 年 5 月

前言

古希腊哲学家芝诺有言，若用圆代表人类所掌握的知识，圆外的空白就代表未知。之于学科研究，圆的最外围则是研究的前沿；接触前沿，无疑是掌握已知和探索未知最便捷、有效的途径。会计（审计）学科发展日新月异，内容繁杂、迭代频繁，纵览前沿研究将起到事半功倍之功效。借中国社会科学院组织出版《管理学学科前沿与现状》系列丛书之际，编著此书，希望能帮助读者更精准地了解会计（审计）学科的现状和前沿。

本书分为五个部分。第一部分是会计（审计）学科 2013 年国内外研究综述，包含会计基本理论的发展、会计准则与制度、成本和管理会计、财务会计与财务管理、审计、公司治理与内部控制等方面内容，以及对后续章节内容的概括归纳。第二部分是会计（审计）学科 2013 年中英文期刊论文精选，中文论文以期刊网上的引用率排序，兼顾中国会计学会论文评奖情况；英文论文以 ESI 排名筛选。第三部分是会计（审计）学科 2013 年出版的精品图书，中文图书以知名出版社出版情况和中国会计学会“杨纪婉会计学奖”获奖论文为筛选依据；英文图书以美国《会计评论》书评为基础，参考 Elsevier 和 Springer 等数据库，根据亚马逊图书销量择优选定。第四部分是会计（审计）学科 2013 年国内与国际大事记，涵盖会议、行业重大报告、制度与行业发展等题材。国内信息来自中国会计学会、中国审计学会、中国注册会计师协会等期刊或官方网站信息、领域内相关研讨会内容、专家提供的信息；国外信息源于美国、英国、加拿大、欧盟等国家和地区的会计学会、机构及国际会计准则理事会、国际会计联合会等组织举办的各种会议。第五部分是会计（审计）学科 2013 年文献索引，中文以 CSSCI 检索期刊为主，英文以 SCI/SSCI 检索的文献为主，还包含部分专业会计期刊。

与已有汇编性书籍相比，本书具有以下特点：一是以国际通行的引用率等客观标准为依据，编者团队在阅读大量文献的基础上反复研讨，确定文献来源以保证内容的代表性和权威性，避免了主观偏颇；二是所引用的英文书籍摘要等检索信息均译成中文，编者团队锱铢必较、数次删改，确保本书内容通顺易读，便于读者查阅；三是对经典文献全文收录，力图将碎片化的知识系统化与结构化，提高本书的可读性与权威性，利于读者学习领会。

本书由北京理工大学会计系团队汇编整理。陈宋生教授设计主导了本书的内容框架并全程参与了协调、统稿、审阅、校对等工作；博士研究生李文颖主要负责整书的编写、资料整理汇总和校对；张雪妍、李亚慧、李素琛、周华艳负责资料的收集与整理。北京理工大学博士生罗少东、李铮、王云芳、程璐、刘青青、曹圆圆、闫文龙，硕士生吴东琳、田



甜、胡宏雪、郝博雯、潘颂升、李亚慧、韩祥震、童晓晓、白宇、薛惠文、肖丫革、吴鹏程、陈茜、白云宵、李素琛、陈悦、白晔、王雪、张雪妍、张宇佳、张烨、韩晓彤、竹子等在文字校对方面提供了力所能及的帮助，谢谢他们的辛勤付出！

在本书的编写过程中，经济管理出版社杨世伟总编辑多次审阅书稿并提出了宝贵的建议；张艳女士、杨雪女士的精心编辑和李玉敏女士的细心校对不仅减少了书稿诸多瑕疵，更提升了书稿的质量层次。北京大学光华管理学院王立彦教授和中国人民大学商学院宋常教授在本书编纂过程中给予了诸多指导和帮助，让编者团队收益良多。

大凡一家学术的地位和价值，恃其在学科领域能否提出几许有力量的问题或者予以理论、方法上的解答。作为汇编类书籍，本书采众家之长结撰而成，希冀展现会计（审计）学科细分领域在理论和方法研究上的创新和更替，在此，对领域内的学者们深表感谢，使本书不至成为无源之水、无本之木。

本书系第三部会计（审计）学科前沿研究报告，通过罗列国内外年度优秀论文、图书与纪事，以期描绘会计（审计）学科“圆之轮廓”。承继前书汇编方法之时，本书亦综合读者反馈建议对内容和结构予以调整和修改，然编者能力有限，书本气脉文理难免先后有殊。草促成书之时，惶恐十分，其纰缪处，以待大雅之教正，编者幸甚！

目 录

第一章 会计（审计）学科 2013 年国内外研究综述	001
第一节 会计基本理论	002
第二节 会计准则和制度	003
第三节 成本和管理会计	005
第四节 财务会计与财务管理	006
第五节 审计	008
第六节 公司治理与内部控制	009
第二章 会计（审计）学科 2013 年期刊论文精选	013
第一节 中文期刊论文精选	013
第二节 英文期刊论文精选	149
第三章 会计（审计）学科 2013 年出版图书精选	179
第一节 中文图书精选	179
第二节 英文图书精选	195
第四章 会计（审计）学科 2013 年大事记	213
第一节 会计（审计）学科国内事件	213
第二节 会计（审计）学科国际事件	220
第五章 会计（审计）学科 2013 年文献索引	227
第一节 中文文献索引	227
第二节 英文文献索引	236
后 记	251

第一章 会计（审计）学科 2013 年 国内外研究综述

为了更加清晰地反映 2013 年会计（审计）学科研究主题，根据细分领域相近度，将会计（审计）学科研究划分为六类主题，本书后几章的期刊论文精选、图书精选及文献索引均以此主题框架依次展开，跨主题研究成果则视其作用客体所属主题而归类，六类主题的关键词汇包括但不限于：①会计基本理论：会计史、环境会计、会计职能、财务报告框架、会计信息化、会计信息、会计信息质量（盈余质量，信息透明度）、会计理论等；②会计准则与制度：会计问题、会计准则、会计制度、公允价值、金融工具、税务等；③成本和管理会计：管理会计、成本会计、成本核算、预算管理、业绩评价等；④财务会计与财务管理：财务管理、资本结构、企业融资、股权激励（高管薪酬）等；⑤审计：审计方法、内部审计、内部控制审计、政府审计、审计独立性、审计声誉、职业怀疑、审计质量等；⑥公司治理与内部控制：公司治理、内部控制、高管（董事）特征、管理层权力、管理层讨论与分析、管理层收购、股权结构等。

在此基础上，进一步统计会计（审计）领域国际顶级期刊 *The Accounting Review*、*Journal of Accounting and Economics*、*Journal of Accounting Research*、*Review of Accounting Studies*、*Contemporary Accounting Research* 等。2013 年度六类主题研究成果中，成本和管理会计、会计准则和制度、财务会计与财务管理、审计领域研究成果颇为丰富，公司治理、会计基本理论研究成果数量相对较少，但引用率较高。国内学者许家林等（2013）统计分析 2000~2012 年我国三大基金资助的会计类项目（国家自然科学基金、国家社会科学基金和教育部人文社会科学基金资助的项目），勾勒出近 13 年来我国会计理论研究的基本取向与态势：三大基金均侧重于财务管理、资本市场与信息披露和审计等领域，而对会计基础理论、成本与管理会计、政府及非营利组织会计以及政府审计等领域的资助却较薄弱；2013 年度会计与审计学科的发展进程与此趋同。总体来说，2013 年度会计准则和制度、财务会计与财务管理、审计主题均为国内外学者研究的热点；与国外相比，我国公司治理与内部控制研究成果较为丰富，这一现象主要是由新兴经济体的发展阶段决定的；会计基础理论、成本与管理会计相关主题的研究则有待进一步深化和发展。



第一节 会计基本理论

2013 年国际会计基本理论的研究重点关注领域有及时性以及其他会计信息质量的度量方法、好坏消息的非对称及时性假说等。学者们关于盈余分布的非连续性能否用以衡量盈余管理程度的问题，一直没有得到统一结论。Donelson 等（2013）运用遭到集体诉讼进而重述数据的公司对比检验了操纵性盈余和非操纵性盈余的连续性，为盈余分布的非连续性代理盈余管理程度提供了理论上的直接关联证据。

会计确认和计量原则之一谨慎性原则在会计理论文献研究中备受争议，有学者认为谨慎性原则是以第二类错误即假阴性错误的增长为代价，换来相对合理数量的第一类错误即假阳性错误的下降，因此谨慎性原则当且仅当误判率的代价高于漏判率的代价时才是有效的，这一原则在 FASB（美国财务会计准则委员会）和 IASB（国际会计准则理事会）最新的共同概念框架中被删去。芝加哥大学 Booth 商学院的 Pingyang Gao 设计了双阶段模型，理论推导验证了稳健性原则的必要性，他设计的模型也可用于相关性、可靠性等概念的表述，为会计计量的学者、政策制定者提供了理论启发。

此外，Ball Ray 论证了 Basu（1997）非对称及时性模型的度量方法，并验证了其有效性。著名学者 Ecker Frank、Francis Jennifer、Olsson Per、Schipper Katherine 共同论证了盈余；也有学者从业务合同类型角度探讨了企业平滑盈余动机的原理、从交易成本理论提示盈余质量与信息不对称的关联等。

与国外研究不同，国内学者鲜有对会计计量方法的理论推导，主要研究了会计原则、会计的社会观、财务会计本质、自由现金等方面的内容，主要结论如下：

杨雄胜等（2013）认为，现代经济实体流、货币流、信息流“三流合一”，标志着会计理论进入了范式革命时代。此外，就企业分红能力，谢德仁（2013）对自由现金和现金增加值的界定与计量提出了新颖的观点，认为企业分红能力是指企业股东是否有在正值的留存收益边界内来可持续地分走企业自由现金的能力，即企业分红能力受制于源自自由现金流的自由现金和留存收益这双重边界。若企业现金十分充裕，有源自现金增加值的自由现金可供分配则更佳，这才代表真正的股东价值创造。企业无分红能力而分红是庞式分红，无分红能力而采用股票股利方式进行利润分配属于自欺欺人，均无助于股东价值的持续创造。当前学术界和实务界对自由现金流的研讨尚待深入，诸多关键问题未达共识，这些研究都为未来我国会计理论的研究指明了方向。

赵西卜和程亚琼（2013）梳理了会计对称原则和公共信息会计的关系，斯科特早在 1941 年就提出会计程序必须公平地对待一切利益集团，而公共信息会计系统的目标是向全社会实时提供反映微观会计主体经济活动全方位的立体动态信息，实现会计系统提供信息仓库平台、信息使用者自行提取所需信息的公共信息会计模式。他们认为会计对称原则



与公共信息会计不仅在目标、技术背景、范围等方面存在高度一致性，而且会计对称原则是公共信息会计实现关键环节的必要条件。通过将会计对称原则纳入准则，并分步实现不同范围的静态对称和动态对称，形成全社会范围内对称的信息基础来源，以此基础辅以恰当的配套机制，即可实现公共信息会计和构建国家统一会计信息平台，通过不同层级的数据汇总，实现宏观与微观的会计信息融通。

此外，我国著名会计学大师葛家澍对财务会计的本质做了经济学意义上的诠释，从立足企业、面向市场、信息与财务信息、经济系统四个方面详细解读了这一定义。当代财务会计的本质应是在继承并发展传统会计的记录、计量、列报等方法与技术的基础上，立足主体（主要是企业）、面向市场（主要是资本市场），向市场提供（通过表内确认和表外披露）一个企业整体的、以财务信息为主的经济信息的系统。其中，财务报表确认（列报）的财务信息是核心的、基本的。与IASB“在很大程度上，财务报告是建立在估计、判断和模型的基础之上，而不是精确的描述”的观点不同的是，葛家澍认为在很大程度上财务报告的中心部分——财务报表是建立在确认和计量的基础上的，并由会计准则和独立的审计保证其真实与公允，这是财务会计系统的核心结构，具有相对可靠的属性。

曹越和张肖飞在《产权保护、公共领域与会计制度变迁》一文对现代会计在知识经济中的功能价值做了拓展研究，他们提出，现代会计具有产权保护功能，经济史中的会计制度经历了从“法律遵从型”到“金融预期型”的变迁过程，旨在一体化保护实体产权和虚拟产权，一个有效的会计制度应遵从有效的产权法律制度，从而实现两者的同步变迁。

第二节 会计准则和制度

2013年度国际会计准则（IFRS）与制度领域较为重要的研究成果为IFRS的强制实施效用检验。IFRS目前被应用于100多个国家，欧盟自2005年采用国际财务报告准则编制上市公司合并财务报表以来，一直致力于财务报告准则在欧盟内部以及全球范围内的趋同化发展。欧盟除了要求境内所有上市公司合并财务报表必须采用IFRS编制外，对其他财务报表未有严格规定，给各成员国留有自由裁量权；美国则采用公认会计准则GAAP，业内一直有要求美国从目前的美国公认会计原则体系（U.S.GAAP）转向使用IFRS的呼声，据此背景，国内外学者对IFRS的实施效果及其影响因素进行了充分认证，分别研究了IFRS强制实施对信息环境、会计质量、双重股权的投票权溢价、财务陈述可比性等的影响，实证表明IFRS通过在向全球提供高质量且可比的会计信息，在会计信息的价值相关性、契约有用性和资本市场效率等方面起着积极的作用。其中，财务报告的可比性可帮助财务报告使用者识别和理解项目本身的相似之处和不同之处，Mary E.Barth（2013）进一步指出，可比性的实现取决于应用一套通用的财务报告准则，特别是准则中有关计量的要求。



除 IFRS 实施效果检验外,2013 年国外学者在会计准则研究领域的主要内容还有:金融工具采用公允价值计量效用、美国财务会计准则(SFAS)第 133 号《衍生金融工具和套期保值会计》对银行业平滑盈余的限制、美国财务会计准则(SFAS)第 158 号《雇主对既定福利养老金和其他退休后计划的会计处理》对资产负债表管理的影响等。在经公开征求意见后,国际会计准则理事会(IASB)2013 年度发布其未来工作重点,包括:为满足采纳国际财务报告准则的机构需求,有针对性地完善其工作;实施及保持准则;改进新准则的制定工作,如进行更严格的成本效益分析及问题定义;继续推进概念框架的起草工作;以及在对财务报告进行多年的连续修订后,维持一段“相对平静的时期”。这些工作要点为会计准则领域的研究提供了新的思路和实践需求。

我国于 2010 年颁布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》,以保持我国企业会计准则的持续国际趋同,欧盟委员会已于 2012 年 4 月永久承认中国企业会计准则与国际财务报告准则的等效性。但当下我国经济的主要特点为企业处于升级转型阶段、资本项目仍未完全放开、金融体系也未发育完善等,会计准则趋同过程中应充分考虑与我国法律和经济环境的适应性。张先治和于悦(2013)即基于此思路,构建了一个描述会计准则变革、微观企业财务行为与宏观经济发展之间相互关系的研究框架,重点探讨了三者之间存在的传导效应和循环机理。

根据 IASB 的现行准则要求,对以公允价值计量的金融负债而言,主体的财务报表需定期反映其公允价值变动的影响,这一影响应全额计入净利润中,这使企业信用风险与净利润额成同向变化,并不能反映企业真实情况。张丽霞和张继勋(2013)运用实验研究方法发现,IASB 新提议的列报形式,消除了原列报形式给个体投资者造成的反直觉效应及其引起的投资判断偏误,有利于个体投资者正确区分公司信用风险的变化,进而促使其做出恰当的投资判断,这一研究结论对我国相应会计准则的修订具有较大的启发意义。具体到其他会计准则细则,肖序和许松涛(2013)考察了 FASB 和 IASB 在资产弃置义务会计规范上的差异根源,就我国资产弃置义务会计的准则与理论进行了相应诠释,探讨了资产弃置义务负债的确认、计量方法等。

另有部分国内学者探讨了相关会计准则的实施效果,如王鑫(2013)验证了财政部 2009 年发布的综合收益相关规定的实施效用,研究了其他综合收益具体项目和综合收益总额的价值相关性。李增福等(2013)检验了新会计准则下上市公司金融资产公允价值的变动列报引起的市场反应,验证了利润表引入综合收益列报的重要性,并为“功能锁定”假说提供了进一步的经验证据。

此外,公允价值计量问题一直是国内学界争论的焦点。2012 年 5 月 17 日财政部发布《公允价值计量准则(征求意见稿)》,并设立课题以深入了解企业公允价值运用现状,为准则制定与完善提供了第一手资料。黄静如和黄世忠(2013)通过模拟正常的商业周期以及极端条件下的商业周期,认为公允价值会计并非必然导致顺周期效应。邹燕等(2013)、王守海等(2013)研究了公允价值计量在投资性房地产或非活跃市场条件下的应用,曲晓辉和黄霖华(2013)则基于我国新兴资本市场的独特特征,拓展了投资者情绪理论在我国



公允价值会计领域中的应用。

与大陆会计准则持续性国际趋同路线不同，我国台湾地区会计准则国际化路径则经历了从趋同（Convergence）到直接采用（Adoption）的转变，邓永勤和陆燕芳（2013）进一步提出了海峡两岸会计准则趋同、等效与互认的历史使命、合作模式、突破口和重点，丰富了我国会计准则领域的经验模式借鉴。

第三节 成本和管理会计

金融危机后，越来越多的企业意识到粗放型生产和管理大大增加经营风险，尤其在宏观经济波动较大的周期内，实业界对精细化管理的需求日益增长，管理会计理念的推广和工具的应用迎来快速发展时期。2013年由英国特许管理会计师公会和美国注册会计师协会联合推出的针对全球特许管理会计师（CGMA）发布的《管理会计师的重要工具》一文，通过评估排名靠前的管理会计工具的价值，帮助管理会计师选择合适的工具，并为使用这些工具提供指南和实用案例，引导使用者确定应该测算哪些价值动因，以从纷繁的工具中选择正确的管理会计工具，并发挥这些工具的最大价值。

2013年度国际管理会计研究主要的热点话题有两大类：一类是生态环境、可持续发展与管理会计实务。学者系统梳理了可持续发展与管理会计实务的关联成果，目前可持续发展理念在管理会计实务和理论中的应用并不显著，学者对关于两者关联的研究聚集于组织变迁研究，相关理论有西蒙斯控制杠杆、劳克林的组织变革理论、迪拉德模型和制度变迁理论等；同时，拓展了环境会计下生态效率与资本效率的理论框架、制造业环境管控系统、能源效率度量、社会与环境会计报告（Social and Environmental Accounting and Reporting, SEAR）和组织变迁的内在逻辑关联。未来如何将可持续发展理念融入管理会计理论与实务中，仍是学者和实务界面临的重要挑战。另一类是业绩评价。学者从不同视角研究了薪酬设计、高管个人特征与其行为动机、战略绩效管理系统等热门话题。

我国现为世界第二大经济体，改革开放30余年以来中国企业正由粗放式成长模式转变到追求高品质可持续的发展模式，管理会计成为中国企业转型升级的重要推手。此外，管理会计领域的“中国式”问题非常突出，如国有资产管理、国有企业改革等。2013年财政部形成了《全面推进我国管理会计体系建设的指导意见（征求意见稿）》，并在同年相继发布了《企业产品成本核算制度（试行）》、《企业产品成本核算制度——石油石化行业（征求意见稿）》等配套制度，以加快推动我国管理会计体系的建设，提高企业自身治理能力和经济效益，应对经济转型升级。中国会计学会管理会计与应用专业委员会2013年度学术研讨会的内容除传统管理会计体系内的成本管控、业绩评价、实践案例、激励与监督、管理控制、企业绩效研究主题外，还涵盖了管理会计报告、投融资决策成长与可持续发展等主题，国内成本与管理会计领域的研究与往年相比范围更为广泛、研究更为深入。



学者们深入探讨了管理会计的边界问题、管理会计报告体系中的资本报告、资产报告、市场报告和成本报告内容等新颖话题。

预算报告作为管理会计报告的一个重要组成部分,被广泛运用于企业的经营管理中。毛洪涛等(2013)探究了预算报告决策价值的影响因素及其作用机理,结果表明,较高的参与度以及适时的调整可以有效地改善预算报告的决策价值,且在发生调整时引入“参与”这一因素可以进一步提高预算报告的决策价值。

池国华等(2013)、刘凤委和李琦(2013)运用国有企业数据考察了EVA经济增加值绩效评价方法的有效性。结果显示,EVA评价体系的实施可显著降低央企的过度投资,竞争度越高的行业EVA抑制企业过度投资的作用更为明显,即市场经营环境的改善是进一步提升EVA业绩评价体系有效性充分发挥的关键;EVA考核确实提升了企业价值;国有企业EVA考核目前主要是通过抑制过度投资进而影响企业价值提升的。

传统的成本模型假定变动费用会随着企业业务量的变化成比例地对称变化,但是最近研究发现企业费用随着业务量的变化普遍具有不对称性,即当业务量提高时企业费用增加的程度高于业务量下降时费用减少的程度,费用的这种不对称性变化特征被称为费用黏性。崔学刚和徐金亮(2013)就这一现象从代理问题的视角研究费用黏性产生的原因,发现境外上市显著降低了公司的费用黏性,公司在投资者保护制度好的国家(地区)上市,可以让公司受制于上市地更严格的监管制度和投资者保护法律,从而改善公司信息环境、增强投资者对经理人的监督以减少代理问题,产生绑定效应,这项研究结论揭示了费用黏性的代理本质。

可以预见,随着我国经济环境的不断改善和企业转型升级,面向中国问题的管理会计研究、管理会计与企业战略的结合以及与财务会计、财务管理的深度整合将成为未来的研究趋势,包括管理会计规范指引在内的体系构建也会被逐渐提上日程。

第四节 财务会计与财务管理

当前国际财务会计发展趋势是从社会、环境、经济三方面对企业进行整合报告,而不仅局限于财务状况的披露。*Toward a Positive Theory of Disclosure Regulation: In Search of Institutional Foundations*一文对信息披露管制做了较为系统的理论阐释(Bertomeu和Cheynel 2013),相关研究进展还有权责发生制下的应计项目与盈余管理、信息透明度以及盈余操纵与资本成本的关联、逆向选择与高管自愿性信息发布动机等(如:Shroff等, 2013; Drymiotis和Hemmer, 2013; Strobl, 2013; Arya和Mittendorf, 2013; Allen和Ramanna, 2013; Gao和Liang, 2013)。

2013年度国内财务会计领域则主要围绕信息披露研究展开,包括信息透明度、非财务信息披露、整合报告、财务报告质量评价、特定行业或企业的信息披露动因异质性诠释

等(如:吉利等,2013;李正等,2013;李姝等,2013;胡元木和谭有超,2013;黄再胜,2013)。

值得说明的是,非财务信息增强财务报告的有用性已为实务界和理论界所逐渐重视。2011年,证监会鼓励上市公司披露对投资者决策有重大影响的报告期主要生产量、销售量、库存量和市场占有率等非财务信息披露。同时作为新兴资本市场,市场化进程的区域特征较为明显,这使我国上市公司信息披露动因相比发达资本市场更具复杂性和多元性。其中,社会责任集中表现企业与利益相关者的社会关系,学者们探讨了企业社会责任的信息披露质量特征评价体系,对社会责任投入与公司价值、财务绩效、权益资本成本的关系做了理论阐述,并深入分析了社会责任价值创造或风险降低的具体路径和时点。

此外,环境会计也日益受到关注,苑泽明和李元祯(2013)考察了碳排放权的确认与计量方法,陈华等(2013)界定了我国企业碳信息披露的内容、计量方式,当前环境会计领域的理论和方法研究还处于初级阶段,研究成果有待系统化、国际化。

财务管理为财会领域的重要分支,2013年国外学者重点研究了管理层盈余预测动机与市场反应、融资约束、信用评级与资本结构决策、分红制度设计、税务管理等(如:Chuk等,2013;Linck等,2013;Kuang和Qin,2013;Jackson等,2013;Caskey和Hanlon,2013;Lisowsky等,2013;Dai等,2013;Jung等,2013;Cassell等,2013;Lennox等,2013;Dhaliwal等,2013;Ramalingegowda等,2013;Bonsall等,2013),研究成果颇为丰富;国内财务管理领域研究则集中于业务财务一体化、集团化管理、内部资本市场以及激励机制设计等方面(如:姜付秀和黄继承,2013;王峰娟和粟立钟,2013;钱雪松,2013;潘爱玲和代鹏,2013;李泽广和马泽昊,2013;刘衡等,2013;江龙等,2013;马永强和陈欢,2013;吴娜,2013),相关研究成果如下:

(1)企业财务业务一体化、企业集团财务共享服务。国内学者设计了企业集团资金的安全预警体系,基于心理契约这一隐性契约理论分析,认为显性财务契约只能为母子公司关系提供最低限度的保护,其执行效力建立在缔约者心理认知的基础之上,母子公司财务冲突的主要原因为双方对心理财务契约的违背,其纾解策略与重点应依据冲突的生成机理与母子公司的组合类型进行选择。

(2)不同情形下内部资本配置情况及其有效性、股权质押等新兴融资模式、投资决策等研究。

(3)股权激励、上市公司的营运资金管理研究。

此外,我国学者还考察了经济环境和制度环境的变化对公司金融的影响,如金融危机后的股权激励政策变迁和内部资本市场变化、股权分置改革后股东投资行为偏好、企业所得税改革对薪酬设计的影响、经济周期波动与资本结构行为、融资约束与营运资本的协同研究等。