

“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 罗少东 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 罗少东 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 2011/陈宋生, 罗少东主编. —北京: 经济管理出版社, 2015.4
ISBN 978-7-5096-3651-0

I. ①会… II. ①陈… ②罗… 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 (2015) 第 047817 号

组稿编辑: 张 艳

责任编辑: 杨 雪 胡 月

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: 三河市延风印装厂

经 销: 新华书店

开 本: 787mm×1092mm/16

印 张: 22.5

字 数: 506 千字

版 次: 2015 年 7 月第 1 版 2015 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-3651-0

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 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	张玉立
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	刘兴国	刘建丽	刘 颖	孙久文
孙若梅	朱 彤	朱 晶	许月明	何 瑛	吴东梅	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究,同时,也希望本系列报告的连续出版能提升我国经济和管理学科的研究水平。

金碚

2014 年 5 月

目 录

第一章 会计与审计学学科 2011 年国内外研究综述	001
第一节 会计基本理论	001
第二节 会计准则和制度	002
第三节 成本和管理会计	004
第四节 财务会计与财务管理	005
第五节 审计	007
第六节 公司治理	009
第二章 会计与审计学学科 2011 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	239
第三章 会计与审计学学科 2011 年出版图书精选	255
第一节 中文图书精选	255
第二节 英文图书精选	281
第四章 会计与审计学学科 2011 年大事记	305
第一节 会计与审计学学科国内事件	305
第二节 会计与审计学学科国外事件	311
第五章 会计与审计学学科 2011 年文献索引	317
第一节 中文文献索引	317
第二节 英文文献索引	327
后 记	349

第一章 会计与审计学学科 2011 年 国内外研究综述

会计与审计的发展同社会的进步和改革如影随形，并以特有的方式反映社会的每一次进步。2011 年，会计与审计学科继续在发展中前进。为了更加清晰地反映 2011 年会计与审计学科研究主题，这些研究主要可以从会计基本理论、会计准则和制度、成本和管理会计、财务会计与财务管理、审计、公司治理六个方面阐述。

第一节 会计基本理论

会计基本理论是研究会计发展规律的一项逻辑体系的集合，是对会计最为基础的理论问题的本质和规律性的认识。按照研究层面不同，广义上会计理论可以分为规范会计理论以及实证会计理论。规范会计理论（Normative Accounting Theory）是一套关于会计“应该是什么”的系统知识体系，旨在通过一系列基本会计原则、会计准则的规范要求，从逻辑高度上概括或指明最优会计实务是什么，进而指导会计实务，实现会计实务的规范化。它一般包括采用归纳法形成的描述性理论和采用演绎法形成的指导性理论。而实证会计理论主要是用来解释“是什么”，实证会计理论的发展通常是人们意欲解释的某些现象，不同观察者对现象的理解有着不同的判断，因而实证会计理论希冀对这些判断进行验证并指导以后的实践。

由此可见，会计基本理论的研究对象也不是一成不变，新的问题、新的现象产生需要新的指导思想和解决方案，也是随着经济社会的发展而不断充实壮大。2011 年，关于会计基本理论的研究从未止步，国外关注度比较高的有会计信息质量（Shih Michael S. H.、Pinsker Robert E.、Cristina Gaio 等）、会计要素确认和计量（Annalisa Prencipe、Donelson Dain C.等）、财务报告（Gus De Franco 等）、会计教育（Kaplan Robert S.等）。

我国学术界运用实证与规范会计研究方法，尤其是实证会计研究，在国内高水平期刊甚至于国外顶尖期刊上发表的高质量文章逐渐增加。然而，关于学术界取得的研究成果是否有助于以及在多大程度上解决了中国的实际问题，一直存在着诸多争论，2011 年国内学者对此问题做出深入的探讨，分析国外会计规范和实证理论在国内的适用性（王斌、叶康涛、戴德明等）。会计理论的研究历史漫长，当下会计理论研究的突破在于结合经济业



务中新事物的发展,解决理论创新问题。信息技术在会计领域的应用所带来的会计基本理论创新问题也备受关注,2011年学者们探讨了会计基本理论对会计信息化发展的应对机制,针对当前不断兴起的新技术应用(如XBRL、大数据、电子商务模式),会计基本理论如何创新和延续是迫在眉睫的问题。随着环保问题的日益突出,在政府可持续发展的政策背景下,环境会计问题成为2011年会计基本理论研究领域的主角,学者们研究讨论了环境会计核算方法(梅怡、章道云、熊青等)、信息披露(王简、孟淑芳等)等问题。

第二节 会计准则和制度

会计准则和制度是为了加强和规范企业会计行为,提高企业经营管理水平和会计规范处理,促进企业可持续发展的一套标准体系,会计准则和制度体现会计基本理论,并反映出政府管理者意志。纵观20年会计发展史,会计准则和制度也是在动态发展中。当前世界上使用范围最为广泛的有三种会计准则体系,分别为美国财务会计准则委员会(FASB)制定的一般公认会计原则(GAAP)、国际会计准则理事会(IASB)制定的国际财务报告准则(IFRS)以及世界第三大经济体中国财政部制定的《企业会计准则》。会计准则与其说是一种标准,不如说是各方利益博弈的结果。这些标准所依据的会计理论也会因为学派的不同而产生不同的观点,同一会计业务,可以存在多种账务处理方法,伴随着经济学和金融工程的发展,企业组织形态多样,业务更加多元复杂,因此会计准则需要在不断的修订中满足现实需要。正如2001年“安然事件”等会计丑闻,在信息披露上利用的正是会计准则的漏洞,使得投资者被蒙在鼓里达数年之久。

2011年,会计准则在争议中前进。国际上学者围绕GAAP以及IFRS处理标准中的分歧做了大量的分析和研究,并对准则改进提出了各自的建议(Richardson Alan、AAA FASC、杜静然、王子菁等),以及准则实施的经济后果研究(Charles等、Jong等、Christopher等、Chunhui Liu、赵馨燕等)。而国内的准则研究文献中,学者们更多关注的是中国企业会计准则与国际会计准则的趋同问题(杨敏、阮鹏熙、曲晓辉等)。众所周知,基于国际化考虑,中国财政部2006年颁布的企业会计准则在一定程度上借鉴了国际会计准则的制定思路,但是尚未达到相互承认的地步,因而学者们关注如何提高趋同程度,以及两者差异的解读和处理。2008年的金融危机,对变革中的会计确认与计量,特别是公允价值计量提出了一系列严峻挑战。虽然金融危机对会计准则全球趋同造成了一定的负面影响,但是“本着公众利益,建立一套高质量、易理解、强制性的,以清晰连贯的原则为基础的,全球公认的财务报告准则”(IASB, 2011)的大趋势没有改变。同样,在国内会计准则正式实施的第五个年度,已经具备了实证检验准则实施效果的契机,关于企业会计准则经济后果检验的文章也大量涌现。这些研究为进一步修订我国企业会计准则、完善准则在企业的实施、会计政策的选择等大有裨益。



C.P. Agoglia 等^①通过两个案例来研究相关监管措施,案例中的首席财务官们意见比较统一:运用精确会计准则编制报表的首席财务官们在面临强审计委员会时积极报告的可能性会比对弱审计委员会时低。在不够精确的会计准则下,研究层面没有发现审计委员会的影响。最后,研究找到三路径中介模型的佐证,通过这个模型来研究主责精确程度对积极报告决定的影响机制。

D. Byard 等^②通过分析欧盟自愿实施 IFRS 后分析师预测信息环境的变化,发现分析师预测误差和分散程度相对于强制披露的对照组,有了明显的降低。更进一步的研究表明,对于那些在政府强制执行力比较差的以及国内会计准则与 IFRS 相差比较大的国家的企业,改善公司透明度的动机越强,分析师预测的错误和分散程度越低。

曲晓辉在《中国会计准则的国际趋势同效果研究》一书中对中国会计准则国际协调/趋同效果研究领域的多种研究方法及其实际作用进行综合测试,分别从总体和具体项目两个层面检验我国会计准则国际协调/趋同的效果并尝试检验方法的创新,同时基于经验证据对我国会计准则体系的国际协调/趋同程度进行评价。

谢德仁在《会计准则、资本市场监管规则与盈余管理之遏制:来自上市公司债务重组的经验证据》一文中利用 2007 年上市公司债务重组的数据来研究会计准则和资本市场监管规则在遏制公司盈余管理方面的作用,通过分析得出从上市公司盈余管理的动机端入手比从会计准则入手对遏制上市公司的盈余管理更有效。王虹在《盈余管理动机、会计政策选择与约束——基于资产减值准则变迁的实证研究》一文中对资产减值准则变迁前后上市公司盈余管理状况进行的实证研究表明:具有调增利润动机的微利企业、扭亏企业均倾向于少计提减值准备,提高减值准备的转回比例;具有调减利润动机,为以后通过减值准备转回调增利润的当年亏损企业,均倾向于多计提减值准备,降低减值准备的转回比例。

2011 年 4 月召开的中国会计学会会计基础理论专业委员会 2011 年专题学术研讨会讨论认为后金融危机时代,会计的确认和计量两大问题依然摆在面前,会计主体边界理论的不完善,导致会计实务中部分会计要素的确认无标准可依;财务报表中许多事实信息和预测信息的综合,造成投资者决策的困难;金融市场非稳定状态下会计计量依据以及新会计项目的界定与计量,成为会计基本理论不可回避的问题。

^① Agoglia, Christopher P., Timothy S. Douppnik, and George T. Tsakumis. Principles-Based Versus Rules-Based Accounting Standards: The Influence of Standard Precision and Audit Committee Strength On Financial Reporting Decisions [J]. The Accounting Review, 2011, 86 (3): 747-767.

^② Byard D., Li Y., Yu Y. The effect of mandatory IFRS Adoption on Financial Analysts' Information Environment [J]. Journal of Accounting Research, 2011, 49 (1): 69-96.



第三节 成本和管理会计

管理会计集中体现在成本管理系统和绩效管理系统中，而成本管理系统则主要包括成本分配、过程控制以及计算产品成本这三部分。所以管理会计与成本会计存在很多交叉领域，国外的很多教材甚至直接将成本会计合并和管理会计之中。因此本节合并概况了国内学者对成本会计和管理会计的研究重点。

管理会计是会计领域的一个分支，但是国内学术界与实务界对管理会计的关注远不如财务会计。这主要是管理会计和财务会计的性质决定的。财务会计是基于受托责任观发展形成的一个会计分支，旨在核算并记录企业的日常经营活动，定期向外部投资者提供企业的经营信息，强调信息的可靠性。因为有企业会计准则的细致规范，财务会计信息相对统一，能够帮助广大中小投资者解读资本市场中的信息，从中获利。随着资本市场的不断发展，财务会计的地位也日益提升。相反，管理会计则主要用于为内部管理者决策提供相关信息，强调信息的相关性和及时性。由于各类企业经营模式甚至各个管理者的个人差异，内部管理报告很难形成统一的标准。而且管理会计的发展缺乏外部强有力的推动力。但是，这并不意味着管理会计不重要。有效的管理会计系统能够起到计划、指导、监督和控制的作用，为企业创造真正的价值。

2011年，国内外学者的研究热点相差很大。从研究内容上看，国外学者似乎更加注重内部评价方法的应用，I. Ismail 研究 EVA (Economic Value Added, 经济增加值) 如何预测公司业绩，Raili Pollanen 通过建模研究平衡计分卡在高管薪酬和企业业绩中的作用，中国学者 Zifu Fan 等实证检验了 EVA 评价法在通信企业中的应用。除此之外，学者还关注企业内部成本核算方法选择、信息技术在企业管理会计中的作用等问题。

国内由于管理会计的发展和应用晚于国外，在很多行业中管理会计的作用才初步体现，因而很多学者针对当前管理会计应用过程中存在的问题进行了分析并提出相关建议，肖文东从管理会计理论的历史演进出发，阐述了管理会计在我国商业银行及国外同业中的应用现状，然后试探性地提出了未来商业银行管理会计的发展趋势和改进方向。冯巧根结合我国环境政策及相关的法律法规，以 IFAC 的《环境管理会计国际指南》为依据，结合某企业自身特点构建了一个简要的环境成本分析框架。由此可见，管理会计的应用因企业而异，推广应用不可一概而论。另一个趋势就是，随着政府机构对环境保护的呼吁和可持续发展观念的深入人心，管理会计多了一项分支——环境管理会计 (Environmental Management Accounting, EMA)。环境管理会计并不是对企业环境维护成本的简单核算，而是以节约能源、提升企业效益为目标的综合管理手段。其中，最典型的一项就是资源流成本会计 (Resource Flow Cost Accounting, RFCA)。

总体来说，由于管理会计面向企业内部，企业无需对外披露，因此难以通过公开渠道



获取数据,多数文献以分析和实验、案例研究为主,实证研究依然少见。

第四节 财务会计与财务管理

相比管理会计,财务会计则用于向外部利益相关者传递企业的经营信息,通常以财务报告的方式定期对外披露。财务报告披露的会计信息质量在很大程度上影响了投资者所做的决策。财务报告的信息质量是由多方面决定的,其中成本计量模式是一大影响因素。成本计量模式分为历史成本法、重置成本法、现值、可变现净值和公允价值法。在过去的很长时间内,历史成本法一直处于核心地位,对外公布的报告被称为“成本观”下的财务报告。然而随着经济的发展以及金融体系的扩张,传统的“成本观”财务报告已无法满足投资者对各类资产,尤其是金融资产的信息需求,因此FASB和IASB等机构不断修正会计准则,提升公允价值计量方法的地位。因为国外有不少学者的研究都表明公允价值会计信息相比历史成本会计信息具有更强的解释能力。

我国于2006年2月修正了企业会计准则,全面导入公允价值计量模式。2008年国际金融危机的爆发更是将公允价值计量推到风口浪尖,引起实务界和学术界的激烈讨论。另外,国际会计准则委员会也在积极推动公允价值计量准则的改革与修缮,于2009年11月发布《国际财务报告准则第9号——金融工具》(IFRS 9),并在2010年12月彻底取代原先的《国际会计准则第39号——金融工具的确认与计量》(IASB 39)。因此,2011年财务会计领域的一大研究热点仍然是公允价值计量趋势(Mazza Cheri R.、Hunton James E.、Ruth Ann McEwen, 2011; Epping Lori L.、Mark Wilder W., 2011)。但是和国外的研究不同的是,由于我国的公允价值计量起步较晚,无论是理论的构建还是实际的应用都尚未成熟,所以我国学术界对公允价值计量的研究还是以规范研究为主(许志胜, 2011; 李华, 2011; 毛新述、戴德明, 2011; 罗绍德、王永超, 2011; 阮鹏熙, 2011; 周中胜、窦家春, 2011)。首先是对基础理论的研究,尤其是对于金融工具会计准则的探讨(阮鹏熙, 2011)。有学者表示先前的金融工具会计准则太过复杂,以至于投资者难以理解和应用,并提出公允价值单维计量模式,呼吁国内学者积极参与国际财务报告准则的制定,学习国外的理论,简化金融会计准则,提供会计信息质量(刘永泽、孙嵩, 2011)。但也有学者认为公允价值单维计量模式存在明显的缺陷,需要构建以公允为目的、多种计量模式为形式的复合体系(田方圆, 2011)。其次是对公允价值计量市场推广疑虑的解释。2008年的金融危机使得金融体系遭受了巨大的损失,部分审慎的监管部门将矛头指向公允价值计量,要求暂停公允价值的推广。公允价值也的确在这次金融风暴中暴露了不少缺陷。然而学者提出这主要是投资者成熟及理性不足造成的,市场的动荡放大了公允价值计量的弱点,暂停公允价值计量的推广无助于恢复投资者对市场的信心(周玮、吴飞霞, 2011)。相反,准则制定机构应当以此为契机,根据暴露的缺陷推动相应准则的改革与重述。再次



是对公允价值在我国应用情况的分析(张敏、简建辉、张雯、汪晓庆, 2011; 周玮、吴飞霞, 2011; 王天东、郑可染, 2011)。各个学者的研究都表明在 2007 年新会计准则的推动下, 公允价值计量的应用逐年上升, 主要用于金融资产类, 但是由于相关数据不易获得, 应用程度相对较低, 符合准则要求的估值技术只有 63.64%。最后是对公允价值应用的拓展探讨。在此之前, 公允价值计量主要应用于金融工具、投资性房地产等领域。但是近来有学者开始考虑公允价值计量的 IPO 定价, 以期为新股东投资者提供更高效率的决策信息(刘鑫宏, 2011)。

财务管理是与财务会计紧密相连的一个领域, 其中股权结构及其影响一直是国内外学者研究的重点内容(贺勇、刘冬荣, 2011; 魏明海、程敏英、郑国坚、刘金石、王贵, 2011; 梁树广、崔健、袁见, 2011; Cook Douglas O.、Huabing Wang, 2011; Chen Lin、Yue Ma、YuhaiXuan, 2011; Belghitar Yacine、Clark Ephraim、Kassimatis Konstantino, 2011)。股权结构的影响是多方面的, 有学者从理论上探讨了股权结构, 代理冲突和盈余质量之间的关系, 并由此提出了改善上市公司盈余质量的建议(丁希炜、周中胜, 2011); 还有学者通过实证研究的方法研究了股权结构和财务重述的关系(张俊瑞、马晨, 2011)。结果发现, 股权集中度越高, 国有持股比例越低以及流通股比例越高, 发生财务重述的概率就越低。有学者以所有上市公司为样本, 实证研究了终极产权性质与财务履约的关系, 支持了私有产权上市公司财务履约的优越性(贺勇、刘冬荣, 2011); 也有学者以中小板上市公司为样本, 研究了股权结构和企业技术创新的关系, 结果表明民营企业的创新性要低于其他产权性质的企业, 董事长持股和总经理持股有利于企业创新而外资持股不利于企业创新(杨德伟, 2011); 此外还有学者仅仅以电力行业为研究样本, 探讨电力行业“一股独大”问题对企业技术效率的影响, 结果证实了股权集中对电力行业技术效率的负面影响(梁树广、崔健、袁见, 2011)。以上这些研究都是从产权性质、股权集中度和两权分离程度来认识股权结构的, 是股权结构的传统测度方法, 相对有效但是也存在一定的局限和偏差。因此有学者另辟蹊径, 从股东之间的契约关系出发, 构建以关系为基础的股权结构, 加深了人们对控股方式、权力分布以及股东制衡或合谋等问题的理解(魏明海、程敏英、郑国坚等, 2011)。

此外, 对商业银行的研究也是股权结构研究的一项重要分支。商业银行作为金融体系的核心, 影响着整个国民经济的稳健运行。2008 年金融危机更是增强了学术界与实务界对商业银行的关注, 但是有关产权性质对银行绩效的影响却并没有一致的看法。有学者研究发现国有持股比例与银行的综合绩效负相关, 而外资持股比例和银行的综合绩效正相关, 建议商业银行选择多股制衡的股权结构(汪翀等, 2011)。但是也有学者从盈利性、流动性和安全性出发研究股权结构和银行综合绩效的关系, 结果发现国家控股有利于商业银行绩效的提高(李喜梅, 2011)。以上差异可能是我国商业银行上市时间较短, 样本数据过小造成的, 因此有关股权结构对商业银行的影响还有待进一步的探讨研究。

除了以上三项重要研究领域, 还有学者对财务会计的基础理论进行了探讨。部分学者从外部经济环境出发, 思考会计理论的变革, 指出会计理论的发展是经济环境变化的一种



反映(黄晓波、张霁, 2011)。还有部分学者从企业的会计实务出发阐述解释财务会计的概念框架, 例如现代财务会计的基本程序及其相互关系(葛家澍、胡念梅, 2011)。另外, 随着学术交流的推进, 出现了许多交叉领域。其中有部分学者将心理学、社会学和组织行为学的研究成果融入财务会计领域, 由此形成了行为财务会计学, 主要研究投资者的非理性行为和认知局限对决策的影响(周玮、卢兴杰、杨丹等, 2011)。即在有限理性的约束条件下研究财务问题。

第五节 审计

审计是指国家授权或接受委托的专职机构和人员, 依照国家法规、审计准则和会计理论, 运用专门的方法, 对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督, 评价经济责任, 鉴证经济业务, 用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。

与会计(狭义的会计概念)相对应, 审计准则为了适应经济监察的需要, 也是在不断的修订和完善中。安然丑闻的暴露, 推动了审计工作的发展, 2002年颁布的《萨班斯法案》(SOX)被称为美国历史上最严厉的会计和公司内控法则。2011年属于后萨班斯年度, 在这一年, 为了规范注册会计师执行财务报告内部控制审计业务, 明确工作要求, 提高执业质量, 维护公众利益, 中国注册会计师协会制定下发了《企业内部控制审计指引实施意见》。

2011年恰逢内部审计师协会(IIA)成立70周年, 7月在南京审计学院召开的《2011年内部审计理论与实务研讨会》, 学者回顾总结了内部审计近十年取得的五个方面的主要成绩, 也提出了国际金融危机后, IIA也面临一些挑战以及对未来趋势的展望。

经济责任审计是中国特色社会主义审计监督制度的重要组成部分。2011年4月, 中国审计学会和审计署经济责任审计司联合举办了同步审计专题研讨会。会议讨论认为如何做好同步审计是当前经济责任审计工作中需要解决的一个重要问题。研讨会上, 代表们结合审计实践经验及遇到的问题, 从审计的必要性、审计内容、审计评价、责任界定等不同角度对同步审计进行了深入探讨, 并对进一步推动这项工作规范开展提出了很多好的对策和建议。

2011年, 国内外审计研究主要集中于如下主题:

政府审计方面, 研究热点主要为绩效审计、受托经济责任审计、环境责任审计三个分支。绩效审计方面, 刘世林在《政府绩效责任审计及其评价模型》一书中分十章五个部分进行了阐述, 分别从政府绩效责任审计的基本理论和模式、政府绩效责任审计信息处理方法体系、政府经济责任审计评价指标、政府绩效责任审计的基本内容、政府绩效责任审计评价模型五个方面展开相关分析。经济责任审计方面, 蔡春、田秋蓉、刘雷在《经济责任



审计与审计理论创新》一文中指出,经济责任审计是现代审计理论与方法结合中国特色的审计实践产生的一种制度创新,对完善领导干部监管机制、加强党风廉政建设、促进民主政治、维护国家经济安全具有重要的现实意义。文章从经济责任审计与现代审计制度创新、审计关系人理论创新、审计类型划分创新等十个方面论述了经济责任审计推动审计理论创新的若干重要问题,以期对助推中国特色社会主义审计理论与方法体系的形成做出我们的贡献。环境责任审计方面,周曦在《基于经济责任的环境审计路径选择——浅析经济责任审计中的环境保护责任审计》中,探讨地方党政主要领导干部经济责任审计中进行环境保护责任审计的理论基础、法律依据和实务操作。进一步结合我国现行环境保护政策、法律和法规,从责任主体、内容、形式、履行和责任追究等方面对领导干部环境保护责任进行界定,并将地方党政主要领导干部承担的环境保护责任归纳为目标责任和制度执行责任两个方面。针对经济责任审计这一特定审计类型,探讨了经济责任审计中环境保护责任审计的重点和评价指标。李越冬和舒进在《环境审计现状分析——基于环境信息披露的视角》中,对我国审计机关开展的环境审计主要是针对国务院所属部门以及地方政府管理部门的环保专项资金进行的审计展开研究。由会计师事务所对一些高污染企业所开展的环境审计则相对有限,相关准则、规范未就企业管理者应承担的环境保护责任、企业环境保护制度以及企业环境保护绩效评价提出可操作的规定,也未就环境审计的实施标准、方法和程序等进行统一规范,因此有必要进一步深入研究并完善环境审计制度。

在民间审计方面,主要关注最新审计准则(指引)的解读及经济后果、会计师事务所及注册会计师行为、审计收费、审计质量、审计意见的影响因素。Robert Hiester Montgomery 在“*Auditing Theory and Practice*”中指出:审计目的包括检查舞弊行为、检查技术错误和检查原理错误三方面,其中检查舞弊是审计人员责任中最重要的内容。要达到这样的目的,只能承袭英国人的做法,实行详细审计,主要包括过账审计和凭证审计。Leonard W. Vona 的“*The Fraud Audit: Responding to the Risk of Fraud in Core Business Systems*”是对于舞弊审计的一个全方位指引,在支付、采购、工资、收入错报、库存和管理等方面全覆盖。提供一个全面的框架来构建一个有效的欺诈防范模型,欺诈风险评估,构建一个欺诈审计程序,为发展中舞弊审计程序和建立控制提供了一个可读的概述,成功地减少欺诈行为。Aamir Suhaib 和 Farooq Umar 在“*Auditor Client Relationship and Audit Quality: The Effects of Long-Term Auditor Client Relationship On Audit Quality in SMEs*”中选择了运用中等结构的访谈作为定性研究的工具,获得了如下研究结果:①如果像审计师独立性风险和过度扩张风险此类确定的风险因素可以得到控制,那么长期的审计任期对于审计质量来说是有益的。②像行业专长、审计师知识和经验水平、客户公司的内部控制水平、职业道德、合理的审计计划、客户提供的无偏信息和客户公司自身的审计师任命提高了审计质量。孙永军在《基于规模视角的我国会计师事务所审计质量研究》一书中从规模角度对审计质量过程和结果进行统一,构建审计质量影响因素体系,在当前制度背景和理论基础上,实证检验了规模不同的会计师事务所审计质量的差异和途径以及规模变更中同一会计师事务所的审计质量措施取向。郭照蕊的《国际四大与高审计质量》一文对施行新会计准



则和新审计准则后国际四大会计师事务所提供审计服务的质量进行了实证研究。结果表明,国际四大与非国际四大在审计质量上并不存在显著的差异。③刘继红在《高管会计师事务所关联、审计任期与审计质量》一文研究了高管会计师事务所关联对审计任期(事务所任期)和审计质量的影响,以及事务所关联存在和不存在的条件下审计任期与审计质量的关系。

在企业内部,主要关注内部控制缺陷、有效性及其评价体系。K. H. Spencer Pickett 在《*The Essential Guide to Internal Auditing*》一书中系统而简明地讲述了内审人员面临的新环境与新挑战、基本职责与义务、工作重心与方向、工作阶段与内容、工作流程与方法、应具备的资格与能力等基本问题,既为内部审计新手提供动态参考资源,也为经验丰富的审计人员提供最新的业务指引。时现、陈骏和王睿在《公司治理模式、治理水平与内部审计——来自亚太地区的调查证据》一文中,通过问卷调查、文献查阅等多种方式,对亚太地区 13 个国家和地区进行了调查、比较和研究,并借鉴国际内部审计师协会(IIA)2006 年发布的内部审计治理成熟度模型,系统地评述了亚太地区治理类型和公司治理特征,研究了公司治理模式、治理水平和内部审计的关系,探讨了内部审计功能定位、目标选择和报告关系的确定等相关问题,形成了内部审计在公司治理中的作用随公司治理模式的变化而变化、内部审计活动受公司治理水平的影响而呈现出不平衡发展状态的结论,提出了内部审计发展战略的现实选择与借鉴性建议。付文姝在《企业内部审计质量控制研究》一文中,阐述了内部审计质量的含义和内部审计质量控制的重要性,分析了内部审计质量控制存在的问题,提出了推进内部审计质量控制的方法。

从研究角度来看,尤其是民间审计的研究,很少局限于审计自身,绝大多数文献都将审计结合于其他研究主题进行综合分析。

第六节 公司治理

通常认为,公司治理是两权分离体系下股东对于公司管理层的一种监督与制衡机制。广义而言,并不局限于股东与管理层二者之间,而是涉及所有利益相关者,公司治理通过正式或者非正式的、内部或者外部的制度来协调各方之间的利益关系,以保证公司决策的科学化,最终实现公司价值最大化。

契约论告诉我们企业的本质是契约的集合,而公司治理就是在各种契约之间权衡,最终实现公司整体目标。正因为公司治理涉及的利益相关者众多,因而关于公司治理的文献颇多(如:Bin Srinidhi、Henry He、Michael Firth, 2011; Greg Berberich, 2011; Flora Niu. Director Busyness, 2011; Denis Cormier、Pascale Lapointe-Antunes、McConomy Bruce 等, 2011)。

2011 年 8 月,于美国科罗拉多召开的美国会计学会年会(AAA Annual Meeting)公司