

“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

013060095

 中国社会科学院创新工程学术出版资助项目

总主编：金 碚

F230
485

 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



北航

C1666255



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

F230
485

图书在版编目 (CIP) 数据

会计 (审计) 学学科前沿研究报告/陈宋生, 罗少东主编. —北京: 经济管理出版社, 2013.1
ISBN 978-7-5096-2217-9

I. ①会… II. ①陈… ②罗… III. ①会计学 ②审计学 IV. ①F230 ②F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 281381 号

组稿编辑: 张 艳
责任编辑: 张 艳 杨 雪
责任印制: 杨国强
责任校对: 李玉敏

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: 北京银祥印刷厂
经 销: 新华书店
开 本: 787mm×1092mm/16
印 张: 24.75
字 数: 553 千字
版 次: 2013 年 7 月第 1 版 2013 年 7 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978-7-5096-2217-9
定 价: 89.00 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

专家委员会委员（按姓氏笔划排序）：

方开泰	王方华	王立彦	王重鸣	毛程连	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	孙玉栋	孙建敏	朱 玲	何 瑛	宋 常	张 晓
张文杰	张世贤	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	李京文	李国平	李春瑜	李海峥
李海舰	李维安	杜莹芬	杨 杜	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	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	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	韩文科	赖德胜	雷 达	廖元和	蔡 昉
潘家华	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：高 闯 徐二明

编辑委员会委员（按姓氏笔划排序）：

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	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	周小虎	周应恒	周晓明
罗少东	金 准	贺 俊	赵占波	赵顺龙	钟甫宁	唐 鏊	夏杰长
徐二明	郭燕青	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,特组织院内外专家研究撰写《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播电影电视总局的支持和肯定,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。管理学包括管理学、创新管理学、战略管理学、技术管理与技术创新、公司治理学、会计(审计)学、财务管理学、市场营销学、人力资源管理学、组织行为学、企业信息管理学、公共政策与政府管理、物流供应链管理、创业与中小企业管理、管理科学与工程。

《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。本系列报告要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。本系列报告将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。本系列报告将由各个学科内长期从事理论研究的专家、学者主编,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) 资料性。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、管理学科及其分支学科国内外的
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和
管理学一级学科和二级学科,其中经济学科 15 个,管理学科 15 个。将按年度撰写出版 30
个学科前沿报告,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,将会进一步推动中
国对经济学和管理学学科建设的研究,同时,也希望本报告的连续出版将推动我国经济和
管理学科研究水平有较大提高。

金 砾

2013 年 3 月

前言

举凡史实性汇萃，当是声望如苍穹之大家所为。吾辈乃无名书匠，斗胆编撰《会计（审计）学学科前沿研究报告》，如履薄冰，如临深渊！

会计与审计学科发展一日千里，研究内容冗长繁杂，在给定时间的硬约束条件下，用最短时间浏览学科前沿与现状，乃是正确方式做最正确的事。因此，中国社会科学院组织出版《管理学学科前沿研究报告》系列丛书，本书作为该丛书系列之一得以编撰出版。

本书主要遵从诸如美国会计学会每年评选优秀论文、评比近五年成果之方式，因为论文至少需要二至三年的学术引用与沉淀，方能看出端倪。

本报告从五个视角延展，第一部分是会计与审计学科 2010 年国内外研究综述，从会计基本理论的发展、会计准则与制度、成本管理和财务会计、财务管理、审计、公司治理、内部控制和风险管理等方面进行阐述，将后续章节内容简单归纳整理。第二部分是会计与审计学科 2010 年中英文期刊论文精选。为了避免歧义与争议，中文论文一般以期刊网上的引用率排序，兼顾中国会计学会每年论文评奖情况。英文论文以 ESI 排名筛选。第三部分是会计与审计学科 2010 年出版的相关精品图书，中文图书以知名出版社结合中国会计学会杨纪婉会计学奖中的获奖论文作为筛选依据；英文图书以美国《会计评论》杂志上的书评作为基础，同时参考 Elsevier 和 Springer 等图书数据库，再根据亚马逊图书网站上的销量择优选定。第四部分是会计与审计学科 2010 年国内与国外大事记，国内大事主要查询中国会计学会、中国审计学会等期刊的网站相关信息，结合我们参加的各种研讨会及咨询相关专家获得的结果；国外大事主要来自美国、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。最后一部分是会计与审计学科 2010 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，结合部分专业会计期刊筛选而成。

与已有的综述性书籍相比，本书具有以下特色：一是本书以国际通行的引用率等客观标准为依据，较好地避免了主观性；二是经典书籍图文并茂，尽可能将原版书的封面呈现给读者，并将英文书籍的摘要等检索信息译成中文，有利于读者查阅；三是将一些经典文献全文收录于本书，以便难以获取全文时，方便直接阅读。

本书由北京理工大学会计系团队负责汇编整理。陈宋生教授设计了整个论文的框架并进行整体协调、统稿、审阅与校对，会计系博士生罗少东对书稿进行整体汇总、编写与校对，会计系硕士生盖希娟、陈海红、杨培培、马婷婷等同学进行了细致的资料整理与搜集，付出了辛勤的汗水。编纂一本专业前沿研究报告是一个复杂的系统工程，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。为使书籍内容的通顺易懂,团队锱铢必较、数次删改,尽量提高本书的可读性与权威性,力图将碎片化的知识系统化与结构化。这一过程不仅是对编者知识储备的检验,也是一次知识的升华,过程中偶有的挣扎与彷徨阻挡不了对学术的虔诚与挚爱。本书编写过程中,经济管理出版社杨世伟副社长多次进行书稿审阅,并给予宝贵的鼓励与肯定,使得本书能够顺利成稿,张艳女士、杨雪女士的精心编辑使得书稿少了诸多瑕疵,还有李玉敏女士的精心校对。此外,北京大学光华管理学院王立彦教授、中国人民大学商学院宋常教授也对本书的编撰给予了诸多的指导与帮助,在此深表感谢!当然,本书的完成,有赖于编者与学者们一次次的心灵交流与对话,没有他们,本书将是无源之水,没有灵魂与骨架,正是他们为我们这个世界创造了这样一批丰富的精神食粮,使得当今社会不会过于物化,为“中国梦”抹上了一层暖融融的春意,感谢他们!

本书适合于会计领域的教师、研究生及感兴趣的读者阅读,希冀带给他们些许启迪与思考。

今后每年将会出版一本会计类汇编书籍,本书作为首部,兼之编者能力所限,书中错误与疏漏在所难免,欢迎批评指正。任何意见与建议都将是弥足珍贵的财富,如蒙不弃,愿意与编者(chenss@bit.edu.cn)分享,幸甚!

陈宋生 罗少东

目 录

第一章 会计与审计学科 2010 年国内外研究综述	1
第一节 会计基本理论	1
第二节 会计准则和制度	2
第三节 成本和管理会计	3
第四节 财务管理	4
第五节 审计	6
第六节 公司治理	8
第七节 内部控制和风险管理	10
第二章 会计与审计学科 2010 年期刊论文精选	13
第一节 中文期刊论文精选	13
第二节 英文期刊论文精选	243
第三章 会计与审计学科 2010 年出版图书精选	269
第一节 中文图书精选	269
第二节 英文图书精选	298
第四章 会计与审计学科 2010 年大事记	333
第一节 会计与审计学科国内事件	333
第二节 会计与审计学科国际事件	337
第五章 会计与审计学科 2010 年文献索引	343
第一节 中文文献索引	343
第二节 英文文献索引	361
后 记	383

第一章 会计与审计学科 2010 年 国内外研究综述

2010 年是会计和审计发展历程中很重要的一年,在这一年,会计和审计领域的研究有了很多新的突破,如有关金融危机过后资本市场的研究等。这些研究主要可以从会计基本理论、会计准则与制度、成本与管理会计、财务管理、审计、公司治理、内部控制与风险管理七个方面阐述。与此同时,我国的会计与审计研究也取得了新的发展,研究内容和研究方法更加多元化,通过对国内几大顶尖期刊及学术著作的研读,可以发现我国会计与审计研究富有鲜明的时代气息,审计理论与以前相比更加活跃,而且更加注重与国际惯例接轨。

第一节 会计基本理论

会计基本理论是对会计最为基础的理论问题的本质和规律性的认识,是整个会计理论的基础,是研究会计应用理论的出发点和前提。当代世界级的会计大师 A.C.利特尔顿教授在《会计理论结构》一书中向人们提出忠告:“会计理论有助于我们更好地理解会计思想和行为;理论可以为评估会计师的思想趋势提供依据;有时,理论还可以作为系统地分析挑战性建设的手段”。如果会计研究缺乏基本理论支持,“将变成一种纯统计方法和彻头彻尾的实用手段。它的原则由于失去概念之间的凝聚力,从而将土崩瓦解并逐渐被遗弃,会计的逻辑性将丧失殆尽,会计很可能变成人们各取所需的工具,以用来支持人们的任何观点”。由此可见会计基本理论在会计研究中的重要性:要保证会计的科学性、逻辑性与持续性,就必须以会计基本理论研究做支撑,所以会计基本理论研究也成为会计研究领域一直存在的研究主题之一。

会计基本理论是对当前存在的一些现状进行的本质上的解释,涉及会计和审计学科最核心的概念和价值观。2010 年,有关基本理论的研究也是颇多,会计(大类)是一个不断发展的学科,也是一个和实务紧密相连的学科,随着经济的发展,旧的问题可能被解决,新的问题又可能产生,基本理论的研究过程就是一个不断向前的过程。2010 年有关会计基本理论的研究表现为学者对会计一些基本原则的关注,关注度比较高的有会计透明度(Elliott W. Brooke, Krische Susan D. 等)、会计稳健性(Nikolaev Valeri V. 等)、资产定



价 (Callen Jeffrey L., Segal Dan 等)、会计行为 (Walker Stephen P.等)、会计职业道德 (O'Regan Philip 等) 等。

我国将会计理论划分为基本理论与应用理论, 其中, 会计基本理论包括社会环境、会计定义、会计职能、会计对象、会计基本程序和方法、会计与相邻学科关系、会计发展史等; 应用理论包括会计准则、会计制度等会计准则理论和会计法、会计人员职责、会计人员职业道德等会计行为理论。这两种理论都以会计假设、会计要素、会计目标等会计中的基本概念为基础, 并做深入研究。

近些年出现的各种会计丑闻, 让大家开始怀疑会计从业人员的专业素质, 他们是否能高质地履行职业义务, 现状如何, 如何进行改善, 国内学者一直在进行这方面的研究, 尤其是会计从业人员在独立、诚信等方面的作为; 多种教育方式 (如 MBA、MPACC 等) 的出现, 使得会计教育成为学术界关注的热点之一, 如对 MBA 教育模式、学科教育发展及内容等的探索研究。此外, 会计基本理论方面的研究还包括: 中国会计学会第七届会计史暨会计史国际学术研讨会综述中对会计史做了相关总结并思考未来研究的方向; 对国家审计理论属性的探索; 对会计研究范式的分析; 还有一些关于公允价值、公司透明度等具体结合会计基本理论的研究。这些基本理论研究为会计及审计领域的应用理论研究奠定了坚实的基础。

第二节 会计准则和制度

会计准则的相关研究也在不断的发展中, 尤其是其中有关金融工具的准则是 2010 年最受关注的话题之一。许多国家都采纳了国际财务报告准则, 但是美国企业依然在等待美国证券交易委员会 (SEC) 宣布上市公司可以采用国际财务报告准则来编制财务报表, 美国证券交易委员会给许多公司的感觉是过分自信, 因此它们对于国际财务报告准则的态度比较冷淡, 直到 2010 年年末才允许部分企业采用国际财务报告准则, 但是无论如何, 不断发展和变化的会计准则对上市公司已经产生了影响, 并且可以肯定的是, 未来这些影响将远不止会计这一个领域, 每个新颁布的准则都有很明显的商业含义以及操作上的含义, 也需要大量时间来分析和执行, 管理层必须对准则具有敏感性, 因为准则对企业的合同、企业战略、人力资源等通常都有直接或者潜在的影响。国际财务报告准则委员会和美国的财务会计准则委员会对金融工具的观点有诸多异议, 许多学者就这一问题进行了研究, 而对美国证券交易委员会而言, 它们也在不断修正自己的时间表让美国的上市公司都来执行国际会计准则, 而这也是 G20 领导人所倡议的。企业也非常关注金融工具相关的规定, 根据要求, 金融工具相关信息需要在表内披露, 许多银行和金融机构已经披露这一变化对企业资本状况以及资产负债表的影响。

近几年, 公允价值饱受争议, 业界很多人认为公允价值计量不能说是危机的根本原



因,但是起到了火上浇油的作用,2008年金融危机达到高峰的时候,国际会计准则委员会一度迫于强大的政治压力要求金融企业对部分指定的资产终止公允价值计量。金融危机虽然告一段落,在危机后的几年公允价值计量依然被热议。2010年理论界部分学者回顾了金融危机中会计准则委员会对公允价值相关准则的修正,并研究这些修正行为的经济后果。

国内近些年不断出现的会计丑闻一直吸引着大家的目光,相关领域的学者在不断反思问题的原因,希望从中得到启示,或试图从实证的角度总结经验;此外,财政部也从准则规定的角度积极探索减少甚至避免问题再次发生的方法,同时在许多国家都采用了国际财务报告准则的情况下,我国也在逐步实现与国际财务报告准则的趋同,于是,在多方因素的共同作用下,财政部于2006年2月15日在人民大会堂发布了新的企业会计准则和独立审计准则,其中新会计准则于2007年1月1日起在上市公司中执行,其他企业鼓励执行。对于这套新的准则,财政部副部长王军给予极高的评价,称之为“与中国国情相适应同时又充分与国际财务报告准则趋同的、涵盖各类企业各项经济业务、能够独立实施的会计准则体系”。自此之后,对新会计准则中相关规定的研究不断涌现,成为学术界的新热点。

会计丑闻的出现让利益相关者开始怀疑企业公布信息的真实性、可靠性,新准则的颁布能否改善这一状况?国内学者对此展开了进一步的验证分析,如:企业会计准则实施的经济效果——基于上市公司2009年度财务报告的分析;新会计准则下利润信息的合理使用;新会计准则、会计信息质量与股价同步性;基于新会计准则的会计信息价值相关性分析;等等。此外,2007年12月美国爆发了次贷危机,也引起了会计学术界关于会计核算、会计计量、公允价值等内容的不断讨论研究;同时,据不完全统计,在新会计准则体系中,颁布的38个具体准则中至少有17个不同程度地运用了公允价值计量属性,主要有投资性房地产的公允价值计量、金融工具的公允价值计量、非货币性资产交换、债务重组和非共同控制下的企业合并等交易或事项,这些事项会在很大程度上影响企业的报表信息。鉴于此,很多学者对公允价值的本质、改革历程、可靠性及其对相关方的影响做了深入研究,如:企业会计准则公允价值应用研究;试论公允价值的本质及其计量的可靠性;公允价值的决策有用性:从经济分析视角的思考;公允价值计量与管理层薪酬契约;等等。还有少量宏观政策方面的研究,如增值税转型、股权分置改革、政府管制等。

从长远的眼光来看,2010年准则制定者对会计准则变化的争论依然在进行。

第三节 成本和管理会计

管理会计的研究对象是管理者所需的企业内部的财务信息,管理会计为决策者提供必要的信息。2010年是具有转折性意义的一年,在经历全球金融危机之后,一些企业逐渐复苏,学者对这一现象十分关注。随着企业社会责任意识的增强,越来越多的企业对外披



露它们对环境、社会、经济所做的贡献。但是伴随着环境信息和企业社会责任信息披露压力的增加,传统的信息披露方式已经无法满足公众和其他利益相关者的需要,因此,一些走在改革前沿的企业选择了新的交流方式,在这种交流方式中,企业将可持续发展计量方式融入到战略绩效计量系统中,常见的战略绩效计量系统如平衡计分卡,这种计量方式也体现了企业的发展要与时俱进。尽管将非财务指标纳入战略绩效计量系统由来已久,但是将可持续发展计量方式放入该系统却刚刚兴起,而对于将可持续发展计量方式融入到战略绩效计量系统是否有助于促进企业管理者执行战略一直停留在理论层面的分析,2010年,部分学者通过实证方法对这一现象进行了检验。在成本计量方面,由于企业管理上的需要,很多企业推广作业成本法、零库存管理、目标成本法等,学者以前曾预测原有的成本核算方法已不再适应市场竞争环境,需要更具竞争性的核算方法来取代它。2010年最新的研究发现,目前世界上主流的成本核算方法依然是标准成本法,虽然标准成本法并不强调成本控制,但是该方法和质量管理联系在了一起。

我们知道,管理会计是面向企业内部的,一些大型企业,尤其是跨国公司,为了达到降低税务负担的目的,往往通过转移定价这种手段,但是这些情况没有瞒过我们的专家,政府对转移定价的法律规范也日趋严谨,因此企业和政府之间存在一种博弈。在国际金融危机后的这两年,转移定价现象越来越普遍,管理会计理论和实践脱节,理论的发展要满足实践的需要并在实践中发展,一些新的管理会计理论应运而生。

在所有的研究中,跨学科的交叉研究也越来越多,2010年学术界将组织行为学和管理会计学结合在一起,研究企业领导的行为对公司管理会计体系的影响,亮点在于学者对管理者和企业的影响描绘了一张真实的图片,从而方便外界对号入座。

目前,西方发达国家管理会计应用广泛,不仅在工商企业中得到广泛应用,而且在银行业和服务业中得到推广且成效显著。与之相比,管理会计在我国企业中的应用极为有限,大量的技术方法并没有在实践中真正得到应用。据调查表明,我国管理会计主要应用于成本会计系统、短期决策、资本预算、标准成本核算以及管理控制五个领域。目前为止,国内对管理会计的研究还处于初级探索阶段,如中国企业管理会计研究框架;管理会计研究方法体系框架的构建与应用——基于国内外现有研究成果的初步分析;金融危机与中国管理会计;等等。

第四节 财务管理

相对于会计而言,财务管理涉及更多的是资本市场。2010年学术界的研究热点是发展中国家,而这又以研究中国资本市场为甚。在这一年中,有学者研究了发展中国家资本结构的决定因素,而且还对上市公司、大公司和小公司的资本结构决定因素进行对比,根据资本结构理论,公司规模对资本结构的影响十分明显,学者的研究结果也表明,发展中



国家的上市公司和大的公司更容易融资,对小型企业和民营企业来说,融资成功与否取决于经济环境。

随着中国经济影响力的增加,中国资本市场也备受关注。2010年许多主流学者研究了中国股票市场改革的经济后果,中国股票市场改革集中在2005~2006年,大量非流通股解禁,而这一改革也对股价产生了广泛的影响,学者们研究发现,那些基础薄弱但是善于抓住股票控制权对利润影响的公司是主要的改革获利者。有关中国资本市场的研究还有很多,比较典型的是关于中国上市公司的过度投资问题,实际上这些过度投资问题原因很复杂,有的属于决策问题,有的属于经营者和所有者之间博弈的结果。

证券市场是一个开放的市场,2010年的财务管理领域研究前沿中也存在着一些有趣的研究。学者发现一个现象,当企业存在财务报告重述的时候,股价一般与之同步变化。财务报告重述反映了公司的财务信息存在一定的问题,股票价格变化到底体现的是一种信息还是一项噪音不得而知。学者的研究表明,这种价格变化往往未必是财务报告重述本身所引起的。

财务管理与风险紧密相关,财务管理的目标是合理安排企业的资金以最小的风险获得最大的收益,这些年来有关风险的研究未曾停过,2010年财务管理领域兴起一股研究风险资本的浪潮。一些学者对风险资本投资者选择投资对象的影响因素加以研究,数据来自美国,结果发现这些风投更喜欢那些独资企业,对于一些有政府背景、企业投资设立的初创企业并未表现出太多的热情。

2010年,在经历过金融危机后,企业对资金的需求大大增加,资金不足是许多企业面临的问题,在这样的背景下,有关企业通过IPO上市融资的案例十分丰富,存在很多现象值得研究。有学者对IPO动机进行研究,这些动机主要还是从企业利益出发,获得良好的市场反馈以及收获IPO后的回报。许多国家的证券监管部门都对IPO的信息披露做了特殊规定,但是IPO企业在披露这些信息时经常采用一些模棱两可的表达方式,投资者对这些信息的判断直接影响了他们对股票的反应,而“软信息”对后期回报的影响更大。

随着社会和经济的发展,不论是在营利性的企业组织,还是在非营利性的政府机构或事业单位,财务管理的重要性都日益凸显。同时,财务管理环境的日新月异与财务管理实践的快速发展直接促进了财务管理理论的蓬勃发展,这在我国自改革开放至今的30多年里表现得尤为明显。在此期间,中国的生产力水平实现了跨越式发展,国家整体经济状况明显改善,政府的经济调控观念发生重大转变,以上因素的交互作用进一步改变了财务管理环境,我国财务管理研究也正是以此为契机而逐步深化发展,并一直是会计领域研究的热点。

2007年开始的全球金融危机一直延续至今,其间国内通货膨胀严重,这就为通货膨胀财务管理研究创造了很好的条件。价格不断上涨,严重影响到公司的财务活动;大规模的持续通货膨胀导致资金占用迅速上升,筹资成本随利率上涨,有价证券贬值,企业融资更加困难,公司利润虚增,资金流失严重。严重的通货膨胀给财务管理带来了一系列前所未有的问题,财务管理的任务是尽可能地减弱这些问题的影响,做好营运资本的管理,确



保企业资产的流动性,做出正确的投资决策,以实现企业价值的增加。相应的,学术界的研究内容主要包括资产流动性、营运资金管理、企业投资行为等,而且这些内容通常与企业绩效、企业价值相结合。

经济全球化促使世界各国经济交往日益密切,公司不断朝着国际化和集团化的方向发展,国际贸易和跨国经营空前活跃,在新的经济形势下,财务管理理论的注意力转向国际财务管理领域。其中,企业海外并购或跨境并购成为研究的热点。国际金融危机使众多国外公司面临残酷的选择,宏观经济形势对中国的企业,尤其是对大企业来说,创造了产业重组、资本运作、海外并购的战略机遇。但中国企业海外并购的时间短、速度快,海外并购也有政治、法律、市场、财务、技术、管理等诸多方面的巨大风险。跨国并购的过程中能否实现预期目的,企业能否在并购过程中识别、度量、防范并购风险,建立一个能为并购达到预期效果的保障体系,不仅具有理论意义,而且具有现实意义。该领域的研究内容包括企业海外并购的目标、战略、管理能力、运营能力、财务承受力的评估等。

从理论上讲,企业融资有资本市场直接融资、获得风险投资基金、私募、商业信用及向银行贷款等五种方式。银行贷款尽管是中小企业融资的重要渠道,但由于中小企业与大型企业处在同一金融体系下,银行出于利润最大化的目的,一直把风险小、利润大的大型企业作为服务的重点,而忽视中小企业信贷业务的开展,所以实际上中小企业获得银行贷款的难度相当大。尤其是在金融海啸席卷全球的2008年,一大批沿海地区的制造业企业相继倒闭,大量员工被裁,媒体称这次大量的企业倒闭为中小企业倒闭潮,2010年情况虽有所缓和,但仍不容乐观。这种现象的出现,除了企业生存环境恶化等因素以外,中小企业固有的融资难题成为重要原因之一。很多国内学者对债务研究做了详细研究,其中涉及债务融资模式、融资约束、债务融资与政治关系及其对公司绩效的影响等各方面;还有对民营企业或中小型企业贷款歧视,国有公司信贷优惠等的具体研究,以期分析现状,寻找解决方法。

第五节 审计

2010年对审计领域而言,依然是一个审计准则不断推陈出新的年份,为了帮助审计实务更加适应变化的环境,美国注册会计师协会发布了多个审计指引,这些指引包括分析程序、审计抽样等,还有两个全新的有关质量控制的准则分别为第7号——会计师事务所的质量控制系统以及第115号——审计中发现的问题与内部控制的交流。这两项准则对之前审计实务的影响较大。

审计和会计是两个紧密相连的领域(这里的会计是狭义的概念),从理论的角度上说,会计是企业经营运作,或者说是经济活动信息的反映和输出,而审计却是对这些信息进行审查,以验证和核实这些信息的真实性。审计委员会也会在会计准则发展的同时亦步亦



趋,在“会计准则和监管”中我们提到证券交易委员会对企业会计准则的选择,而这也是审计领域所关注的,2010年审计委员会更加关注企业是如何应对会计准则的变化,并做出什么反应,从而采取相应的应对措施。“道高一尺,魔高一丈”,企业和监管机构之间的博弈从未停息。

2010年是美国上市公司会计监督委员会(PCAOB)成立的第七个年头,该委员会在2002年经过《萨班斯法案》(SOX)授权后已经累计花费超过7.5亿美元用来维持对上市公司的监管。美国上市公司会计监督委员会产生于2002年颁布的《萨班斯法案》,学者对这七年来该委员会发挥的作用进行了总结和研究,并提出了当前复杂经济环境下所面临的挑战。在学术方面,学者研究了美国上市公司会计监督委员会对会计研究领域的影响和互动。

2010年国际上审计领域还有一个热点需要特别提出。内部审计师研究所(IIA)和国际审计准则委员会(IASB)共同对内部审计职业实务的国际准则进行了一次深入的回顾。内部审计师研究所(IIA)提议改变部分内部审计准则并推荐了新的准则,然后提供了一个为期90天的征求意见稿(2010年2月15日至2010年5月14日),以便感兴趣的团体检查和建议,美国会计协会(AAA)下属的审计委员会对该征求意见稿提出了肯定的同时也发表了一些建议。

提及审计,不可避免会提到审计师,审计师作为一个独立第三方应当公正、公平,因此审计师的职业道德也是2010年审计研究领域关注的重点。美国的审计准则委员会在2010年对审计人员职业道德规范提出新的要求,例如《向第三方分配客户信息》等准则都备受关注。

受审计署委托,中国审计学会于2010年2~4月组织进行了审计署2010~2011年度重点科研课题面向社会公开招标和立项评审工作。招标的五个课题研究方向是:政府审计如何维护国家经济安全、政府审计在应对公共危机中如何发挥作用、信息化与政府审计、经济责任审计和资源环境审计。

2008年爆发的国际金融危机对我国经济社会发展产生了严重影响,为了总结国家审计在应对金融危机中发挥的作用和取得的经验,探讨国家审计应对金融危机发挥作用的机制和方法,同时研究其他一些国家的审计机关为应对金融危机所采取的主要措施及其对我国审计工作的借鉴意义,中国审计学会2010年4月在厦门市召开“国家审计在应对金融危机中的作用”专题研讨会,60余位来自全国各级审计机关、审计学会和科研院所以及部分大专院校的领导和专家学者参加了会议。

为深入贯彻落实党的十七大和十七届四中全会精神,推动深化财政审计工作,2010年6月中旬,中国审计学会在北京召开了深化财政审计工作专题研讨会,对于财政审计工作面临的形势和要求、财政审计工作的经验和存在的问题、进一步深化财政审计工作的目标和方式方法,以及深化财政审计工作应采取的措施等,进行了深入的研讨。中国审计学会会长翟熙贵还指出,财政审计是国家审计的永恒主题。

2010年7月3日,为加强审计基础理论和应用理论的研究,《审计研究》编辑部和北京大学光华管理学院在北京大学联合召开了“审计基本问题研究”学术研讨会,会议围绕政