

Accounting and Regulation

New Insights on Governance,
Markets and Institutions

会计与监管

—— 基于监管、市场与制度的新见解

Roberto Di Pietra
Stuart McLeay
Joshua Ronen

编

中国人民银行会计财务司
译

Accounting and Regulation

New Insights on Governance,
Markets and Institutions

会计与监管

—— 基于监管、市场与制度的新见解

Roberto Di Pietra
Stuart McLeay 编
Joshua Ronen

中国人民银行会计财务司 译

责任编辑：陈 翎

责任校对：李俊英

责任印制：陈晓川

Translation from English language edition:

Accounting and Regulation

New Insights on Governance, Markets and Institutions.

by Roberto Di Pietra, Stuart McLeay and Joshua Ronen

Copyright © Springer Science + Business Media New York 2014

All Rights Reserved.

北京版权合同登记图字 01 - 2015 - 5876

《会计与监管》一书中文简体字版专有出版权属中国金融出版社所有，不得翻印。

图书在版编目 (CIP) 数据

会计与监管 (Kuaji yu Jianguan): 基于监管、市场与制度的新见解/中国人民银行会计财务司译. —北京: 中国金融出版社, 2016. 4

ISBN 978 - 7 - 5049 - 8363 - 3

I. ①会… II. ①中… III. ①会计检查—文集 IV. ①F231.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 320834 号

出版
发行 **中国金融出版社**

社址 北京市丰台区益泽路 2 号

市场开发部 (010)63266347, 63805472, 63439533 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 62568380

邮编 100071

经销 新华书店

印刷 北京市松源印刷有限公司

尺寸 185 毫米 × 260 毫米

印张 24.75

字数 450 千

版次 2016 年 4 月第 1 版

印次 2016 年 4 月第 1 次印刷

定价 85.00 元

ISBN 978 - 7 - 5049 - 8363 - 3/F. 7923

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010) 63263947

序 言

会计具备全面系统反映特定市场主体经济状况的功能，而且与金融市场监管关系密切。好的会计制度能够为监管当局提供充分有效的信息，并服务于监管决策，这使得会计准则具备了较强的监管政策属性。国际金融危机发生以来，主要经济体对金融监管体制进行了深入反思和重大改革，G20 领导人峰会多次倡议建立全球统一的高质量会计准则，国际会计准则理事会据此修订发布了《国际财务报告准则第 9 号——金融工具》，将解决顺周期性问题作为主要内容之一。

在构建新型金融监管框架过程中，更好地发挥会计准则的作用是一个长期、复杂甚至反复的过程，推动这一过程持续进展是时代赋予我们的使命和责任。鉴于此，中国人民银行会计财务司组织编译了 Roberto Di Pietra 等编著的《Accounting and Regulation – New Insights on Governance, Markets and Institutions》，出版了《会计与监管——基于监管、市场与制度的新见解》一书。这部译作具有较高的阅读价值：一是主题鲜明，内容丰富。从公司治理、内外部审计、公允价值等会计热点领域入手，研究了监管政策对管理层决策和财务报告结果的影响，以及不当财务报告结果如何推动危机产生和发展，继而引发了监管政策及会计准则的变革。在两条作用路径中，政治和经济力量也得到了充分考虑，因而特点更加突出，内涵更加丰富。二是兼有理论总结和前沿创新。既有对会计原则、计量属性、财务报表质量等基础理论的全面总结和评述，也有对财务报表保险制度和会计准则制订中政治博弈的深入研究。三是研究方法运用得当，功底深厚。根据研究内容的不同，运用了比较分析、历史分析、博弈论、文本分析、统计分析等多种研究方法，通过研究方法的恰当选用，得到了许多令人信服的研究结论。

当前，全球经济结构性调整日益加深，我国经济亦已步入新常态，建立健全宏观审慎政策框架、加强防范和化解系统性金融风险事关重大，任务艰巨。习总书记在十八届五中全会上就《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》进行说明时指出，要加快建立符合现代金融特点、统筹协调监管、有力有效的现代金融监管框架，坚持守住不发生系统性风险的底线。在此背景下，研究会计与监管的相互关系，探讨会计制度创新，辨析监管需求下会计理论基础的恰当

性，不仅正当其时，而且确有必要。我们要不断结合财务会计实践，加强会计理论研究和创新，让相关制度更加契合宏观审慎政策以及现代金融监管框架，从而更好地服务于实体经济发展。同时，中央银行、国内外会计准则制定机构、有关金融监管部门、财务会计学界、系统重要金融机构等应加强合作，完善会计准则体系，促进会计准则执行，为推动我国金融事业健康发展贡献应有的力量。

范 - 飞
2016.3.16

缩略词

AAA	美国会计学会
AAER	会计与审计实施文告
AC	审计委员会
ACCA	特许公认会计师公会
AICPA	美国注册会计师协会
APB	会计原则委员会
ARC	会计监管委员会
ASAF	会计准则咨询论坛
ASB	会计准则委员会
BOD	董事会
CBCA	《加拿大公司法》
CEO	首席执行官
CFO	首席财务官
CNC	国家会计委员会
CNDCEC	意大利注册会计师全国理事会
CPA	注册（或特许）会计师
CSR	企业社会责任
DOJ	司法部
DP	讨论稿
DPA	延缓起诉协议
EAA	欧洲会计学会
EBIT	息税前利润
EBITDA	未计利息、税项、折旧及摊销前的利润
EC	欧盟委员会
ED	征求意见稿
EFRAG	欧洲财务报告咨询小组

IASM	欧洲高级管理协会
EPS	每股收益
EU	欧盟
EVA	经济附加值
FAS	财务会计准则
FASB	会计准则委员会
FCPA	《海外反腐败法》
FRRP	财务报告审查组
FSI	财务报表保险
FV	公允价值
GAAP	一般公认会计准则
GAO	美国审计总署
GDP	国内生产总值
GFC	全球金融危机
HC	历史成本
IAASB	国际审计与鉴证准则理事会
IAS	国际会计准则
IASB	国际会计准则理事会
IASC	国际会计准则委员会
IASCF	国际会计准则委员会章程
ICAC	西班牙会计与审计协会
ICAEW	英格兰及威尔士特许会计师协会
IFRIC	国际财务报告解释委员会
IFRS	国际财务报告准则
IOSCO	国际证监会组织
MC	管理层评论
MD&A	管理层讨论与分析
MEP	欧洲议会议员
NPA	不起诉协议
NPV	净现值
NSS	国内准则制定者

OFR	经营和财务审查
OFT	公平交易局
OIC	意大利会计准则制订导向委员会 (Organismo Italiano di Contabilità)
PAT	实证会计理论
PCAOB	公众公司会计监督委员会
PHC	完整历史成本
PIIGS	葡萄牙、爱尔兰、意大利、希腊、西班牙
PV	现值
RI	剩余收益
RICO	《反勒索及受贿组织法》
ROE	股本回报率
ROI	投资回报率
ROS	销售利润率
SAC	准则咨询委员会
SARG	会计准则建议小组
SEC	证券交易委员会
SFAS	美国财务会计准则
SIC	会计解释常务委员会
SOX	《萨班斯—奥克斯利法案》
SPE	特殊目的实体
TEG	技术专家小组
US	美国

目 录

1 导论

罗伯特·迪彼特拉 斯图尔特·麦克里 乔舒亚·罗恩 (Roberto Di Pietra, Stuart McLeay and Joshua Ronen)	1
--	---

2 公司倒闭：监管、会计和道德的丧失

弗兰克·克拉克 格雷姆·迪恩 (Frank Clarke and Graeme Dean)	10
---	----

3 后安然时代的改革：财务报表保险 (FSI) 制度与重新审视下的一般公认会计原则 (GAAP)

乔舒华·罗恩 (Joshua Ronen)	32
-----------------------------	----

4 两种政治背景下的会计准则制定

罗兰·柯尼斯格鲁伯 (Roland Königsgruber)	57
---------------------------------------	----

5 国际会计准则制定应循程序中的 IASC / IASB 成员参与度：纵向分析

安·夏路易 纳丁·利巴尔特 拉夫·欧伦斯 里奥·范德塔斯 (Ann Jorissen, Nadine Lybaert, Raf Orens and Leo van der Tas)	77
--	----

6 地位危机？审计师责任及审计价值

克里斯托弗·汉弗莱 安娜·萨姆索诺娃 (Christopher Humphrey and Anna Samsonova) ...	109
--	-----

7 审计委员会机制的公司治理影响

斯图亚特·特利 马哈布卜·扎曼 (Stuart Turley and Mahbub Zaman)	128
--	-----

8 债务合同与债务契约在公司治理中的作用：基于演变和创新的思考

朱迪·戴伊 彼得·泰勒 (Judy Day and Peter Taylor)	155
---	-----

9 监管、“绑定”与财务报表质量

克里斯蒂娜·达吉尼多 阿齐兹·法尔 斯图尔特·麦克利 (Christina Dargenidou,	
---	--

Aziz Jaafar and Stuart McLeay)	183
10 公允价值与 IASB/FASB 概念	
框架项目：一种替代观点	
杰弗雷·惠廷顿 (Geoffrey Whittington)	218
11 历史成本和公允价值会计制度的比较：总体监管事项和部分监管事项	
迈克尔·布隆维奇 (Michael Bromwich)	254
12 国际会计准则委员会 (IASB) 对管理层报告的征求意见稿与欧洲监管的比较研究	
——基于对意大利证券交易所上市公司管理层报告的影响	
丹妮拉·亚根托 罗伯托·迪皮特罗 (Daniela Argento and Roberto Di Pietra)	275
13 管理层财务业绩分析的归因特征对分析师重要吗	
——基于国际视角的研究	
沃尔特·尔茨 安·塔卡 (Walter Aerts and Ann Tarca)	293
14 财务虚假陈述对经理人造成的后果	
乔纳森·卡普夫 斯科特·李 杰拉德·马丁 (Jonathan M. Karpoff, D. Scott Lee and Gerald S. Martin)	319
15 国家准则制定者的游说：游说行为在 IFRS 2 应循程序中的作用分析	
贝格纳·金内尔 米格尔·阿尔凯 (Begoña Giner and Miguel Arce)	355
16 总评：对国际财务报告准则 (IFRS) 现状与未来挑战的一些看法	
贝格纳·金内尔 (Begoña Giner)	378
后记	385

1 导 论

罗伯特·迪彼特拉 (Roberto Di Pietra)

斯图尔特·麦克里 (Stuart McLeay) 乔舒亚·罗恩 (Joshua Ronen)^①

会计研究为认识监管提供了两种补充方法。第一种方法认为监管不仅在公司经营层面上,而且也在公司战略层面上影响管理行为。在此背景下,管理行为很大程度上受限于不同的公司治理模式,而且管理者和所有者之间可能存在的利益冲突也具有重要意义,这些冲突可能会对财务报表编制过程产生影响,进而影响内外部各方(包括监管机构)的决策。

第二种方法则以影响会计监管的因素为模型,同时考虑到在不同监管框架下编制和发布的会计信息的性质和质量。在此方法下,会计监管研究旨在提升国家和国际层面上的监管效果与效率。此类研究涵盖以下研究领域:会计准则演变理论;^②改进会计准则的监管工具;利益相关的监管特权体系所发挥的作用^③,以及针对会计准则发布机构实施(通过游说等相关影响形式)的政治压力等。^④

在此背景下,监管政策被认为指引和影响着一系列决策、举措和过程,进而引

① R. Di Pietra

联系地址: Department of Business and Law, University of Siena, Piazza San Francesco 7,
53100 Siena, Italy

电子邮箱: dipietra@unisi.it

S. McLeay

联系地址: The Business School, The University of Sydney, Room 314, Building H69,
NSW 2006, Australia

电子邮箱: stuart.mcleay@sydney.edu.au

J. Ronen

联系地址: Stern School of Business, New York University, 44 West 4th Street, 10-71,
New York, NY 10012, USA

电子邮箱: jronen@stern.nyu.edu

② 关于会计准则演变的理论参见沃茨与齐默曼 (Watts & Zimmerman, 1978), 布隆维奇 (Bromwich, 1985) 以及霍恩格伦 (Horngren, 1985) 等的著作。

③ 参见本斯顿 (Benston, 1980)、琼森 (Jönsson, 1991), 米切尔 (Mitchell & Sikka, 1993)、罗布森 Robson (1993)、库珀与罗布森 (Cooper & Robson, 2006) 等的著作。

④ 参见沃克与罗宾逊 (Walker & Robinson, 1993, 1994) 以及科伦普 (Klumpes, 1994) 等的著作。

起新会计准则的发布。对国际会计准则理事会（IASB）发布的《国际财务报告准则》而言，针对上述过程的研究已变得尤为重要，因为过去十年来国际会计准则理事会发挥着日益重要的全球性作用，且其工作的政治重要性也在不断提升。

事实上，会计监管研究体现了对会计准则的政治、经济和社会属性及其应用的较强的认知。会计远不止是一门技术性强的学科：会计与经济和政治力量之间有着较深的相互作用，引导着国家甚至是国际层面的战略决策。为了充分了解采集与列报财务报表所含信息而采用的复杂的技术性解决方案，需要洞悉影响和决定现行的会计准则的各种力量。从这个意义上说，当代研究可从一系列不同但相关的思想领域（包括信息经济学、监管经济学、社会学和政治学等）中借鉴知识与技能。

为资本市场提供可信、可靠和完整的会计信息的必要性日益凸显，近年来公司丑闻频发即是明证。^①从这个意义上而言，就经济力量对会计监管的影响进行有力分析比以往任何时候都更为紧迫。同时，诸如国际会计准则委员会的突出作用、与财务会计标准委员会（FASB）的持续趋同以及欧盟委员会发起的会计现代化进程等方面均是政治与会计之间相互作用的有力证明。

克里斯汀·罗茨（Christian Leuz）、迪特尔·普法夫（Dieter Pfaff）与安东尼·豪普伍德（Anthony Hopwood）合著的《会计经济学与政治学：国际视野中的研究趋势、政策和实践》（*The Economics and Politics of Accounting, International Perspectives on Research Trends, Policy, and Practice*；牛津大学出版社，2004）即是探讨会计与政治经济力量之间的关联与相互作用的早期文献。在该书中，作者们考察了会计在诸多方面如何与政治之间存在千丝万缕的联系，不仅涉及从运用欧盟会计原则编制财务报表过渡到运用国际会计准则等的地缘政治方面，而且还包括会计立法和会计准则制定过程中的机构参与、与公司治理模式之间的更广泛关系以及会计方法变革背后的政治经济因素（如公允价值模式的采用与商誉估价）等方面。我们所做的基础工作有助于阐明在“会计与监管”这一实用研究领域，还存在多少亟待理解和深入考察的问题。

1.1 锡耶纳会计与监管研讨会

1998年至2010年，在锡耶纳召开了五届会计与监管研讨会（每三年一届）。

^① 涉及会计创新的公司丑闻与相关监管失灵的实例，参见克拉克等（Clarke, 2003）、克拉克与迪恩（Clarke & Dean, 2007）以及琼斯（Jones, 2011）等的著作。

第一届研讨会由锡耶纳大学（Università degli Studi di Siena）现任校长安杰洛·李嘉伯尼（Angelo Riccaboni）和斯图尔特·迈克立共同组织。^①从第二届研讨会起，该三年一度的会议即开始与欧洲高级管理学院（EIASM）联合组织。第一届会议在风景宜人的波利尼亚小镇诺塞托萨（Certosa di Pontignano）酒店（位于锡耶纳城外托斯卡纳山上的度假区）举行，自此之后，大量关注会计与监管领域的研究人员纷纷参加锡耶纳研讨会。从表 1-1 中可见，在五届研讨会期间，共汇报和交流了近两百份研究报告，包括特邀嘉宾在开幕全会上以及以会计的概念框架为主题的定期专题座谈会上的口头报告。

截至目前，研讨会上展示和讨论的 194 份报告是由来自 25 个国家的学者独立撰写或合著的。这群研究人员是一个国际化群体，来自若干国家（第一届研讨会会有 12 个国家的代表参加，最近一届则有 16 个国家的代表参加）（参见表 1-2）。

从相关调查研究的国际关注重点中可看出，五届会计与监管研讨会过程中呈报了三种类型的报告。第一种类型是作者通过述及具体会计地域或国别的特定特点来切入主题；第二种类型是作者就单一议题在不同地域间进行了（或多或少的）国际比较；在第三种报告中，作者探讨的是性质上不限于特定国别但实质上反映了全球视角的议题（参见表 1-3）。

上述分类显示，在具体国别层面上考察会计与监管的研究活动在不断增加，而且这些报告一般研究的是在特定国家管辖范围内采用《国际财务报告准则》产生的影响。我们还可以发现，非局限于专门探讨特定背景或地理区域的研究报告数量增幅更大（例如专门探讨《国际财务报告准则》发布流程或涉及国际会计准则理事会框架等方面的报告）。

表 1-1

锡耶纳会计与监管研讨会

单位：个

项目	1998 年	2001 年	2004 年	2007 年	2010 年	合计
提交的报告数	52	68	44	86	93	343
纳入研讨会议程安排的报告数	29	27	28	46	64	194
研讨会参与者人数	56	78	53	83	91	361
平行分会场数	10	12	12	18	23	75
全会与专题座谈会数量	1	1	2	3	2	9

^① 关于《会计与监管》的初步研究论文集，参见麦克雷伊与里卡博尼的著作（McLeay & Riccaboni, 2000）；关于意大利境内发表的相关著述，参见迪·皮特拉等（Di Pietra, 2001）、里卡博尼与迪·皮特拉（Riccaboni & Di Pietra, 2003）的著作。

表 1-2

锡耶纳研讨会上汇报的研究报告数量

单位：份

	国别	1998 年	2001 年	2004 年	2007 年	2010 年	合计
1	澳大利亚	4	2	1	4	3	14
2	奥地利	1	—	1	2	1	5
3	比利时	—	—	1	5	3	9
4	巴西	—	1	—	—	—	1
5	加拿大	—	1	—	1	—	2
6	塞浦路斯	—	—	—	1	—	1
7	捷克	—	—	—	—	1	1
8	丹麦	—	—	—	1	—	1
9	芬兰	—	—	1	2	—	3
10	法国	1	1	3	1	2	8
11	德国	—	2	3	1	6	12
12	希腊	1	—	1	—	—	2
13	爱尔兰	2	1	1	—	—	4
14	意大利	2	5	3	10	17	37
15	日本	1	—	—	—	—	1
16	荷兰	1	—	1	2	3	7
17	新西兰	—	—	—	—	2	2
18	波兰	—	—	—	1	—	1
19	葡萄牙	—	1	1	2	2	6
20	斯洛文尼亚	—	—	—	1	1	2
21	西班牙	1	1	1	3	3	9
22	瑞典	1	—	2	1	3	7
23	土耳其	—	—	—	—	2	2
24	英国	12	9	6	5	13	45
25	美国	2	3	2	3	2	12
合计		29	27	28	46	64	194

表 1-3

国际会计研究类型

单位：份

报告类别	1998 年	2001 年	2004 年	2007 年	2010 年	合计
涉及具体会辖区的报告	15	9	10	18	31	83
进行跨国比较的报告	5	4	5	14	9	37
具有全球视角的报告	9	14	13	14	24	74
合计	29	27	28	46	64	194

那些反映两个或两个以上或更多样本国家之间相互比较的研究报告，其数量增

长相对温和。表 1-4 聚焦涉及特定国家的 83 份报告，结果显示总共涉及 24 个国家。

最后，对于过去 12 年间在锡耶纳举行的五届研讨会上提交的 194 份报告中探讨的具体研究议题，我们利用每份报告中提供的关键词（参见表 1-5）对报告进行了分类。

表 1-5 显示出一定程度的统一性，即探讨频率最高的议题基本上维持不变。该表显示，锡耶纳会计与监管研讨会经常讨论如下议题：治理（23 份）、披露（20 份）和审计（19 份）问题，监管理论（19 份）、受监管行业的会计核算实例（17 份）以及盈余管理等方面实践的监管后果（15 份）。

表 1-4

针对具体辖区的会计监管研究报告

单位：份

国别	1998 年	2001 年	2004 年	2007 年	2010 年	合计
澳大利亚	4	1	—	—	2	7
奥地利	—	1	—	—	—	1
比利时	—	—	—	1	1	2
中国	—	—	1	—	—	1
塞浦路斯	—	—	—	1	—	1
法国	1	1	1	—	1	4
德国	—	1	1	1	4	7
希腊	2	—	1	—	—	3
爱尔兰	1	—	—	—	—	1
意大利	2	2	1	8	10	23
日本	1	—	—	—	—	1
韩国	—	—	—	—	1	1
荷兰	1	—	—	—	—	1
波兰	—	—	—	1	—	1
葡萄牙	—	1	1	—	1	3
俄罗斯	—	—	2	—	—	2
西班牙	—	1	—	1	2	4
斯洛文尼亚	—	—	—	1	1	2
南非	—	—	—	1	—	1
瑞典	—	—	1	1	3	5
土耳其	—	—	—	—	1	1
英国	3	1	1	1	3	9
美国	—	—	—	1	1	2
合计	15	9	10	18	31	83

表 1-5

关键词

单位：份

关键词	1998 年	2001 年	2004 年	2007 年	2010 年	合计
治理	3	4	6	3	7	23
披露	3	3	0	6	8	20
审计	1	1	2	9	6	19
监管理论	6	2	0	6	5	19
受监管行业的会计核算	3	3	2	3	6	17
盈余质量/管理	0	0	3	4	8	15
财务报告	1	3	1	1	6	12
准则制定	0	2	5	2	3	12
合规与执法	3	2	4	2	0	11
监管制度	4	2	0	3	0	9
中小企业	1	0	0	3	3	7
管理层报告	0	0	0	1	5	6
风险报告	0	2	1	0	3	6
会计标准化	1	3	1	0	0	5
金融工具	0	3	1	0	1	5
游说	0	1	1	2	1	5

此外，该研究群体在财务报告的监管影响（12 份）、准则制定流程与机构（12 份）以及合规与执法的程度（11 份）等研究主题方面，提出了许多有帮助的新证据并开拓了新思路。

上述两表揭示出下列突出议题：经济—财务信息的重要性及其应用；准则制定机构（包括国际会计准则理事会）的作用，^① 以及监督与执法制度框架。^② 表 1-5 还明确地阐释出财务报告问题的重要性，包括信息披露范围与会计质量，以及围绕管理层报告等方面的新问题。^③ 这些研究发现决定并解释了《会计与监管》这本书的结构。

本书分为五个部分：

1. 导论。

① 关于国际准则制定的历史沿革与政治经济学，参见坎弗曼与泽夫（Camfferman & Zeff, 2007），及波特泽（Botzem, 2012）的著作。另见阿伦与拉玛纳（Allen & Ramanna, 2013）的著作。

② 关于社会与政治层面审计监督的洞见，参见保尔（Power, 1999, 2000, 2003）与希卡（Sikka, 2009）的著作。

③ 关于监管理论对公司信息披露的影响的实用阐述，参见贝托漠与麦基（Bertomeu & Magee, 2011），及瓦根霍弗（Wagenhofer, 2011）的著作。

2. 审计。
3. 财务后果。
4. 公允价值。
5. 报告行为。

每一部分中，我们均纳入了一些自 1998 年以来锡耶纳会计与监管研讨会上汇报和讨论过的优秀研究报告，这些报告自其最初在锡耶纳研讨会上汇报，或最初出版，或在如今将过往变化（尤其是国际层面上的变化）纳入考虑的做法被证明有用后，已在后续年间被多次引用，本书作者对这些报告的某一方面增补了一份颇有见地的后记。

作为本书编辑和 1998 年至 2010 年锡耶纳会计与监管研讨会的联合组织人，对于众多权威研究者慷慨接受我们的邀请参与本书的编纂，我们颇感荣幸与欣慰。在此衷心感谢沃尔特·尔茨（Walter Aerts）、米格尔·阿尔塞（Miguel Arce）、丹尼尔·阿根廷托（Daniela Argento）、迈克尔·布朗维奇（Michael Bromwich）、弗兰克·克拉克（Frank Clarke）、克里斯汀·达尔根尼多（Christina Dargenidou）、朱迪·戴（Judy Day）、格雷姆·迪安（Graeme Dean）、比格那·金娜尔（Begoña Giner）、克里斯托弗·哈姆弗雷（Christopher Humphrey）、阿兹·杰尔福尔（Aziz Jaafar）、安·约里森（Ann Jorissen）、约翰逊·卡尔泊夫（Jonathan Karpoff）、罗兰·孔尼斯伯格（Roland Königsgruber）、斯科特·李（Scott Lee）、格拉德·马丁（Gerald Martin）、安娜·萨姆索诺瓦（Anna Samsonova）、安·塔卡（Ann Tarca）、皮特·泰勒（Peter Taylor）、斯图尔特·特尔利（Stuart Turley）、杰弗里·威丁顿（Geoffrey Whittington）以及马哈勃·扎曼（Mahbub Zaman）等同仁对本书编纂工作的支持。

参考文献

- Allen, A., & Ramanna, K. (2013). Towards an understanding of the role of standard setters in standard setting. *Journal of Accounting and Economics*, 55 (1).
- Benston, G. J. (1980). The establishment and enforcement of accounting standards: Methods, benefits and costs. *Accounting and Business Research*, 11 (41).
- Bertomeu, J., & Magee, R. (2011). From low – quality reporting to financial crises: Politics of disclosure regulation along the economic cycle. *Journal of Accounting and Economics*, 52 (2/3).
- Botzem, S. (2012). *The politics of accounting regulation: Organizing transnational standard setting in financial reporting*. USA: Edward Elgar Publishing.