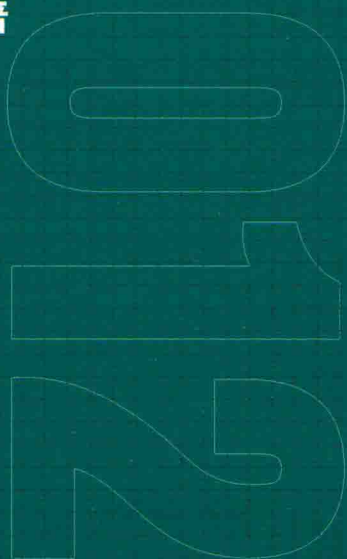


“十二五”国家重点图书出版规划项目



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. 2012/陈宋生, 李文颖主编. —北京: 经济管理出版社, 2016. 12

ISBN 978 - 7 - 5096 - 4753 - 0

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 280146 号

组稿编辑: 张 艳  
责任编辑: 王格格  
责任印制: 黄章平  
责任校对: 赵天宇

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](http://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: 24.5

字 数: 567 千字

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

书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 4753 - 0

定 价: 79.00 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 瑛 | 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精力,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

我国古代哲学家庄子曾言：“吾生也有涯，而知也无涯，以有涯随无涯，殆已。”为此需要站在前人肩膀上探索未知方能避免少走弯路。承前启后、继往开来当是学术研究创新的重要标尺。会计与审计学不仅自身体系庞大、冗杂繁复、错综更替，其作为经济社会领域中的重要领域更是源远流长、枝繁叶茂。纵览学术前端，鉴古知今，是一代代会计人薪火相传的法宝。借中国社会科学院组织出版的《管理学学科前沿与现状》系列丛书之际，编著此书，希冀帮助读者更精准地厘清会计与审计学科的前沿动态，有的放矢，不致无涯。

本书分为五个部分。第一部分是会计与审计学科 2012 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。第二部分是会计与审计学科 2012 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。第三部分是会计与审计学科 2012 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。第四部分是会计与审计学科 2012 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。第五部分是会计与审计学科 2012 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，本书具有以下特色：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，确保内容通顺易懂，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而成。陈宋生教授设计主导了本书的内容框架并全程参与了汇编的协调、统稿、审阅、校对等工作；博士研究生李文颖主要负责整理书的汇总编纂、资料收集、整理和校对；博士生刘青青、严文龙和张雪妍负责文献资料的



收集与整理。在我们举行的每周学术例会上，一些成果以不同方式陈述，博士生罗少东、曹圆圆、李铮、王云芳、Bilal、Khan，硕士生陈悦、白晔、张烨、韩晓彤、王雪、李亚慧、张宇佳、李竹子、韩详震、吴东琳、陈海红、白宇、包阳、高文星、郝博雯、胡宏雪、齐心、陶绎元、田甜、王振亚、杨培培、祝思凡、尹培培、郭京晶、薛惠文、杨杰、刘淑玲、曹雪、吴鹏程、王振亚、杨双、黄也博、潘爽等以不同方式提出过修改意见，与同学们的交流留下难忘的记忆！承蒙经济管理出版社杨世伟总编辑多年的信任与托付，得以编纂此书，并不辞辛苦亲自审阅书稿并提出弥足珍贵的修改建议；热情的张艳女士、王格格女士的精心编辑和李玉敏女士的细心校刊不仅减少了书稿诸多瑕疵，使全书更加顺畅；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从汇编思想与方法路径等多方面给予诸多指导和帮助，编者团队受益良多。

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。感谢本书引用的所有作者，没有你们的大作，本书将是无源之水、无本之木。

本书系第三部会计（审计）学科前沿研究报告，也是国家自然科学基金项目（71372016，71672009）和教育部博士点基金项目（20131101110053）的阶段性成果。通过汇编国内外年度优秀论文、图书与纪事，以无涯行有涯，寄望助益读者鉴往知来。承继前书汇编方法之时，本书亦吸收了前两部前沿报告的读者反馈建议，在此深表谢意！然编者能力有限，本书气脉文理难免先后有殊，草促成书之时，战战兢兢，如临深渊，如履薄冰，其纰缪处，以待大雅之教正（chenss@bit.edu.cn），编者幸甚！

# 目 录

|                                          |            |
|------------------------------------------|------------|
| <b>第一章 会计(审计)学学科 2012 年国内外研究综述 .....</b> | <b>1</b>   |
| 第一节 会计基本理论 .....                         | 1          |
| 第二节 会计准则与制度 .....                        | 4          |
| 第三节 成本和管理会计 .....                        | 5          |
| 第四节 财务会计与财务管理 .....                      | 6          |
| 第五节 审计 .....                             | 9          |
| 第六节 公司治理与内部控制 .....                      | 11         |
| <b>第二章 会计(审计)学学科 2012 年期刊论文精选 .....</b>  | <b>15</b>  |
| 第一节 中文期刊论文精选 .....                       | 15         |
| 第二节 英文期刊论文精选 .....                       | 238        |
| <b>第三章 会计(审计)学学科 2012 年出版图书精选 .....</b>  | <b>301</b> |
| 第一节 中文图书精选 .....                         | 301        |
| 第二节 英文图书精选 .....                         | 317        |
| <b>第四章 会计(审计)学学科 2012 年大事记 .....</b>     | <b>333</b> |
| 第一节 会计(审计)学学科国内事件 .....                  | 333        |
| 第二节 会计(审计)学学科国际事件 .....                  | 340        |
| <b>第五章 会计(审计)学学科 2012 年文献索引 .....</b>    | <b>347</b> |
| 第一节 中文文献索引 .....                         | 347        |
| 第二节 英文文献索引 .....                         | 360        |
| <b>后 记 .....</b>                         | <b>377</b> |

# 第一章 会计（审计）学学科 2012 年 国内外研究综述

为了更加清晰地反映 2012 年会计与审计学科研究主题，根据细分领域相近度，将会计与审计学科研究划分为六类主题，本书后章的期刊论文精选、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、业绩评估等；

（4）财务会计与财务管理：（财务等）信息披露、管理层讨论与分析、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、管理层收购、股权结构等。

## 第一节 会计基本理论

2012 年度国际会计理论研究基本围绕特定会计科目功能、会计确认原则、会计计量方法主题展开。Cready 等（2012）考察了负向特殊项目的功能，发现负向特殊项目是将未来费用变现的一条重要通道，以达到提高未来盈余的目的。Donelson 等（2012）研究显示，原则导向的会计确认方法因模糊性的增加帮助公司摆脱监管，使其被集体诉讼的可能性降低，这为 IFRS 和 U.S. GAAP 间的转换提供了有益理论探讨。Fornaro 和 Huang（2012）对 FIN 47 符合条件的资产弃置义务分类进行了研究，结果也支撑了在弱监管环境下，原则导向的会计确认方法更易使企业盈余操纵动机增加。He 等（2012）则运用中国数据讨论了公允价值会计（Fair Value Accounting, FVA）计量的适用性，他们指出在弱制



度环境的市场里，公允价值会计的过度推广弊大于利，同样增加了管理层盈余操纵动机。

此外，本年度会计计量方法的研究成果也较为丰富，内容涵盖盈余管理（Dechow et al., 2012）、诉讼风险衡量（Kim and Skinner, 2012）、盈余预测不确定性度量（Sheng and Theyenot, 2012）、隐性资本成本测度（Hou et. al., 2012）等。

2012 年度国内会计理论热点是政府会计改革和环境会计理论讨论。近年来，欧洲一些国家发生了严重的主权债务危机。2010 年，希腊、意大利、爱尔兰和葡萄牙政府债务占 GDP 的比重更是分别高达 144.9%、118.4%、94.9% 和 93.3%（《中国财经报》2011），这归因于政府财政收支管理松懈、债务约束弱化和财政管理透明度不高。这些国家大多实行以收付实现制为基础的政府会计，使得债务和费用无法全面、真实地反映出来，掩盖了财政管理的问题，加剧了危机。因而，推进以权责发生制为基础的政府会计改革已成为重要的国际议题。2011 年，我国《会计改革与发展“十二五”规划纲要》明确进行政府会计改革，以建立政府会计准则体系。

路军伟和殷红（2012）基于制度变迁视角给出了政府会计改革的动力机制设计和分析模型，指出政府会计改革的终极动力之源是不同利益相关主体对新会计系统的预期成本收益分布；该文创新性地引入了外生变量——改革策略变量，得出结论：在短期内，假设环境因素为常量的情况下，政府会计改革动力将主要取决于改革策略的选择。在备选改革策略与改革动力之间存在函数关系，有些改革策略能使政府会计改革获得更大的改革动力，因此，在做出政府会计改革决策时应以改革动力的最大化来选择最佳改革策略（ORM）。刘骏和应益华（2012）、成小云（2012）分别就政府会计改革过程中的制度伦理问题和改革稳定形式进行了探讨。

当前世界各国关注全球气候、环境资源利用与社会发展问题，环境会计理论研究方兴未艾。周守华和陶春华（2012）从可持续性、外部性、信息披露、成本管理和行为科学这五个视角，按照文献的发展脉络和逻辑关系对国际学术界在环境会计理论方面的研究新进展进行了评述，为我国环境会计的学术研究提供了有益的方向坐标。王爱国（2012）单就碳会计角度，分析了碳会计的缘起、原义和扩展，探讨了国外碳会计发展的趋势和热点问题，提出了中国碳会计至少应该包括碳排放财务会计、碳成本会计、碳管理会计和碳审计等内容在内的广义碳会计观，具有借鉴意义。

国内关于传统会计基本理论的研究可分为两大类：一是有关非历史成本会计、会计相关性的研究。刘峰和葛家澍（2012）提出重构多重目标的财务报告模式，其中，基本财务报表仍然以历史成本为基础，满足经济社会信任需求；其他财务报告“按需订制”，满足不同使用者的差异化需求，可以采用非历史成本计量属性。就会计相关性方面，李心合（2012）认为，会计两大分支领域相关性弱化的问题至今依然存在，甚至相当严重。管理会计因其与资本经营脱节、与业务脱节、对金融经济危机状态的适用性差等削弱了相关性，财务会计因其信息的失真、混淆、形式化和负相关等严重降低了相关性。为提升会计的相关性，需要持续性地进行变革会计，并跨越财务会计与管理会计在认识上和机制上的鸿沟。



二是有关会计职能、概念框架的研究。传统会计理论揭示,财务会计信息有用性问题的起因是委托—代理关系下的信息不对称,且财务会计信息在定价和治理两方面的功能也已经被大量研究证实。雷宇(2012)尝试对财务会计的信任功能进行分析。文章首先指出,财务会计的信任功能与缓解信息不对称的功能并不是完全重复的,信任概念将各种影响财务会计作用的因素联系起来,形成了一个一致的分析框架。在此分析框架中,共划分为四类信任机制,分别为文化及制度层面、财务会计层面、委托人与代理人层面、公司治理层面,这样将文化、市场、制度、关系、公司治理等因素以及复式记账、会计准则、外部审计均概括到同一个理论当中,说明虽然财务会计理论是以委托—代理关系和信息不对称为起点展开的,然而究其实质,财务会计发挥作用的起因是代理人的不诚信和委托人对代理人的不信任。财务会计信息能够促进委托人对代理人的信任,而财务会计系统为财务会计信息的可信性提供了一定程度的保障。财务会计即是一个自身构建非常完善的信任机制。这一概念的提出无疑延伸了会计概念的外延,充分融合了社会学理论与会计理论,富有启发意义。

同时,公司财务概念框架是会计理论中的新兴话题,国内学者对财务概念框架的建立目前仍存在争论。李心合(2010)认为,公司财务须借鉴会计学、审计学标准化工作的经验,关注概念框架研究,主张在区别会计与财务对确认、计量和报告方面现存差异的基础上,确立“财务确认、财务计量和财务报告”三个新概念。成小云(2011)则持相反意见,认为企业财务行为的个性化特征必然导致无法建立统一、一致认可的公司财务概念框架。鉴于此争论,曹越(2012)详细回顾了财务会计概念框架(CF)的发展历程,在此基础上对两者思想逻辑进行分析阐释,认为讨论“公司财务概念框架”,并指引《企业财务通则》的修订和完善具有针对性与迫切性。目前实施中的《企业财务通则》(2006)分为十部分,分别为总则、企业财务管理体制、资金筹集、资产营运、成本控制、收益分配、重组清算、信息管理、财务监督和附则,其中前两部分可视为“公司财务概念框架”的雏形,第三部分至第六部分是针对基本财务活动的规范,第七部分至第九部分是针对特殊财务活动的规范,其存在形式类似于会计准则中的“基本准则+具体准则”,具体准则中又遵循“常规业务准则+特殊业务准则”范式。

此外,在我国会计准则与国际会计准则实现持续趋同的同时,国内学者开始关注组织所处环境如制度环境、社会环境、文化环境等与会计理论发展进程之间的交互影响,以期寻求会计理论的创新和变革(葛家澍,2012;潘爱玲等,2012;刘慧凤,2012;付磊,2012)。

国内学者创新性地提出中国上市公司财务(会计)指数编制,尝试从宏观角度、以动态指数形式对财务经济运行过程进行监测与景气识别。赵德武等(2012)认为,中国上市公司财务指数是对会计信息和财务分析的拓展,与传统会计和财务信息相比,财务指数的信息更具综合性、动态性、系统性。2010年,财政部王军副部长将会计指数作为中国特色会计体系的重要组成部分。王化成等(2012)构建了基于企业会计信息的一套指数体系,这个指数体系包括综合反映企业经营对宏观经济综合贡献的价值创造会计指数、

评价某一行业内企业整体运行情况的行业评价会计指数,以及分析单一企业股票投资价值的企业投资价值会计指数。可以预见,财务(会计)指数的编制仍将成为未来几年热议的研究话题。

## 第二节 会计准则与制度

国际会计准则理事会(International Accounting Standards Board, IASB)致力于制定一套全球化的会计准则,每年会根据经济形势以及市场条件的变化和发展,对国际财务报告准则(IFRS)的内容进行不同程度的调整。Zeff S. A. (2012)就国际会计准则委员会(International Accounting Standards Committee, IASC)向国际会计准则理事会演化过程中面临的五大挑战和应对策略进行了讨论。

2012年度国际会计准则与制度的研究主要集中于会计制度或细分准则的实施效用研究,其中IFRS实施效果研究最为广泛,包括IFRS强制实施对机构投资者决策、审计费用、信息可比性、薪酬激励合约中会计信息的有用性、外商直接投资(Foreign Direct Investment, FDI)等的影响。总体来讲,IFRS的强制实施对上述领域均具有正向效用。Barth等(2012)创新性地将IFRS和U. S. GAAP进行了可比性研究,发现采用IFRS的公司财务信息更具可比性,并指出盈余平滑性、及时性及应计质量或许是IFRS制度下公司财务信息拥有更多可比性的原因。Lin等(2012)则运用德国数据发现在U. S. GAAP转换为IFRS的过程中会计质量有所降低的事实。此外,国外学者还就FIN 46、SFAS 123等重要细分准则进行了探讨(Callahan et al., 2012; Skantz T. R., 2012)。

2012年度国内学者与会计准则制度相关的研究主要有会计原则(会计稳健性、会计信息可比性等)、会计收益计量、公允价值计量、会计准则变迁效果等。

会计稳健性是关于会计盈余确认和计量的一项重要原则。张兆国等(2012)从相关性和可靠性两个方面对不同会计稳健性计量方法的比较和选择问题进行了实证考察和评价。在选择会计稳健性的计量方法时,考虑相关性便可以使实证研究更好地体现成本效益原则;考虑可靠性便有助于正确地选择计量方法。研究结论显示,在会计稳健性的实证研究中,一方面要选择AT(盈余——股票报酬计量法)、ACF(应计——现金流关系计量法)等可靠性较高的计量方法;另一方面也要同时使用负相关或不相关的计量方法,以便相互补充和加以验证。

相对于会计稳健性和相关性,会计可比性是一个很重要的会计信息质量特征,它能帮助会计信息使用者比较两类经济现象之间的异同,然而由于可比性测度的困难,其研究相对滞后于稳健性、相关性等质量特征。与西方国家相比,目前我国的会计可比性研究仍处于初级阶段。基于此,袁知柱和吴粒(2012)对会计信息可比性的已有研究成果作了系统评价,包括会计信息可比性的测度方法、影响因素和经济后果等方面,总结出了我国会



计信息可比性的一些研究方向,具有借鉴意义。

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第一手资料。王守海等(2012)将内部风险计量和评价技术与公允价值计量协调起来,建立公允价值计量整体框架,并构建公允价值计量可靠性保障机制。此外,会计收益计量方面,龚光明和陈若华(2012)认为,收益计量是产权权能的重要实现形式。企业生态产权的积累和生态需求市场的出现,决定了生态收益的计量成为企业生态行为友好的推动力,也是会计发挥产权保护作用的具体体现。文章建议,应结合生态产权的保护,拓展现行的会计理论,使会计原则和会计假设包含生态环境事项(Sio Nyquist, 2000),完善会计收益的计量内容、计量方法,是中国经济转型过程中获得后发优势的需要。

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。会计准则变迁效果方面,孙光国和刘爽(2012)考察了会计准则变迁与管理层行为间的互动关系,得出两者是一种协调联动关系的结论,他们将会计准则的制定看作一个动态博弈的过程,其中同企业管理层的利益协调是不可忽视的一个重要方面。基于这种协调联动效应,在会计准则的国际化进程中应结合我国的市场环境稳步推进,不保守、不冒进。同时应掌握企业对准则的遵循情况,了解准则执行过程中的“盲点”和“误区”,在保护投资者利益的同时,引导企业的科学发展。

### 第三节 成本和管理会计

管理会计主要为企业内部管理提供信息,成本与管理会计的研究主题综合起来可分为管理控制、成本会计与管理、决策方法、战略管理会计、管理会计信息系统五大类,而管理控制又可细分为标准成本、经营预算、业绩计量、激励机制、责任会计、转移定价六个方面。国外学者认为,管理会计已实现向企业经营战略合作者角色的转变,国外学者多关注战略管理会计、管理会计信息系统等。2012年初,美国注册会计师协会(AICPA)及英国皇家特许管理会计师公会联合推出全球特许管理会计师(CGMA),旨在提升管理会计职业的全球影响力。同年,全球特许管理会计师(CGMA)相关机构公布了三个注重提高效率的财务工具,即如何在财务机构转型时使用战略分析方法、成功指南和有效的沟通技巧,以期推广扩大管理会计实务界的成功经验。学术理论研究方面,2012年度国际管理会计热点话题有管理会计角色转变、管理控制系统的策略性与可持续性融合、开簿成本会计(Open-Book Accounting, OBA)与企业合作风险、供应链层面的管理会计信息交换、不完全合约条件下激励合约对代理人努力情况的效用、薪酬委员会运行过程、制度变迁与成本管理策略、公共领域的战略管理会计、战略地图与计分卡对管理层战略判断的影响等(Caglio and Ditillo, 2012; Cheng and Humphreys, 2012; Christ and Sedatole et al.,



2012; Cuganesan and Dunford et al., 2012; Gond and Grubnic et al., 2012; Hermanson and Tompkins et al., 2012; Hsu and Qu, 2012; Lambert and Sponem, 2012; Modell, 2012; Nixon and Burns, 2012; Windolph and Moeller, 2012)。

我国从 20 世纪 50 ~ 70 年代末期普遍实行计划经济体制下的企业管理模式。与西方相比,现代管理会计实务发展时间较短,目前管理会计的研究在国内仍处于新兴阶段,聚焦点仍在成本会计与管理,以及包括经营预算、激励在内的管理控制领域。毛洪涛和李诗依(2012)系统总结了我国管理会计理论研究中的热点问题;而在计量方法上,李琦(2012)归纳了国际管理会计研究的主要方法——问卷调查,从其目标与设计、调查群体的确定和样本的选取、问卷的设计与发放、披露与报告这几个角度对问卷调查方法进行分析评价,具有启发意义。

本年度中国会计学会管理会计与应用专业委员会年度会议主旨为“国际化与价值创造:管理会计及其在中国的运用”,除成本管理、绩效评价、激励机制议题外,还重点关注了中国企业国际化的管理会计问题、持续价值创造的管理会计、企业创新与管理会计(赵息等,2012)三大类。其中,价值链管理会计的讨论最为广泛,包含价值链的管理会计决策方法、价值链成本管理等子议题(王满和王晶琦,2012;穆林娟和贾琦,2012)。

另外,环境会计、政府管理会计也是 2012 年度国内学者热议话题。近年来,环境污染问题已经引起社会各界广泛关注,但总的来说,我国企业对于可持续发展和科学的环境管理方法等方面的认识还比较薄弱(张亚莲等,2012),大部分企业实施环境管理是一种策略性行为,目前我国企业财会人员还未能真正参与到企业的环境管理决策工作中来。本年度环境会计的研究逐渐深入,学者们就环境绩效评价、碳排放成本、循环经济、生态预算绩效等展开了丰富讨论(何平林等,2012;谢东明和林翰文,2012;刘沓和周航,2012)。

2011 年 11 月 16 日,国务院常务会议讨论并原则通过了《中华人民共和国预算法修正案(草案)》,修改的基本原则是增强预算的科学性、完整性和透明度,强化政府债务管理以防范财政风险,严格预算执行、规范预算调整和完善预算审查监督。自此,我国政府管理会计改革进程步入快速轨道。与此类似,高校事业单位的预算转型、成本会计核算(包括科研经费)也进入理论讨论阶段(杨世忠等,2012;李现宗等,2012)。

## 第四节 财务会计与财务管理

国际财务会计领域的研究较为深入,聚焦于:①管理层信息披露动机,包括自愿性信息披露形式及其与管理层投资、盈余发布会语言信息含量、电话会议分析(Roychowdhury and Sletten, 2012; Beyer and Guttman, 2012; Yang, 2012; Kumar et al., 2012; Davis et al., 2012; Larcker and Zakolyukina, 2012);②信息披露及市场反应,包括季度报表的信



息含量及股价反应、投资者对价值相关性的认知、投资者对同行盈余预测信息的对比反应、非财务信息披露与预测准确度、财务报告披露频率与资本成本(Lee, 2012; Battalio et al., 2012; Maletta and Zhang, 2012; Dhaliwal et al., 2012; Fu et al., 2012); ③资本市场信息使用者分析师和投资者等行为研究, 包括研发密度与分析师荐股、分析师行业专长、覆盖率与股价同步性、Affiliated 分析师与独立分析师的预测精度、分析师与市场风险评价、策略性行为偏差、分析师报告语调、分析师长期增长率预测等研究(Palmon and Yezegel, 2012; Jung et al., 2012; Lui et al., 2012; Lim and Jung, 2012; Kadan et al., 2012; Crawford et al., 2012), 投资者的行为研究扩展到投资者情绪、投资者关系与公司可见度(Mian and Sankaraguruswamy, 2012; Bushee and Mille, 2012)。另外, 盈余质量方面, 会计稳健性成为重点研究领域, 如会计稳健性与公司财务舞弊关系(Alam and Petruska, 2012)、财务重述与会计稳健性的时效性问题(Ettredge et al., 2012)、业务供应链的影响力与会计稳健性等问题。Chalmers 等(2012)验证了 10b-5 条款集体诉讼与盈余质量关系; Bhattacharya 等(2012)则创新性地运用路径分析方法探寻了盈余质量、信息不对称性(IA)与权益成本的内在关联, 思路新颖, 值得借鉴。

2012 年度与财务会计相关的国内研究主题则较为宽泛, 主要有信息披露、财务报告质量与资本市场。

首先, 信息披露方面, 学者就管理层讨论与分析、自愿性信息披露、社会责任信息披露, 以及环境信息披露方面进行了重点研究。李燕媛和张蝶(2012)分析了我国上市公司管理层讨论与分析(MD&A)信息鉴证所面临的理论薄弱、制度缺失与实践缺位的三重困境, 针对 MD&A 概念界定、鉴证需求调查、鉴证指南或准则的制定提出了切实建议。王克敏和廉鹏(2012)实证了市场化信息披露制度改革效果, 结果表明自愿性盈利预测制度使激进会计政策选择偏好明显下降, 公司盈余管理水平显著降低。简建辉和杨帆(2012)则对公司自愿申报审计的动机和市场反应进行了实证检验, 结果显示, 公司的成长性和公司规模显著相关, 且公司的财务状况和股权性质对公司的自愿审计有一定影响。

其次, 随着经济发展和资本市场趋于成熟, 以会计盈余为基础的传统会计信息不再是投资者进行决策的唯一信息来源, 企业的社会责任和环境信息等非财务信息日益受到资本市场关注。李正和李增泉(2012)验证了企业社会责任报告鉴证意见具有正向的市场反应, 而董事会的单向承诺则不具有市场反应。沈洪涛和冯杰、毕茜等、方健和徐丽群(2012)还分别就环境信息披露动机、环境信息披露制度、碳信息披露影响因素展开讨论, 为我国《上市公司环境信息披露指南》出台及碳排放量控制提供了有益的学术支撑。

最后, 财务报告作为缓解企业内外部信息不对称问题的主要媒介, 其报告质量一直是国内外会计研究的重点话题。根据我国会计准则的规定, 财务报告具有决策有用、受托责任双重目标和公共产品的特征, 提供高质量的财务报告, 属于企业对社会承担的法律义务(刘玉廷, 2010)。美国财务会计准则委员会(FASB)公布的财务会计概念公告第 2 号《会计信息的质量特征》提出了以“决策有用性”为最高质量, 以相关性和可靠性为主要质量特征, 以重要性和可比性为次要质量特征的会计信息质量分级体系。国际会计准则理