

中国社会科学院工业经济研究所

学科前沿报告

2011

主 编 / 金 碚 黄群慧
副主编 / 黄速建 李维民



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

中国社会科学院工业经济研究所

学科前沿报告

2011

主 编 / 金 碚 黄群慧
副主编 / 黄速建 李维民

图书在版编目 (CIP) 数据

中国社会科学院工业经济研究所学科前沿报告:
2011/金碚, 黄群慧主编. —北京: 经济管理出版社,
2012.4

ISBN 978-7-5096-1828-8

I. ①中… II. ①金… ②黄… III. ①工业经济—经
济发展—研究报告—中国—2011 IV. ①F424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 041697 号

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 11 层

电话: (010) 51915602

邮编: 100038

印刷: 北京紫瑞利印刷有限公司

经销: 新华书店

组稿编辑: 邱永辉

责任编辑: 邱永辉

责任印制: 杨国强

责任校对: 李玉敏

787mm×1092mm/16

22 印张 372 千字

2012 年 4 月第 1 版

2012 年 4 月第 1 次印刷

定价: 58.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-1828-8

·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

中国社会科学院工业经济研究所 学科前沿报告 (2011)

主 编：金 碚 黄群慧

副主编：黄速建 李维民

编 委：（以姓氏笔画为序）

王 钦	石碧华	江飞涛	吕 铁	朱 彤
刘 勇	刘戒骄	杜莹芬	李 钢	李春瑜
李晓华	李海舰	李鹏飞	杨丹辉	余 菁
谷玉珍	沈志渔	贺 俊	张世贤	张其仔
陈 耀	罗仲伟	周文斌	郭朝先	原 磊

前 言

中国社会科学院工业经济研究所成立于 1978 年，作为从事工业经济和企业管理研究的国家级专业研究机构，具有光荣的历史，为中国的工业经济发展与企业改革做出过重要贡献。近些年，工业经济研究所按照中国社会科学院要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学术殿堂的定位要求，一方面，完成了党中央和国务院交办的多项课题，为中央制定和实施的经济政策提供了理论和决策支持；另一方面，承担了各类国家科研项目和学术课题，开展国际、国内学术交流和合作研究，发表了大量高质量的学术成果，为中国的经济科学和管理科学的繁荣和发展贡献了力量。

无论是现实政策研究，还是理论学术研究，都离不开学科建设这个基础工作。中国社会科学院工业经济研究所一直都十分重视学科建设工作，在学科建设方面做了大量的工作。例如，工业经济研究所研究人员在承担繁重的研究任务的同时，还非常重视教材的编写工作。20 世纪 80 年代，第一任所长、著名经济学家马洪主编的《中国工业经济管理》，在中国工业经济学学科发展中具有里程碑的意义。近些年，工业经济研究所推出的《现代企业管理——变革的观点》、《新编工业经济学》等教材都产生了较好的社会反响。又如，工业经济研究所在培养博士研究生过程中，要求研究生在进入博士学位论文写作阶段之前必须完成一篇学科前沿综述，并就综述进行答辩性质的考核，不通过就不能进入博士论文开题。而编写并正式出版学科前沿年度报告则是工业经济研究所的另一项旨在加强学科建设的重要工作。

《中国社会科学院工业经济研究所学科前沿报告（2011）》是中国社会科学院工业经济研究所推出的第二本学科前沿年度报告，延续了《中国社会科学院工业经济研究所学科前沿报告（2010）》的指导思想，是一本努力做到反映“重大问题、前沿成果、权威研究”，体现“演进脉络、最新进展、未来方向”的综述性论著。

工业经济研究所的研究领域包括应用经济学和工商管理学中的四个分支



学科：产业经济学、区域经济、企业管理和会计学，因此本学科前沿报告主要涵盖这四个学科。工业经济研究所共设有工业发展研究室、工业运行研究室、产业组织研究室、市场与投资研究室、资源与环境研究室、能源经济研究室、区域布局研究室、企业管理研究室、企业制度研究室、中小企业研究室和财务会计研究室。学科建设是研究室建设的一项重要内容，在中国社会科学院研究室建设经费和重点学科建设经费的支持下，工业经济研究所的 11 个研究室每年都要对自己研究领域相对应的学科前沿进行综述，这就构成了每年报告的主体内容。

本报告按照学科前沿综述的范围，将全书内容划分为四个部分。

第一部分是学科发展篇。该篇各章是以学科整体为研究对象，旨在对一个学科的整体发展进行综述，包括会计学 and 区域经济学。第一章对中国会计学学科 2000~2009 年 10 年的研究状况和 2010~2011 年的研究热点进行了评述，对学科发展进行了展望；第二章对中国区域经济学的演进、发展和问题进行了分析。

第二部分是热点评述篇。该篇各章的研究对象相对聚焦，只对学科的若干热点问题进行综述，包括资源与环境经济学、产业组织学、投资经济学、企业管理学。第三章评述了资源性产品价格形成机制、资源型城市转型、资源产业链优化、气候变化影响、环境市场化监管等资源与环境经济学的热点问题。第四章围绕公用事业、反垄断及管制，国有垄断企业，地区间产业关联，环境管制，进行了综述。第五章则从地区竞争视角和企业视角评述了企业投资区域选择问题，这属于投资经济学的热点问题。第六章则对战略管理、人力资源管理、组织管理、企业社会责任等企业管理分支学科的热点进行了点评。

第三部分是专题综述篇。该篇各章的研究对象更为具体，只对某学科的一个具体问题的研究文献进行综述，包括产业发展研究、能源效率问题研究、工业运行监测与预警问题研究、公司治理领域研究、企业创业问题研究。第七章综述了 2008 年以来有关产业发展研究的英文文献，涉及的问题包括工业发展与工业化，产业生产率，创新、技术与产业发展，国际化与产业发展，新兴产业发展，企业成长。第八章就能源效率的概念、水平测算和影响因素进行了专题综述。第九章分析了工业经济景气指数、工业经济增长预测模型、工业经济运行调查系统和工业经济运行监测与预警研究的发展方向等内容。第十章综述了金融危机后公司治理领域在国际上的新进展，并分

析了这些进展对中国的启示。第十一章在概述创业研究的基础上，详细综述了创业网络、内部创业和外部创业等问题。

第四部分是学术动态篇。该篇旨在反映学术研究的一些动态，只包括一章，该章选取 SSCI (Social Science Citation Index) 数据库中收录的期刊作为分析对象，利用文献计量学的方法分析了 1992~2010 年国外研究中国经济问题的文献，从中总结出了国外研究中国经济问题的研究热点和变化趋势。

学科前沿综述，虽然是学术研究的一项基础工作，但意义十分重要，而且真正做好该项工作，并不容易，需要付出很多艰辛的努力。由于时间和水平有限，本报告可能存在这样或那样的问题，加之本报告是集体合作成果，水平层次可能不齐，期望读者批评指正，以助于我们在下一本报告中进一步完善提高。作为“品牌成果”，工业经济研究所已经连续 16 年编写出版了政策研究年度报告《中国工业发展报告》，对我国工业发展的实践发挥了很好的指导作用。与此相对应，我们希望本报告的连续出版，有助于推进产业经济学、区域经济、企业管理和会计学学科基础建设，以助于提升中国经济学和管理学研究水平。

黄群慧

2012 年 2 月 9 日

目 录

学科发展篇

第一章 中国会计学学科研究热点评述	3
一、引言	3
二、2000~2009 年会计学的研究现状	5
三、2010~2011 年会计学热点问题	9
四、未来会计学研究前沿展望	32
参考文献	35
第二章 区域经济学学科发展回顾与研究进展	43
一、学科概述	43
二、区域经济学在中国的发展和演进	44
三、理论进展和区域问题	47
四、学科发展展望	52
参考文献	53

热点评述篇

第三章 资源与环境经济学学科研究热点评述	59
一、引言	59
二、关于资源性产品价格形成机制改革的探讨	60
三、资源型城市转型的研究进展	63
四、资源产业链优化研究	67



五、气候变化影响研究：总成本与边际成本测算	68
六、环境市场化监管的经济学分析	75
七、总结	77
参考文献	78
第四章 产业组织学学科研究热点评述	89
一、公用事业、反垄断及管制问题	89
二、国有垄断企业问题	94
三、地区间产业关联问题	100
四、环境管制问题	108
五、高管薪酬规制问题	116
参考文献	124
第五章 投资经济学学科研究热点评述	139
一、地区竞争与补贴性竞争	139
二、企业投资的定位选择	150
参考文献	156
第六章 企业管理学学科研究热点评述	161
一、不确定环境下的战略管理研究新进展	161
二、基于组织层次理论的新进展	165
三、知识型与人性化视角下人力资源管理研究新进展	170
四、系统性和动态性视角下绩效管理研究新进展	176
五、工具理性视角下企业社会责任研究新进展	180
参考文献	186
专题综述篇	
第七章 国外产业发展研究新进展	199
一、工业发展与工业化	199
二、产业生产率	205

三、创新、技术与产业发展	209
四、国际化与产业发展	217
五、新兴产业发展	220
六、企业成长	221
参考文献	224
第八章 能源效率问题研究综述	233
一、能源效率概念的界定和内涵	233
二、能源效率水平的测算	235
三、影响能源效率的因素	241
四、小结	249
参考文献	249
第九章 工业经济运行监测与预警研究综述	253
一、工业经济景气指数	254
二、工业经济增长预测模型	257
三、工业经济运行调查系统	261
四、工业经济运行监测与预警研究的发展方向	267
参考文献	268
第十章 国际公司治理领域新发展	271
一、金融危机后国际公司治理领域的新发展	271
二、金融危机后公司治理领域的反思	274
三、金融危机后公司治理领域的调整	276
四、中国公司治理领域的问题与启示	279
参考文献	282
第十一章 创业研究前沿综述	285
一、创业研究前沿概述	285
二、转型经济体中“创业网络”对“弱制度”的替代	292
三、内创业还是外创业	300
参考文献	310



学术动态篇

第十二章 国际学术界对中国经济问题研究的文献计量分析	325
一、国际经济学学术界对中国经济问题研究的变化趋势	326
二、中国经济问题的研究热点	327
参考文献	338
后 记	340



学科发展篇

第一章 中国会计学学科研究热点评述

一、引言

改革开放以来，中国会计制度不断改革创新，从改革开放初期为了吸引外资而建立的外商投资企业会计制度（1985），到后来为了适应股份制改革而建立的股份制企业会计制度（1992），再到后来建立的不分行业、不分所有制的统一的会计制度，即《企业会计制度》（2000）、《金融企业会计制度》（2002）和《小企业会计制度》（2005），适应了中国改革开放和市场经济发展的需要。同时，中国一直重视会计准则的建设。1992年中国发布了第一项会计准则，即《企业会计准则》，之后又陆续发布了包括关联方关系及其交易的披露、现金流量表、非货币性交易、投资、收入、或有事项、资产负债表日后事项、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、借款费用、债务重组、固定资产、无形资产、存货、中期财务报告在内的16项具体准则。之后，为适应中国市场经济发展和经济全球化的需要，按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则，中华人民共和国财政部对上述准则做了系统性的修改，制定了一系列的准则，于2006年2月15日发布了包括《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则在内的企业会计准则体系；2006年10月30日，又发布了《企业会计准则应用指南》，从而实现了中国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

与此同时，中国在过去30年的会计理论研究上，也经历了一个从模仿



到消化吸收,直至现在讨论具有中国背景、符合国际学术研究范式的过程,这与中国新兴加转轨的经济特征是相适应的。

20 世纪 80 年代,随着改革开放的展开,理论界对会计本质、阶级属性、对象、职能、记账方法以及会计体系结构等一些会计基本概念展开了深入讨论。围绕着基本概念的推演与争论,逐渐形成了“管理活动论”和“信息系统论”两大观点。余绪缨、葛家澍、杨纪琬、阎达五等对这两种观点的形成具有特殊贡献。通过对上述问题的研讨,深化了人们对会计职能的认识,为建立中国特色会计理论与方法体系起到了铺垫作用。在 20 世纪 80 年代末期,部分文献从会计技术角度探讨了会计确认、计量与报告,也出现了有关会计准则研究的论文,但停留在介绍性的层面。总的看来,20 世纪 80 年代是会计理论研究的起步阶段。

进入 20 世纪 90 年代,会计基本问题的研究已经不再成为会计研究的热点话题。随着改革开放的深入和资本市场发展,中国会计研究进入深入发展阶段,开始关注会计信息在资本市场上的作用,会计理论研究趋于具体化,注重对会计实务的指导作用。同时,中国“两则”、“两制”改革引入了国际上通行的资产、负债、权益、收入、利润等要素,形成了以资产负债表、损益表为核心的财务报告体系,改变了多年来国家几十个部门各自为政、一个部门一个会计制度的状况。股份制企业会计制度的试点和修订适应了中国企业改组上市以及在境内外发行 A 股、B 股、H 股对外筹资的要求,为促进中国国企改革和发展资本市场发挥了重要作用。在这一期间,会计研究的成果主要体现在会计信息的编报环节,通过对会计准则制定,会计确认、计量与报告,会计信息披露,会计政策选择与盈余管理,会计差错与舞弊等内容的研究,探讨如何进一步提高会计信息的质量,中国会计研究取得了明显进步。

在进入 21 世纪后,随着接受现代研究方法的训练、学术交流的增多、教育制度改革以及学术期刊发展等的影响,会计研究出现了许多创新发展的特征,更多地关注中国制度背景下的会计问题研究,标志着进入了现代会计研究阶段,这也是本章要重点阐述的内容。本文主要包括以下三部分:一是对新世纪头 10 年(2000~2009)会计研究现状的梳理;二是对 2010~2011 年会计学科最新的热点问题述要;三是提出未来学科展望。

为探讨 21 世纪 10 年来中国会计理论研究和实务关注的领域,我们选取权威性理论刊物《经济研究》、《会计研究》、《管理世界》、《经济管理》四种期刊作为样本。按照上述研究脉络和阶段划分,我们以《会计研究》自 1980 年

创刊以来刊发的论文为研究对象,按照会计标准与国际化、财务会计基本理论、具体会计准则与业务、会计信息质量与披露、特殊会计与会计新领域五个方面加以分类,以期寻求我国会计研究特征在数据上的佐证性资料。之所以选择上述四种期刊,因为目前这些刊物在国内会计专业刊物中学术性较高,可在相当程度上代表中国会计研究的水平和趋势。本文所选择的论文,主要以理论性研究为主,内容包括财务会计、会计信息化、会计新领域,如环境会计、人力资源会计等方面的论文,没有考虑财务管理、管理会计、审计及政府会计。

二、2000~2009 年会计学的研究现状

1. 2000~2009 年中国会计理论研究发展轨迹

通过对 21 世纪前 10 年(2000~2009)发表在《经济研究》、《会计研究》、《管理世界》、《经济管理》的各类文章进行归类分析,本文在全面考察了 2000~2009 年《经济研究》(26 篇)、《会计研究》(627 篇)、《管理世界》(77 篇)和《经济管理》(102 篇)全部论文的基础上,最终从中选取了 822 篇学术论文作为研究样本,并将会议综述、法规摘登等其他一般性文章排除在研究范围之外。这里需要说明的是:研究中如果文章涉及分类的两个领域,各自计算一篇数量,由此虚增 22 篇,但此处理不影响权重。

从整体上看,本文在《经济研究》、《会计研究》、《管理世界》、《经济管理》所选取的全部文章在各年度的分布情况如表 1-1 所示。

表 1-1

文章的年度分布

研究内容	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年	2006 年	2007 年	2008 年	2009 年	合计
会计标准与国际化	18	21	15	20	14	14	8	8	7	8	133
财务会计基本理论	10	10	7	16	18	15	21	16	11	18	142
具体会计准则与业务	11	10	6	12	17	9	6	6	8	15	100
会计信息质量与披露	28	32	29	37	43	33	29	30	34	35	330
特殊会计与会计新领域	7	9	13	5	28	11	10	12	18	9	122
合计	74	82	70	90	120	82	74	72	78	85	827



从《经济研究》、《会计研究》、《管理世界》、《经济管理》10年来发表的文章可以发现,其研讨的问题与我国经济改革进程密切相关。从表1-1可以看出,四种期刊的理论研究焦点主要集中在三个领域,依次是会计信息和财务呈报、财务会计基本理论、特殊会计和会计新领域,占总体的70%以上。

(1) 会计信息和财务呈报。会计信息和财务呈报累计有330篇论文,平均每年33篇,且各年论文数量非常稳定,占据主导地位,可见学术界对这部分的研究一直保持着较高的关注度。会计信息和财务呈报问题研究主要表现在:财务报表列报、关联交易信息披露、分部报告利用和合并财务报表编制;信息技术对会计信息呈报的作用;信息质量与会计稳健性;会计信息失真与经济后果;盈余管理的概念、动机和途径;会计信息披露与公司治理、财务状况和法律监管等。从文章分布上,我们也可以看到研究重点有:会计信息失真、盈余管理和信息披露等。

这部分内容的研究大量使用实证研究方法,主要是将会计信息与资本市场结合起来进行研究,包括会计报告研究、信息披露问题研究、盈余质量研究、盈余管理研究、会计信息失真问题(代表学者如吴连生、谢德仁、李爽等),以微观技术层面为主,更多侧重会计对资本市场的单向保障作用,目的是探讨资本市场的有效性和如何改进上市公司的公司治理结构。而以规范研究为主要方法的研究,包括对会计信息失真的分类分析、信息不对称下的关联交易、信息披露监管及制度变迁。

(2) 财务会计基本理论研究。财务会计基本理论研究累计有142篇论文,以2006年为最多。财务会计基本理论研究的主要热点表现在:建立中国的财务会计概念框架(基本准则);受托责任观和决策有用观的会计目标分歧;会计信息质量特征,尤其是可靠性、相关性、谨慎性、实质重于形式等;对资产计量属性的讨论,焦点是公允价值;会计人员职业判断以及职业道德建设;财务报告要素的变革等。

在研究的时间段上,2001~2005年的研究议题比较广泛,2006年后则比较集中。2000~2005年,研究的内容从会计概念框架的定位与法律地位,到会计目标分歧与会计环境,到会计基本假设,到谨慎性、可理解性和实质重于形式等会计信息质量特征,再到会计职业判断和职业道德。受2001年美国安然事件、世通事件的影响和基于国内会计信息失真现状,这期间有12篇文章讨论会计人员职业判断和职业道德,试图解决我国本已严重缺失的会计诚信问题。