

新形势下我国会计研究的反思与创新

——中国会计学会高等工科院校分会 2016 学术年会综述

张巧良 何珮璠 张青■

为推进新形势下的会计改革,探讨我国会计发展的新思路,由中国会计学会高等工科院校分会主办、兰州理工大学承办的中国会计学会高等工科院校分会第23届学术年会不久前在兰州市举行。来自全国58家高等院校、科研机构、企事业单位的150多名专家学者参加了本次会议。与会者围绕实证会计研究的困境、新形势下我国会计研究的创新、打造会计研究的中国学派等问题进行了深入探讨。

一、对我国会计理论研究价值的反思

西安交通大学张俊瑞把我国会计研究的历程划分为三个阶段:以理论为先导,采用较为单一的思辨模式来进行研究的恢复与起步阶段;采用实证研究方法与国际接轨的借鉴与发展阶段;注重在国际顶级期刊上发表论文的实证研究阶段。通过对近十多年来两岸四地会计学者在会计国际顶级期刊发表论文的梳理发现,学者主要聚焦于中国大陆的制度环境,研究财务会计和资本市场的相关问题,研究内容多集中在会计监管、信息披露与盈余管理等方面;研究热点依次为财务会计、审计、公司治理。南京大学陈冬华认为,创造力的迷茫和思想困乏导致了论文选题的集中,有些研

究选题是“文献驱动”而非“问题驱动”。上海交通大学夏立军认为,相对于实务界的需求而言,会计理论研究的供给存在结构性缺陷,在国际顶级期刊发表论文的科学性、严谨性、学术性比较好,但对中国本土化的重要问题、决策相关性与有用性的关注不够。

张俊瑞将两岸四地会计学者在国际顶级期刊发表的论文所采用的研究方法归纳为建模和实证研究(包括档案研究、案例研究、实验研究、实地研究)两类,其中,以档案研究居多。陈冬华指出实证会计研究存在方法呆板、实验场境单一和研究结果可预测等问题。重庆大学辛清泉认为,会计学科需要科学的会计研究,也需要规范的政策研究。会计科学的理论逻辑和证据可以帮助政策研究,但无法替代政策研究。

科学之所以成为科学,就在于为社会所需要。与会专家与学者认为,我国会计学界与业界、政界的脱离和隔膜让会计研究无法真正结合实际来指导实践。南京理工大学徐光华在总结中兴通讯股份有限公司陈虎关于财务共享的全球财经管理的主题报告时指出,作为世界级企业的中兴集团有有思想、有价值的理论成果在指导着实践,理论界更应该追赶实务界,做出有实践指导意义的理论成果。在优秀论文评选环节,杭州

电子科技大学周克俭指出,优秀论文应服务于会计实务,同等条件下,优先考虑管理会计案例研究的论文。东南大学陈志斌认为对实务界、行政决策层能提供参考意见的研究才算是有价值的会计研究。辛清泉认为,中国会计研究应该以解释中国实践、服务中国经济为中心,总结和提炼中国本土的概念,通过逻辑分析构建可能的假说,而不是局限于西方框架。夏立军认为,针对全球重心的西落东起、中国的历史性崛起,提出中国会计学发展应该根据中国实践通过中国语言来描述中国故事,提出中国概念并总结中国理论,在中国理论的基础上指导中国实践;并呼吁学者们在中国期刊上发表高质量论文。

二、新形势下的成本与管理会计创新

《中国制造2025》确定了我国实施制造强国战略首个十年的行动纲领,加快发展中国特色管理会计,是促进我国经济转型升级的重要保障。杭州电子科技大学王泽霞介绍了以“政府牵头、需求导向、校企合作、共同推进”为特征的管理会计应用实践的“浙江模式”,该模式的目标是建设管理会计应用浙江案例库和管理会计人才培养平台。杭州电子科技大学郝玉贵基于对传化股份成本传

导机制的实践经验,分析了企业如何根据原材料价格变化、顾客相关信息变化以及市场需求变动等因素进行产品销售价格的动态调整。杭州电子科技大学叶继英等研究了万事利丝绸文化股份有限公司基于价值创造的责任核算体系,指出该体系存在服务支撑部门的价值不能准确核算、营业费用无法核算到业务员层级、传统的费用报销模式效率低下,且真实性较难识别等问题。华中科技大学向首任认为,企业的管理者团队对于企业社会责任的影响具有不可替代的作用,而企业的预算管理活动对于企业管理者团队起着约束作用,对沪深上市公司的实证研究发现,在预算管理的约束下,通过优化管理者团队可以改变企业发展战略,促使企业积极履行社会责任。重庆理工大学张倩因以新三板上市公司为例,提出应构建一个将环境分析、价值链、成本控制、绩效评价等方面相整合的战略管理会计体系,为企业提供更加全面、系统的战略会计信息。沈阳工业大学李春雨等认为,智能化的管理会计应该利用大数据技术,从整个产业链的角度进行公司的运营管理,注重对网络协同效应的分析。南京审计大学殷俊明认为,应加强对管理会计变革行动者网络的分析,重视核心行动者的转译作用,关注行动者的动态变化。

采取针对性、系统性措施,有效降低实体经济企业成本,是推进供给侧结构性改革、提升产业竞争力、增强经济持续稳定增长动力的需要。西安理工大学夏斌等实证了我国制造业上市公司成本粘性的存在,独立董事比例及股权集中度的提高对成本粘性程度有显著的抑制作用。安阳师范学院李粮研究发现,企业的长期成本结构在其生命周期的不同阶段具有显著的差异:处于成长期的企业长期成本结构表现为规模效率递增,处于成熟期的企业为规模效率不变,处于衰退期的企业为规模效率递减,企

业在成长过程中应主动向长期目标成本结构调整。

三、“互联网+”战略下会计变革与财务共享服务

在“互联网+”时代,大数据、云计算、人工智能、移动互联等信息技术对会计发展产生巨大影响。重庆理工大学徐丹提出“互联网+”时代的到来意味着数据、信息的传递范围将逐步扩大,信息内容随着整合范围的增大越来越丰富,要加强对会计信息的非结构化数据的搜集与处理。重庆工商大学胡婷婷认为,“互联网+”为会计服务的重点从财务会计向管理会计转变提供了机遇,会计将通过对各种数据的搜集和分析逐步形成特定系统,对这些数据进行分析可以获得在这个大环境下企业的经营状态。合肥工业大学朱卫东指出,大数据对传统会计业务流程的冲击体现在三个方面:第一,会计数据的收集,不仅需要收集结构化的数据,也需要收集半结构化、非结构化数据;第二,关注半结构数据、非结构化数据的处理与存储;第三,会计数据的输出要注意满足会计信息使用者的个性化需求。大数据技术为企业非货币价值信息披露、经营动态实时报告、管理会计与财务会计的融合、财务分析与预测可靠性的提升等活动提供了技术支撑,将带来财务报告模式的变革和报告质量的提升。

“互联网+”和大数据技术为企业构建财务共享服务平台提供了技术支持。财务共享服务中心的建立旨在降低成本、提高效率、加强管控、提升企业价值。陈虎认为,财务共享服务中心体现了集中的设计理念,将分散于各地的财务人力资源集中调度;利用信息技术构建共享服务集成系统,在信息技术的支撑下将服务和控制点真正落在顾客一方;在运营观上打破传统流程,按照“三流”同步的原则设计新的业务流程,并

将作业的序列重排;在关键流程中增加控制点,有效控制进出信息的一致性、完整性和正确性。浙江大华技术股份有限公司魏美钟分享了浙江大华技术股份有限公司财务共享与信息化的经验:所有的共享中心均按工厂标准化分工,财务中心设置会计核算、资金管理、税务管理、信用管理、市场财经、国际财务、计划分析与考核、内控及流程优化、产品线财经、供应链财经等模块,在杭州总部为全球40家分子公司提供专业的财经服务,各分子公司不再配备专职财务人员。国内分支机构通过集中邮寄的方式,将原始凭证快递至财务中心,节约了员工打印的工作量和纸张,也节约了共享服务中心的大量扫描工作及影像扫描设备及处理平台。业务领导取消实物单据审批,效率大幅提升。魏美钟、朱卫东、王泽霞都认为,随着电子发票推广,财务共享的优势将得到更好的发挥。

四、注册会计师审计报告改革与创新

注册会计师审计是注册会计师对公司财务报告的公允性、可靠性及合法性进行的独立验证,高质量的审计报告取决于两个因素:一是审计师的专业技术能力、采用的审计程序、抽样范围等,二是审计师对特定客户的独立性。天津大学赵息认为,注册会计师审计是缓解企业代理冲突的重要外部治理机制。华中农业大学窦炜等发现高质量审计能够提高公司的投资效率、改善公司的资本配置效率。中南财经政法大学张龙平指出,我国现行的注册会计师审计报告提供的信息与信息使用者的需求有差距,对持续经营假设合理性阐述不够,其顺序结构不利于突出最终的审计意见,不能作为展示审计工作的窗口,审计师的责任需进一步明确。■

(作者单位:兰州理工大学)

责任编辑 武献杰