

## 2018年会计理论观点述要

### 一、会计基本理论研究

有学者就准则弹性、行为变化与经济后果进行研究。准则作为会计区别于其它商业领域的重要标志,其弹性以及与之关联的行为变化和经济后果是值得研究的理论和现实问题。他们从国内外研究现状和未来研究展望等方面对准则弹性、行为变化和经济后果的关系展开探讨,以期为中国会计和财务领域的相关研究提供借鉴。

有学者就利润贡献损益确定模式的逻辑基础及其构建进行研究。收入与费用配比是财务会计损益确定的逻辑基础。根据这个逻辑审视现行会计实务中的收入和费用配比状况,发现营业利润损益确定模式存在着收入与费用不尽完全相匹配的局限,导致企业营业利润波动幅度过大,难以反映企业基本经营活动产生的真实经营业绩,特别是难以将企业销售商品、提供劳务等基本经营活动所创造的利润真实合理地反映出来。为弥补现行营业利润损益确定模式存在的上述缺陷,遵循收入与费用配比的逻辑,提出并界定了营业净收入、收入动因成本和利润贡献三个新概念,进而构建能够体现收入与费用配比逻辑关系的以利润贡献为核心指标的损益确定模式。利润贡献损益确定模式将为企业基本经营活动的业绩评价提供了独特视角,既是对企业经营业绩评价指标的丰富,也是对现行营业利润损益确定模式的改进和完善。

有学者就会计从业资格问题进行研究。认为在会计法等相关的会计法规中应进一步加大企业单位法人代表对聘用高素质会计人员的责任,以强化其本单位会计人员业务培训的责任。

有学者就改革开放四十年的产权结构与会计变迁进行研究。中国从计划经济体制向社会主义市场经济体制转型,本质上表现为产权不断明晰和权利不断开放的过程,实现了计划经济产权结构(公有制为基础、非公有制为补充)向社会主义市场经济产权结构(公有制为主体、非公有制为补充→公有制为主体、多种所有制共同发展→各所有制平等竞争与保护)的演进。改革开放四十年的产权结构变化决定了会计法律制度体系变迁的方向,特定历史时期的产权结构决定了当时会计法律制度体系的框架和特征。

有学者就中国会计发展:立足国际大背景的战略思考进行研究。认为:会计法修订、管理会计备受重视、全球贸

易战,中国会计发展赢得了崭新的历史机遇。现代会计发展成型至今,在为人类社会文明发展作出基础性贡献的同时,也屡令社会对其失望。追溯会计在现实生活中对其职业精神的背叛的缘由,使人们深刻反思沿习至今立足于微观层面及短期利益视角的会计发展思路之局限。以社会公共资源以及可持续发展视角来重塑会计发展基本战略是现代会计应因社会经济科技文化发展内在需要的明智之举,也将是中国会计为世界会计发展贡献智慧的可为之地。

有学者就新时代中国经济发展路径变革与会计创新进行研究。中国经济发展已经进入追求高质量发展的新时代。质量变革、效率变革、动力变革“三大变革”成为新时代经济发展路径变革的三个轮子,而会计作为助力经济发展的一种经济管理活动,必须积极谋求自身的创新发展。他们提出要革新会计思维模式、创新会计理论体系、发展以质量控制和价值创造为核心的管理会计、加快会计队伍的素质提升与转型发展等四个方面的会计创新方向。

有学者就会计对国家治理的影响机理及改革思路——基于“五位一体”视角进行研究。会计的本质是信息系统,目标是提供相关、可靠的会计信息。会计信息既会影响微观主体的决策控制,也会对宏观层面的国家治理产生重要影响。基于我国“五位一体”总体布局的视角,以资源配置为切入点,阐述了会计信息通过市场和政府两种资源配置机制,影响国家经济、政治、文化、社会和生态文明治理的作用机理;依托协同理论,分析了会计与国家治理信息系统之间的协同关系,并在此基础上提出了会计改革的思路,丰富了会计影响国家治理的文献,对于拓展会计的影响范围及研究范围,探索会计信息的宏观效益,指导会计改革都有重要的理论和实践意义。

有学者就会计准则与金融监管规则协调进行研究认为:会计信息是评价金融稳定的重要基础,高质量的会计信息有助于金融市场稳定。尽管会计准则与金融监管规则是基于不同实践目标的制度安排,但是会计准则是金融监管的工具,也是政府调节市场的重要手段,它们的最终目标都是为了提升资源配置效率,实现公共利益最大化。

有学者分析了会计政策及其变更中三个容易混淆的问题,指出:会计政策变更累积影响数是指所有者权益变动表中“上年金额”栏中的留存收益本年年初余额,会计政策变更追溯调整会计分录中,涉及到调整以前年度损益时,应