

统一使用“以前年度损益调整”科目；固定资产折旧方法不会改变固定资产历史成本的计量属性，也不会对折旧费用的会计确认与列报项目产生影响，相应的折旧方法变更属于会计估计变更。

有学者就产权功能与会计使命进行研究。认为：会计为产权而生，为产权而死，因产权变化而变化；会计学是世界上从“制度”层面促进经济增长的绝佳典范；强调会计制度变迁应该具有“中国特色”；现代企业财务的本质在于“财权流”。将产权经济学和会计学的理论方法相结合，开创了产权制度与会计制度结合研究的新领域，对我国会计制度的发展和完善具有重要的指导意义。

有学者就IASB会计信息质量特征修订进行研究。随着IASB2015年《财务报告概念框架（征求意见稿）》的发布，关于有用会计信息质量特征再次成为会计界关注的焦点。信息质量特征体系的具体概念与各国经济、文化、政治等会计环境有关。“如实反映”替代“可靠性”具有一定的合理性和制度基础；“实质重于形式”“不对称谨慎性”应予以保留，以体现投资者保护这一基本精神；“重要性”“不确定性”宜处理为会计信息质量特征的影响因素；质量特征体系应以约束条件、质量特征、质量特征成分、影响因素等为基础进行适当重构，以建立起概念明确、内涵清楚、功能匹配的会计信息质量特征体系。

有学者分析了IASB财务报告概念框架（2018）的新变化，主要体现在：新增财务报表与报告主体章节、计量属性拓展而独立成章、新增列报与披露章节、新增终止确认指引的四个“新增”；更新财务报表要素定义、更新会计确认内容的两个“更新”；澄清受托责任在实现财务报告目标时的重要性、澄清谨慎性和计量不确定性概念的三个“澄清”。

有学者就IASB最新概念框架中的计量：观念比较与计量选择进行研究。IASB最新发布的《财务报告概念框架》中的两大类、四种计量基础，实际上体现了三种不同的价值计量观念：投资中的资产定价观念（资产在用价值/负债履约价值基础）、持续经营假设基础上的价值补偿观念（历史成本和现行成本基础）和清算假设基础上的变现观念（公允价值基础）。资产定价观念适用于投资决策，这种观念下的资产在用价值“量身定制”的缺陷根源于企业异质性和资产异质性；它还是对资产使用价值的计量，不宜使用于会计计量。价值补偿观念体现了持续经营理念下的资本保持和收益确定观念；清算基础上的变现观念体现了企业从持续经营观到短期经营、“脱实向虚”的企业经营理念转变。从企业经营特征看，持续经营基础上的价值补偿观念是恰当的计量基础。

有学者就IASB新财务报告概念框架的发展进行研究。2018年3月，IASB正式发布新财务报告概念框架（CF）。与2010年联合CF相比，此次独立CF呈现诸多特征，如修订后的通用目的财务报告目标与中国《基本准则》趋近；将不确定性纳入会计核算体系；确认计量重点向报告中心转移等。这些变化使修订后的CF呈现出更适时、完整、清晰、连贯的高质量特征。中国CF的构建应立足中国会计环境，吸收IASB新框架合理内容，确立以“决策有用”为首元的财务报

告二元目标，构建分层次的特色会计信息质量特征体系，强化“如实反映”的重要性，增加报告主体、列示与披露、计量尺度与计量单位要素，以推动未来中国CF的国际化，进一步加强中国在国际会计规则制定中的话语权。

有学者就财务会计概念框架基本逻辑缺陷与理论重构：复合架构思路进行研究。财务会计概念框架一直存在某些严重的缺陷，虽然不断修正却始终无法从根本上完善，也难以在实务中得到普遍和一致的遵循。这种缺陷并非局部和孤立现象，而是深刻地植根于基本观念和思路之中。概念框架一词本身在概念界定和使用上不够严谨，经常以“财务报告”的外延对应“财务会计”的内涵；而且，试图将根本上冲突的观念糅合于单一框架内的思维定势，无可避免地会陷入一种自相矛盾、左右为难的困境。建议重新界定概念框架的内涵和外延，在概念清晰、严谨的前提下采用一种“复合架构”思路对概念框架进行系统重构。未来财务报告的模式应当是基于不同原则基础上的多重报告体系平行报送，以解决会计信息范围完整性与内在一致性之间的矛盾；而对财务会计的信息功能也有必要重新认识，使财务会计回归信息生产者的本质，避免过度强调信息需求立场、代替信息使用者解读判断甚至再开发信息的企图。

有学者就会计领域“高被引论文”的学术特征与创新思想——回顾与借鉴进行研究发现：超过一半的“高被引论文”发表于《经济研究》，随后是《管理世界》和《会计研究》；2009年发表的“高被引论文”最多，高达10篇；“高被引论文”在发表后第7年的被引频次达到顶峰，为21.02次，之后迅速下降。对“高被引论文”的创新性分析发现，32篇“高被引论文”具有显著创新性。

二、财务会计研究

实务中，部分企业出于占有市场的目的，会采用为购买方融资提供无限连带责任担保或向购买方授予商品回售权两种业务模式来扩大销售量。有学者通过两个案例，对销售方在这两种业务模式下如何运用新收入准则进行会计处理作分析和探讨。其中，销售方为购买方融资提供无限连带责任担保主要涉及新收入准则中“企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回”这一规定的分析运用。而购买方具有商品回售权会计处理的关键是评估客户何时取得对商品的控制权，从而应在客户取得相关商品控制权时确认收入。

有学者就清算会计与破产法是否冲突进行研究。该学者以会计准则制定的逻辑基础为起点，对会计法尤其财务会计概念框架下持续经营假设及其与破产清算的关系进行界定与解释，并对破产管理人制作财务状况报告的法律内涵进行了解读，认为内含假设与目标的基本准则是继承性且发展中的财务会计理论，会计准则下清算财务报表与破产法下财务状况报告之间不仅不存在任何冲突，还有助于破产管理人履行破产财产变价分配等职责。与此同时，应在现有法律规范体系下进一步完善清算财务报表的构建思路。

有学者指出我国现行税法中债务重组业务所得税政策在处理原则、适用范围、债务重组所得或损失的确认、分期纳税等方面没有明确规定，提出应明确债务重组业务的五

项所得税处理原则,将修改其他债务条件和组合重组的所得税处理纳入债务重组所得税的征管范围,同时准确定义债务重组所得税各构成要素的内涵与外延等政策建议。

有学者研究了全面营改增后O2O企业增值税处理。该学者结合国内代表性O2O企业的发展战略和业务特点,按线上和线下分类讨论了增值税涉税业务,举例说明了线上平台自营业务、线上平台服务业务、跨境电商进出口业务及线下物流配送业务和体验店业务增值税纳税环节和应税销售项目的差异。

有学者从首批执行新金融工具的企业中选取了4家具有代表性的金融企业,通过对其发布的首份定期报告(2018年一季报)进行分析,探讨执行新准则对企业财务状况、经营成果产生的影响,进而对实务中如何顺利推进准则衔接、从报表列报、金融资产投资策略、衔接办法等方面提出建议。

有学者通过对A股上市金融企业2017年年报和2018年一季度季报的分析发现:实施新准则后上市银行期初所有者权益普遍下降,而上市证券公司则有所增加;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产大幅增加,其他综合收益总体显著增加,资产减值损失总体变动不大,但表外业务新纳入减值准备计提范围导致预计负债增长较快;公允价值变动损益、投资收益等损益科目波动较大。同时还发现,上市金融企业提前执行新准则的意愿不高,披露新准则实施的相关信息不够充分,个别金融企业相关指标变化超出预期。因此,建议加强会计准则与监管规则的协调,细化资产管理产品会计计量要求,加大金融业会计监管力度。

有学者依新套期会计准则规定,以可供出售金融资产(FVOCI非交易性权益工具投资)为被套期项目,仅将上证50ETF期权内在价值变动指定为套期工具,分别公允价值和现金流量套期示例,展示了套期指定日、套期关系存续期及结束时的套期会计处理,重点剖析了公允价值套期业务中期权时间价值处理方法的具体应用,强调套期工具指定当日期权时间价值的摊销应计入“投资收益”。

有学者根据我国新发布的企业会计准则第14号《收入准则》,分析研究当前网络游戏行业最常采用的3种收入确认模型及其利弊,并采用个案研究法结合美国上市游戏公司“星佳”的收入确认方式案例,分析总结网游公司游戏收入确认模型存在的问题及规范建议。研究发现:可以借鉴的比较合理的游戏业务收入确认模式是基于物品的模型,即根据企业会计准则第14号《收入准则》规定的“取得相关商品控制权”为基本判断条件,对玩家购买的网络游戏产品进行分类,选择一次性或分期确认收入。实务中,关于确认营业收入时客户应无偿退回的产品残料的价值如何入账的问题,由于《企业会计准则》和《国际会计准则》均未明确规定,相关部门针对此类案例也未发布过倾向性意见,故存在一些争议,实务中主要有将残料确认为“主营业务收入”和用预计可收回料价值冲减“主营业务成本”两种观点。有学者基于相关分析,认为用预计可收回料价值冲减“主营业务成本”的处理方法更为可取。

2017年7月,财政部发布的《企业会计准则第14号——收入》,首次提出了合同资产与合同负债的概念。有学者探

讨了其会计处理问题:如果企业已将商品转让给客户(即企业已履行履约义务),在客户尚未付款的情况下,企业应当将该有权收取对价的权利列报为一项金融资产或合同资产。如果企业尚未将商品转让给客户,但客户已支付了对价或者企业已经拥有一项无条件的收取对价金额的权利,则企业应当在客户付款或付款到期时将向客户转让商品的合同义务列报为一项合同负债。

针对新经济模式下4S店的交易方式和业务模式出现的新变化,有学者结合新颁布的《企业会计准则第14号——收入》规定,就4S店按揭结算的具体会计处理实务和涉税影响进行探讨,旨在能够更好地理解新收入准则,把握新业务本质,明晰合同约定,识别履约义务,确定交易价格,分配交易对价,判断交易节点,简化收入确认方法,提高收入确认实务的可比性。

反向并购是一种特殊的企业合并,其经济实质和法律形式的背离所带来的会计主体变化导致了个别报表和合并报表中会计核算的特殊性和差异性。有学者以顺丰控股借壳鼎泰新材为案例,研究发现,公司在反向并购业务会计处理的方法选择上与其基本原理和经济实质相违背,揭示出市场对反向并购交易本质的错误理解。

有学者就信息披露频率对非专业投资者的盈利预测影响进行实验研究发现:较高披露频率的报告会导致非专业投资者的盈利预测准确性和可靠性降低;在较高披露频率和较低披露频率情况下,非专业投资者都产生了近因效应。

有学者就管理层短视、会计稳健性与企业创新抑制进行实证研究发现:会计稳健性越高,企业发明专利申请数越低,发明专利授权率也越低,这表明会计稳健性会抑制企业的创新能力。会计稳健性对企业创新的抑制作用会受到管理层短视的影响。管理层越短视,会计稳健性对企业创新的抑制作用越明显。

有学者就客户盈余信息与供应商股价崩盘风险进行实验研究发现:客户盈余与供应商企业股价崩盘风险显著负相关,说明高盈余的客户对供应商企业股价崩盘风险总体上具有积极的“支持效应”;在客户排名靠前、客户销售占比较高组,也即客户具有更高谈判力时,高盈余客户对供应商企业股价崩盘风险发挥“支持效应”;但在客户存货周转率较低、应付账款周转率较低组,也即客户更可能压榨供应商企业时,并未发现高盈余客户对股价崩盘风险具有“掠夺效应”的明显证据;当供应商企业信息透明度较高,客户和供应商关系稳定,客户或供应商盈余波动较小时,高盈余客户对供应商企业股价崩盘风险的“支持效应”更强。

有学者就年报语调与内部人交易是“表里如一”还是“口是心非”进行实证研究发现:年报语调越积极,公司高管在年报公布后一段期间内的卖出股票规模越大,净买入股票规模越小,表明公司高管编制年报时存在“口是心非”的操纵嫌疑。年报披露后中期市场表现差、信息透明度低、非国有控股的公司高管交易与年报语调的反向关系分别显著强于年报披露后中期市场表现好、信息透明度高、国有控股的公司;而公司盈余管理程度、交易者职位(是否核心高管)对年报语调与高管交易关系的影响不显著。此外,年报语调

越积极,高管亲属卖出股票的规模也越大,但未发现公司重要股东交易与年报语调相关。上述结果表明,中国上市公司年报存在语调管理行为,年报语调成为除会计报表以外另一种可以被内部人管理或操纵的信息。

有学者就管理层语调是否配合了盈余管理行为进行实证研究发现:上市公司的管理层语调对盈余管理行为起到了配合作用;管理层语调的乐观程度与正向的应计项目盈余管理呈正相关关系,与正向的真实活动盈余管理呈负相关关系;管理层语调“语言膨胀”程度越高,上市公司越有可能进行两种方向一致的盈余管理来调整公司的账面利润和现金流量。

有学者就管理层语调离差及其对分析师预测乐观度影响进行实证研究发现:较差业绩的公司会策略性地安排管理层语调词的分布,且这种策略性的文字安排对分析师预测乐观度有显著影响。

有学者就创业投资的传染效应——基于财务重述的分析视角进行实证研究发现:当有创业投资机构支持的IPO公司宣布进行财务报告重述时,这些创业投资机构所投资的其它IPO公司的超额股票回报为负;有政府背景支持的创业投资机构所投资的IPO公司和创业投资机构派出董事席位的IPO公司更容易受到这种负面传染效应的影响,而创业投资机构的声誉会减弱这种负面传染效应;其可能的机制是,由于创业投资肩负着快速退出和获取高额回报的双重任务,他们可能会因自身承受的压力,降低企业的会计信息披露水平,导致这类企业更容易发生盈余管理。

有学者就年报文本信息复杂性与管理者自利进行实证研究发现:相比于业绩较好公司,业绩较差公司年报文本信息的复杂性更高,且上述关系在盈余管理空间小、管理层持股比例大、两职合一和法律风险低的公司中更为显著;年报文本信息复杂性越高,管理者获得的超额薪酬越高;相比业绩较好公司,业绩较差公司年报文本信息复杂性的短期、长期市场反应更积极。研究表明,出于自利动机,管理者会操纵年报文本信息复杂性;文本信息复杂性操纵对数字信息操纵有替代作用,且管理层持股及公司内、外部治理均会影响文本信息复杂性操纵,通过操纵年报文本信息复杂性,管理者能够获取更高超额薪酬,并提高公司市场估值。

有学者基于费用归类操纵视角的“八项规定”有效性进行实证研究发现:“八项规定”对公款消费进行约束后,国有企业存在利用会计科目进行费用归类操纵的现象,即将部分原计入管理费用中的公款消费,转移至资本性支出和非流动资产处置损失等非敏感性会计科目,且高管腐败程度高的国有企业是费用归类操纵的重灾区。国有企业表面看来减少了公款消费,实质却是通过费用归类操纵达到隐性腐败的目的。

有学者就政策不确定性与上市公司盈余管理进行实证研究发现:面对地方领导人变更而产生的政策不确定性时,当地上市公司会提高盈余管理程度来降低未来可能增加的政策性成本,这种影响在有地方政府政治关联、地方政府质量较低和最终控制人为民营的更为显著;政策不确定性对公司盈余管理的影响因政策不确定性强度而存在差异,在

地方新任领导人来自于外地和原任领导人非正常更替的更为明显。因地方领导人变更产生的政策不确定性是导致转轨经济中企业会计信息质量下降的一个重要原因。

有学者就CEO海外经历与企业盈余管理进行实证研究发现:CEO的海外经历对企业的盈余管理具有显著的负向影响,并且该效应主要体现在具有外部融资需求以及位于市场化进程较快地区的企业中。相对于来自大陆法系的经历,来自英美法系的经历对盈余管理的降低效应更明显;相对于海外任职经历,CEO的海外留学经历对企业盈余管理的降低作用更为明显。

有学者就后会计准则国际趋同时代的权益资本成本异质性进行实证研究发现:趋同后国有控股公司比非国有控股公司的权益资本成本下降得更多,制度环境和管理层动机是制约非国有控股公司受益于会计准则国际趋同的重要因素。

有学者就社会关系与企业信息披露质量进行实证研究发现:依赖社会关系获取资源的企业(关系型企业)对外公开的年报信息披露质量显著低于其他企业,股权分置改革在一定程度上缓解了这一问题。关系型企业的信息披露质量相比其他上市公司在股权分置改革后有了显著的提升。

有学者就管理层过度自信、产权性质与并购商誉进行实证研究发现:管理层过度自信程度越高,公司当年新增的并购商誉越多;相比于非国有控股公司,国有控股公司中管理层的过度自信对并购商誉的影响较弱;公司当年新增的并购商誉虽然对并购后1年公司业绩有正向影响,但该影响主要来自于管理层过度自信的上市公司。

有学者就投资者情绪、会计信息质量与股票收益进行实证研究发现:投资者情绪正向影响股票收益,高质量会计信息能够显著降低投资者情绪对股票收益的影响。分析师跟踪人数较多时,高质量会计信息对投资者情绪的纠正作用更为明显。

有学者就会计准则国际趋同进行文献综述。他们就国际财务报告准则(IFRS)相关研究文献进行梳理,主要从四个方面进行文献综述:IFRS采用的影响因素;从价值相关性、稳健性、可比性及盈余管理质量等角度分析IFRS采用对会计信息质量的影响;IFRS采用对资本流动性、资本成本、股价同步性等资本市场各方面的影响;IFRS采用对债务契约、薪酬契约、股利契约、投资行为及审计师等市场各方行为的影响。

有学者就新会计准则实施与资本结构优化调整进行实证研究发现:新会计准则的实施提高了资本结构调整速度;新会计准则实施后,企业资本结构调整速度提高了16.8%;这种效应在非国有企业以及信息不对称较高的企业中更加显著。

高杠杆集团公司通常利用有限合伙类私募基金这一灵活的特殊目的实体进行融资,同时利用会计人员运用会计准则中对金融工具进行分类和合并会计报表业务中的职业判断,将本应分类为金融负债的融资工具分类为少数股东权益,从而达到“名义上是权益融资,但实质上是债权融资”的效果。有学者通过分析“名股实债”的交易结构,结合相