

关会计准则及解释文件提出“名股实债”合理的信息披露方式,让利益相关方能够识别“名股实债”融资行为,进而获得更大的投资收益。

由于各国会计准则对勘探支出费用化的计量和确认时点的具体方法未做出详细规定,因此在实际处理中出现了多种方法,主要包括实际发生法、预提法和预算法。有学者对我国几个大型油田的勘探费用确认和计量方法进行比较,评价各种方法的优缺点,认为采用预提法并做适当改进是目前比较合理和科学的预测方法。

有学者指出,对于研发费用的税前扣除与加计扣除,实务上常有混淆。厘清两者之间的关系,有助于研发费用加计扣除政策的贯彻落实。两者的适用对象同源、纳税影响同向、存在依存关系,但两者的性质目的、行业限制、扣除范围、遵循原则、核算要求、实现时间、申报填列、征管要求和会计处理等方面都有所不同。

有学者基于我国对业绩承诺补偿的会计处理缺乏明确规定这一现状,分别从直接出资并购、并购方设立并购基金两种并购模式的角度对业绩承诺补偿的会计处理进行探析:对于前者,应考虑并购方与并购标的之间是否构成关联关系、引发业绩承诺补偿的内外部原因以及采用何种补偿方式三方面因素;对于后者,应先后对并购方设立并购基金和业绩承诺补偿进行会计处理。

2017年5月,国际会计准则理事会(IASB)正式发布《国际财务报告准则第17号——保险合同》,其中包括要素法和保费分摊法两种计量方法,它们对跨年度的非寿险原保险业务的盈利计量产生重要差异。有学者以某款非寿险产品为例,分别采用现行保险会计准则、要素法和保费分摊法对其盈利情况进行计算,发现该保险产品在三种方法下计算得到的年度利润之和相同,但是,单独年份的利润各不相同,这是由于对风险调整的预期差异所致。当保险公司对风险调整的预期满足一定条件时,三种计量方法得到相同的盈利。因此,最新的IFRS17和现行准则对同一款保险期跨会计年度的非寿险原保险业务的盈利计量受到对风险调整预期的影响。

在一些集团公司中普遍存在多个子公司之间的间接交叉持股现象,而现行准则及指南并没有给出具体的会计处理方法。有学者根据子公司之间间接交叉持股形成的个别层面与合并层面的计量差异,在对该差异进行深入分析的基础上,通过特有的补充调整抵销方法,有效解决了这一合并会计问题并进行了验证,从而为相关准则的完善及实务中的相关工作提供了有益的参考和支持。

随着经济的发展和社会的进步,股权转让与担保作为一种非典型担保方式广泛存在于现实生活中。股权转让与担保因发生了股权的所有权转移行为,从而在会计判断和处理上与合并范围及关联方关系的认定上容易产生分歧。有学者通过对一起股权转让与担保的案例进行分析,认为在对任何交易进行会计处理时,首先应关注交易的实质,结合交易背景、目的综合分析,而不能仅看到交易的表象或仅关注交易的某个点。对股权转让与担保应以真实、合法、有效的债权债务关系作为基础;对合并财务报表的合并范围应

以控制为基础,遵循“实质重于形式”原则;对关联方关系的判断应以控制、共同控制或重大影响为基础。

整合报告有助于促进部门之间的合作,带来更有效的内部流程,并使企业能够更好地呈现其战略和业务模式,因此,整合报告已经成为全球超过25个资本市场的企业报告实践。有学者研究了新加坡的整合报告发展现状,并从新加坡星展银行发布的整合报告入手,试图探究目前我国整合报告实施过程中存在的阻碍以及新加坡IR发展对我国的借鉴意义。

有学者指出,其他综合收益的列报有助于投资者预测企业未来现金流量,正确评估企业市场价值。目前其他综合收益信息存在概念界定缺位、缺乏统一计量规范、信息披露方式不完善等问题。该学者建议从明确界定其他综合收益的概念,统一确认标准,规范计量模式,调整报告方式等方面改进其他综合收益列报,提高其他综合收益决策相关性,促进会计准则改革更好服务金融市场需求。

有学者指出,在多层混合持股情况下,合并报表编制的基本方法主要有分层合并法和一次合并法。由于多层混合持股结构存在复杂的混合交叉持股情况,所以无论采用分层合并法还是一次合并法均存在复杂的补充调整问题。该学者结合实例,对多层混合持股情况下的补充调整问题进行了深入分析,探讨了分层合并和一次合并情况下补充调整的会计处理方法,为相关合并会计问题提供了一个可行的解决思路。

有学者阐述了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》的突出亮点,对比了《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》与《地质勘查单位会计制度》的差异,介绍了新旧制度转换衔接的具体步骤,并从地质勘查事业单位财务人员视角提出应对措施。

### 三、会计新领域研究

有学者就政府成本标准的构建进行研究。政府履行职能必然耗费公共资源,权责发生制政府会计改革要求核算政府及相关机构的运行成本,政府组织运营的特点不同于营利性组织,无法完全通过市场验证成本的合理性和有效性,特别是政府与市场与社会广泛建立合作关系以提供公共产品、促进公共治理的背景下,需要建立有效的成本标准体系,以便于评价政府行为的有效性,评价政府投入和产出的合理性,更加客观和全面地评价政府绩效,也能够在公共产品是政府独立提供还是合作提供的决策中做出合理选择。因而,根据公共治理理论和公共产品标准化管理的要求,提出政府成本标准设计的两个维度:横向维度和纵向维度。横向维度是成本标准在治理不同层面与领域所发挥的效应;而纵向维度是成本标准在应对不同环境与情况下的灵活性,并基于政府行为所耗费资源的计量特征构建政府成本的定性标准与定量标准,旨在促进政府资源的有效利用,最大限度达成治理目标。

有学者就媒体报道是否影响政府决算披露质量进行实证研究发现:通过信息中介功能(中性报道)与声誉治理功能(正面报道与负面报道),媒体报道能够有效提升政府决

算披露质量；媒体的信息中介功能易受到部门首长变更的影响，即首长变更会削弱中性报道对部门决算信息披露质量的提升作用；媒体的声誉治理功能易受到部门决算业绩的影响，即较差的部门决算业绩会削弱正面（负面）报道对部门决算信息披露质量的提升作用。

有学者就政府会计信息对行政权力运行的影响路径进行研究。会计功能学研究认为（政府）会计信息对（行政）权力运行具有一定的规范和保障作用。内部使用者使用政府会计本源信息，支持宏观管理决策，解脱公共受托责任，反映并发现权力执行规则存在的问题从而推动改进与完善，起到直接规范权力运行的作用。准内部使用者利用政府会计本源信息、衍生信息，结合激发信息，揭露偏差、评价、监督及稽核，发挥规范和保障权力运行的作用。外部使用者获取政府会计相关信息，可以加强外部监督，构成保障权力运行的主要场域力量，有助于政府信任度的提升。

有学者就配额管制与市场披露是否促进了企业参加碳交易进行实证研究发现：在我国试点地区中，碳配额分配过多或过少、碳排放强度管制宽松或过紧均会导致企业参与碳交易的动机下降，即政府配额管制需要适度，才能促进企业参加碳交易，试点市场的信息披露水平能够促进企业参加碳交易；企业规模越大、资产负债率越高，企业越有动机参加碳交易；是否为国有企业对企业参加碳市场不产生显著影响。

有学者就国家治理视角下会计信息共享的机制与实现路径进行研究。会计信息共享对于充分发挥会计信息的资源配置功能，推动国家治理现代化具有重要作用。针对当前会计信息多头报送、口径不一、相互独立、互不共享等带来的一系列问题，他们从国家治理的视角探讨会计信息共享的机制与实现路径，提出了纵向贯通、横向交互、内部融合、全国统一的会计信息共享服务体系。通过建立会计信息平台，实现会计信息“数出一门、资源共享”。根据财政信息化建设体系，并对业务流程进行改造、重组和优化，从而提高财政治理水平，充分发挥财政在国家治理中的基础和重要支柱作用。

有学者基于价值共创与共享视角的增加价值报告进行研究。价值共创本质上是价值创造理论在互联网环境下的新发展，增加价值反映了企业利益相关者的共创价值，也能清晰地反映共创价值在利益相关者中的分配。企业以增加价值最大化为目标，满足了企业可持续发展和履行社会责任的诉求。基于利益相关者价值共创网络、财务报告概念框架、海尔小微核算实务的分析，构建了价值共创与共享的增加价值报告模式，包括企业内部和外部两个层次的价值共创与共享增值表、利益相关者价值共创与共享资产权益状况表，并形成了利用增加价值进行经营决策的财务指标体系。该报告模式反映利益相关者价值共创与共享的信息，能更好地为经营决策服务。

有学者基于“互联网+”的上市公司会计信息质量智能评估进行研究。为了促进我国上市公司会计信息质量的不断提高，将基于“互联网+”的评估理念引入到上市公司会计信息质量的评估工作之中，结合智能化方法升级传统的

会计信息评估模式，形成基于“互联网+”的上市公司会计信息质量智能评估框架。互联网的发展为评估行业提供了新的发展机遇，通过利用智能评估方法并扩大会计信息质量评估范畴能够全面可靠及时地反映上市公司会计信息质量状况，有助于用户及时准确地了解会计信息的质量水平，做出科学的决策并能够促进上市公司改进会计信息的供给工作。为了实现这一目标，基于“互联网+”的上市公司会计信息质量智能评估的目标及范畴应由合规性评估向生产质量和质量的联合评估转变，评估主体应由职业分析师向职业分析师和用户并存转变，评估方法应智能化以有效解决评估工作中存在的效率与公平矛盾、用户对评估主体的信任危机以及评估系统的可靠性问题。

有学者基于生态文明建设背景的会计问题进行研究。会计是人类社会生产活动中引导资源有效配置、合理分配利润的一种重要的制度安排。局限于狭隘的资本收益最大化的传统会计理论，由于忽视生态环境资源的投入与补偿，导致资源错配、分配不公，引起环境污染，影响社会稳定和可持续发展。从生态文明建设的角度看，会计应该全面地反映生态环境资源投入，合理确定企业的利益相关者财富。会计变革的路径主要有两种：一种路径是基于传统会计理论体系，将企业对生态环境资源消耗与补偿成本“内部化”，由国家（政府）制定排放标准并实施检查监督，企业投入成本治理污染并保证达标排放。这一路径要求国际财务报告准则制定中对企业生态环境资源消耗与补偿成本的反映进行统一规范。另一路径是拓展资源投入者和会计主体概念，并重新定义资产、更新资产的确认和计量，重构信息披露体系。这需要经济学理论、法律制度以及会计基础理论的突破与创新。

目前对可持续发展会计并没有一个清晰和统一的定义。有学者认为，可持续发展会计融合了传统会计、社会责任（狭义）会计与环境会计。它与传统会计一样，是一个信息与控制系统，不同在于两个方面：一是目标，可持续发展会计的目标是实现组织的可持续发展。二是内涵，可持续发展会计的内涵从组织的经济活动拓展到了组织的经济、社会与环境影响三个维度。

有学者沿着财务会计理论研究的思路，在分析自然资源资产负债表的目标和假设的基础上，探讨自然资源资产负债表要素、结构，以及编制期间和方法，提出应根据生态服务价值科学划定供给区和受益区，建立多元多层次的生态补偿机制及生态服务的市场交易场所，并以资产的生态敏感性排序编制报表。

有学者在对矿山环境治理恢复基金政策分析的基础上，对治理资金与企业之间的关系、治理恢复基金的会计业务处理、税务处理三个方面进行梳理和剖析，建议在“专项储备”科目下设置“矿山环境恢复治理基金”二级科目，并相应增设三级及四级明细科目，分情况进行账务处理。同时对恢复基金中关于弃置费用的核算和基金的业务管理提出建议。

有学者指出，固体废物资产平衡表是以固体废物为核算对象，通过实物量和价值量两种计量方式，反映固定废物的产生、收集和处理途径的一整套表格。全球对于固体废物资