

了证据和治理思路。

有学者就产业政策与会计稳健性进行实证研究发现：产业政策显著降低了企业的会计稳健性，而且在非国有企业、年轻企业和低成长性企业中更加显著。另外，与一般性产业政策相比，重点产业政策对企业会计稳健性的影响更大。产业政策缓解了企业的融资约束、税收负担以及诱发非国企高管攫取超额薪酬的行为，从而导致企业会计稳健性的降低。

有学者就大客户地理邻近性对供应商企业会计稳健性的影响进行实证研究发现：大客户地理邻近性与供应商企业会计稳健性呈正相关关系；当供应商企业市场竞争水平较低时，大客户地理邻近性与供应商企业会计稳健性的正相关关系更为显著；当大客户为国有企业时，大客户地理邻近性与供应商企业会计稳健性的正相关关系更为显著。

有学者就投资者保护环境、会计信息可比性与股价信息含量进行实证研究发现：会计信息可比性能够显著提高中国上市公司股价信息含量。会计信息可比性与股价信息含量的正相关关系在投资者保护水平低的情形下更为显著。研究结果表明，作为企业会计信息质量特征之一的会计信息可比性在提升资本市场运行效率方面具有重要影响，同时会计信息可比性与投资者保护之间存在替代关系。

有学者就会计信息可比性是否影响高管薪酬契约的有效性进行实证研究发现：会计信息可比性的提高增加了高管薪酬业绩敏感性，而这种影响在国有企业中较弱。表明会计信息可比性的提高有助于增加高管薪酬契约的有效性，但国有企业面临的行政干预制约了这种作用。会计信息可比性对高管薪酬契约有效性的影响在信息不对称程度更严重的情况下较大。此外，会计信息可比性的提高降低了高管超额薪酬水平。该研究对于全面认识会计信息可比性影响契约作用、提升高管薪酬契约有效性具有重要的参考价值。

有学者就会计信息可比性与公司避税进行实证研究发现：公司会计信息可比性越高，避税程度越低。可比性对避税的抑制在信息透明度较低的公司以及在面临产品市场竞争更激烈的公司中更显著。可比性与税收征管之间存在替代效应，可比性对避税的抑制作用在税收征管强度较低的地区更显著。

有学者就签字会计师执业经验与会计信息可比性进行实证研究发现：在其他条件相同的情况下，签字会计师执业经验越丰富，公司的会计信息可比性越高。内部控制质量越高，签字会计师执业经验对会计信息可比性的促进作用越弱；机构投资者持股比例越高，签字会计师执业经验对会计信息可比性的促进作用越弱。签字会计师执业经验对会计信息可比性的促进作用在非“四大”中更加显著。根据签字会计师角色差异，将签字会计师执业经验分为复核签字会计师执业经验和项目签字会计师执业经验，发现两者都对会计信息可比性有显著的促进作用。

有学者就重要性原则在会计实务中的应用进行实证研究发现：不同类型报表使用者所关注的财务信息存在较大差异，特别是监管机构；实务中相关各方重要性标准的设定也存在差异。

有学者就会计舞弊行为决策中的合理化因素进行研究。该学者综合会计学、行为学、心理学、社会学等多学科领域的研究成果，对舞弊行为心理决策的作用路径、合理化因素的研究基础、舞弊行为合理化的识别与测度及其在会计舞弊行为研究领域的最新进展作了较为全面和系统的梳理，并据此对该领域的前沿性问题进行了理性展望和分析。该研究将为后续研究打下坚实的理论研究基础，在“社会人”的人性假设下，为依靠强制监管的传统舞弊治理方案打开天窗，引入以情绪干预为手段，以道德自我防控为原则的新兴治理视角，以弥补传统强制监管手段的治理盲点，助益于完善更为贴合现实情境的舞弊行为治理策略。

有学者就IPO会计舞弊影响因素进行研究。舞弊公司内部、中介机构和监管环境是影响我国IPO会计舞弊的三大核心因素。各因素由多个因子构成，各因子重要程度存在差异，虚增收入、信息披露不充分、获取经济利益、公司治理不规范、审计程序不严谨、保荐机构责任缺失、发行审核委员会审核不严、处罚轻并滞后是影响IPO会计舞弊的“共性因子”。

有学者基于国际文献对会计史进行研究。以21世纪北美、欧洲、大洋洲15本刊物的会计史文献为基础，从会计起源、会计思想、会计史研究方法、会计实务、资本市场、会计职业与教育、财务会计、管理会计、政府及非营利组织会计等领域对西方会计史研究进行了梳理。认为会计史研究中应中西兼容并包，凸显中国特色；同时要加强对国际资源共享或合作，探索新话题和新证据。

有学者以从帕乔利到正在发生中的深刻会计革命——纪念乔治·H·索特的《会计理论的“事项”法》发表50周年为标题，指出，随着经济业务越来越复杂，会计实务和规则也越来越复杂，并引起资产负债表观或利润表观、决策有用观或受托责任观等基本理论之争。而真正引起当代会计革命的是索特在50年前提出的“事项法”会计理论和新一代信息技术、数字化商业环境三者在当前时代的耦合，使事项法会计的基本思想可以转变为会计实务、制度和教育的革命。

有学者就会计与国有企业制度协同发展改革70年：基于信息和权力视角进行研究。70年会计发展改革的历程表明，会计始终以其信息价值和管理权力协同于企业制度的发展变革，坚持服务于国有企业功能目标的实现；坚持立足中国国情，由政府主导会计模式的发展与变革；坚持正确的改革方法论，走渐进改革之路。

二、财务会计研究

有学者梳理了国际会计准则理事会(IASB)近30年来制定财务报告概念框架的历程，分析了财务报告概念框架在财务报告目标和质量特征、财务报表要素定义和确认标准、计量基础，以及列报和披露方面所做的主要变革，以及在未来仍将面临的挑战。

有学者指出，我国基本会计准则虽然在地位、结构、内容上与IASB概念框架有所区别，但是，二者都要为具体会计准则的制定和理解提供依据，基于我国企业会计准则与国际会计准则实质性趋同，有必要借鉴IASB概念框架文件，完善

我国基本会计准则。

有学者就会计准则变迁、准则执行环境与薪酬契约有效性进行实证研究发现：通过新会计准则的施行，上市公司高管薪酬业绩降低且敏感性较为显著，高管薪酬向下的刚性特征同样显著。在准则执行外部环境较好的样本组中，高管薪酬业绩敏感性降低的幅度更小，在非国有、中央政府控制和高管权力较大的上市公司中，高管薪酬业绩敏感性下降得更多。

有学者首先对会计准则复杂化的表现进行归纳总结，同时阐述其负面现实后果；然后以所得税会计的资产负债表债务法为例说明会计准则复杂化所导致的会计规则内部逻辑难以自治；最后以通用性、定期性、非独立性、历史性和无偿性等五大财务报告基本特征为基础，在会计目标和具体准则两个层面，以维护会计信息的可靠性和公信力为核心提出了对策和建议。

有学者就无形资产会计准则改革对制造业上市公司R&D投入的影响进行实证研究发现：无形资产会计准则改革能够显著促进企业的R&D投入。具体来说，无形资产会计准则改革虽对不同规模企业的促进作用差异不明显，但对年长企业和高新行业的企业具有更显著的促进作用。因而，无形资产会计准则改革的实施效果得到了验证，会计准则在完善过程中应根据企业的异质性特征而做出相应调整。

有学者就会计准则制定程序进行研究。通过对FASB在1973—2009年发布的全部171项会计准则制定过程的描述和分析发现，会计准则在制定过程中广泛受到社会各界的游说与干预，且干预的力度呈现一定的规律性：不同主题准则受到的干预力度存在较大差异，且从多个渠道体现出来。以股份支付准则的制定、游说过程说明准则的制定并不完全是技术的体现，表明会计准则的制定是多种力量融合、妥协的结果。对在国际范围内制定统一高质量会计准则的目标和期望现实性展开讨论，并提出对中国会计准则制定与国际化策略的思考。

有学者就资本监管制度与贷款损失准备计提会计准则的协调性进行实证研究发现：下调小微企业债权风险权重的资本监管规则实施对银行小微企业信贷供给具有显著诱导有效性，但已发生损失模型下贷款损失准备计提对此具有削弱作用，其削弱路径主要来自会计信息风险信号传递调节效应，与资本约束中介效应无关。

有学者就股权激励是否能提高上市公司信息透明度进行实证研究发现：随着管理层股权激励薪酬比重的提高，未来盈余反应系数得到了加强，说明股权激励有助于提高公司信息透明度，并且这种作用主要存在于非国有企业中，在国有企业中表现并不明显；增加管理层股权激励薪酬比重可以降低应计盈余管理程度，并提高管理层自愿性业绩预测的披露倾向、频率、精度和准确度，说明股权激励主要通过促使管理层向投资者提供更高质量的会计盈余或自愿披露更多而又可靠的私有信息来提高公司信息透明度。该研究拓展了股权激励治理效应的研究，同时，研究结论对于提高公司信息透明度和国有企业高管股权激励市场化改革均具有重要的参考价值。

有学者就法制环境、研发“粉饰”行为与绩效进行实证研究发现：在法制环境好的地区，企业会减少研发“粉饰”行为。研发“粉饰”行为导致企业实用新型专利增加，而对于创新质量较高的发明专利却没有显著影响，研发“粉饰”行为带来的是重视数量而不重视质量的创新成果；另外，研发“粉饰”行为虽然显著提升了短期的财务绩效，但对企业的市场绩效却是显著的负向影响。研发“粉饰”行为对企业财务绩效的正向影响和对市场绩效的负向影响都集中在法制环境较差的地区，说明法制环境可以在一定程度上抑制研发“粉饰”行为，并减少研发“粉饰”行为对组织绩效的负面影响。

有学者就经营信息披露与股票收益联动进行实证研究发现：A股上市公司股价未能及时反映其经营业务相似公司的消息，从而产生公司股价与其业务相似公司股价在时间跨度上的联动效应。投资者容易低估来自其他行业业务相似公司的消息，更容易关注公司股票名称具有其经营业务特征的公司，更容易解读业务相似公司消息对业务结构复杂度较低公司的影响。同时，分析师关注和机构投资者持股能够提高市场定价效率，减少股票收益联动现象。

有学者就员工持股计划与财务信息质量进行实证研究发现：员工持股与公司应计盈余管理水平呈显著正相关。员工在企业中的重要性强、员工持股计划资金来源包含杠杆（借款）、企业资产透明度低、企业股权集中度低时，上述正相关关系更明显。另外，盈余管理水平在员工持股结束前一年显著更高。该研究结果说明，管理层有“讨好”员工的动机，为了让员工股解禁时套现更多，管理层进行正向盈余管理以求推高股价，从而降低了财务信息质量。

有学者就企业声誉与盈余管理是有效契约观还是寻租观进行实证研究发现：对于实施了正向应计和真实盈余管理的企业，良好的企业声誉能够显著抑制这种盈余管理行为，而对于实施了负向应计和真实盈余管理的企业，良好的企业声誉却能够显著增加这种盈余管理行为。这表明，拥有良好声誉的企业对外报告了更加稳健的盈余信息，符合声誉机制的有效契约观。

有学者就政治关联、盈余管理方式选择对ST公司“摘帽”的影响进行实证研究发现：随着特别处理制度的不断完善，实施应计盈余管理对ST公司“摘帽”的影响逐渐减弱，而实施真实活动盈余管理的影响显著增强，支持了制度引导假设；政治关联在盈余管理方式选择与ST公司“摘帽”的关系中起到了调节作用，降低了制度监督的有效性。对于央企、地方国企和民营企业三类不同所有权性质的ST公司，实施真实活动盈余管理对其“摘帽”均有显著影响，但政治关联的调节作用在民营企业中更为明显。该研究结论为监管部门规范盈余管理治理政策提供了新的视角，同时为ST公司、审计师、中小投资者等其他利益相关者深入了解资本市场也有所裨益。

有学者就上市公司IPO与分类转移盈余管理进行实证研究发现：上市公司在IPO前三年存在显著的分类转移，即通过把核心费用分类转移至营业外支出以虚增核心盈余；在IPO后三年，不存在这一行为；在IPO前三年，上市公司