



会计研究之路 且行且珍惜

魏紫，中央财经大学会计学院副教授。澳大利亚墨尔本大学——吉林大学联合培养博士，美国富布赖特访问学者，财政部国际化高端会计人才项目首期学员。

磕磕绊绊踏上会计研究之路

我本科就读于一所普通的财经院校，教学偏重于会计实务。那时会计在我眼中是分录的魔术，是复式记账框架下的非黑即白，我并不知道会计需要研究什么，或者说会计有什么值得研究。

尽管如此，在本科结束之后，出于对更高学历的追求，我还是报考了会计专业的硕士研究生。我的导师是当时国内较早进行实证会计研究的学者之一，他的课程里面引入了很多经典的实证文献。这些文献让我第一次感觉到会计的研究领域是如此广泛，用统计学的方法研究会计指标和经济中各种变量的关联，竟然能得出很多之前无法得出的结论。还记得我的第一篇实证论文写的是《历届党代会的召开对中国A股市场的影响》，这篇论文得到了导师的表扬，也让我下定决心继续攻读博士学位。

遗憾的是，在读博一年之后，导师因为工作调动无法进行后续的指导，重新分配的导师研究领域不是会计而是市场营销，这让我的研究一度陷入了停顿。我的会计研究之路看起来一片迷茫，我甚至不知道自己是否可以如期毕业。

勇敢尝试之后的柳暗花明

正当我陷入迷茫时，国家留学基金委在2007年启动了联合培养博士的公派留学项目。“从绝望中寻找希望，人生终将辉煌”，这是我大学时代最喜欢的一句名言，它在我耳边适时响起，激励着我去尝试。幸运的是，墨尔本大学的一位教授对我的研究计划很有兴趣，并很快提供了邀请函。

在澳大利亚学习的两年，是我一生难忘的幸福时光。宽松的研究环境和鼓励创新的教学方式，让我的研究很快步入了正轨。我的导师从不问我是否可以做到，只是抛出一个又一个问题让我去解决。为了能回答他出的每一道“谜题”，我拼命读文献、跑程序、写报告，很多思路和方法就在出题和答题的过程中不断清晰。两年的学习开拓了我的国际视野，让我学会如何从具体问题着手去寻找解决方案，并最终形成了两篇论文发表在国际期刊上。

顺境下的反思与再修炼

回国之后，得益于发表的论文和导师的推荐，我拿到了中央财经大学的Offer。依靠前期的积累，两年后我顺利晋升为副教授。中课题、发文章，一切看上去顺风顺水。但我开始对所做的研究心生疑惑：我的研究还是一些散点，缺乏体系；看似发现了很多问题，但却无法解决问题；很多研究的选择过于

细枝末节，对实务贡献寥寥。我迫切需要停下来反思，并重新寻找方向。

2017年，我幸运地申请到了富布赖特学者奖学金，前往波士顿大学进行访问。通过和多位著名学者交谈，我发现他们和我有同样的疑问，但这些疑问并没有成为羁绊，反而推动他们去探索一些会计的基本问题。后来，财政部组织了国际化高端会计人才选拔，我再次幸运地成为首届入选学员，开始为期三年的学习。我们师从国内外准则制定机构、学术界、会计师事务所、政府监管部门、企业、投资机构的顶尖精英，并深入不同行业、背景和规模的企业实地调研。知识的极大扩展和看待问题的多元视角让我对什么是重要的会计问题有了清晰的答案，未来的研究方向豁然开朗。

在我看来，会计研究最基本和重要的问题应归于会计准则。如果会计是一把尺子，那么会计准则就是刻度。如果全球的尺子要统一，谁来制定这把统一尺子的刻度是一种重要的权力分配。会计不仅可以立地，更可以顶天。会计准则的研究不仅仅是技术层面上的研讨，还是国家战略层面的思考。

回首我的会计研究之路，感触最多的是幸运。每当遇到疑惑，总会遇到能够推动我继续走下去的平台、项目和师友。不惑之年，终于不惑。满怀感恩之心再次出发，在会计研究之路上迎风前行，且行且珍惜。☑

责任编辑 刘霁