

# 加强会计理论与实务研究 推动经济社会高质量发展

## ——《会计改革与发展“十四五”规划纲要》系列解读之十

财政部会计司

《会计改革与发展“十四五”规划纲要》(以下简称《规划纲要》)提出要加强会计理论和实务研究,为有关政策的制定完善及有效实施提供科学论证和决策参考;完善理论研究及成果转化应用机制,形成会计理论研究体系;深化国际学术交流,全面提升中国会计的国际影响力;加强会计人才培养,发挥高端会计人才智力优势。这一系列要求为新发展阶段的会计理论与实务研究、会计学术国际交流工作指明了方向并提供了政策指导。

### 一、“十三五”时期会计研究成果丰硕

“十三五”时期,我国会计研究工作以党的十八届五中全会、十九大和十九届历次全会精神为指引,推动理论创新和实务创新,在理论研究与成果转化、会计教育与人才培养等方面取得显著成效。

(一) 理论研究与实践运用的有机结合机制逐渐完善

“十三五”时期,财政部立足中国国情,逐步完善理论研究与服务实践的有效结合机制,全面提升了理论成果转化效率,国家经济社会发展中与会计相关的重大问题理论攻关取得新突破,研究成果运用取得新成效。一是贯彻“创新、协调、绿色、开放、共

享”五大发展理念,组织开展重点领域会计理论研究,形成系列研究成果,为主管机关开展相关工作提供了有益参考。二是根据“四个全面”战略布局要求,围绕会计法治、“一带一路”建设、脱贫与资金绩效、治理体系和治理能力现代化相关会计问题等主题,组织团队开展研究,形成了《“一带一路”建设相关会计问题调研报告》等系列成果,为会计行业主管部门完善法规制度提供决策参考。三是推动行业建设,加强财会监督相关研究。针对市场体系和监管体系培育完善过程中出现的新情况新问题,系统梳理近年来财务造假典型案例及相关法律法规,从企业和会计师事务所两类主体入手,结合《会计法》和《注册会计师法》修订需要,组织学术力量开展系统研究,为做好顶层制度建设、发挥监管部门职责作用进行科学论证。四是开展“金砖国家会计趋同、等效与监管”专题研究,为金砖国家会计合作机制及会计准则趋同等效等相关问题提供智力服务。五是加强与高校、研究机构的交流,实现政、产、研、学的有机结合,完成了中国内部控制研究中心、中国企业营运资金管理研究中心研究工作,发布了中国上市公司营运资金管理调查年度报告。

(二) 高层次学术人才队伍持续

壮大  
财政部组织实施高层次会计人才工程,为“十三五”时期会计理论研究夯实了高端学术人才基础。一是组织全国高端会计人才(学术类)选拔培养工作,“十三五”时期共选拔62位学员,开展集中培训、项目支持、主题行动等培养工作,为会计改革发展输送中青年骨干人才。二是积极推进会计名家培养工程相关工作,选拔40位会计名家培养对象,提高会计名家工程的工作质量和学术影响,充分发挥高层次学术人才项目在会计人才队伍建设中的“高端引领、整体开发”作用。三是创新工作方式,举办会计骨干人才培训班。围绕会计改革发展和社会的需求,根据会计相关工作重点、难点、热点问题,探索分行业、分领域、分层次的精准培训,努力提高培训班办学质量;探索开展线上线下融合发展的专业培训新路径和新模式;进一步完善网站系统相关功能,提高人才培养工作效率。四是支持资助学术人才脱颖而出,激发学术创新活力。切实做好我国会计领域第一个奖学金——“杨纪琬奖学金”的征选评选,激励全国会计理论工作者,尤其是青年才俊继承和弘扬老一辈会计学家严谨的治学精神,促进我国会计理论研究的繁荣和会计人才的培养。

(三) 经济社会发展相关重大问题研究取得新进展

从会计管理部门与实务界的需求出发, 聚焦经济社会发展重大议题, 组织全国会计科研力量开展理论攻关, 积极建言献策, 供有关部门参考。一是结合第四次科技革命成果, 聚焦会计理论研究创新、数字化智能化与财务报告未来模式研究、管理会计理论变革与中国情景应用、新形势下会计类学科专业的融合与重构研究、智能财务建设与业财融合研究、高质量发展与高质量会计信息供给等6个重点领域, 形成一批具有较高学术价值的科研成果。二是聚焦国家“双碳”战略部署, 引导学术界开展“双碳”战略相关会计问题研究, 形成自然资源、碳排放等的会计核算研究成果, 为国家相关决策提供科学依据。三是立足“两个一百年”奋斗目标的历史交汇点, 组织开展革命根据地会计研究, 探索了新中国会计对革命根据地会计的传承和对接, 为党史学习教育, 特别是为全国财务会计人员的党史学习教育和红色传统教育提供有专业适应性的资料。四是争取全国哲学社会科学工作办公室支持, 组织开展“重大公共卫生事件下的企业会计问题及其应对”等重大问题研究, 形成丰硕成果, 为疫情应对和推进有关工作提供会计解决方案。

(四) 多领域、多层次的学术活动全面推进

财政部发挥中国会计学会的纽带作用, 规范分支机构管理, 开展各类学术年会、专题研讨会, 不断丰富学术内容、提高学术交流效果。一是汇总专项课题成果、教学科研经验等进行专题报告, 充分传播了理论研究成果的学术思想与理论贡献, 推动会计

学科体系、理论体系、教材体系不断完善。二是根据疫情防控要求和学术活动特点, 创新学术活动组织机制和组织形式, 开展线上线下相结合的学术交流, 组织更广泛范围的会计人员参与研讨, 做实做精学术交流工作。三是鼓励不同地区、行业和专业领域结合自身特点, 组织开展特色鲜明的各类活动, 引导青年学子积极参与, 激发学术活力, 营造百花齐放、百家争鸣的学术氛围。

(五) 国际学术交流活动卓有成效  
“十三五”时期, 财政部在构建会计学学术话语体系、传播中国会计学术声音、塑造中国会计学术形象等方面做出了积极努力。一是中国会计学会主办的英文期刊——《China Journal of Accounting Studies》进入英国商学院协会发布的2018年高质量学术期刊指南, 并被Scopus数据库和DOAJ数据库收录。每年定期举办的两次CJAS学术研讨会为国际学术思想交流、会计成果共享和会计方法展示提供了良好平台, 彰显了中国会计学术水平和国际影响力。二是组织中国会计学者积极参与国际会议和国际学术交流活动, 委托中国会计学会对外学术交流专业委员会相关成员在欧洲会计学会学术年会、澳大利亚新西兰会计学会学术年会发表演讲, 展示中国会计理论研究成果, 同时增进国内学术界对相关领域的国际前沿动态的了解。

## 二、“十四五”时期会计研究面临的形势与挑战

时代是思想之母, 实践是理论之源。我们正经历着我国历史上最为广泛而深刻的社会变革, 也在进行着人类历史上最为宏大而独特的实践创新, 会计面临的新情况更复杂、新挑

战更严峻。会计改革需要正确的理论指导, 会计理论要在改革的实践中不断丰富和发展。

(一) 高质量发展对会计理论和方法体系提出新要求

“十四五”时期, 我们进入以变革融合、提质增效为特征的会计改革发展新阶段。作为宏观经济管理和市场资源配置的基础性工作, 会计在我国全面深化改革和深度融入经济全球化进程中的重要性正日益凸显。传统的会计理论研究聚焦的是经济的效率与效益, 缺乏对高质量发展相关问题进行研究的内在动力。新发展理念提出和高质量发展目标的确定极大丰富了会计实践活动, 需要理论界探索重构相应的会计理论和方法体系, 系统严谨阐释会计服务高质量发展的作用原理、机制机理、方式方法、具体表现等, 为实现高质量发展目标提供政策制定、实务工作方面的指导和参考依据。

(二) 党和国家监督体系不断完善为会计理论研究提出新课题

财会监督是我国会计理论和实践最具特色的内容之一。在十九届中央纪委四次全会上, 习近平总书记提出将财会监督一并纳入党和国家监督体系, 这不仅是对中国特色财会监督地位和作用的充分肯定, 更是对财会监督未来改革发展提出的重大课题。系统梳理财会监督的演变脉络, 准确界定财会监督的内涵与外延, 客观分析财会监督的成效和问题, 科学谋划财会监督的改革和发展, 是时代赋予的重任, 也是中国特色财会监督发扬光大的内在要求, 是会计工作在促进国家治理体系和治理能力现代化过程中更好发挥作用的重要方面。

(三) 信息技术发展和会计实践创

新给会计理论与实务带来新挑战

科技发展日新月异是新时代的一个重要特征。在政策和技术的双重加持下，“大智移云物区”在会计审计领域得到广泛应用，以财务云、电子发票、电子档案、RPA（机器人流程自动化）、在线审计为代表的会计信息技术等快步向前，正处于方兴未艾之时。2020年4月，《中共中央 国务院关于构建更加完善的要素市场化配置体制机制的意见》发布，数据作为一种新型生产要素写入文件。作为与社会财富相关的一种管理活动、一个信息系统，会计的重要性不断凸显。在数字经济时代，会计与信息技术的深度融合为行业转型升级提供了新动能，也给已有会计理论研究带来了新冲击。新时代的会计理论需要直面时代要求和实践难题，持续提升解释力和指导力，以促进会计事业更好更快发展。

（四）高水平对外开放需要为会计学术国际交流构建新格局

习近平总书记在哲学社会科学工作座谈会上强调：“这是一个需要理论而且一定能够产生理论的时代，这是一个需要思想而且一定能够产生思想的时代。我们不能辜负了这个时代。”他指出，在解读中国实践、构建中国理论上，我们应该最有发言权，但实际上我国哲学社会科学在国际上的声音还比较小，还处于有理说不出、说了传不开的境地。随着我国日益走向世界舞台的中央，会计学术国际交流与合作也需要统筹规划，做好顶层设计、构建新的发展格局。一方面，要深入我国会计改革与发展的具体实践，总结提炼具有中国特色的会计理论成果，将切实可行的中国方案和导向鲜明的学理主张展示给全球同行，塑造良好的中国会计学术形象。另一

方面，要重视世界各国会计理论、方法和实践经验的研究，借鉴其中体现一般规律、并且适合我国国情的经验，实现研究主题本土化和研究范式国际化，不断完善和发展我国会计理论。

### 三、“十四五”时期推进会计理论和实务研究的任务和措施

会计改革是我国经济社会发展中的重要组成部分，包括会计理论方法体系的构建，会计、审计准则的制定实施与国际趋同，会计信息质量保证等核心问题。会计理论研究应该为会计规范建设、会计实务创新和会计教育改革提供支持。加强会计理论研究对于促进会计标准建设、提高我国会计界的国际话语权和影响力、维护我国国家利益和投资者合法权益等都具有积极意义。“十四五”时期，财政部将根据中央关于经济社会发展重大决策的相关要求，组织深入调研，根据实际工作需要开展会计理论与实务研究，推动会计事业发展进步。

（一）组织会计理论攻关

坚持实践导向，从中国国情出发，紧紧围绕党中央与国务院的重大战略部署，选择具有创新性、前瞻性、战略性的重点难点课题进行招标，并做好课题评标、立项和跟踪管理工作，引导会计学术力量更好地开展重点领域理论攻关，加快推出系列成果。一是提高政治站位，开展服务经济社会发展和会计改革需要的问题导向研究。二是提高学术水准，推动理论创新的前瞻性研究。将会计研究工作与“五位一体”发展要求、业界学界需求相结合，围绕会计法规制度建设、会计行业转型发展等会计理论现实问题，结合经济社会发展和会计改革的要求，为会计改革重大问题

研究夯实理论和方法基础。三是聚焦“十四五”时期的重大选题，关注会计理论和实务发展的重点领域，重点研究会计与国家治理、会计与宏观经济运行、会计与财政金融政策、会计与资本市场、会计与新技术发展、会计与人才培养、会计与企业高质量发展、会计与国际协调发展等问题，引领学术发展潮流，切实做好会计理论攻关工作。

（二）促进研究成果转化应用

“十四五”时期我国会计改革与发展应着眼于打造会计强国的战略目标，促进企事业单位的发展。一是在充分了解当前会计工作的新要求新使命的基础上，以解决实际问题为目标组织开展研究工作，促使会计理论为实践提供指导，推动理论成果转化为现实的生产力，为有关政策的制定完善和有效实施提供科学论证和决策参考。二是“十四五”时期，中国会计学会将更好发挥联系主管机关、理论界、实务界的桥梁纽带作用，团结并带领全国会计科研力量，加强对会计基础理论问题和会计实务问题的研究，增强理论成果对解决实务问题的针对性。三是开展实务问题专题研究，积极组织理论和实务界专家挖掘实际工作中的问题，从实务角度对会计理论研究成果进行深化，进一步对初步研究成果进行完善，并对成型研究成果加以应用，切实使会计理论研究发挥促进会计改革与会计工作的作用。

（三）加强高端人才培养，建设专业智库平台

着力推动会计专业智库建设，更好利用会计专家的智慧优势，发挥会计专家在科研、教育和人才培养等方面的引领辐射作用，推动会计学科和会计行业发展。一是用好会计名家培

养工程平台,积极开展科普宣传、基层调研、跨学科交流等社会活动,发挥名家在科研、教育和人才培养方面的引领作用。二是做好财政部高层次财会人才素质提升工程(学术类)培养工作,通过优化培训课程设计、组织重点课题研究等方式提高培养工作的质量,引导组织青年学者关注会计改革中的实际问题,更好地服务我国财政会计改革实践。三是突出一线科研工作的主体地位,广泛动员会计教学和实务工作的基层人员参与会计理论研究。按照“产、学、研”一体化的发展思路,通过多元化的教育、培训等方式,利用线上线下的灵活技术手段,优化人才培养结构,完善人才培养机制,为社会提供理论基础扎实、实践经验丰富的会计人才。四是通过研究专报、成果要报、专栏专题等形式,为会计人才提供展示研究成果的平台。一方面,为国家和社会了解经济社会发展和财政会计改革相关科研进展提供多元化的渠道;另一方面,为国家有关政策、制度和措施的制定实施服务,提升会计理论的指导能力和监督效果,并且力图有新的突破。五是引领人才培养转型。发展的新阶段面临新的任务和挑战,涌现的新技术和新方法也为新时期的会计研究工作提供了技术基础,重视新技术发展带来的人才需求的变化,积极优化人才培养机制,促进会计人才转型,为会计理论和实务界输出新时代的会计人才。

#### (四) 完善理论研究机制

1. 完善学术活动机制。聚焦新时期的重大、难点问题,坚持问题导向,积极举办各项学术活动,完善学术年会、专题研讨、专门论坛等学术活动机制,进一步创新理论研究成果的转化应用机制。一是组织理论学者和会

计实务工作者开展各类学术和科研活动,明确学术活动主题,针对学术界普遍关注的热点问题和当前会计改革发展的重难点问题,推出具有理论引领意义和应用价值的研究成果,推动建立会计理论创新和发展的学术交流平台。二是组织相关领域的人才针对会计标准体系建设、会计准则趋同等对实践具有指导意义的选题开展深入研究与专题研讨,不断创新、积极进取,推动先进理论的建立和验证。

2. 优化学术评价机制。会计科研成果的评价应坚持为会计发展服务的原则,提高评价体系科学性,完善成果评价标准,倡导会计学术创新。一是优化学术期刊选稿用稿工作,进一步提高稿件质量,扩大稿件来源,在全面考虑稿件工作质量、学术水平、应用价值等方面的基础上给予客观评价。发挥权威学术期刊的导向和引领作用,配合会计改革中的重点问题,刊登理论研究成果,调动研究的积极性,从而推进会计理论与实务研究加速发展。二是论文评选呈报方面,完善科研成果评价体系,积极推动优秀论文、“杨纪琬奖学金”等奖项的评选与宣传工作,推动优良学风建立。积极组织相关领域的专家对重点学术研究成果进行严格评审,对专家评价较高的成果进行整理汇编,向相关部门进行推荐,进一步促进科研成果转化。三是人才选拔与推荐方面,进一步完善全国高端会计人才培养工程、会计名家培养工程等人才培养机制,加强人才制度建设,壮大人才队伍,造就与会计改革发展相适应的人才队伍。

3. 创新学术工作机制。财政部将监督和引导国家会计学院和会计行业组织(社团)的自身建设,创新工作机制。一是推动国家会计学院、会计行

业组织(社团)的相互配合,加强各组织之间的沟通交流,进一步密切工作关系,在完善现有以中国会计学会为主体,地方会计学会为支撑,各级各类专业会计学会为补充的会计学术组织体系的基础上,建立各类会计学会及其所属机构分工合作的学术工作机制,逐步形成以中国会计学会为引领,服务全国、协同高效的会计理论研究体系。二是积极拓展研究领域,创新研究方法,推动会计理论与实务研究的进步,结合会计改革发展进程组织开展案例研究,讲好中国故事。

#### (五) 深化国际学术交流

1. 发挥国际学术交流平台作用。充分发挥中国会计学会、国家会计学院等有条件的专业组织、科研院校在深化会计国际学术交流中的平台作用。一是“十四五”时期,财政部将采用更加多元化的学术交流模式,不断完善对外交流开放平台,形成国际化的运行机制和理念,积极开展全球学术交流和合作,对外传播中国会计改革发展模式、中国会计理论成果和学术人才。二是在着力解决我国会计实践与会计改革发展中的重大问题的同时,聚焦关系人类共同命运的全球问题,推动中国的会计人才和研究成果走向世界,为会计事业的发展提出中国方案,贡献中国智慧。

2. 有效运用国际合作机制。配合国家对外开放发展战略开展学术交流合作,积极运用“一带一路”财经发展研究中心、亚太财经与发展研究中心等国际合作机制,与其他国家和地区建立经常性联络和对话,并就最新研究成果、准则制定进展等重要问题进行定期交流与探讨,提高我国在国际会计准则制定中的话语权与影响力,更好地促进经贸往来和资本流动。