

“十四五”时期我国会计研究 应重点关注的几个方面

陈佳俊 ■

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》(以下简称《纲要》),是我国开启全面建设社会主义现代化国家新征程的宏伟蓝图。《纲要》深刻分析了我国“十四五”时期所面临的国内外基本环境,阐明了全面建设社会主义现代化国家的指导思想和必须坚持的基本原则,明确提出科技创新、产业体系、市场格局、市场经济体制等17个关键领域的发展战略、建设目标和内容与实现路径,明确了加强党的集中统一领导下的规划实施保障体系与机制。“十四五”时期,我国立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局,推动各个领域高质量发展,为会计领域的研究与发展提供了新的机遇。笔者认为,可重点关注以下几个方面:

一、以加强党对会计工作的全面领导为指引,开展会计工作咨政建言能力研究

根据《纲要》提出的必须坚持党的全面领导的原则,会计工作必须加强党的统一领导,即要在具体会计工作中贯彻党的意志,立足新发展阶段,为各类决策主体提供决策信息依据,以提高决策的科学性、经济性、有效性。在会计工作布局上,要以贯彻新发展理念为指导,统筹会计工作实务与理论研究、政策制定与政策研究,解决当前问题与前瞻性研究、国情研

究与国际研究、在国际会计准则框架下准则遵循与准则制定话语权之间的关系,提升会计工作咨政建言能力,构建会计工作发展新格局。

二、以完善党和国家监督体系为指引,开展财会监督体系研究

《纲要》提出,完善党和国家监督体系,要以党内监督为主导、推动各类监督贯通协调,形成常态长效的监督合力,使监督体系更好融入国家治理体系。十九届中央纪委四次全会将财会监督纳入党和国家监督体系,从推进国家治理体系和治理能力现代化的战略高度上,赋予了财会监督工作更高的使命和更深的内涵。因此,“十四五”时期,围绕完善党和国家监督体系的目标和要求,如何在党内监督为主导的监督体系下,构建更加完善的财会监督体系,需要从财会监督的基本概念、内容构成、制度体系、工作机制、实施路径、监督规则以及与国家其他监督体系的贯通与协同等方面,深入开展基本理论和应用研究,发挥财会监督在查处财会领域违法违规行为、维护规范的市场经济秩序、推动财税政策提质增效、保障党中央重大决策部署落实等方面的重要作用。

三、以坚持创新驱动发展为导向,开展科技创新与管理会计研究

《纲要》提出,坚持创新在我国现代化建设全局中的核心地位,把

科技自立自强作为国家发展的战略支撑,……深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略,完善国家创新体系,加快建设科技强国。科技创新投入和研发投入的持续增长、激励、评价等管理体制与机制建设,成为实现创新驱动发展的关键,由此,“十四五”时期,加强科技创新与管理会计的理论与应用的深入研究是会计研究与会计工作创新的重要领域之一。其研究重点包括但不限于科技人才资本会计、科技创新战略成本管理、科技创新质量成本管理、科技创新投入绩效评价、研发持续投入的激励机制设计、科技创新人才的激励制度与机制设计等问题。

四、以运用数字技术赋能社会经济发展为导向,开展数字化会计研究

《纲要》提出,激活数据要素潜能,推进网络强国建设,加快建设数字经济、数字社会、数字政府,以数字化转型整体驱动生产方式、生活方式和治理方式变革。数字技术、数字化产业和数字化转型的纵深发展,将数据资产变为单位的关键资产(资源)之一,由此,“十四五”时期,需要加强数字化会计研究,从基础理论和应用实践两个层面,深入开展基本问题研究,包括但不限于:数据资产的取得、加工、使用、交换、处置过程中的会计确认、计量、报告、分析



图 / 中铁大桥局

等研究；以不同技术应用场景为依托的事项会计研究，如区块链会计、云会计、智能会计等；以数字化平台为依托的管理会计研究，如数字化成本会计、决策会计、控制会计、绩效评价会计、战略管理会计等。

五、以坚持绿色可持续发展为导向，开展可持续发展会计研究

根据《纲要》提出的“坚持绿水青山就是金山银山理念，……实施可持续发展战略，完善生态文明领域统筹协调机制，构建生态文明体系，推动经济社会发展全面绿色转型，建设美丽中国”的要求，结合我国提出的“双碳”目标，在生产、分配、流通、消费等各个环节，都必须以节能减排、绿色文明为基本约束，实现生态和谐与可持续发展。因此，“十四五”时期，环境会计需要以推动和服务于绿色和可持续发展为目标，深入开展基本理论与应用研究，具体会计形态包括但不限于绿色会计、碳会计、绿色审计、碳审计、ESG（环境、社会、治理）与可持续准则、环境成本会计、环境管理会计、社会责任会计与报告等。

六、以提高政府经济治理能力为导向，开展政府会计准则制度与政府综合财务报告研究

《纲要》提出，加快转变政府职能，建设职责明确、依法行政的政府治理体系，创新和完善宏观调控，提高政府治理效能。完善标准和“摸清家底”是提高政府经济治理能力的基本保障，而政府会计准则制度和政府综合财务报告是这一基本保障的基础。由此，“十四五”时期，应深入研究政府会计准则制度与政府综合财务报告相关问题，重点关注政府会计准则制度体系的继续健全完善和有效实施、政府综合财务报告编制规则和技术手段的完善、自然资源资产负债表编制等，由此更好地为政府预算会计信息、财务会计信息和成本会计信息的分析应用，更好地服务政府预算管理、资产管理、债务管理、绩效管理，提升政府部门经济治理、财务管理水平和财政可持续性发展提供信息支撑。

七、以服务我国经济高质量发展为导向，开展会计基础性重点问题研究

《纲要》提出，“十四五”时期推动高质量发展，必须立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局。会计基础性问题研究应以新发展阶段为立足点、以新发展理念为指导、以构建新发展格局为创新驱动，全面深入开展重点问题研究，具体包括：一是从会计职能层次的角度，加强对政府治理体系与会计发展的关系、宏观经济管理与会计体系构建等重大理论问题的探索；二是从会计学科建设的角度，深化对财务会计、管理会计、财务管理、审计、内部控制等与高质量发展的关系的探索，从而深化适应高质量发展需要的会计学科供给侧改革；三是从新技术应用的角度，深入研究新技术手段对会计工作转型和会计教育方式创新的影响，探索适应数字经济时代的会计人才结构、培养模式、学科专业创新等问题；四是从会计职能拓展的角度，深入探索会计与经济体系发展的关系、会计与社会体系发展的关系、会计与制度体系发展的关系等重大理论问题。□

（作者单位：中国政法大学商学院）

责任编辑 李卓