

处理。政府免费发放部分配额和控排企业跨年履约是带来碳会计处理难题的两个主要原因。国际上的碳会计模式和我国企业实践的差异集中在两点,即是否将政府免费发放的配额确认为资产和何时确认企业缴付配额义务所形成的负债。基于我国碳排放交易机制设计和财务会计概念框架,提出两个观点:政府免费发放的配额与企业购买的配额在经济上具有同质性,应同样被确认为资产,并采用公允价值计量;排放是导致控排企业缴付碳排放权配额义务的事项,企业应在产生碳排放时确认碳负债,同样采用公允价值计量。

有学者就嵌入碳排放的三重预算模型进行研究。以作业预算法为基础,将碳排放嵌入企业管理会计控制系统中,构建了包含碳足迹的三重预算模型,并探讨三重预算的平衡原理、编制流程与调整思路;提出了借助五个调节杠杆和三类调整路径,以协同实现业务、财务和碳足迹三重预算平衡的框架;以某化学工业品制造公司的氟制冷剂车间为例,给出了三重预算模型的应用算例。

有学者就循环经济企业会计基础进行研究。循环经济企业应具有自己的特色和独特的会计制度。当前环境会计发展已经相对成熟,但是循环经济企业对应的经济核算系统尚未完全建立,也缺乏特定的会计体系,针对这一状况,建立了一个初步的循环经济企业会计基础框架。

有学者就企业社会责任信息披露与债务融资相关性进行实证研究发现:低成长性企业较之高成长性企业、国有企业较之非国有企业,企业社会责任信息披露与债务融资相关性更为显著。

有学者就中央银行外汇储备会计处理进行比较研究。作为国际储备的重要组成部分,世界上大多数国家的外汇储备主要由该国中央银行来进行控制和调节,而各国中央银行在其资产负债表及利润表中确认和计量外汇储备的方式却不尽相同,进而对“两张表”产生的影响也各有差别。通过比较美国、欧盟、德国、澳大利亚、印度尼西亚等国家和地区与我国中央银行外汇储备会计处理方法的差异,分析中国人民银行外汇储备会计处理的特点和不足,为其后续改进外汇储备会计标准提出建议。

有学者就包含非日常活动项目的多元化合同之会计处理进行研究。企业将日常活动产出(商品)与非日常活动项目(非货币性长期资产)打包与交易对手签订的(标的)多元化合同,往往构成增值税混合销售行为,其会计处理比较复杂。现行收入准则并未做出明确规定,相关指南也未提供详细指引。基于此,以专利权转让并提供产品及服务合同为例,对包含非日常活动项目多元化合同的拆分、收入和非收入要素的确认计量、考虑增值税影响后的具体账务处理以及“合同资产”“合同负债”与“合同结算”会计科目的选择应用,进行详细分析和展示,以期对相关实务工作提供一个可参考的完整范例。

有学者就智能+会计:模式创新与职业重塑进行研究。在数据、算法和算力的推动下,人工智能(AI)借助其各阶段发展起来的计算智能、分析智能、融合智能和自主智能,创新发展了信息化会计、数字化会计、智能化会计和智慧化

会计四种模式。“智能+会计”的终极目标是构建一个具有自主感知、学习、决策、执行、控制和适应的智慧会计系统。然而,面对组织决策的不确定性、复杂性和模糊性,“智能+会计”在较长时间内还需要发展人类智能和AI之间的人机共生关系,推动会计职业向与AI结合的管理型和技术型发展。新型会计人才应该具备“管理+会计”“技术+会计”和“情商+会计”3个维度的复合型能力。

有学者就确认大数据资产,助推新经济发展进行研究。大数据平台资产是大数据企业核心竞争力的源泉,大数据中心建设也是我国政府提出的“新基建”七大领域之一。如何核算大数据企业的数据资产,国内外尚缺乏共识,会计实务因缺乏理论的指引,处理方式千差万别,相关信息难以反映其真实价值,扭曲了企业的创新投入与会计业绩,严重制约着大数据产业的创新发展。应尽快完善大数据资产的相关会计政策与制度安排,明确将大数据企业的大数据确认为资产,增设“数据资产”科目,归入非流动资产类别,对其进行反映与后续计量。

有学者就神经会计学进行研究。会计的产生、发展和发挥作用离不开人类大脑,随着脑神经成像以及测量技术的发展,学者可以直接观察会计行为的脑神经机制,并由此产生了一个交叉学科——神经会计学。系统地介绍了神经会计学研究的进展及其主要发现,包括会计与人类大脑的关联,会计在大脑决策中的作用规律,绩效、情绪与激励的脑神经基础,以及会计诚信的脑神经机制等。这些研究与发现对于拓展对会计本质与功能的认识具有重要的价值。

#### 四、成本管理会计研究

有学者就基于“双循环”格局的企业集群成本管理进行研究。逐步形成以国内“大循环”为主体、国内国际“双循环”相互促进的新发展格局,是新形势下我国经济确立的发展战略。大力促进内需离不开企业集群成本管理的内在驱动,以及产业链的协作和供应链管理效率与效益的提升。“双循环”格局下的企业集群转型升级需要加大科技创新力度,尤其是关键核心技术攻关。我国完善的产业配套体系以及庞大的国内市场,是畅通经济“内循环”、促进集群区域产业链有序运行的保证。传统以引进外资构建的企业集群,企业个体嵌入集群的特征是交易成本低、投入产出性价比高。国内企业集群嵌入全球产业链是在经济全球化的推动下形成的,这种“双嵌入”的全球价值链攀升路径和运作机制造就了现有企业集群的成本管理格局。新形势下的“双循环”需要借鉴或升华“双嵌入”模式,“双循环”下的企业集群有赖于成本管理的创新与发展,企业集群积极攀升全球价值链中高端是产业链自信、供应链有序的时代追求。

有学者就供应链成本分配动态稳定性进行研究。供应链成本分配动态稳定性的概念和结构:供应链成本分配是一个包含供给决策和分配决策两种成本分配的广义概念;供应链成本分配动态稳定不是一个静态稳定概念而是“长视”和“短视”相结合的动态稳定概念;供应链成本分配动态稳定性结构是由“组织形态—成员偏好—企业位置—管理控制”4个维度构成;供应链成本分配动态稳定性概念对成

本会计的分配理论有借鉴意义。

有学者就财务共享服务数字化转型路径进行研究。财务共享服务数字化转型的目标是利用数字技术,通过连接、共生、协同、平台等理念,针对来自企业内外部的大量、完整、多类型、异构的数据,运用数据采集、数据加工、数据挖掘、算法、模型等工具进行数据加工与管理,释放数据价值,最后进行数据可视化展示,推动企业数据中台的建设,以此带动整个财务数字化转型,充分发挥管理会计的决策功能。借鉴企业数字化转型的要点,财务共享服务数字化转型路径包括制定明确的数字化转型战略、塑造转型文化与人才保障、实现基于服务的数据采集与连接等方面。

有学者就平台型物流企业多产品运输经济分析与成本优化进行研究表明:规模经济模型可以确定多产品运输下企业总体及特定产品生产、服务规模的合理性、经济性,为企业是否采取专业化生产提高主要产品的产出水平提供依据,对企业确定宏观成本优化方向具有指导性;密度经济模型通过比对企业多产品运输的理论成本与实际成本,对企业业务片区内不同产品的运输成本控制进行指导;网络经济模型对物流网络进行均衡优化,其优化程度越高,物流运输网络的效率与成本经济性越高。

有学者基于数据中台的管理会计信息化框架及创新应用进行研究。在回顾中国管理会计信息化发展历史的基础上,结合当前数字化转型趋势所带来的企业管理模式和IT架构重塑这一背景,认为数据中台是管理会计突破发展瓶颈的抓手,是管理会计信息系统进行整体建设的底层支撑,更是管理会计创新应用的有效手段,并对基于数据中台架构理念下的管理会计信息化框架、创新应用及趋势进行了探讨与分析。

有学者就导入区块链模式下的客户关系管理(CRM)变革策略进行研究。区块链技术是近些年来的一项新兴科技,其去中心化、不可篡改、公开透明等特点,颠覆了以往数据管理方式的理念,给现行的企业CRM带来了机会与挑战。我国的商业银行因为其特有的金融属性,决定了其对数据的管理要求更为严格苛刻。这就要求商业银行不但要从各个方面审视CRM中的管控系统在新技术下的适应情况,还应特别针对特有的金融属性,在提升系统性能的同时兼顾系统的合规性,将客户信息安全放在首要位置,才能最终实现区块链技术在CRM系统中的完美应用。

有学者就ERP系统实施与企业成本粘性进行实证研究发现:实施ERP系统的企业成本粘性较低,具体而言ERP系统实施能降低营业成本以及销售和管理费用的粘性。ERP系统对成本粘性的降低作用在内部信息环境较差、资产密集度较高、管理层乐观预期倾向较高以及帝国构建动机较强的子样本中更为显著,表明ERP系统能在原有信息环境的基础上增加信息质量,并通过降低资源调整成本、抑制管理者乐观预期偏差以及减少代理问题降低成本粘性。

有学者就人工智能技术对管理会计的影响进行研究。近年来,人工智能算法在大数据和计算机算力的加持下开始在企业运营和管理方面展现出它的潜力。这一新兴的技术将会给管理会计和管理会计研究带来影响。人工智能在

信息处理和分析方面具有超越人类的速度和耐力。这个特点意味着它将改变管理会计中那些基于人类计算能力和注意力极限的信息处理和分析方法。

有学者基于作业成本法的电网检修成本管理进行研究。电网检修成本是电网企业主要的成本,检修成本高也是电网企业面临的最大问题。数据显示,我国省级电网检修公司年平均成本达到百亿元。检修成本高的原因有很多方面,诸如在倡导“安全电力”的前提下,投入更多资金去保证电网安全运行,保证设备的有效管理。当前采取的电网检修成本的核算方法是以定额为标准的完全成本法。但是,这种方法来分配辅助成本会造成成本分配的扭曲。而作业成本法以“作业消耗资源,产品消耗作业”为依据,将产品的成本与生产活动结合起来,对于电网检修这种没有实物产品的活动更为适用。运用作业成本法进行电网检修辅助成本的分配,以达到控制电网成本、优化检修流程的目的。

有学者就资源消耗会计在成本预算管理中的应用进行案例研究。传统的成本预算管理方法日渐疲软,资源消耗会计为企业成本管理指明了全新的方向。以重庆火车站作为案例,分析资源消耗会计在成本预算管理中的实践应用,为企业进一步完善成本管理提供参考。

有学者探讨了管理会计工具应用层次问题。权变要素的变化对管理会计工具应用水平具有显著影响,进而影响企业所处的管理会计工具应用层次;不同层次的管理会计工具整合应用具有显著的价值创造效应。研究同时揭示了不同层次管理会计工具整合应用的原因和机制,有助于企业深化对管理会计工具应用层次和管理会计工具整合的理解。

有学者就管理会计工具应用对营运资金管理效率的影响进行研究。管理会计工具的应用显著地促进营运资金管理效率的提升;管理会计工具的综合应用效果、员工对管理会计工具的认知程度、管理会计工具的应用年限、推行管理会计工具的难易度、改造力度、战略依存度、重视度对营运资金管理效率具有显著正向影响作用。多种管理会计工具应用的均衡性对营运资金管理效率存在显著影响,管理会计工具应用的均衡性越差营运资金管理效率越低。

有学者对管理会计概念框架进行研究。以信息经济理论为基础,融合会计决策有用观作为理论基础,运用演绎研究法,以管理会计目标为逻辑起点,以企业单位管理过程为载体,按照“管理活动实务职能驱动管理会计功能要素,管理会计功能要素决定管理会计信息需求和管理会计工具方法选择”的逻辑结构,将管理会计的基本假设、原则、要素、工具方法和报告等,嵌入管理会计的“提供信息”和“利用信息参与管理活动”的决策支持过程,构建管理会计概念框架,以期推动管理会计的理论研究,在管理会计理论与管理会计实务之间建立“桥梁”,为总结提炼管理会计实践创新成果并形成新的理论提供逻辑依据。

有学者就管理会计应用的制度属性进行探讨。当前,管理会计应用中对工具属性的过度强调引发了诸多异象,影响了管理会计应用的效果。管理会计应用是一种制度化的管理行为,是为了特定目的而利用管理会计知识的管理活动。据此,分析了管理会计知识和管理会计应用的定位差异,区

分了工具性应用与体系性应用这两类不同的管理会计应用,并在制度经济学的框架下讨论了管理会计的制度结构:基础性制度、治理性制度和运作性制度。制度属性的缺失或不完善,正是影响我国管理会计应用效果的根本原因。

有学者指出,全面推进管理会计体系建设是我国会计改革与发展的一项重要任务,其核心是要构建具有中国特色的管理会计理论与方法体系。结合中国的情境特征,创新有效且可操作的管理会计新工具,是管理会计自身发展的内在要求。“十字型”决策法是一种综合性的管理会计分析工具,它围绕管理会计控制系统与信息支持系统,在理论与方法、决策与战略,以及价值创造与价值增值等概念的配合下,利用“十字型”坐标加以综合分析评判,深化人们对管理会计理论范式与实践创新的理解与认识。随着企业新模式与新业态的不断涌现,“十字型”决策法在协助管理当局科学决策,为企业创造价值,以及保持企业可持续成功等方面将发挥积极作用。

有学者就清单管理在管理会计体系的应用进行研究。近年来,在国家治理中已实施清单管理,2018年底我国管理会计指引体系基本建成,其中,应用指引第702号为“风险清单”。基于上述背景,梳理财政部发布的管理会计系列文件,在此基础上设计调查问卷,运用结构方程模型分析相关变量之间的关系,检验剖析清单管理应用于管理会计体系对企业价值创造的效应及内在机理,提供计量管理会计实证数据支持。研究表明,应用程度对价值创造有直接影响,而实施程度对价值创造没有显著的直接影响,但会通过应用程度对价值创造产生间接影响和调节效应,清单管理应用于管理会计体系可以更好地为企业创造价值。

有学者就资本管理会计:现代企业会计的理念创新进行探讨。国际会计准则理事会的《财务报告概念框架》基于资产负债观,间接计量权益,声明财务报告的设计不反映企业价值,传承以期初资本余额界定资本保全和利润计算参照点的粗略不当概念。有鉴于此,发掘论证《簿记论》的资本损益观,创新提出资本管理会计的资本成本损益观;建议以企业期末资本的原值,即应回收历史成本,精准科学地界定资本保全概念和损益计算参照点;建议以管资本为主,系统、科学、全面地区别和运用历史成本会计与现时价值会计;建议健全现代企业会计与财务会计和管理会计的一体化协同机制,并以企业资本管理作为转型升级的核心目标;建议基于企业期末资本的净值原值比,设计资本成本回报率,作为企业会计评价的主要核心指标。

有学者就财务会计与管理会计的有机融合与创新进行研究。我国的经济进入了新时代,经济由高速增长转向高质量发展,会计显得更加重要,加强财务会计与管理会计两者之间的联系是今后工作的重点。将全新的管理理念运用到方案设计的过程中,增强两者的联系,发挥管理会计与财务会计的积极影响是不断优化财务管理工作的需要。

有学者对国有企业全面预算管理进行研究。作为企业管理的有效工具之一,全面预算管理所发挥的功效至关重要,但前提是所制定的工作计划得到有效落地执行。全面预算管理是一项系统性的工作,多个流程环环相扣,相互衔

接,在如此复杂的工作体系中,国有企业或多或少在一些环节或细节存在不完善之处,会影响整体预算管理工作效用的发挥,需要加以研究分析并不断改进。

有学者就预算管理在划转企业集团化整合中的作用进行案例研究发现:划转后的整合工作往往存在进度缓慢、效果不佳等诸多问题。预算管理可以促进划转企业在重组后的有机整合,并能有效提升整体绩效。与此同时,预算控制作为正式的管理控制手段能够在一定程度上促进企业划转后非正式控制的统一与融合,为划转企业集团改革提供有力的管理支持。

有学者就预算信息的外部使用与影响条件进行研究发现:相对于预算披露前的分析师预测,预算披露后修正的预测更为准确,而且分析师预测调整的方向、金额与预算差值高度相关,这说明预算信息被分析师捕获并有效利用。预算信息的使用受到战略和管理特点的影响:战略特征——公司战略与行业战略差异度大、对上下游的依赖程度较低,增强了预算对于分析师预测调整的作用;管理行为——预算松弛、预算不达标、预算没有连续披露、预算指标披露单一的情况下,削弱了预算对于分析师预测调整的作用。这一结论支持了内部定量管理会计信息如预算披露对外部资本市场的决策有用性,同时指出公司战略特征和管理行为特征的差异对上述有用性起着重要的调节作用。

有学者基于平衡计分卡的铁路运输企业绩效考核进行案例研究发现:G集团在改革过程中取得了一定成绩,但也存在缺乏战略导向、未考虑社会绩效等问题。在此基础上,提出了基于平衡计分卡的铁路运输企业战略绩效管理框架。该框架通过以战略目标为导向,纳入社会效益维度,以G集团多重目标的平衡为目标,对绩效管理进行优化,以促进G集团资源配置效率,提高市场综合竞争力。

有学者就供应链三元关系、产品独特性与商业信用进行实证研究发现:供应链三元关系与企业商业信用之间呈正“U”型关系。当供应链集中度较低时,随着供应链集中度的提高,企业的商业信用逐渐减少;当供应链集中度较高时,随着供应链集中度的提高,企业的商业信用逐渐增多。企业的产品独特性会强化供应链三元关系与商业信用之间的正“U”型关系,即产品独特性强的企业其供应链三元关系与商业信用之间关系的敏感性更强。

有学者就上市公司行业间会计盈余差异与宏观经济增长预测进行实证研究发现:上市公司行业间盈余差异与未来三季度GDP增长率显著负相关,说明上市公司行业间会计盈余差异包含了宏观经济波动的信息,具有宏观预测价值,且这一预测效应在不同经济下行压力下存在差异。

有学者就管理会计有效性评价进行研究发现:管理会计绩效评价存在“理论丛林”现象,需要进一步用“管理会计有效性评价”统一概念并探析内在规律;在新经济环境下,基于能力观视角的管理会计有效性评价是符合现代绩效评价发展趋势的。

有学者就推动高质量管理会计研究进行探讨。当前,全球商业模式和管理会计都在经历着巨变。竞争战略是当今商业环境背景下最重要的因素。竞争无处不在,不论是在行