

财会理论与实务研究论文遴选

为更好地记录和反映2023年度财会理论与实务研究成果,中国财政杂志社与中国会计学会、中国财税博物馆联合组织开展了财会理论与实务研究论文遴选。本次遴选从《中文社会科学引文索引》(CSSCI)、《中文核心期刊要目总览》来源期刊,以及公开出版的相关经济与管理类期刊中选取财会理论与实务研究论文,经初审、专家复审,共遴选出20篇论文予以推荐(排名不分先后)。

1. 上市公司会计信息质量评估——基于财务报告可信用度指数的分析

作者:黄世忠 叶钦华

摘要:本文采用以“五维度”财务舞弊识别模型构建的A股上市公司财务报告可信用度指数,作为评估上市公司会计信息质量的基础。研究发现,尽管不同上市板块、所属行业、企业性质、资产规模、收入规模、利润规模、股票市值的上市公司财务报告可信用度存在一定差异,但2017—2022年我国A股上市公司财务报告可信用度指数不断提高,会计信息质量呈现持续改善趋势,表明我国对上市公司财务舞弊的治理初见成效。对中证800和沪深300指数成分股进一步研究发现,这两类上市公司的财务报告可信用度明显高于A股上市公司均值,其财务报告可信用度指数对于债务违约等风险事件具有较好的预警效果。低可信用度样本组在不同年度期间的累计收益率明显低于指数收益率,说明财务报告可信用度指数具有一定的风险预警功能;但在价值发现方面,高可信用度样本组在不同年度期间的累计收益率并不像预期那样高于指数收益率,说明财务报告可信用度指数还需要结合行业景气度和业绩成长性指标等进行综合考虑。

发表于《财务研究》2023年第6期

2. 中国研发加计扣除政策的评估——基于微观企业研发加计扣除数据的视角

作者:刘行 陈澈

摘要:研发加计扣除是政府激励企业创新的重要举措。通过手工搜集2500家中国上市公司数据,本文首次采用微观企业研发加计扣除数据大样本考察了研发加计扣除政策的实际运行效果。结果显示:(1)企业实际的研发加计扣除率为法定标准的67%,表明企业尚

有33%的研发支出未被税务部门认定。(2)上述发现主要源于税法对研发支出的认定口径较窄。高素质税务人员对研发支出的严格审查也是原因之一。但税务部门“放管服”改革可以显著提高企业研发被税务部门认定的比例。此外,相较而言,国有企业的研发加计扣除程度要低6.3%;有研发操纵嫌疑的企业研发加计扣除程度要低3.3%;而高新技术企业的研发加计扣除程度要高18.9%。(3)虽然税务部门未认定企业的全部研发支出,但其认定部分对创新产生的激励效果是未认定部分的26倍,表明税务部门具备筛选高质量研发的能力。进一步,税务人员素质越高,这一能力越强,且“放管服”改革在增加企业享受税收优惠力度的同时并未损害这一能力。不过,企业的研发操纵行为使得税务部门认定的研发支出质量下降,进而弱化了税务部门的这一能力。在中国着力推动以创新支撑经济高质量发展的战略背景下,结论具有重要的理论贡献与政策启示。

发表于《管理世界》2023年第6期

3. 数据导向审计体系构建:风险模型、方法体系与实现路径

作者:秦荣生

摘要:数据作为数字经济时代新的生产要素,深刻影响着各行各业的发展和变化。数据导向审计是充分利用数据进行审计的技术与方法,是数字化时代审计高质量发展客观要求的必然性进行深入研究;创造性提出了数据导向审计的审计风险模型,并系统分析了其构成要素的相关审计方法体系;最后指明数据导向审计的实现路径,并具体论述了实现路径的具体措施。

发表于《审计研究》2023年第5期

4. 政府会计监督与银行信贷行为研究——基于财政部会计信息质量随机检查的证据

作者:祝继高 朱佳信 李天时 宫迪

摘要:新时代赋予财会监督新的定位,对会计监督维护市场秩序、防范金融风险提出更高的要求。本文利用财政部会计信息质量随机检查的准自然实验,以2004—2020年中国138家商业银行为研究对象,检验了

政府会计监督的效果。研究发现：银行接受财政部会计信息质量随机检查后，银行的贷款集中度和房地产行业贷款比例显著降低，不良贷款率显著下降，财务业绩显著提升；会计信息质量随机检查通过识别银行信贷管理和信贷核算问题，对银行信贷行为发挥监督效应；在会计信息质量随机检查行政执法力度较强、延伸检查至银行聘请的会计师事务所以及媒体关注较强时，政府会计监督效应更强，并且可以对同地区未接受检查的银行起到警示效果；对处于市场化水平较低地区、未实现跨省经营、非上市和独立董事比例较低的银行，会计信息质量随机检查发挥的监督效应更强。本文的研究结论对完善财会监督体系、防范化解重大金融风险具有积极的启示作用。

发表于《管理世界》2023年第1期

5. 新技术与审计方法的变革

作者：谢志华 程恺之

摘要：党的二十大报告提出加快发展数字经济，促进数字经济与实体经济深度融合。数字经济与实体经济的融合必然会带来被审计单位行为证据（也就是审计证据）形成方式和存在形态的变化，也会带来审计取证方法（也就是审计方法）的革命性变革，这种变革是建立在以纸质证据为基础而形成的实体场景审计，向以电子证据为基础而形成的虚拟场景审计转变的基础上的。正是这种变革会使得经历了较长时间的重点审计向全面审计转变，并且这种全面审计的范围由过去着重于对被审计单位会计核算信息的取证拓展至对被审计单位业务活动的全面取证，从被审计单位的内部信息的取证拓展至外部关联信息的取证。结果是在提高审计效率而实施全面审计的同时，也必然会提高审计监督的质量，审计的国家治理效应和促进经济高质量发展的作用更加凸显。

发表于《审计研究》2023年第1期

6. 资产减值信息与地方政府隐性债务风险预测

作者：罗宏 陈韵竹 刘天红

摘要：高企的地方政府隐性债务已成为威胁财政金融安全的潜藏风险点，如何及时有效预测地方政府隐性债务风险、建立健全完善的风险预警机制成为债务治理的重要问题。本文基于沪深A股上市公司数据，在省级层面对资产减值损失进行汇总，借助城投债考察微观会计信息对地方政府隐性债务风险的宏观预测价值。研究发现，第一，汇总资产减值蕴含了隐性债务风险的实质性信息，能够有效预测地方政府未来隐性债务风险。第二，资产减值信息通过对财政实力和隐性债务负担的

前瞻性反映发挥预测功能。汇总资产减值越高，市场投资者对城投债的“隐性担保”预期越弱。第三，不同计提动机、减值可转回性以及不同资产的减值具有差异化预测能力。第四，中央转移支付、地方政府债务置换以及政府干预削弱了资产减值对隐性债务风险的预测效用。本文结论拓展了地方政府隐性债务风险预测的研究思路，有助于健全现有的债务风险预警体系、完善隐性债务风险防控机制，为牢牢守住不发生系统性风险的底线、切实防范隐性债务风险外溢提供了有益参考。

发表于《管理世界》2023年第8期

7. 可持续披露准则中的商业模式及其对会计准则的影响

作者：王鹏程

摘要：商业模式是可持续披露准则中的重要概念，国际财务报告可持续披露准则和欧盟可持续发展报告准则对商业模式进行了清晰的界定，在相关披露要求中全面引入了商业模式。文章系统分析可持续披露准则中商业模式的定义及其内在逻辑，商业模式在可持续信息披露中的重要地位，并基于可持续披露准则与会计准则的关联提出完善财务报告概念框架和会计准则的相关建议。文章认为，在可持续披露准则全面引入商业模式并确立了商业模式在可持续信息披露中的重要地位后，需要重新考虑商业模式在财务报告中的地位，并基于商业模式完善财务报告概念框架，系统且明确地运用商业模式完善会计准则，重新考虑管理层评论的定位和可持续信息的披露位置。

发表于《商业会计》2023年第17期

8. 会计博士专业学位的若干问题

作者：曲晓辉 张国华

摘要：2022年9月13日，国务院学位委员会、教育部印发的《研究生教育学科专业目录（2022年）》设置了会计博士专业学位培养类别，引起会计学术界和实务界的广泛关注。本文讨论了会计博士专业学位的涵义、设置背景、必要性和原则，分析了会计博士专业学位教育的相关政策及其走向，探讨了会计博士专业学位培养单位的条件、招生方式和培养模式，最后就会计博士专业学位研究生培养和如何办好会计博士专业学位教育提出相关建议。

发表于《财务与会计》2023年第1期

9. 论世界一流财务管理体系建设中的几个问题

作者：朱元午

摘要：国务院国资委2022年发布的《关于中央企

业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》，不仅对我国央企建设世界一流财务管理体系提出了明确的目标和任务，而且对我国财务管理理论和实践提升也具有重要的推动作用。但是，由世界一流财务管理体系本身的复杂性及其建设过程的艰巨性等所决定，还有很多问题需要研究解决。本文对世界一流财务管理体系的标准、逻辑起点，以及财务管理的社会属性、国家特征，财务管理与财务会计和管理会计的关系等问题作了初步探讨，旨在引起学术界和实务界的重视，并希望通过更多的深入研究，为世界一流财务管理体系的建设提供理论参考。

发表于《财务研究》2023年第4期

10. 管理会计的传承与发展

作者：于增彪

摘要：本文为纪念余绪缨先生百年诞辰而作，试图回答两个问题：先生哪些学术思想值得传承；如何应用和发展先生的学术思想。本文认为，先生的主要学术思想包括：创立流动资金利用效果分析方法；引进和丰富会计信息系统论；架构企业管理会计知识体系；构建广义管理会计体系；开辟中国管理会计人文化研究等。本文就如何创造性地发展先生的学术思想提出三点建议：将企业管理会计推广到行政事业单位、宏观经济管理部门和跨国公司，创建具有中国气派、中国特色的广义管理会计学科；以信息化为基点，将数据源和数字化、将智能化和元宇宙连接起来，形成适应“大智移云”时代的管理会计信息系统；在拓展人文化研究的基础上，构建既能融入世界知识主流，又具有中国文化特色、能够解决与中国式现代化及经济高质量发展相关问题的管理会计理论与方法体系。

发表于《财务研究》2023年第2期

11. 全面注册制下审计机构责任的强化和公平合理认定

作者：张为国 胡少先

摘要：全面实行股票发行注册制在一定程度上弱化了监管机关的责任，必然需要强化包括注册会计师在内的中介机构的责任，这是注册制成功的重要前提。审计等中介机构责任的公平、合理认定是实现制度设计目标、充分发挥市场作用和确保监管措施有效的基本保障之一。应分清不同情况导致的审计责任，引导最佳实践，并使之成为实现注册制监管目标的重要技术途径。审计机构也要加强自身建设，积极作为，为全面实行注册制夯实基础。

发表于《财务与会计》2023年第13期

12. 核心竞争力能否提高公司薪酬业绩敏感性？

作者：王化成 林子昂 孙昌玲

摘要：本文利用文本分析方法构建企业核心竞争力指标，以2007—2021年A股上市公司为研究样本，实证检验了核心竞争力与薪酬契约有效性的关系及其潜在的作用机制。研究发现，核心竞争力的提高有助于增强薪酬业绩敏感性。其作用机制为：核心竞争力强的企业需要激励高管承担风险，而且核心竞争力建设有助于提高盈余质量与内部控制质量，可以有效监督管理者机会主义行为。进一步研究结果表明，核心竞争力对薪酬业绩敏感性的提升作用在国有企业和高管权力较大的企业中更显著。本研究揭示了核心竞争力在薪酬契约设计中的重要作用，丰富了核心竞争力与公司财务交叉学科研究，拓展了薪酬契约影响因素的相关文献。

发表于《财务研究》2023年第5期

13. 业财双向融合的理论框架研究

作者：崔永梅 杨婷羽 应文池 吴英培

摘要：业财融合的概念及其重要性已在学术界和实务界取得了广泛共识。然而，如何逐步实现业财融合尚未形成一致的理解和体系框架。本文创新性地提出了业财双向融合概念，即：基于业财之间固有边界的渗透方向和渗透视角两个维度，通过双向渗透方式渐次实现业务与财务的连接、交互及闭环的全面融合。本文基于深度案例研究，进一步提出了包括概念演进与定义、渗透路径、实施机制、赋能手段及相关理论维度在内的业财双向融合理论框架。本研究弥补了业财融合已有研究的理论空白，并有利于业财融合的现有学术成果和实践经验能够与业财全面融合目标实现平滑的连接与整合。

发表于《会计研究》2023年第7期

14. 论创建根植于中国实践的国有资本管理学

作者：綦好东 公维莲

摘要：本文依据学科创建的一般原理，阐释基于出资人视角的国有资本管理学的概念内涵和知识体系，提出国有资本管理学是以中国特色社会主义政治经济学和管理学作为理论基础的管理学分支学科；拟创建的中国国有资本管理学应是中国特色管理学体系的重要组成部分，其创建对国资国企管理的规范化、科学化具有基础性作用；而实现其创建目标和长足发展，需要知识、教育、人才的协同推进。

发表于《财务与会计》2023年第10期

15. 以价值与风险为引领 全面构建世界一流财务管理体系

作者：刘东进

摘要：中国化学工程集团有限公司全面贯彻《关于中央企业加快建设世界一流财务管理体系的指导意见》，以国企改革三年行动方案为指引，紧紧围绕集团公司“三年五年规划、十年三十年愿景目标”中长期发展战略和“十四五”规划，坚持“守牢底线、精益求精、开放协同”理念，按照“财务与会计平行运行”的整体财务管理理念，以价值与风险为引领，全面夯实财会管理职能，抓好财会数智化建设任务，系统化开展人才队伍建设，持续深化财务管理基本功能作用，有力支撑建设世界一流企业，支持集团公司实现高质量发展。

发表于《财务与会计》2023年第11期

16. 自我革命、反腐败与国家审计

作者：陈汉文 张笛 韩洪灵

摘要：党的二十大报告提出，经过不懈努力，党找到了跳出治乱兴衰历史周期率的“第二个答案”，即自我革命。腐败是危害党的生命力和战斗力的最大毒瘤，反腐败是最彻底的自我革命。当代中国的国家审计，承担着反腐败，尤其是经济领域反腐的时代重任。为学习宣传贯彻党的二十大精神，本文围绕自我革命的重要方面是反腐败、反腐败的重要力量是国家审计这一基本逻辑线索，剖释国家审计在反腐过程中推进自我净化、自我完善、自我革新、自我提高能力提升的基本路径，提出新时代新征程优化国家审计反腐治腐效能的相关建议，以期助益于中国式现代化进程。

发表于《审计研究》2023年第1期

17. 管理会计学术的研究窗口与宏观转向

作者：冯巧根

摘要：管理会计学术研究需要扩展新思维，探索新路径。管理会计“看似微观，实则宏观”，传统微观主体的管理会计研究，需要从宏观与中观融合的政治、经济与社会视角协力解决管理会计中的新问题，寻找新的研究课题与方向。党的二十大报告提出的“中国式现代化”指导思想或行动理念，不仅是宏观经济政策与制度转向的基础，也是中观产业经济转型与微观企业增强活力的重要保证。管理会计研究要关注政治、经济与社会变化的时间“窗口期”，以问题为导向，主动服务于现代化经济体系建设中的制度需求，从多维度情境特征入手，引导管理会计研究的宏观转向。积极关注政治、经济与社会发展中的重要政策与制度窗口期的管理会计问题研

究，加快促进管理会计学术机制的形成与发展，是增进中国式现代化征途中理论自信、方法自信和文化自信的客观体现。

发表于《财会通讯》2023年第1期

18. 绿色治理如何赋能高质量发展：基于ESG履责和全要素生产率关系的解释

作者：李甜甜 李金甜

摘要：气候变化、节能降耗和实现高质量发展已成为各界广为关注的重要议题。本文利用2011—2020年沪深A股上市公司数据，考察了企业ESG履责对全要素生产率的影响及多重作用机制。研究发现，企业ESG履责可促进全要素生产率提升，在使用工具变量法、Heckman两阶段模型和一阶差分模型等缓解内生性问题后，结论依然稳健；机制检验发现，企业ESG履责主要通过节能降耗和优化资源配置显著提升生产效率；进一步纳入宏观气候、中观行业、微观企业层面的分析显示，当企业遭受极端气候风险冲击、处于高碳排放区域、属于非重污染行业、非国有企业以及自愿进行责任信息披露时，ESG对全要素生产率的促进作用更为凸显。本文研究揭示了企业ESG履责可显著发挥抵御气候变化和碳排放风险作用，赋能经济高质量发展，助力“双碳”目标实现。

发表于《会计研究》2023年第6期

19. 注册制背景下风险信息披露对新股破发的影响研究

作者：何熙琼 顾湘 刘昊

摘要：本文选取2019—2022年科创板和创业板上市公司数据，采用文本分析技术，研究注册制背景下招股说明书风险信息披露对IPO破发的影响。研究发现，招股说明书风险信息披露数量与IPO破发负相关，即风险信息披露篇幅越长，破发概率越低；招股说明书风险信息披露质量与IPO破发负相关，即特质性风险信息披露越多，破发概率越低。异质性分析发现，招股说明书风险信息披露与IPO破发的负向关系受到分析师关注度、机构投资者持股比例与私募股权投资持股比例的影响。进一步研究表明，招股说明书中内控风险信息的披露更能降低IPO破发概率；风险信息披露质量越高，上市公司长期市场表现越好；在市盈率高的组别，风险信息披露更能够缓解IPO破发现象；最后以注册制试点作为制度场景，发现注册制市场化会使风险披露篇幅越长的企业破发天数越长，风险披露相似度越高的企业破发天数越短。本文有助于上市公司优化风险信息披露水平，同时为资本市场定价效率的提升

提供了经验证据。

发表于《南开管理评论》2023年第3期

20. 独立董事能识别公司财务舞弊风险吗——基于机器学习预测财务舞弊的研究

作者：刘云菁 伍彬 张敏

摘要：本文利用机器学习方法预测公司的财务舞弊风险，同时结合中国特有的董事会投票的数据，考察独立董事是否能够识别公司的财务舞弊风险。研究发现，当公司财务舞弊风险较大时，独立董事更有可能对董事会的财务相关议案发表异议意见；并且，当独立董事具有更多财务背景或声誉更高时，这一关系更加显著。进一步研究发现，控制当年财务舞弊风险后，存在异议独董的公司未来财务舞弊风险更低。本文的研究结果表明，独立董事能够识别公司的财务舞弊风险并发挥监督作用，进而降低公司未来发生财务舞弊的概率。本文的研究结论为独立董事制度的有效性提供了直接的经验证据，拓展了相关领域的文献，也增进了我们对独立董事实际投票行为的认识。

发表于《会计研究》2023年第9期

财会理论与实务研究论文遴选入围复审论文 (排名不分先后)

1. 司库的本质和运行模式

作者：谢志华 董青 谢昊宇

发表于《财务研究》2023年第1期

2. 基于会计的投资者保护指数(AIPI)：理论、框架及评价

作者：谢志华 张宏亮

发表于《商业会计》2023年第11期

3. 质权人困境：股票折价抛售与同行风险传染

作者：宗计川 庄妍 李晓伟

发表于《管理世界》2023年第1期

4. 非国有股东参与治理能提高国有企业融资行为的“市场理性”吗——来自资本结构动态调整的证据

作者：何瑛 杨琳 文雯

发表于《南开管理评论》2023年第1期

5. 企业为何短贷长投——基于企业战略视角的解释

作者：叶志伟 张新民 胡聪慧

发表于《南开管理评论》2023年第1期

6. 商业银行会计方法虚增资本的机理与渠道

作者：于永生

发表于《财会通讯》2023年第17期

7. 大数据、学科交叉与会计研究：机遇与挑战

作者：陈宋生 王朝晖 朱乐琪 王雪怡

发表于《财会通讯》2023年第20期

8. 企业研发操纵行为与审计费用

作者：万源星 王克敏等

发表于《审计研究》2023年第2期

9. 会计与共同富裕

作者：谢志华 史洪玉

发表于《财务与会计》2023年第19期

10. 基于财务三支柱的数字化财务组织创新研究

作者：金源 刘勤 李成智

发表于《财会通讯》2023年第1期

11. 中国上市公司无形资产指数研究多角度透视及发展展望

作者：苑泽明 冯铮铮 李雪莹

发表于《商业会计》2023年第10期

12. 创新型企业估值体系研究——以特斯拉估值实践(2013—2023)为例

作者：肖欣荣 王珏 王铎

发表于《会计研究》2023年第11期

13. 营商环境、政策支持与企业创新激励——来自中国A股上市公司的经验证据

作者：李坚飞 水会莉 宋闻

发表于《南开管理评论》2023年第5期

14. 供应链金融能否促进“链主”企业培育？——基于企业兼并重组的经验证据

作者：潘爱玲 王慧 凌润泽

发表于《会计研究》2023年第1期

15. 企业ESG信息披露同群效应研究

作者：李宗泽 李志斌

发表于《南开管理评论》2023年第5期

16. ChatGPT+Acctech：ChatGPT对会计科技的影响研究

作者：金源 李成智

发表于《商业会计》2023年第7期

17. 数据权属如何界定：一个讨论

作者：季良玉

发表于《财会通讯》2023年第14期

18. 税收征管独立性与企业信息披露质量——基于国地税合并的准自然实验

作者：刘贯春 叶永卫 张军

发表于《管理世界》2023年第22期

19. 中国管理会计发展历史脉络：形成路径、发展机制及焦点前瞻

作者：冯巧根

发表于《商业会计》2023年第22期

20. 积分业务税务处理辨析

作者：高金平

发表于《中国税务》2023年第7期

21. 租赁业务相关资产与负债的递延所得税处理

作者：于芳芳

发表于《中国税务》2023年第6期

22. 公司破产清算和非破产清算的财税风险识别与分析

作者：张益涵 于芳芳

发表于《中国税务》2023年第1期

23. 增值税税收优惠事项的会计处理

作者：余婉澍

发表于《中国税务》2023年第12期

(中国财政杂志社供稿)

第十一届（2023年）杨纪琬奖学金获奖名单

一、优秀会计学术专著（2部）

序号	姓名	著作名称	工作单位	出版社	出版时间
1	宋衍蘅	中国会计师事务所审计风格研究	北京外国语大学	中国财政经济出版社	2022.5
2	蔡贵龙	盈余公告前股价漂移的形成机理研究	中山大学	经济科学出版社	2022.8

二、优秀博士学位论文（5篇）

序号	姓名	论文题目	学位授予单位	指导老师	通过时间
1	仇萌	股票市场互联互通背景下机构投资者持股网络与公司前瞻性信息披露关系研究	西安交通大学	张俊瑞	2023.6
2	何思怡	共同机构投资者信息传递与公司投资决策：基于中国背景的分析与检验	上海财经大学	靳庆鲁	2023.5
3	徐沛勳	并购业绩承诺对商誉计量的影响及经济后果——基于信号效应视角的研究	上海财经大学	薛爽	2022.5
4	宋昕倍	产业政策、并购基金与上市公司投资行为研究	西南财经大学	逯东	2022.12
5	伍彬	审计师晋升期望差距对审计师行为的影响研究	中国人民大学	张敏	2022.6

三、优秀硕士学位论文（5篇）

序号	姓名	论文题目	学位授予单位	指导老师	通过时间
1	罗丹	管理层感知的供应链风险与成本粘性——基于实物期权视角	南京审计大学	殷俊明	2023.5
2	万鹏程	财政政策确定性、管理层心理预期与企业投资	中南财经政法大学	李燕媛	2022.5
3	王佳鑫	证监会IPO现场检查与企业信息披露质量	中南财经政法大学	晏超	2023.5
4	吕高翀	互联网企业数据资产的会计核算研究	华北电力大学	张梅梅	2023.6
5	刘自豪	基于区块链技术的内部审计数据安全与优化研究	重庆理工大学	吴花平	2023.6

(中国会计学会供稿)