

# 建构中国自主会计知识体系

## 工作指南

(征求意见稿)

2024 年 9 月

# 目 录

第一部分 引 言 .....	1
一、问题提出 .....	1
二、概念界定 .....	2
（一）知识。 .....	2
（二）知识体系。 .....	3
（三）中国自主知识体系。 .....	3
（四）中国自主会计知识体系。 .....	4
第二部分 建构工作要求 .....	7
一、指导思想 .....	7
二、重大意义 .....	7
（一）立足中国实际，回答中国之问。 .....	7
（二）谋求人类共同发展，应对世界之问。 .....	8
（三）回应人民关切，服务人民之问。 .....	9
（四）聚焦时代变革，解答时代之问。 .....	9
三、基本思路 .....	10
（一）回顾法制建设历程，持续推动会计制度创新。 .....	10
（二）调研典型企业实务，持续推动会计实践创新。 .....	11
（三）融合先进科技成果，持续推动会计方法创新。 .....	11
（四）梳理重要学术文献，持续推动会计理论创新。 .....	11
四、目标任务 .....	12
（一）近期任务（至 2028 年）。 .....	12
（二）中长期目标（至 2035 年）。 .....	13
（三）远期展望（至本世纪中叶）。 .....	13

五、责任主体.....	13
第三部分 基本框架 .....	15
一、环境 .....	15
（一）政治环境。.....	15
（二）法制环境。.....	17
（三）经济环境。.....	18
（四）社会环境。.....	18
（五）技术环境。.....	19
（六）生态环境。.....	20
（七）文化环境。.....	20
二、目标 .....	21
三、原则 .....	22
（一）人民性原则。.....	23
（二）主体性原则。.....	23
（三）创新性原则。.....	24
（四）实践性原则。.....	24
（五）继承性原则。.....	25
（六）开放性原则。.....	25
四、领域 .....	26
（一）领域类型。.....	26
（二）领域的知识体系。.....	27
第四部分 具体领域 .....	28
一、会计基础理论 .....	28
二、核心领域 .....	31
（一）财务会计。.....	31

(二) 管理会计。 .....	37
(三) 财务管理。 .....	42
(四) 审计。 .....	47
三、拓展方向 .....	52
(一) 政府会计。 .....	52
(二) 可持续发展会计。 .....	56
(三) 内部控制。 .....	63
(四) 财会监督。 .....	68
第五部分 结语 .....	77

# 第一部分 引言

## 一、问题提出

2022年4月25日，习近平总书记在中国人民大学考察时提出：“加快构建中国特色哲学社会科学，归根结底是建构中国自主的知识体系。要以中国为观照、以时代为观照，立足中国实际，解决中国问题，不断推动中华优秀传统文化创造性转化、创新性发展，不断推进知识创新、理论创新、方法创新，使中国特色哲学社会科学真正屹立于世界学术之林。”这为加快构建中国特色哲学社会科学、推动中国自主的知识体系建构，指明了发展方向，也为哲学社会科学工作者提出了重大命题与时代任务。

会计学作为哲学社会科学的重要组成部分，其理论的发展必然受到政治制度、经济体制、文化理念、法律规范等的影响。新中国成立以来，我们先后经历了全面引入前苏联的会计理论与方法、建构计划经济的会计理论与方法、借鉴西方会计理论建构具有中国特色符合社会主义市场经济需要的会计理论与方法体系等几个阶段，但总体来看，还没有形成相对完善的中国自主会计知识体系。

中国的发展道路与西方存在根本差异。西方的现代化以资本为中心，追求股东利益的最大化；中国式现代化强调的

是以人民为中心、实现全体人民共同富裕的现代化。唯有深植于中华大地，坚持以马克思主义为指导，立足中国实际，才能探索出一条具有中国特色的新路径，为解决中国的实际问题提供新理论与新方法，从而提升我国会计界的国际话语权和世界影响力。因此，建构中国自主会计知识体系是全体会计工作者面临的重要任务。

财政部领导高度重视建构中国自主会计知识体系问题，多次就相关工作作出指示批示。2024 年，会计司组织成立了专门的课题组，深入探讨加快建构中国自主会计知识体系问题，研究确定建构中国自主会计知识体系的工作方案，初步提出中国自主会计知识体系基本框架，充分听取各界专家意见，酌情吸收中国会计学会各分会、专业委员会以及 2023 年全国会计重点科研课题组的研究成果，最终形成本工作指南，作为中国会计学会引领推动中国自主会计知识体系建构的参考依据。

## **二、概念界定**

### **（一）知识。**

知识是人们在改造世界的过程中所获得的认识与经验的总和，从不同角度可以作不同分类，如经验知识和理论知识，自然科学知识和哲学社会科学知识等等。一般而言，自然科学知识具有世界通用性，而哲学社会科学知识兼具有世

界的通用性和特定国家的自主性。

## **（二）知识体系。**

知识体系是描述特定专业知识总和的概括性术语。在哲学社会科学领域建构中国自主的知识体系，就是要自主建设中国特有的哲学社会科学认识和经验的系统。

## **（三）中国自主知识体系。**

中国自主知识体系应是一个由多门学科构成，且每个学科都具有成体系的理论、制度与方法，为以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴提供理论和智力支持的知识体系。

我们认为，中国自主知识体系应该具备如下特点：（1）自主性。这一知识体系的第一个重要特征是中国自主，主要表现在：立足中国经验，繁荣中国学术，建构中国理论，传播中国思想，解决中国问题。（2）创新性。这一知识体系的第二个重要特征是学术创新，主要表现在：不断推进知识创新、理论创新、方法创新，使中国特色哲学社会科学为世界学术发展和知识创造做出重要贡献。（3）体系性。这一知识体系的第三个重要特征是体系完整，主要表现在：完整的理论体系、完整的方法体系和完整的思想体系，进而推进形成完整的知识体系。

综上所述，我们认为，中国自主知识体系就是某一特定专业领域具有自主性、创新性、体系性的概念、方法、制度

和经验的总和。

#### **（四）中国自主会计知识体系。**

会计历来有“狭义会计”和“广义会计”之分。在讨论如何建构中国自主会计知识体系时，我们采用“广义会计”的概念。“狭义会计”是在资本主义国家逐渐发展起来的以资本市场资金供给者为主要服务目标的会计，我们可以将之称为“价值报告会计”。“广义会计”是在我国逐渐发展起来的以利益相关者为主要服务对象的会计，不仅关注价值报告，更关心价值创造，我们将其称为“价值创造会计”，并将“广义会计”涵盖的领域概括为“1+4+N”：“1”是指会计基础理论，它是对会计实践和会计规则具有指导意义的方法论的集合。“4”是指财务会计、管理会计、财务管理和审计四个重要领域。“N”是指上述具体领域之外的其他领域，例如政府会计、可持续发展会计、内部控制、财会监督、会计史与会计文化、宏观会计等等。

二十世纪八十年代，我国会计界就会计的本质等问题进行了深入讨论，形成了“信息系统论”、“管理活动论”等学术流派，为我们基于“广义会计”建构中国自主会计知识体系提供了理论依据；其中杨纪琬教授和阎达五教授提出的“会计是一种管理活动”等思想，系统研究了会计管理的概念体系和方法体系，与本工作指南的部分内容高度契合。

具体而言，我们采用“广义会计”的原因主要有：（1）采用“广义会计”是建构自主会计概念体系的需要。西方“狭义会计”已经形成一套完整的概念体系（如会计目标、会计假设、会计原则等等），与中国实际存在一定差异；只有结合我国的特点，从利益相关者视角研究会计问题，采用“广义会计”的概念，才能形成一套符合中国国情的会计概念体系。（2）采用“广义会计”是科学技术发展的需要。在工业经济时代，为了满足社会化大生产的需要，社会分工越来越细，与之相适应的学科分类也越来越细，导致学科之间、学科内部不同细分学科之间的壁垒问题日益严重。例如，财务会计、管理会计、财务管理、审计等细分会计学科的理论与方法基本上自成体系，相互之间的融合性较差。随着数字经济时代的到来，大数据人工智能等先进技术快速发展，在会计理论研究和实务工作中得到越来越广泛应用，会计学科之间的交叉融合越来越明显，将碎片化的会计管理活动整合为统一的“广义会计”既有必要又有可能。数智技术在信息的搜集、加工方面具备非常强大的能力，能够对海量的、多维的企业内外部信息进行实时采集和加工整理，建立统一的信息加工底座，为不同的管理目的提供不同的信息。在此基础上，可以基于不同的应用场景不同的实际需要，构建不同的模型，从而形成“广义会计”体系。（3）采用“广义会

计”是建构我国统一的会计规范体系的需要。近年来，财政部先后出台了《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》、《管理会计应用指引》、《政府会计准则》等文件，全面覆盖到财务会计、内部控制、管理会计、政府会计等会计细分领域，也有大量制度规范涉及审计和财务管理等学科。也就是说，我国很多制度规范都是在学科交叉融合的基础上形成的。（4）采用“广义会计”是新时代会计实践发展的需要。改革开放以来，我国企业创建了许多创新的会计管理方法，如邯郸钢铁的“成本否决法”、海尔集团的“共赢增值表”等等。其中，共赢增值表将用户作为一项重要资产纳入报表，跳出了传统经济时代会计主体的边界，站在平台主体的角度核算整个生态系统的价值创造和分享过程。它涉及财务会计、管理会计、财务管理、内部控制、风险管理、供应链管理、战略管理等多个方面的知识创造。因此，实践的发展，也出现了打破既定学科边界、促进学科交叉融合的趋势，以便创造更具有影响力的专业知识、更好支持和指导实践发展。

综上所述，我们认为，中国自主会计知识体系是在“广义会计”专业领域具有自主性和体系性的会计理论创新、会计方法创新、会计制度创新和会计实践创新的总和。

## **第二部分 建构工作要求**

### **一、指导思想**

建构中国自主会计知识体系必须坚持马克思主义的指导地位，坚持将马克思主义基本原理同中华优秀传统文化和中国实际相结合，深刻把握“两个结合”的历史经验与重大意义，坚持中国共产党的全面领导，坚持以人民为中心，全面贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，立足中国共产党百年奋斗的历史经验和伟大实践，围绕以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴这个中心任务，用党的创新理论引领贯穿中国自主会计知识体系建构。

### **二、重大意义**

建构中国自主会计知识体系，是回答好中国之问、世界之问、人民之问、时代之问的迫切需要，也是适应中国国情和发展需求、服务国家治理体系和治理能力现代化、助力经济高质量发展的重要举措。

#### **（一）立足中国实际，回答中国之问。**

建构中国自主会计知识体系是立足中国实际，回答中国之问的必然要求。站在新的历史起点上，回答“中国之问”更需要建构中国自主的知识体系，以准确把握中国特色社会主义的历史新方位、时代新变化、实践新要求，从理论范式、路径选择、指标体系等多个方面建构中国特色哲学社会科学

学科体系、学术体系、话语体系，服务党和国家事业发展大局。

社会科学具有深刻的民族性、社会性和历史性。传统西方会计理论与方法基于西方制度背景与实践，无法有效解释和指导中国会计实践。“照搬”西方会计理论与方法，用来解决中国问题，往往会产生“水土不服”的问题。中国会计的理论研究、制度演化与实践探索皆寓于中国式现代化的建设之中，这迫切需要会计界立足中国现实，建构中国自主会计知识体系，充分服务于“中国式现代化”这一战略任务，应经济发展之需，解社会进步之急。

## **（二）谋求人类共同发展，应对世界之问。**

建构中国自主会计知识体系是谋求人类发展，应对世界问题的必然需要。当前，世界百年未有之大变局加速演进，世界进入新的动荡变革期，全球经济发展不平衡问题突出，贫富差距、南北差距显著。经济全球化是社会生产力发展的客观要求。中国积极推动构建人类命运共同体，致力于形成更大范围、更宽领域、更深层次对外开放格局。

当今，世界发展实践已经远远超出西方知识体系的阐释能力，迫切需要建构关心人类的福祉、关心人类的未来的中国自主会计知识体系，提升中国会计学的国际话语权与全球影响力，促进全球治理体系的完善与发展，为解决全球性问

题提供普适性方案。

### **（三）回应人民关切，服务人民之问。**

建构中国自主会计知识体系是以人民为中心，坚持人民主体地位，把体现人民利益、反映人民愿望、维护人民权益、增进人民福祉落实到会计改革与发展全过程的必然要求。中国的发展道路与西方存在根本差异，中国式现代化与以资本为中心的西方逻辑截然不同。盲目采纳西方思想和模仿西方经验无法回应人民之需。西方的现代化以资本为中心追求利益最大化，中国式现代化是全体人民共同富裕的现代化。

以全体人民共同富裕作为经济发展的总目标，这一差异决定了中西方经济发展路径、政治建设站位、社会发展定位等方面有着本质性的区别。会计与共同富裕紧密相关，要更好发挥会计在推动全体人民共同富裕中的重要作用，迫切需要建构中国自主会计知识体系，回答好人民之问。

### **（四）聚焦时代变革，解答时代之问。**

建构中国自主会计知识体系是聚焦时代变革，解答时代之问的迫切需要。改革开放以来，我国经济曾长期保持高速增长，创造了世界眼中的“中国奇迹”。党的十八大以来，我国经济发展迈入由大向强转变的新阶段，开启全面建设社会主义现代化国家新征程。随着数智技术的快速发展，科技革命正深刻影响着人类的生产和生活方式，以前所未有的速

度、广度与深度融入经济与社会发展的各个环节。数智技术不仅推动了传统产业的转型与升级，更拓展了我国经济发展的新格局与新空间。

中国在数智技术、绿色发展等领域处于领先地位，正从“追随者”变为“引领者”。国家战略需求的迫切性、政策的强有力支持、会计行业对数智化转型的追求，以及对高精度、实时会计信息日益增长的市场需求，共同推动中国自主会计知识体系创新发展。顺时应势，加快建构适应新时代经济社会发展需要的自主会计知识体系，既是会计行业发展变革的内在要求，也是会计在更好支撑和服务中国式现代化建设中担当作为的突出表现。

### **三、基本思路**

习近平总书记指出，当代中国的伟大社会变革，不是简单延续我国历史文化的母版，不是简单套用马克思主义经典作家设想的模板，不是其他国家社会主义实践的再版，也不是国外现代化发展的翻版。总书记要求，建构中国自主的知识体系，要以中国为观照、以时代为观照，立足中国实际，解决中国问题。

#### **（一）回顾法制建设历程，持续推动会计制度创新。**

以新中国成立为主要时间节点，全面回顾我国会计法规制度建设的历程，结合新时代新征程经济社会发展对会计提

出的新的更高要求，总结成功经验，探索发展规律、推动会计制度创新。

## **（二）调研典型企业实务，持续推动会计实践创新。**

在多年的实践中，中国企业探索形成了许多独特的会计工作方法，如海尔价值共创、价值共享的共赢增值表，中兴通讯基于财务共享中心为基础创建的战略财务、业务财务、数字财务的新型财务管理体系等等。这些成功的案例同样具有重要的原创价值和借鉴作用，对此进行总结提炼，形成进一步引领实践发展或者推动理论创新的实践知识。

## **（三）融合先进科技成果，持续推动会计方法创新。**

近年来，随着“大智移云”为代表的科学技术的发展并且在会计领域里的广泛应用，我国出现了一系列新的预测、决策、控制和分析等会计方法，有一些已经走在世界前列，需要不断总结提炼，巩固已有成果，推动会计方法创新。

## **（四）梳理重要学术文献，持续推动会计理论创新。**

新中国成立以来，特别是改革开放以来，中国会计学者在国内外媒体上发表了大量学术论文，部分文章就其研究的问题提出了重要的理论学说、观点主张，引领了会计学科专业和会计实践的发展。一方面，系统梳理总结已有理论成果，另一方面，从制度创新、实践创新和方法创新中抽象出具有学理价值的内在规律，促进中国自主会计理论体系创新发

展。

路漫漫兮修远兮，吾将上下而求索。在本工作指南的起草过程中，我们深刻地认识到，建构中国自主会计知识体系是一项漫长而艰巨的任务，需要全国会计专家学者长期坚持不懈地努力。本工作指南试图搭建一个初步框架、描述一个工作愿景，与会计界全体同仁戮力同心，接续奋斗，不断推动会计制度创新、会计实践创新、会计防范创新和会计理论创新，逐步建立并不断完善中国自主会计知识体系，回答好会计领域的中国之问、世界之问、人民之问、时代之问。

#### **四、目标任务**

##### **（一）近期任务（至 2028 年）。**

**一是准备阶段（至 2024 年底）：**组织专家团队开展重点课题研究，发挥中国会计学会分支机构、单位会员和专家学者力量，充分听取理论界和实务界的意见和建议，制定建构中国自主会计知识体系工作指南，搭建中国自主会计知识体系基本框架，明确有关工作要求。

**二是初建阶段（至 2026 年，九届理事会中期）：**建构工作取得明显进展，各领域分别确定相应的分阶段目标任务，对本领域中国自主会计知识体系现状和已有成果进行梳理，陆续推出相应的知识体系概述蓝皮书，力争打造本专业领域有关知识的经典著作、权威教材和可靠工具书。

**三是深化阶段（至 2028 年，九届理事会届满）：**各领域体系初见雏形，整体框架明确，部分重点难点热点问题的研究取得重要突破，学术论文、成果专报、专题蓝皮书等形式多样的代表性创新成果不断涌现，中国自主会计知识在推动制度创新、实践创新、方法创新和理论创新方面开始发挥较为显著的作用。

## **（二）中长期目标（至 2035 年）。**

各领域建构工作取得重大突破，中国自主会计知识体系正式形成，为我国在基本实现社会主义现代化过程中，经济社会发展相关会计问题的解决，包括制度创新、实践创新、方法创新和理论创新，提供有力的支持。

## **（三）远期展望（至本世纪中叶）。**

根据实现第二个百年奋斗目标的有关要求，也就是在把我国建设成为综合国力和国际影响力领先的社会主义现代化强国的过程中，坚持守正创新，把中国自主会计知识体系建成底蕴深厚、特色鲜明、作用突出、享誉全球创新成果。

## **五、责任主体**

1. 中国会计学会承担引领推动相关任务，搭建联系政、产、学、研各界力量的桥梁，做好建构工作的统筹谋划和协调推进。

2. 中国会计学会各分支机构和单位会员（含全国性行业

会计学会、省级会计学会)是建构工作主力军,负责确定有关领域和有关地区建构中国自主会计知识体系目标任务、方式方法、具体措施并确保有效落实,按计划推出相应成果。

3. 会计人才工程相关专家、中国会计学会理事是建构工作优势资源;已结项会计名家等权威专家承担“揭榜挂帅”、组队攻关任务,主推代表性研究成果。

4. 《会计研究》、英文版《中国会计研究》杂志开辟专栏,优先刊发中国自主会计知识体系学术成果;协调各类媒体平台积极推出蓝皮书和各类文稿,加强宣传推介;支持有关单位参考、采纳、应用有关成果。

### 第三部分 基本框架

基于我国会计实践的最新发展、时代对会计提出的最新要求以及“广义会计”概念，本部分主要提出中国自主会计知识体系整体框架，从下到上依次包括环境、原则、目标以及领域等几个部分（见图 1）。特定的环境产生特定的会计实践，也应该形成特定的会计知识体系。原则和目标刻画了中国自主会计知识体系的基本特征，而领域则是中国自主会计知识体系可以做出重大理论、方法与实践创新的具体方面。环境、原则与目标属于通用的“底座层”，在此基础上形成具体领域的知识体系。

#### 一、环境

环境是会计知识体系的“地基”或者“土壤”。虽然会计是国际通用的商业语言，但在通用的会计规则与方法之外，不同的环境也会塑造差异化的会计规则与方法。因此，在建构会计理论与方法体系时，必须考虑环境的影响。一般而言，环境包括（但不限于）政治环境、法制环境、经济环境、社会环境、技术环境、生态环境、文化环境等。

##### （一）政治环境。

政治环境是国家或地区层面的政治制度、政治生态等政治因素的组合体。不同的政治环境下，市场主体的特征及其运行模式存在巨大差异，因此，一套规则可能并不适用于

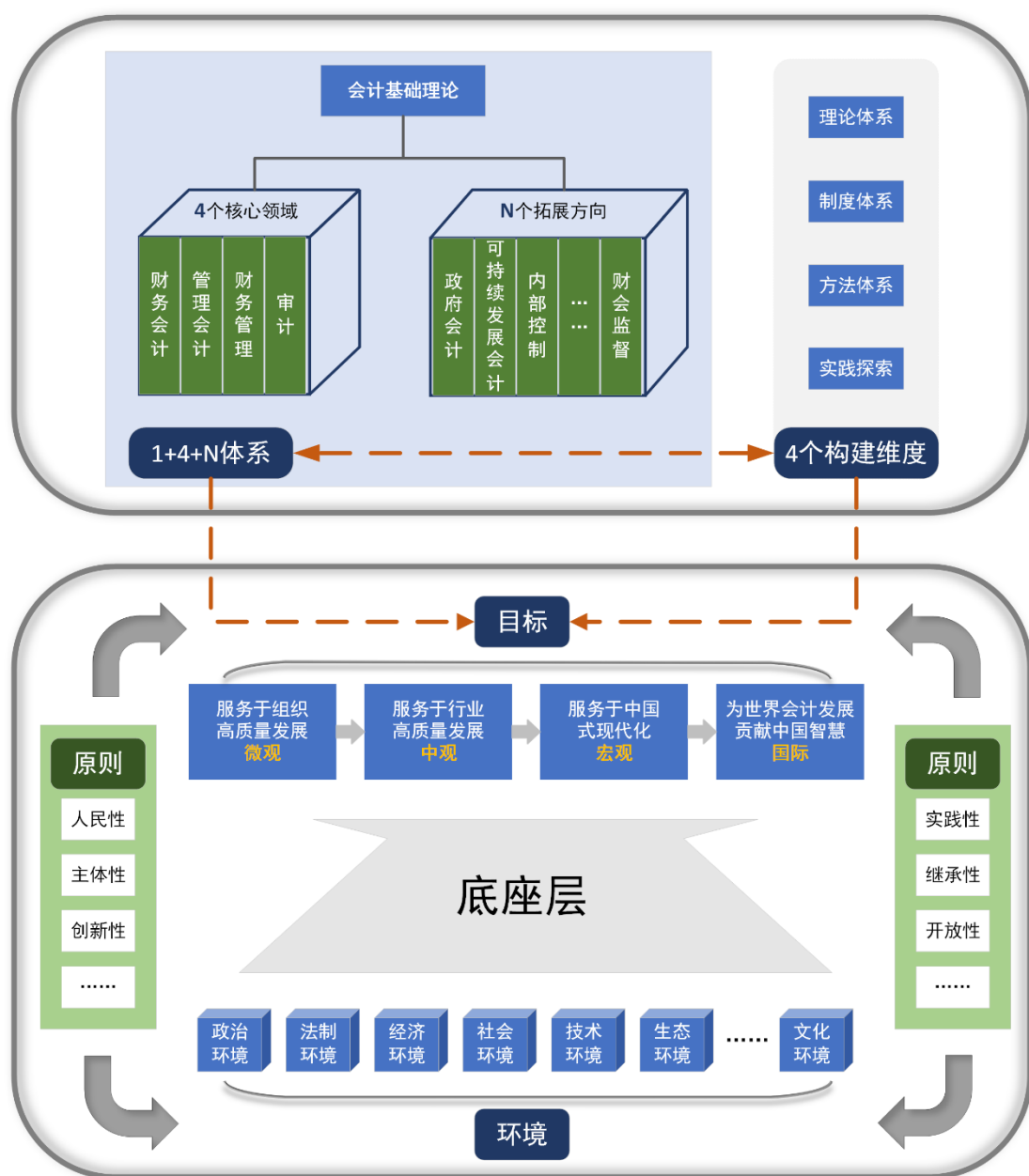


图1 中国自主会计知识体系整体框架

不同的国家和地区。政治环境对会计的影响至少包括以下方面：第一，对会计目标的影响。我国是人民当家作主的社会主义国家，这和西方资本主义政治制度存在根本差异，这也决定了我们应该建构从微观到中观、宏观和国际的多层次会计目标体系，助力会计更好地为全体人民和国家创造价值。

第二，对会计规则制订的影响。与美国等国家由民间机构主导不同，在我国特定的政治体制下，会计规则的制订主要由政府主导。第三，对会计审计监管的影响。我国形成了国家、行业、市场联合监管的模式，这与西方以市场监管为主的模式存在重大差异。因此，我们应该重新审视并发展适合我国独特政治环境的会计理论与方法体系。

## **（二）法制环境。**

法制环境是一个组织、社会、国家中的法律、规章等制度的集合体。每个国家的政治、文化、历史等环境不同，法制环境和会计体系也不同。法制环境对会计的影响至少体现在如下一些方面：第一，对会计规则体系的影响。我国是大陆法系国家，以制度法为法律的渊源，因此形成了以《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》两部法律为统领，以《总会计师条例》和《企业财务会计报告条例》两部行政法规和若干部门规章为主干，以国家统一的会计制度和行业管理制度为重要组成部分，以地方会计法规制度为补充的中国特色社会主义会计法律规范体系。第二，对会计监管体系的影响。在特定的法制环境下，我国形成了庞大的会计监管体系，其主要特点是监管部门多，监管法规多，监管形式多。例如，以国有控股上市公司为例，形成了由证监会、国资委、审计署（地方审计部门）、纪委等多方

构成的监管体系。我们应该提炼并发展适应我国法制环境的会计理论与方法体系。

### **（三）经济环境。**

经济环境是组织所在国家或地区内经济活动及其相互关系的总体环境。我国借鉴的西方会计体系主要服务于资本市场中的投资者。然而，中国的经济环境与西方存在很大差异，会计体系也存在很大不同：第一，我国形成了以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的经济格局，这要求会计不能只服务于投资者，还要服务于国家宏观调控、行业监管等。第二，我国高度重视发展数字经济，这对数字经济环境下的会计创新提供了重要战略机遇，数据资源的核算、估值、价值挖掘等或将成为中国会计实践创新的新领域。

### **（四）社会环境。**

社会环境是人所处的由各种社会因素组合而成的社会系统。不同的社会环境造就了不同的人际关系和价值观，从而使相同的制度在不同环境中产生差异化效果。社会环境对会计的影响至少体现在如下方面：第一，对会计目标的影响。我国是一个重视集体主义的国家，从多个层次建构完整的会计知识体系，相较于特定的利益相关者，为全体人民服务更容易得到认可。第二，对会计实践与理论创新的影响。中华民族历来具有奋发图强的品质，在当今这样一个需要理论且

能够产生理论的时代，我们对于推动会计改革与创新发展充满了强烈的内生动力。

### **（五）技术环境。**

技术环境是一个国家或地区在技术发展方面的特点和状况。传统的西方会计理论与方法体系建立在传统的手工管理模式之上，并基于这一模式建构了一套与之相适应的理论与方法，但是在实践中也遭遇了诸多挑战。例如，受限于传统的标准化的会计信息生产与使用工具，业务数据与会计数据之间往往存在难以逾越的鸿沟，难以从会计数据追溯到业务数据，或者从业务数据延伸到会计数据，这极大限制了决策信息的质量，进而影响决策的质量。随着数智化技术在会计中的广泛应用，部分企业已实现业务数据和会计数据的“贯通”，会计信息的生产和使用模式正在变化，与之相适应的用于解释和指导实践的理论与方法也需调整。

此外，随着社会主义市场经济的发展，会计实践也在不断发展和创新。例如，数据资产的会计核算、披露与估值；企业 ESG 核算与披露；大数据会计核算、分析与决策等等。传统的西方会计理论与方法体系无法很好地解释和指导正在不断涌现的创新会计实践。这些创新的会计实践迫切需要基于新理论、新技术与新方法建构的新知识体系来指导。

## **（六）生态环境。**

生态环境是指与人类密切相关的、影响人类生活和生产活动的各种自然力量或它们之间相互作用关系的组合体。党的十八大以来，生态文明建设一直是“五位一体”中的重要一环。它对于会计的影响至少体现在如下四个方面：第一，对于会计目标的影响。会计应该为生态文明建设提供高质量的信息。因此，将服务于组织和行业的高质量发展作为会计目标之一尤为重要。第二，对会计管理范围的影响。会计核算和监督的范围应该从传统的组织层面向社会与国家层面拓展，为生态文明建设提供支持。第三，对会计制度建设的影响。在传统会计准则基础上，亟需建立可持续发展核算、报告与监督的相关准则和制度。第四，对企业估值的影响。企业估值正在从利润最大化、股东价值最大化转向关注其他利益相关方权益和可持续发展，相应的会计规则、理论和方法也需要重构。

## **（七）文化环境。**

文化环境包括影响一个社会的基本价值、观念、偏好和行为的风俗习惯和其他因素。作为重要的非正式制度，文化环境对于会计规则的形成以及运行具有重要影响。西方的会计规则是基于它们特定的文化环境建立的，符合它们的习俗和习惯。作为历史悠久的文明古国，中国社会形成了独特的

文化环境和实践情境，并不完全适用西方的会计规则。因此，我们应该深入研究数智化和可持续发展条件下，如何开发更适合我国文化环境的会计规则以及相应的运行机制，并提炼出本土化的特色会计理论与方法体系，突出学术自主和文化自信。

## **二、目标**

与传统的主要围绕投资者而形成的单一目标不同，新体系下的会计目标应该是多重目标：

### **（一）微观目标。**

会计应该充分利用组织内外部数据资源，为组织的内外部利益相关者进行高质量决策提供信息支持，参与组织价值创造全过程，从而推动组织的高质量发展。随着会计核算等基础工作数智化进程的加快，会计部门与业务部门和决策机构正在深度融合，管理触角正从传统的后台向前台延伸，从而推动组织的健康稳定发展。

### **（二）中观目标。**

会计应该服务于行业高质量发展，充分挖掘和利用数据资源推动行业进步。随着业财一体化进程的逐步深入，数据的质量和可获得性显著提升，而大语言模型等新一代人工智能技术也大幅提升了数据加工能力。在此背景下，利用人工智能技术对行业整合数据进行深度分析，可以提炼出高质量

信息，为行业组织赋能，并推动整个行业的高质量发展。

### **（三）宏观目标。**

会计应该服务于中国式现代化，为中国式现代化建设提供高质量的信息服务并参与决策。利用数智化技术对组织和行业层面的高质量信息进行加工、整理和拓展，可以为宏观经济决策提供优质数据，从而提升决策质量，助力中国式现代化。

### **（四）国际化发展目标。**

会计应该为世界会计发展贡献中国智慧。长期以来，我国会计学术界一直在尝试建构自主知识体系，并取得了一些初步成果。随着我国综合国力的提升以及数智化时代的到来，我国会计实践迅速发展，在诸多方面并不逊色于西方，甚至在某些领域处于领先地位。我们应该提炼和整理这些实践，形成通用的理论与方法，向国际社会贡献中国会计界的智慧，提升国际话语权。

## **三、原则**

党的二十大报告提出推进理论创新的科学方法，必须坚持人民至上、必须坚持自信自立、必须坚持守正创新、必须坚持问题导向、必须坚持系统观念、必须坚持胸怀天下。“六个必须坚持”是习近平新时代中国特色社会主义思想的重要体现。习近平总书记强调：“只有准确把握包括‘六个必须

坚持’在内的新时代中国特色社会主义思想的立场观点方法，才能更好领会新时代中国特色社会主义思想的精髓要义，才能把思想方法搞对头，认识问题才站得高，分析问题才看得深，开展工作也才能把得准，确保张弛有度、收放自如。”建构中国自主会计知识体系需要准确把握“六个必须坚持”并建构相应的会计原则。

### **（一）人民性原则。**

“必须坚持人民至上”是习近平新时代中国特色社会主义思想世界观与方法论的核心要素，为中国自主会计知识体系的建构设定了明确的价值导向。人民性原则要求中国自主会计知识体系致力于提高会计信息透明度，充分保障公众知情权，坚决维护广大人民群众的利益。这一原则深刻体现以人民为中心的思想，即人民是历史的创造者，也是发展成果的享有者。所有会计理论与实践的创新都应围绕增进人民福祉、促进社会公平正义展开，确保会计信息的公开、公正、公平，为中国特色社会主义经济社会的健康发展奠定坚实的会计基础。

### **（二）主体性原则。**

自信自立源于新时代中国特色社会主义建设所取得的辉煌成就中。在建构中国自主会计知识体系的过程中，我们必须坚守主体性原则，紧密结合中国的经济、社会、文化和

环境特点，充分反映中国会计实践中的宝贵经验与深刻智慧，力求建构根植于我国悠久历史与丰富实践，又前瞻未来发展趋势的自主会计知识体系，体现中国特有的会计理论和实践模式，服务于中国式现代化建设，并有效解决中国问题。

### **（三）创新性原则。**

守正创新作为推动理论持续演进的核心理念，是推动会计知识体系发展的不竭动力。创新性并不意味着对传统的简单摒弃，而是在深刻理解并尊重既有会计理论框架的基础上，勇于面对理论层面的质疑与实践中的挑战，通过不断的探索与反思，实现知识的迭代升级。具体而言，守正要求我们在会计知识体系的发展中保持其稳定性与连贯性，确保核心理论与原则的稳定传承；而创新则激励我们积极探索适应新时代、新环境的会计理论与方法，推进会计理论创新。

### **（四）实践性原则。**

实践性原则作为指导中国自主会计知识体系建构的核心准则，坚定地遵循了“实践是检验真理的唯一标准”的哲学理念。会计理论的生命力在于其实践基础与实用性，唯有通过实践的反复检验与反馈，知识体系方能实现持续完善。建构中国自主会计知识体系需要我们坚持实践性原则，从实践中来、到实践中去的会计理论才是伟大的理论。中国自主会计知识体系强调理论与实践的紧密结合，围绕社会经济发

展的实践要求，扎根中国大地、聚焦伟大实践、反映时代特征，凝练与中国实践相契合的自主会计知识体系，更好服务经济社会发展的具体需求，推动会计与经济协同进步。

### **（五）继承性原则。**

建构中国自主会计知识体系，核心在于实现“传统”与“现代”的有机融合，而不是将两者割裂开来。一方面，深入挖掘并系统梳理前人会计理论的智慧结晶，传承并弘扬优秀学术成果，为自主知识体系的建构奠定坚实的理论与文化基础；另一方面，紧密聚焦于我国会计领域实践中亟待回答的理论和现实命题，通过理论与实践的深度融合，为会计学科的现代化发展注入新的活力，为中国式现代化道路提供学理支撑。

### **（六）开放性原则。**

在全球化背景下，开放性原则要求中国自主会计知识体系的形成与发展，不应采取封闭的立场、孤立于世界学术潮流之外，而是应积极融入全球知识体系，实现与其他国家会计研究成果的互鉴共进。知识是人类互动中创造出的共同财富，这要求我们在建构中国自主会计知识体系的过程中广泛吸收其他国家的重要成果，保持开放态度，提出中国立场、体现中国智慧，表达中国声音、贡献中国方案，将中国自主

会计知识体系融入世界知识体系。

## 四、领域

领域是指我们可以进行实践和理论创新的具体方向。我们可以从如下两个维度对其进行介绍：

### （一）领域类型。

根据具体领域的重要性和成熟度，我们可以建构“1+4+N”体系：

“1”是指会计基础理论，它是对会计实践和会计规则具有指导意义的方法论的集合。它对于其他具体领域的知识体系具有统驭作用，是其他领域的基础性理论。我们需要深入研究新时期会计基础理论的新变化、新趋势。

“4”是指财务会计、管理会计、财务管理、审计四个重要领域。这四个具体领域涉及会计信息的生产、应用和监督全流程，已经形成了很成熟的理论与方法体系。我们应该深入研究如何基于新实践、新技术和新理念对传统的体系进行改造和升级。

“N”是指上述五个具体领域之外的其他领域，例如政府会计、可持续发展会计、内部控制、财会监督、会计史与会计文化、宏观会计等。相对于前五个领域而言，这些领域的体系成熟度稍显不足，但也存在更大的创新潜力和发展空间。我们有充分理由预见，随着理论与实践的不断探索与深

化，这些领域将展现出更加多元、深刻的学术与实践价值。

上述这三类具体领域具有相似的环境、目标、原则、方法等共同底座，但是又因为具体范畴不同而具有独特的理论与方法体系。

## **（二）领域的知识体系。**

对于每类具体领域的知识体系，至少都包括如下四个维度：理论体系、制度体系、方法体系、实践探索。

理论体系是知识体系中的理论部分，它用来界定每个领域的基本概念及它们之间的相互关系。

制度体系是由一系列的法律、规章等组合形成的对会计实践进行规范的制度结合，例如《中华人民共和国会计法》《总会计师条例》《企业会计准则》以及地方性会计法规等等。

方法体系是会计体系运行的具体工具或手段。例如，事前管理阶段包括会计预测方法和决策方法；事中管理阶段包括会计核算和控制方法；事后管理阶段包括分析与评价方法等。

实践探索是在上述三个体系的规范下所形成的具有中国特色的创新性会计实践。

## 第四部分 具体领域

### 一、会计基础理论

我国会计改革与发展已迈入“十四五”时期，这一阶段以“变革融合、提质增效”为鲜明特征，标志着会计领域正经历着深刻的转型与升级。新发展理念的提出和高质量发展目标的确定，极大地丰富了会计实践活动。而会计基础理论是指导会计实践活动的基本概念、假设、原则和方法，为会计具体理论和实务提供了框架和规范。会计基础理论的重要意义在于它是会计学科水平的标志，是实务发展的理论指引，更是推动中国会计知识体系走向自主、创新的关键所在。因此需要重构现有的会计基础理论和方法体系，进一步探索中国会计理论的独特发展路径，为实现我国高质量发展目标提供政策指导和参考依据。

随着中国式现代化进程的不断深入，会计基础理论的创新已成为助力经济社会发展的重要因素。这不仅为会计理论提供了丰富的实践土壤，也衍生了一系列亟待解决的新问题：会计本质的科学认识、会计的正确发展道路、会计的国际趋同和国家特征的关系、使用者对会计信息的实际需要、现代信息技术与数字经济对基本会计假设和一般原则的影响及对策等基础理论问题。面对新时代会计环境所带来的巨大冲击，会计基础理论必须积极主动地去适应会计环境的变

化，建构中国自主会计基础理论体系具备必要性和紧迫性，其对于会计适应我国经济和市场的独特需求、解决本土化会计实践问题以及提升中国会计学科的国际话语权具有重要意义，是我国实现经济现代化和提升全球竞争力的重要举措。

未来，会计基础理论研究的目标应当聚焦于中国式现代化进程中的需求，厘清会计知识体系的逻辑边界，界定会计知识体系中的核心概念和原则，明确会计知识体系的内在结构，确立会计与外部环境互动的基本路径，以期为中国自主会计知识体系的建构与发展提供新的思路和方法，为经济社会的高质量发展贡献会计学科的智慧 and 力量。中国自主会计基础理论知识体系建构的短期研究目标包括科学认知和界定会计的基本职能、会计行为的基本规律与运行机制以及会计与其他经济和管理行为的区别；长期研究目标包括科学认知和界定会计的本质、会计与其外部环境之间的互动关系等。为此，提出以下会计基础理论领域的重点研究课题：

**（1）会计基础理论本土化、国际化研究。**具有中国特色的会计基础理论发展路径研究；会计基础理论助力国家治理体系和治理能力现代化的机理与路径研究。在保持中国特色的同时，我国会计准则与国际会计准则趋同研究；发展中国家会计合作机制及会计准则趋同等效研究。

**（2）会计本质与计量属性的研究。**在人工智能与企业经营管理密切结合的背景下，研究会计本质的内涵如何变化，以及会计理论应该如何适应这些变化。另外，突破价值计量属性的必要性与科学性是一个重要课题。例如，自然资源资产负债表的价值量与实物量双重计量属性研究。

**（3）信息化赋能会计基础理论与与时俱进。**在大数据、人工智能、区块链等新兴技术发展的背景下，为实现新时代会计理论与新质生产力发展的适配，研究会计基础理论框架的优化方向。结合数字化转型的内在特征，研究会计助力数据要素产权、生产要素交易流通等经济活动的功能。

**（4）中华文化传统中蕴含的会计文化与理念。**中华传统理念与现代会计本质、会计目标以及会计职能的融合研究。研究如何将中华文化中的伦理观念与现代会计理论相融合，以增强企业的环境责任感。

**（5）财务报告持续改进研究。**财务报告目标对会计确认、计量及披露的影响研究。财务报告与社会责任报告、ESG报告的关系研究。企业会计信息披露的理论与方法在非盈利性资源中的应用研究。

**（6）会计信息质量的影响因素与后果研究。**会计信息的内外部影响因素及其影响机理研究。会计信息质量对会计信息使用者的经济利益以及社会资源配置效率的影响研究。

**（7）会计基础理论对绿色发展行为的指导作用。**为推动绿色发展和生态文明建设，研究如何将环境会计理论融入传统会计基础理论框架，以及会计基础理论如何有效指导环境实践。

**（8）会计基础理论在践行共享发展理念方面的创新发展。**在共享发展理念的引领下，会计基础理论正经历着前所未有的创新发展，致力于建构一个更加开放、透明且高效的会计体系。会计理论如何指导实践，进而发挥推动全民共享和社会公平正义方面的重要作用。

**（9）使用者对会计信息的实际需要变化。**大数据、人工智能等技术对会计信息使用者需求和期望的影响研究。在全球化背景下，国际投资者对会计信息需求的变化研究。

**（10）会计信息系统的广泛应用。**重点研究会计信息的底层逻辑，包括大数据技术对会计信息系统的影响研究，以及会计信息系统对企业经营决策的影响研究。

## **二、核心领域**

### **（一）财务会计。**

建构中国自主财务会计知识体系在当前具有重要意义。

**第一，国家治理现代化的需要。**会计承担着宏观经济管理和市场资源配置的基础性工作，会计工作也是财政工作的重要组成部分，对国家监督体系发挥着基础性、支撑性的作

用。随着技术发展，财务会计的职能由核算、报告向价值管理、决策支持转变。例如财务会计信息对监督和管理国有资产、税收征管、调节国民经济等方面提供决策依据。从宏观层面而言，财务会计的目标在体现受托责任履行情况、发挥财会监督功能的同时，还对促进经济高质量发展、提升资源配置效率发挥价值创造功能。

**第二，健全资本市场功能的需要。**资本市场功能的有效发挥有赖于多方参与主体之间的信息沟通。对于市场中的个体而言，财务会计要求的确认、计量、报告的信息，向包括股东、债权人在内的市场参与者提供了决策有用的信息。对于市场整体而言，改善信息环境是实现公平交易、合理定价、充分竞争的必要条件，是提升资本市场运行效率的关键因素。因此，提供高质量的财务会计信息有助于提高市场参与者的决策效率，提升市场的资源配置效率，优化市场的激励约束机制，从而有助于健全资本市场功能。

**第三，企业高质量发展的需要。**会计的价值创造功能将提升企业的价值创造能力，从而有效促进经济高质量发展。一方面，会计工作为经营者提供了包括反映企业内部资产经营状况、成本控制、资金风险等在内的决策有用的信息；同时，在数字经济时代信息技术发展的推动下，及时的会计信息将极大提升会计在赋能业务、整合资源、以及支持企业战

略方面的作用，发挥企业价值创造的功能。另一方面，高质量会计信息能够满足各类利益相关者的需求，通过对企业经营绩效、社会责任等方面信息的关注对企业的可持续发展进行社会监督。

财务会计通过确认、计量和报告的过程，将经济事实和会计事项进行生成并向财务报告使用者提供决策有用的信息。但随着数智化变革的冲击、监管环境的变化、国家监督治理的需求、会计实践创新的推动，未来将沿着守正创新原则、价值创造原则、风险监控原则、融合数智发展原则、系统性原则形成新的重点研究领域。守正创新原则要求财务会计理论体系的传承，必须坚持创造性转化、创新性发展，顺应新时代中国经济发展对财务会计信息的新需求，结合企业数字化转型实践，推进理论体系的传承与创新；价值创造原则要求会计职能从核算型和管控型向决策支持型转变过程中更加强调会计的价值创造职能；风险监控原则要求充分考虑会计在为宏观经济指标的测度和国家、社会风险防范提供支持过程的作用；融合数智发展原则要求会计的理论与实践发展充分考虑数智化技术手段和变革带来的影响；系统性原则要求未来发展打破各学科之间的边界，在原有的会计信息系统和会计控制系统协同运作的基础上，形成能够及时反映、快速决策的会计智能系统，为经济社会中的价值创造服

务。

沿着会计的确认、计量、报告、信息披露与准则规范的方向，结合新时代中国经济发展的新特征、新思路和国家战略发展的需求，融合智能化转型特征，围绕着中国之问、世界之问、人民之问和时代之问，形成未来重点的研究领域。

**（1）中国自主财务会计知识体系建构研究。**围绕我国和世界发展面临的重大问题，着力提出能够体现中国立场、中国智慧、中国价值的理念、主张、方案。以中国实践为依据，以中国发展为目标，提出新观点、新方法，建构与中国实践相契合的自主财务会计知识体系，着力解决我国财务会计实践中亟待回答的理论和实践命题。

**（2）中国自主财务会计知识体系框架的边界问题研究。**中国自主会计知识体系的建构，是一个长期艰巨的政治任务，既要严谨定义“广义会计”的边界，又要区分“财务会计、管理会计、审计、政府会计”等会计相关领域的区别与联系，结合现代科学技术的高效性与会计及时性，及时优化财务会计实践与理论的表述，关注服务于经济高质量发展的具有中国特色的财务会计制度安排。

**（3）中国自主财务会计知识体系促进财务会计信息质量提升的路径研究。**高质量的会计信息有助于财务监督、企业价值创造、经济高质量发展，系统探究中国自主财务会计

知识体系如何促进企业会计信息改善的作用机理，为建构中国自主财务会计知识体系框架提供微观证据。

**（4）财务会计的国际话语权与影响力研究。**对世界各国优秀的财务会计资源进行比较分析、批判吸收、提炼升华，提出中国立场、体现中国智慧，表达中国声音、贡献中国方案，将中国自主会计知识体系融入世界知识体系，充分展示中国自主会计知识体系的国际影响力，为建构世界会计知识体系作出中国贡献。

**（5）推动世界借鉴并应用中国自主会计知识体系成果的路径研究。**坚定中国特色社会主义道路自信、理论自信、制度自信、文化自信，提炼中国自主财务会计知识体系实践优秀案例，总结成功经验，讲好中国故事，不断推动世界借鉴并应用中国自主会计知识体系优秀成果，展示中国智慧、传达中国声音、贡献中国方案。

**（6）基于中国自主会计知识体系的中外财务会计制度变迁的差异性研究。**每个国家和民族的历史传承、文化积淀、国情不同，其发展道路必然有着自己的特色。理解财务会计的本质及中国财务会计特色发展道路的前提是分析中西方财务会计历史的差异，以历史思维、宏观视野来考察中西方会计史，从文明互鉴的角度来认识中西方财务会计的差异。

**（7）中国自主会计知识体系背景下财务会计制度的中**

**国元素研究。**系统梳理中国财务会计制度变迁历史、制度出台背景、制度组成内容等，与国际会计准则、美国公认会计原则等进行比较，提炼出中国自主会计知识体系背景下财务会计制度所蕴含的中国元素，分析中国财务会计制度元素的优势与缺陷，为推动中国自主会计知识体系提供研究方向。

**（8）财务会计的法律法规研究。**推动中国自主会计知识体系框架—财务会计，离不开完善的法律法规等制度保障体系。修订《会计法》，构建具有中国特色的财务会计概念框架，亟待将中国自主财务会计知识体系融入现行会计具体准则与应用指南，不断完善财务会计法律法规体系。

**（9）中国财务会计制度体系变迁的经济后果研究。**财务会计制度体系是企业向外提供高质量会计信息的根本保障。利用大数据实证模型，系统分析新中国成立以来财务会计制度变迁历程会计信息质量变化，尤其注重具有中国特色制度体系下的经济后果，为推动中国自主会计知识体系提供微观证据。

**（10）数智化技术对会计信息、会计准则建设和会计规则体系的影响。**重点研究数智化技术下财务和非财务信息披露的及时性、质量等问题，以及相关的表内确认和表外披露的关系问题。聚焦会计行业的技术短板，创新会计方法，破解会计发展的关键核心技术，拓展强化财务会计的管理功

能，重点介绍人工智能、大数据等方面的技术，并研究它们对会计准则建设和完善、对会计规则体系的影响。

**（11）人工智能与会计信息使用效率。**会计信息的过程包括信息生成、信息传递与信息使用，人工智能和数字化在企业的应用不仅影响了经营、投资和融资活动，而且会改变信息生成的过程，研究人工智能应用和企业数字化转型对会计信息使用效率的影响将具有重要的现实意义。

**（12）企业可持续披露准则与企业会计准则融合研究。**传统财务报告按照企业会计准则定期披露，已无法满足利益相关者信息需求，亟待企业提供既包含财务会计信息，又包含非财务会计信息的综合性报告。结合财政部发布的《企业可持续披露准则——基本准则（征求意见稿）》，系统研究企业可持续披露准则与企业会计准则融合，不断满足利益相关者的信息需求。

**（13）持续强化企业数据资源的会计确认、计量与披露研究。**重点研究企业数据资源的确认、计量与列报，强化我国企业数据资源会计确认、计量与披露的理论探索与实践应用，不断提升中国企业数据资源的确认、计量与披露的国际话语权与影响力。

## **（二）管理会计。**

管理会计是会计的重要分支，主要服务于组织（包括企

业和行政事业单位) 内部管理需要, 是通过利用相关信息, 有机融合财务与业务活动, 在组织规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。管理会计主要遵循战略导向原则、融合性原则、适应性原则和成本效益原则, 通过辅助决策和影响决策两项基本功能来实现组织创造价值这一目标。有别于西方管理会计, 中国特色的政治基础、企业实践和文化环境深刻影响着中国管理会计的理论、方法与实践, 这决定了建构中国自主管理会计知识体系的必要性。

党的二十大报告指出, 高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。经济高质量发展可以为高质量发展提供坚实的物质技术基础, 可持续发展可以为高质量发展构建人与自然和谐共生的良好生态。在国家坚持把发展经济的着力点放在实体经济的基础上, 在推进新型工业化, 加快建设制造强国、网络强国、数字中国、共同富裕、绿色低碳的过程中, 管理会计在可利用信息的广度与深度、利用这些信息进行组织规划、决策、控制和评价的技术与方法等方面都将发生深刻的变革, 这决定了建构中国自主管理会计知识体系的紧迫性。

因此, 归纳国内外管理会计理论与实践的共性和个性, 综合各种研究方法, 研究基于中国情境的管理会计基本理论与方法问题, 建构中国自主的管理会计知识体系, 这对于培

育企业核心竞争力，促进企业数字化转型、收入公平分配、绿色低碳转型与可持续发展、产业链供应链现代化，进而实现中国高质量发展具有重要的理论意义和现实价值。在新时代背景下，中国自主管理会计知识体系的建构可以重点考虑以下问题。

**（1）新时代中国管理会计的创新性实践。**在数智化、可持续发展等新时代背景下，总结中国管理会计在数字化转型、业财融合、绿色低碳转型、产业链供应链协同创新等方面的创新性实践，利用数智化技术设计相适应的管理控制系统。

**（2）政府及行政事业单位的管理会计创新研究。**在数智化、收入公平分配、可持续发展等新时代背景下，政府及行政事业单位的管理会计实践面临诸多机遇与挑战，开展政府及行政事业单位管理会计理论、方法以及实践创新研究。

**（3）在新时代国有企业的战略定位下，国有企业的管理会计创新研究。**中国特有的经济体制决定了国有企业在中国的主导地位。在新时代国有企业的战略定位下，研究国有企业的管理控制系统变革方向与实施路径，以及如何设计与国有企业的多元目标相适应的管理控制系统。

**（4）战略管理会计研究。**战略管理会计研究对企业制定长远规划、优化资源配置、增强核心竞争能力、应对市场

变化具有重要意义，有助于企业实现可持续发展战略目标。我国类似“孙子兵法”的军事战略思想的文化精髓对自主管理会计知识体系的内涵和外延研究非常具有指导意义。

**（5）行为管理会计研究。**行为管理会计是现代管理会计的重要分支，它通过分析员工行为与企业目标的关联，有助于提升决策治理、增强团队协助、优化激励机制安排，促进企业文化建设，对其提高企业整体绩效和实现战略目标具有显著作用。

**（6）跨国公司管理会计研究。**随着我国现代化进程加速，将催生众多世界一流企业并促使其国际化，进而推动原本在华投资的跨国公司也向国际市场拓展。开展中国跨国公司管理会计研究对优化其全球资源配置、适应多元化文化、应对国际市场风险、提高跨国公司跨国经营能力和竞争力具有重要意义。该研究将有助于我跨国公司实现全球战略目标和绿色可持续发展。

**（7）国际管理会计研究。**在深度参与国际组织治理的背景下，国际管理会计研究对提高全球治理效率、促进全球资源合理分配、支持跨国项目执行、强化国际责任与透明度，落实习近平主席提出的全球发展倡议、全球安全倡议和全球文明倡议，推进人类命运共同体建设具有重要意义。它将有助于实现国际组织的战略目标和全球可持续发展。

**（8）未来产业管理会计研究。**管理会计具有很强的业财融合性质， also 具有很强的行业性。未来产业是未来科技为主导的产业，未来产业管理会计研究对引导资源向前沿技术与创新领域流动、评估新兴商业模式的经济效益、促进未来产业的形成和可持续发展具有重要意义，有助于企业把握未来发展趋势，实现长期的竞争优势。

**（9）产业链供应链现代化背景下的管理会计创新研究。**在提升产业链供应链现代化背景下，企业的管理会计信息系统的优化调整研究。产业链供应链上企业之间的协同创新相关研究。基于中国情境的管理会计理论与方法，从企业战略和国家战略层面提升产业链供应链的稳定性和韧性研究。

**（10）“双碳”战略下的管理会计创新研究。**在碳达峰与碳中和的战略下，研究企业的业绩目标如何设定。例如，环保等非财务指标的引入对企业和员工的行为影响研究，在业绩评价体系中如何协调财务指标与环保等非财务指标。

**（11）互联网平台商业模式对企业业绩评价和内部激励机制影响研究。**互联网平台企业商业模式相对传统企业的商业模式具有显著新的特征，研究互联网平台企业商业模式及其对企业业绩评价和内部激励机制的影响机理，对理解市场动态，指导企业战略，促进创新和提高企业竞争力具有重要意义，可以帮助企业适应快速变化的数字化网络化运营环

境，优化企业内部资源配置，实现企业可持续高质量发展。

**（12）物联网生态情景下的管理会计问题研究。**在物联网生态情景下，产品被场景取代，行业被生态覆盖。物联网生态情景下管理会计研究对企业实现资源智能化管理、优化产业链供应链创新链、提高企业运营效率、降低成本、提高市场响应速度均具有重要意义和价值。该研究有助于企业把握物联网带来的机遇，实现创新驱动发展。

**（13）大型企业从内部银行到现代司库管理体制机制研究。**研究大型企业从内部银行到现代司库管理体制机制，对优化大型企业的资金管理，提高资金使用效率，优化风险管理，推进大型企业适应复杂经济环境变化，增强企业的核心竞争力，实现可持续发展具有重要意义。

### **（三）财务管理。**

新时代的企业财务管理环境发生了巨大变化，对财务管理的各个领域都产生了深远的影响。

首先，大数据与人工智能技术逐步渗透到财务管理的各个层面，改变了传统的财务管理模式。大数据与人工智能技术显著提升了企业财务数据的处理效率，拓展了财务分析的维度，企业能够实时获取并分析大量的财务数据，并深入挖掘财务数据背后的经营信息，为经营决策提供更有价值的信息。借助大数据与人工智能技术，企业可以更加准确地了解

市场需求、竞争态势和行业趋势，为财务决策提供科学、客观的依据，并帮助企业制定更加合理的财务计划和预算。此外，大数据和人工智能技术可以帮助企业识别和评估各种财务风险，并采取相应的措施进行防范和控制，增强企业的财务风险管控能力。

其次，可持续发展成为全球共识，深刻地影响企业财务管理活动。可持续发展促使企业财务管理关注长期目标。企业在资本预算中需要考虑可持续发展因素，将投资项目的社会贡献及其对环境的影响纳入评估范畴。可持续发展理念带来新型融资工具。随着绿色金融市场的兴起，企业可获得更多的绿色融资渠道，如绿色债券、可持续发展挂钩贷款等。此外，可持续发展导致业绩评价体系的变革，需要扩展传统的财务绩效评价指标，将环境、社会与治理指标纳入业绩评价体系。

最后，在我国国民经济中，国有企业占据着举足轻重的地位，其财务管理呈现出鲜明的特殊性。国有企业受到国资委的直接监督与管理，作为国家层面的监管机构，国资委不仅负责维护国有资产的安全与增值，还通过严谨的政策框架和绩效评价体系，引导国有企业实现高效财务管理。在融资方面，国有企业享有信贷优惠政策及资本市场优先准入的双重优势，能以较低成本获取资金支持国家战略实施。在投资

方面，国有企业紧密契合国家产业政策，不仅注重投资项目的经济效益，更着重关注其带来的社会效益与对环境的积极影响，在致力于追求经济效益的同时，积极履行社会责任，彰显其在国家经济发展与社会稳定中的特殊作用与责任担当。

由于财务管理环境的显著变化，传统财务管理理论体系已难以满足中国企业日益复杂的财务管理需求，建构中国自主财务管理知识体系显得非常迫切。这不仅是为了更好地应对新时代下的财务管理挑战，也是推动中国企业实现可持续发展的重要途径。中国自主财务管理知识体系将结合中国企业的财务管理实践，形成具有中国特色的财务管理理论与方法，为中国企业的财务管理提供有力支撑。以下是值得未来深入研究的一些重要财务管理问题。

**（1）中国自主财务管理知识体系建构研究。**梳理中国财务管理学科的发展历程，总结中国自主财务管理理论的重要观点以及中国特色的财务管理典型实践案例。中国自主财务管理知识体系的基本内容、逻辑框架、重要特征等。

**（2）制度改革与公司财务管理重大问题研究。**中国企业通常具有显著的关系型交易特征。聚焦中国制度情境下的实物期权公司估值理论、关系走向市场进程中的资本市场中介特征及作用、国有资产监管体制改革等探索制度改革相关

问题及其对公司财务管理的影响，有助于引导资金合理流动、实现资源优化配置进而反哺实体经济。

**（3）技术变革与公司财务管理重大问题研究。**大智移云物区等新技术的应用促使公司财务管理环境发生重大改变，探讨基于大数据的财务信息质量问题，大数据时代财务信息的契约功能问题、估值功能问题，以及如何通过契约功能与估值功能之间的上下并行、双向联动而增强实体经济与资本市场之间的协同发展，有助于提升财务管理的价值创造功能。

**（4）数智时代下的企业现代运营管理研究。**数字化和信息化的快速发展不断促进商业模式创新，催生新的经济增长点，共享和协作成为新时代的特征，亟需构建新技术驱动的管理与经济学新理论、新方法和新范式。开展数智时代下的共享平台供需匹配和协调机制研究、数智时代下的营销决策和智能算法研究有助于为共享经济平台提高供给匹配效率，帮助传统零售业在数智化新时代顺利转型，检验、发展和创新企业理论。

**（5）大数据与人工智能技术对财务管理的影响。**大数据与人工智能技术对企业财务管理行为的影响研究。大数据与人工智能技术在自动化财务预测、决策支持和风险管理中的应用研究。财务智能系统的决策准确性和可靠性研究。

**（6）可持续发展理念对财务管理的影响。**可持续发展理念对企业财务活动的影响研究。为实现企业的可持续发展，ESG 因素在企业财务管理决策中的价值实现路径研究。企业如何通过财务策略促进环境保护并承担社会责任。

**（7）政府监管对财务管理的影响。**政府监管政策对公司融资方式与融资成本的影响研究。政府监管政策对公司投资效率、股利分配行为的影响研究。为规范公司治理，政府如何制定公司治理准则和监管政策。为确保市场的公平和透明，政府如何监管公司的信息披露行为。

**（8）数智化时代的公司治理。**董事会、股东大会等公司治理机制在数字时代如何更有效地运作，从而提高公司治理效率。数智技术对利益相关者（如股东、投资者、员工、客户等）在公司治理中参与的影响研究。在数字时代，公司应如何加强风险管理，特别是数据安全和数据隐私的保护。

**（9）数据导向的公司财务管理与治理结构优化。**随着我国经济发展进入新常态，在数智化技术浪潮的推动下，公司财务管理将步入创新转型升级时代，探究数智化时代业财融合特征、趋势与财务技术演化，财务管理风险识别与防范方法效果评价，财务管理制度的信息安全与管控模式以及数智化公司治理的演化机制和优化路径，有助于为公司治理优化提供理论支持和实践依据。

#### （四）审计。

中国审计实践包括国家审计、内部审计和注册会计师审计三类。国家审计是党和国家监督体系的重要组成部分，是国家政治制度不可或缺的重要组成部分，在维护财经秩序、保障和改善民生、深化反腐治乱，推进国家治理体系和治理能力现代化改革方面发挥了重要的作用。内部审计是企事业单位等组织内部监督体系的重要组成部分，是组织内部治理结构的基础；注册会计师审计是市场主体监督的重要组成部分，是社会主义市场经济建设和市场治理、诚信建设的基础。

“三大审计”在中国特色社会主义制度、国家治理、组织内部治理、市场治理体系和治理能力现代建设的不同时空进程中，优势互补，分工协作，为国家富强、人民幸福努力作为。

党的十九大以来，在党中央集中统一领导下，我国不断探索契合中国国情的审计新路子，审计工作取得历史性成就、发生历史性变革，积累了大量成功经验。以国家审计为例，一是着力于审计领导体制的重构，成立中央审计委员会，以及地方各级审计委员会，系统而整体地重构了审计管理体制，实现了党中央对审计工作的集中统一领导；二是着力于审计监督的“集中统一、全面覆盖、权威高效”系统化布局，实现了对贪腐舞弊和不法行为的常态化、动态化震慑；三是着力于构建审计监督与其他监督贯通协同机制，审计成果运

用贯通协同更加顺畅、权威、高效；四是着力于强化审计的政治属性和政治功能，审计服务党和国家大局的主动性更强、契合性更高，审计监督作为党加强自我革命的重要手段，其独特监督作用更加彰显，审计监督的权威性和公信力比以往任何时候都要强。这些在西方审计实践中不曾有过的，在西方审计理论中找不到答案的实践经验、实践智慧、实践理性，构成了中国自主审计知识体系建设最深厚的本土资源，迫切需要审计学术界高质量开展学理提取、原理提炼、哲理提纯的科研工作，将其升华为学术形态、学科形态的审计知识体系。西方审计知识体系已经无法为中国审计的实践提供支持和洞见，迫切需要我们建立一套适应中国自身发展需要的、具有稳定价值内核和丰富呈现形态的审计知识体系。中国自主审计知识体系的核心目标在于构建具有中国特色的审计理论和方法体系。

二十届中央审计委员会强调，发挥审计在推进党的自我革命中的独特作用。从审计本质、审计假设、审计目标、审计行为、审计功能、审计组织、审计规范、审计信息、审计方法以及审计环境等方面，提炼“中国特色”，本身就回答了“中国之问、世界之问、人民之问、时代之问”。中国自主审计知识体系，从审计主体而言，应该包括国家审计、社会审计和内部审计。三大审计领域都存在着鲜明的“中国特

色”。以国家审计为主导的审计监督体系作为知识体系的架构来统领，使三大审计主体实现贯通融合。中华优秀传统文化智慧植入审计实践，进一步提炼实践中的思政元素，通过开发一些典型案例作为素材支撑。

在新时代背景下，建构中国自主审计知识体系，应把握好突出自主意识、问题导向、创新精神、世界视野和实践导向原则，立足中国审计实际，总结中国审计经验，发展中国审计理论，以更加自主的知识体系概括和凝练中国审计实践、推动和指引中国审计的未来发展。建构中国自主审计知识体系可以从以下方面展开：

**（1）中国自主审计理论体系及其关键要素的构建与优化设计。**在充分尊重中国国情和合理借鉴国际经验的基础上，结合我国未来经济社会发展的客观需要和科学技术进步的重大影响，主要研究中国自主审计理论体系建构的指导思想和原则、路径和方法，以及体系中关键要素内容的具体优化创新设计。

**（2）审计行业健康发展保障体系构建专题研究。**审计行业健康发展是关乎未来国家治理水平、社会经济秩序和单位管理绩效的重大问题。本选题在全面总结、精准凝练我国为国家审计、社会审计和内部审计健康发展开展的实践活动经验与不足的基础上，合理借鉴国际最佳实务做法，有针对

性提出科学合理构建且不断适时完善审计行业健康发展保障体系的可行路径和具体办法，包括完善和优化审计行业发展的外部环境。

**（3）党建与审计相互促进的理论、经验与问题应对研究。**审计工作作为监督和保障机制，与党建工作的有效结合有助于提升组织的整体管理水平。通过研究、探索、总结近期党建与审计的相互促进机制、成功经验，不仅可以丰富党建理论和审计理论，还可以为各级党组织和审计部门提供指导，提升党建工作和审计工作的实际效果。

**（4）审计应对数智化转型中的问题、理论、方法研究。**经济社会的数智化转型，必将给审计实践带来诸多挑战。研究、探索、总结中国审计应对数智化转型中的问题、理论、方法，发掘中国审计如何以其独特的方式和途径为经济社会数智化转型中出现的问题提供解决方案。

**（5）审计促进企业高质量发展的机理、经验与问题应对研究。**审计不仅关注财务合规性，还关注企业经营绩效和效果。研究、探索中国审计促进企业高质量发展的内在机理和作用机制，可以帮助企业在转型创新驱动、实施高质量发展中更加注重结果和效率，提升企业的国际竞争力和市场地位。系统总结近期中国审计提升企业治理绩效的典型经验，可以为企业高质量发展的战略决策、高效经营、控制风险提

供监督和管理咨询。

**（6）中国国家治理现代化建设中的审计作用、模式研究。**国家治理现代化是新时代中国特色社会主义的重要目标。研究审计在国家治理现代化中的作用依据、作用路径、作用模式和现实效果等，有助于进一步发挥审计的监督和保障功能，提升国家治理效能。

**（7）国家安全审计研究。**中国正处在百年未有之大变局中，国家安全形势复杂多变。国家安全审计是国家安全体系的重要组成部分，通过研究可以构建和完善审计预防、化解国家安全隐患的内在逻辑、基本方法、法律法规制度，可以提升国家应对安全威胁的能力。

**（8）中国企业可持续发展审计研究。**研究企业可持续发展审计面临的新问题、新方法、新模式，例如企业财务预警审计、ESG 审计、“双碳”目标导向审计等，有助于提升企业的可持续发展能力，也对推动人类命运共同体建设和中国审计的国际话语权有重要意义。

**（9）数据资产审计提质增效研究。**在全面总结、精准凝练我国开展数据资产审计实践活动经验与不足的基础上，合理借鉴国际最佳审计实务做法，有针对性地提出数据资产审计提质增效的可行路径和具体方法，以保证被审计单位财务报表真实公允地反映被审计单位与数据资源相关的经济

资源、经营情况和资金变动情况，对于资本市场的稳定与发展极具价值。

**（10）现代审计质量管理理论方法创新及应用。**在全面总结、精准凝练中国审计行业多年来，实施业务质量控制（管理）的经验与不足，和合理借鉴国际审计业务质量控制（管理）最佳实务的基础上，结合我国未来经济社会发展的客观需要和科学技术进步的重大影响，主要研究基于中国国情，完善、创新审计质量管理体系的指导思想和原则、路径和方法，以及质量管理具体要素的优化设计，为会计师事务所真正实现一体化质量管理提供有力支撑。

### **三、拓展方向**

#### **（一）政府会计。**

新中国成立以来到改革开放前的相当长时期，中国只有预算会计服务于国家行政管理体制，其作为行政事务的直接管理手段，聚焦计划经济的控制需要，缺少自身的理论和独立性。随着中国从有计划的市场经济转向中国特色社会主义市场经济，经济发展、社会进步，客观上要求不断强化政府公共受托责任、提高政府公共支出管理水平、增强政府财政透明度、确保财政中长期可持续性、合理评价政府绩效。

在此背景下，吸收借鉴国际政府会计研究成果和实务经验，结合中国特色的政治经济体制和财政管理体制发展背景

和发展需要，中国政府会计完成了从预算会计到政府会计的概念演变，中国政府会计目标也从服务财政控制转为服务国家治理。围绕政府会计主体概念的研究为会计规范的应用提供了有效边界，全国统一的会计准则和会计制度有机结合，实现了双基础、双系统、双报告的政府会计体系。并以财务会计系统中的费用为基础，延伸扩充建立相对独立的成本会计系统。

在实务上，承继新中国成立以来行之有效的预算会计体系，创新设计预算资金口径的“资金结存”科目，增设预算指标核算，完成中国政府预算资金全周期的会计管理和会计监控。用做加法的方式增加以权责发生制为基础的财务会计系统，初步建立了匹配中国多层级政府管理体系特点的政府财务报告及分析体系，为治理各方的决策提供方法支持和信息基础。

总结政府会计改革的经验可以发现，建构中国自主政府会计知识体系必须立足中国实践，秉持“调查研究、实事求是”原则，以解决中国问题为目标，研究成果要能科学回答政府会计领域重要的理论问题，切实解决政府会计领域突出的实践难题。同时，构建本领域关键理论、方法和技术时，需充分考虑数智化技术发展带来的影响，应在充分研究历史的、国际的知识和实践基础上，实现历史性与当代性的辩证

统一、本土性与世界性的辩证统一。未来研究方向包括：

**（1）中国特色的政府会计理论和实践体系构建研究。**

结合中国特有的政治、经济和文化背景，明确政府会计的基本概念、原则和目标，为政府会计实践提供指导。总结地方政府的创新和改革经验，在此基础上搭建中国政府会计理论框架。制定符合中国实际情况的政府会计准则，提升政府会计的规范化和科学化水平，为政府财务报告提供统一的标准，增强国际可比性。

**（2）国家治理现代化视域下政府会计的内涵拓展、功能跃升与实践路径。**政府会计既属于会计体系的重要分支，在服务于国家治理方面也扮演着重要角色。目前，会计学科和公共管理学科在遵循各自领域发展规律的基础上已初步形成交叉融合之态势。可以预见，二者在实现国家治理体系和治理能力现代化的进程中必将深度融合，并体现为政府会计的内涵不断丰富、功能日趋多元、实践进路动态更迭。因此，将政府会计至于国家治理现代化的视域下进行研究，有利于打破传统经验依赖和路径依赖，推动会计学科和公共管理学科的高质量发展。

**（3）中国政府会计制度的国际化相关研究。**在政府会计领域引入权责发生制是国际公共财政管理的发展趋势，编制权责发生制政府综合财务报告与世界银行、国际货币基金

组织等国际机构的倡导一致。探讨中国政府会计制度的国际化，既满足当前建立面向多元主体的信息披露体系，助力国家治理体系和治理能力现代化建设的内在需要，也在一定程度上顺应了相关国际发展趋势和关切，进一步提升我国的国际影响力。

**（4）政府绩效评价体系构建与绩效评价研究。**构建科学合理的政府绩效评价体系，对于促进政府高效履职、优化资源配置、实现可持续发展目标具有重要意义。通过对政府绩效评价体系构建和绩效评价研究的深入探讨，可以形成具有中国特色的政府绩效评价理论体系，为政府绩效评价实践提供理论支撑，为促进政策创新与持续改进提供科学的支持，进而有助于推动政府治理体系和治理能力现代化的进程。

**（5）政府会计改革与地方政府债务治理研究。**正确使用地方政府债务有助于调节经济增长中的逆周期、刺激消费、拉动投资，进而促进地区经济增长。研究如何推动政府会计改革，发挥政府会计在公共服务中的监督和治理职能，从而规范政府行为，对地方债治理及如何正确运用地方债促进经济增加均具有重要意义。

**（6）中国特色政府会计数字化制度和政策体系研究。**在数字政府建设的背景下，政府治理方式正经历深刻变革，

数字化是提升政府治理现代化水平的关键环节。建立健全中国特色政府会计数字化制度和政策体系，是提升政府会计信息质量、加强政府监管和透明度、推动政府治理创新、促进数字经济发展、提升国际竞争力的必然要求，是中国特色国家治理体系的重要内容。

**（7）政府会计推动我国实现“双碳”目标的路径研究。**实现“双碳”目标是中国应对全球气候变化、推动绿色低碳发展的重要举措。探讨政府会计通过何种途径推动我国实现“双碳”目标，为政府制定合理、有效的财税政策提供决策支持。通过提出具体政策建议和实施路径，为化解环境保护与经济发展之间的矛盾提供新思路和新方案，对推动经济、生态的可持续发展具有重要意义。

**（8）地方政府隐性债务、显性债务的识别及风险传导研究。**地方政府为推动发展融资，债务规模不断扩大，管理难度增加，地方政府债务问题凸显。显性债务有明确规定，而隐性债务来源复杂、规模难测。研究地方政府债务意义重大，有助于优化财政政策、提升资源配置效率，对于完善政府治理、防止风险在金融体系传导，维护经济社会的平稳运行具有重要意义。

## **（二）可持续发展会计。**

可持续发展会计要求企业持续加强生态环境保护、履行

社会责任、健全公司治理，不断提升公司治理能力、竞争能力、创新能力、抗风险能力和回报能力，促进自身和经济社会的可持续发展，逐步强化对经济、社会 and 环境的正面影响。在我国经济进入转型发展的关键阶段，将具有中国特色的可持续发展理念融入公司发展战略、经营管理活动中，需要以自主的可持续发展会计知识体系凝练和引领中国可持续发展战略的实践。

首先，实现“双碳”目标需要可持续发展会计的指引。习近平总书记在第七十五届联合国大会上宣布，中国力争2030年前二氧化碳排放达到峰值，努力争取2060年前实现碳中和目标。在该目标下，中国将加快传统产业转型，积极发展节能环保、清洁生产等新兴产业，提升产业发展的可持续性竞争力。为此，建立可持续发展会计自主知识体系将发挥支持产业结构转型升级的助推器作用，通过加强可持续发展信息披露，支持构建现代化产业体系。

其次，面对新一轮科技革命，尤其是数智化技术的迅猛发展，我们迫切需要构建以可持续发展为导向的会计治理体系。数智化技术的发展塑造了全新的经济形态，并为传统产业深度赋能，同时也带来了诸如用户隐私信息泄露、平台流量不正当寻租等严峻挑战。为此，建构中国自主可持续发展会计知识体系能够助力企业清晰、透明地展示在数智化时代

下的治理策略与实践成果，增强公众信任，也有助于监管部门更加精准有效的监督管理，切实维护公众利益。

总之，我国传统会计的模式和方法已经难以满足现代企业的可持续发展需求，与之相适应的可持续发展会计自主知识体系并未建立，理论研究存在与实践明显脱节的现象。因此，在已有理论的基础上，结合中国特色社会主义的现实背景，构建可以回答“中国之问、世界之问、人民之问、时代之问”的可持续发展领域的会计理论体系至关重要。

从“广义会计”的角度来看，中国自主可持续发展会计知识体系是一个集综合性、创新性及中国特色于一身的理论体系。第一，根植于中国特色社会主义的现实土壤，将国家战略融入可持续发展会计体系，将“生态文明”和“绿色发展”理念深入融合到会计和可持续发展会计的标准中，将“金山银山不如绿水青山”的绿色发展观融入理论体系。第二，打造兼具国际化属性和中国特色的可持续发展会计体系，建起跨越不同文化与市场实践的桥梁，同时在全球标准化与本土特色之间寻求动态平衡。逐步完善顶层设计并推动制度创新，使可持续发展会计不仅符合国际标准，还要体现中国的法律、经济和文化特点，将“脱贫攻坚”“共同富裕”等彰显中国特色社会主义制度优势的概念引入理论框架。第三，注重传统与现代价值的深度融合，将中华优秀传统文化中和谐、

诚信、责任等价值观融入可持续发展会计理论体系。为此，提出以下可持续发展会计领域的重点课题：

**（1）可持续发展会计基础理论研究。**科学论述可持续发展会计的中国历史使命和愿景，针对可持续发展会计目标、假设、信息质量特征、核算方法、报告模式等开展研究，围绕气候变化和新技术背景下可持续发展会计理论、方法、实践机制创新研究，对于提升企业价值、推进行业高质量发展和中国式现代化具有重要意义。

**（2）生态文明建设与环境信息披露研究。**在习近平生态文明思想指导下，从生态文化重塑、生态责任分配以及生态制度建设三重维度进一步重构中国生态文明理论，以“生态民生”为取向，以“生态法制”为保障，以“生态全球”为愿景，对中国企业社会责任履行的决策、沟通、声誉功用与价值进行分类，探析企业环境信息在企业价值提升、社会价值重塑、全球文明推进中的作用，从而为中国企业和政府有效参与环境治理和生态文明建设提供重要的路径指引。

**（3）可持续发展会计（审计）与高质量发展。**一方面，基于我国供给侧结构性改革和历次产业政策的成效，进一步考察环境治理财政资金管理、与税收制度、政策协同的生态补偿机制、企业环境经营行业特征、企业环境社会信息质量行业比较等相关会计研究将对协调、绿色和共享等高质量发展

给予方法上的根本保证。另一方面，中国近年来创新性地开展了可持续发展审计研究，推进了企业、行业的高质量发展。社会责任第三方鉴证、基于自然资源资产负债表编制的离任审计、基于清洁发展机制（CDM）项目的碳审计等陆续得到探索和实践，进一步关注不同主体的双碳目标实现审计体系架构研究、促进碳金融发展的审计监督机制与路径研究以及国家战略规划审计中的环境问题研究等，对于在高质量发展中进一步发挥好审计监督作用具有重要意义。

**（4）可持续发展会计支持的政策研究。**可持续发展会计研究可以为环境政策实施提供可靠的信息基础。如果将环境经济活动视为经济逻辑下的实践，会计计量将尤为关键。在生态治理和环境保护中对环境损害成本、损害补偿标准、环境承载力、资源禀赋等的计量和统计均需要可持续发展会计参与其中，中国特色的转移支付、生态补偿和环境税调整等政策均需要可持续发展会计在宏观和微观层面发挥重要作用。

**（5）双碳目标与碳会计研究。**按照生态学中碳、磷、硫等物质循环的自然规律，短期内人类介入循环实现碳的有效减排具有理论可行性，中国双碳目标下基于会计核算信息的管控实施碳减排具有现实可行性。碳会计的国际协调与中国碳会计的特色研究中，进一步结合国家产业发展规划、企

业生命周期，科学化碳排放权交易机制与碳资产确认与计量，完善会计信息披露内容，相关探索对于碳会计的国际协调、减排目标的实现、气候变化的应对均具有重要现实意义。

**（6）ESG 表现及其评价和信息鉴证研究。**基于中国 ESG 的披露准则与评级标准制定的前期研究，一方面加强中国情境的 ESG 实践经验总结，讲好中国故事、分享中国经验、提供中国方案；另一方面拓展研究企业 ESG 实践的价值提升机制以及综合效果提升的指数评价方法，并探究 ESG 表现与第三方鉴证工作的重点议题。相关研究的开展对于 ESG 信息披露准则的完善和推广，鉴证和监管工作的依规开展，企业与社会总体福利效应的常态化评估具有重要的意义。

**（7）企业可持续会计准则研究。**基于中国的绿色金融市场发展和企业社会责任实践的成果，我国财政部近年来围绕“碳排放交易有关会计处理”、“企业可持续披露准则”开展了创新的制度改革，有效规范了企业可持续发展信息的披露。随着可持续发展会计理论研究的深化，已有“规章”配套或嵌入“财务报告制度”运行的效果评价均需要相关研究人员进一步探索，相关研究将使推动高质量发展、规范企业可持续发展的“准则”更加科学化、现代化。

**（8）生态产品价值实现等会计与实践应用研究。**充分发挥市场在资源配置中的决定性作用，进一步考察环境资源

企业配置、产业化利用时的价值实现机制和路径，创新“三废”治理的投入与产出分析的方法，相关的生态足迹分析和环境管理系统研究，跨区域自然资源保护的生态价值研究和生态环境损害成本确认与补偿标准的计算研究等，对于总结和推广中国特色的会计管理体系和方法，实现企业价值提升、推进行业高质量发展、提升生态文明建设水平具有重要意义。

**（9）数智化与可持续发展会计研究。**我国企业、政府和审计机构（机关）数字化工作管理日趋成熟，企业数字化发展进入新阶段（《中国企业智能化成熟度报告（2023）》）。关注数字智能化与可持续发展会计的理论创新、方法创新、实践机制创新，研究企业综合绩效评价的可靠性、审计赋能企业发展的新方式等对于各主体工作管理方式的优化具有重要的意义。

**（10）共同富裕与可持续发展会计研究。**在共同富裕目标下，环境社会难题的破解相较于经济公平问题的解决是更加长远和艰巨的。可持续发展会计不仅支撑广义财务分配、助力企业参与国民收入三个层次分配的公平性，还关注利益相关者间的多维信息沟通、环境资源共享、社会价值重构等。持续研究和应用可持续发展会计的计量属性和单位、报告内容和模式等，将对共同富裕目标的实现发挥基础性作用。

### （三）内部控制。

内部控制的概念框架和制度体系建设是会计的理论与方法应用于宏微观组织管理活动的具体体现。在一般意义上，内部控制对外是保持合法合规和披露会计信息真实完整可靠的制度保障；对内是维护资产安全、实现风险可控的管理举措。有关内部控制的知识总体上分为理论知识和实务知识两部分，前者是理论界对内部控制概念、框架体系、方法体系、制度体系、作用机制、实施效果等系统性认识，既有学说观点，也有经过统计检验的研究证据。而内部控制的实务知识是政策制定和监管机构、各级组织和民间审计在实践中不断探索和干中学形成的认识。

无论是理论知识还是实务知识，中国本土的内部控制认识，一方面来自于引用吸收国际上有关内部控制的概念框架和规则规范，另一方面则是立足中国实际，形成了有中国特色的实践探索。例如，在顶层设计方面，国资委出台的一系列有关内部控制的规范和政策指导，将内部控制视为同风险管理、合规经营应三位一体运行的管理机制，从而在 COSO 有关内部控制五要素的概念框架基础上形成了延伸。继往开来，建构中国自主内部控制知识体系，长远目标是立足于中国现代化的历史进程，服务于政府宏观经济管理的需要、服务于行业自律和整体发展的需要，服务于微观组织的战略发

展需要，从而更好地贡献于中国经济的高质量发展和中国企业的高质量发展。

中国自主的内部控制知识体系建构，一方面是对中国自主创新的实践经验开展提炼总结，开发中国情景下的内部控制新知识、新概念、新学说、新原理和方法论，由理论和实务界共同推进知识体系创新；另一方面，中国自主内部控制知识体系建构也是同国际上的前沿研究兼收并蓄，而非自说自话，从而将本土化和国际化有机衔接。

因此，以内部控制为主题的自主创新，需要扎根于中国社会，以立足实践和引领实践为目标，完成理论的升华，并反哺于实践，以理论的框架性、体系化为实践者的探索形成理论指引，形成理论和实践相得益彰的良性循环，从而在社会科学领域以科学研究的态度回应中国之问、世界之问和人民之问、时代之问。内部控制领域的未来研究选题如下：

### **（1）政府组织的内部控制概念框架与体系建设研究。**

中国历经改革开放从计划经济转向市场经济，在政府与市场的关系中，始终是有为的大政府，在这一背景下，应建构政府组织的内部控制概念框架，推动政府治理有关的内部控制知识体系建设，形成政府和非营利组织的内部控制理论方法与制度体系，为国家治理现代化提供智慧支持。

### **（2）中国特色制度情景下的内部控制理论研究。例如，**

国有企业如何在党组织和三会的共同治理下推进内部控制建设，党委主导的“三重一大”同国有企业内部控制设计和实施的关系，以及是否可以防范来自于高级经理人的战略性投资决策风险，从而形成中国情景下的发现和世界性的启示。

**（3）中华优秀传统文化、社会价值观与内部控制体系的融合及应用。**立足新时代的发展需求，将中华优秀传统文化与主流价值观同内部控制体系和相关法规的建设有机结合，构建基于中华优秀传统文化的内部控制创新机制，探索文化因素在内部控制发展中的作用。探索中华优秀传统文化在不同企业内部控制实践中的具体应用和效果，从而在传统的代理理论之外，建构内部控制自主知识体系的文化与价值观基石。

**（4）内部控制的跨学科理论融合研究。**内部控制是一个涉及多个学科的综合领域，包括公共管理、信息技术等。加强与这些学科的交叉研究，更全面地理解内部控制的本质和规律，为建构完善的内部控制知识体系提供有力支持。

**（5）内部控制自我评价质量框架体系研究。**现有的会计信息披露体系是建立在合并财务报表的基础上。对应的，内部控制自我评价报告也应建立在“合并”的思维基础上。因此，从集团视角来看，将合并范围子公司全部纳入年度内

部控制自我评价范围，具有重要意义。此举不仅有助于集团全面掌握各子公司的内部控制状况，还能及时发现和纠正潜在风险，为集团战略决策提供有力支持。

**（6）构建与世界一流企业相适应的国有企业内部控制体系研究。**随着中央及各地方国资委对企业内控体系建设与评价的监管力度不断提升，企业内部控制管理的相关要求不断强化。国有企业在推动经济社会发展中起到“顶梁柱”和“压舱石”的作用，加快构建与世界一流企业相适应的国有企业内部控制体系，有助于企业坚决保持战略定力，有效防范化解各类风险挑战，推动高质量发展。

**（7）政府治理现代化与内部控制的作用机理研究。**以政府和非营利组织为研究情景，探索内部控制在国家治理现代化中的作用，具体包括研究如何持续优化内部控制机制以适应治理需求和提升政府治理效能，以提高政府运行效率和透明度，如政策执行、资源配置和公共服务有关的政府组织内部控制制度。另外，研究不同政府部门间内部控制的协同机制，评估在提高政策一致性和执行力方面的效果，由此推广政府内部控制的成功经验，形成可复制、可推广的内部控制模式。还可以通过实证研究探索内部控制对政策目标制定或实现的影响，提出增强政策执行力的内部控制策略。

**（8）内部控制在市场机制健康运行和维护市场秩序中**

的作用。从市场整体出发，探讨如何通过内部控制提高市场信息的透明度，减少信息不对称，促进公平竞争和市场效率，构建内部控制与市场机制健康运行的理论模型，通过实证研究分析内部控制机制对市场稳定性和效率的影响，以及内部控制在维护市场秩序的效果。

**（9）数智化变革与内部控制知识体系更新研究。**探索数智化技术如何形成数据资源优势并优化内部控制流程；探讨数智化技术如何支持风险管理和内部控制一体化建设；探索数智化技术提高内部控制有效性的路径和机制；剖析 AI 在内部控制革新过程中面临的法律问题、隐私保护问题、数据安全问题等新问题。

**（10）生态文明建设与可持续发展目标下的内部控制建设。**中国作为世界上最大的新兴市场国家，如何将可持续发展理念嵌入到组织的内部控制体系，形成经济利益与社会效益的有机平衡，如何将环境保护的责任以及契合国家建设生态文明的发展目标纳入到微观组织的内部控制目标体系，需要通过研究内部控制推动相关理论的进步与实践的创新。

**（11）数据资产风险管理与内部控制理论研究。**数字化时代，数据已经成为经济增长的关键动力之一，数据资产化是释放数据要素价值的重要方式。但是，数据资产风险特征与一般资产特征差异较大，比如数据安全风险，体现为数据

泄露、数据被篡改、数据丢失等；再如数据质量风险，体现为数据准确性、完整性和一致性等，这些风险无法用传统的资产管理方法进行控制。因此，必须充分研究数据资产风险特点及其管理措施以及相应的内部控制机制，以帮助企业建立一套与信息技术密切相关的控制措施和数据质量管理和评估机制。

#### **（四）财会监督。**

习近平总书记高度重视财会监督工作，指出财会监督是党和国家监督体系的重要组成部分，提出要严肃财经纪律，维护财经秩序，健全财会监督机制。2023年2月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发了《关于进一步加强财会监督工作的意见》，对新时代建立健全财会监督体系、完善工作机制等方面作出了顶层设计，对进一步健全党和国家监督体系、推进国家治理体系和治理能力现代化，进一步推进全面从严治党、维护中央政令畅通，进一步健全财政职能、加强财政管理、严肃财经纪律、维护财经秩序等方面都具有重要意义。2024年6月28日，全国人民代表大会常务委员会做出关于修改《中华人民共和国会计法》的决定，修改后的《会计法》自2024年7月1日起执行，新《会计法》进一步加强财会监督，加大对会计违法行为的处罚力度，进一步夯实了财会监督的法律基础。基于我国的制度背景，参考上述财

会监督的法律法规，提出以下研究选题：

### **（1）新时代财会监督的本质、特点与边界问题研究。**

为有效推进新时代财会监督工作，首先要理解财会监督的本质、特点与边界问题。各类组织或个人的财政（财务）活动，经常是由组织中的财政（财务）部门具体执行的，而财会监督的主体也是财政（财务）部门。财会监督区别于其他监督的核心特征有哪些？财会监督与其他监督（如审计监督）的监督范围是否存在重叠部分？如何厘清财会监督的边界问题？这些是财会监督领域研究的基础问题，值得从理论上进行严谨的讨论与分析。

### **（2）财会监督与其他各类监督贯通协调的工作机制与效果研究。**

为形成监督合力，同时避免重复监督、多头监督，降低监督成本，需要研究财会监督与其他各类监督（如人大监督、民主监督、行政监督、司法监督、审计监督、统计监督、群众监督、舆论监督）形成有机贯通、相互协调的工作机制。建议在有关法律法规指引下，对各类组织财会监督与其他各类监督贯通协调机制与效果开展田野调查和案例分析，逐渐形成分门别类的贯通协调具体分类指引。

### **（3）企事业单位财会监督与内部控制的关系问题研究。**

一般说来，在企事业单位内部，财务部门既是内部控制的实际承担部门，也是财会监督的具体执行部门。就企事业单位

内部而言，财会监督与内部控制无论是在工作目标和工作内容甚至领导架构方面均有重叠之处，因此，有必要着眼于企事业单位内部财会监督与内部控制的关系开展研究，以在内部形成监督合力。

**（4）新会计法与财会监督法规体系问题研究。**2024 年 6 月底新修改的《中华人民共和国会计法》（简称“新《会计法》”）出台，并于 2024 年 7 月 1 日起开始执行。新《会计法》体现了加强财会监督的内容表述，加大了会计造假的行政处罚力度，有必要以新《会计法》和 2023 年出台的《关于进一步加强财会监督工作的意见》为基础，系统论述新时代财会监督法规体系，并结合案例研究财会监督的执法落地问题，为健全财会监督的法治水平提供证据与理论支持。

**（5）财政执法部门财会监督具体方式方法研究。**财政部门开展财会监督的方式有很多，如检查核查、评估评价、监测监控等。每种监督方式成本和效果存在差异，有必要对监督者和监督对象两个维度开展实地调研和实证分析，总结不同监督方式的适用场景，为改进财会监督方式提供政策参考。

**（6）从信息化角度推进财会监督问题研究。**财会监督需要以多渠道的大量数据作为工作基础，而各类数据的收集、整理、分析特别需要依赖信息化建设工作。伴随着信息

技术的快速发展，从技术角度解决财会监督需要的数据问题均可实现，信息化建设的难点问题单位主要领导和内部机构之间协作激励问题。因此，有必要从技术和非技术两个维度开展财会监督信息化建设问题研究。

**（7）保障党中央、国务院重大决策部署贯彻落实的财会监督机制研究。**保障党中央、国务院重大决策部署贯彻落实是审计监督的主要任务之一。财政主要是从资金配置角度服务于党中央、国务院重大决策部署贯彻落实。那么，在实现这一任务方面，财会监督在监督范围和监督方式方法上如何区别于审计监督？值得围绕着财会监督的性质和特征开展理论研究。

**（8）地方政府债务监督机制与债务化解问题研究。**地方政府高负债问题是影响经济高质量发展的重要因素之一。如何有效化解债务问题，推动地方财政平稳运行，是当前国家需要面对的重大问题。建议对各地债务监督与化债方式与效果进行深入的实地调研，形成工作总结或案例研究，为地方政府债务管理提供政策参考，并在此基础上总结规律，推动我国政府债务管理的理论发展与创新。

**（9）企事业单位招标采购监督问题研究。**企事业单位招标采购活动经常是各类监督的重点对象。近些年来，有关招标采购的法律和规章制度不断健全，但招标采购领域依然

存在腐败问题频发以及严格的招标采购程序导致工作效率低下等问题。为此，有必要秉持系统观审视研究当前招标采购领域存在的主要问题、特征以及成因，并在此基础上构建灵活性和韧性相结合的招标采购管理与监督体系。

**（10）新时代财会监督人员素质能力框架问题研究。**新时代财会监督工作对从业人员的能力提出了更高的要求，包括财政和会计专业知识、经济业务知识、大数据和信息处理和分析能力、既定规则和情境分析结合能力等。建议在充分调研的基础上，提出适应新时代财会监督人员素质能力框架，并为改进会计人员后续教育和高校会计教育提供参考。

**（11）行政事业单位财政资金监督与财政资金使用效果问题研究。**现行针对已经拨付的财政资金的监督重点主要是资金执行率和支付范围是否合规这两个方面。由于对拨付的财政资金执行进度有严格要求，可能导致单位单纯为加快执行进度而导致资金运用的低效和浪费，而支出范围的受限又可能导致各项支出不平衡问题，由此也降低了资金的统筹使用效率。建议参考各国财政资金管理实践，针对基层单位财政支出普遍存在的现实问题，开展行政事业单位财政资金监督与财政资金使用效果的深入研究，为改进我国财政支出监督体系提供政策参考。

**（12）行政事业单位财政资金预算绩效管理研究。**行政

事业单位财政资金预算绩效管理在实践中一直是难点问题。由于行政事业单位业务具有非营利特征，其目标具有独特性，且单位内部的具体项目目标也不一样，这导致预算绩效目标设定变得困难。另外，也比较难于在目标实现和资金投入之间建立因果关联。简单地以资金执行进度和资金支出范围进行评价并不能有效提高预算资金管理效果。另外，单位内部预算绩效管理的组织方式与结果应用也值得开展研究。建议在实地调研和案例研究的基础上，形成适合于中国国情的财政资金预算绩效管理的理论框架与应用指南。

**（13）企业会计信息虚假治理长效机制研究。**企业会计信息虚假问题及其治理体系是财会监督的重点研究主题。建议以资本市场上市公司虚假陈述案件作为研究样本，系统总结企业会计信息虚假陈述的特征与制度原因，并借鉴全球虚假会计信息治理的经验，研究构建符合中国国情的会计信息虚假陈述的预警机制和治理机制，为会计信息治理提供中国方案和中国理论。

**（14）会计师事务所内部治理问题研究。**会计师事务所提供的审计服务是会计信息保真机制的重要一环，而审计质量的提高在很大程度上有赖于会计师事务所的内部治理是否建立健全。会计师事务所总体说来具有人合性特征，内部一体化治理非常重要，但有关事务所内部治理的研究还非常

薄弱。推进会计师事务所内部治理研究，一方面能为全球提供事务所内部治理的经验证据和理论发展，也可以从治理监督视角改进会计师事务所审计质量。

**（15）中介机构执业监督方式与效果研究。**会计师事务所、资产评估机构、税务师事务所、代理记账机构等中介机构在维护社会主义市场经济高质量发展中作用非凡。但中介机构本身作为市场中的个体，同样面临着信息与激励问题。近年来，政府监管部门不断压实中介机构责任，中介机构执业风险不断加大。当前我国中介机构执业监督方式如何影响到中介机构行为方式的改变？这种行为改变对执业效果产生了怎样的影响？这些问题值得开展大样本的经验研究，并在此基础上结合全球经验，提出和完善适合于中国情景下的中介机构执业监督体系与监督机制。

**（16）中介机构行业协会自律机制研究。**为提高中介机构执业质量，维护行业内部执业秩序，仅仅依靠法律惩罚和外部行政监管是不够的，行业自律机制扮演着重要的补充作用。目前我国有关行业自律的研究文献相对较少，但实践中行业自律机制存在且发挥着较为重要作用。为此，建议采用实地调研等研究方法，对于各类行业协会自律机制开展调查研究，形成一手的研究资料，为完善行业协会自律机制提出政策建议，并逐步发展我国行业协会自律机制的理论。

**（17）财会监督结果应用研究。**为最大化发挥各类财会监督结果的应用价值，有必要研究各类别、各层次的财会监督结果应该如何使用和使用场景问题。从理论上讲，财会监督结果的责任部门和责任人员需要根据监督结果承担相应责任，这也是落实各类监督贯通协同的机制安排之一。

**（18）财会监督的溢出效应问题研究。**财会监督的功能不仅体现在改进对被监督对象治理能力，还对其他单位具有警示作用。通过财会监督结果的公示场景，检验不同类别、不同情景的财会监督溢出效应，对于评估和改进财会监督的效果有着特别重要的意义，对于开展财会监督的宣传效果也有着重要的反馈价值。

**（19）财会监督责任人的法律风险与责任体系研究。**在开展财会监督工作中，违规责任人的认定与责任分配至关重要。以会计信息造假为例，一宗造假案件可能牵涉到多个责任人，如实控人、董监高、会计人员、配合造假的第三方、审计师等，责任人的识别和责任分配问题涉及公平和效率问题，至关重要。需要结合案例，以法理为基础，推进法律风险体系研究。

**（20）新时代财会人员职业道德问题研究。**强化财会人员的道德建设，对于提高资金合规性水平和会计信息质量有着重要意义，可以从制度层面、业务政策认知层面和个体心

理层面对财会人员职业道德问题展开研究。另外，应加大对面临道德抉择困境财会人员的支持与保护力度，确保其在复杂环境中能坚守职业道德底线。

## 第五部分 结语

加快建构中国自主会计知识体系，是中国会计走向世界会计舞台的历史机遇，是时代赋予中国会计的历史使命与重大任务，更是从会计的角度回答好“中国之问、世界之问、人民之问、时代之问”的必然要求。

中国自主会计知识体系是在“广义会计”专业领域具有自主性和体系性的会计理论创新、会计方法创新、会计制度创新和会计实践创新的总和，包括环境、原则、目标以及建构领域等不同层次的内容。其中，环境包括（但不限于）政治环境、法制环境、经济环境、社会环境、技术环境、生态环境、文化环境等。新体系下的会计目标是多重目标：在微观层面推动组织的高质量发展；在中观层面，会计服务于行业高质量发展；在宏观层面，会计服务于中国式现代化。在国际层面，应该世界会计发展贡献中国智慧。建构中国自主会计知识体系需要准确把握“六个必须坚持”，并把握相应的会计原则，包括人民性、主体性、创新性、实践性、继承性、开放性。

中国自主会计知识体系的主要内容包括（但不限于）：

（1）中国自主财务会计知识体系；（2）中国自主管理会计知识体系；（3）中国自主财务管理知识体系；（4）中国自主审计知识体系；（5）进一步细分的领域或方向的知识体

系。在针对以上各内容开展研究时，应考虑（但不限于）以下要点：

1. 中国优秀传统文化与会计史研究。具体而言，回顾会计在中华大地上五千载发展和演化的历史，挖掘并提炼蕴含于中华优秀传统文化中的会计智慧，指导当代会计的具体实践，为中国会计事业的发展注入深厚的文化底蕴与新的活力。

2. 目前流行的西方会计理论、制度与实务历史背景以及基本范式研究。具体而言，回溯西方会计在理论、制度与实务的历史背景，剖析支撑其逻辑成立且运作多年的基本范式，提炼出其合理且可取之处，为中国会计理论、制度与实务的发展积累宝贵的经验资料。

3. 中国式现代化与会计发展关系研究。具体而言，探析“中国式现代化”的内涵与精神，归纳出实现中国式现代化的基本要求，并将之嵌入当代会计的发展，辨析中国式现代化与会计发展之间的关系，使会计理论、制度与实务的发展服务并助力中国式现代化。

4. 中国自主会计知识体系建构的客观要求与实施方略研究。具体而言，洞悉中国自主会计知识体系搭建的时代背景，论证中国自主会计知识体系建设的重要性与必要性。在此基础上，为中国自主会计知识体系的战略定位与具体实施建言献策。

5. 经济社会高质量发展、可持续发展会计制度研究。具体而言，明晰推动经济社会高质量发展与可持续发展的具体要求，并将这些要求反映于会计制度的顶层设计与执行方案中，形成能与之配套的会计制度。

6. 共同富裕与社会主义市场经济价值创造及分配会计制度研究。具体而言，深入理解共同富裕的根本思想，研究社会主义市场经济价值创造及分配实现共同富裕的基本路径，进而探究支持这一目标的会计制度设计与实施。

7. 利益共同体与人类经济自然协调发展机制相适应会计制度研究。具体而言，深刻体会人类命运共同体的倡议，理解利益共同体与人类经济自然协调发展机制相适应的迫切需求，并研究相应会计制度的设计与执行问题。

8. 大政府、强政府背景下“三公”（公共资源、公共产品、公共服务）会计制度研究。具体而言，我国大政府、强政府的背景特征决定了会计制度应与西方小政府模式在公共资源、公共产品、公共服务方面存在着明显的差异，探索符合我国背景特征下“三公”会计制度是建构中国自主会计知识体系的重要内容。

9. 中国社会经济发展相适应的会计制度，与目前西方会计制度比较研究。通过深入研究，明确与中国经济发展阶段和特征相契合的会计制度的关键要求，形成对建构中国自主

会计知识体系的广泛共识与基本要求框架，并将之与目前西方会计制度进行比较研究，为进一步建构中国自主会计知识体系明确努力方向。