

# 财务与会计理论研究热点追踪： 五种核心期刊关键词的分析

——兼论《审计与经济研究》财务与会计栏目的发展

高婷

(南京审计学院学报编辑部,江苏南京 210029)

**[摘要]**通过统计5种核心期刊4年来所发表的相关文章的关键词数量、属性及类别,分出10个方向,然后按照关键词的出现频次分布,排出每个方向所涉及关键词的频次顺序,来追踪2006年—2009年以来我国财务、会计理论研究的热点问题,并与国内外的研究进行对比,印证了本研究结论的正确性和科学性。

**[关键词]**会计研究;财务与会计;核心期刊;研究方向;操作化;频次分布;原因和证据

**[中图分类号]**F230 **[文献标识码]**A **[文章编号]**1004-4833(2010)06-0105-08

## 一、问题的提出

2006年,我国对会计准则进行了再次修订。新准则的实施已经快4年了,其对我国的会计准则、公司治理、审计、资本市场等方面的政策导向产生了重要的调节作用,当年大家所关心的“公允价值、资产减值准备、债务重组”等方面的问题是否得到了很好的解决?据统计,在我国社会科学研究领域,会计及相关领域有期刊近200种,每年刊登文章5000多篇,可谓数量惊人。在这些研究文献的背后,是否有理论界和研究者共同关心的主题,能否找到近4年来财务会计研究领域的研究热点?

## 二、文献回顾

利用文献计量法的关键词法进行研究,是一个非主流的研究方法。虽然用该方法研究难度较大,国内已有的研究成果不多,但一些年轻学者还是进行了可贵的探索。张玲玲、房勇等以国外1994年—2004年被SCI、SSCI收录的117种期刊和国内1994年—2003年77种中文期刊以及ISTP国际会

议索引数据库2000年—2004年会议中所收录的管理科学与工程领域的论文作为基础数据源,利用文献计量法分析了该学科各领域的发展历史、现状,并预测了未来的研究热点<sup>[1]</sup>。陈传明、刘海建基于对2005年—2006年CSSCI中管理学的论文的关键词进行了分析,找出了出现频次高于20的关键词,得出了该段时间管理学研究的热点及其未来趋势<sup>[2]</sup>。吴春玉、王艾对发表在《石油学报》上1997年—2006年的2449篇论文进行分析,以论文中标引的关键词及这些论文引用频率较高的论著成果为研究对象,经过对高被引论著主题的分析,将论文高频关键词予以统计、比较、分析,总结出该学科的研究热点,分析出其研究趋势<sup>[3]</sup>。

以上成果利用文献计量法对各自的研究领域进行了很好的分析,但也有许多不足之处。首先是过于机械地使用关键词法,单纯以关键词的频率来分析学科的研究热点,可能有较大误差。其次,使用一种期刊的关键词来分析学科的研究热点,其说服力不是很强。最后,局限于国内研究成果的分析,不能很好地进行必要的中外、历史比较研究,使

[收稿日期]2010-05-30

[作者简介]高婷(1981—),女,江苏扬州人,南京审计学院学报编辑部编辑,从事期刊发展、会计理论研究。

论文研究结论的基础不牢固。本文的研究就是在其他学者研究的基础上,扬其长、避其短,对财务、会计近年来的研究热点予以分析和研究,并专门研究了《审计与经济研究》财务与会计栏目的发展过程和未来发展方向。

### 三、研究方法:独特的视角

#### 1. 研究样本的选取

笔者选取了几种代表不同权威部门和研究机构且在理论界被大多数研究者公认的期刊作为研究的样本。《会计研究》由中国会计学会主办,是会计理论界首推的学术刊物。《经济研究》由中国社科院经济研究所主办,代表着我国经济学研究的最高水平。该期刊也发表一定数量和财务与会计相关的研究文章。《管理世界》由国务院发展研究中心主办,属于经管理论界权威期刊。《审计研究》由中国审计学会主办,代表了我国审计理论及实务界的较高水平。《审计与经济研究》由南京审计学院主办。该校作为全国唯一一所以审计命名的本科类院校,审计是其特色,而《审计与经济研究》作为核心期刊,在《中文核心期刊要目总览(2008年版)》中位于会计类刊物的第三名,仅次于《会计研究》和《审计研究》,其刊登的财务与会计类文章质量很高。上述五种期刊上发表的文章,基本上可以反映我国财务与会计界的最高学术水平,也展示了最新的研究方向和趋势。样本选取的时间为2006年—2009年。

#### 2. 研究方法的选取

在本研究中,笔者选择了一种独特的研究方法,即文献计量方法中的关键词法。“关键词能够反映

一篇文章的核心内容,通过关键词的统计,能够分析研究热点和趋势,出现频率越高说明研究的人越多,是热点问题”<sup>[4]</sup>。一般来说,利用文献计量法研究有五种具体途径:(1)利用核心研究机构的成果;(2)利用高被引文献研究;(3)利用核心作者研究;(4)利用关键词或主题词分析;(5)综合分析法。结合本研究的资源状况和实际条件,笔者选取了关键词法,因为只有该方法才能从众多研究者的视野中挖掘出亮点,找出共同的研究话题。

#### 3. 研究的操作化

关键词从逻辑上讲,有它概念上“属”和“种”的性质,每个关键词都有其意义上的类别。单纯从每个关键词意义的外延,很难找出交叉点,因此,要挖掘其意义的内涵,对其作适当的分类,就可以理出研究的头绪。笔者根据中国会计学会及各个分会每年的会议主题,并借鉴了中国管理学年会等会议的主题,结合了国外研究的主题,将财务与会计研究的方向分为10个方向:财务会计与报告、会计准则与制度、公司治理、管理会计、内部控制、资本市场、非盈利组织及其会计、审计与会计师事务所、研究方法、国际交流。

在操作时,笔者首先将每个有关期刊文章中的关键词全部列出(表1列出了部分关键词的归属),并按其所代表的含义分别划分到10个方向中;然后统计不同期刊10个方向关键词所出现的频率,并排出一个大小顺序,每种期刊10个方向关键词出现频率的前四名,就成为该期刊所认为的研究热点;接着挑出5种期刊前四名中共同出现的研究方向,最后,通过分析归纳出整个财务与会计领域的研究热点。

表1 关键词的归类及部分关键词

	会计研究	经济研究	管理世界	审计研究	审计与经济研究
财务会计与报告	财务会计原则、年度报告、会计舞弊、公允价值、重大影响、盈余管理、会计估计、自由现金流、财务平衡、合并报表、财务管理、会计稳健性、财务控制、利益相关者理论、会计盈余、会计监管、报酬敏感度、应计异象、盈利能力、剩余财务控制权、少数股东权益、盈余持续性、盈余反映、异常应计、信息披露	公司绩效、资本结构、会计业绩、财务重整、企业所得税、公司价值、盈余管理、非预期应计利润、盈余分布、盈余操纵、过度负债、所得税改革、财务困境、业绩敏感性	自由现金流量、盈余管理、盈余操纵、应计质量、股东权益、企业所得税、应计利润差异、操控利润、非经常性损益、财务信息透明度、披露管制	报表重述、盈余管理、流动性操控利润、非经常性损益、盈余质量、异常应计、信息披露、预约披露目标、应计总额	公允价值、会计计量、收益分配、财务报告模式、财务治理、财务控制、债权人、利益相关者、财务数据、财务指标、会计确认、会计核算、会计科目、报告制度、财务绩效、会计信息、报表风险、盈余管理、隐性债务、稳健主义、信息披露

	会计研究	经济研究	管理世界	审计研究	审计与经济研究
会计准则与制度	会计准则、真实性、可靠性、基本准则、会计准则差异、概念框架、新会计准则、会计变革、会计信息质量、会计确认、资产证券化、计量属性、制度背景、制度变迁、股份有限公司会计制度、信息透明度、资产减值准备、债务重组、会计应计	会计准则、透明度、制度背景、政府控制、政府干预、金融生态环境、产权保护	会计信息、资产减值准备、制度变迁、债务契约、资本结构、会计应计、会计准则变迁、无形资产减值	会计造假、企业会计准则、国际会计准则、会计责任、会计信息失真	会计准则差异、会计准则、会计政策选择、会计制度、理论框架、小企业会计制度、重要性、会计标准、会计政策、新准则、会计制度变迁、可持续性
公司治理	治理目标及方式、连锁董事、关联交易、剩余索取权、产权管理、股权激励、掏空、股利分配、股权结构、董事会结构、利益侵占、博弈、债务治理、终极股东、融资约束、治理水平、少数所有权控制、治理机制、股权制衡、大股东控制、治理成本、治理效率、企业并购、股权集中、管理者报酬激励、融资约束、委托代理、董事会独立性、股票期权、独立董事	最终控制人性、企业扩张、管理者自信、家族权威、独立董事、企业改制、管理层收购、激励扭曲、国家控股、经理薪酬、大股东控制权、金字塔式股权结构、持股结构、决议机制、隧道行为	公司治理、治理需求、董事会演进、大股东、高管报酬激励、公司治理评价、高管控制权、寻租、创租、集团化运作、公司治理指数、金字塔结构	公司治理、治理结构、独立董事、股东大会、审计委员会、治理效率、投资者保护、董事会结构、企业风险管理、监事会模式、独立董事模式	股权结构、所有权结构、董事会规模、董事会特征、董事会结构、公司治理、公司治理机制、公司治理结构、治理机制、共同治理、国有企业、独立董事、股权制衡、治理结构、治理效率
管理会计	管理会计、绩效评价、预算约束、供应链管理、价值模块、预算会计、管理控制系统、价值链、成本性态、营运资金管理、战略管理、业绩指标、预算松弛、预算考核、作业成本管理、平衡计分卡、管理会计理论、企业财务管理变革、和谐管理、资金战略风险管理、参与式预算、标准成本	公司绩效、企业绩效、战略管理、预算约束	价值链、信息集成、动态调整、组织理性、反馈效应、决策标准战略管理、价值链会计	价值链、经济责任、预算软约束、成本控制、管理会计、绩效评价	管理会计、绩效评价、成本计量、新公共管理、环境成本、多维成本、作业成本管理、平衡计分卡、价值链
内部控制	内部控制、COSO 框架、执行机制、风险管理、契约理论、内部控制标准、内部资本市场、内控规范、内部会计监管、基本假设、风险控制、内控信息披露、控制对象、监督模型			内部控制、内部控制评价、评分标准、风险管理、行为控制、绩效考核	内部控制、内部会计控制、财务呈报内部控制、内部控制执行力、内部会计控制制度、COSO 框架体系
资本市场	股权分置、可转换债券、财务效应、上市公司、控制权、IPO 定价、交易成本、虚假陈述、市场环境、转移定价、过度投资、信息不对称、定向增发新股、整体上市、超额回报、操控利润、流动性、内生关系、折扣率、新股发行、固定价格、IPO 发售、非流通股、合谋、市场反映、异常财务特征、股票融资制度、套利、对价、盈余反应系数、	股权分置改革、并购、股权分置、保荐、市场化、融资行为、流动性溢价、对价、IPO 折价、锚定效应、主并公司、首次公开发行、家族上市公司、盈余反应系数	并购、定向增发、股权分置改革、市场反应、配股方式、关联交易、控股溢价、IPO 定价、掏空效应、流通溢价、要约收购、资本市场效率、股价指数、对价水平、盈余反应系数	股权分置、全流通、上市公司、配股参数、IPO、中小企业板块、市场反应、隧道效应、利益协同、盈余反应系数	盈余反应系数、上市公司、B 股市场、投资者保护、资产评估、资本市场、资产证券化、资本成本、证券市场、IPO、合谋、盈余反应
非盈利组织及其会计	政府会计、环境资产、环境成本、税务会计、政府会计准则、公共部门、绩效评价、公共受托责任、产权会计、社会责任会计、法务会计、预算会计、政府干预、政府财务报告		公共治理、政治关联、税收优惠、媒体监督、政府干预、监管制度化、GDP、政府管制、垂直整合、国企改革	政府会计、政府预算、社会责任、受托责任、政府治理、公共领域、边际社会成本	增值税会计模式、政府会计、财政总预算会计、司法会计鉴定、非营利组织、政府职能转变、公共责任、法务会计

	会计研究	经济研究	管理世界	审计研究	审计与经济研究
审计与会计师事务所	审计师变更、审计质量、审计定价、职业判断、职业怀疑、审计责任、审计契约、审计委员会、审计意见、独立性威胁、审计信息真实性、审计成本、政府审计、审计制度变迁、CPA、审计师选聘、供给需求、审计市场	执业质量	审计质量、审计独立性、审计委托关系、审计师变更、审计准则、风险导向审计、CPA 行业监管、审计市场竞争压力、重大错报风险	审计绩效、审计师选择、审计师变更、审计意见、审计决策、审计报告、连续审计、审计结果公告、审计费用、会计师事务所、CPA、风险导向审计	国家审计、免疫系统论、审计质量、审计委员会、绩效审计、上市公司审计、风险导向内部审计、审计意见、审计模式、内部审计、财政审计、政府绩效审计、会计师事务所、跟踪审计、环境审计、经济责任审计、审计报告、效益审计
研究方法	实证研究、期权模型、内容分析、资产定价改进模型、托宾 Q、因子分析、主成分分析、通径分析、会计恒等式、财务目标函数、模糊综合评价、ZZ 杠杆模型、绩效三棱镜、递阶层次模型、MM 模型、整体分析模型、CAPM、协偏差	倾向分值匹配模型、实证研究、模型修正、静态权衡模型、指标计算	托宾 Q、主成分分析法、LR 两阶段截面回归法、似无关回归法、结构化方程、联立方程模型	SCP 范式、系统结构模型、Logistic 回归、Jones 模型、识别模型	案例、博弈论、合作博弈模型、模糊综合评价、寻租博弈、帕累托均衡、科斯定理、甘特图、Logistic 模型、事件研究法、多元回归
国际交流	国际趋同、准则国际协调、国际化、会计准则趋同、FASB、IASB、国际会计准则理事会、SEC、萨班斯法案				经济全球化、中美 CPA、萨班斯法案、国际趋同、会计国际趋同

#### 四、研究样本的描述:关键词频次展示

表 2 是对研究总体的揭示,表 3 是被引文献量的统计。

##### 1. 总体描述

表 2 五种期刊关键字的数量与频次

研究方向	会计研究		经济研究		审计研究		管理世界		审计与经济研究	
	数量	频次	数量	频次	数量	频次	数量	频次	数量	频次
财务会计与报告	230	19.98	12	9.92	49	9.55	77	18.97	213	21.96
会计准则与制度	103	8.95	1	0.83	32	6.24	2	0.49	73	7.53
公司治理	235	20.42	55	45.45	58	11.31	132	32.51	83	8.56
管理会计	137	11.9	8	6.61	21	4.09	20	4.93	30	3.09
内部控制	50	4.34	0	0	15	2.92	0	0	30	3.09
资本市场	145	12.6	37	30.58	32	6.24	118	29.06	69	7.11
非盈利组织及其会计	37	3.21	0	0	55	10.72	6	1.48	41	4.23
审计与会计师事务所	92	7.99	1	0.83	226	44.05	28	6.9	376	38.76
研究方法	100	8.69	7	5.76	25	4.87	23	5.67	42	4.33
国际交流	22	1.91	0	0	0	0	0	0	13	1.34
合计	1151		121		513		406		970	

表 3 五种期刊的相关文章、关键字总量统计

	会计研究	经济研究	审计研究	管理世界	审计与经济研究	总计
所选论文数量	400	44	219	128	352	1143
所选关键字数量	1801	145	657	448	1324	4375

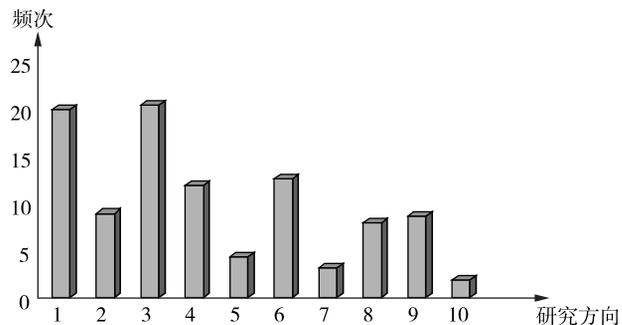
从表 2、表 3 中可以发现,几种期刊所收录的文章数量以及所研究的关键词的数量差距很大,比如《会计研究》和《审计与经济研究》的样本数量已接近于其

他几个期刊研究样本的总和,而《经济研究》的样本数量非常少,这是因为《经济研究》有关财务与会计类的文章很少,每期就只有一二篇,有时连一篇都没有。另外,由于各期刊出刊时间的差异,不能按同一个时间标准划定研究期刊。此外,《审计与经济研究》因其审计栏目是特色,财务与会计类关键词中审计类的占据绝大多数。由此可见,仅从绝对量上加以比较,几种期刊不具有可比性,只能从相对量的角度进行比

较,消除各期刊样本在绝对数量上的差异。

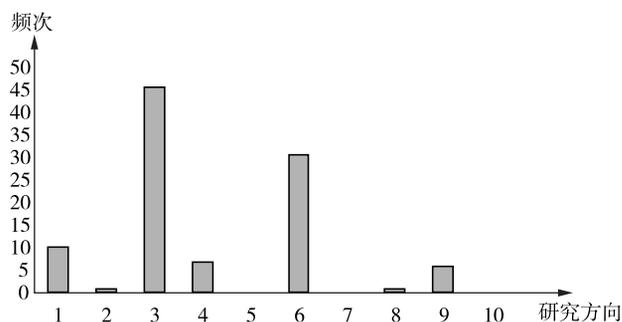
## 2. 分期刊描述

(1)《会计研究》各研究方向关键词频数的比较,如图1(研究方向按前述分类用数字表示,下同)所示。



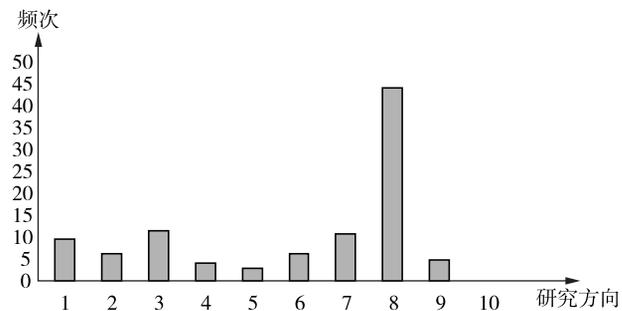
从图1可以看出,《会计研究》各方向关键词出现的频率前4名(按大小顺序)为:公司治理、财务会计与报告、资本市场、管理会计。由于《会计研究》是综合性的期刊,其10个研究方向都有一定数量的涉及。

(2)《经济研究》各研究方向关键词频数的比较,如图2所示。



从图2可以看出,《经济研究》中各研究方向关键词出现的频率前4名为:公司治理、资本市场、财务会计与报告、管理会计。《经济研究》是偏重于经济学理论方向的期刊,所以内部控制、国际交流、非盈利组织及其会计方向上没有文章,整个样本分布比较分散。

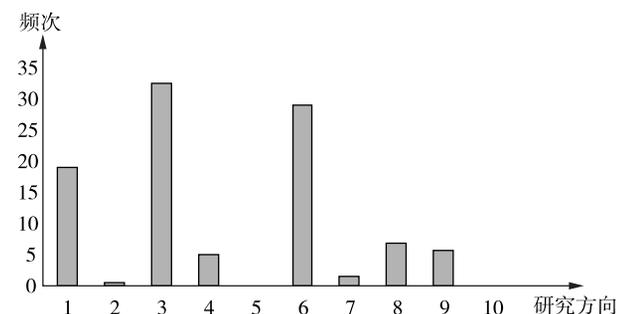
(3)《审计研究》各研究方向关键词频数的比较,如图3所示。



从图3可以看出,《审计研究》各研究方向关键词出现的频率前4名为:审计与会计师事务所、公司

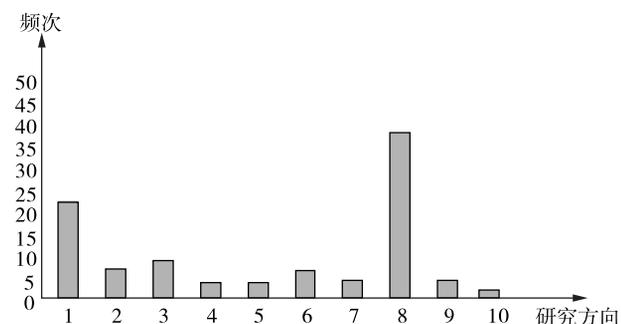
治理、非盈利组织及会计、财务会计与报告。该期刊除国际交流方向以外都有文章,其中“审计与会计师事务所”和“非盈利组织及其会计”进入前4名,原因是该期刊由中国审计学会主办,偏重于审计理论及政府会计和审计方面,所以发表该类文章较多。

(4)《管理世界》各研究方向关键词频数的比较,如图4所示。



从图4可以看出,《管理世界》各研究方向关键词出现的频率前4名为:公司治理、资本市场、财务会计与报告、审计与会计师事务所。该期刊偏重于管理理论和案例的研究,重点是宏观业务的管理,因此“内部控制”和“国际交流”方向没有文章。

(5)《审计与经济研究》研究方向关键词频数的比较,如图5所示。



从图5可以看出,《审计与经济研究》各研究方向关键词出现的频率前4名为:审计与会计师事务所、财务会计与报告、公司治理、会计准则与制度。该期刊的定位以审计为主,因此“审计与会计师事务所”为第一位,远超过其他几类关键词。但财会类文章也是该期刊的重点内容,因而,“财务会计与报告”成为数量第二的关键词类别。

## 3. 从各期刊关键词频率分布分析研究方向

通过对10个研究方向关键词的分析,可以看出无论在哪一个方向内,公司治理和财务会计与报告两个方向都在前4名当中,因此,这两者应首先作为该领域的研究热点。资本市场方向没有进入《审计研究》和《审计与经济研究》的前4名中,因为它不是这两种杂志的主体部分,这两种期刊的第一名都是“审

计与会计师事务所”方向,是由这两种刊物的办刊主导思想所造成的。根据文献计量学的观点,这属于有极大误差的样本,应该排除掉。但资本市场方向在其他三种期刊中,都进入了前4名,而且也进入《审计与经济研究》的前5名。可见财务会计领域的资本市场研究在整个会计理论的研究中也是重点。所以,资本市场的研究也应该成为第三个财务会计研究领域的热点。此外,在三种期刊的排名进入前4名,在其他两种期刊未进入的“审计与会计师事务所”研究方向以及在两种期刊排名进入前4名,在其他三种期刊未进入的“管理会计”研究方向,按照笔者设计的研究规则,其不能作为研究热点,但可以成为“业界重点关注的方向”。从表1可以看出,“审计与会计师事务所”方向所包含的理论点很多,虽然其排名在另外两种期刊中未进入前4名,但仍然排在中间位置,在整个财务会计研究问题中,具有相当重要的位置。另外,不能忽视的是“研究方法”,无论从表1,还是从图1至图5都可以看出,该方向的关键词出现频率分布没有为0的情况,这表明五种期刊对研究方法都很重视,特别是实证研究风格明显,这也表明一篇高质量财务与会计学术文章和好的研究方法具有天然的联系,应该高度重视研究方法基本功的训练。

## 五、研究热点的分析:证据和原因

根据以上的分析,我们基本上可以确定,自2006年—2009年,我国在财务与会计理论研究方面的主要热点为公司治理、资本市场、财务会计与报告三个方面。事实上,笔者通过翻阅近年来国内外优秀期刊所刊登的财务与会计类的研究文章,发现无论是从文章的数量上,还是该研究方向理论价值和应用价值上,这三个方面比较突出。

“公司治理对我们深入、完整理解经济生活中财务信息对资源配置和使用效率的影响至关重要”<sup>[5]</sup>。在这方面已有大量的研究成果,如Weisbach在估计CEO更换的概率时研究了董事会组成和公司业绩的相互作用<sup>[6]</sup>;Warfield提出,当管理人员持股或机构投资者所占股权增加时会降低代理人成本,因此,也减少了经理人员操纵盈余数字的可能性<sup>[7]</sup>;Chtourou发现,董事会规模与减少利润的盈余管理负相关<sup>[8]</sup>。国内的研究成果也很多,潘琰和辛清泉经过研究,认为剩余索取权与控制权的对称性是企业治理效率所在<sup>[9]</sup>;刘立国、杜莹研究发现,执行董事、内部董事在董事会的比例与公司发生可能的财务报告舞弊行为正相关<sup>[10]</sup>。《管理世界》、《南开管理评论》等许多期

刊每期都有专栏发表此类文章;清华大学经济管理学院最近也成立了公司治理研究中心。也就是说,这一研究方向已成为整个经济管理理论界研究的热点。

资本市场出现在我国财务会计研究的视野不过十多年的时间,在主流的经济学、管理学杂志上,有很多文章是围绕这个主题而进行研究的,如赵玉龙,陈晓、陈小悦、刘钊,赵春光等人通过对我国资本市场的研究,发现会计信息具有相当价值的信息含量<sup>[11-13]</sup>。Ball和Brown以及Beaver是实证资本市场研究的先驱,提出了会计盈余公告中有信息含量<sup>[14-15]</sup>,尤其是盈余反应系数的研究已经在外国取得很多成果,如Kormendi和Lipe,Easton和Zmijewski以及Collins和Kothari的早期研究就发现了影响盈余反应系数的四个经济因素<sup>[16-18]</sup>。而在本研究中,“盈余反应及盈余反应系数”两个关键词在五中期刊中都是高频出现的词,因此,笔者预计,资本市场的研究不但在过去和现在是研究热点,将来也会是热点。

财务会计与报告方向是财务与会计研究的核心问题,成为研究热点是必然的。特别是关键词“盈余管理”和“信息披露”,在五中期刊都出现了,更与这种判断不谋而合。国内外以往的研究都可以证明这个判断,如Ou和Penman通过从财务报表中选了68个指标,来预测下一年的企业盈余增长的可能性。该文章获得当年美国会计学会最佳论文<sup>[19]</sup>。实证会计理论认为,出于报酬契约、债务契约和政治方面的考虑,经理层会通过会计方法选择影响公司的会计报告<sup>[20]</sup>;Sloan用应计额的绝对数来衡量盈余质量,以便预测下一年的会计盈余<sup>[21]</sup>;Lang和Lundholm提出,信息披露水平与公司规模正相关<sup>[22]</sup>;Botosan第一次用实证研究方法证明了信息披露质量和企业资本成本负相关的结论<sup>[23]</sup>;赵玉龙在国内第一次运用严谨的科学方法对会计盈余的价值相关性作出实证研究<sup>[11]</sup>;储一昀、王安武采用应计制下的收益和经营活动现金流量是否存在差异作为衡量上市公司盈余质量的标准<sup>[24]</sup>;程小可等研究表明,上市公司年报披露时间呈逐年缩短的趋势,规模越大的公司年报披露时间越晚,年报披露及时性与盈余消息类型密切相关,年报披露的及时性有可能影响盈余反应系数<sup>[25]</sup>。

## 六、《审计与经济研究》财务与会计栏目发展趋势

对2006年—2009年《审计与经济研究》关键词的研究,可以看出《审计与经济研究》近年来的发展

趋势。首先,关键词逐步规范化。2006年审计与财会栏目的关键词共计378个,其中有效关键词328个,剔除无效关键词50个(无效关键词如:思考、构建和谐、选择、启示、对策等),关键词有效率为86.77%。2007年为关键词总数为331个,其中无效关键词42个,关键词有效率为87.31%。2008年总关键词数为315个,无效关键词为41个,关键词有效率为86.98%。2009年关键词总数为300个,无效关键词为15个,关键词有效率提高到95%。从上述数据可见,关键词的有效率从2006年开始逐年提高,虽然中间有小幅波动,但总的趋势是逐步增加的,尤其是2009年这一变化更为明显。其次,关键词数量逐步增加,见表4。从表4可见,《审计与经济研究》关键词数目从2006年的平均每篇3.78个,逐步增加至2009年的平均每篇4.11个,虽然中间有小幅波动,但是2009年增幅最为明显(2007年和2008年有小幅下降,是按照总关键词来计算的,而不是有效关键词,事实上2006年的无效关键词非常多,如果用有效关键词来计算,平均数还是逐年增加的,不过对于2009年而言,无论是计算有效关键词还是关键词总数,其每篇数目均明显高于之前年份)。可见《审计与经济研究》财务与会计类文章的关键词在逐年增加。最后,文章信息含量逐步增加,规范的实证研究文章数量逐步增加。从统计数量可见,《审计与经济研究》刊物页码除2006年为96页之外,从2007年开始变更为112页,直到2009年在页码没有变化的情况下,文章总数在逐步减少。2009年平均每期文章总数减少到17篇,比2008年的每期刊发文章量减少接近30%,这一点从表4也可以间接看出。2006年以来财务与会计类文章数目逐年减少,在刊物总页码增加的情况下,文章数目的减少意味着文章信息含量的增加。此外,从关键词可以看出,2009年以后,《审计与经济研究》刊登的规范性实证研究文章逐步增多,和主流刊物的发展方向一致,并逐步靠拢《会计研究》。由此可见,《审计与经济研究》财务与会计栏目近4年来的变化趋势可以归纳为以下三个方面:一是规范化。文章结构,研究体系进一步规范。二是深度化。文章版面的增加,从侧面反映了文章提供信息更多,因而文章内容相对更有深度。三是主流化。文章的关键词和研究方向逐步和主流期刊靠拢,有部分文章无论是研究方向还是研究方法,甚至超过了上述部分权威期刊,逐步奠定了《审计与经济研究》在财务与会计理论研究领域的重要地位。

表4 《审计与经济研究》2006年—2009年财务与会计

类关键词数量及其相关文章数

年份	关键词总数	文章总数	每篇文章关键词数(个)
2006	378	100	3.78
2007	331	94	3.52
2008	315	85	3.71
2009	300	73	4.11

## 七、结语及探讨

本文以2006年以来五种核心期刊所发表的财务与会计领域的文章为研究对象,分了10个研究方向,将每篇的关键词分别划分到10个方向中,以10个方向所包含的关键词出现的频率为标准,排出每种期刊关键词出现频率的前4名,最后从五种期刊的前4名中挑出同时出现的方向,以确定财务与会计研究的热点。通过以上方法分析得出,2006年—2009年,我国财务与会计领域的理论研究热点主要有三个方面:公司治理、资本市场及财务会计与报告。

对财务与会计理论界的研究热点的探讨,更是一个热门话题。由于财务与会计研究领域的广泛性和深邃性,并且每个研究者的兴趣不同,本文只是通过关键词出现的频率寻找财务与会计领域的研究热点。2007年金融危机以来,全球都在对会计的公允价值计量方法进行深刻的反思,并由此引发了对整个会计理论界和实务界的思维模式、价值观念的探讨。由此可见,财务与会计的研究热点并不是一成不变的和静止的,它也是随着全球经济发展和社会管理模式变化在不断地转移和变迁。

### [参考文献]

- [1]张玲玲,房勇.管理科学与工程热点研究领域的文献计量分析[J].管理学报,2005(7):379-385.
- [2]陈传明,刘海建.2005—2006年我国管理学的研究热点[J].管理学报,2009(2):143-149.
- [3]吴春玉,王艾.石油行业热点分析[J].黑龙江史志,2009(2):114-115.
- [4]张宏梁,田玲,张黎黎.利用文献计量学研究学科热点初探[J].医学信息学杂志,2008(11):11-15.
- [5]Bushman R M, Smish A J. 财务会计信息与公司治理[M]//当代会计研究综述与评论,北京:中国人民大学出版社,2000:503-504
- [6]Weisbach M. Outside directors and CEO turnover[J]. Journal of Financial Economics, 1988, 20:431-460.

- [7] Warfield T, Wild J. Accounting recognition and the relevance of earnings as an explanatory variable for returns [J]. *Accounting Review*, 1992, 67: 821 - 842.
- [8] Chtourou S M, Bedard J, Courteau L. Corporate governance and earnings management [EB/OL]. <http://www.ssrn.com>, 2000.
- [9] 潘琰, 辛清泉. 所有权、公司治理结构与会计信息治理质量——基于契约理论的现实思考 [J]. *会计研究*, 2004 (4): 19 - 23.
- [10] 刘立国, 杜莹. 公司治理与会计信息质量关系的实证研究 [J]. *会计研究*, 2003 (12): 28 - 36.
- [11] 赵玉龙. 会计盈余披露的信息含量——来自上海股市的经验证据 [J]. *经济研究*, 1998 (7): 41 - 49.
- [12] 陈晓, 陈小悦, 刘钊. A股盈余报告的有用性研究——来自上海、深圳股市的实证证据 [J]. *经济研究*, 1999 (6): 13 - 17.
- [13] 赵春光. 现金流量价值相关性的实证研究——兼评现金流量表标准的实施效果 [J]. *会计研究*, 2004 (2): 29 - 35.
- [14] Ball R, Brown P. An empirical evaluation of accounting income numbers [J]. *Journal of Accounting Research*, 1968 (6): 159 - 178.
- [15] Beaver W H. The information content of annual earnings announcements [J]. *Journal of Accounting Research*, 1968 (Supplement): 67 - 92.
- [16] Kormendi R C, Lipe R. Earnings innovation, earnings persistences and stock returns [J]. *Journal of Business*, 1987, 60: 323 - 345.
- [17] Easton P, Zmijewski M. Cross-sectional variation in the stock market response to accounting earnings announcements [J]. *Journal of Accounting and Economics*, 1989 (11): 117 - 141.
- [18] Collins D, Kothari S. An analysis of inter-temporal and cross-sectional determinants of earnings response coefficients [J]. *Journal of Accounting and Economics*, 1989 (11): 143 - 181.
- [19] Ou J, Penman S. Financial statement analysis and the prediction of stock returns [J]. *Journal of Accounting and Economics*, 1989 (11): 295 - 329.
- [20] Watts R, Zimmerman J. *Positive accounting theory* [M]. Prentice-Hall Englewood Cliffs, 1986.
- [21] Sloan R. Do stock prices fully reflect information in accruals and cash flows about future earnings [J]. *The Accounting Review*, 1996, 71: 289 - 316.
- [22] Lang M, Lundholm R. Cross section determinants of analyst ratings of corporate disclosures [J]. *Journal of Accounting Research*, 1993, 31: 246 - 271.
- [23] Botosan C. Disclosure level and the cost of equity capital [J]. *The Accounting Review*, 1997, 72: 323 - 349.
- [24] 储一昀, 王安武. 上市公司盈余质量分析 [J]. *会计研究*, 2000 (9): 33 - 37.
- [25] 程小可, 王化成, 刘雪辉. 年度盈余披露的及时性与市场反应 [J]. *审计研究*, 2004 (2): 48 - 53.

[责任编辑:许成安]

## A Tracking Research on the Hot Topics of Finance and Accounting Theory: An Analysis on the Key Words Based on Five Authoritative Journals with a Focus on the Development of the Column “Financial and Accounting Study” of the Journal *Audit and Economics*

GAO Ting

(Department of Editing, Nanjing Audit University, Nanjing 210029, China)

**Abstract:** In order to track the hot topics of financial and accounting theories in China from the year 2006 to 2009, the author first makes a statistics of the numbers of key words, attributes, categories of concerning articles published in the five authoritative journals in the past four years and classifies ten directions, and then arranges the corresponding frequency order of the key words in each direction according to the frequency distribution occurred, and next makes a comparison of such a study at home and abroad and finally proves it true that the author's conclusion is correct and scientific.

**Key Word:** accounting study; finance and accounting; authoritative journals; direction of study; access to application; frequency of distribution; reasons and proofs