

## 财务会计研究专题

课程编号：02815020

授课对象：硕士生、博士生

学 分： 2

任课教师：姜国华 张然

课程类型：专业必修

开课学期：2014 秋

先修课程：会计研究方法

---

任课教师联系方式：姜国华: 62757930 [gjiang@gsm.pku.edu.cn](mailto:gjiang@gsm.pku.edu.cn)

张 然: 62756911 [rzhang@gsm.pku.edu.cn](mailto:rzhang@gsm.pku.edu.cn)

辅导、答疑时间：待定。

### 一、项目培养目标

学习目标 1 系统掌握从事学术研究所需要的专业知识及理论。

具体目标 1、系统掌握本学科基础知识及基本理论

具体目标 2、掌握本学科前沿知识和理论、具有足够的相关领域的知识

具体目标 3、熟练掌握本学科的研究方法

学习目标 2 具有从事创新性研究的能力；能够撰写并发表高质量的毕业论文和学术论文

具体目标 1、撰写高质量的毕业论文和学术论文

具体目标 2、具有高水平的分析能力和批判思维能力，能够创造性地解决问题

学习目标 3 具有宽阔的国际视野，能够与国际学者进行交流、合作的能力。

具体目标 1、具有优秀的口头交流和文字交流能力

具体目标 2、能够熟练地运用至少一门外语进行学术交流与沟通

学习目标 4 了解学术伦理，具有强烈的社会责任感、关注社会问题

具体目标 1、了解社会责任感的重要性

具体目标 2、了解学术生涯中的学术道德问题

具体目标 3、关注现实社会问题

### 二、课程概述

本课程的内容是带领学生熟悉财务会计研究的重要领域，精读经典文章，并引导学生在此基础上展开自己的学术研究工作。本课程的侧重点是财务会计研究中的会计数据信息含量、资产定价、盈余操纵、分析师预测、基于会计信息的投资策略研究等方面。

在学习经典文章的过程中，学生可以掌握如何确定有意义的研究题目，如何建立合理的研究假设，如何采用适当的研究数据和样本，使用什么样的研究方法，以及如何诠释研究结果等研究问题。

### 三、课程目标（包括学生所提高的技能要求）

本课程的目标是培养学生独立从事学术研究的能力。学生毕业以后将在高等学校从事教学、科研工作或在研究机构从事和会计与资本市场有关的科研工作。所以，本课程力争使学生了解学科前沿，培养学生对问题的鉴别力和批判力，培养学生能够创新地发掘问题，提出解决办法，从而能够写出高质量的研究文章。

同时，学生要充分了解国际资本市场和与会计有关的信息使用者、生产者，在学术研究中保持研究要对市场上某一类信息使用者有用的出发点。并有能力把科研成果转化为课堂教学材料。

#### 四、内容提要及学时分配

可能会根据课程进度做适当调整。前六次课的文章主要选自《财务会计与资本市场实证研究：重点文献导读》，后六次课文章主要选自《会计信息与证券投资实证研究：重点文献导读》。

Introduction and Course Overview (3 学时)

Accounting Earnings and Stock Prices (3 学时)

Other Accounting Information and Stock Prices (3 学时)

Management Disclosures and Disclosure Quality (3 学时)

Post-Earnings Announcement Drift and Market Inefficiencies (3 学时)

Earning Management and Financial Reporting (3 学时)

Valuation (3 学时)

Accounting-based Market Anomalies (3 学时)

Properties of Accounting and Financial Reporting (3 学时)

Analyst forecasts (3 学时)

Behavioral Finance (3 学时)

Current topics (3 学时)

#### 五、教学方式

讲授：教师在课程过程中使用部分时间就每一个题目的研究现状、研究意义、未来研究方向进行讲解，使学生对这一领域的研究获得基本的认识。

研讨：每一部分将选择若干经典论文，由学生提前阅读，并分别指定学生在课堂上讲这些文章，使学生充分理解文章的贡献、方法、不足及可以引申出来的未来研究

评论：教师和其他学生对讲文章的同学的演讲提出评论，问题并加以讨论，使学生能理解、消化文章的精髓。

## 六、教学过程中 IT 工具等技术手段的应用

学生需要使用 PPT 讲演学术文章；在学习过程中，学生还需要对研究中需要使用的统计软件、计量方法、数据库加以熟悉。

## 七、教材

陆正飞，姜国华，张然主编，《证券投资实证研究：重点文献导读》，中国人民大学出版社，2013 年版。

陆正飞，姜国华，张然主编，《财务会计与资本市场实证研究：重点文献导读》，中国人民大学出版社，2013 年版。

**注：尊重版权，请勿复印。**

## 八、参考书目

[加]威廉姆·司可脱著，陈汉文译，《财务会计理论》，机械工业出版社。《Financial Accounting Theory》Scott, Prentice Hall, 1997

[美]威廉·比弗著，薛云奎主译，《财务呈报：会计革命》，东北财经大学出版社。《Financial Reporting and Accounting Revolution》Beaver, Prentice Hall, 1998

[美]罗斯·瓦茨等著，陈少华等译，《实证会计理论》，东北财经大学出版社。《Positive Accounting Theory》Watts & Zimmerman, Prentice Hall, 1986

以及：

选自 Journal of Accounting & Economics (USA)、Journal of Accounting Research (USA)、Accounting Review (USA)、Review of Accounting Studies、经济研究、会计研究、审计研究等学术期刊的文献。

## 九、教学辅助材料，如 CD、录影等

## 十、课程学习要求及课堂纪律规范

在学期初，教师将把本学期中将要涉及到的经典文章发给学生，并分配学生讲演若干篇文章。所有学生必须在每一次课前仔细阅读该次课的文章，并积极参与课堂讨论。讲演的同学要准备 PPT 资料，为全班同学讲解经典文章并回答同学的疑问和挑战。

课程结束后，每位同学要提交一份自己独立的研究设计，博士研究生需要提交一篇完整的论文。

## 十一、学生成绩评定办法（需详细说明评估学生学习效果的方法）

讲演文章：10%

课堂互动：10%

研究设计：40%

期末考试：40%