
课程大纲

财务会计研究专题 Seminars on Financial Accounting

课程编号： 02815020

学 分： 2

课程类型： 必修

先修课程： 会计研究方法

授课对象：硕士生、博士生

任课教师：姜国华、张然

开课学期：2017 年秋

任课教师简历 (500 字左右):

姜国华博士现任北京大学光华管理学院会计系教授、博士生导师。他先后从北京大学、香港科技大学、加利福尼亚大学伯克利分校取得经济学学士、会计学硕士和会计学博士学位。

姜国华博士是北京大学研究生院副院长、燕京学堂执行副院长兼办公室主任、财务分析与投资理财研究中心执行主任。同时担任世界经济论坛全球议程委员会委员，曾担任毕马威 (KPMG) 会计师公司全球估值顾问、博时基金管理公司高级投资顾问。

姜博士的研究工作主要是探索会计信息的产生过程及其在资本市场上的应用，即如何利用会计信息加强资本市场的有效资源分配功能。在更广的视野上，他也分析投资者保护、公司治理与证券市场监管问题。姜博士的研究成果发表在 Journal of Financial Economics, Review of Accounting Studies, Journal of the American Statistical Association, Journal of Corporate Finance, Journal of Banking and Finance, Journal of Business and Economic Statistics, Journal of Accounting and Public Policy、《经济研究》《管理世界》《金融研究》《会计研究》等国内外学术杂志上。他的评论文章出现在《中国证券报》《上海证券报》等报刊上，并多次就证券市场问题接受《中国证券报》《上海证券报》《文汇报》《华尔街日报》及中央电视台、新华社、中央人民广播电台等新闻机构记者采访，并担任中央电视台财经频道特约评论员。姜博士的著作包括《财务报表分析与证券投资》(中文版, 韩文版)、《证券投资实证研究：重点文献导读》和《财务会计与资本市场实证研究：重点文献导读》。

姜博士是财政部全国高级会计人才培养项目(学术类) 成员，并担任该项目北京校友会副会长。2013 年入选全国会计领军 (后备) 人才培养工程提升计划—特殊支持计划。

张然博士现任北京大学光华管理学院会计学副教授，博士生导师。

张然教授的研究工作聚焦于基本面量化投资、私募股权和财务会计领域。在 The Accounting Review, Journal of International Business Studies, Journal of Accounting and Public Policy, Journal of Business Ethics, 《经济研究》, 《管理世界》, 《会计研究》, 《中国会计评论》, 《金融研究》, 《经济学季刊》等国内外权威期刊发表论文数十篇，合作出版教材两部。曾主持和参与数项国家自然科学基金和省部级基金项目，为多家国际国内学术期刊、基金项目和学术会议等担任评审专家。

她的论文曾获得美国会计学会 (American Accounting Association) 中西区 “最佳博士论文奖” , 东北区 “最佳论文奖” , 并两次获得海峡两岸会计与管理学术研讨会 “优秀论文奖” 。2008 年, 张然博士获得 “北京大学树仁学院奖教金” 。2010 年, 入选财政部全国会计学术类领军 (后备) 人才。2010 年, 获得美国哈佛大学商学院案例教学培训 (Global Colloquium on Participant-Centered Learning) 证书。2011 年 10 月 获得第 23 届亚太国际会计年会弗农·齐默曼最佳论文奖 (Vernon Zimmerman Best Paper Award)。2012 年 4 月 获得美国 EFA (Eastern Finance Association) 杰出论文奖 (Outstanding Paper Award)。2014 年, 获得国家自然基金委结题项目 “特优” 评价, 同年获得曹凤岐青年科研进步奖。2017 年, 获得曹凤岐金融教学优秀奖。

任课教师联系方式：

姜国华: 62757930 gjiang@gsm.pku.edu.cn

张 然: 62756911 rzhang@gsm.pku.edu.cn

助教姓名及联系方式：

辅导、答疑时间：待定。

一、项目培养目标

- 1 **Learning Goal 1** Graduates will be thoroughly familiar with the specialized knowledge and theories required for the completion of academic research.
 - 1.1 Objective 1 Graduates will have a deep understanding of basic knowledge and theories in their specialized area.
 - 1.2 Objective 2 Graduates will be familiar with the latest academic findings in their specialized area and will be knowledgeable about related areas.
 - 1.3 Objective 3 Graduates will be familiar with research methodologies in their specialized area, and will be able to apply them effectively.
- 2 **Learning Goal 2** Graduates will be creative scholars, who are able to write and publish high-quality graduation dissertation and research papers.
 - 2.1 Objective 1 Graduates will write and publish high-quality graduation dissertation and research papers
 - 2.2 Objective 2 Graduates will be critical thinkers and innovative problems solvers.
- 3 **Learning Goal 3** Graduates will have a broad vision of globalization and will be able to communicate and cooperate with international scholars
 - 3.1 Objective 1 Graduates will have excellent oral and written communication skills
 - 3.2 Objective 2 Graduates will be able to conduct efficient academic communication in at least one foreign language
- 4 **Learning Goal 4** Graduates will be aware of academic ethics and will have a sense of social responsibility.
 - 4.1 Objective 1 Graduates will have a sense of social responsibility.
 - 4.2 Objective 2 Graduates will be aware of potential ethical issues in their academic career.
 - 4.3 Objective 3 Graduates will demonstrate concern for social issues.

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

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)

期末考试时间：2017 年 12 月 5 日

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基本统计软件、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%