

## 基于雇员揭发的上市公司会计舞弊 揭示机制研究

河北工业大学 岳殿民

### 一、关于选题背景

社科基金项目比较注重对社会管理问题的现实背景，因此选题需具有较好的实践意义。以本人研究兴趣来说，比较注重社会管理中基础理论研究，但是在现实环境中应具有较好的应用价值。目前我国资本市场发展中会计舞弊问题是公认的严重问题，而该问题的解决又是一个系统工程，需要包括法律、政府、社会公众等各方面的协作。现实中，与发达国家相比，我国缺少一部体系的舞弊揭发者保护法，因此出现了一方面对会计舞弊揭发不足，另一方面，一旦有揭发者，国家对其激励和保护又严重不足，造成恶性怪圈。因此，研究舞弊揭发者的动机和激励机制就有着很现实的意义。

### 二、关于研究基础

个人感觉而言，国家级项目对项目负责人的研究基础和研究能力还是比较看重的。对申请者而言，表现自己的研究基础和研究能力有两个主要的方面：一是有相对稳定的研究方向，如果一个研究者研究主题杂乱，就很难能够就某一个问题进行深入研究。二是，要有较好的论文发表。以本人观点，在于精而不在于多。如果一位申请者发表的论文都是大家公认的垃圾期刊（当然也可能属于核心期刊），而且数量多，恰恰说明申请者是个急功近利的研究人员，不能塌心做学问，也就很难相信他能够有对该项目的研究潜力。反过来，如果申请者虽然论文不是很多，

但都是本领域公认的不错的期刊，说明他能耐住寂寞，精益求精，这样的研究者是最值得资助和培养的。

### 三、关于申请书中的文献综述

文献综述应该是就将要研究问题的总体研究现状的描述。综述的文献个人感觉有三个重要的标准：一个是要与研究主题密切相关，而且要全面。通过综述的参考文献，可以判断研究者对该问题把握的深入程度。二是必须是权威文献，也就是说应该是该领域的相对顶尖期刊上的文献，我认为这样能够表现申请者对该问题认识深度和对文献的筛选能力。三是文献要比较新，应该有适量的工作论文。这样可以保证将要研究的主题的新颖性，而且能够把握本领域的最新发展状态，表现申请者对该领域的跟踪能力。

### 四、关于研究方法

研究设计中除了有明晰的研究思路之外，与之相适应的研究方法我认为也很关键。值得注意的是，研究方法要与要研究的主题相适应，而不是倒过来。有申请者比较喜欢采用目前时髦的一些方法，而对该主题是否适应考虑不够，这是本末倒置。