



会计学 前沿问题研究

主 编/张晓明

FRONTIERS IN ACCOUNTING RESEARCH



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

会计学 前沿问题研究

主 编/张晓明

FRONTIERS IN ACCOUNTING RESEARCH



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学前沿问题研究/张晓明主编.

北京: 中国经济出版社, 2012. 10

ISBN 978-7-5136-1830-4

I. ①会… II. ①张… III. ①会计学—文集 IV. ①F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 207852 号

责任编辑 燕丽丽

责任审读 霍宏涛

责任印制 石星岳

封面设计 巢新强

出版发行 中国经济出版社

印刷者 北京金华印刷有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 710mm × 1000mm 1/16

印 张 24

字 数 360 千字

版 次 2012 年 10 月第 1 版

印 次 2012 年 10 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5136-1830-4/F · 9469

定 价 58.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010-68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010-68359418 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010-68344225 88386794

“经济学与管理学前沿专题研究系列丛书”编委会

学术顾问:何炼成 白永秀

主 编:任保平

编 委:	何炼成	白永秀	任保平	王 宝
	赵守国	惠 宁	杜 勇	樊 涛
	何爱平	安立仁	张晓明	茹少峰
	王满仓	陈 实	吴 航	马小勇
	齐捧虎	王 珏	顾 颖	张红芳

总 序

任何一个学科既有自己的知识积淀,也有自己的前沿进展。知识积淀是一个学科在长期发展过程中形成的成熟知识的积累,前沿进展是一个学科的新进展。把握一个学科的前沿进展,在教学中才能把学生引向学科前沿,在科学研究中才能找到巨人的肩膀,在学科建设中才能把握未来的发展方向。为了把握经济学和管理学一些具体学科建设的前沿,西北大学经济管理学院在省级重点学科建设中,以省级重点学科为核心,以系为单位,组织了这套经济学与管理学前沿专题研究系列丛书。

丛书的形成。西北大学经济管理学院历来重视对学科前沿的研究,同时也非常重视针对学科前沿的教学。在11个本科专业开设了相应的前沿专题课程。在硕士和博士研究生教学中也开设了前沿方法课程。对学科前沿的把握,是西北大学经济管理学院学科建设的一个重要特点。2008年,在陕西省省级重点学科建设中,西北大学经济管理学院获得了人口资源环境经济学、西方经济学、国民经济学、经济史、经济思想史、世界经济、企业管理、旅游管理八个省级重点学科。2010年,在省级重点学科建设总结中,学科建设领导小组经过讨论,决定组织出版“经济学与管理学前沿专题研究系列丛书”,组织教师、博士研究生总结、归纳本学科的前沿进展,目的是促进学科建设,并在硕士生、博士生以及本科教学中加以应用。

丛书的出版目的。“经济学与管理学前沿专题研究系列丛书”是集体成果,八个省级重点学科各出一本,以系为单位组织编写。出版的目的在于:

(1)整体推动省级重点学科建设。本丛书是学院八个省级重点学科

的联合课题,既能促进各个学科对前沿的归纳,又能把教师组织起来,带动青年教师进行科研活动。

(2)理清学科发展的方向。本丛书的内容涉及西方经济学、人口资源环境经济学、财政学、会计学等多个方面,涵盖了西北大学经济管理学院各个省级重点学科。进入21世纪以来,经济学和管理学科的研究和实践取得了许多新的进展,总结和归纳这些新进展,摸清学科发展的方向,是促进学科建设的基础性工作。

(3)促进科学研究、教学和人才培养的结合。出版本丛书的目的是把学科建设、人才培养和科学研究有机结合起来,引导各个学科开展学习和归纳学科前沿的基础性工作,又要带动各个专业以及学科的教学,推动学院学科建设、人才培养和科学研究的协同创新。

本丛书的出版是西北大学经济管理学院学科建设领导小组的集体决定,编写过程也体现出了集体合作的宗旨。本丛书的出版,首先感谢各个学科带头人的支持和各系主任的组织。经济学系、财政系、会计系所组织的前沿专题研究都是动员了集体力量,经过多次的讨论而形成。院长助理齐捧虎、学科主管吴振磊发挥了积极的组织协调作用。同时感谢陕西省省级重点学科、西北大学“211”办和社科处的大力支持。中国经济出版社的霍宏涛博士在选题策划方面给予了多方面的帮助,在编辑方面提出了许多有益的建议,使本丛书增色不少,在此一并表示感谢。

随着网络时代和知识经济时代的到来,面对新出现的众多经济和管理课题,经济学和管理学研究也在不断地发展,对学科前沿的把握和理解也具有更加重要的意义。希望本丛书的出版能够为读者了解各学科的前沿进展起到介绍和索引的作用。受编者学术观点和研究偏好的限制,丛书必然会存在一些不足和值得商榷之处,我们也希望读者多提宝贵意见。

西北大学经济管理学院院长、教授、博士生导师 任保平
2012年8月于西北大学新村

| CONTENTS | 目录

为“会计”溯本而求源及现实意义 / 吴 洸	001
我国会计准则的国际趋同与最新 发展动向 / 贾 沛 师 萍 郁华丽	009
我国公允价值研究的演进轨迹与未来展望 ——基于会计类核心期刊 1979—2009 年的 文献统计分析 / 李辽宁	024
资产减值会计准则执行中的问题与解决对策 / 张 睿 杨彩瑞	039
会计政策的本土视角：背景、冲突与 非合作博弈 / 白建东 董 菲 霍 文	054
企业成本管理的产业组织观点 / 张元智	082
企业集团内部分利会计行为研究 / 张晓明 林 琳	096
对人力资源产权主体会计报表的结构与 内容之设计 / 吴 洸	104
我国《企业会计准则》与《中华人民共和国企业 所得税法》差异研究的特征与启示 ——基于会计类 13 本核心期刊 1979—2011 年的数据 / 芦 笛	117
中国上市公司盈余管理动因及经济后果研究 / 韩少真	134
企业研发指标：统计口径与会计口径的差异 及解决对策 / 师 萍 郭晓佳	151
现代资本结构理论研究的进展与评价 / 郭世辉 吕 喆	161
我国上市公司财务舞弊识别模型研究 / 陈 彬	193
企业风险管理新视角 ——资产风险管理基础问题探索 / 张晓明 韩少真	224

董事会治理与公司业绩的跨期关系研究 / 李 辉 238

批发零售行业经营范围与经营绩效

关系的实证研究 / 樊花江 张元智 253

公司治理与并购绩效关系研究的文献综述 / 潘 颖 268

控股股东攫取中小股东利益的

“隧道效应”研究综述 / 郭世辉 芦 笛 284

注册会计师执业环境的结构分析 / 冯均科 301

中国上市公司内部监督机制及

评价指标研究 / 孙荣新 曹 丹 唐丹妮 331

我国内部控制研究视角的比较与评析 / 李辽宁 342

会计专业课程双语教学的案例研究和思考

——基于 2007 级会计专业本科学生数据 / 王 凤 卢春香 356

为“会计”溯本而求源及现实意义^①

吴 洸

二十多年前，本人就读于财经院校的“工业会（kuài）计”专业时，看到同楼学长宿舍门上均大书着“工会（kuài）”二字，只是心里盘问：竟有这么多“工会（hui）”组织的办公室？怎么工作人员都这么年轻、像学生？由于不熟悉，竟不敢敲门。也曾记得，在新生入学教育大会上，校长幽默地说，有些新生在填写志愿的时候，把“会（kuài）计”写成了“会（kuài）记”！大学毕业时，系主任在毕业典礼大会上语重心长地讲，有些毕业生在毕业论文中“账簿”与“帐簿”、“记账”与“记帐”或“计账”不分！尽管，这些都是过往的笑柄，自不说；但是多少年来，在大学从事本专业教学及研究工作，本人一直想回到当初的起点，在理论研究中区别正谬、以正视听，在实际应用中溯本求源、以纠错弊。只有这样，对“会（kuài）计”一词简捷而有效地概括会更易于理解，对“记账”一词形象而生动地描述则更易于把握，对“账簿”一词具体而恰当地解释才更易于领会。

一 对于“会计”一词或一事的基本诠释

在现代的经济管理学科领域内，与“会计”相近的名词有“统计”和“审计”等。由于它们都带有“计”字，“会”字就毫无疑问是“会计”

① 吴洸，男，西北大学经济管理学院教授，从事会计学教学及研究工作。

一词的词根；因此，需要对“会计”中的“会”字进一步深入诠释。

.....(一) 从“会”字的字体来看会计

繁体字写作“會”字，上面的“人”字表示一个人，下面的“日”字表示每一天，中间部分上面的“一”字，表示横放着的一把算盘，下面的“四”字就像摊开在面前的一本账，如果这样连贯起来加以表达，意思就是说：会计人员每天不离开一把算盘、一本账，都要记账、算账、报账。这样，只一个“会”字，就朴素地反映了我国古代劳动人民对会计工作赋予的“日计岁会”的本意。

简体字则写作“会”字，分成上下两部分。上面是一个“人”字，表示会计工作到目前为止仍然离不开会计人员；下面是一个“云”字，表示会计人员要向别人去描述某种会计信息——就是日常所说的记账、算账、报账为一体的“扎账”。当然，“云”字又包括两层意思：一方面表示会计人员除了要用手以外，还要用嘴来进行解释，以帮助会计信息使用者更好地了解这些会计资料的含义，并接受他们所提出的质疑；另一方面表示不乏“人云亦云”的会计人员，上边怎样说就怎样做，甚至不惜假账真做、真账假做。

.....(二) 从“会”字的字音来看会计

谐音通“快”字，表示对过程的控制和观念的总结要讲究时效性，应该迅速得到处理，这样才能保证会计信息的及时性。然而，这个“快”字在今天却被赋予了另一层面的含义。它一方面表示，随着会计电算化的大力推进，会计信息处理过程会大大缩短，会计报表使用者可以随时随地根据自己的需要获取有用信息；另一方面又表示，相当一部分会计人员在工作中贪图“毛手快”，只注重于简化记账、算账、报账的简单手续，而忽视了会计信息处理的质量要求，已经沦为一种算账的工具。所以，会计可通“快计”，在程序的推进及方法的选择上给予了会计工作严格的空间限制。

谐音又通“块”字，表示对经营的核算和业绩的披露要讲究明晰性，应该分类、分项、分块进行，这样才能保证会计信息的连续、系统、全面

和综合。因此，这个“块”字就会计工作程序来讲，它集中体现于会计确认、会计记录、会计报告各个步骤的操作独立性上；就会计工作内容来讲，它集中体现于会计对象、会计要素、会计科目各个部分的逻辑层次性上；就会计工作方法来讲，它集中体现于会计凭证、会计账簿、会计报表的各个环节的系统衔接性上。以至于，在《康熙字典》中，“会”也被诠释为“集零为整”，意思是把零星增加的东西集合、加总起来。所以，会计又可同“块计”，在对于过程的控制与观念的总结上赋予了会计人员充分的操作余地。

鉴于此，对“会计”的“会”字从字体和字音上的浅入深出的诠释，不但使“会计”得以正本清源，而且为区分“账”与“帐”和“记”与“计”奠定了逻辑基础，以便明晰“记录”与“记账”以及“计算”与“核算”的区别和联系。

二 关于会计诠释中的要素名词的对比分析

“会计”作为一词，或作为一事，人们的理解经历了一个漫长的认识过程。在这个过程中，人们认识的推进不只记账、算账及报账的环节，还有记录、计算及核算的节点，这也简捷地概括了会计的基本职能与拓展职能的关系。

（一）会计诠释中的“账”与“帐”

会计离不开账簿，只是对于账簿的“账”字到底应该怎样写，是“账”还是“帐”呢？在最新修订后颁布的《中华人民共和国会计法》文稿中用的是“账”，而《人民日报》刊发时用的是“帐”。不要说一般的读者搞不清楚，就是会计专业人员也未必懂得其中的正谬。

今天，仅考证会计在我国的发展史，就不只一部经济发展史，又是一部政治发展史，还是一部文化发展史。早在商代，人们把财物进行分类、分项记录成“册”，它是刻有甲骨文的龟甲和兽骨串成的；到了西周，随着竹简替代了甲骨而开始更名为“籍”；战国时代，才正式确立了“籍书”这个说法；在西汉，官方的记录用锦帛，则称之为“簿”或“簿书”；到

了东汉纸张出现后，人们才把用作会计事项登记的簿籍称为“账”或“账簿”，其登记的过程就称为“记账”。直到今天，随着电子计算机的广泛应用，“账簿”实体将会逐步演化为“帐户”，而“帐”字在最早的时候与会计核算并没有多少关系，后来才逐步引申到会计领域，应该是起源于南北朝时期，这可以根据现有的史料来考证。在那个时期，皇帝和达官显贵都热衷于到处游山玩水、周游列国，每次出游之前，沿路都会预先派人系挂帟帐，帐内准备各种各样旅途生活的必需品、显示身份的奢侈品以及馈赠用的礼品和祭祀献的供品等，就把这种帟帐称之为“供帐”。由于供帐内准备的物品价值十分昂贵，为了管理这些贵重物品的收入付出，因此就需要专人对它进行保管及登记，而记的过程就称之为“记帐”。尽管，这些只是为上层社会交流活动服务的，但从此后“帐簿”或“帐”也就逐渐推广到整个会计领域，用“账”或“帐”取代了一切传统的称谓。即使翻开旧版的《现代汉语词典》，“账”字本身也没有单独的解释，而是被归入了“帐”字之中。

但是，在最新版的《现代汉语词典》中，“帐”和“账”被分开注释了。其中，对于“帐”字的注解包含有两层含义：一是用布、纱、绸等做成的遮蔽用的东西，如帐幕、帐篷等，二是“帐”同“账”；而对于“账”字的注解，则被指定专门用于货币、财物收入与付出的记载，如账本、账簿等。至此，在2001年9月13日国家语言文字工作委员会公布的《第一批异形词整理表（草案）》中，推荐使用的就是“账本、盈利”，而淘汰使用的则是“帐本、赢利”。可见，现在我们应该正本清源，以此为准来区分“账”与“帐”。

• (二) 会计诠释中的“计”与“记”

会计活动的过程，要做出记账及算账的结果；对于“计”与“记”的关系，就是如何看待会计活动的问题。如果从文字上考证，在《康熙字典》中“计”写成“計”，其诠释的基本含义是将零星分散之财物登记汇总起来并正确地、真实地加以计算；而“记”写成“記”，其诠释的基本含义则是把发生的事情用文字记录下来。那么，“记账”的过程就是把业已发生的会计事项如实地在账簿中做记录的手续，不能写成经过算计操作以后的“计账”，而前已述及的原因也不能写成“记帐”。尽管随着“账

簿”进一步演化为电子会计下的“帐户”，“记账”一词也将失去其原本的手续形式，但其本质仍决定于“计”与“记”的区别。

从形式上来看，“会计”与“会记”不同。“会记”充其量只能诠释为只是会记账的会计而已，是会计的簿记阶段，仅具有会计的记录部分的职能；而“会计”在不仅包括记录、还包括计算的基础之上又赋予了“快计”和“块计”的灵活性，使现代意义上的会计具有了分析、总结、预测和决策的职能。况且，今天的“会计”之“计”还在电算化基础上赋予其现代意义，这种现代意义上的“会计”，也就不能仅仅只是传统记账意义上的“会(huì)”之“记”了。

从内容上来看，“会计”与“簿记”不同。早在19世纪50年代以前，会计只是簿记；而在此之后，簿记才逐步演变成了会计中的记录部分。也就是说，“会计”之“计”不但包括记录，还包括计算；而“簿记”之“记”只包括“记录”。因此，仅仅从这一视角来看，对于“计”与“记”的关系，可以概括来讲：前者侧重于计算，而后者只是记录，有似“会计”与“簿记”的关系。

三 为了诠释会计的现实意义.....●

在会计信息之内容以及会计工作之形式的质量要求方面，会计界一直只注重体制和机制的作用而忽视了性质和本质的意义；直至今天，在所有的努力下，仍然普遍存在着会计工作被创新性思维的过程，而会计信息是盲目性思考的结果之事实。这是因为，“作用”只是外部的效用，而“意义”才是内部的效应；所以，本文就借鉴“大禹治水”的经验，认为堵住所“想”不如疏通其“思”，通过对“会计”溯本而求源的诠释，使会计人员对会计目标不再缘木求鱼，既对会计信息内容的真实性及其要求有了定位思考，又把会计工作形式的客观性及其需要纳入思维定势。

●.....(一) 对会计信息真实性的定位思考

上述关于“会计”“账簿”和“记账”的诠释，是我国劳动人民对千百年来会计历史及文化的结晶，为会计人员从三个不同方面对会计信息的

真实性给予了定位思考。

对“会计”一词，如果从词根“会（kuài）”字的字体上诠释为“一个人、每一天、一把算盘和一本账”，不仅“会（huì）”作还要会（huì）说”，而会（huì）说又绝不能“人云亦云”。从字音上，会计通“快计”，为了保证会计信息的及时性，会计人员被赋予了对会计处理程序及方法的灵活空间，但这种大胆地尝试应借助于电子计算机手段之上，而绝非仅仅的“毛手快”；会计又同“块计”，客观上就要求会计人员对于过程的控制与观念的总结应合理分类、分块、分项进行，并在逻辑上、系统上和操作上确保层次性、衔接性和独立性。显而易见，会计人员作为会计工作的主导，无论是“会计”“快计”还是“块计”的诠释，都是对会计人员处于会计信息真实性的能动地位的思考定位。

对“账簿”一词，其由来要远远迟于会计，直到纸张出现以后，它才作为会计记录登记事项的簿籍之形式。“账簿”的诠释，使会计人员清醒地认识到作为会计记录登记的数据与信息的载体，账簿在漫长的会计历史进程中，它随着会计手段之不断演进而其账簿实体形式也在不断演化。但是，无论何时何地，作为载体其本质则不会因手段之演变而改变，即使在已经不存在“账簿”实体的计算机会计系统内，其表现的形式仍不失固有的本质意义。这一点，正是“账簿”作为会计活动的基础之所在，也就是对会计账簿作为会计信息真实性之根本因素的思考定位。

对“记账”一词，被诠释为会计人员对已发生的经济事实在账簿中作及时的记录登记之手续。这种手续运用的是会计专门的记账方法，它在会计发展历史进程中也随着会计人员专业水平的不断提高和会计账簿具体形式的不断改进而不断演进，即使在当今计算机会计系统中，“记账”演化为电子形式的手续，仍一直都是会计过程的核心。可见，会计记账的环节以及如何记账的过程，应作为会计信息真实性的核心问题来思考定位。

（二）对会计工作客观性的定势思维

通过对“会计”与“会（kuài）记”、“账簿”与“帐簿”以及“记账”与“计账”的辨析，有助于会计人员从观念、立场到作风全面领会会计工作客观性形式的思维定势。

对于“会计”与“会(kuài)记”，体现了会计在观念上的差别。“会记”充其量只能诠释为只是会(huì)记账的会计而已，是会计的簿记阶段，仅仅只具备会计的记录部分的职能；而“会计”在包括记录、还包括计算的基础之上又赋予了“块计”和“快计”的灵活性，使现代意义上的会计具有了分析、总结、预测和决策的职能。很显然，算死账和死算账都不是“会计”，而会导致会计信息虚假的“人云亦云”也不是作为会计基础的“会(huì)记”之本来意义。这样，对于客观性的思考，“会计”与“会记”的辨析从观念上形成了对会计工作的思维定势——指向客观性的逻辑趋向。

对于“账簿”与“帐簿”，则体现了会计在立场上的差别。“帐簿”一词原本产生于为统治者在上层社会交流活动中由专人保管的财物收入付出之记录活动，为统治者的财物管理活动服务是它的本意，这就决定了其设置及登记就从属于统治者的意志；而“账簿”的诠释无论是从“册”到“籍”再到“簿”，都纯粹地体现了其作为在财产物资管理中为了登记与计算而专门设置的记录形式，而且它没有阶级性，只从属于在管理要求上的科学性和合理性。因此，通过对“账簿”与“帐簿”的辨析，客观性的要求就是在立场上形成对会计工作的思维定势——指向原则性的逻辑趋向。

对于“记账”与“计账”，又体现了会计在作风上的差别。“计账”无论如何的作业态度上也不能理解为对账簿的记录与登记，其字面上的意义只能是在计算的基础之上对账簿的操作，虚假的会计信息必然源于这种人为的操作之上；而“记账”被诠释为把业已发生的会计事实如实地在账簿中记录的专门手续，其在程序和方法上则要求遵循以凭证为依据的客观性和记账方法的科学性。所以，通过对“记账”与“计账”的辨析，客观性的意义在于从作风上形成了对会计工作的思维定势——指向真实性的逻辑趋向。

回首往事，已二十有余年。虽吾辈上下孜孜以求索，但其缘木求鱼仍不知真谛；而今，溯本求源，茅塞得以顿开——见多则可以识广，识广才可以集思，集思就可以广益。从此，理论不再缘木求鱼，应用开始溯本求源，此乃求真务实的现实意义。

参考文献

- [1] 中国会计学会. 会计词典 [K]. 北京: 中国财政经济出版社, 2000.
- [2] 葛家澍. 会计大典 [K]. 北京: 中国财政经济出版社, 1999.
- [3] 吴水澎. 会计理论研究 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2000.
- [4] 陈关亭. 我国上市公司财务报告舞弊因素的实证分析 [J]. 审计研究, 2007.
- [5] 王建忠. 会计发展史 [M]. 辽宁: 东北财经大学出版社, 2003.
- [6] 韩鹏. 会计定位、会计监督与会计委派制 [J]. 商业研究, 2000.
- [7] 杨志琴. 做好财务会计工作的几点思考 [J]. 经营管理者, 2010.
- [8] 杨雄胜. 会计诚信问题的理性思考 [J]. 会计研究, 2002.
- [9] 宋建华. 新时期如何提高会计人员的素质 [J]. 理论观察, 2007.
- [10] 吴泂. 会计之趣与记账之结 [J]. 青海师范大学学报, 2002.
- [11] 吴泂. 会计、账簿和记账的诠释及现实意义 [J]. 新疆石油学院, 2002.

我国会计准则的国际趋同与最新发展动向

贾沛 师萍 郁华丽^①

会计准则的国际趋同,是指一国的会计准则与国际会计准则对相同经济事项和业务处理程序和方法趋同、相似,甚至相同。20世纪80年代初,我国会计界即提出会计准则的国际趋同及国际化的概念。世界经济全球化进程的加快,推动着国际会计组织和各国会计准则的制定机构都致力于制定统一的会计商业语言,会计准则的发展已经由国际协调迈向了国际趋同。由国际会计准则理事会(International Accounting Standards Board, IASB)所制定和推行的国际财务报告准则(IPRS),已经得到了世界范围内大多数国家或地区的认可和采纳,IASB自身也逐步获得了全球通行会计准则制定者的地位。2001年3月IASB的成功改组,使制定在全世界范围内(至少在国际资本市场上)通用的统一会计准则从遥远的梦想变成现实^②。随着IASB宣告具有“全球会计准则”意义的国际财务报告准则(IFRS)的颁布,各国会计准则纷纷向IFRS趋同。欧元区国家宣布从2005年起直接采用IFRS编制上市公司的合并财务报表;澳大利亚、新西兰、新加坡等国制定了与IFRS等同的本国会计准则;美国财务会计准则委员会(FASB)也与IASB在2002年9月签订“诺沃克协议(Norwalk Agree-

^① 贾沛,女,西北大学硕士研究生,研究方向为会计学、公司财务;师萍,女,西北大学经济管理学院教授、博士生导师,研究方向为公司财务、技术经济管理;郁华丽,女,西北大学硕士研究生,研究方向为会计学、公司财务。

^② IASB的前身是国际会计准则委员会(International Accounting Standards Committee, IASC)。2001年3月,原来的IASC基金会(IASCF)改组为一个在美国特拉华州注册的非营利性公司。IASCF是IASB的母公司,在英国伦敦注册。2001年8月1日,IASB宣布从其前身IASC接手会计准则制定的权利,这是国际会计准则机构改革的实质性改变。