

改革开放三十年

山东省会计优秀成果选编

张洪军 主编



GAIGEKAI FANG SAN SHI NIAN
SHAN DONG SHENG
KUAI JI YOU XIU CHENG GUO XUAN BIAN



经济科学出版社
Economic Science Press

改革开放三十年山东省会计 优秀成果选编

张洪军 主编

经济科学出版社

责任编辑：吕 萍 程晓云

责任校对：张长松

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

改革开放三十年山东省会计优秀成果选编 / 张洪军
主编. —北京：经济科学出版社，2009. 6
ISBN 978 - 7 - 5058 - 8284 - 3

I. 改… II. 张… III. 会计 - 工作 - 山东省 - 文集
IV. F23 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 103426 号

改革开放三十年山东省会计优秀成果选编

张洪军 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 35.75 印张 680000 字

2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8284 - 3 定价：35.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

三十年改革开放波澜壮阔，三十年中华大地沧桑巨变。经过三十年的改革发展，社会主义市场经济体制初步建立，综合国力显著增强，国际地位明显提高，我国经济社会发展取得举世瞩目的伟大成就。会计工作作为财政经济工作的基础和重要组成部分，三十年来，深深根植于社会主义市场经济土壤，牢固把握提高经济效益和会计信息质量这个环节，在会计法制建设、会计标准改革、会计人才战略、注册会计师行业发展、会计信息化、会计理论研究等诸多方面，也取得了巨大成就，会计模式实现了突破性转变，会计行业实现了跨越式发展。

山东省会计工作在省委、省政府的高度重视下，始终围绕服务财政经济发展这个中心，不断适应经济体制改革、政府职能转变、世界经济一体化的新要求，在支持科学决策、引导资源配置、提高管理水平、推动合理分配、营造社会和谐、扩大对外开放中，发挥着越来越重要的作用，会计工作取得显著成绩。工作机制进一步健全，会计工作已经从传统的记账、算账、报账的计量核算模式，转变为以提高经济效益为中心，全面参与管理、控制、决策和战略实施的经营管理模式；会计体系进一步完善，初步建立了法律、经济、行政手段并用，充分发挥地方、部门、基层单位积极性和创造性的会计管理体系；会计队伍素质整体提升成为企业单位政策咨询、资金管理、资产维护、经营发展的参谋和助手；工作秩序不断规范，依法理财意识深入人心；行业影响日益增强，成为维护经济秩序、规范资产运作、保障公众利益、促进经济发展的不可缺少的重要力量。

为了回顾山东省会计改革发展三十年历程，总结会计工作的成功经验，宣传会计改革与发展成就，山东省财政厅在全省范围内开展了征集会计工作优秀成果的活动。本次活动征集范围为改革开放以来，

全省各级、各部门（单位）以及广大会计工作者在会计工作实践中取得的优秀成果。具体包括在会计理论研究、会计实务研究方面取得的突出成果以及各部门、单位在长期会计工作中积累的先进经验和做法。经过专家甄选，共确定出 82 篇反映不同时期山东省会计改革发展重大理论与实践问题的优秀论文，并收录成《改革开放三十年山东省会计优秀成果选编》。通过《改革开放三十年山东省会计优秀成果选编》的出版，能够激发全省广大会计工作者的工作热情，改革创新、锐意进取，为山东省经济社会各项事业的发展作出新的贡献。

2009 年 4 月

目 录

第一部分 会计理论与实务

完善财务会计信用等级考评制度推进诚信建设 ——关于淄博市开展财务会计信用等级考核评定工作的调研报告	张洪军 (3)
试释“会计” ——对会计概念的研究	魏治中 张俊青 刘学颜 (9)
试论会计在经营管理中的中枢地位	魏治中 张俊青 刘学颜 (17)
我国会计理论研究的立足点及其他	王汉民 (21)
论企业会计的回归	李孟顺 (26)
环境会计的概念与本质	孟凡利 (32)
论会计定位	李孟顺 (35)
会计要素的时间特征与资产负债表的改革	郭磊 (41)
有效需求主体的缺失与会计信息失真	蒋尧明 罗新华 (45)
上市公司会计信息披露民事责任的认定	罗新华 (53)

实施会计基础工作规范化的几点体会	郭丽萍 (60)
构建中国特色财务会计概念框架的几点思考	王爱国 (64)
人力资源会计面临的困境及其对策探讨	郭景先 (69)
试论资本经营会计理念	李玉平 (74)
国际会计协调问题研究	王维虎 (81)
XBRL 及其对财务报告的影响	曲吉林 (89)
高校后勤服务企业中的“内部人控制”与会计委派制	黄丽华 (92)
对商誉会计的反思	郑伟 (96)
公司会计治理与公司治理：同构、嵌入还是交叉	刘慧凤 盖地 (101)
公立医院成本核算中存在的问题和对策	赛岳 段德春 (111)
对人力资源会计有关问题的系统探究	李航 (116)
企业会计准则执行机制系统框架的构建	刘慧凤 (122)
企业家人力资本价值计量模型的设计	罗新华 (130)
关于新非货币性资产交换准则对企业纳税影响的研究	杨荣军 (136)
基于 Intranet 的医院成本费用核算与控制的实现方法	毕元广 刘洪玲 贺建青 (143)
批判与重构：会计研究的人文社会学视角诠释	王爱国 (150)
生物资产增值信息披露的逻辑：会计信息质量视角	王乐锦 慕好东 (158)

非油气矿产资源会计问题研究	李恩柱 (171)
外购商誉会计研究	陈立云 (183)
实物返利销售方式会计处理及其税收筹划	闵 萍 (190)
业务流程再造理论在会计信息系统中的应用	苑玉敏 (196)
山东会计教育改革开放 30 年回顾	郭惠云 (201)
从《职工薪酬》会计准则的国际比较看养老金会计	王 敏 (205)
加强会计诚信建设的几点思考	丁连第 (210)

第二部分 财务理论与实务

攻势成本与守势成本	胡积建 (219)
对《对货币时间价值的再思考》的商榷	许 强 (225)
论流动资金节约额	任 辉 许 强 (229)
现金流转与企业发展	汪 平 (234)
管理会计应用：现状、问题与应有的改进 ——关于管理会计应用情况的一份问卷调查及启示	孟凡利 王翠春 王 健 杨公隧 (239)
国有企业改制后加强和改进内部银行工作的思考	刘宪广 (248)
注册资金制度应当废止	季 中 (252)

对市场经济下成本的重新思考与认识	赵英林 (255)
跨国并购中文化整合的流程设计与模式选择	潘爱玲 (261)
知识经济环境下财务管理的创新发展	刘海英 (271)
煤炭企业投资风险因素分析及对策	仲崇贵 (277)
信息不对称条件下的股利分配效应	张玉明 孟祥仲 (280)
高校创收中存在的问题及对策	袁 婷 (285)
浅谈企业财务预算编制和执行过程中的主要问题	宋 岩 (289)
股权结构影响下的上市公司融资倾向研究	朱德胜 宋晓宁 (292)
上市公司治理与中小投资者利益保护	胡元木 (303)
多元素控制形式在原煤制造成本预算中的应用	刘文宝 (310)
马克思经典公式的缺陷及成本再分析	赵英林 (324)
物流成本管理中的运输成本控制	黄慧萍 (331)
莱钢财务信息化建设的实践与启示	赵雁彬 (336)
经济增加值 (EVA) 与传统业绩评价指标的应用比较研究 ——基于深市上市公司的经验证据	李连燕 郑路航 (340)
浅析国际结算方式选择与应收账款风险控制	张 钢 (349)
高速公路运管经费成本控制方法的实践与探讨	张建忠 (353)

试论不良存货的成因及对策	王兆华 毕玉霞 (366)
孙村煤矿实施全面预算管理体系的探索与实践	臧云廷 (374)
地方国有企业利用资本市场再融资的方式选择	葛效宏 (380)

第三部分 审计、内控理论与实务

审计理论研究的逻辑起点及审计理论体系	刘 兵 (387)
论审计的独立性	王爱国 史 维 (393)
塑造优秀企业文化与完善内部控制建设	张道红 (400)
我国内部审计质量控制问题及对策研究	毕秀玲 薛 岩 (406)
会计管制的公司治理导向：经验与启示	慕好东 (418)
企业集团内部控制框架的构建及其应用	潘爱玲 吴有红 (426)
内部审计外部协同的可行性研究	马玉申 姚清云 高厚礼 (439)
谈企业文化建设对内部控制的影响	王成忠 (443)
基于价值链分析的企业集团内部控制目标研究	唐 蓓 潘爱玲 (446)
事务所地域与其对盈余管理的抑制能力	李奇凤 宋琰纹 (453)
审计结果公告制度 ——法律社会学的解释视角	尚兆燕 (466)

审计判断中的锚定效应研究

..... 杨明增 张继勋 (475)

第四部分 课题与专著

关于高校责任预算体系的探讨

..... 山东农业大学《高等学校责任预算体系的研究》课题组 (485)

网上结算在企业资金管理中的应用

..... 潘福华 李继斋 赵 峰 王克雷 侯佩宇 李连良 (492)

企业财务预警系统研究

..... 孙华璋 许庆刚 王世海 赵建军 曲 霞 (500)

煤炭行业盘活存量资产政策研究

..... 赵青春 (508)

山东境外投资协调机制和风险管理问题研究

..... 刘洪渭 (512)

第五部分 工作经验交流

淄矿集团公司资金预算“分块”管理与实践

..... 淄博矿业集团财务部 (517)

民航运输业呼唤竞争

——走出民航运输企业收益管理的误区

..... 郭廷友 (526)

对我国新审计准则有效执行的若干思考

..... 许庆刚 丘纯妹 陶之灵 (531)

浅谈国库集中支付模式下预算单位如何做好会计核算工作

..... 姜 辉 (536)

计算机技术辅助企业全面成本核算与管理的应用

..... 刘 廷 (540)

第一部分 会计理论与实务

完善财务会计信用等级考评 制度推进诚信建设

——关于淄博市开展财务会计信用等级考核评定工作的调研报告

山东省财政厅 张洪军

党的十六届三中全会通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》指出，“形成以道德为支撑、产权为基础、法律为保障的社会信用制度，是建立现代市场经济的必要条件”。建立健全社会主义信用体系是全面落实科学发展观、促进转变经济增长方式，构建和谐社会的必然要求，是践行“三个代表”的重要思想，贯彻落实党的十六届六中全会精神的具体体现。会计作为经济管理工作的基础，会计信息质量的高低，将直接影响政府宏观调控的科学性和有效性，而且会影响社会的和谐稳定。因此，加强会计诚信建设将是构建社会信用体系的重要环节和突破口。围绕会计诚信，各级财政部门积极创新思路，结合实际，开展了一系列卓有成效的工作。其中，淄博市对会计信用体系建设进行了有益探索，试行开展了财务会计信用等级评价试点工作，取得了一些成功经验。从试点情况看，开展财务会计信用等级评价并向社会公示评价结果，搭建了财政、税务、工商等政府涉企部门的一个综合评价平台，大大提高了被评定单位，特别是A类单位的社会公信力，从而也促进了企业单位依法规范会计工作秩序、强化会计管理和提高会计信息质量等工作的开展。为此，对淄博市近几年的财务会计信用等级评价试点工作进行了调研，将有关情况介绍如下。

一、淄博市财务会计信用等级评价制度的基本做法

淄博市财政局从2002年开始，联合审计、国税、地税、工商管理等部门，共同作为财务会计信用等级考核评定管理部门，联合组织开展了财务会计信用等级考核评定试点工作。其基本做法如下：

(1) 四类等级折现单位信用水平。淄博市财政局按照《会计法》、会计制度、会计基础工作规范、总会计师条例等财会法规制度的有关规定，结合当地会

计工作和会计管理工作的实际情况，于2002年9月，联合市审计、税务、工商局印发了《淄博市财务会计信用等级考核评定管理办法》。该《办法》共分七章三十三条。第一章总则（1~4条）介绍了《办法》的制定依据、适用范围、遵循原则和等级分类（A、B、C、D四类）；第二章考评管理（5~9条）明确了管理机构和备案制度；第三章考评内容（10~15条）是本《办法》的核心部分，规定了考评项目和项目的具体内容、要求；第四章考评标准（16~18条）明确了A、B、C、D四类等级的划分标准，取得相应等级应达到的条件；第五章考评程序（19~22条）规定考评工作的组织和实施程序；第六章管理措施（23~29条）规定了对A、B、C、D四类单位实行的分类管理措施；第七章附则（30~33条）对《办法》的有关事项进行了说明。四类标准的划分，既体现了管理部门对单位会计工作的肯定，又突出了单位负责人对单位会计工作的责任。

（2）五个步骤确保评定公平规范。按照《评定办法》规定，由淄博市财政局牵头，市审计、国税、地税、工商等部门联合设立淄博市财务会计信用等级评定考核办公室（办公地点设在市财政局），具体负责研究确定市级财务会计信用等级考评单位，拟定考评日程安排，部署参加考评单位做好各项准备工作，核定参评单位资格。考评工作开始前，淄博市财政局会同审计、税务、工商等部门人员以及部分专家成立联合考评组，召开专题会议进行工作部署，研究工作方案、工作程序，统一评价口径。在各评价单位自行对照标准评价的基础上，对每一个被评审单位采取定点考评方式。考核工作组在具体考评过程中采取“听、看、询、划、建”的“流水作业法”。“听”，即听取单位负责人关于总体工作情况汇报，了解其工作基本情况；“看”，即查看凭证、账簿、报表、内控制度，查清单位财税检查、审计检查、工商年检等问题的纠正情况以及金融信用状况、养老及失业保险金缴纳情况；“询”，即对查看情况及时询问工作人员和单位负责人，尽可能多地了解情况；“划”，即根据掌握情况，依据考核标准，划出每一考核事项应得考核分值；“建”，即根据考核中被评审单位存在问题和薄弱环节，提出有针对性的对策和建议。

（3）“三结合”树立信用评定品牌。为做好财务会计信用等级信息社会化服务工作，淄博市采取“评定、公告、跟踪”相互结合方式，确保信用等级评价作用充分显现。一是评定，公平规范。工作组在对单位进行信用评定过程中，严格按照《办法》的规定，规范工作流程，深入单位实际，确保评定公平规范。二是公告，公开透明。淄博市每年的评定结果都在《淄博日报》等新闻媒体上刊发专门公告，对财务会计信用等级评价结果实行动态管理，接受社会监督。但鉴于财会信用等级评价初期以正面引导为主等方面的考虑，目前淄博市对B、C、D三类单位还没有实行对外公告制度。三是跟踪，督促提高。淄博市在试点中对凡是

被评定为信用等级 A 类的单位，都实行了年鉴制度等动态监督检查的方法，跟踪问效，根据年度鉴定结果重新确认这些单位的信用等级，对发现的违纪、违法、违规问题，一经核实，结合实际情况降低其信用等级。

二、淄博市财务会计信用等级评价工作取得初步成效

淄博市自 2002 年开展财会信用等级考评工作以来，已评定出财会信用等级 A 类单位 69 家（市级 22 家），其中大型企业 20 家，有收费职能的事业单位 5 家，机关 2 家。在市级财会信用等级考评工作深入推进的同时，各区县的考评工作也相继展开，不但为市级考评工作的开展营造了良好的声势和氛围，也为全面推进财会信用等级考评工作积累了经验。截至目前，全市 9 个区县（含高新区），已有 8 个开展了财会信用等级考评工作。信用等级评价促使企业单位严格执行财经法纪，健全完善内控制度，保持良好的信用状况，较好地带动了淄博市整个社会信用体系建设和当地经济发展。具体成效主要体现在四个方面。

（1）探索出了政府管理企业新模式。淄博市财务会计信用等级评价是在政府统一领导下，由财政部门牵头组织，各有关部门分工协作，联合对企业单位财务信用状况进行综合评定，通过强化单位财务信用管理，带动企业发展。经过实践，财务会计信用等级评价这种通过政府积极引导、以信用为约束、以信用促管理、效益和信用相互促进的管理模式，充分发挥了社会监督和舆论的作用，从社会信用和经济效益两个角度双管齐下，督促企业单位积极转变管理理念，自觉执行财经法纪，健全完善内控制度，强化内部信用文化和信用道德建设，提高企业管理水平和经济效益，取得明显成效，是对政府在社会主义市场经济体制下如何充分有效管理经济、企业、会计的有益探索，在社会上引起了良好的反响。

（2）提高了企业社会信用和经济效益水平。随着财会信用等级考评工作的开展，财会信用等级已逐步为越来越多企业和社会各界所接受和重视，成为社会信用体系的重要组成部分，甚至在部分信誉度非常高的企业，已经用信用担保替代财产担保，而财会信用等级也逐渐成为信用担保的重要组成部分。鲁泰纺织股份有限公司自 2003 年参加财会信用等级考评以来，2003 年、2005 年均被评定为信用 A 级单位，单位信用和经济效益明显提高。2004 年实现利润 3.2 亿元，2005 年实现利润增加到 3.83 亿元，并获得“全国棉、化纤纺织加工行业效益十佳企业”荣誉称号。凭借其良好的信用，15 户商业银行对其授信额度合计达 50 亿元，除去其已经使用的 20 亿元银行贷款，尚有 30 亿元可贷资金，良好的信用为企业发展提供了充足的内部潜力，营造了优越的投资外部环境。通过财会信用等级考评，进一步加强了政府对财务会计工作的监管力度，提高了政府宏观调控能

力,同时,被评价单位自觉维护信用交易双方权益和信用市场秩序,强化单位内部管理,提升公司竞争力,促进效益进一步提高,带动了社会信用和经济效益水平的提高。淄博市焦化煤气公司在创建信用 A 级单位以来,强化企业内部管理,通过实行全面预算管理,公司整个生产经营管理过程有条不紊地运作,保证了经营目标的实现和管理水平的提高。公司在连年政策性亏损的情况下,2002 年减亏 600 万元,2003 年在当年允许政策性亏损 1471 万元情况下,一举扭亏为盈,实现利润 239 万元,不但结束了一直依靠政府、吃补贴的局面,而且上缴各种利税 1443 万元。2005 年淄博淄建集团有限公司在积极参与财会信用等级考评活动的同时,对以前年度由于各种原因的长期挂账,加大了清理的力度,将公司制定的全年工作目标,经过多次“自下而上、自上而下”的研究、修订,量化到每个部门,使企业运作更加有序,并在市国资办的业务指导下顺利完成了企业改制,2005 年底实现利税 2600 万元。淄博市自来水公司在 2003 年被评为信用 A 级单位后,加强对公司财务的预算管理,并结合公司实际制定的全年工作目标,促进了公司资源的有效配置,2004 年的检修费用比 2003 年节约 77.8 万元,全年原材料采购成本较上年度节约 156.32 万元。总体看,2003 年淄博市规模以上工业企业实现利税 138.71 亿元,2005 年达到 285.68 亿元,以信用促发展,效果显著。

(3) 保证了国家法律法规的贯彻实施。围绕财务会计信用等级考核评定工作,各相关企业严格按照《会计法》、《公司法》、《证券法》以及各种规范性文件要求,认真贯彻落实相关法律法规的规定,结合单位实际,建立了《公司担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《募集资金管理制度》、《投资者关系管理制度》、《独立董事工作制度》等各项管理制度,完善了公司法人治理结构制度建设,使公司管理决策逐步实现制度化和规范化,为公司步入良性的发展、科学决策奠定了基础。如山东新华制药股份有限公司、鲁泰纺织股份有限公司等企业在开展争创财务会计信用等级 A 类单位的活动中,公司《独立董事工作制度》得以全面落实,各独立董事按时出席公司董事会会议,分别从法律、财务和公司治理等角度对公司的生产经营、技术改造、对外投资及关联交易等一系列事项发表意见,提高了公司董事会决策的科学性和客观性,切实维护公司及广大股东的合法权益。

(4) 改善了企业经营管理水平。通过财会信用等级考评工作,企业经营管理水平得到不断提高。一是健全管理制度,提高管理水平。各相关单位都根据自身实际,健全完善了内部财务会计管理制度,涵盖了全面预算管理制度、定额管理制度、财产清查制度、财务收支审批制度、财务会计分析制度、内部会计管理制度、内部牵制制度等各项内容。许多企业为保持信用等级,在预算编制过程中,对市场需求进行充分研究与合理预测,结合公司制定的全年工作目标,合理确定