

# 中国会计研究与教育

China Accounting Research and Education

## 特邀顾问

郭道扬(中南财经政法大学) 孙 铮(上海财经大学)  
陈小悦(北京国家会计学院) 陈毓圭(中国注册会计师协会)  
周守华(中国会计学会) 张晓岚(西安交通大学)  
王 华(暨南大学) 王建忠(天津财经大学)

## 编委会

### 主任委员

曲晓辉(厦门大学)

### 副主任委员

陈信元(上海财经大学) 戴德明(中国人民大学)

罗 飞(中南财经政法大学) 陆正飞(北京大学)

夏冬林(清华大学) 刘 峰(中山大学)

杨雄胜(南京大学)

### 委员(以姓氏笔画为序)

王善平(湖南大学) 王永海(武汉大学) 王竹泉(中国海洋大学)

刘 星(重庆大学) 刘永泽(东北财经大学) 刘志远(南开大学)

李若山(复旦大学) 张天西(上海交通大学) 孟 焰(中央财经大学)

徐国君(中国海洋大学) 储一昀(上海财经大学) 彭韶兵(西南财经大学)

## 编辑部

主 编 徐国君 王竹泉

副 主 编 罗福凯 张世兴 樊培银

参 编 马广林 刘秀丽 逢咏梅 房巧玲

通讯地址 青岛市香港东路 23 号中国海洋大学管理学院会计学系

邮政编码 266071

电子信箱 careouc@yahoo.com.cn

联系电话 0532—85901890

图书在版编目(CIP)数据

中国会计研究与教育(第1卷第1辑)/徐国君,王竹泉主编. —青岛:中国海洋大学出版社,2006.7

ISBN 7-81067-904-X

I. 中… II. ①徐… ②王… III. 会计—研究—中国 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 066034 号

中国会计研究与教育(第1卷第1辑)

主编 徐国君 王竹泉

---

出版发行 中国海洋大学出版社

社 址 青岛市鱼山路5号 邮政编码 266003

网 址 <http://www2.ouc.edu.cn/cbs>

电子信箱 [hdcbs@ouc.edu.cn](mailto:hdcbs@ouc.edu.cn)

订购电话 0532—82032573 82032644(传真)

责任编辑 纪丽真 电 话 0532—82032846

印 制

版 次 2006年7月第1版

印 次 2006年7月第1次印刷

开 本 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张 9

字 数 180千字

定 价 25.00元

---

版权所有 侵权必究

严谨、求实、创新。

陆晓峰

祝愿“中国会计研究与教育”  
坚持学术导向，办出自己的特色，  
取得会计界的认同和赞誉。

陈水悦

2005. 10. 8.

探讨会计理论前此成果，  
培养教育会计技术新人。

周泽

2005.10.8

祝贺《中国会计研究与教育》问世：

今天小荷

会计论坛现新蕾

明日大树

研究教育成奇葩

暨南大学 王

二〇〇五年十月八日

愿《中国会计研究与  
教育》兴旺发达

西安交通大学

陈信元

2005.10.8.

祝愿《中国会计研究与教育》

办出特色，成为会计研究与  
教育交流的平台。

陈信元

2005.10.8.

中國會計研究與教育

劍雅書齋

會集學術研究碩果

謀求中外溝通

促進國家發展

計國成村教育大業

天津財經大學王連忠

乙酉年重秋於雲南

立足中国  
放眼世界  
发展会计研究  
推动会计教育

中国财大

戴世明

2005.10.8

会计的魅力在于：她既是科学，又是艺术。  
前者需要精密逻辑，后者需要形象智慧。  
祝《中国会计研究与教育》能充分体现  
这一研究特色



2005. 10. 8.

祝愿中国会计界同仁

将《中国会计研究与教育》

办成一流的会计学术刊  
物。

中央财经大学

陈义中

2005. 10. 8

愿《中国会计研究与教育》成为中国会计界的一流刊物。

东北财经大学

刘永峰

2005. 10. 8

祝愿《中国会计研究与教育》  
办出特色、办出水平。

重庆大学 刘星

2005. 10. 8

繁荣中国会计学术  
发展中国会计教育

杨文西  
2005.10.7

祝“中国会计研究与教育”

为繁荣中国会计理论  
研究，推动中国会计教育作  
出重要贡献，并办成中国一流  
的会计学术研究平台。

刘凤大学  
王永浩

2005.10.8

腦性會計研究有沿  
推動會計教育發展

劉紹岳

二〇〇五年十月七

贺《中国会计研究与教育》

把握国际理论前沿，  
求索中国现实问题，  
光大会计研究成果，  
泽惠广大会计学人！

南开大学 刘志远

2005年10月8日

敬爱“中国会议”研究与教育”  
会刊。也是“中国会议”研究/社  
会研究/台。至此越来越成功！

中国会议研究/台  
会刊/研究  
研究/台  
2005.10.8

繁荣会计学科  
呈现海大风采

张其成

2005.10.8

海纳百川 集才俊  
泽为中华 出精英

王世平

05.10.07

目 录

会计学研究回顾与展望 ..... 曲晓辉(1)

从“死记”到探索的美国会计教育 ..... 陈立齐(9)

财务管理学的困境与出路 ..... 李心合(21)

关于人本会计的框架 ..... 徐国君(35)

关于财务会计概念框架几个问题的思考 ..... 杜兴强 翁健英(48)

利益相关者与企业价值增值创造和分享  
..... 王竹泉 逢咏梅 马广林(59)

证券市场审计合谋：识别与控制 ..... 雷光勇(70)

基金投资对股票定价效率的影响 ..... 刘志远 姚 颐(85)

BETA 系数的不稳定性：一些初步的经验证据 ..... 陈冬华(98)

公司财务方向研究生的学习和研究方法 ..... 罗福凯(110)

会计专业硕士研究生培养模式创新研究  
——兼论会计专业硕士研究生能力定位 ..... 崔学刚(119)

Contents

Accounting Research: Review and Prospect ..... QU XiaoHui (1)

From Memorization to Discovery in American Accounting Education  
..... James L. Chan (9)

The Distress and Outlet of Corporate Finance ..... LI XinHe (21)

On the Framework of Renben Accounting ..... XU GuoJun (35)

Discussion on Selected Topics on Financial Accounting Conceptual  
Framework ..... DU XingQiang & WENG JianYing (48)

The Creating and Sharing of Enterprise Value-Added Based on the Theory of  
Stakeholders ..... WANG ZhuQuan, PANG YongMei & MA GuangLin (59)

Audit Collusion in Securities Market: Discernment and Governance  
..... LEI GuangYong (70)

Effect of Fund Investment on Stock Pricing Efficiency  
..... LIU ZhiYuan & Yao Yi (85)

The Instability of *BETA* Coefficient: Some Preliminary Empirical Proofs  
..... CHEN DongHua (98)

The Methodologies of Corporate Finance Study and Research for Post-  
graduates ..... LUO FuKai (110)

Research on the Innovation of Educational Model of Accounting Master  
Students: Also on the Capability Orietation of Accounting  
Master Students ..... CUI XueGang (119)

# 会计学研究回顾与展望<sup>\*</sup>

曲晓辉<sup>①</sup> 主持并执笔  
(厦门大学会计发展研究中心)

## 引言

本文概括了会计学科主要领域在“十五”期间的重要成果和进展、目前的研究状况和存在的主要问题及薄弱环节,“十一五”期间的发展趋势,包括重要领域、方向和范围。

根据学科发展的趋势和国家经济建设发展的需要,本文从科研角度按会计学以下研究领域展开:会计准则发展与国际趋同;资本市场会计;管理会计创新;审计与内部控制;公司理财;公共财务与政府会计;网络会计与财务;会计新领域。公司治理作为一个新兴领域虽然构成了会计学的重要方面,但鉴于其属于多个领域的专家共同致力研究的交叉研究领域,本文没有对此进行专门讨论。

会计是国际商务活动的通用语言,是财务决策的信息基础。审计是对外财务报告鉴证和加强内部控制的重要方面,对财务信息质量和管理效率具有重要保证作用。财务绩效是企业竞争优势的最终体现,财务管理是企业管理活动的关键组成部分。随着经济全球化、知识经济和信息技术的迅速发展,会计在企业经营管理、资本市场监管和公共管理中的地位更加突出,因而迫切需要在跨学科的更广阔视角下深入地展开会计学的研究,以指导管理实践。

---

<sup>\*</sup> 本文是在国家社会科学研究“十一五”规划应用经济学·会计学学科调研收集意见和“985工程”二期哲学社会科学创新基地——“财务管理与会计项目”(厦门大学)论证报告基础上整理而成。征询论证的对象主要是会计学国家重点学科、部分会计学博士点和国家会计学院学术带头人。具体提供相关领域论证并审阅同意论证报告的专家有(以姓氏笔画为序):清华大学会计研究所于增彪教授、吉林大学商学院会计学系吕长江教授、厦门大学会计发展研究中心曲晓辉教授、中山大学会计与财务研究所刘峰教授、厦门大学会计系李建发教授、北京大学光华管理学院会计学系吴联生教授、北京大学光华管理学院会计学系陆正飞教授、厦门大学会计系陈汉文教授、上海财经大学会计学院陈信元教授、清华大学经济管理学院会计系陈晓教授、厦门大学会计发展研究中心傅元略教授、上海国家会计学院谢荣教授。因此,本文为以上教授的共同研究成果。

<sup>①</sup> 曲晓辉:女,经济学(会计学)博士,会计学教授,博士生导师,国家社科基金项目评委,中国会计学会会计教育分会(原中国会计教授会)会长,教育部人文社科重点研究基地厦门大学会计发展研究中心主任。此为试读,需要完整PDF请访问: [www.ertongbook.com](http://www.ertongbook.com)