

第1卷 第1辑  
(总第1辑)  
Vol.1 No.1

# China Accounting Research & Education

---

# 中国会计研究与教育

- 曲晓辉 会计学研究回顾与展望  
陈立齐 从“死记”到探索的美国会计教育  
李心合 财务管理学的困境与出路  
徐国君 关于人本会计的框架  
杜兴强等 关于财务会计概念框架几个问题的思考  
王竹泉等 利益相关者与企业价值增值创造和分享  
雷光勇 证券市场审计合谋:识别与控制  
刘志远等 基金投资对股票定价效率的影响  
陈冬华 *BETA*系数的不稳定性: 一些初步的经验证据  
罗福凯 公司财务方向研究生的学习和研究方法  
崔学刚 会计专业硕士研究生培养模式创新研究

中国海洋大学出版社

# 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 招远市新华彩印有限公司

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

# 中国海洋大学会计学学科简介

## 1. 历史沿革

中国海洋大学会计学学科设置于1989年，1995年取得硕士学位授予权；2002年，会计学专业被批准为山东省教学改革试点专业；2006年1月，中国海洋大学成为山东省第一个具有会计学专业博士学位授予权的院校。经过近20年的积淀和发展，该学科已经发展成为师资力量雄厚、研究成果较为丰硕、学科发展优势较为突出的强势学科，学科建设水平在山东省内处于领先地位，在国内也有较大影响。由该学科发起主办的《中国会计研究与教育》正在成为会计学界学术交流的重要平台。

## 2. 主要研究方向

中国海洋大学会计学学科注重研究方向的凝练和整合，经过长期研究和积累，逐渐形成了以下四个具有较强特色的研究方向：（1）财务会计；（2）人本会计与价值创造管理；（3）财务基础理论；（4）环境审计与环境价值管理。

## 3. 学术队伍情况

中国海洋大学会计学学科现有专职教师21人，其中，教授8人（含博士生导师3人），副教授9人；博士和在读博士共17人。教师中有1人入选教育部新世纪优秀人才支持计划，1人入选财政部首批全国会计学术带头人后备人才计划，6位教师担任国家级学会理事以上职务，4位教师受聘为国家自然科学基金、国家社科基金等的通讯评审专家，3位教师担任国内外重要学术期刊的编委和特约审稿人。

## 4. 科研及成果情况

近5年来，围绕上述研究方向，中国海洋大学会计学学科获得国家和省部级重点课题资助15项，参与国家级课题研究6项，累计科研经费达到276万元。出版学术专著12部、教材27部，在国内外期刊发表学术论文678篇。其中，在《会计研究》、《审计研究》等重点学术刊物发表论文69篇。获得省社科成果二等奖2项，三等奖8项；获得国家级学会、山东省教育厅及青岛市优秀成果二等奖以上奖励16项。另外，获得山东省高等学校优秀教学成果二等奖2项，三等奖4项。

## 5. 培养研究生情况

近5年来，中国海洋大学会计学学科共毕业全日制研究生117人，授予硕士学位165人（含在职申请硕士学位48人）。各级研究生在中文核心期刊发表论文312篇，在“挑战杯”中国大学生创业计划竞赛中获得金奖1项、银奖1项、铜奖2项。所培养研究生的综合素质和能力深受社会好评，在人才市场上具有较强的竞争力。

严谨求实创新。

陆雄辉

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.

探讨会计理论前沿成果，  
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

研究教育奇葩

暨南大学 王华

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

张西夜

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

創辦青贊

會集學術研究碩果

謀求中外溝通

促進國家發展

計圖農村教育大業

天津縣經大邑王連忠  
乙酉年重秋於重慶

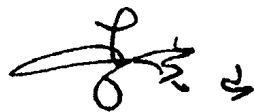
立足中国  
放眼世界  
发展会计研究  
推动会计教育

中欧欧字

戴比明

2005.10.8

会计的魅力在于：她融汇科学，又融汇艺术。  
前者需要理性思维，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

孟辉

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

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  
兴盛中国会计教育

杨文西  
2005.10.7

祝“中国会计研究”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

刘凤

2005.10.8

腦性會計研究有沿  
杜絕會計教育發展

劉紹玉

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

祝賀...中國會計學會與教育  
部/司。她也是會計學會的  
成員之一。至於她的工作，

中國會計學會  
會計師  
協會  
2005.11.8

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 出精品

王其成

05.10.8

## 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<br>.....                   | 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<br>——兼论会计专业硕士研究生能力定位 ..... | 崔学刚(119)        |