



2006年度

中国总会计师

优秀论文选

中国总会计师协会 编



经济科学出版社
Economic Science Press



中国总会计师

优秀论文选

中国总会计师协会 编

中国总会计师协会

F23-53/14

:2006

2007

2006 年度 中国总会计师 优秀论文选

中国总会计师协会 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2006 年度中国总会计师优秀论文选 / 中国总会计师协会编. —北京: 经济科学出版社, 2007. 7
ISBN 978 - 7 - 5058 - 6426 - 9

I. 2… II. 中… III. 会计 - 文集 IV. F23 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 097209 号

责任编辑：王长廷
责任校对：王肖楠
版式设计：代小卫
技术编辑：邱 天

2006 年度中国总会计师优秀论文选

中国总会计师协会 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：100036

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

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 33.5 印张 750000 字

2007 年 7 月第一版 2007 年 7 月第一次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6426 - 9 / F · 5687 定价：76.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

中国总会计师协会文件

关于公布 2006 年度中国总会计师 优秀论文评选结果的通知

(中总协〔2007〕10号, 2007年4月4日)

各地方总会计师协会、各分会、各常务理事单位、理事单位及常务理事、理事, 各会员单位、会员:

我会举办的“2006年度中国总会计师优秀论文评选活动”在各地财政部门、总会计师协会和行业分会的支持和配合下, 在广大总会计师和会员的积极参与下, 经过规定程序的评选和审批, 已产生最终评选结果。现将评选结果公布如下:

获得一等奖的论文是:

1. 公司治理的一项重大制度安排
—中国民航信息集团公司总会计师 孙湧涛
2. 商贸企业的合理资产负债率
—中国铁路物资总公司资金部部长 屠建平
3. 鄂钢重组后的财务整合及其效应
—武钢集团鄂钢公司总会计师 易矛
4. 航天企业集团会计职业判断有关问题研究
—中国航天科工集团二院课题组 李东峰 孙杰 孟鹏
5. 鼎式管理
—中国石油天然气股份有限公司财务部总经理 周明春
6. 成本分析报告体系的设计与实践
—北京同仁医院 侯常敏 吴倩
7. 油气田生产成本控制战略的实践与思考
—中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司总会计师 陈慧敏

8. 我国初、中级会计专业技术人员职业能力评价初探
—首都经济贸易大学 崔也光 郑月清
9. 航天企事业单位经济效益审计研究
—中国航天科技集团五院课题组 张建荣 李明 姚钧
10. 树立标杆意识, 比照标杆运作, 努力实现企业可持续发展
—包头北方奔驰重型汽车有限责任公司总会计师 余耀中等

获得二等奖的论文是:

1. 论构筑天然气要素成本管理模式
—中国石油西南油气田分公司总会计师 周志斌
2. 金融衍生工具风险控制的研究
—武钢集团财务公司总经理 程赣秋
3. 企业纳税筹划初探
—中建一局(集团)安装公司副总经理兼总会计师 沙海
4. 论企业财务风险的成因与防范对策
—湖南湘江涂料集团有限公司财务部长 明显成
5. 企业运作投资项目存在的风险及对策
—中铁十四局集团公司总会计师 于立中
6. 浅谈全面预算管理
—中远国际控股有限公司财务部经理 孙敏
7. 我国会计准则体系给企业国际化带来发展机遇的探讨
—中华会计函授学校荆门分校/中兴财会事务有限公司湖北分公司经理 胡勤勇 张红霞
8. 铁路装备制造业如何长期有效控制财务风险
—中国北方机车车辆工业集团公司总会计师 高志
9. 出版社如何进行集团化财务管理
—北京《瑞丽》杂志社首席财务官 高颖
10. 兵器工业集团公司集团化财务运作体系研究
—兵器工业集团公司总会计师 罗乾宜
11. 现代企业风险管理机制的构建思路
—南京总会计师协会副秘书长 孙澄生
12. 浅议财务治理在公司治理中的地位和作用
—平顶山煤业(集团)公司煤基化工产业园筹建处财务部长 王书伟
13. 完善现行《医院会计制度》的建议
—新疆吐鲁番地区人民医院财务科科长 王卫红

14. 多级法人治理结构下规避公司财务风险的初步尝试
—中国北京同仁堂集团有限责任公司 张锡杰 刘丽华
15. 独立董事制度的有关情况及若干问题探讨
—湖南省总会计师协会会长 张瑜
16. 远洋航运企业加强机务费用财务管理的一些探讨
—青岛远洋运输公司财务经理 倪华
17. 从权责发生制看营业利润的质量
—南京建工房地产开发有限公司总经济师 石金
18. 基于军工企业集团上市公司的监管模式研究
—航天晨光股份有限公司总会计师/财务部副部长 邓在春 马庆斌
19. 加强电视成本核算与管理的探讨
—南京广播电视集团财务资产部主任 吴颖斌
20. 军工科研事业单位科研收入确认研究
—中国航天科工集团四院课题组 吴德永 王文军 孟凡杰

获得三等奖的论文是：

1. 精益化管理思想在财务管理工作中的实践
—中国远洋运输（集团）总公司 田超
2. 修订《总会计师条例》若干问题研究
—湖北省总会计师协会副会长兼秘书长 贺茂清
3. 适应集团战略调整，重塑财务管理体系
—北京建工集团财务管理战略的思路与选择
—北京建工集团有限责任公司副总会计师 吕飞
4. 浅谈内部会计控制体系的构建与实践
—五洲工程设计研究院总会计师 张利丽
5. ERP 有关问题的探讨
—广州远洋船员管理公司财务经理 蔡国俊
6. 建筑业预收备料款、应税收入和纳税义务发生时间确认的探讨
—浙江省常山县规划建设局会计核算中心常务副主任 林国赛
7. 航天企业经济效益审计评价研究
—中国三江航天工业集团公司审计部长 赵成雄 高级审计师 邓泽刚 王同兰
8. 大力建设节约型铁路，以节支挖潜的成效促进铁路跨越式发展
—中国铁道财务会计学会会长 于川
9. 注重财务预算管理，提升公司财务管理水平
—陕西航天动力高科技股份有限公司总会计师 吴海明

10. 集团同质化管理模型的建立及其应用
—长安汽车（集团）有限责任公司财务部 曹东平 刘华等
11. 建立行政事业单位资产预算制度，完善并强化国有资产管理
—湖南省财政厅总会计师 张美霞
12. 出口贸易信用风险的形成及防范
—浙江万里学院高级会计师 杨光
13. 企业集团开展预算管理必须做到五个“结合”
—杭州永盛集团有限公司财务总监 张金发
14. 与时俱进，开拓创新，全力打造集团公司内审工作新亮点
—兵器装备集团公司财务部副主任 罗聚珍
15. 建立铁路企业财务风险长效控制机制
—南昌铁路局总会计师 熊辉敏
16. 论企业集团内部控制存在的问题及对策
—湖南省轻工盐业集团总会计师 冯传良
17. 航运企业船舶燃油管理信息化建设研究
—中远散货运输有限公司财金部 王增杰
18. 论加强对企业资金运作的有效监控
—北京城乡建设集团总会计师 孙宝珩
19. 略论 ERP 在企业财务管理应用中的问题与对策
—南京城建集团实佳基础设施建设开发公司财务科科长 胡有顺
20. 会计职业道德浅析
—中化地质矿山总局陕西地质勘查院财务科科长/副科长 张晓祁 甘文妮
21. 航天科研院所向企业转制中的财务会计问题研究
—中国航天科技集团八院课题组 徐群鹤 何卫平 王君君
22. 试论报业集团内部控制失效的表现与对策
—沈阳报业集团主管会计 刘爱东
23. 股权多元化企业财务内部控制体系建设初探
—中海石油天然气及发电有限责任公司财务总监/财务部岗位经理 李云贵 苗玉军
24. 标准成本在航天企业产品成本管理中的应用研究
—航天科工南京晨光集团课题组 尹惠芳 陈加武 管其林
25. 对国有企业股权激励几个重要问题的探索
—5123 厂副总会计师 史丽华
26. 我公司实施财务预算管理的做法和体会
—南京汽轮电机（集团）有限责任公司财务部会计师/财务部部长 钱钢 金成喜
27. CFO 在公司治理和管理中的作用

—凯恩斯国际置业（武汉）有限公司总会计师 陈少勇

28. 财务总监应正确处理的几个关系

—新疆众和股份有限公司财务总监 田强

29. 加强企业负债管理

—江苏江都建设工程有限公司会计师、高级经济师 孔昭圆

30. 国有资产必须要有进有退

—新疆乌鲁木齐国资委规划发展处处长、高级会计师 姚世雄

获得优秀组织奖的单位是：

1. 中国注册会计师协会兵器分会
2. 中国注册会计师协会铁道分会
3. 北京市注册会计师协会
4. 湖北省注册会计师协会

获得组织奖的单位是：

1. 中国注册会计师协会石油分会
2. 中国注册会计师协会远洋分会
3. 湖南省注册会计师协会
4. 新疆维吾尔自治区注册会计师协会筹备组

需要说明的是，由于名额限制，在本次优秀论文评选活动中，我们坚持了一个单位最多评选一篇论文获奖，亦即选其得分最高的论文为获奖论文，以鼓励全国更多的单位积极开展科研活动。本次评选出的优秀论文将汇集正式出版发行，同时在中国注册会计师协会网站公布。

站在理论的前沿

(代序)

刘长琨

中国总会计师协会开展总会计师优秀论文评选活动并将获奖论文结集出版，今年是第二次。开展这一活动的目的，是想在全国范围内搭建一个同行之间相互交流相互学习的平台，开辟一片开展学术研讨进行理论创新的园地。这项活动受到了广大总会计师的热烈响应与欢迎。

随着经济的发展和科学技术的进步，学术理论界也出现了许多新成果。面对快速发展引发的诸多矛盾与问题，人们开始对传统的发展路线和管理模式进行反思，产生了许多新思维，有些甚至是叛逆性思维。世界“未来 500 强”（一个由顶尖级公司组成的全球性网络组织）从大自然生态平衡规律中获取灵感，提出了与传统理念完全不同的道法自然的企业运营新模式，就是一个典型案例。这些新思维立足于科学研究，立足于严肃而缜密的对规律的探寻，具有很强的创造力，推动着经济与社会的发展。21 世纪的企业家，必须站在理论的前沿，密切关注、及时把握学术理论新动向，学习新知识，研究新问题，在领导、组织企业生产经营管理的同时，积极参与相关学术研究，让理论与实践更加紧密更加有机地结合，以理论创新带动管理创新，使自己不仅成为一个有成就的实践家，同时还要成为一个有成就的理论家。这是新时代对企业高管人员提出的新的要求。在组织评选活动和编辑《2006 年度总会计师优秀论文选》过程中，我们欣喜地看到，广大总会计师正在为实现这一目标而努力，以实际行动践行着实践家与理论家相结合的道路。

这本《2006 年度中国总会计师优秀论文选》，是广大总会计师结合工作实际进行科学研究的理论成果的结晶，也是总会计师一个时段工作的缩影，里面有很多具有很高学术价值的文章。这些文章突破了单纯财务与会

计管理的范畴，涉及到了企业管理的方方面面。这向我们表明，随着改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步完善，总会计师的地位与作用也在相应地提升，职能在相应扩展。现在的总会计师，已经不是原来计划经济体制下的那个传统的概念。形势的发展赋予了总会计师这一概念以新内涵：就企业而言，它不仅是财务与会计工作的最高主管，而且是企业全面运营全面发展的最高策划者、决策者与组织者之一，是企业最高领导层的核心成员；有专家认为，它的职能与地位应当与外国的 CFO 相同。正是基于这样的变化和发展趋势，有人对如何建立、完善中国现代总会计师制度问题和如何加强总会计师队伍建设问题开展研究，提出了极其有价值的观点与建议。

总会计师制度是现代企业制度的重要组成部分，是公司治理的一个重要环节，如果总会计师制度不完善，就谈不上公司治理的完善，建立现代企业制度的改革目标也就难以实现。现行的《总会计师条例》是 1990 年颁布实施的，那时候中国还处在计划经济时期，《条例》的有些内容显然已经与新形势不相适应。由于制度建设的滞后，致使总会计师不到位问题难以得到根本解决。根据协会秘书处调查研究的结果，总会计师不到位主要表现在五个方面：组织不到位、职能不到位、管理不到位、素质不到位和认识不到位。其中认识不到位尤为关键和突出，是其他几方面不到位的一个根本性原因。这种情况，已经成为完善公司治理、建立现代企业制度的一大障碍，影响着企业的健康发展。今年人代会期间，协会秘书处已经向有关部门和有关领导反映了总会计师制度建设和队伍建设情况，提出了修改《总会计师条例》或制定《总会计师法》的建议，以期在法律与法规层面上为解决总会计师不到位问题提供制度保证。建立、完善中国现代总会计师制度，是总会计师共同的责任；结合实际工作不断总结经验，进行理论探索，是每一个总会计师都不能忽视的一项重要任务。希望今后能够见到更多这方面的研究成果。

随着总会计师地位的提高、职能的扩展和责任的加重，对总会计师素质的要求也在不断提高。2006 年 7 月，国际财务总监协会联合会主席康琦塔女士到中国总会计师协会访问，谈到国外对 CFO 的知识结构与业务素质的要求。她说：在国外，一名优秀的 CFO 不仅应当具有财会方面的专业知识与经验，而且应当具有现代企业管理的专门知识与经验，还应当具有所在企业的主营业务知识以及相关法律法规等方面的专业知识，否则就很难适应岗位的要求。中国民航信息集团公司总会计师孙涌涛同志在其《公司治理的一项重大制度安排》一文中指出：“从长远来看，对企业经营者和总会计师

（CFO）严格管理、加强控制、加重责任是大势所趋”，“作为企业的高管人员并肩负出资人受托责任的总会计师，应清楚地认识到这一趋势的必要性、必然性和不可逆转性。”他在文章最后向所有总会计师问道：“总会计师，你准备好了吗？”

如何全面提高自身素质以适应新形势下的新要求，是解决总会计师不到位问题的一个重要方面，是摆在广大总会计师面前的一个严肃课题，每个人都必须作出认真的回答，无法回避，不容敷衍。我相信，我们的总会计师都能作出高水平的回答。这本优秀论文选就是很好的证明。

2007年7月

目 录

财务管理

适应集团战略调整 重塑财务管理体系

——北京建工集团财务管理战略的思考和选择

北京建工集团有限责任公司副总会计师 吕 飞 3

精益化管理思想在财务管理工作的实践

中国远洋运输(集团)总公司 田 超 13

远洋航运企业加强机务费用财务管理的探讨

青岛远洋运输公司财务经理 倪 华 17

出版社如何进行集团化财务管理

北京《瑞丽》杂志社首席财务官 高 颖 21

鄂钢重组后的财务整合及其效应

武钢集团鄂钢公司总会计师 易 矛 28

兵器工业集团公司集团化财务运作体系研究

兵器工业集团公司总会计师 罗乾宜 44

浅议财务治理在公司治理中的地位和作用

平顶山煤业(集团)公司煤基化工产业园筹建处财务部长 王书伟 54

会计管理

我国会计准则体系给企业国际化带来发展机遇的探讨

中华会计函授学校荆门分校 胡勤勇

中兴财会会计事务有限公司湖北分公司 张红霞 65

航天企业集团会计职业判断有关问题研究

中国航天科工集团第二研究院课题组 李东峰 孙 杰 孟 鹏 74

军工科研事业单位科研收入确认研究

中国航天科工集团四院课题组 吴德永 王文军 孟凡杰 86

航天科研院所向企业转制中的财务会计问题研究

中国航天科技集团八院课题组 徐群鸽 何卫平 王君君 97

建筑业预收备料款、应税收入和纳税义务发生时间确认问题的探讨

浙江省常山县规划建设局会计核算中心常务副主任 林国赛 110

完善现行《医院会计制度》的建议

新疆吐鲁番地区人民医院财务科科长 王卫红 114

从权责发生制看营业利润的质量

南京建工房地产开发有限公司总经济师 石金 119

成本管理

成本分析报告体系的设计与实践

北京同仁医院 侯常敏 吴倩 125

油气田生产成本控制战略的实践与思考

中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司总会计师 陈慧敏

财务资产处副处长 饶瑞久 130

论构筑天然气要素成本管理模式

中国石油西南油气田分公司总会计师 周志斌 137

加强电视成本核算与管理的探讨

南京广播电视集团财务资产部主任 吴颖斌 142

航运企业船舶燃油管理信息化建设研究

中远散货运输有限公司财金部 王增杰 148

标准成本在航天企业产品成本管理中的应用研究

航天科工南京晨光集团课题组 尹惠芳 陈加武 管其标 155

财务风险防范

建立铁路企业财务风险长效控制机制

南昌铁路局总会计师 熊辉敏 169

企业财务风险的成因与防范对策

湖南湘江涂料集团有限公司财务部长 明显成 175

企业运作投资项目存在的风险及对策

中铁十四局集团公司总会计师 于立中 181

铁路装备制造企业如何长期有效控制财务风险

中国北方机车车辆工业集团公司总会计师 高 志 186

现代企业风险管理机制的构建思路

南京总会计师协会副秘书长 孙澄生 192

多级法人治理结构下规避公司财务风险的初步尝试

中国北京同仁堂集团有限责任公司 张锡杰 刘丽华 198

出口贸易信用风险的形成及防范

浙江万里学院高级会计师 杨 光 202

金融衍生工具风险控制的研究

武钢集团财务公司总经理 程赣秋 213

内部 控制

论企业集团内部控制存在的问题及对策

湖南省轻工盐业集团总会计师 冯传良 227

浅谈内部会计控制体系的构建与实践

五洲工程设计研究院总会计师 张利丽 231

与时俱进 开拓创新 全力打造集团内审工作新亮点

兵器装备集团公司财务部副主任 罗聚珍 236

航天企业经济效益审计评价研究

中国三江航天工业集团公司审计部长 赵成雄

高级审计师 邓泽刚 王同兰 242

论加强对企业资金运作的有效监控

北京城乡建设集团总会计师 孙宝珩 255

试论报业集团内部控制失效的表现与对策

沈阳报业集团主管会计 刘爱东 259

股权多元化企业财务内部控制体系建设初探

中海石油天然气及发电有限责任公司财务总监 李云贵

财务部岗位经理 苗玉军 264

航天企事业单位经济效益审计研究

中国航天科技集团五院课题组 张建荣 李 明 姚 钧 270

集团同质化管理模型的建立及其应用

长安汽车(集团)有限责任公司财务部 曹东平 刘 华等 284

全面预算管理

浅谈全面预算管理

- 中远国际股份有限公司财务部经理 孙 献 291
- 注重财务预算管理 提升公司财务管理水平
- 陕西航天动力高科技股份有限公司总会计师 关海明 296
- 企业集团开展预算管理必须做到五个“结合”
- 杭州永盛集团有限公司财务总监 张金发 306
- 我公司实施财务预算管理的做法和体会
- 南京汽轮电机(集团)有限责任公司财务部会计师 钱 钢
- 财务部部长 金咸喜 310

财务管理信息化

略论 ERP 在企业财务管理应用中的问题与对策

- 南京城建集团实佳基础设施建设开发公司财务科科长 胡有顺 319
- ERP 有关问题的探讨
- 广州远洋船员管理公司财务经理 蔡国俊 324

企业管理

鼎式管理

- 中国石油天然气股份有限公司财务部总经理 周明春 337
- 树立标杆意识 比照标杆运作努力实现企业可持续发展
- 包头北方奔驰重型汽车有限责任公司总会计师 余耀中等 344
- 大力建设节约型铁路 以节支挖潜的成效促进铁路跨越式发展
- 中国铁道财务会计学会会长 于 川 367

资产管理

国有资产必须要有进有退

- 新疆乌鲁木齐市国资委规划发展处处长、高级会计师 姚世雄 379