

2005

KUAIJIXUE LUNWENXUAN

2005 年会计学论文选

中国会计学会

编



中国财政经济出版社

2005 年会计学论文选

中国会计学会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2005 年会计学论文选/中国会计学会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.1

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9590 - 8

I . 2… II . 中… III . 会计学 - 文集 IV . F230 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 154086 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 16 印张 380 000 字

2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2000 定价: 30.00 元

ISBN 978 - 7 - 5005 - 9590 - 8/F·8327

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

为总结 2005 年度会计学术理论研究成果，鼓励和调动广大会计理论工作者和财会人员从事会计理论研究的积极性，促进高级会计研究人才的发现和培养，促使会计理论研究更好地为会计改革和经济建设服务，中国会计学会秘书处每年组织一次优秀会计学术论文评选活动。2005 年度评选活动共收到中国会计学会各分会、各单位会员及各有关会计专业刊物编辑部择优推荐的、在 2005 年 1—12 月份公开出版刊物上发表的会计专业论文 366 篇。依照客观、公开、公平和公正的原则，经评委会专家匿名表决评选，共评出一等奖 4 篇、二等奖 8 篇、三等奖 12 篇。现将获奖论文汇编成册，以飨读者。

同时，我们汇编了 5 篇入选文章。这些文章因作者自愿或因作者担任评委等原因，而未参加最后阶段的专家评选表决，但考虑到文章的重要性，我们也一并收录。

由于编者水平有限，书中难免有不妥之处，请读者批评指正。

编 者

2006 年 10 月

目 录

入选论文部分

振奋精神 潜心研究 大力推进会计理论研究的 繁荣与发展	王 军 (3)
我国《会计法》的制定与发展	高一斌 (25)
实质重于形式 欲速则不达 ——分两步走制定中国的财务会计概念框架	葛家澍 (51)
资产减值准则差异比较及政策建议	黄世忠 (68)
国际间会计准则和会计信息的差异、协调与制度 环境	夏冬林 李晓强 (85)

获奖论文部分

会计信息质量经验研究的完善与运用	魏明海 (107)
中国亏损上市公司资产减值准备计提行为研究	戴德明 毛新述 邓 琦 (125)
上市公司变更募集资金投向动因研究	张为国 翟春燕 (141)

内部控制理论研究新视野	杨雄胜 (154)
业绩低于阈值公司的盈余管理	
——来自控制权转移公司后续资产处置的证据	
..... 白云霞 王亚平 吴联生	(168)
公众公司财务报告的披露、分析与解释机制	方红星 (194)
论制度财务学构建	李心合 (207)
基于价值的企业集团预算控制系统	
——预算控制变量与预算控制标准确定	张先治 (219)
上市公司财务预警实证研究的动态视角	
..... 张 鸣 程 涛	(230)
反倾销会计研究中的若干问题辨析	孙 铮 刘 浩 (245)
可持续增长模型的比较分析与案例验证	
..... 汤谷良 游 尤	(267)
政府会计目标及其相关问题的理论探讨	
..... 陈小悦 陈 璇	(282)
盈余管理、控制权转移与独立董事变更	
——兼论独立董事治理作用的发挥	
..... 支晓强 童 盼	(295)
大股东占用上市公司资金与上市公司股票回报率	
关系的研究	美国华 岳 衡 (315)
会计国际化环境制约、策略选择及其效果研究	
——来自《非货币性交易》准则的经验证据	
..... 王建新	(338)
会计准则结构及其构成要素研究	
——对我国会计概念框架构建的思考	朱星文 (360)
我国会计制度变迁的路径分析	栾甫贵 (374)
公司治理中的审计机制变迁	叶陈刚 程新生 (407)

法务会计专家制度的构建与改进	谭 立 (420)
后中天勤时代的中国证券审计市场	李 爽 吴 溪 (435)
审计委员会：本原性质与作用机理	谢德仁 (448)
价值链会计管理信息化的变革	杨周南 (463)
论企业集团的股权设计	王 斌 张虹红 (475)
三大财务理论范式的比较	姜英兵 (489)
附录：中国会计学会 2005 年度优秀会计学术论文 获奖名单	(501)

入选论文部分

振奋精神 潜心研究 大力推进会计理论研究 的繁荣与发展*

王 军

在这个绿荫如云、蝉鸣如雨的季节，参加中国会计学会本次会议，我既感受到智慧碰撞的热烈，又体会到理性思辨的清凉。在此，我谨代表财政部，对会议的举办表示热烈祝贺，对在座各位专家、各位代表，并通过你们向广大会计理论研究和教学工作者表示衷心的感谢和崇高的敬意。

会计理论研究是会计事业的重要组成部分，长期以来，为我国会计事业发展提供了强有力的思想动力和理论支持。中国会计事业的兴旺发达，离不开会计理论研究的繁荣发展。近些年来，我国会计理论研究领域不断拓展，研究深度不断推进，研究成果不断加大，呈现出一派蒸蒸日上的良好局面。在这个喜人景象里，蕴涵着广大会计理论工作者特别是在座各位的心血和汗水。

在座各位都是会计界的精英，有已过知天命之年的师辈，也

* 本文系财政部部长助理王军在中国会计学会 2005 年学术年会以及中国会计学会财务成本分会 2005 年年会暨第 18 次研讨会上的讲话。

有逾不惑之年的智者，更多的是刚过而立之年的青年才俊，相对而言，我是一脚门外一脚门内的小学生。或许因一脚在门外，便于抽身更加冷静地从更广一点的一个角度看待这个行业；但也因仅有一只脚在门内，看问题的深度不一定够、方法也不一定对。我努力不讲空话、套话，只想说说重新回到这个行业以后心底里一些真实的想法。不对的地方，恳请大家批评指正。

一、振奋精神，把握机遇，迎接我国会计理论繁荣期

21 世纪头二十年，对我国来说，既是一个必须紧紧抓住并且可以大有作为的重要战略机遇期，也是一个会计理论研究的繁荣发展期。从国内形势看，科学发展观及建设小康社会和谐社会的奋斗目标，标志着我国经济社会发展进入了一个新的时期。从国际形势看，经济全球化迅猛发展，科技进步日新月异，世界各国经济关联度日益加大。新形势，新发展，新需要，对会计工作提出了更高的要求，我国会计理论研究也将迎来一个前所未有的重大发展繁荣期。

（一）会计理论繁荣期的判断，是基于对我国经济持续快速增长、综合国力不断强大的理性预期

改革开放以来，中国经济持续稳定快速发展，取得了举世瞩目的成就。中国已经成为全球经济最为活跃、最具发展潜力的地区之一。从 1978 年到 2004 年的 26 年间，中国国内生产总值从 1 473 亿美元增至 1.6 万亿美元，居世界第六位，年均增长 9.4%；进出口总额从 206 亿美元增至 1.1 万亿美元，居世界第三位，年均增长超过 16%；国家外汇储备从 1.67 亿美元增至 6 099 亿美元，居世界第二位。与此同时，中国经济也日益紧密地融入世界经济体系之中。截至 2004 年底，中国累计实际利用外商直接投资额达到 5 621 亿美元，批准外商投资企业 51 万多

家，中国到海外投资的企业达到 7 700 多家，非金融类对外投资累计达到 370 亿美元。事实证明，中国经济的快速发展，已经并将进一步影响世界经济发展。

中国经济在全球经济地位的不断提升，为会计理论研究发展奠定了坚实的基础，培育出世界水平的会计学大师和博大深邃的会计理论的土壤必将因此日益丰沃。之所以这样说，主要基于以下三点理由：第一，从世界经济学发展史看，世界经济中心向哪里转移，世界级的经济学大师和重大的经济学研究成果就更多地出现在哪里，这已被公认为一个普遍规律。比如，第一次世界大战后，美国逐渐取代英国成为世界经济中心，经济学的重心也随之从英国转移到了美国。2020 年左右，中国经济实力和核心竞争力将进一步壮大增强，必将为经济学和会计学研究和发 展，乃至取得重大成果提供良好的机遇。第二，中国独特而成功的经济发展道路已成为世界经济学关注和研究的重点和热点。与外国同行相比，中国本土经济学家包括会计学家在研究中国经济时具有明显的“身在其中”的比较优势，对本国经济问题和经济现象的理解相对深刻，更有可能提出恰当解释中国经济现象背后因果关系的理论。第三，会计理论是用来解释会计和经济现象的，会计理论的重要性取决于该理论所要解释的经济现象的重要性。随着中国经济在世界经济中地位的不断提升，中国经济学家包括会计学家提出的理论在世界经济学界的影响将日益增强。

（二）会计理论繁荣期的判断，是基于对国内经济发展特点的客观把握

“问渠哪得清如许，为有源头活水来”。对会计研究者来说，理论创新的“活水”，便是新鲜活泼的经济现象和多姿多彩的经济实践。这正如陈寅恪先生所说：“一代之学术，必有其新材料与新问题，采用此新材料，以研求问题，则为此时代之新潮流。”

世界著名科学家爱因斯坦也曾指出：“提出一个问题往往比解决一个问题更为重要。科学的真正进步需要提出问题，尤其是提出难题。”未来一段时期，中国经济将快速成长并处于加速转型期，市场经济的发展、知识经济的推进、经济全球化趋势的加剧，既对会计理论研究工作提出了新的更高的要求，也会为会计理论研究者提供异彩纷呈的经济现象和弥足珍贵的研究例证，进而有利于中国会计理论研究实现大繁荣、大发展。

一是科学发展观的确立和构建社会主义和谐社会的理念为我国会计理论研究提供了新思路。党的十六届三中全会提出了以人为本，全面、协调、可持续的发展观，要求促进经济社会和人的全面发展。近一段时期以来，中央又指出要全力构建社会主义和谐社会。科学发展观与和谐社会的理念是我们关于社会发展问题在观念和认识上的一次飞跃，要求经济发展以生态良性循环为基础，而不再以环境污染、生态破坏和资源浪费为代价；要求建立民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处的社会。这一背景下，对环境会计和报告、环境审计和报告、人力资源会计和报告，特别是将一国经济视同一个企业一样，通过资产负债表、利润表、现金流量表等来反映其活力情况和发展前景等都成为必然和必需。

二是公共财政的建立健全为会计理论研究提供了重要研究空间。随着宏观经济改革的深入，政府管理体制的创新，公共财政框架和税收制度的逐步建立和完善，部门预算、国库集中收付、政府采购和“收支两条线”管理改革实施范围进一步扩大，客观上要求对政府会计和非企业会计的诸多方面做出相应变革，从而提出许多值得研究的课题。

三是国有企业改革的不断深化为会计理论研究提出了一系列新课题。例如，国有企业改革的核心是产权制度改革。改革的目

标是明确产权主体，建立有效的激励和约束机制。随着改革的不断深化，企业受托责任也发生了深刻变化，迫切需要我们研究如何完善企业法人治理结构、建立健全内部控制、建立企业业绩评价和激励制度等问题。再如，在国有企业战略性改组中出现的与企业出售、并购相关的一系列财务会计和资产评估、审计问题，等等。

四是金融体制改革和国有独资商业银行的股份制改造、金融工具的创新，对传统会计在会计确认、计量属性、财务会计报告披露等方面提出了更高的要求。证券市场的完善、股权分置改革、股票回购等一系列重大政策的出台，也要求我们做好相应的研究。

五是中国经济与世界经济融合步伐的进一步加快，为打造具有国际水准的会计理论研究提供了条件。经济全球化背景下的竞争已经不再是单纯的产品和技术的竞争，而更多的是规则的竞争，是对规则制定与参与程度的竞争。随着中国国际化进程的加快，对经济规则包括会计规则制定和参与程度必将大大加深。在此背景下，会计工作应如何提供相关数据，政府管理部门应如何适应这种变化和发展，如何改革和完善会计教育机制、打造领军会计人才等，都是值得研究的重要课题。

（三）会计理论繁荣期的判断，是基于对世界会计理论研究发展趋势的科学分析

在经济全球化和信息技术革命的影响下，当前世界会计理论研究已经进入一个全新的阶段，新理论、新思路、新方法正在不断产生，孕育着重大的理论突破和变革。世界会计理论研究快速发展的趋势，将对开放的中国会计理论界产生深度碰撞和积极影响，有利于推动中国会计理论繁荣发展。

一方面，经济全球化的发展有力推动着世界会计理论研究的

进步。会计作为一门应用性的学科，其发展的根本动力来自社会经济环境的变化和会计信息使用者信息需求的变化两个方面。纵观当今世界，全球范围内配置资源和拓展市场的生产方式，业已成为世界经济的重要特征与趋势；影响贸易的关税壁垒和非关税壁垒正在大幅度削减，贸易自由化程度越来越高，国际资本市场、跨国并购和战略联盟的发展，使资本、劳务等生产要素在全球范围内自由流通更加便捷，推动着经济领域中各种标准、制度的国际化趋同；信息资源正在被更多的区域、更广泛的群体所分享，日益成为一种世界性的公共产品。所有这些，都为以知识化、信息化为核心的专业服务业的国际化提出了新要求、注入了新活力。会计服务业作为市场经济体系的“基础设施”，会计作为国际通用商业语言，为适应经济全球化，有效解决全球化进程中出现的问题，必须在消除会计市场壁垒、加强会计和审计准则的国际趋同、探索监管机制改革、完善职业道德标准、处理市场开放与公平竞争的关系等方面，做出切实的理论回应。

另一方面，信息技术革命已经并将继续对会计理论的发展产生积极而深远的影响。国际知名的管理大师彼得·杜拉克（Peter Drucker）预测受到未来资讯与网络科技迅速发展冲击最大、影响最深的一些专业中，“会计”名列前茅。为什么影响会这么大呢？我理解，一是由于知识经济以无形资产投入为主，知识智力、无形资产的投入将在经济发展中起着决定性作用。这种情形改变了工业经济时代以大量资金、设备等有形资产投入占主导地位的格局，因而也会影响到财务会计的确认、计量和报告。二是由于网络技术的发展和计算机联机实时系统的应用，将使会计业务或数据在发生的同时即可实时地记录和处理，为会计更有效地实现手段创新和功能创新创造了机会。三是随着知识的更新速度加快，以数字化技术为先导、信息高速公路为主要内容的新信息技术革

命将使知识、信息的扩散与应用不断加快，资本市场进一步发展和完善，交易、决策可以在瞬间完成，世界各地的距离大大缩短。在这种大背景下会计理论研究应从何处着手？未来社会，计算机和网络技术在会计中的运用，将大幅取代会计人员的部分工作，同时又提供了无限宽广的作为空间，会计人员如何面对此挑战？我国会计硬件和软件应如何改善等，都应成为会计理论研究的重要课题。

英国著名历史学家汤恩比（Arnold Toynbee）在论及人类文明的进化动力时，认为这不外乎是“挑战”与“应激”两者相互影响的结果。同样，会计理论研究也将在面对新世纪一系列挑战中不断应激、调整、从而不断进步。

综上所述，我愿大胆预言：中国会计理论繁荣期的宏伟图景已浮现在历史的地平线上；而打造我国会计理论繁荣期的重大责任和光荣使命，也已历史性地落到全国会计理论研究者特别是在座各位的肩头。20年内，中国会计理论将发生寒武纪式的裂变和进化。一部学术史证明，一位学者要成为大师，必须具备两方面的有利条件，一是过人的智慧与勤奋，二是良好的机遇和舞台。现在，供大师驰骋思想的广阔舞台已向我们徐徐展开，这是怎样一个千载难逢的良机！大家一定要充分认识自己面临的机遇与肩负的重任，切实增强紧迫感和使命感，以时不我待、只争朝夕的精神，鼓足干劲，抢抓机遇，潜心研究，多做奉献，实现中国会计理论研究的大繁荣和大发展，为中国经济建设出谋划策，为全面建设小康社会、实现社会主义现代化提供更强大的智力支持和更丰厚的经济管理理论资源。

二、诚信公正，开放进取，锻造中国会计精神

正如民族精神是一个民族赖以生存和发展的精神支撑，会计

精神也是会计行业繁荣与进步的内在动力，深刻长远地影响着会计事业的发展。那么，究竟何为中国会计精神？中国会计精神包括哪些内涵，外延又是什么？我的初步思考是：中国会计精神应当是诚实守信的品格、客观公正的意识、开放广阔的胸襟和进取创新的追求。其中，诚实守信是灵魂，客观公正是根本，开放胸襟是关键，进取创新是动力，四者构成了中国会计独特而丰富的精神内核。

（一）诚实守信是会计行业之魂

“诚信是诚信者的通行证，失信是失信者的墓志铭。”市场经济条件下，诚信既是道德资源，又是经济资源，诚信在保障交易正常进行中具有重要作用，诚信理念推动了经济发展和社会进步。诚信在会计行业尤为重要，中国现代会计之父潘序伦先生曾指出：“立信，乃会计之本；没有信用，也就没有会计”，把信用比为会计工作的生命线。对会计行业而言，诚信既是财富，又是财源，诚信还是财力。诚信是财富，是指它有助于业务的开拓、市场的占有、领导的信任。诚信是财源，就单位会计人员来讲，是使会计在管理领域中发挥越来越重要的作用，不断提升其管理地位；对注册会计师来讲，是指可以使客户增多，实力增强，合作者增多，在合作中取得发展。诚信是财力，是指诚信品牌是一种极大的无形资产。诚信一旦缺失，就意味着失去了走出单位、走进市场、走向国际化的通行证。市场经济需要会计诚信，“信以立志，信以守身，信以处世，信以待人，毋忘立信，当必有诚”的诚信精神，已深深根植于会计人员的心中，成为忠诚敬业的座右铭。

（二）客观公正是会计行业之本

会计行业肩负着依法客观公正处理社会各阶层经济利益关系、促进人类社会关系正常发展的任务。会计人员思想道德素质