

XIANDAI CAIWU YU KUAIJI TANSUO

现代财务与 会计探索 (第三辑)

李定清 曾林 主编



西南交通大学出版社

现代财务与会计探索

(第三辑)

李定清 曾 林 主编

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

现代财务与会计探索. 第3辑 / 李定清, 曾林主编.
—成都: 西南交通大学出版社, 2016.6
ISBN 978-7-5643-4712-3

I. ①现… II. ①李… ②曾… III. ①财务会计—文集 IV. ①F234.4-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 118380 号

现代财务与会计探索

(第三辑)

李定清 曾林 主编

责任编辑	罗爱林
特邀编辑	顾维群
封面设计	何东琳设计工作室
	西南交通大学出版社
出版发行	(四川省成都市二环路北一段 111 号 西南交通大学创新大厦 21 楼)
发行部电话	028-87600564 028-87600533
邮政编码	610031
网 址	http://www.xnjdcbs.com
印 刷	成都中铁二局永经堂印务有限责任公司
成品尺寸	210 mm × 285 mm
印 张	14.75
字 数	453 千字
版 次	2016 年 6 月第 1 版
印 次	2016 年 6 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5643-4712-3
定 价	59.00 元

图书如有印装质量问题 本社负责退换
版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

前言

岁月留下了广大师生的艰辛和收获的记忆。盛夏时节，重庆工商大学会计学院又一桩喜事临门——《现代财务与会计探索》论文集赴约而至。

经过 10 多年的持续发展，会计学院走过了艰辛的创业期，取得了会计学硕士点、会计学国家级特色专业、财务管理学市级特色专业、会计学专业市级人才培养模式创新实验区和综合改革试点专业、ACCA 和 CIMA 国际合作办学特色初显端倪等系列硕果，在硬件和软件方面都登上了新的平台。会计学院正自信地迈入二次创业梦的尖端期——转型升位，提高教学与科研的质量，培养社会需要的卓越会计人才。坚持“以人为本”和“开放办学”的理念，是我们培养卓越会计人才的立足点和归宿。2013 年，会计学院的“会计学”“财务管理学”和“审计学”三个专业在全国部分省纳入一本批次招生，这标志着会计学院的社会影响力和美誉度在不断提升。

卓越会计人才培养就是以卓越的育人理念、卓越的育人意识，培养社会需要的卓越会计人才。卓越会计育人的内涵是有品德、有才能、有远见、有开拓精神与创新创业能力。因此，卓越会计人才培养要求我们的会计学子成为教育教学的主导者、探索者和佼佼者，要由传统的“听课者”转型为有思想、具备研究意识和探索能力的“思想人”和“行动者”。每位会计学子都要力求做一个“有想法、有办法”的会计人才。一个有想法、有办法的会计学子是不落窠臼，勇于探索、创新和实践的，是杜绝不读书、读死书或死读书的。《现代财务与会计探索》应运而生，为重庆工商大学会计学子展现科研才华、传播科研思想、探索实务技术提供了学术自由空间。

《现代财务与会计探索》让我真切地感受到了“厚德博学、求是创新”的重庆工商大学校训所蕴藏着的巨大潜力和带来的勃勃生机。科研、探索、思考正悄然改变着重庆工商大学会计学子的学习方式，端正着他们的生活态度；学术已开始成为会计学院实现专业成长的重要舞台，成为学生享受成长快乐理想乐园，成为学院提升综合能力和社会声誉的专用性无形资产。

《现代财务与会计探索》传承了重庆工商大学会计学子自主创作、求真务实、以小见大、视野开阔、百花争鸣的学术态度和科研风格，令我清晰地感受到会计学子们付出的艰辛劳动和发扬的自主创作风气，这在转型期社会物欲膨胀、捷径功利之风盛行的情境下实属可贵。

作为会计教育的实践者、管理者和探索者，本人在工作之余也常写论文。我深刻地体会到，论文写作可以使自己敏锐地发现问题、透彻地认识问题、谨慎地解决问题，有利于提高自身的思考能力和探索能力，培养一丝不苟的做事态度和从容淡定的心境，可以将自己修炼成一个有思想和健康的人。

“长风破浪会有时，直挂云帆济沧海。”《现代财务与会计探索》对广大重庆工商大学会计学子寄予了期望和祝福，你们的科研梦想就从这里起航！

重庆工商大学会计学院院长 李定清

2016 年 6 月于重庆

目 录

会计探索

浅谈会计信息失真的原因及对策	刘蕴含 黄恺悌	1
论电子商务对传统会计的影响与建议	龚小玲 李 康 王煜娜	3
公允价值计量会计准则的出台对上市公司的财务影响研究	王成敬 张 越 周梦莎 牟丽思	5
关于会计教学范式改革的探讨	陈 燕	8
会计职业判断对会计信息的影响研究	李倩颖	11
会计学教学范式改革初探	黎真江	13
会计电算化的安全性	李 宁 安 媛	15
浅析商业银行会计信息披露存在的问题及对策	黄 萍 龙 川	17
浅谈中国企业管理会计的发展方向	蓝羽竹	20
企业发放“微信红包”的账务处理	李 莉 牟丽思 吴秋平	22
论 ERP 系统集成性的加强对会计行业的影响	宋伟东	24
论会计学本科专业教学方法与课程体系创新	常 青	27
企业现金及流量管理问题研究	唐诗云 冉昔艳	29
论企业偿债能力分析的指标运用	田 玲	32
从实务角度分析核算型会计软件的不足	田婉莹	34
浅谈会计“绿色档案”	卢亚贤 杨思莹 李芳菲	37
浅析在大数据时代下会计理论的发展方向	孟侃赟 杨 力 骆超	39
企业社会责任信息披露的调查研究	廖洪婕 韩 蕾 皮翔宇	42
浅谈 XBRL 在会计中的作用	吴秋平 刘桂秀 牟丽思	45
浅谈大会计下谨慎性原则的应用	杨 欢	47
浅谈高校会计教学	冯向梅	50
浅谈实施高校环境会计教育的必要性及可行性	陈诗娴 张 行 冷红利	52
浅谈现代“会计职业道德”	张玉洁	54
浅析公司经营状况的影响因素 ——以成都斯贝尔有限公司为例	邓伟 邓波 王昆瑜	57
新常态下南方煤矿企业的财务战略研究	刘虹雨	60
中外会计教育比较及研究	谭媛元	63
高校与 CMA 合作模式的展望	朱伟康	66
企业会计与事业单位会计的异同	王姗姗	68
浅谈管理型会计的瓶颈与突破	陈 曦	70
浅析“两创”中管理创新与管理会计的发展关系	杨 欢	72
大会计之我国环境会计的现状与对策研究	王文秀	75
探讨法务会计人才培养及发展前景	张 越 张 旭	77
高校会计专业教育剖析	吴俊颖	80
合并会计报表理论问题探讨	刘桂秀 吴秋平 李 莉	82
浅谈新准则下的其他综合收益	易 智	85

关于煤炭企业会计的成本核算问题	袁 杨	87
变动成本法和作业成本法下的本量利分析模型比较	高妮妮	89
浅析 ERP 系统的发展对会计职业的影响	李 康 龚小玲	92
会计热点研究：房地产金融政策	秦露洁 杨盼盼	94
高校会计实验教学的思考	李 丽	97
会计教学体系研究：从一个“材”字说起	雷 燕 蒋 莉 周洪莲	100
谈企业资产评估的发展及选择	辛 辰 徐艺尹 胡双林	102
实质重于形式原则在会计上的运用	杨丽暄 张之龄 李倩茹 李科颖	104
低碳经济下碳排放权会计问题探析	刘 磊	106
高校会计教学改革研究	张倩瑜	109
关于推行责任成本制度有关问题的探讨	譙 红	111
管理会计教学改革研究	石晓菲 朋小利	113
管理会计教学模式的思考	秦 雪	115
高新技术上市公司税收优惠政策研究	李卓蔚	118
试论高校会计教学范式改革	张 琳	120
浅谈当前高校“大会计”教学范式改革	纪玉花 严云睿	122
浅谈环境会计在煤矿企业中的应用	刘虹雨	124
浅谈会计基础工作规范化	王新月	127
浅谈职工薪酬会计准则的修订	刘虹雨	129
浅析会计教育改革与学生综合素质提高的关系	严云睿 纪玉花	131
政府会计基本准则与企业会计基本准则比较	余如男	133
企业会计成本核算探讨	焦 佳	136
有关公允价值在我国应用的评价与分析	史颖子	138

财管论坛

财务绩效角度简析蓝色光标并购博杰广告案例	易 超	142
P2P 网贷发展中存在的问题及解决对策研究	邢婷婷	145
论财务管理专业的课程设置	任巧 彭易洁	147
针对中小企业的融资租赁风险判断	陈欢欢 李志强	149
浅谈财经类大学生就业问题	黄昌婷 赵亚榕 黄 茜 陈 倩	151
浅析供应链管理	牟丽思 李 莉 刘桂秀	153
浅析我国财经类院校大学生创业方向	黄昌婷 黄 茜 赵亚榕 陈 倩	155
浅析“营改增”对物流业的影响	杨 力 李芳菲 别萃茜	157
浅析应付职工薪酬的会计核算	马雪瑶	159
人民币升值预期下外贸企业财务管理的新思考	杨 虹	161
风险偏好与证券组合的选择	曾柳萍	164
民营高科技企业生命周期的筹资模式探讨	朋小利 石晓菲	168

审计广角

我国国有商业银行内部审计现状分析	杨思莹 卢亚贤	171
------------------------	---------	-----

浅析审计师应如何评估重大错报风险 付琳琳 172

浅析重污染行业环境绩效评价指标体系构建 袁珂 胡雲慧 175

论政府环境审计在汽车行业转型中的应用 陆薇 速懿 徐巾杰 177

浅析我国企业内部会计控制的管理 安媛 李宁 180

信息系统内部控制审计在证券业的应用与发展研究

——以光大证券“乌龙指”事件为例 易鹏 陈梦秋 杜朋朋 王麒健 182

浅析审计学专业教学范式改革

——以重庆工商大学为例 牛秀娟 185

上市公司内部控制审计问题探讨 谭如珈 187

从学习者角度浅谈审计学教学方式的创新 李天娇 189

浅议行政事业单位财政专项资金审计 安媛 林磊 192

审计学专业教学范式改革思考

——基于新形势下的应用型人才培养定位 张薇 194

国内外环境审计现状及分析 刘本莲 欧阳宏钊 陈畅 李倩茹 197

大数据时代高校贫困生认定的现实困境与对策研究 王婷 冉迷 199

课程教育

——高校禁毒教育模式新探 敬德 202

全面推进依法治国背景下会计专业学生法制教育探析 罗海蓉 205

高校国际化会计专业人才培养探析 余新 207

高校公寓管理视阈下思政教育进宿舍模式探索 陈曦 212

高校学生组织发展中存在的问题及对策 王佳宜 215

高校审计教学范式改革初探 陈宁 陈高洁 王锦涛 218

浅析审计学教学范式改革 付丽 221

浅谈审计专业本科人才的培养 陈高洁 陈宁 223

浅论我国高校辅导员制度的历史、现状和发展方向 刘斌 皮翔宇 225

会计探索

浅谈会计信息失真的原因及对策

刘蕴含 黄恺悌

一、会计信息失真的含义

会计信息失真是指会计信息没有真实地反映企业客观的经营活动，企业通过编制虚假的信息，给投资决策者及其他会计信息使用者带来误导性影响的一种现象。会计信息失真直接影响投资者、债权人等会计信息使用者的微观决策及政府的宏观经济决策，影响流转税和企业所得税等税金的清缴，严重危害国家、企业和社会公众的利益，因而解决会计信息失真问题具有重要的现实意义。

二、会计信息失真的表现形式

一是资产不实。单位资产的权属不明，购入资产不及时记账，处理随意性强，不按规定程序办事，造成国有资产流失。二是负债不实。债权、债务不对应，手续不完备、不合法，确认不及时，甚至有名无实，导致经济纠纷不断。三是盈亏不实。从经济责任审计中可以看出，不少领导干部为了追求政绩和一己私利，常常“以数谋官”或“以数谋私”，责成会计人员人为地调节收支，从而操纵财政收入或企业利润。四是资金不实。货币资金、往来款项等长期不对账，造成资金账户时有空挂漏失，现金账与银行账和库存现金账实不符。五是税金不实。有意无意地少计漏提，侵占税款。六是信息披露不实。随意夸大成绩，隐瞒缺点和错误，报喜不报忧，骗取上级和社会的信任。七是会计核算不实。不按会计制度办事，乱设会计科目，财务管理混乱。八是核算内容不实。会计活动内容张冠李戴，甚至用假发票顶账，隐瞒事实真相。

三、会计信息失真的原因

（一）部分企业会计人员素质较低，会计基础工作不扎实

会计信息经会计人员核算后对外披露，其中免不了要对客观经济活动中的一些不确定因素进行估计、判断或推理。在此过程中，会计人员的经验和知识水平各不相同，一些素质较差的会计人员即使遵循了会计规范，但由于其认识水平的局限性，也不可避免地使计量出的会计数据脱离实际情况，导致会计信息不实。另外，某些会计人员为讨好企业负责人以获得职务升迁、奖励等方面的好处，违背国家的法规和职业道德的要求，按其授意制造虚假会计信息，或营私舞弊，侵吞国家资产，造成会计信息的严重失真。

（二）企业经营管理者受利益驱动

追求经济利益是最常见的和最基本的造假动机。造假者旨在通过造假得到直接或间接的、现实的或潜在的非法经济利益，另外对政治利益的追逐也使造假者铤而走险。一些单位负责人不懂法，也不学法，一味追逐个人和小团体的利益，或渴望暴富，追求物质财富生活，企盼保官、升官、平步青云。当这一

切通过正常渠道实现不了时，就公然违反国家法律政策，指使甚至强令会计人员弄虚作假、虚报浮夸、做假账、编制假报表，依靠做假账来改变企业与国家、企业与企业、个人与个人之间的利益格局和分配关系，改变衡量其政绩的各项经济指标以实现自身的利益。

（三）会计监督机制不完善

财务监督体系由财政监督、税务监督和审计监督等组成。单从体系上看，财务监督体系很庞大，但首先这些监督的出发点和目的各不相同，在监督标准和管理上各自为政，不能有机结合，不能对会计信息的真实性进行全面监督。当国家宏观利益、社会个人利益与企业微观利益发生冲突时，往往会导致虚假会计信息的发生。其次是社会监督体制不完善。当前我国的社会会计监督主要依靠会计师事务所。一方面，这些事务所为了自身生存挂靠在企业主管部门，在受主管部门委托对企业审计时，不免投鼠忌器。另一方面，注册会计师事务所的主要收入来源于被审计的公司，可以说业务报酬的高低在一定程度上取决于被审计企业对审计结果的满意度。会计师事务所为了生存、为了从被审计单位获取丰厚的收入，必然会迎合被审计单位的要求，以致损害了注册会计师审计业务的独立性，会计信息失真也成为必然。

（四）会计法规不完善

在计划经济条件下，国家制定了一系列的会计政策，对会计的每一环节都有明确、具体的规定。会计制度变化后，先后有会计法、会计准则、企业内部会计制度。由于各企业具体情况不一，准则只能对企业会计工作的基本原则和规范作出规定，不可能尽善尽美。会计准则对许多业务的处理方法给出了多种备选方案，会计人员可以根据企业的实际情况选择其中某些适用的程序和方法，也可以根据实际的变化，如经营政策、财务政策、经济效益的调整等，加以合法的变更。程序和方法留有可选择空间自然会造成会计的不确定性，势必造成不同企业同一时期、同一企业不同时期会计信息的不可比、不一致。

四、防范会计信息失真的对策

（一）改变会计管理体制

首先，要建立有利于会计人员独立行使职能的会计管理体制，有效避免一般会计人员“身份不明”或“双重身份”的现象。要使这种可能变成现实，必须进一步完善会计委派制：一是要建立和完善会计市场，包括会计人才市场和会计信息市场；二是要建立起委派会计人员的经费管理机制，即收支两条线的管理机制；三是要加强会计委派方面的立法建设；四是要加强对委派会计人员的业绩考核，建立委派会计的再监督机制；五是必须加快和完善相应配套措施的改革。

其次，要建立有利于强化会计监督职能的会计管理体制。从全国各地的试点情况来看，实行会计委派制的效果十分明显，它有利于保证会计信息的真实、客观、公正。由于委派会计常驻所派单位，因而可以将各单位财务年度审查、阶段抽查和随机监控有机地结合在一起，极大地加强会计监督职能。尤其是在国有企业、国有控股企业中，更有利于实现所有者对经营者的监督，以便从制度上消除腐败现象，促进廉政建设。

（二）对企业经营者的业绩考核要多样、全面

制定有效的经营者激励机制，使经营者和所有者的利益尽可能趋于一致。会计信息出自会计人员之手，但对外提供会计信息的主体是企业经营者。因此，企业所有者应制定有效的对企业经营者的激励机制，使两者利益尽可能地趋向一致。只要企业经营状况良好，所有者与经营者都会得到较高的报酬，这样经营者就没有必要提供虚假的会计信息。另外，企业的业绩考核体系应当注重过程的合法性、合理性和科学性，考核方案的设计和业绩评价指标的选择应更加注重对会计信息产生全过程的考核，避免对结果的偏爱，以正确引导会计工作的运行，保证提供真实可靠的会计信息。

（三）逐步建立健全企业的内控机制

建立以强化内部管理为中心的会计管理体系，加强内部控制，制定财务监察及内部稽核制度。建立

总会计师制度，从组织上为发挥会计的反映、控制功能作用创造条件。企业应结合自身的具体情况，制定自己的行为规范，以促进企业管理水平和经济效益的提高。如合理设立会计机构，配备会计人员；制定切实可行的各岗位责任制和内部牵制制度；制定相应的财务管理办法，包括成本支出的范围、费用定额、支出标准、报销制度、签批权限等；引入企业内、部门外的监督机制；结合会计部门的内部稽核制度，如印鉴分存、账簿档案分管制度，处处设防，层层把关，形成立体防范体系，确保会计信息的真实、可靠。

（四）不断提高会计人员的业务素质和职业道德水平

作为一名财会人员，首先要有较高的业务素质，既要掌握会计专业的基础理论和基本技能，又要能通过对会计核算资料的考核分析来参与企业的经营决策，为企业的现代化经营与管理提供参考。还要精通会计法规、会计制度，及时为会计信息使用者提供真实有用的会计信息。因此，要对现有的会计人员进行必要的分流，对于既不能胜任工作又无培养前途的会计人员，可分流到其他岗位；对新进财会人员要严格把关，不符合要求的不得进入会计部门工作。

五、总 述

会计信息失真严重影响了会计的监督职能，并且导致决策者做出错误的决策，从而使企业、公司乃至国家的经济不能健康有效地发展。正因为如此，防止会计信息失真需要我们社会全体人员的共同努力。会计信息的真实性不仅是国家宏观管理的需要，在经济体制转轨时期，企业要发展壮大，就必须注重会计信息质量。要想方设法提高会计信息的真实性，认真了解企业会计信息失真的原因，认清它的危害性，加强对会计工作的监督。只有这样，才能将会计信息正确运用于企业的决策过程，使企业在市场竞争的激流中立于不败之地。

参考文献

[1] 陈国辉. 论会计市场失灵与政府监管[J]. 会计研究, 2009 (8).
[2] 韩宝华. 会计信息失真与会计职业道德建设探析[J]. 财会月刊, 2005 (8).
[3] 靳少华. 浅谈会计信息失真的原因[J]. 中小企业管理与科技, 2009 (21).
[4] 曹淑萍. 会计信息失真成因及解决对策初探[J]. 商业经济, 2005 (2).

论电子商务对传统会计的影响与建议

龚小玲 李 康 王嫚娜

当前，电子商务正在全球蓬勃发展，企业间的交易形式与联系方式都在不断更新与变化，完全电子化的商务过程已成为现代企业间交易的主要手段。电子商务就像注入市场的一股新的活力，推动着全球贸易量的不断增长。同时，它改变了传统会计理论，对其假设、目标等方面都产生了巨大冲击。因此，必要时传统会计理论须加以改进，才能使其更好地适应电子商务时代的发展和要求。

一、电子商务对会计目标的影响

传统的公司治理结构下，所有权与经营权是相互分离的。资本所有者委托具有管理才能的职业人替其管理企业，而公司经理则受托负责公司的正常管理与运行，企业资源的提供方与作为经营方的管理当

局形成了委托与受托关系。然而，这种委托授权关系存在着难以克服的信息不对称问题。正因为企业经理人员并不是股东，所以其在提供会计信息时首先考虑的是不使自身利益受到损害，而这很有可能会导致经营者不会把全部财务信息告知股东，甚至有可能提供虚假财务信息。目前，我国颁布的企业会计准则中的会计目标就倾向于受托责任观。

当今时代电子商务成为日益盛行的主流贸易模式，随着企业内外部经营环境的变化，会计目标需要做出相应修正。由于网络的出现打破了空间的限制，有更多股权拥有者可以通过网络获取企业信息。同时，信息呈现多样化、全面化的特点，既可以图文结合，还能声像合一。因此，对会计信息的需求就从利益相关者扩大到更多的潜在投资者，这决定了在制定会计目标时需要考虑到潜在投资者和债权人等其他利益相关者对会计信息的需求，从而为他们提供更全面可靠的决策信息。可见在电子商务时代，会计目标将由受托责任论向决策有用论转移，受托责任人从原本简单提供报表转向通过多种方式反馈会计信息。

二、电子商务对会计基本假设的影响

（一）对会计主体假设的影响

会计主体就是会计核算的对象，也就是会计履行其核算监督职能的基本单位。会计主体明确划分了会计核算的范围和会计确认、计量、报告的空间界限，它是一个有形的实体。但在网络经济时代有一定的局限性，因为会计主体不再是单一的独立实体企业，比如在电子商务背景下诞生的千千万万网络卖家，他们是虚拟的组织，不需要在工商部门备案，身份认证成功后即可在网络平台开店，他们受法律主体的约束，但不受会计主体的约束，这就使会计主体的认定变得非常困难。

（二）对持续经营假设的影响

在持续经营假设下，在一个可以预见的未来，企业是不会破产倒闭的，企业的资产和债务都将在正常的经营过程中转化与变换。而在电子商务环境下，大多数网络公司变化较大，随时都有破产清算、兼并、合并、终止的可能，特别是对于网络连接的临时性经济组织。因此“持续经营”假设只对长期经营的企业有效，而大多企业反而适用“中止持续经营假设”。

（三）对会计分期假设的影响

在传统的会计环境下，将会计进行分期可以保证在通过比较不同时期财务数据的变化后，可获得有关公司经营的真实情况及发展趋势，编制相应财务报表，使会计的信息使用者可以分期获取会计信息。而在电子商务环境下，企业的会计信息都是利用互联网来进行公布、更新和修改的，公司可以做到实时提供财务报告，所有的信息需求者都可以利用网络实现对企业会计信息、财务报告等信息内容的实时获取，会计分期的重要性大大降低。

（四）对货币计量假设的影响

货币不仅其币值具有相对稳定性，同时也是不同物品之间唯一的等价交换物，所以传统会计以货币为主要计量单位进行会计信息的记录、分类与汇总。但是在电子商务模式下，企业交易采用电子货币进行网上结算，通过鼠标的点击实现完整交易。这种不通过纸币或硬币实现的交易必然对货币计量假设产生深刻的影响，我们有理由相信，未来的会计可能形成“电子货币计量”的假设。

三、电子商务对会计核算的影响

传统会计核算的对象仅是实体单位内部的经营管理活动，而无需反映和监督与其相关的客户、供应商等单位的经济活动。电子商务时代的企业不再是孤立的个体，而是越来越多地依赖于客户、供应商和

全球经济的变化，虚拟公司将成为常见的企业形式。传统会计模式下，会计人员需根据审核无误的原始凭证填制记账凭证，并据此登记账簿，期末编制财务报表，按照严格的核算流程进行日常处理。而在电子商务环境下，随着 ERP 的应用、会计信息化系统的不断完善，会计人员只需将原始凭证信息录入系统，凭证、账簿等将实现自动生成，同时在企业各部门间传输。任何信息都可随时被需要者查阅，在大幅减轻会计人员的工作量的同时，提高了信息的传递效率。另外，企业对核算内容的需求也呈现多样性和全面化的特点。在传统会计下，企业只重视对交易数据的记录，如金额的存储与生成，而在电子商务环境下则强调记录有关事件的多个属性值，在未来有可能实现以事项而非会计账户承载有关交易数据。

四、当前电子商务环境下的建议

（一）相关法律法规规范发展

当前，电子商务环境的发展与传统会计在各方面都发生了严重冲突。为解决这一难题，应出台相关的法律法规来规范电子商务环境下会计的发展，在遵循会计准则与制度的前提下保证交易的秩序与安全。

（二）相关措施保证安全

相比于传统商务环境，电子商务因为大量使用计算机网络技术，几乎全部的经济业务都实现了虚拟化交易，因此对信息的安全性提出了更高的要求，可以说，要比传统会计存在着更多的信息失真、数据泄密、权限更改的可能。例如，由于登录密码泄露使其他人员有机可乘，篡改了交易数据，且相比传统会计没有更改痕迹，事发无法划分责任方，这给企业网络交易带来了隐藏的危机与不安全感。在这样的背景下，电子签名技术的应用为电子商务安全运行提供了重要保障。它类似于手写签名或印章，也可以说其就是电子印章，属于专人专用，可以记录任何数据电文的更改之处。

（三）相关教育引领未来

高校应改革对财经类专业学生的教育模式，改变以往或现行的传统会计理论学习方式，引入计算机网络技术，与时俱进，将理论与实践有机结合，加强对学术知识的应用，争取把学生们打造成社会需要的会计技术型人才。

参考文献

[1] 张莉. 论电子商务对传统会计的影响[J]. 会计之友, 2010.
[2] 张锦秀. 电子商务对传统会计的挑战[J]. 中南财经大学学报, 2000.
[3] 徐驰. 电子商务对会计的影响与建议[J]. 中国集体经济, 2015.
[4] 唐洋阳. 电子商务对传统会计的影响与对策研究[J]. 商场现代化, 2014.

公允价值计量会计准则的出台对上市公司的财务影响研究

王成敬 张 越 周梦莎 牟丽思

一、公允价值计量在新旧准则中的定义

对于公允价值的定义，第 39 号新准则有如下表述：在公允价值计量下，资产和负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格计量。新准则的这一定义

中包含三个重点：① 有序交易。有序交易是指在计量日前某一段时期内，相关资产或负债具有惯常市场活动的交易。② 主要市场或最有利市场。主要市场是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。最有利市场是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。③ 市场参与者。新准则规定，企业以公允价值计量相关资产或负债，应当采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

二、公允价值计量在可供出售金融资产中的应用及影响

（一）公允价值计量在《可供出售金融资产准则》中的体现

我国会计准则给予“可供出售金融资产”的定义如下：可供出售金融资产，以及没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产同许多金融工具一样，它的初始计量和后续处理都离不开公允价值计量属性。按公允价值确认时，若存在活跃市场，则以其报价来确定，若不存在活跃市场，企业应当采用估值技术来确认其公允价值。可见，从公允价值被广泛引入我国会计领域到近期对公允价值的不断完善，都为可供出售金融资产的计量提供了重要的依据。

（二）公允价值计量在可供出售金融资产中对上市公司财务影响的体现

在可供出售金融资产的后续计量中，由于它的持有并不是用于随时出售，所以公允价值的变动不能直接体现在当期损益中，而是反映在资产负债表的所有者权益里面。这其实体现了会计核算实质重于形式的原则。在 2014 年新会计准则出台之前，可供出售金融资产公允价值的变动计入的科目是“资本公积——其他资本公积”，现如今更换了科目，计入“其他综合收益”。也就是说，在资产负债表内，可供出售金融资产的公允价值高于其账面余额，做如下分录：

借：可供出售金融资产

贷：其他综合收益

可供出售金融资产的公允价值低于其账面余额，做分录：

借：其他综合收益

贷：可供出售金融资产

该变动价值在终止确认时转入当期损益的投资收益科目。

事实上，2014 年会计准则的更新以及第 39 号准则的发布改善了可供出售金融资产计量的不足之处，具体可以从两个方面来说。其一，新准则对公允价值计量属性做了更完善的诠释，规范了公允价值的定义，明确了公允价值计量的方法和级次，使可供出售金融资产公允价值的计量有章可循。其次，旧准则中将可供出售金融资产公允价值变动计入“资本公积”的做法，实则虚增企业的净资产。

三、公允价值计量在投资性房地产中的应用及影响

（一）公允价值计量在《投资性房地产准则》中的体现

投资性房地产的初始计量和后续计量中都存在公允价值模式。投资性房地产初始计量核算有成本模式和公允价值模式。若采用成本模式计量，企业应当按照投资性房地产的类别和项目进行明细核算；若采用公允价值计量，企业应当按照投资性房地产的类别和项目并分别按“成本”和“公允价值变动”进行明细核算。在后续计量中，不能同时采用两种计量模式，且采用公允模式后不能又采用成本模式。企业只有存在确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得，并且同时满足有活跃的房地产交易价格且能够从活跃的房地产交易价格获得相关信息的条件时，才可以采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。不需要对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当以资产负债表内投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益（公允价值变动损益）。

资产负债表内投资性房地产的公允价值高于其账面余额的差额：

借：投资性房地产——公允价值变动损益

贷：公允价值变动损益

公允价值低于其账面余额的差额，做相反的分录：

借：公允价值变动损益

贷：投资性房地产——公允价值变动损益

（二）公允价值计量在投资性房地产中对上市公司财务影响的体现

2014 年改革公允价值的采用要求和方式是新准则的亮点，但无法准确反映它的市场真实价值，不便投资者进行投资，对投资收益会产生一定的负面影响。

（1）采用公允价值模式，不再折旧摊销，必然相应增加利润。但是投资性房地产一旦转换持有目的，转回固定资产或无形资产，其带入的公允价值如果是正值的话，以后的折旧和摊销金额将相应增大，成为利润减少的因素。

（2）目前税务部门不承认公允价值的税前列支或税前收入，因此对于以公允价值模式计量的投资性房地产，其公允价值变动进入利润表的部分应进行纳税调整，使税负增重。

（3）公允价值的采用有着非常严格的要求，在大多数情况下，要符合新准则的要求是比较困难的。

四、公允价值计量在长期股权投资中的应用及影响

（一）公允价值计量在《长期股权投资准则》中的体现

2014 年制定的新准则对长期股权投资的相关准则改动较大，其中比较重要的一点就是不再将投资企业持有的、对被投资单位不具有控制、共同控制效力或重大影响的，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资纳入计量范围，而是直接将其划入金融资产的计量范围，并按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》计量。

（1）当追加投资由金融资产转变为权益法核算的长期股权投资时，应在转换日按照原金融资产的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为长期股权投资的初始投资成本。比较初始投资成本与获得被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者小于后者的，做如下会计分录：

借：长期股权投资——投资成本

贷：银行存款

可供出售金融资产——成本

——公允价值变动

投资收益

借：其他综合收益

贷：投资收益

（2）追加投资由金融资产转变为成本法核算的长期股权投资。在形成对非同一控制下的长期股权投资时，应当以购买日金融资产的公允价值加上购买日为取得新的股份所支付对价的公允价值之和作为该项投资的初始投资成本。如果购买日之前持有的金融资产存在公允价值变动产生的未实现持有有利得，应做以下会计分录：

借：长期股权投资

贷：投资收益

（二）公允价值计量在长期股权投资中对上市公司财务影响的体现

实务中企业的投资方式、手段日益多样化，长期股权投资的确认与计量本身存在着较大的复杂性。此次准则中公允价值变动直接计入损益一般应用于短期内持有，即为了在持有期赚取价差。尽管可供出

售金融资产转变为长期股权投资,但对该项资产并不是短期持有的。“其他综合收益”当期不计入净损益,但未来会影响损益。

五、应对此变化上市公司应该做出的对策

(一) 提高上市公司质量

随着社会主义市场经济体制的不断完善和资本市场改革的不断深入,提高上市公司质量已经成为当前和今后一个时期推进资本市场健康发展的一项重要任务。公司董事会、监事会和经理层要诚实守信、勤勉尽责,努力提高公司的竞争能力、盈利能力和规范运作水平。

(二) 完善公司治理,提高上市公司经营管理和规范运作水平

1. 建立健全公司内部控制制度

上市公司要加强内部控制制度建设,强化内部管理,对内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行定期检查和评估。同时,要通过外部审计对公司的内部控制制度以及公司的自我评估报告进行核实评价,并披露相关信息。

2. 提高公司运营的透明度

上市公司要切实履行作为公众公司的信息披露义务,严格遵守信息披露规则。

3. 增强上市公司的核心竞争力和盈利能力

上市公司要优化产品结构,努力提高创新能力,提升技术优势和人才优势,不断提高企业的竞争力。

(三) 提高会计人员的职业判断能力与业务素质

采用公允价值计量需要会计人员结合实际情况进行职业判断,为此需多方面提升会计人员的职业判断能力。会计人员应随时关注最新会计法律法规,掌握最新会计政策,并准确把握其精髓和实质,并熟练地将其运用到日常业务操作中。同时,上市公司还应加强会计人员等对新会计准则及公允价值计量方法的培训学习,使他们熟知公允价值的计量属性,尽快掌握具体的运用方式。

参考文献

- [1] 李玉晓. 浅谈可供出售金融资产和交易性金融资产期末公允价值变动不同的会计处理[J]. 现代营销, 2015(6): 96.
- [2] 赵强, 滕延秀, 路春梅. 公允价值计量在可供出售金融资产中的应用[J]. 商业文化, 2010(5): 149.
- [3] 李莉. 股权投资比例变动时的会计处理的浅析[J]. 商业会计, 2015(15): 28-30.
- [4] 余沁甜, 陈伟莲. 投资性房地产准则中公允价值模式应用前景[J]. 时代金融, 2013(546).
- [5] 企业会计准则编审委员会. 企业会计准则案例讲解[M]. 上海: 立信会计出版社, 2014: 11-25.

关于会计教学范式改革的探讨

陈 燕

一、会计教学范式改革的背景

随着现代社会的不断发展,世界各国都在全面提升本国的实力,各国之间不断开展竞争与合作,相

互依存。经济繁荣及国家的发展逐渐促使经济全球化，再加上金融的不断创新，会计环境日益复杂，信息技术的不断发展也对会计造成了很大的冲击，使企业迫切需求会计人才，从而促使高等院校对会计教学范式进行改革。

二、传统会计教学范式存在的问题

（一）教学照本宣读

随着社会的不断发展，高校对大学生的教育模式不断改革。现在高校部分实现了实验教学的方式，但书本知识是课堂的核心内容，有些内容仍处于被照本宣读的状态。例如，对会计业务的处理，在课堂上仅仅靠讲解如何做分录、填制凭证、登记账簿等，而不根据实际案例进行操作的话，就只是“纸上谈兵”而已。

（二）教学一味地采取灌输方式

“老师授，学生受”，传统的会计教学范式仍以老师为主导，他们不断为学生讲解知识，不断地灌输至学生的头脑中，而学生就只能采取强制性记忆的方式来掌握知识，被动地接受。一旦遇到问题，学生就只能生搬硬套，不会举一反三。比如写分录记入科目时，学生只能在脑海中搜索学过的分录，这对以后在实务中处理会计业务有弊而无一利。

（三）考试方式的单一

采取答卷方式对学生所学知识进行测试，只能检查出学生对书本知识的掌握程度，并不能充分了解学生的实践能力。这样，学生大多采取死记硬背的方式来应对考试。现代社会需要的是能力型人才，如果学生仅限于熟记课本知识，而不能很好地运用的话，就不能达到学以致用的目的。

（四）教学知识面过于狭窄

大学里对专业的细分使大学生只关注于自己所选专业的课本知识，而其他方面的知识有些欠缺，从而不利于自身素质和能力的全面提升。就如会计人员不应该只学专业知识，对企业知识、信息技术知识等必要知识的学习也尤为重要。当今社会在不断进步和发展，只有自身素质和能力提高了，才能更好地展示自我，发挥自己的能力。

三、会计教学范式改革的必要性

（一）会计教学范式改革有助于专业人才的培养

传统的会计教学范式降低了学生的主观能动性，使学生养成了依赖老师的习惯。学生缺乏思考能力、课程参与度低、创新能力弱，这不利于学生能力的培养。老师为主动，学生为被动，这样的教学模式怎么能顺应会计准则的不断更新、内容的不断丰富和会计日常处理的日益复杂化。

（二）会计教学范式改革顺应了金融的不断创新

随着金融方式的不断创新，金融衍生工具业务的复杂化、会计处理及信息披露的缺陷容易引发金融丑闻或危机。金融的不断创新使会计环境复杂化，会计面临持续的压力和挑战，因此高等院校不得不对会计教学范式进行改革。

（三）会计教学范式改革顺应了信息技术的不断发展

会计电算化是信息技术不断发展的产物之一，需要专业会计人员对会计软件了解并熟悉运用以及对在网络环境下的会计业务进行处理，企业急需大量会计人才。而作为培养职业人才的高等院校就必须在

教学方法、教学内容、教学模式等方面进行适应性地改革。

（四）会计教学范式改革更好地促进会计教育国际化

根据对中英会计教学范式的比较，英国秉承着较为先进的会计教学理念，采取多样化的教学方式对学生的素质和能力进行了培养。相较之下，我国会计教育范式略显落后。我国为了更好地促进会计教育向国际化的发展，就必须对传统会计教学范式进行改革。

四、对会计教学范式改革提出的建议

（一）在会计教学方式方面，增加学生自主支配的时间，减少上课时间

根据对我国与国外会计教学范式的比较，我国大多数的教学都是“以老师为主，以课堂为主”，而国外多数是“以学生为主”。与国外相比，我国教学方式较为落后。因此，可以效仿国外会计教学方式，让学生有更多的时间利用各种渠道查阅资料、做项目、写论文，来增强学生自主学习的能力。除此之外，也会大大扩展学生的知识面。只有这样，才能尽可能地调动学生的主观能动性，对学生自主能力的培养也会有很大的提升。

（二）多采用实验教学，即注重会计实践能力及技能的培养

高等院校作为培养会计专业人才的源地，应该注重培养学生的实践能力，而不仅仅局限于理论知识的教学。实践能力有会计核算能力、经济信息综合分析能力和职业判断能力。其中会计核算能力是会计人员最基本的技能。只有在长期的会计实践中，才会逐渐培养经济信息综合分析能力和职业判断能力。会计实践能力必须以实践教育为基础，采取理论与实践相结合的方式，将自己所学到的理论知识合理运用到会计实践中去，这才是现代职业发展的需要。实践教育方式有：会计处理模拟实验、会计处理流程见习以及到企业进行实习等，现在高等学校采取的最多的是会计处理模拟实验。这有利于学生综合能力的培养，也更好地为他们今后从事工作打下基础，使学生以后能更快地适应岗位。

（三）会计教学方式的多样化

采用互动型、实证型、启发型等多种相结合的教学方式进行教学。

1. 互动型教学

在课堂中，老师在讲解课程的过程中，可以采取老师与学生、学生与学生间相互探讨的方式。以知识为媒介，教学就变成了师生分享的过程。在该过程中，学生自主地思考、操作、交流，并提出异议，既提升了学生的口头表达等能力，又逐步实现了从“以老师为中心，以课堂为中心”到“以学生为中心”模式的转变。

2. 实证型教学

老师可以给学生提供一些企业案例，并授之以验证方法，如对企业财务资料的审查，让学生根据自己学到的理论知识进行在会计实践处理中的验证。

3. 启发型教学

老师可以通过对一些会计处理过程的演示，让学生从中领悟处理该类会计业务的方法。学生在举一反三后，从而学习到如何更好地处理会计业务。这样也就培养了学生的自主思考能力及领悟能力。

（四）在会计教学内容方面，应扩展知识面

为了更好地适应社会的发展及会计业务处理过程中对技能的需要，学生不应该仅限于学习所选专业的知识，还应该利用信息技术条件扩宽学习渠道、学习更多内容，有助于学生综合能力的提高，而不是一味地通过老师来吸收知识。现代社会缺少的是学生自主学习的能力，只有逐步提升该方面的能力，会计教育才会得到更好的发展。