

RECORDS OF THE QUARTERLY FORUM
BEIJING-TIANJIN ACCOUNTING
AND FINANCE ACADEMICS

风云记录

京津地区会计、财务教授
季度论坛

王立彦 刘志远◆主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

风云记录

京津地区会计、财务教授
季度论坛

RECORDS OF THE QUARTERLY FORUM
BEIJING-TIANJIN ACCOUNTING
AND FINANCE ACADEMICS

王立彦 刘志远◆主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

风云记录:京津地区会计、财务教授季度论坛/王立彦,刘志远主编. —北京:北京大学出版社,2015.4

ISBN 978-7-301-25246-8

I. ①风… II. ①王… ②刘… III. ①会计—文集 ②财务管理—文集 IV. ①F23-53
②F275-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 295852 号

书 名 风云记录:京津地区会计、财务教授季度论坛

著作责任者 王立彦 刘志远 主编

责任编辑 刘誉阳

标准书号 ISBN 978-7-301-25246-8

出版发行 北京大学出版社

地 址 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址 <http://www.pup.cn>

电子信箱 em@pup.cn QQ:552063295

新浪微博 @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书

电 话 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

印 刷 者 北京大学印刷厂

经 销 者 新华书店

730 毫米×1020 毫米 16 开本 12.75 印张 136 千字 彩插 4

2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷

定 价 39.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370



首届论坛现场



论坛主要发起人合影



SOX专题研讨



国际化



主持人致辞



审计主题演讲



CSR专题研讨



激励机制专题研讨



内部控制主题演讲



XBRL专题研讨



演讲、质疑与问答



论坛合影



北大—CGA同事赴珠穆朗玛峰



公益活动——支援张家口崇礼县城关小学

论坛组织委员会

(按姓氏拼音顺序)

杜美杰	北京语言大学
冯 旭	加拿大注册会计师协会北京分会
付 磊	首都经济贸易大学
Barbara Gao	加拿大注册会计师协会
耿建新	中国人民大学
刘志远	南开大学
汤谷良	对外经济贸易大学
王立彦	北京大学
夏冬林	清华大学
杨有红	北京工商大学
尹美群	北京第二外国语学院
张继勋	南开大学
张新民	对外经济贸易大学
赵保卿	北京工商大学
周晓苏	南开大学

序 一

2005年11月,“京津地区会计、财务教授季度论坛”发起设立,最初参与创办的学者来自北京大学、北京工商大学、南开大学、清华大学和中国人民大学五所大学。

当时大家都认识到,中国经济改革开放、资本市场创新与风云变幻、越来越多的企业迈出“国门”、环境保护与可持续发展问题丛生、企业改革与会计制度的不断深化等,促使中国财经领域焦点不断、热点纷呈、亮点迭出,可谓日新月异,引人瞩目。社会公众需要了解对这些事项的专业解读,政府部门需要倾听专家的分析,企业需要深入把握这些事项的规律,学术界需要从中找寻研究的前沿课题。

但是很遗憾地发现,总体而言,无论是会计、财务的学术界还是实务界,对财经焦点、热点、亮点的反应都不够敏锐,在很多问题上没有形成有影响力的声音,没有充分满足各方面的迫切需求。所以大家在讨论中达成共识,有必要举办一个常设论坛,旨在:

(1) 关注中国经济改革、资本市场、财务管理、内部控制、会计规范、审计鉴证等领域的改革发展热点；

(2) 为会计与财务界教授、专家和 CEO、CFO、CPA 等实务界高层领导与专业人士们营造一个关注前沿课题的纵论平台；

(3) 参与中国经济改革和资本市场发展重大问题的剖析，抓住各种具有敏感性的话题，针对各种重要问题发出深度剖析的声音，提出专业的见解；

(4) 解剖经济现象的会计、财务、金融轨迹，挖掘经济表象背后的深层决定因素，透视经济和管理行为的决定动机，提出具有会计证据和财务支持力度的价值分析，链接和增强学术界、实务界、政策界之间的沟通。

该论坛按计划每年举办四次，每季度举办一次。每年三次在北京，一次在天津。

首届“京津地区会计、财务教授季度论坛”于 2005 年 11 月 26 日在北京东方广场和人民大会堂举行。会议主题是“‘美国 SOX 法案 404 条款’对中国公司的影响及启示”。来自全国各地的高等院校、研究机构、会计审计实务界、相关政府部门、加拿大注册会计师协会中国办事处等的近 200 位专家、学者、学生参加了本届论坛。该论坛采取主题演讲、专家点评和大会交流等多种形式，围绕内部控制与 SOX 法案、SOX 法案的制度效应、SOX 法案对在美国上市的中国公司的影响、SOX 法案对内部审计的影响等问题，交流看法、论证观点、剖析实务、深化认识。

事实证明,首届论坛实现了一个好的开端。将近十年过去,回望那时的会计学术界,还不是很活跃,京津地区会计、财务教授季度论坛发挥了相当重要的推动作用,是京津地区会计学术界、实务界诚挚合作的结果。

记得在论坛进行到第15次或第16次时,有学者提议,能否将历次论坛内容汇集出版,后来大家讨论同意,于是有了这本集子。可惜的是,由于最初没有考虑到后来的出版,照片和文字不够齐全,算是留下的一点遗憾。

王立彦

北京大学光华管理学院

2014年10月

序 二

这是一个发展的时代,这是一个变革的时代!在这样一个时代里,中国财经领域的新问题不断涌现,新矛盾变幻莫测,新热点层出不穷,新亮点精彩纷呈。

在这样的时代背景下,尤其需要学术界以知识的方式直面社会现实,用厚重的理论回应改革和发展实践中的重大问题。学者们需要及时跟踪了解重要的现实问题,从中发现值得研究的学术问题,展开基于中国情景的理论研究,丰富和发展中国的财经科学。社会需要学者们以自己的专业知识解读改革与发展的重要举措,从而增进公众对改革政策的理解,提高社会的理性思考能力;政府和企业需要与学术界展开经常性的互动交流,借鉴学术界的研究成果,以不断完善政府和企业的决策。

京津地区会计、财务教授季度论坛正是在这样一个背景下应运而生的。该论坛旨在搭建一个实时关注中国经济改革、资本市场、财务管理、会计规范等方面的热点和前沿课题的纵论平台,针

对各种重要和敏感的财经问题与改革举措进行深度分析,发出专业声音,提出专业见解;旨在连接和增强学术界、实务界和政策界的沟通,让会计、财务教授与企业 and 政府的人士对相关问题同台进行深度交流,深入了解举措和政策出台的背景,挖掘经济与管理行为背后的深刻动机与决定因素,提供具有实际价值的完善和解决方案。我们期望通过这样一个平台,为中国的经济发展、社会进步和学术繁荣做出更大的贡献!

寒来暑往,京津地区会计、财务教授季度论坛已历数年,前后召开了 20 多次,来自学术界、实务界和政策界的数千人次参加了论坛。论坛所关注的主题广泛,涉及财经领域的诸多方面。比如,《SOX 法案》对中国公司会计、审计的影响,股权分置改革、新会计准则、高管激励机制、公司董事会的独立性、无形资产、金融安全与审计、内部控制、注册会计师审计、内部审计、XBRL 与信息披露等。从中我们可以看到,论坛一直密切跟踪中国经济发展和改革中的热点问题,并且是学术界、实务界和政策界广泛关注的重大问题,而且不乏争议性。应该说,通过论坛的交流、分析与争锋,最终丰富了思想,影响了行动,产生了后果,达到了论坛的目标,实现了论坛的宗旨。

这本集子,就是数年来论坛所讨论的一些主要内容、观点和成果。我们认为,论坛所讨论的一些主题既具有时效性,又具有持续性,它们中的绝大部分时至今日依然是中国经济发展与改革中的重要问题,依然是学术理论研究中的重要方向。论坛中所提出的