

《复印报刊资料》文摘卡片

W-F101

财务与会计

《全 辑》



精

选千家报刊

CRIC

中国人民大学

书报资料中心

CHINA RENDA SOCIAL SCIENCES INFORMATION CENTER

2000

说 明

本文摘提供本学科的新观点、新材料、新方法,具有多功能性:既可作为掌握横向学术动态的简捷手段,又可作为长期积累纵向资料的载体,还可作为随时查询的检索工具。其形式具有灵活方便的优越性,可根据特殊需要自行组合排列。

本文摘从全国 3000 多种报刊上选材,年度起止日期为上年 10 月至当年 9 月。

本文摘自 2000 年起,由卡片形式改为期刊形式。将原卡数折合为相应页数出版。

中国人民大学书报资料中心
一九九九年十一月

《财务与会计》文摘卡片分类表

CK1 经济效果、经济核算、
经济责任制
CK2 财务
CK3 会计

CK4 成本
CK5 审计
CK6 管理会计
CK7 外国资料

目 录

论国有企业的财务目标	谭劲松、王朝曦(9)
企业集团的财务功能及其实现方式	张 颢(11)
对我国现行财务报告体系的思考	白 俊(13)
谈融资和筹资的区别与联系	赵 华(15)
谈资本保全模式的协调及资本保全措施的选用	古维永(17)
分部信息的收集与披露	秦永和、袁隆国(19)
企业转制中隐性债务的寻找与承担	李 莉(21)
现行财务报告的局限性及其改革	贾明月(23)
构建我国的资本预算体系刍议	冯震宁(25)
谈关联企业转让定价问题	陈玉菁(27)
试论网络财务系统的架构	王少波(29)
论资本投资项目规模	蔡建民等(31)
论股份公司无形资产投资管理战略	朱翠兰(33)
我国宏观财务经济监测与预警问题研究	赵德武(35)
关于企业管理目标与财务管理目标的探讨	王宝田、龚建新(37)
论现代企业财务风险管理	程德兴、马保童(39)
初探管理层融资收购	李书昀(41)
上市公司中期财务报告披露频率研究	邢精平(43)
试论负债和负债经营	黄万清(45)
企业财务管理目标 ——“持续发展能力最大化”	冯 燕(47)
国有企业资本结构优化的探讨	王跃辉(49)

最佳财务结构浅探	朱翠兰(51)
财务资金平衡与国民经济综合平衡	
——中国社会资金运动分析	伍中信(53)
企业集团财务体制初探	程良春(55)
资本结构弹性浅探	黄中生(57)
效率与公平	
——企业财务目标的归属	任蔼堂、雷光勇(59)
财务风险的特征及其控制途径	蒋琪发(61)
我国上市公司资本结构的合理性分析	杨利群(63)
试论会计信息质量	姜锡明(65)
观念收益与真实收益	
——基于收益质量的分析	吴华茵(67)
论会计监督权利	田昆儒(69)
对关联方关系及其交易披露的探讨	吴玉林、吕波(71)
中级财务会计与高级财务会计的界定	迟悦(73)
未来会计发展前瞻	谢国新、顾兆峰(75)
会计环境与所得税会计	
——兼论所得税会计与财务会计的分离问题	熊哲玲(77)
会计研究起点的确立	
——三者合一	吴联生(79)
试谈对会计可比性的重新认识	张苏彤(81)
从会计信息化审计谈审计环境与审计理论结构	谢诗芬(83)
知识经济时代的会计模式与实现策略	袁树民、吴旺盛(85)
会计信息需求与供给矛盾是会计发展的内在动因	乔旭东(87)
会计运行原理的系统分析	朱波强(89)
论行为会计	蔡昌(91)
初论会计道德的构建	罗建文、刘谷金(93)
财务会计概念结构与我国基本会计准则评析	顾慧慧(95)

试论非常项目的报表揭示及其影响	宗文龙(97)
试论金融衍生工具的信息披露	陈国辉、赵春光(99)
试探会计信息的人格化	谢邦柱(101)
债务重组会计问题研究	陈文军(103)
会计理论结构的逻辑起点研究	宋英慧、陶莉红(105)
浅论会计计量	李 姝(107)
论企业盈余管理	林钟高、赵 宏(109)
会计信息公开披露的基础关系及其对会计信息 公开披露的影响	王 荭(111)
契约理论与会计准则的起源、功能和限度研究	杜兴强(113)
上市公司会计信息披露失范及其治理	高子宏(115)
试论会计信息的失真	杨丽萍(117)
论会计信息的相关性	张翠荷(119)
虚拟公司对传统会计的挑战	李冬阳、郑大喜(121)
论虚拟企业对传统会计理论的冲击	万雪莉(123)
构建环境会计学的理论框架	蒋尧明(125)
会计实体理论在我国应用的思考	朱学义、曹建云(127)
试论会计信息披露的成本效益原则	李明辉(129)
美丽的陷阱 ——上市公司利润操纵行为探析	张惠忠(131)
构筑上市公司会计信息披露的质量基准	朱冬琴(133)
提高会计信息披露质量的策略选择	刘慧凤、罗新华(135)
资产质量初探	王生兵(137)
论知识经济下自创无形资产价值的确认及计量模式	李百兴(139)
会计信息供需矛盾分析	王亚玲(141)
会计信息供求质量特征及其矛盾的协调思路	葛志兴(143)
论现代公司制对企业会计政策选择的影响	陈华敏(145)

试论我国物价变动会计的现实选择·····	罗永红(147)
论修订后《会计法》存在的问题·····	贾成、马崇明(149)
政府采购与预算管理、会计核算制度的配套改革·····	张菊良(151)
商誉理论面面观·····	王善平(153)
会计确认与计量·····	方正生(155)
论会计信息的质量保证体系·····	蒋尧明(157)
会计信息失真分析与治理对策·····	林钟高、刘永祥(159)
谈“有差别的会计信息揭示制度”及其在我国 的运用·····	张苏彤(161)
会计文化要素的优化组合·····	刘开瑞(163)
对人力资源会计在我国推行的思考·····	姚旭(165)
国有资产流失与会计核算·····	聂永刚(167)
建立我国环境会计初探·····	尹登泽(169)
中外租赁会计比较研究·····	刘东辉(171)
狠抓结算管理 防范结算风险·····	黄宝琼(173)
网络经济对会计假设的冲击·····	李霞(175)
关于会计参与管理的几点认识·····	张凯涛等(177)
中小企业编制现金流量表的简便方法·····	张国华(179)
试论市场经济条件下的会计监督·····	秦世荣(181)
规范会计行为提高会计工作质量·····	冯淑萍(183)
试论企业会计核算的稳健性原则·····	李素芬(185)
会计改革若干问题探讨·····	迟旭升(187)
商品期货会计研究·····	《商品期货会计研究》课题组(189)
浅析会计信息质量与会计环境·····	赵森(191)
自然资源会计·····	沈振宇等(193)
合并会计报表的所得税问题刍探 ——浅谈子公司净收益引起所得税的抵销 ·····	幸强等(195)

论我国会计电算化实践对会计理论

- 发展的作用 陈翔鸥、石 盈(197)
- 人力资源会计的计量误区 赵文力(199)
- 审视企业效益的基石

- 会计工作秩序 曲春英(201)
- 论新预算会计制度执行中的几个问题 么冬梅(203)
- 我国预算会计体系的形成与发展 刘淑琴(205)
- 试论人力资产的会计核算 刘松华(207)
- 浅议环境会计 姚正海等(209)
- 费用汇集规律与成本核算“矛盾观” 易庭源(211)
- 战略成本管理初探 徐新宇(213)
- 论成本控制系统的进一步完善 刘天雄(215)
- 论政府采购与审计监督 王春火(217)
- 实证分析

- 审计意见的信息含量 李增泉(219)
- 论社会审计独立性 王颖慧(221)
- 受托经济责任理论与我国政府审计改革 秦荣生(223)
- 我国开展环境审计的理论探讨 肖文八等(225)
- 债务重组审计若干问题简析 陈思维(227)
- 略论经济效益审计的评价指标体系及评价标准 顾 芸(229)
- 浅议固定资产投资审计的新思路 陈维众、赵义民(231)
- 中西方审计环境比较 金 一、张建光(233)
- 内部审计的七个结合是改善企业经营管理的

- 有效手段 何少平(235)
- 试论变动成本法 段友林(237)
- 审计风险成因分析研究 何海虹(239)
- 期后事项审计有关问题的探讨 戴 晓、张运书(241)

审计决策支持系统初探·····	张金城(243)
试论对国家计划执行情况的审计监督·····	林忠华(245)
关于人力资本审计的思考·····	左仁淑等(247)
试论农业审计模式·····	倪国爱(249)
论审计人员主观能动性的发挥·····	孙明三(251)
论社会审计的发展趋势·····	蔡 昌(253)
社会审计风险形成的原因分析·····	贾俊耀(255)
内部审计的现状与未来模式的探讨·····	徐淑华(257)
论内部审计实施的法律要件·····	李 树(259)
审计工作面临着知识经济的挑战·····	汤志云(261)
浅谈经济责任审计环境建设·····	彭人倬(263)
对固定资产投资审计的思考·····	董序春(265)
环境审计是实现可持续发展战略的重要手段·····	姜彦秋(267)
审计风险评估的几种基本方法·····	张 麒(269)
关于西方会计理论中无形资产的重新认识·····	史星际(271)
推进农村审计改革,加快农村经济发展 ·····	姜桂莉等(273)
试论审计责任与会计责任之关系·····	王剑英(275)
审计模式的演进及其选择·····	魏素艳(277)
试论审计风险与审计方法的选择·····	卢小刚(279)
制约审计质量的因素及改进措施·····	马云虎(281)
审计质量是检验审计工作结果的综合标准 ·····	吕金忠、孟繁华(283)
深化保险内部审计工作的思考 ·····	陈 勇、李晋夷(285)
论国家审计风险的成因及控制策略(上) ···	王会金、尹 平(287)
论国家审计风险的成因及控制策略(下) ···	王会金、尹 平(289)
我国审计发展的新机遇 ——学习新会计法的体会·····	廖 洪(291)
简述内部审计的发展趋势·····	靳瑞霞(293)

论审计期望差距·····	谭 宏(295)
内部控制与现代审计·····	梁 晶(297)
论会计和审计中的重要性原则·····	余应敏(299)
论风险基础审计的理论基础·····	刘 兵(301)
审计风险的成因及防范 ·····	曹 迪、曹轶丽(303)
我国加入“WTO”企业内部审计面临的问题与 选择 ·····	邬大胜、刘少林(305)
关于股份制企业真实性审计的探讨·····	闫芳芳(307)
试论管理会计在商业银行中的运用·····	魏相彬(309)
对管理会计原则构建的思考·····	杨 征(311)
管理会计在我国应用的若干思索·····	李木秀(313)
浅谈管理会计与复合型会计人才·····	刘 强(315)
新技术经济条件下管理会计学科体系逻辑起 点的调整 ·····	冷绍升、吴盈利(317)
试论管理会计的本质及其在我国的实际应用·····	唐云波(319)
案例分析在管理会计研究中的应用·····	张 麒(321)
美国商誉会计的最新进展·····	邓小洋(323)
美、法会计模式的比较及我国会计模式的探讨 ·····	李 征(325)
美国政府审计职业化历程·····	武 俊(327)
澳大利亚政府审计的特点和启示 ·····	周兆康、欧阳程(329)

论国有企业的财务目标

一、国有企业应该以“相关者利益最大化”为财务目标。1、“相关者利益最大化”是实现“社会财富最大化”的前提。所谓“相关者”包括股东、债权人、经营者、职工及政府。2、以“相关者利益最大化”为财务目标有利于国有企业的长期稳定发展。(1)对人力资源的投资以及技术的投资符合职工和经营者的利益,以“相关者利益最大化”为财务目标,将会促进这方面的投资,为企业长期稳定发展打下基础。(2)站在企业的角度进行投资研究,最大损失额应以企业总资产为限,但从股东角度看,最大损失额以股东权益为限,可能导致投资风险的低估。以“相关者利益最大化”为财务目标,才能使国有企业恰当地衡量投资风险,保证国有企业长期稳定地发展。3、“相关者利益最大化”的财务目标有利于真正保证股东的利益。“相关者利益最大化”在使股东利益最大化的同时,也使其他相关者利益达到最大化。(1)“相关者利益最大化”有利于协调股东与经营者之间的矛盾。在利益分配上采用“分享制”,使股东与经营者之间利益一致。(2)“相关者利益最大化”有利于协调股东与职工之

间关系。只有同时兼顾二者,才有利于企业长期、稳定发展。(3)“相关者利益最大化”有利于协调股东与债权人之间的关系。若以“相关者利益最大化”作为企业财务目标,让债权人参与企业经营管理,一方面可降低债权人风险,另一方面又可降低企业的资金成本。当企业面临财务困难时,债权人不仅不会向企业逼债,反而追加投资,在保护自己利益同时,也保护了股东利益。

二、以“相关者利益最大化”为财务目标对现行财务理论的挑战。1、筹资方面:传统的财务理论进行资本结构研究时,将企业资金来源简单地分为债权人和股东,研究二者的比率对股票价格的影响,从而达到“股东财富最大化”的目的。但实际上,短期债权人与长期债权人、优先股股东与普通股股东,他们与企业间紧密程度并不一致,利益的相关性也存在很大差异。故在“相关者利益最大化”目标下,需要关注不同期限的负债与不同股本对企业经营的影响;2、投资方面:“股东财富最大化”目标下,进行投资决策可能会低估投资风险。故在投资决策时,对风险的计量应站在“相关者”立场上进行;3、收益分配方面:“相关者利益最大化”前提下,不仅要研究普通股股利的分配对股价的影响,而且要研究工资、利息的支付与优先股股利的发放对企业效益的影响。(刘)

出 处:财经理论与实践(长沙),1999. 11. 82~84

作 者:谭劲松、王朝曦

原稿字数:约 3700 字

企业集团的财务功能及其实现方式

1、融资功能及其实现方式。(1)企业集团统筹利用外部金融服务。其形式既可以由核心企业统一对外筹措资金、统借统还,也可由成员企业自借自还、核心企业提供信用担保等;(2)培育滋生集团内部金融服务。其形式有通过集团的结算中心以有偿方式集中各成员企业的闲散资金,按照集团的总体发展和专业化分工协作的要求择优扶持成员企业,或通过开办集团内部租赁业务实现集团内部各成员企业资产存量的合理调整和优化配置。

2、优化投资功能及其实现方式。(1)集团投资行为围绕以下战略目的展开的:A 为了扩大市场份额或建立市场竞争优势,将资金投向扩大生产规模或新产品开发方面;B 为了加强核心企业对一般成员企业的控制力,核心企业利用自己在资金、技术上的优势,以股权投资方式扶植一些成员企业发展;C 为了增强集团对行业的控制能力,通过横向、纵向或混合式的兼并、收购活动,实现集团的对外扩张战略。集团财务的优化投资功能体现为向集团最高决策机构为实现上述战略性投资提供参谋服务。(2)实现方式:A 参与制定企业集

团长远发展规划,对一般成员企业投资行为进行宏观引导,使各成员企业在一定时期内的发展目标和重点投资项目纳入集团的整体规划,实现集团整体投资的组合优化。B 直接参与具体投资项目的决策活动,根据企业的财务状况、利润和风险目标及融资能力,评估投资项目的经济可行性。C 参与集团实施对其他企业的收购、兼并、控股等重大产权投资活动。3、利益分配功能及其实现方式。企业的利益分配是通过以下两环节体现的:(1)在生产经营环节,各成员企业间相互提供产品、半成品或劳务,一般按集团统一制定的内部结算价格进行结算。(2)对生产经营成果——利润进行分配。利润分配有统收统支制、利润分成制或两者的某种结合。4、调控功能及其实现方式。(1)功能:集团财务调节功能表现为作为调节主体的核心企业,围绕集团发展的总体目标,利用各种财务手段,对各成员企业的经济活动进行调节、引导、控制和监督。(2)实现方式:A 融资手段:组建财务公司或集团内部银行,对成员企业在发展过程中所需资金采取不同的支持政策。B 投资手段:核心企业向成员企业投资,借助投资方向和投资力度的选择,达到对成员企业的控制目的。C 分配手段:通过建立和完善集团内部利益分配机制,引导各成员企业维护集团整体利益和长远利益。(刘)

出 处:上海会计(沪),1999.10.31~32

作 者:张颢

原稿字数:约 3000 字

对我国现行财务报告体系的思考

一、我国现行财务报告体系的缺陷。1、历史成本会计在现实中的局限性。在通货膨胀条件下的历史成本不但会虚增企业利润，而且还会侵蚀企业资本及未来的财务运营能力。同时历史成本会计下的财务报告只反映经营损益，不反映持产利得，因此，采用历史成本计价，使信息的有用性不断下降。2、反映企业未来能力信息不足。(1)无形资产的揭示不足。比较明显地体现在知识产权和自创商誉的计量上。(2)缺少企业人力资源信息。在现行财务报告体系中，企业将人力投资作为费用而不是作为资产进行核算，使损益表和资产负债表数据失真，往往给报表使用者传递这样假象：越重视对人力资源的开发与投资的企业当期收益越少，获利能力越差。(3)缺乏对创新金融工具的反映。3、收益表反映信息不完全。现行收益表反映的是企业一定时期的全部会计净利润，主要是所有收益与所有费用的差额，很显然，此经营成果立足于股东权益，不能满足债权人等报表使用者的需求。4、非财务信息揭示不充分。(1)预测性信息披露不足。对决策者而言，更希望得到关于企业未

来业绩和财务状况的预测性信息,而以过去的交易和事项为基础的财务报告难以对不确定性经济活动作出及时披露。(2)没有报告社会责任的有关情况。(3)缺少分部信息披露。企业财务报告为使用者提供关于整个企业的财务状况和经营成果的信息,同时也掩盖了不同行业、不同地区分部的经营情况。

二、对我国现行财务报告体系改进的思考。1、多种计量基础并用,逐步以现值会计取代历史成本会计。2、将知识产权、人力资源、创新金融工具等纳入财务会计确认范围,在资产负债表中予以反映。随着知识经济的到来,坚持披露这部分资产的价值及未来获利能力的信息,将更有利于信息使用者对企业整体价值的评估。3、收益表更全面地反映收益。(1)对收益表的改进。将收益表分为:A经营利润;B例外事项。指处置固定资产的收益或损失,与重置或重建有关的成本支出和变卖、处置经营项目的收益或损失三项;C列示非常项目,指企业正常经营外的偶然事项。(2)报送三张附加报表。其中之一是总括利得表,它反映A收益表上经营利得或损失;B由于非经营因素影响,对有形资产、无形资产重估的利得或损失。4、扩大表外信息披露内容。(1)以报表附注形式提供预测性信息;(2)提供社会责任报告;(3)增加中期报告和分部报告。

(刘)

出 处:中国农业会计(京),1999.10.4~5

作 者:白俊

原稿字数:约 3100 字