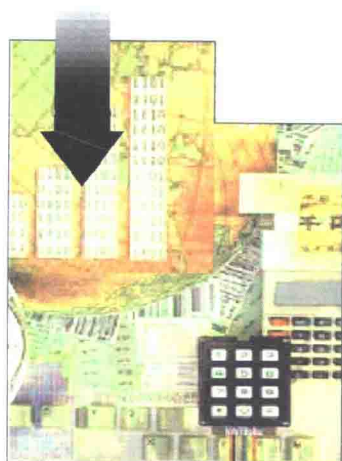


KUAIJILUNWEN

怎样撰写 会计论文



ZENYANGZHUANXIE
KUAIJILUNWEN

◎傅磊 主审 袁小勇 邵军 朱传华 编著



首都经济贸易大学出版社

怎样撰写会计论文

主审 傅 磊
编著 袁小勇
邵 军
朱传华

 首都经济贸易大学出版社

·北京·

图书在版编目(CIP)数据

怎样撰写会计论文/袁小勇,邵军,朱传华编著. —北京:首都经济贸易大学出版社, 2002. 5

ISBN 7-5638-0798-5

I. 怎… II. ①袁…②邵…③朱… III. 会计学-毕业论文-写作-高等学校-教学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 022719 号

怎样撰写会计论文

傅磊 主审 袁小勇 邵军 朱传华 编著

出版发行 首都经济贸易大学出版社
地 址 北京市朝阳区红庙(邮编 100026)
电 话 (010)65976483 (010)65071505(传真)
E-mail publish@cueb.edu.cn
经 销 全国新华书店
照 排 首都经济贸易大学出版社激光照排服务部
印 刷 北京怀柔师范学校印刷厂
开 本 787 毫米×980 毫米 1/16
字 数 288 千字
印 张 15
版 次 2002 年 5 月第 1 版第 1 次印刷
印 数 1~6 000
书 号 ISBN 7-5638-0798-5/F·434
定 价 21.00 元

图书印装若有质量问题,本社负责调换

版权所有 侵权必究

《怎样撰写会计论文》

编审委员

主审 傅 磊(首都经济贸易大学会计学院副院长、教授)

编著 袁小勇(首都经济贸易大学会计学院副教授、会计审计研究所副所长)
邵 军(北京联合大学商务学院财会教研室讲师、中国财会网高级顾问)
朱传华(北京联合大学商务学院财会教研室主任、副教授)

协助 刘海翼 李 恂 杨 娟 苏王成 张 莉 李雪凤
李 葳 王 征 章 克 周 伟 黄江涛

序

大概是在两年前,袁小勇副教授向我谈起准备写一本关于指导本科生、专科生写论文的书,我当即表示支持。因为,这对于广大的会计专业同学来讲,实在是很有必要的。

首先,会计专业的学生为什么要写论文?我们知道,论文是对某个专业问题的研究,因此撰写论文也就是进行专业研究的过程。会计学的科学研究,就是通过对某个会计现象的分析,揭示其本质特征,说明这一会计现象“是什么(或是怎样的)”、“为什么是这样”、“应当怎样”等问题。会计学能够发展到今天的水平,正是在无数会计工作者丰富的实践活动的基础上,由成千上万的会计研究人员加以总结、探索,并将其成果以论文、专著、教材的形式表现出来的结果。要求会计专业的学生写论文,就是要求他们在学习了专业知识之后,初步尝试专业研究,以锻炼他们的理论思维能力。而理论思维对于任何一个人,特别是对今后将要从事管理工作的人来讲,是完全必要的(当然,对会计专业本、专科生的论文如何要求为好,倒是值得研究,但那是另一个话题)。

其次,是怎样写好论文。既然写论文是一个研究问题的过程,所以写好论文先要对所写的题目作深入研究,找准各种现象之间的内在联系,经过合理的判断和逻辑的推理,抓住问题的实质,这样才能挖掘出现象背后深层次的东西,提出深刻的见解。在这个过程中,要占有广泛的材料,运用各种专业知识和研究方法,所以写论文也是对一个人过去所学知识的检验。接下来,就是通过文章将自己的思想表达出来,将信息传递给别人。文章写得好,信息的传递就准确,让别人读起来感到舒服,甚至感到是在享受;文章写得不好,信息的传递就会走样,别人就会看不懂、误解,或者读起来吃力,产生反感。

以上两方面的问题,书中都有涉及,并都有很好的论述,我所强调的是,应当把写论文当成一项研究工作,以研究者的身份对待它,这才是写论文的真谛。说到这里,不能不提到当前在部分学生中存在的一种不良现象,即为了应付差事,论文东拼西凑,把几篇文章剪剪贴贴,甚至直接抄袭别人的成果。这无异于考试作弊,是非常要不得的,我们应当唾弃这种做法,要把写论文当做一种使自己成才的必不可少的锻炼。

最后,我想说的是,就像任何一种能力的培养一样,论文写作能力也不是一朝一夕就能提高的,需要多写多练。同时,很多诀窍要通过自己写论文去感悟,仅凭别人讲解是无法掌握的,应当从撰写每一篇课程论文开始,积累经验,循序渐进,逐步提高。

傅磊

2002年4月

前



据不完全统计,全国高校的在校生中每 10 人就有 1 人是会计专业的学生,如果再加上后续教育中的财会人员,这支队伍就更加庞大了。而对这些学生(学员)来说,撰写毕业论文、学术论文是学习的一个重要环节。这个环节是对他们专业学习成果、能力的总结,是考核其理论知识、实践技能掌握好坏的手段。多年指导学生毕业论文的财会专业教师普遍反映,当前的财会专业学生和在职财会人员写作能力普遍较差,主要表现在:选题盲目、收集的资料陈旧、观点不明确、论据没有说服力、语言晦涩等。而综观全国图书市场,虽然可以找到一些关于财经应用文写作的书籍,但这些图书也只是针对不同的文体(如商函、经济法规、广告、合同等)进行一些简单介绍,而对如何指导财会专业的毕业生和在职财会人员撰写会计毕业论文、会计学术论文则没有直接的帮助。基于此,我们决定在总结多年来从事学术研究、指导学生撰写毕业论文经验的基础上,结合参加各种论文答辩、优秀论文评选的体会,编著此书。相信本书的出版面市,将会对财会专业的在校学生、在职财会人员提高论文写作水平有一定的帮助。

全书共分四个部分。第一部分主要阐述会计论文写作的基本程序、基本要求、写作手法以及评定论文成绩的评分指标体系。第二部分以最近两年部分研究生、本科生、专科生的毕业论文、学术论文为例,对论文写作过程中应注意的一些问题进行具体分析评述。第三部分主要列示部分会计论文选题及写作思路和参考文献索引。第四部分精选了少量优秀论文,供学生参阅。对更多的优秀论文,大家可以登录中国财会网(WWW.KJ2000.COM)查询。

本书由袁小勇、邵军、朱传华共同编著,刘海翼提供了部分参考文献,全书最后由袁小勇总纂定稿。

在本书的写作过程中,得到了首都经济贸易大学会计学院副院长傅磊教授的大力支持与帮助,傅教授在百忙之中抽出宝贵时间对全书进行了审读,并提出许多非常有益的建议,在此我们表示深深的感谢;还要感谢首都经济贸易大学图书馆的领导,他们为本书的写作提供了大量的参考资料;更要感谢出版社的编辑同志,他们为本书的编辑加工付出了

辛勤的劳动。另外,对于为本书提供素材与协助的李悻、杨娟、苏王成、张莉、李雪凤、李蕺、王征、章克、周伟、黄江涛等同学也表示深深的谢意。

本书体例新颖,内容由浅入深,特别适合于高等财经类院校(包括夜大、电大、函大)会计专业本科生、大专生和在职财会人员进行毕业论文、学术论文写作时阅读参考,对于会计专业的硕士研究生、毕业论文指导教师也有一定的参考价值。由于作者水平有限,书中难免会有一些不足之处,恳请广大读者批评指正。

编著者

2002年4月

目 录

第一部分 会计论文写作的基本程序与要求	(1)
一、会计论文的现状	(1)
二、会计论文的作用和特点	(1)
三、会计论文的结构	(4)
四、会计论文写作的准备工作	(29)
五、会计论文的写作程序与要求	(32)
六、毕业论文答辩	(48)
七、毕业论文评定标准	(50)
第二部分 部分会计论文点评	(53)
一、浅议验资业务中注册会计师的法律责任	(53)
二、学习新《会计法》中关于法律责任及其审查的几点思考	(63)
三、也谈审计监督与其他经济监督的关系	(74)
四、对“现金至上”及现金流量表若干问题的思考	(82)
五、关于企业假账的问题	(89)
六、深化资金管理 缓解资金紧缺	(95)
七、浅谈会计信息失真的原因及其防治	(99)
八、浅谈会计人员如何贯彻执行新《会计法》	(113)
九、探讨管理会计在我国的发展	(130)
十、论述名牌给企业带来的效益	(138)
第三部分 会计论文参考选题、写作思路及参考文献	(152)
一、会计论文参考选题	(152)
二、会计论文写作参考思路	(157)
三、会计论文写作参考文献	(173)

第四部分 会计论文精选	(197)
一、论知识经济对财务会计的冲击与创新(有删节)	(197)
二、揭露舞弊:注册会计师不可回避的责任(全文).....	(209)
三、对会计委派制若干问题的思考	(212)
四、浅议会计委派制度的一些相关问题(节选)	(214)
五、如何理解会计委派制与当前法律法规的“悖谬”(全文)	(215)
六、关于会计信息失真的界定及与相关概念之辨析(节选)	(217)
七、会计信息披露的法律思考(节选)	(220)
八、从会计本身看会计信息失真问题(全文)	(222)
九、试论会计信息化的内容与表现(节选)	(223)
十、试论《会计法》与会计信息的真实性(节选)	(225)
十一、会计信息及其真实性探讨(节选)	(226)
十二、工业企业新旧《企业会计制度》衔接(节选)	(228)

第一部分

会计论文写作的基本程序与要求

论文是指讨论或研究某种问题的文章。会计论文是指讨论或研究会计问题的文章。会计论文主要是表述会计科研成果、研究会计现象、探讨会计发展规律、指导会计工作实践的记录和总结。

一、会计论文的现状

目前,我国会计论文主要分为学术论文和毕业论文两大类。学术论文又称科研论文、研究论文、专题论文,是会计学界和从事会计工作的专业人员及科研人员总结科研成果,送交国际、国内学术刊物、学术出版社或在学术会议上发表或宣读以咨交流的论文。

毕业论文主要是指学位论文。在我国,接受高等教育的本科生、硕士研究生和博士研究生要在毕业前在指导老师的指导下独立完成学位论文的写作。学位论文是各类毕业生或同等学力人员为申请相应学位而写出的论文,即学士论文、硕士论文、博士论文等。对于学士论文,要求其反映出作者能较好地运用所学的基础知识和基本技能,解决不太复杂的问题;对于硕士研究生论文,要求其能够充分地反映出作者独立从事科研工作的能力,对研究课题要有一定的见解;对于博士研究生论文,则要求反映出作者具有渊博的知识和较强的科研能力,在该学科某一领域有独到的见解,在理论研究上有突破,形成创造性成果,对会计学科的发展有一定的推动作用。此外,毕业论文还包括在我国接受高等专科教育财经类学生的毕业论文。

二、会计论文的作用和特点

(一)会计论文的作用

1. 会计论文的写作是会计研究活动的有机组成部分,是会计研究的必要手段。随着我国会计改革的逐步深入和不断发展,广大理论和实务工作者及会计学者,紧密结合我国会计改革和发展的实际,围绕贯彻执行新《会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计

制度》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》等法律、法规,通过撰写会计论文,对企业会计制度转轨和企业改革(如兼并、破产、关闭、出售、公司制改建、债转股、上市、实行股份合作制、建立企业集团)中的财务管理、资金成本管理、提高会计信息质量及建立有中国特色的会计理论与方法体系等方面,以及会计新领域(涉及金融衍生工具会计、人力资源会计、环境会计和社会会计等)进行深入调查研究,取得了丰富的研究成果。

2. 会计论文是总结会计研究成果,进行学术交流,发展会计理论,指导会计实践工作的重要工具。在我国,有上百家财经类期刊刊登会计论文。中国会计学会秘书处为了总结前一年度的会计理论研究成果,每年还组织前一年度会计学论文评选活动,并将获奖论文汇编成册出版,由此激发了广大会计工作者进行理论研究的热情,推动了会计理论的发展,从而支持和指导了会计改革的深入进行。

3. 写作会计论文是培养会计专业人才的有效途径,是考核会计专业人员和会计专业学生业务能力和学术水平的重要依据。

(二)会计论文的特点

1. 学术性。学术性即科学性,是指在论文中所表现出来的系统、严谨的理论体系。会计论文的学术性不仅表现在它的应用价值上,而且还表现在它的理论价值上,主要表现为:

第一,会计论文的写作目的是建设与发展会计学科,描述会计活动中某一新的现象、新的发现,对会计学科的发展具有实践上的价值。

第二,在理论上,会计论文对新的发明和创造有深入的理性分析,运用已有的理论知识,通过严密的逻辑推导,求得规律性认识,丰富原有理论体系或者建立新的理论体系。

2. 独创性。独创性是指在会计论文中对已有理论提出新的见解,展开有理有据的论证,成一家之言或述一得之见,从而使论文具有资料借鉴或应用的价值。独创性并非是要完全抛开前人的研究成果,而是在吸收和强化已有学说基础上的创新。

以下举例说明:

【例1】 中国人民大学博士生导师阎达五教授和已故的财政部科研所博士生导师纪琬璞教授在中国会计学会成立大会(1988年)上合作发表了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的论文,首次提出了“会计的本质是一种管理活动”的观点,这不仅对中国而且对世界会计理论的发展都产生了很大的影响。会计管理活动是相对于西方的会计信息系统提出的,该理论认为:会计这种社会现象是伴随着人们对经济活动的管理而产生和发展的。从实践上看,会计工作的内容是伴随着经济活动的不断发展而日益丰富起来的,这和对经济工作的管理是分不开的。而会计工作中属于信息处理的内容,也是伴随着对会计信息反映的经济业务进行不同程度的管理活动而进行的。即使从现代信息论、控制论、系统论中,也可以找到足够的依据证明会计是一种

管理活动。(原文见《会计研究》1999年第3期《七十载风雨路 五十年育人情》)

【例2】 长沙电力学院财经系冯丽霞和国家电力公司财经部王剑波合作的《企业获利能力分析指标探讨》一文,指出了随着我国经济体制改革的不断深入,财政部于1995年颁布的十大经济评价指标中的获利能力的评价指标存在不足之处,文章分别就“对评价企业经营活动获利能力指标的完善、用净资产收益率取代资本收益率、对资本保值增值率指标的改进、对总资产报酬率指标的思考、建议采用评价企业利润质量的指标”五个方面进行了学术性探讨。(原文见《会计研究》1999年第5期)

【例3】 首都经济贸易大学会计学院硕士生导师袁小勇的《关于企业“损失”核算问题的思考》一文,认为在现行的会计准则中,会计的经济活动只被分为六大要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,而对“损失”问题没有作出充分的考虑,提出了必须增设“损失”要素,并应该单独制定“损失”准则的观点。(原文见《北京财会》1997年第4期)

在例1中,作者在“会计是一个信息系统”的基础上,提出了“会计是一种管理活动”的新观点;在例2中,作者在财政部十大经济指标评价体系的基础上,对获利能力指标进一步加以分析和说明。在例3中,作者在六要素的基础上,提出新增“损失”要素的新观点。

3.应用性。会计是一门应用性、操作性、实践性很强的学科,它以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整、连续、系统的反映(核算)和监督,以提高其经济效益。会计论文取材于社会生产实践的各个环节,通过分析、总结会计理论知识和会计实务操作,发现新问题、研究新现象、探讨解决实际问题的方法与途径,然后再运用到社会生产实践的环节中去,以指导会计人员及企业管理人员的实际工作,使其更好地参与经济管理实践活动。

以下举例说明:

【例1】 吴小凤在其《代扣代缴与个人所得税》一文中,就纳税人一次取得数月奖金或年终加薪的税额计算问题提出了两项观点,其一是:纳税人对于一次取得的数月奖金或年终加薪,应与当月的工资、薪金合并计算征收个人所得税;其二是:只有当月合并计算后提高适用税率的,方可通过计算月份所属奖金、找出适用税率的方法以达到降低税率的目的。(原文见《北京财会》1998年第8期)

【例2】 武汉理工大学管理经济学院黄辉在其《浅论企业业绩评价的非财务指标设置》一文中提出,企业必须设立有关业绩评价的非财务指标,把财务指标评价与非财务指标评价结合起来。这些非财务指标主要有:①对企业经营过

程的评价,包括产品品质、售后服务、交货效率、应变能力;②对企业与外部利益相关者的评价,包括顾客满意度、市场份额、留住客户和获得客户、从客户处获得利润、政府支持;③对智力资本投入的评价,包括研究开发与创新能力、员工能力(包括员工积极性和员工培训情况、员工劳动生产率等);④对企业可持续发展能力的评价,包括资源利用情况、环境保障状况、公益建设等。(摘自《河北财会》2001年第2期)

三、会计论文的结构

(一)会计论文的基本结构

会计论文属于议论文,其基本结构一般包括三部分:论题、论证和结论。

1. 论题。指论文真实性需要证明的命题。

2. 论证。即论述并证明。主要指引用论据来证明论题真实性的论述过程,是由论据推出论题时所使用的推理形式。

3. 结论。即结束语,是对文章所下的最后判断。其主要作用是:①总结全文,点明主题;②展望未来,增强信心;③抒发感情,增强感染力。

(二)会计论文的组成部分

一篇完整的论文应当包括以下内容:

1. 标题名称(题目)。会计论文标题应以最恰当、最简明的词语来反映论文中最重要的特定内容的逻辑组合,尽可能避免使用不常见的缩写省略词、字符、代号、符号和公式等。论文标题一般不宜超过30个字。如:

邵军.论知识经济对财务会计的冲击与创新.(硕士论文)

幸强,邓菁晖.加入WTO:中国会计师行业面临的考验及其对策.中国注册会计师.2000(9)

陈汉文,黄宗兰.审计独立性:一项理论研究.审计研究.2001(4)

汪平.会计政策与理财目标.国际财务与会计.2001(3)

任永平.中德财务会计若干理论与实务问题比较研究.会计研究.2001(7)

2. 作者姓名和单位。论文的署名包括:参与选定研究课题和制定研究方案的人员、直接参与全部或主要部分研究工作并作出贡献的人员、参加撰写论文的人员。如果是两个或两个以上的人员联合完成的论文,应根据每个人员的贡献大小或根据约定排列名次。

3. 论文摘要。摘要即摘录要点,是对论文内容的简短陈述,提示论文的主要观点、见解、论据或概括介绍论文的主要内容。摘要的文字要简明、确切。论文的中文摘要一般以200~400字为宜,重要的学术论文摘要也不宜超过1500字。

下面选取了部分论文摘要,其中,部分内容略加改动。

【例1】 何凌在2001年7月中国中青年财务成本研究会上提交的论文《对会计委派制若干问题的思考》

内容摘要:会计委派制试点是一项全新的工作,在试行的过程中也会存在一些不足和欠缺,本文针对在改革中反映出来的一些问题,提出解决问题的关键,分别是:①委派部门、被委派的会计人员与单位负责人会计责任的划清;②会计委派制度及其配套措施的完善;③会计管理模式的探索与改进。本文还以一些实例对问题进行了阐述。希望本文能对“会计委派制”的讨论起到一定的抛砖引玉的作用。

【例2】 上海理工大学商学院会计系顾晓安在2001年7月中国中青年财务成本研究会上提交的论文《关于会计信息失真的界定及与相关概念之辨析》

内容摘要:近年来,我国会计信息失真现象相当严重,虽经多次治理,仍未得到根本改变。可以说,会计信息失真已成为困扰我国会计界的一大顽症。为了从根本上治理并消除由于会计信息失真而对我国经济发展造成的不良影响,会计界开展了大规模的“打假”行动。国内众多会计理论、实务界的专家学者对此作了较为详尽的研究和探讨,发表了许多真知灼见。然而遗憾的是,迄今为止,我们尚未看见理论界对会计信息失真作出明确的界定。本文站在会计信息使用者的角度,结合现代审计方法和审计对会计信息的要求,分析了现有会计信息失真观点和研究的不足之处,并试图在理论上从不同角度对会计信息失真作出界定,以期能为其他同仁在此领域进一步的探究和思考起到抛砖引玉的作用。同时,本文还就会计信息失真与一些相关的重要概念之间的关系作了详细的探讨和辨析,并得出了一些初步的结论。

【例3】 中央财经大学祁怀锦在中国会计教授会2001年年会交流论文《论网络环境下会计信息的宏观监控》

内容摘要:网络经济的产生和发展,对会计产生了诸多深刻的影响。目前,人们对网络环境下会计问题的研究主要集中在微观领域,将微观和宏观领域结合起来的研究还未曾见到。本文对网络环境下会计信息的宏观监控问题进行了初步的探讨,分析了它的意义,论述了建立网络环境下会计信息宏观监控系统需要解决的几个问题,最后指出了建立和应用网络环境下会计信息宏观监控系统的条件。

【例4】 四川省乐山市财政局劳秦汉《文化环境·会计人·会计实务与理论——兼论中西文化环境对会计的不同影响》

论文摘要:文化环境是一种人化的社会存在,人的社会存在实质上又是特定的文化环境的存在,因而研究文化对会计的影响,必先对文化环境作出科学的界

定。而当前研究文化对会计影响的一个误区,就是只研究文化对会计客体一个部分的会计实务工作的影响,而忽视了对会计客体另一个部分的会计理论的影响,且更忽略了对会计主体的会计人的影响。为对文化与会计的关系及其对会计的影响有一个较为全面的认识,有必要对其进行中西文化环境比较下的拾遗补阙的研究。(摘自《会计研究》2001年第1期)

【例5】 天津财经学院会计系王建忠在中国会计教授会2001年年会交流论文《新〈会计法〉法律责任条款的历史考察》

内容摘要:自2000年7月1日起施行的经重新修改的《中华人民共和国会计法》,集中了政府主管部门的修改意见和人大委员的审议意见,其主要变化之一一是加大了对会计违法行为的处理力度,在处罚中反映了在会计领域中应承担连带责任的法律思想,即中国传统的“连坐”法律思想。“连坐”在中国具有深厚的法理思想基础和悠久的司法实践活动,历代统治阶级还以立法形式建立了缜密的“连坐”法律规范。

【例6】 袁小勇《论审计风险概念及审计风险模型的重建》一文的内容摘要:

文章从三个方面对这一问题进行了论述:

一、传统审计风险概念与审计风险模型的缺陷

传统的审计风险定义与风险模型是:

“审计风险,是指财务报表存在重大错报或漏报,而注册会计师审计后发表不恰当审计意见的可能性。”

审计风险 = 固有风险 × 控制风险 × 检查风险

笔者认为,这一审计风险定义及审计风险模型至少存在如下几点不足:

第一,该定义忽视了即使财务报表没有重大错误,注册会计师也会因各种原因而发表不恰当的审计意见的可能性。

第二,传统的审计风险模型仅从审计的过程上把审计风险划分成固有风险、控制风险、检查风险三个因素,而未能从审计过程之外分析审计风险产生的深层次社会原因。而实际上,审计风险是审计内环境与审计外环境综合作用的结果。

第三,传统的审计风险定义及审计风险模型无法解释如下矛盾的现象:一方面,审计实务界普遍认为,审计风险在明显地增加;另一方面,我们又不得不承认,审计质量普遍在提高。

二、审计诉讼风险的提出与审计风险模型的重建

笔者认为,风险是指可能带来损失的不确定性。

审计风险是指注册会计师对被审计单位的财务报表进行审计后因发表不恰当的审计意见而给自己带来损失的可能性。

依据上述定义,笔者将审计风险分解为四个要素:固有风险、控制风险、检查风险、诉讼风险。审计风险模型应该是:

审计风险=固有风险×控制风险×检查风险×诉讼风险

这里的诉讼风险是指在控制风险和检查风险之外,审计机构和注册会计师所面临的可能使其遭受损失的可能性。对注册会计师来说,审计诉讼风险是很难管理和控制的。注册会计师在确定审计诉讼风险时,需要考虑以下几个方面的因素:

1. 法律法规的配套、完善程度;
2. 社会公众对审计结论的依赖程度;
3. 社会公众对审计“期望差距”的影响;
4. 审计成本效益原则的制约;
5. “深口袋”责任的引用;
6. 法律判例的影响。

三、审计风险模型在审计程序中的应用

本文主要考虑审计风险模型在审计计划阶段中的应用。在审计计划阶段,注册会计师应该注意如下问题:

1. 考虑诉讼风险,确定被审计单位;
2. 考虑风险因素,确定审计收费的标准;
3. 考虑审计风险,确定审计成员;
4. 考虑风险因素,确定重要会计问题和重点审计领域。

(选自《1999年中国会计教授会论文》)

【例7】 邵军《论知识经济对财务会计的冲击与创新》(首都经济贸易大学硕士论文)

内容摘要:文章共分为八个部分:

第一部分论述知识经济对会计环境的影响。会计环境是会计理论与实务生长的土壤,对会计环境的研究是会计研究的起点。

第二部分论述知识经济对会计目标的冲击与创新。会计目标是会计主体在特定的历史时期与会计环境中,对会计实践活动所追求或希望达到的结果。笔者在对会计目标两大流派,即“决策有用学派”和“受托责任学派”评述的基础上,提出了会计目标多元化的主张。

第三部分论述知识经济对会计假设的冲击与创新。会计假设是对客观会计环境所作的一种合乎逻辑的理性概括和抽象。文章对现代会计的几个基本假设,即会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设等所受的冲击与创新提出了个人的一些看法。

第四部分论述知识经济对会计原则的冲击与创新。会计原则是建立在会计假设和会计目标基础之上的,据以在会计工作中确定会计标准、技术、程序和方法的一般准则,是进行会计工作应共同遵循的规范。笔者认为,在知识经济时代,随着会计环境的变化,无形资产在企业中作用的增大和报表使用者对会计信息质量要求的提高,现行会计原则体系中的部分原则也将受到一定的冲击,部分原则(如历史成本原则、权责发生制原则)的适用范围将受到限制,一些新的会计原则(如公允价值计价原则、收付实现制原则)将加入到会计原则体系中。

第五部分论述知识经济对会计要素概念的冲击与创新。在知识经济时代,随着以知识为代表的无形资产作用的增强,企业资产的重心发生了转移,人们对知识的争夺程度远大于对有形资产的争夺,知识资本拥有者的地位也在上升。于是,资产与所有者权益的概念必将发生新的变化。另外,随着企业交易方式的变化、企业风险的增加、新的经济业务的出现,以及人们对会计信息披露的内容与质量要求的提高,对资产、负债、所有者权益、收入、费用的概念也将产生很大的影响。笔者在论述知识经济对会计要素概念冲击的基础上,对概念的创新也谈了自己的一些看法。

第六部分论述知识经济对现行会计核算方法的冲击与创新。笔者认为,现行的会计核算方法仍是古老的手工记账程序下的产物。在知识经济时代,由于现代信息技术的发展,数据传递方式、数据载体的变化,以及人们对会计信息质量要求的提高,现行会计核算方法的局限性日益显露。因此,我们必须对现行会计核算方法进行改进。本文对复式记账、科目与账户的设置、原始凭证的填制与传递、记账凭证、账簿与报表、账务处理程序等方面的改进提出了自己的一些设想。

第七部分论述知识经济对现行财务报告与会计信息披露的冲击与创新。笔者分析了人们对现行财务报告指责和抱怨的原因,提出现行财务报告应在8个方面进行改进。

第八部分论述知识经济对现行会计工作的冲击与创新。笔者主要从三个方面进行阐述:一是对会计机构组织设置的冲击与创新;二是对会计人员业务能力的冲击;三是对会计日常工作的冲击与创新。

【例8】 朱传华《加强财会教学研究 提高教学效果》(选自北京联合大学《高教研究》,2000年12月)

内容摘要:21世纪,我们将步入网络信息、知识经济时代,面对新时代,高校的教育工作者如何将科研、教学相结合,担负起新时代的使命?本文探讨科研与教学的关系,旨在寻求科研与教学的最佳结合点,以培养出具备相应知识、素质、能力,适合新时代发展的财务会计专业技术应用型人才。文章从“教学改革为教