

会计信息丛书

—— 会计热点问题

葛家澍 裘宗舜 主编

kuaiji
xinxi
congshu

(第五辑)

中国财政经济出版社

会计信息丛书（第五辑）

——会计热点问题

葛家澍 裘宗舜 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计热点问题 .5/葛家澍, 裘宗舜主编. —北京: 中国财政
经济出版社, 2003.4

(会计信息丛书)

ISBN 7-5005-6445-7

I. 会… II. ①葛…②裘… III. 会计—研究 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 016618 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 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 34.125 印张 811 000 字

2003 年 5 月第 1 版 2003 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1500 定价: 70.00 元

ISBN 7-5005-6445-7/F·5626

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计信息丛书》序言

葛家澍 裘宗舜

随着现代科学技术的飞速发展，信息像爆炸似地向人们涌来。在西方，后工业社会为此而被称作“信息社会”。信息同物质、能量是现代社会的三大支柱，也是三大资源。信息具有强烈的时效性，有的甚至转瞬即逝，必须及时抓住它，利用它，否则，事过境迁，明日黄花，就毫无价值了。视为资源的信息，可以积累起来进行开发，形成系统的新知识新技术；经过传递、传授，用于物质生产过程，可以为人类产出新产品，创造物质财富。欲求国家富强，建设具有中国特色的社会主义，必须力求尽可能多的社会成员充分地理解信息，尽可能快地开发信息资源，不失时机广泛地利用信息资源，借以增长效益，创造财富，壮大社会主义国民经济，提高社会生产力。

信息是什么？最简单地说，信息就是有用的情报。当您面临犯难的问题或者在裁决方案、选择对策之前，及时传来可用以解惑的情报，这就是信息。传递来的信息越有价值，你了解的情况越明白，作出的决策就越有把握。试以日常生活常见的琐事为例：假设你有一位阔别数十年未通音信的挚友朱君，他在何方？天涯海角，海阔天空；“不确定的空间”可谓遍及整个地球。一日，你的办公室工作人员传递来一个信息：海外旅游团朱君来电向您致意，他们于昨天乘机抵埠，下榻于本市香海饭店。这个信

息使你欢欣鼓舞。它将关于“朱君在何处？”的“不确定空间”一下子从海阔天空减缩到本市香海饭店。傍晚，你去找朱君叙旧，疾趋香海饭店。一抬头，三十层的摩天大厦，哪层哪房有朱君？在大堂问讯处打听到：此旅游团住在第18层楼。乘电梯至第18层。但此楼层有客房60间，朱君在哪号房间？楼层的服务台把你的“不确定空间”从60个客房缩减至第22号房。你在第22号客房与朱君握手欢聚。如此这般找到朱君是颇费周折的。传递给你的信息是一个连一个累积起来的。如果朱君在来之前就发封信，详细地交代他预订了哪个饭店以及楼层房号，该多方便。但是，就传递来的信息量说，你经过打听逐次累积起来的信息量与朱君来信一次交代清楚所传递来的信息量是相等的。就获取信息的角度来说，信息就是知识，取得信息，就是从“不知”转化为“已知”。就利用已获得的信息的立场来说，传递来的信息如果是循环往复的反馈信息，可使决策者对当前局势更加了如指掌，及时地布局安排，将能控制事态的发展；所谓“运筹帷幄之中，决胜于千里之外”就是这个意思。如上例，你的挚友朱君是你要会见和寻找的目标，你取得、积累关于你的目标的信息的过程，也就是你在逐渐收缩的视野范围内（不确定空间）持续关注（控制）目标的过程。关于目标的信息（知识）积累得越多、越充分，目标所处的不确定空间范围越小，对目标的控制能力就越大，如此发展下去，直至完全达到目标、实现目标。

在今天的经济活动中，如果要对某项经济活动作出抉择（决策），诸如投资或借款与否，买进或卖出与否，联营或兼并与否，停业整顿或宣告破产与否，等等，都必须依靠有关的经济信息的支持。在生产、经营的过程中，想要提高对过程的控制能力，以期能达到既定的目标，完成令人满意的任务，也必须善于收集、累积、利用有关的经济信息。在浩如烟海的经济信息中，特别是

对企业的经济信息来说，会计信息是其中最重要的组成部分。利用会计信息的载体——企业凭证、账簿和会计报表，尤其是会计报表，可以传递有关财务状况、经营及其成果以及现金流转情况等等方面的历史信息；经过对这些会计信息的进一步分析和解释，还可以获得有关经济活动变化趋势的预测的未来信息。

会计报表，作为向企业内外传递信息的主要载体，如果收受者视而不见，任其堆积在文件橱里，随着时间的消逝将失去时效，最终转化成无用的废纸、垃圾；本可及时加以利用的有价值的信息，就白白地给埋没了，多么可惜！像这类信息资源的浪费，其所造成的经济损失往往是难以估算的。

在社会主义市场经济条件下，在我国加入世界贸易组织后，每时每刻都有数不清的经济问题亟待人们处理解决，都要为必要的调整、调节作出决策，主其事者以及他们的助手们在考虑、思索、评价、剖析、敲定这些命题时，多么渴望及时地传递来充分的经济信息，以帮助他们拿出主意下定决心，作出正确的判断。在人们需要的经济信息中，除了有关宏观的经济信息外，还有微观的经济信息。其中主要的就是企业的、集团的、跨国公司的会计信息。众多的会计信息使用者，经常对会计信息的各个方面提出咨询，并渴望对他们的咨询提供服务。中国财政经济出版社会计编辑室的同志们有鉴于此，因而提出编纂出版《会计信息丛书》的建议，约请我们负责主编，组织力量撰写，以适应社会上的广泛需要。

《会计信息丛书》以马列主义毛泽东思想为理论基础，坚持实事求是和“百花齐放，百家争鸣”的方针，本着为社会需要服务的精神，邀请一些有志于此的中青年同志撰稿，分别从不同角度对会计信息及其运用，分题阐述；书稿要求短小精悍，深入浅出，切合实际；每个专题三五万字至七八万字不等，期望可读、

可阅、可用，融知识性、实用性、趣味性于一体。全套《丛书》在“八五”、“九五”期间将分辑出版，每辑40万字左右，约合6—8个专题。

《会计信息丛书》发行之后，但愿在下列两方面发挥一些作用：一方面，如前所述，能够适应会计信息使用者的需要，有助于提高对会计信息的认识、理解，有益于对会计信息的分析、运用，在社会主义生产、经营、理财、投资的具体活动中，能切合实际，取得实效，确有实惠。另一方面，使广大会计工作者辛辛苦苦编制出来的会计报表和撰写的财务报告，亮出原来就有的提供、传递会计信息的职能作用，为发展社会主义市场经济，促进今后的深化改革和扩大开放作出更大的贡献；使会计信息的提供者，广大的会计工作者在社会主义建设中受到应有的尊重。

由于我国社会主义经济建设突飞猛进，新的事物不断涌现，加上我们的水平有限，《丛书》中的不当甚至错误之处，均在所难免。敬希读者予以指正。

目 录

会计信息的相关性、财务报告的充分信息含量 及过分挑剔问题研究	(1)
一、会计信息的相关性：交易费用、“按需定制”模式 及“事项会计”	(3)
(一) 企业理论、契约均衡和会计信息相关性的困 境	(3)
(二) 提高相关性思路之一：“按需定制”和“收 费机制”	(7)
(三) 由“收费机制”向“事项会计”的过渡	(12)
(四) 小结及进一步研究的可能性	(18)
二、财务报告的充分信息含量问题	(19)
(一) 引言：关于财务报告充分信息含量问题	(19)
(二) 博弈的基本架构及分析	(21)
(三) 启迪和建议	(25)
(四) 结论与展望	(30)
三、会计信息披露中的过分挑剔博弈	(32)
(一) 引言	(32)
(二) 过分挑剔博弈：基本问题	(34)
(三) 过分挑剔博弈引论之一：审计的必要性	(36)
(四) 过分挑剔博弈引论之二：管理当局提供会	

计信息行为的一致性	(38)
(五) 结论	(40)
参考文献.....	(42)
美国安然骗局及其对应议论的剖析	(45)
一、安然骗局的剖析.....	(47)
(一) 安然公司的耀眼外表	(47)
(二) 财富泡沫的膨胀与破灭	(48)
(三) 安然覆灭的祸根在于其经营、管理及文化 的理念	(52)
(四) 安然会计造假手法的剖析	(57)
二、美国有关监管议论与变革的剖析.....	(67)
(一) 关于会计准则制定模式：应以原则导向取 代规则导向	(68)
(二) 关于注册会计师行业管制模式：以独立管 制为主取代以自我管制为主	(76)
(三) 关于财务报告模式：关注现时信息和趋势 信息而不是历史信息	(86)
(四) 关于会计信息高质量——透明度的透视：三 个梯次	(94)
三、维护资本市场有效性的关键：多元监管与诚信教 育相结合.....	(101)
(一) 构建全方位的多元监管	(102)
(二) 实施全方位的诚信教育	(107)
参考文献.....	(110)

会计计量的现值研究	(113)
一、现值会计计量属性的理论基础与研究演进	(115)
(一) 现值会计计量属性的理论基础及其启示	(115)
(二) 现值计量属性的研究演进	(128)
二、现值计量的目的、范围、要素、原则与方法	(138)
(一) 现值计量目的：总目的	(138)
(二) 现值计量目的：具体目的	(140)
(三) 现值计量的范围：现值的确认	(145)
(四) 现值计量的要素、原则与方法	(147)
三、现值计量的基本原理与程序	(152)
(一) 估计现金流量的金额与时间	(152)
(二) 风险和不确定性调整的一般考虑	(156)
(三) 折现率的决定	(160)
(四) 摊余成本	(163)
(五) 列报和披露	(166)
四、现值计量的相关性和可靠性：一个总结	(172)
(一) 关于现值计量的相关性和可靠性的观点	(173)
(二) 提高现值计量可靠性的两大途径：直接法和 间接法	(180)
(三) 更详细的估计公允价值的程序：提高现值计 量可靠性的参考	(182)
(四) 现值计量和披露的审计：提高现值信息可靠 性的又一重要途径和保障	(187)
(五) 现值计量的相关性和可靠性：笔者的结论	(188)
五、现值和公允价值在我国会计中的运用研究	(191)
(一) 现值和公允价值在我国会计中的运用现状概	

述	(191)
(二) 造成我国会计准则和制度中现值和公允价值 运用现状的原因	(194)
(三) 公允价值(含现值)运用的市场环境辨析	(196)
(四) 现值和公允价值会计的中国特色和会计信息 的真实性断想	(201)
(五) 公允价值(现值)与利润操纵的关系剖析	(206)
(六) 我国的现值会计和审计规范	(211)
参考文献	(218)

会计信息产权	(225)
--------------	-------

一、导论	(227)
(一) 引言: 关于会计信息产权	(227)
(二) 会计信息产权的基本逻辑	(230)
(三) 会计信息的利益相关团体	(233)
(四) 会计信息产权的内涵及其特殊性	(236)
(五) 会计信息产权界定的必要性及基本思路	(241)
(六) 会计信息产权界定的作用	(246)
(七) 会计信息产权博弈框架	(247)
二、企业所有权分享与会计信息产权的界定	(248)
(一) 早期企业中会计信息产权的界定	(248)
(二) 股份有限公司会计信息产权	(253)
(三) 初步结论	(262)
三、管制与通用会计信息的产权	(264)
(一) 外部性的有效内部化: 管制界定通用会计 信息产权的内因	(265)

(二) 管制界定通用会计信息产权的动因: 博弈 分析	(273)
(三) 会计信息产权界定: 由企业所有权分享到 管制——两种方式及其互补性	(289)
四、道德与会计信息产权的界定	(305)
(一) 道德与会计信息产权	(305)
(二) 会计信息披露中的道德问题	(306)
(三) 企业所有权分享、管制和道德: 影响会计 信息产权的三角互补关系	(309)
五、国有企业会计信息产权的畸形性分析	(311)
(一) 国有企业会计信息产权的畸形特征	(312)
(二) 1949—1978 年国有企业的会计信息产权	(313)
(三) 1978 年后国有企业的会计信息产权	(320)
(四) 初步结论	(333)
(五) “共同治理”、“相机治理”机制和国企会计 信息产权畸形性的抑制	(334)
六、结束语	(338)
 中国资本市场关联交易盈余管理实证研究	(341)
一、实证研究假设与样本选择	(343)
(一) 研究假设	(343)
(二) 样本选择和资料来源	(347)
(三) 研究方法	(352)
二、研究结果与分析	(358)
(一) 控股股东关联交易盈余管理原因和特征 (假设 1) 检验	(358)

(二) 控股股东关联交易盈余管理盈余的持续性 (假设 2) 检验	(359)
(三) 控股股东关联交易盈余管理信息管制的价 格反应 (假设 3) 检验	(361)
(四) 投资组合超额收益率检验	(363)
三、研究结论和启发	(369)
(一) 研究结论	(369)
(二) 研究的局限性	(371)
(三) 启示与建议	(371)
参考文献	(375)
费用性质法利润表比较研究	(381)
一、两种利润表	(383)
(一) 费用按功能分类和按性质分类	(384)
(二) 费用性质法利润表简介	(385)
(三) 两种利润表的功能比较	(389)
二、费用性质法利润表比较和设计	(397)
(一) 国外费用性质法利润表评介	(397)
(二) 设计原则	(408)
(三) 我国费用性质法利润表刍议	(409)
三、费用性质法利润表分析	(413)
(一) 利润表分析的目的	(413)
(二) 比率分析法指标	(418)
(三) 经营费用因素分析法	(424)
(四) 现金流量指标分析	(426)
四、费用性质法利润表探讨	(428)

(一) 费用性质法利润表“侧重生产”吗	(428)
(二) 两种利润表的相关性比较——兼议新 IAS ₁ 第 82 段的失误之处	(433)
(三) 两种利润表的适用性比较	(436)
养老金会计问题研究	(437)
一、与养老金会计问题相关的基本概念	(439)
(一) 确定提存养老金计划与确定受益养老金计划	(440)
(二) 现收现付制与完全积累制	(443)
二、养老金的会计处理与报告	(449)
(一) 与养老金会计相关的几个术语	(449)
(二) 养老金成本的会计处理	(465)
(三) 附加最小养老金负债的会计处理	(483)
(四) 养老金计划清偿、裁减的会计处理	(489)
(五) 养老金会计报告	(496)
三、养老金会计准则	(505)
(一) 养老金会计准则的发展	(505)
(二) 养老金会计准则的国际比较与启示	(519)
会计信息披露与市场效率	(529)
一、市场效率理论	(531)
(一) 市场效率的界定	(531)
(二) 市场效率的概念	(532)
(三) 市场效率的类型	(533)

(四) 市场效率的测试	(535)
二、市场效率理论的意义	(537)
三、会计信息披露与市场效率的关系	(541)
(一) 会计信息披露有助于市场效率的提高	(541)
(二) 会计信息披露是证券市场的必然选择	(542)
四、我国证券市场效率的研判	(545)
(一) 我国股市效率实证研究成果的分析	(545)
(二) 我国股市十多年来的实际发展状况	(547)
(三) 两大结论	(549)
会计诚信研究	(551)
一、诚信危机——一个不容忽视的社会问题	(553)
二、诚信的理论研究	(556)
(一) 诚信的经济学分析	(557)
(二) 诚信的道德分析	(559)
(三) 诚信的法学分析	(562)
三、会计诚信的理论分析	(567)
(一) 会计诚信的经济学分析	(567)
(二) 会计诚信的道德分析	(570)
(三) 会计诚信的法律分析	(571)
四、增强会计诚信之途径	(573)
(一) 从经济学角度增强会计诚信	(573)
(二) 从道德角度加强会计诚信	(574)
(三) 从法律角度加强会计诚信	(575)
参考文献	(576)

公司定期报告及时性研究	(579)
一、定期报告及时性研究的意义和本文的研究	
设题	(581)
(一) 定期报告及时性研究的意义	(581)
(二) 本文的研究设题	(582)
二、定期报告及时性的作用机制	(585)
(一) 及时性与信息不对称程度的改善	(586)
(二) 及时性与定期公告的频率	(589)
三、定期报告及时性研究评说与我国相关的市场制度	
分析	(592)
(一) 以及时信息披露为主题的研究	(592)
(二) 数据的生成与我国影响信息披露时间性特征	
的制度	(595)
四、定期报告及时性实证研究的模型选择	(601)
(一) 计量正常收益的模型及其影响因素简介	(604)
(二) 研究设计	(606)
(三) 研究结果和讨论	(609)
(四) 结论	(617)
五、我国定期报告及时性研究的市场证据及其政策含义	
与局限性	(619)
(一) 市场证据	(619)
(二) 政策含义与局限性	(655)
参考文献	(660)
表外交易披露研究	(665)

一、概论	(667)
(一) 表外交易的含义、动机及其披露的核心问题	(667)
(二) 研究表外交易披露的意义	(671)
(三) 表外交易的边界及类型	(674)
(四) 表外交易的披露原则	(680)
二、与控制实体有关的表外交易披露问题	(687)
(一) 概述	(687)
(二) 表外交易披露的国际比较	(693)
三、与金融资产转让有关的表外交易披露问题	(706)
(一) 概述	(706)
(二) 表外交易披露的国际比较	(713)
四、与实物资产转让有关的表外交易披露问题	(729)
(一) 概述	(729)
(二) 表外交易披露的国际比较	(732)
(三) 经营租赁与融资租赁的界线及表外交易的披露问题	(745)
五、其他表外交易的披露问题	(751)
(一) 与特殊购买协议有关的表外交易	(751)
(二) 与存货寄销有关的表外交易	(756)
参考文献	(760)

会计信息与管理报酬契约	(765)
-------------	-------

一、概述	(767)
(一) 不对称信息环境下会计的目标、角色	(767)
(二) 报酬契约——公司治理的核心组成	(770)