

kuaijixuelunwenxuan

中国会计学会 编

2001年 会计学论文选



中国财政经济出版社

2001 年会计学论文选

中国会计学会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2001 年会计学论文选/中国会计学会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002. 9

ISBN 7-5005-6076-1

I. 2... II. 中... III. 会计学 - 文集 IV. F230 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 069353 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph.@drc.go.cn.net

(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 14.875 印张 354 000 字

2002 年 9 月第 1 版 2002 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1 - 3000 定价: 30.00 元

ISBN 7 - 5005 - 6076 - 1/F · 5310

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

为总结前一年度的会计理论研究成果，鼓励和调动广大财会人员从事会计理论研究的积极性，促使会计理论研究更好地为会计改革和经济建设服务，中国会计学会秘书处每年组织一次会计学优秀论文评选活动。参加 2002 年评选的论文仍主要由我会及各省（区、市）会计学会、全国性专业会计学会，中国会计学会各分会（专业委员会）以及我会会员单位，从其主办刊物 2001 年所发表的论文中推荐，也有个别获奖论文由其他会计专业刊物推荐。此次我会共收到参评论文 160 余篇，经组织专家评委会评选，共评选出荣誉奖 4 篇、一等奖 5 篇、二等奖 10 篇、三等奖 15 篇。现将获奖论文汇编成册，以飨读者。

由于编者水平所限，书中难免有不妥之处，请读者批评指正。

编 者

2002 年 8 月

目 录

深入贯彻《会计法》为发展社会主义市场经济服务

..... 项怀诚 (1)

关于建立国家统一会计核算制度的若干问题 冯淑萍 (10)

财务报告质量评估的探讨 葛家澍 陈守德 (21)

我国上市公司配股融资行为的实证研究

..... 阎达五 耿建新 刘文鹏 (44)

网络财务报告的国际比较研究 王松年 沈颖玲 (60)

上市公司会计信息质量面临的挑战与思考 黄世忠 (70)

中国商业银行会计和审计的现状与未来 夏博辉 (84)

我国集团公司预算管理运行体系的新模式

——中原石油勘探局案例研究

..... 《管理会计应用与发展典型案例研究》课题组 (98)

抓住机遇 巩固成果 全面推进我国的会计改革

.....,..... 刘玉廷 (125)

会计改革与会计信息质量

——来自中国证券市场的经验证据

..... 王跃堂 孙 铮 陈世敏 (140)

论会计透明度 魏明海 刘 峰 施鲲鹏 (164)

完善我国财务会计规范的思想 陈箭深 (176)

从 IASC 的核心准则看世界会计的发展及对我们的启示

..... 裘宗舜 (183)

合并报表范围变动引发的会计处理问题	张维宾 (194)
建立以“财权”为基础的财务理论与运作体系	伍中信 (208)
论国家作为出资者对国有企业的财务管理	罗 飞 王竹泉 (218)
质量成本责任会计及其发展趋势	林万祥 (235)
注册会计师对上市公司出具的审计意见分析	张俊瑞 刘录敬 李 捷 (248)
改革开放以来我国会计制度改革的回顾与评价	李玉环 (261)
对政府会计监管问题的几点看法	王海民 (275)
财务报表的逻辑: 瓦解与重构	谢德仁 (283)
我国破产会计研究评述	栾甫贵 (301)
“新经济”时期企业经营业绩评价指标体系框架的建立	张 蕊 (312)
从民生银行上市看我国商业银行会计信息特别披露	张苏彤 (323)
企业信息披露: 分析与改进	林 斌 (345)
基于供应链的竞争财务分析	冯巧根 (361)
评会计委派制	
——兼论我国会计人员管理体制改革的	孙芳城 孔庆林 (370)
论新经济环境对管理会计方法运用的影响	潘爱香 赵雪媛 (380)
上市公司分部信息披露	张 鸣 (385)
如何对合营企业的会计报表进行合并	任月君 李艳锋 (398)

关于企业销售预算的几点认识	张朝宓 姜继威 (403)
谈如何构建高质量的 CPA 审计服务	武 平 (424)
航天企业集团财务总监委派制研究	
..... 中国航天工业会计学会上海分会课题组	(436)
完善林木资产会计核算的探讨	
..... 湖北省林业局《林木资产核算研究》课题组	(451)
附录：中国会计学会 2001 年度会计学优秀论文名单	(465)

深入贯彻《会计法》 为发展社会主义市场经济服务*

项 怀 诚

2000年6月28日，国务院召开了电视电话会议，对将于7月1日起实施的新《会计法》进行了动员部署。今天，我们在这里召开座谈会，总结新《会计法》实施一年来的情况，商讨进一步贯彻《会计法》和落实朱镕基同志4月16日在视察上海国家会计学院时作出的“不做假账”指示精神，整顿和规范会计秩序，更好地为发展社会主义市场经济服务这一重大课题。现在，我先作一个发言，主要讲两点意见。

一、新《会计法》实施一年来成效显著，但面临的问题也不容忽视

《会计法》作为我国经济生活中的一部重要法律，随着经济的发展而不断完善。1985年1月，新中国第一部《会计法》宣告诞生；1993年12月，全国人大常委会作出了修改《会计法》的决定；1999年10月，全国人大常委会再次对《会计法》进行了全面修订。新《会计法》进一步明确了依法建账的基本要

* 本文系财政部部长项怀诚在2001年6月27日财政部召开的“新《会计法》实施一周年座谈会”上的讲话。

求,完善了记账规则和会计监督制度,强化了单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性的责任,加大了对会计违法行为的惩治力度,从而使新《会计法》成为规范会计秩序、打击造假账等违法行为的重要法律武器。

一年来,在财政部门的组织、有关部门的支持和社会各界的配合下,按照国务院贯彻实施《会计法》电视电话会议精神,全国各地开展了广泛的宣传和扎实的贯彻工作,取得了明显成效。

第一,《会计法》的精神逐步深入人心。据统计,自新《会计法》发布以来,共有 40 多万单位负责人、800 多万会计人员参加了《会计法》的学习和培训,有 460 多万人参加了财政部组织的第二届会计知识大赛,有数亿观众、听众通过电视、广播收听收看了会计法讲座和会计知识大赛电视决赛;许多党政领导不仅积极参加学习,还带头宣讲《会计法》。通过广泛宣传 and 深入学习,各级领导、尤其是单位负责人大大提高了对会计工作的认识,并以实际行动更加重视会计工作,更加支持会计工作;广大会计人员找准了位置和努力方向,增强了做好新形势下会计工作的信心和决心;社会各界加深了对会计工作的了解,为《会计法》的贯彻实施和会计事业的发展创造了良好的社会氛围。

第二,与《会计法》配套的法规制度逐步健全。国务院发布了《企业财务会计报告条例》,该条例吸收和借鉴了国内外会计界最新研究成果,对资产、负债、所有者权益等会计要素作出了科学界定,为真实反映企业财务状况、经营成果和现金流量,进一步提高会计信息质量奠定了基础;财政部发布了《企业会计制度》、会计准则以及《会计从业资格管理办法》、《财政部门实施会计监督办法》、《内部会计控制基本规范》等规章,以《会计法》为主的会计法规体系不断健全。

第三,依法监管会计工作的力度不断加强。根据国务院指示,

财政部于2001年2月发出通知,决定从3月到9月份,在全国范围内开展《会计法》执行情况的检查,重点检查各单位会计信息的合法性、合规性,检查单位负责人是否有授意、指使、强令编造虚假会计资料等行为。目前,检查工作已在各地区、各部门全面开展,各单位普遍进行了自我检查,并将转入重点检查阶段。

总的来看,通过一年来的宣传、贯彻,《会计法》对维护社会经济秩序的基础作用日益显现,对会计行为和会计信息质量的规范作用更加突出,对单位负责人落实其会计责任的约束力有所加强,对造假账等违法行为的威慑力和打击力度不断增强。这充分说明,作出修订《会计法》的决策非常正确,新《会计法》的科学性、适应性和操作性是经得住考验的。我相信,随着社会环境的改善和贯彻工作的深入,特别是随着整顿和规范市场经济秩序工作的展开和深化,新《会计法》的作用和威力还会更加充分地发挥出来。

在复杂的社会环境中,在新旧体制转换过程中,我们的制度管理还有漏洞,法律的预期与实际效果难免有距离。我们应当清醒地认识到,实施新《会计法》的成效还是初步的,要实现《会计法》关于“规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序”的立法宗旨,仍需要下大气力、采取更加扎实的措施。从会计工作现状看,有法不依、执法不严、违法不究的现象,在有的地区或部门仍很严重,突出表现在:一是会计基础工作薄弱。一些应当建账的单位不建账或账目混乱,家底不清,数据不实;有些单位内部控制薄弱,多头开户,账外设账,财务收支失控。这方面出了不少问题,有许多事例。二是假造会计信息非法谋利。有的公司通过“包装”虚拟业绩,骗取上市资格;有的公司利用关联交易、资产重组、债务重组等操纵利润,以“泡沫利润”欺

骗投资者；有的国有企业通过“数字游戏”骗取贷款、奖金和业绩，造成国有资产流失；有的企业通过多本账隐瞒利润，偷逃国家税收；有的行政事业单位通过造假会计资料转移国家资金，形成“小金库”；更有甚者，有的部门还纵容企业弄虚作假，指使、强令有关部门和中介机构出具虚假证明文件等，在社会上造成了不良影响。三是会计人员职业纪律松弛。有的丧失原则，放弃职守；有的知情不举，通同作弊；有的铤而走险，监守自盗。这些会计从业人员缺乏最起码的法制观念和执业纪律，丧失了作为一名会计最基本的职业道德。

会计秩序混乱，是法制观念淡薄、小团体利益作祟以及“官出数字、数字出官”等社会不正之风在会计工作中的综合反映，也与会计监管机制不健全、监管力度不够有直接关系。如果任其泛滥，危害将十分严重。一会扰乱社会经济秩序。市场经济是法制经济，也是信用经济。信用是本，无信不兴。会计信息和会计鉴证，是各类经济组织从事经济活动的信用基础，如果会计行为不规范、会计信息虚假、信息披露不充分、注册会计师帮助“包装”，将会造成经济活动无信可言，社会公众利益无以保障。二会危及经济安全。分析形形色色的造假账行为，其目的不外乎侵占国有资产、转移国家资金、偷逃国家税收、骗取贷款和社会资金等，最终将造成资产质量下降，不良债务膨胀，加大财政金融风险，影响国家经济运行安全。三会助长消极腐败的滋生和蔓延。许多腐败现象与钱有关，也说明这些社会不良现象与会计工作有关。总之，会计秩序混乱已经成为社会经济生活中的一个突出问题，必须依据《会计法》的规定，大力整顿和规范。

二、标本兼治，深化改革，推动会计工作规范化、法治化

认真贯彻实施《会计法》，依法整顿和规范会计秩序，是发

展社会主义市场经济的客观要求，也是一项长期的重要任务。我认为，贯彻实施《会计法》，需要标本兼治，整改并举，着力抓好以下五个环节的工作，即“五个结合”。

（一）要把贯彻《会计法》与落实“不做假账”重要指示结合起来

今年4月16日，朱镕基总理在视察上海国家会计学院时提出了“不做假账”的重要指示。他指出，实行社会主义市场经济，不能没有与之相适应的“游戏规则”，不按“游戏规则”办事，经济秩序就会大乱，现代化就不可能实现。要按“游戏规则”办事，就必须培养大批高素质的会计人才。“不做假账”是每个会计人员最基本的职业道德和行为准则，是加强财经法纪和监管工作的基础，也是当前整顿和规范市场经济秩序的迫切要求。总理的指示，既是对会计工作在市场经济中重要地位的充分肯定，也是对当前会计秩序存在突出问题的深刻剖析，同时也是我们贯彻实施《会计法》，切实整顿和规范会计秩序的重要行动指南。“不做假账”这一要求，看似简单，实际上内涵丰富，寓意深远，值得我们经常学习，反复学习。一方面，它是法治与德治相结合的重要体现。江泽民同志关于依法治国与以德治国相结合的思想，是建设有中国特色社会主义的重要保证。“不做假账”，即是对《会计法》等法律要求的高度概括，也是会计从业人员应当遵循的基本准则和道德规范。另一方面，它是保证会计工作充满生命力的重要基础。提供真实、可靠的会计信息，是会计人员的重要职责，离开真实、可靠，会计信息就失去价值且危害社会，会计工作就失去了生命力。如果通过广泛宣传和采取切实措施，将“不做假账”和《会计法》的要求深入到广大会计工作者的思想和行动中，会计工作就会永远充满生命力。

（二）要把贯彻《会计法》与整顿和规范市场经济秩序结合

起来

会计秩序是市场经济秩序的重要组成部分。2001 年 4 月初,国务院召开的全国整顿和规范市场经济秩序工作会议,将会计秩序作为整顿和规范市场经济秩序的内容之一提到重要议事日程,会议讨论的《国务院关于整顿和规范市场经济秩序的决定》,提出了“十五”期间整顿和规范市场经济秩序的八项主要内容,其中有两项是针对会计或与会计有直接关系的:一项是严肃财经纪律,另一项是规范中介机构的行为,实行中介机构市场准入制度。

会计工作如何贯彻国务院关于整顿和规范市场经济秩序的《决定》精神?根本一条就是贯彻实施《会计法》,依法整顿和规范会计秩序,努力实现会计秩序的根本好转。今年的主要任务,是要扎实抓好《会计法》执行情况的检查。目前,检查工作已由单位自查转入重点检查。为了使检查工作取得实效,不走过场,财政部提出两条要求,一是突出重点,二是违法必究。突出重点,就是要集中力量深入检查,要查深查透,重点突破,避免轰轰烈烈做表面文章;对查出的问题要公告检查结果和处理结论,避免查而不处、不了了之。违法必究,是检查工作的关键环节。为什么要违法必究,因为《会计法》有规定,依法监管既是财政部门的权利,也是财政部门的责任和义务。监管工作的落实,关键在于严格执行:一是通报。要通过公开通报,使违法单位及有关责任人员信誉扫地,别人不愿意同他打交道、做生意。二是吊证。会计人员违法违纪的,要吊销其会计从业资格证书,一定期限内限制其从业,有的甚至是终身禁入。谁敢违法,就砸谁的“饭碗”。三是罚款。对违法违纪单位和有关责任人员,包括单位负责人和会计人员,依法该罚款的都要给予一定数额的罚款,而且可以数“罪”并罚,直至罚得违法者“倾家荡产”。四是行政

处分。对国家工作人员违法违纪的，不仅要吊证、罚款，还要依法给予行政处分。另外，对于触犯刑律的，要移送司法机关处理。当然，处罚仅仅是手段，不是目的。外罚与教育要相结合，通过处罚，以儆效尤，教育更多的单位和工作人员遵纪守法。为此，在检查工作结束后，要选择重大案例公开曝光，弘扬正气，打击邪气，教育他人。以上提出的两点要求也是今年《会计法》执行情况检查重点要抓好的两个方面。强调突出重点，就是要求我们的工作要深入，要抓一些大的问题，查处一些重大的违法违纪行为；强调违法必究，就是要求大家严格依法办事，把工作落到实处，不能够走过场，不能只停留在纸面上。总之，要通过经常性的监督和专项检查，打击制假造假行为，树立财政部门的会计监督权威，维护国家法律的严肃性，促进会计工作规范化、法治化。

（三）要把贯彻实施《会计法》与进一步完善会计“游戏规则”结合起来

会计工作通过生成和提供会计信息来处理利益分配关系，并为国家和社会公众服务，因此，会计工作必须有健全、规范的“游戏规则”。为了适应企业改革和对外开放的要求，继“两则”、“两制”之后，财政部对企业会计核算制度再次进行了改革，发布了《企业会计制度》、《金融资产管理公司会计制度》和一系列具体会计准则，初步建立了适应市场经济要求、与国际会计惯例相协调的会计核算制度体系，为规范企业会计信息标准，促进企业依法披露会计信息，提供了重要保证。

当前，一方面要认真抓好新会计制度的贯彻落实工作，督促企业依法生成、披露会计信息；另一方面，要根据新形势的要求不断深化改革和制度创新，完善会计“游戏规则”，以防范、制止花样翻新的造假行为。比如资产重组本来是优化资产结构的重

要途径,但一些企业、尤其是上市公司通过债务豁免、股权划转、不良资产剥离、母公司承担债务、资产置换等方式进行“账面重组”,把巨额亏损变成盈利。针对这些违规行为,财政部及时发布了《企业会计准则——债务重组》等规章,进一步完善会计“游戏规则”,治“假”打“假”。

(四)要把贯彻《会计法》与健全会计监督制约机制结合起来

完善会计监督制约机制,既是《会计法》的要求,也是建立规范的会计秩序的客观需要。从会计工作实际情况看,除了要继续加强外部监督外,如何发挥会计人员的内部监督作用,发挥内部监督制约机制的功效,是迫切需要研究解决的问题。我认为,试行会计委派制度和推进内部控制制度建设,是完善内部会计监督制约机制的有效途径之一。

1. 关于试行会计委派制度。近几年来,中央纪委全会和国务院廉政工作会议都提出要进行会计委派制度试点,这是强化监督制约机制,促进廉政建设的重要举措。目前,全国已有 257 个地(市)、1 029 个县(市)进行了试点,直接或间接委派会计人员 10 万多人。当前的重点是要加强政策指导和调查研究,推动会计委派制度试点工作的顺利开展。

2. 关于加强内部控制制度建设。内部控制是一种制度安排,目的是保护资产的安全完整、防范欺诈和舞弊行为、实现既定经济目标。国内外的实践证明,建立有效的内部控制制度,对防范欺诈舞弊等行为有着“防火墙”作用。要通过政策引导、检查督促、经验推广等措施,指导、推动各单位逐步健全内部控制制度。

(五)要把贯彻《会计法》与加强会计职业道德教育结合起来

这是会计工作贯彻以法治国与以德治国相结合思想的重要体

现。会计人员是会计秩序和市场经济秩序的重要维护者，他们的职业道德和业务素质在某种程度上决定着会计工作的质量。近年来，会计业务培训轰轰烈烈，到处都能见到会计培训班的招生广告。这其中虽有许多假培训之名，行挣钱、旅游之实等行为，必须加强管理和整顿，但也说明社会上对学习会计知识的热情很高。在加强会计业务培训的同时，更应当重视对会计人员的法制教育和职业道德教育。在这方面有些顾此失彼，造成的后果比较严重。会计人员参与造假账、贪污、卷公款潜逃的案件时常见诸报端，就是证明。会计人员当家理财，要做到“常在河边走，就是不湿鞋”，关键要加强法制教育和职业道德教育。根据有关规定，会计人员的职业道德规范是“敬业爱岗、熟悉法规、依法办事、客观公正、搞好服务、保密守信”，上述内容最根本的一点，就是“不做假账”，这是对会计职业道德的高度概括，也是《会计法》最基本的要求。会计人员应当以“不做假账”为道德准绳，以《会计法》为行为准则，指导自己的执业行为，提高自己的道德修养，做到自律、自重，做到依法理财，否则，整天给领导出“馊主意”、“歪点子”，或者利欲熏心、铤而走险，必然自毁前程、殃及社会。

会计工作是财政、经济工作的基础性组成部分，而贯彻实施《会计法》是发挥会计工作基础性作用的重要保证。《会计法》的贯彻实施是一项长期而艰巨的任务，需要各级领导的重视、社会各界的支持和广大会计工作者的共同努力。在座各位来自政府部门、企业界、理论界、中介行业，希望大家对贯彻落实《会计法》和“不做假账”重要指示，整顿和规范会计秩序，构建适应社会主义市场经济发展需要的有中国特色的会计管理体制和运行机制积极献计献策。

关于建立国家统一 会计核算制度的若干问题

冯 淑 萍

【摘要】 建立国家统一会计核算制度非常必要。在建立过程中，有两个基本问题需要澄清，即会计标准的表现形式不是唯一的、会计标准也不存在绝对的优劣之分；有五个基本关系需要处理好，即会计核算制度与会计准则的关系、会计核算制度与税法的关系、会计核算制度与财务制度的关系、会计核算制度“新”和“旧”的关系、会计核算制度与国际会计惯例的关系。此外，为建立好国家统一会计核算制度，还需要设计好会计核算制度框架。

【关键词】 国家 统一会计核算制度 表现形式 制度框架

一、建立国家统一会计核算制度的必要性

从1992年下半年起，财政部在企业财务会计方面进行了重大改革，相继发布了《企业会计准则》、《企业财务通则》，以及13个行业的财务会计制度（以下简称“两则两制”），并从1993年7月1日起开始实施。“两则两制”的发布实施，在社会界和国际会计界产生了极大反响，初步实现了我国企业会计核算模