



2012 年度

中国总会计师

优秀论文选

中国总会计师协会 编

航空工业出版社

2012 年度 中国总会计师 优秀论文选

中国总会计师协会 编

航空工业出版社

北 京

内 容 提 要

本书收录了中国注册会计师协会2012年度获奖优秀论文45篇,涵盖了企业财务战略、财务管理、财务风险防范、内部控制、资产管理和全面预算管理等方面的内容,可供从事财务工作、管理工作和其他相关领域工作的人员阅读和参考。

图书在版编目(CIP)数据

2012年度中国注册会计师优秀论文选/中国注册会计师协会编. --北京:航空工业出版社,2013.12
ISBN 978-7-5165-0354-6

I. ①2… II. ①中… III. ①会计—文集 IV. ①F23-53

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第303013号

2012年度中国注册会计师优秀论文选
2012Niandu Zhongguo Zongkuaijishi Youxiu Lunwenxuan

航空工业出版社出版发行

(北京市朝阳区北苑2号院 100012)

发行部电话:010-84934379 010-84936343

北京地质印刷厂印刷

全国各地新华书店经售

2013年12月第1版

2013年12月第1次印刷

开本:787×1092 1/16

印张:30.75 字数:749千字

印数:1—1500

定价:88.00元

《2012 年度中国注册会计师协会优秀论文选》

编 委 会

主 任：刘长琨

副主任：董 锋 舒惠好 顾惠忠 蒋宝恩 张成栋

编 委：于 川 罗文光 刘光运 王彩俊 张重庆

王君彩 王允平 朱 敏 张志国 贝韵佳

李笑雪 杨 玲 尹惠芳 刘红宇 罗 欢

关于公布 2012 年度中国总会计师 优秀论文评审结果的通知

中总协 [2013] 30 号

各地方总会计师协会、各分会，各会员单位、会员，各相关单位：

我会举办的“2012 年度中国总会计师协会优秀论文评选活动”在各地财政部门、总会计师协会和行业分会的支持和配合下，在广大总会计师和会员的积极参与下，经过规定的评选和审批程序，已产生最终评选结果，评审工作已圆满结束。现将评审结果发布并对获得优秀组织奖的单位予以通报表扬。

附件：2012 年度中国总会计师优秀论文评选结果及优秀组织奖获奖单位

二〇一三年九月三日

附件：

2012 年度中国总会计师优秀论文评选结果 及优秀组织奖获奖单位

获得一等优秀的论文、选送单位和作者是：

1. 多元化企业财务战略管控模式研究，中国航空技术国际控股有限公司，潘林武
2. 大型央企集团财务治理模式及其制度创新，中国兵器工业集团公司，罗乾宜
3. 基于制冷企业战略管理需要的全价值链成本管控，西安庆安制冷设备股份有限公司，董克功
4. 剖析内外资企业财务文化差异 深化我国财务文化建设，杭州浙科友业投资管理有限公司，高延庆、周良璋
5. 航天科技集团公司审计体系建设研究，中国航天科技集团，张育明、聂儒昌等
6. 基于标杆管理法的公司成本管控，安徽移动有限公司芜湖分公司，王红、王康
7. 集团公司税收筹划研究，中国航天科技集团、航天系统研究院，王敏、胡苇等
8. 构建我国企业首席执行官（CFO）制度研究报告，北京市财政局企业处
9. 构建“总分型”制造企业财务管理体系的探讨，南车长江车辆有限公司，刘建华
10. 面向制造过程的成本控制即时化研究，江苏中烟工业有限责任公司徐州卷烟厂，边姜

获得二等优良的论文、选送单位和作者是：

11. 工时定额全过程全价值链精细管理探析，中航工业成都飞机工业（集团）有限责任公司，王荣、袁绍泽
12. 促进人口老龄化与社会经济协调发展的财税政策研究，东北财经大学，李晶
13. 集团公司国库集中支付改革实施研究，航天标准化研究院、中国航天科技集团，庞建华、刘开平等
14. 中策橡胶信息化成功之路的启示，杭州电子科技大学，张明明
15. 兵器工业集团公司产融结合顶层设计方案研究，中国兵器工业规划研究院，高丽珍、翁昱等
16. 理顺五大管理关系——构筑防范风险与价值增值相统一的内控管理体系，西安航空动力控制科技有限公司，樊文辉、屈佩明
17. 对国有企业公司完善治理结构加强内部控制的分析：基于委托代理理论和博弈论的视角，中国电信河南分公司，程书剑
18. 基于金融工程思维下财务工程再造于企业价值提升的思考，济南四建集团、武汉大学、瑞华会计师事务所课题组
19. 战略性社会责任与企业境外投资风险控制，重庆理工大学，杨兴龙
20. 探析国有企业财务总监委派制，北京房地集团有限公司，吴盛田
21. 浅谈航天军品的无形价值，中国航天科工集团二院 207 所，刘莘

22. 建立企业全面风险管理的内部控制机制的探讨, 中铁第四勘察设计院集团有限公司, 李浩宇

23. 构建与企业竞争战略协调统一的财务支撑体系, 鑫缘茧丝绸集团股份有限公司, 杨俊峰

获得三等合格的论文、选送单位和作者是:

24. 企业集团财务集中管理的探索与实践, 中航工业成都飞机工业(集团)有限责任公司, 常金平、王荣

25. 浅谈营业税改征增值税对企业管理的影响, 北京住总集团有限责任公司, 邓同钰

26. 国有企事业单位经济责任审计研究, 中国航天资源卫星应用中心, 刘群望

27. 企业财务战略管理应用研究——中航工业南方如何应用财务战略管理, 中国南方航空工业(集团)有限公司, 张智勇

28. 低值易耗品资产全生命周期管理研究, 安徽移动有限公司淮北分公司, 李杰林

29. 江苏高校预算绩效等级自评体系——基于财政视角, 南京林业大学, 张甫香

30. 部门预算在基层的实践与思考, 河南省宝丰县财政局, 张玉艳

31. 基于价值创造的科研项目成本管控系统建设, 中国航天科工集团二院 23 所, 金立亮、钟文腾等

32. 设计源头入手, 加强飞机全寿命周期成本管控, 中国直升机设计研究所, 禹彬彬

33. 企业并购中的隐性成本及其防范, 中航虹波风电设备有限公司, 樊瑞满

34. 我国上市公司内部控制缺陷信息的披露——基于 2011 年沪市主板上市公司的研究, 江苏省南通市广播电视大学, 张海梅

35. 对完善地勘单位内部控制的思考, 甘肃省地质矿产物资供应站, 雷建宏

36. 战术导弹全寿命周期成本分析, 中国航天科工集团 2831 厂, 刘联富

37. A 公司组织绩效管理探讨, 中航工业哈尔滨东安发动机(集团)有限公司, 卢中华

38. 会计准则国际趋同视角下重构我国会计要素之思考, 太平鸟集团有限公司, 杨雨蔚

39. WSY 研究院型号项目全周期预算管理研究, 西安航天复合材料研究院, 魏国华

40. 老用户创造新收入——“二次营销”在 3G 时代的应用研究, 山西移动有限公司, 常臣业

41. 军品价格管理改革解析与跟进, 中航工业哈尔滨东安发动机(集团)有限公司, 王国彦

42. 财务柔性视角下云南白药财务资源管理策略, 东北财经大学, 王满

43. DS 研究院集中核算制度研究, 航天动力技术研究院, 王新绒

44. 论事业单位会计与财务改革的顶层设计, 南京审计学院, 乔春华

45. 浅议央企预算管理与价值管理的融合转型, 中国电信浙江分公司, 金晓晖

获得优秀组织奖的单位是:

中国总会计师协会航空工业分会

中国总会计师协会航天行业分会

中国总会计师协会电信系统分会

浙江省总会计师协会

江苏省总会计师协会

北京市总会计师协会

2013 海峡两岸首席财务官论坛开幕致辞

(代序)

尊敬的各位嘉宾、各位同仁：

在“2013 海峡两岸首席财务官论坛”开幕之际，我谨代表中国总会计师协会及大陆广大总会计师和首席财务官，向举办这次论坛的中华财务主持人协会以及关心支持这一论坛的领导与各界朋友表示衷心的感谢！

“海峡两岸首席财务官论坛”，是中华财务主持人协会与中国总会计师协会联合发起共同创办的。其宗旨是：通过这一平台，促进海峡两岸广大企业之间的交流与合作，以实现互利双赢。

当前世界经济，呈现出一种诡谲多变、险象环生的复杂态势，危机不断，风险四伏，企业发展面临严峻挑战。这种复杂形势引发了企业界乃至全社会广泛的思考，人们越来越深刻地认识到：只有加强合作，企业才能有效地防范风险，抵御危机，获得健康持续发展。合作是当今时代的主潮流。“海峡两岸首席财务官论坛”正是在这一背景下，顺应时代潮流而创办的。我们的目标只有一个，即：通过促进海峡两岸企业的合作，为两岸同胞谋福祉，为中华民族的复兴尽微薄之力。

2010年9月，在浙江省杭州市举办了第一届“海峡两岸首席财务官论坛”。与会者一致认为：海峡两岸企业具有广泛的合作空间和美好的合作前景；两岸首席财务官应顺应形势，把握机遇，努力促进两岸企业交流与合作，共同推动两岸企业的发展。两年过去，海峡两岸交流合作的形势又有了新的长足的进展。两岸同胞对两岸交流合作、和平发展的意义有了越来越真切的体会和越来越深刻的认识，表现出了越来越高的热忱。顺应这一民间趋势，今年6月，在厦门举办的第五届海峡论坛，以“聚焦亲情、共圆梦想”为题，安排了大会交流、基层交流、文化与经贸交流等四大板块共28项活动，就“扩大民间交流、加强两岸合作、促进共同发展”问题进行了广泛深入的研讨。针对台方参会代表表达的意愿与建议，大陆方面又发布了31项对台惠民新政策措施，内容涉及两岸人员往来、赴台旅游、就业、文化交流、版权交易、台企融资等多个领域。毫无疑问，这对海峡两岸企业之间的交流与合作是一个极大的利好消息。中国总会计师协会愿与中华财务主持人协会密切合作，抓住大好机遇，竭诚为台企服务，不仅通过“海峡两岸首席财务官论坛”相互沟通，而且希望能够建立起日常沟通与合作的长效机制，以便及时地解决台企到大陆投资或拓展业务过程中遇到的各种难题。

由于历史的与现实的多方面原因，海峡两岸目前还处于分隔状态，两岸交流与合作还存在诸多障碍因素，需要我们共同努力，予以克服。国民党副主席朱立伦先生曾经在首届“海峡论坛”致辞中讲过一段十分精辟的话，他说：“21世纪要有新的观念……两岸人民今天绝对不希望因为误解、冲突和意识形态分割两岸，无法相互扶持……60年的分隔，上一代的对抗，应该结束了。让我们这一代，让我们的未来选择共同发展，共创双赢。”我认为，这是海峡两岸有识之士的共识，也是我们“海峡两岸首席财务官论坛”应当倡导和

遵循的理念。时代在发展，社会在进步，我们的思想观念也应当与时俱进地有所转变与进步，我们理所当然地应当比前人更加聪明睿智。共同的博大而精深的优秀文化传承将我们凝聚在一起，共同的美好而崇高的发展愿景将我们凝聚在一起，同祖同宗同根同源的血缘亲情将我们凝聚在一起。这种凝聚力一定能够引导我们走出历史的阴影，同心同德，携手共创美好的未来。这是海峡两岸同胞共同的期盼，也是海峡两岸首席财务官共同瞩目与致力的目标。

祝论坛圆满成功，祝大家事业发达、身体健康、家庭幸福、万事如意！

刘长琨

2013 年 9 月 9 日

目 录

一 等 奖

- 多元化企业财务战略管控模式研究 潘林武 (3)
- 大型央企集团财务治理模式及其制度创新 罗乾宜 (23)
- 基于制冷企业战略管理需要的全价值链成本管控 董克功 (33)
- 剖析内外资企业财务文化差异 深化我国财务文化建设 高延庆 周良璋 (49)
- 航天科技集团公司审计体系建设研究 张育明 聂儒昌 等 (62)
- 基于标杆管理法的公司成本管控 王红 王康 (103)
- 集团公司税收筹划研究 王敏 胡芾 等 (111)
- 构建我国企业首席财务官 (CFO) 制度研究报告 北京市财政局企业处 (142)
- 构建“总分型”制造企业财务管理体系的探讨 刘建华 (156)
- 面向制造过程的成本控制即时化研究
- 以 XY 集团为例 边姜 (163)

二 等 奖

- 工时定额全过程全价值链精细管理探析 王荣 袁绍泽 (171)
- 促进人口老龄化与社会经济协调发展的财税政策研究 李晶 (181)
- 集团公司国库集中支付改革实施研究 庞建华 刘开平 等 (195)
- 中策橡胶信息化成功之路的启示 张明明 (227)
- 兵器工业集团公司产融结合顶层设计方案研究 高利珍 翁昱 等 (233)
- 理顺五大管理关系
- 构筑防范风险与价值增值相统一的内控管理体系 樊文辉 屈佩明 (244)
- 对国有企业公司完善治理结构加强内部控制的分析：基于委托代理理论和博弈论的视角 程书剑 (250)
- 基于金融工程思维下财务工程再造与企业价值提升的思考
- 济南四建集团、武汉大学、瑞华会计师事务所课题组 (258)
- 战略性社会责任与企业境外投资风险 杨兴龙 (264)
- 探析国有企业财务总监委派制 吴盛田 (271)
- 浅谈航天军品的无形价值 刘莘 (279)

建立企业全面风险管理的内部控制机制的探讨
构建与企业竞争战略协调统一的财务支撑体系

李浩宇 (285)

杨俊峰 (289)

三 等 奖

企业集团财务集中管理的探索与实践

常金平 王荣 (297)

浅谈营业税改征增值税对企业管理的影响

邓同钰 (306)

国有企事业单位经济责任审计研究

刘群望 (313)

企业财务战略管理应用研究

——中航工业南方如何应用财务战略管理

张智勇 (321)

低值易耗品资产全生命周期管理研究

李杰林 (334)

江苏高校预算绩效等级自评体系

——基于财政视角

张甫香 (348)

部门预算在基层的实践与思考

——以河南省宝丰县部门预算改革为例

张玉艳 (363)

基于价值创造的科研项目成本管控系统建设

金立亮 钟文腾等 (369)

设计源头入手, 加强飞机全寿命周期成本管控

禹彬彬 (377)

企业并购中的隐性成本及其防范

樊瑞满 (383)

我国上市公司内部控制缺陷信息的披露

——基于 2011 年沪市主板上市公司的研究

张海梅 (388)

对完善地勘单位内部控制的思考

雷建宏 (395)

战术导弹全寿命周期成本分析

刘联富 (398)

A 公司组织绩效管理探讨

卢中华 (409)

会计准则国际趋同视角下重构我国会计要素之思考

杨雨蔚 (418)

WSY 研究院型号项目全周期预算管理研究

魏国华 (424)

老用户创造新收入

——“二次营销”在 3G 时代的应用研究

常臣业 (440)

军品价格管理改革解析与跟进

王国彦 (448)

财务柔性视角下云南白药财务资源管理策略

王满 (452)

DS 研究院集中核算制度研究

王新绒 (456)

论事业单位会计与财务改革的顶层设计

——兼评事业单位新“两则”

乔春华 (466)

浅议央企预算管理与价值管理的融合转型

金晓晖 (472)

2012 年度中国总会计师
优秀论文选

一 等 奖

多元化企业财务战略管控模式研究

中国航空技术国际控股有限公司 潘林武

【摘要】 多元化经营作为企业发展战略上的一项重要选择，会给企业经营管理带来深刻变革。在20世纪80年代以来西方企业开展“归核化（Refocusing）”运动的同时，处于新兴市场加转轨经济制度下的中国，由于企业内外部环境与西方存在巨大差异，相反地涌现出大批优秀的多元化企业（通常是企业集团，以下简称企业）。由于两种类型企业的复杂程度、管理方式迥异，意味着当今西方企业界的很多管理经验并不能直接借用或适用于中国企业的多元化发展，于是深入思考并制定出适合中国多元化企业的财务战略管控模式成为一个亟待解决的问题。

本文研究多元化企业经营过程中的潜在优势和管理挑战，结合中国航空技术国际控股有限公司（简称中航国际）的实际情况，提出了支撑公司总体战略的财务战略，并具体介绍了中航国际在资本运营、卓越运营、全面预算管理、财务监督体系、财务信息支持体系、风险管理和内部控制体系等方面所做的工作，希冀上述研究对于国内多元化企业具有一定的借鉴意义。

【关键词】 多元化 财务战略 财务管控模式 中航国际

一、引言

多元化战略作为企业战略选择的一个重要方向，是“企业发展到一定阶段，为寻求长远发展而采取的一种成长或扩张方式”（Ansoff, 1957），会给企业经营管理带来深刻变革。

美国自20世纪80年代以来，企业类型呈现出一种“归核化”趋势，在美国500强企业中，大约20%的企业在实施专业化的业务重组，而只有8%的企业在实施多元化的业务变更（Markides, 1995）。而相对应地，改革开放以后，市场经济的持续发展促使越来越多的中国企业走上了多元化经营之路，形成了不少跨行业的企业集团。这些企业集团借助较强的信誉、资源实力、管理能力在中国并不成熟的商业信用环境和金融环境中获得了更多的比较优势，分享了中国经济的全面快速发展，多元化经营的企业数量已远远超过了专业化经营企业，并出现不少大型多元化企业集团，在中国乃至世界上取得了耀眼的成绩，跨入世界500强行列，如中信集团、中国航空工业集团公司、华润集团等。

综上所述，在实践中，美国企业处于从多元化向“归核化”、甚至向集中化的战略演进中，而中国企业却在多元化经营的大格局中不断发展壮大。这种“有趣”的局面给中国的企业管理者带来了欣喜，更带来了巨大的挑战。欣喜的是，中国企业根据自身具体情况顺势而为，走出了自己的企业发展模式，并创造了令世人惊艳的成绩；挑战则是少了当代美国企业可直接复制的“管理经验”，如何进行深入思考并制定出适应中国企业多元化发

展的管理模式成为一个亟待解决的问题。本文则在研究多元化企业特点的基础上,力图在财务管理方面进行一定深度的思考,希望能对中国多元化企业有一点借鉴意义。

二、多元化经营优势与挑战

(一) 多元化经营概念分析

美国学者 Ansoff 在其 1965 年的著作《企业战略》中提出多元化的 4 种类型(见图 1): (1) 水平型多元化或水平一体化 (Horizontal Diversification), 指企业生产新产品销售给原市场的顾客, 以满足他们新的需求。(2) 垂直一体化 (Vertical Diversification), 其又可以分为前向一体化经营战略 (Forward Integration) 和后向一体化经营战略 (Backward Integration), 垂直一体化的特点是原产品与新产品的的基本用途不同, 但它们之间有密切的产品加工阶段关联性或生产与流通过关联性。(3) 同心圆型多元化 (Concentric Diversification), 指企业利用原有的生产技术条件, 制造与原产品用途不同的新产品, 其又可细分为三类: 销售及技术相关型、销售相关型、技术相关型。(4) 混合型多元化 (Conglomerate Diversification), 指企业向与原产品、技术、市场无关的经营范围扩展。

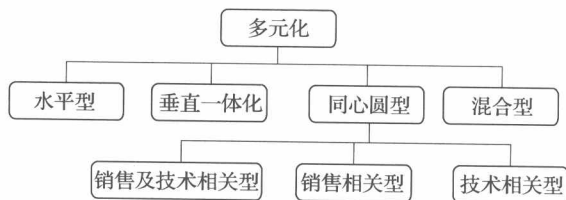


图 1 Ansoff (1965) 所划分的多元化类型

从 Ansoff 的分析中, 可以发现相比过去面对单一产品、单一市场的企业, 多元化企业的两个重要要素——产品和市场均发生了深刻变化。多元化经营企业当前面对的, 或者即将面对的产品和市场是具有异质性的, 而且随着异质性程度的扩大, 多元化经营的类型也逐渐发生变化, 从相关多元化经营到不相关多元化经营。

多元化企业涉及多种类型业务, 面对的产品与市场不同, 内在运营机理不同, 相对应的管理模式也就应有所不同与侧重。从财务管控模式看, 以往传统的管理模式, 特别是相对固化、强调共性、面面俱到型的财务管理模式已经不能满足多元化企业复杂的经营模式, 如何建立一个适应企业多元化发展的财务管控模式, 更好地支持企业发展战略, 最大限度发挥多元化经营优势, 成为一个值得思考的问题。

(二) 多元化经营的潜在优势

1. 市场力量

早期研究企业多元化问题的学者认为企业追求多元化的动力是为了维持或扩大自己的市场势力。Edwards (1955) 认为, 多元化企业能够运用一些不同于垄断的策略来利用、扩展并保护它的市场势力, 形成战略优势。

Hill (1984) 认为多元化企业的成长和壮大并不在于本身的运营更为有效, 而是因为

这些企业可以拥有混业经营的优势——集团优势 (Conglomerate Power), 多元化企业可以通过 3 种方式获得市场势力: (1) 跨行业补贴 (Cross - Subsidization), 即企业用盈利行业的利润补贴其他市场的排他性定价; (2) 共同忍让 (Mutual Forbearance), 即由于进行多元化经营, 同时在多个市场相互竞争的竞争企业意识到彼此相互认可的依赖关系, 从而使竞争强度下降, 提高总体的盈利水平; (3) 互利购买 (Reciprocal Buying), 即多元化企业之间相互达成买卖关系, 从而把规模较小的竞争者排挤出市场。

2. 资源基础

企业不只是一个管理单位, 还是一个管理框架组织下的生产性资源集合体 (Penrose, 1959), 企业成长应该寻求现有资源的利用和新资源开发之间的平衡与匹配 (Wemerfelt, 1984), 所以企业进行多元化的动因就是为了更充分、更有效地利用企业资源。

Wemerfelt (1984) 认为多数产品需要几种资源的服务, 而大多数资源同样也可以应用到几种产品上面。由于某些资源拥有者能够比其他拥有者享有更具优势的地位, 即所谓的资源位置障碍 (Resource Position Barrier), 如客户忠诚度、技术优势等, 这些资源位置障碍将促使企业生产多种产品, 进而获得更高的回报。

3. 内部资本市场

针对 20 世纪 60 年代美国出现的大规模多元化并购浪潮, 西方学者 Alchian (1969) 提出内部资本市场概念, 认为通用电气的快速发展应当归功于其具有良好的内部资本市场运作。

Gertner 等 (1994) 指出, 外部资本市场中, 资产提供者并不掌握资产的剩余控制权, 而在企业内部资本市场中, 公司总部既是资产的提供者, 也是资产剩余控制权的拥有者, 因此公司总部可以通过加强对部门经理的监督来获得更多的监督收益。Stein (1997) 也指出, 在多元化企业中, 如果一个业务单位绩效不佳, 公司总部可以通过内部资本市场把相关资产配置到效率比较高的分部, 而外部市场由于信息的不对称与延迟, 不会这么灵活。

4. 防御企业周期

美国哈佛大学教授 Raymond Vernon (1966) 在其《产品周期中的国际投资与国际贸易》一文中首次提出产品生命周期理论, 认为产品都要经历形成、成长、成熟、衰退的周期, 形成一条倒 U 形曲线。由于某一产业都是以其具有代表性的产品为基础, 所以同理, 一个行业也可以划分出形成、成长、成熟、衰退的 4 个生命周期, 当企业原来经营的行业进入成熟期或衰退期时, 企业的销售收入和利润率都将出现停滞或下降, 这时为了企业的可持续发展, 企业不得不考虑进入新的行业, 寻找新的发展空间, 从而形成多元化经营格局。实际上, 若企业具有一定的战略眼光, 那么它在原有的经营行业处于成熟期时就应该积极探索新的行业发展领域, “孵化” 发展多项业务以应对未来的经营困境与挑战。

5. 债务互保效应

Lewellen (1971) 指出多元化企业存在互保效应 (Coinsurance Effect), 即各经营行业之间的不完全相关性降低了企业整体现金流的波动性, 提高了企业的外部融资举债能力, 而负债能力的提高使得企业利息税盾增加。也就是说, 相对于专业经营的企业, 多元化企