



2013年度

中国总会计师

优秀论文选

中国总会计师协会 编



中国财政经济出版社

2013 年度 中国总会计师 优秀论文选

中国总会计师协会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2013 年度中国总会计师优秀论文选/中国总会计师协会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2014. 10

ISBN 978 - 7 - 5095 - 5692 - 4

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 (2014) 第 226816 号

责任编辑: 雷婷 高波

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 张德林

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 34.5 印张 802 000 字

2014 年 10 月第 1 版 2014 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1030 定价: 89.00 元

ISBN 978-7-5095-5692-4/F·4597

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010-88190744

打击盗版举报电话: 010-88190492, QQ: 634579818

《2013 年度中国总会计师优秀论文选》

编 委 会

主 任：刘红薇

副主任：李林池 高兴国 刘跃珍 张成栋

编 委：于 川 罗文光 柴守平 刘光运

潘 飞 朱德胜 赵 息 徐玉德

杨 玲 尹慧芳 王素文 贝韵佳

关于公布 2013 年度中国总会计师 优秀论文评审结果的通知

中总协〔2014〕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“2013 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：2013 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

二〇一四年八月二十二日

附件

2013 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

获得一等奖的论文、选送单位和作者是：

1. 集团化管理背景下的财务共享服务模式创建研究，中海石油气电集团有限责任公司、中国海洋石油总公司、中海石油气电集团有限责任公司联合课题组
2. 上市公司市值管理：概念框架、推进策略与评价体系，中航工业集团公司，刘光运、董元、曾涛涛等
3. 我国企业跨国并购融资模式研究，航天科工海鹰集团有限公司，张恩海、王文松等
4. 联合国 IPSAS 转型过程及对我国的启示，上海财经大学财务与会计研究院、国家审计署境外司联合课题组
5. IPO 企业收入审计风险分析及审计策略探讨，北京注册会计师协会、北京资产评估协会联合课题组
6. 上市保险公司内部控制评价报告研究，华北水利水电大学管理与经济学院，晋晓琴
7. 围绕 EVA 提升开展财务分析，促进规模质量双提升，中国电信股份有限公司上海分公司，张锦丽、王兴燕
8. 财务重述对分析师预测行为的影响研究，西北大学，马晨
9. 中国石油成品油物流成本优化研究，中石油东北销售分公司，赵树民、林玉宽
10. 财务公司虚拟化技术应用的探索，航天科技财务有限责任公司，赵晓东、王琴琴等
11. 融资租赁公司之创新融资渠道——租赁资产证券化，中航国际租赁有限公司，余正宏
12. 后危机时代的财务转型与价值重建，苏州亨通集团有限公司，生育新
13. 集团公司境外公司资产与财务管理模式研究，中国卫通公司、航天科技财金部、航天系统院联合课题组
14. 基于哈佛分析框架下的财务报告的分析与解读，中国石油天然气集团公司财务部，李俊东
15. 北方投资公司投融资平台研究，北方发展投资有限公司、中国兵器工业规划研究院联合课题组
16. 过度投资、盈余管理方式“合谋”与公司价值，西安交通大学，李彬、张俊瑞

获得二等奖的论文、选送单位和作者是：

17. 立体化成本管理体系建设, 中国航天科工飞航技术研究院, 黄娜
18. 浅议“营改增”触发的企业管理变革探索, 中国联通广西公司, 杨军、庞劲松等
19. 全价值链成本管理的应用模式探索与实践, 中航工业导弹院, 刘明涛
20. 财务共享服务中心建设与应用的分析研究, 中国石油天然气集团公司财务部, 王之君、强宝林等
21. 通信运营企业投资项目后评价创新策略, 中国联合网络通信有限公司, 刘振峰
22. 航天恒星基于价值链财务管理模式搭建, 航天恒星科技有限公司, 李远、杨玉麟等
23. 产贸融有效结合, 促海油二次跨越, 中海石油化工进出口有限公司, 侯晓
24. 推动企业会计信息化深入发展的探索: 歧点、亮点与难点, 杭州电子科技大学, 张明明
25. 我国财务与金融的发展趋势研究, 财政部财政科学研究所、武汉大学、中国人民大学联合课题组
26. 转变观念 拓展职能, 实现总会计师向 CFO 的跨越, 石油化工管理干部学院, 梁文俊
27. 促进高端装备制造业发展的财政税收政策研究, 东北财经大学财政税务学院, 李晶、井崇任
28. 集团公司资产证券化研究, 航天科技财务有限责任公司, 赵立军、王亮等
29. 商业银行产品创新对货币政策传导的影响分析, 湖北交通银行, 周林莉
30. 管理会计在高校中应用若干问题探讨, 南京审计学院, 乔春华
31. 集团公司实施全面预算管理探讨, 名流投资集团, 王燕
32. 国有企业总会计师领导力建设的思考, 江苏油田, 肖国连
33. 试论加强我省国有企业对外投资管理, 湖南省国资委, 樊海勇

获得三等合格的论文、选送单位和作者是：

34. 新会计准则下会计稳健性对高管薪酬契约的影响研究, 重庆理工大学会计学院, 李涛、何建国
35. 环境规制下环境绩效信息披露的实证研究, 西安工程大学管理学院、西安交通大学城市学院, 王小红、王海民
36. 我国上市公司会计信息披露暨审计质量分析, 首都经济贸易大学、航天长江化学工程股份有限公司, 杨世忠、刘赛顶
37. 我国碳会计体系的构建策略, 西北大学经济管理学院, 芦笛
38. 中国移动广东公司市场化契约与结算机制研究与实践, 中国移动通信集团广东有限公司, 禄杰、陈广宇等
39. 小额贷款公司内部控制问题及对策研究, 郑州升达经贸管理学院, 毕鹏翾
40. 基于作业成本法的民用航空转包企业成本控制, 中航工业庆安, 张东
41. 浅析新一轮税改对房地产企业的影响及应对策略, 航天时代置业发展有限公司, 戴利民、郑士娜等

42. 基于战略的全价值链成本管理研究, 中航工业西控, 王汝凤
43. 正确核算物流成本, 提高企业整体效益, 长庆油田公司物资供应处, 李崇奇、王永春
44. 飞机租赁业务的国内保税区或保税港区 SPV 模式探讨, 中航国际租赁有限公司, 刘冬平
45. 基于战略经营单元视角下财务管理转型的思考, 上海卫星装备研究所, 张远丹
46. 基于战略与技术双导向的产品设计成本方法——战略管理会计创新实践, 徐工集团工程机械股份有限公司, 吴江龙
47. 对新形势下我国总会计师发展的思考, 中国石油天然气股份有限公司, 王开升
48. 浅谈行政事业单位资产收益管理, 山东省煤田地质规划勘察研究院, 米伟
49. 兵器工业集团公司总会计师队伍建设思路研究, 中国兵器工业规划研究院, 翁昱、高利珍等
50. 基层价值管理四化模式的构建与运行, 胜利油田孤东采油厂, 梅刚、许明等

获得优秀组织奖的单位是:

中国总会计师协会石油分会

中国总会计师协会航天行业分会

中国总会计师协会航空工业分会

陕西省总会计师协会

江苏省总会计师协会

序

中国总会计师协会 2013 年度优秀论文评选工作在各方面的支持和努力下已顺利完成，此次评选活动举办的很成功。本论文选就是由此次评选活动的获奖论文结集而成的，我对获奖论文的作者和这本论文选的出版表示衷心的祝贺。

总会计师是我国 1600 万财会从业人员的领军人物，对事业的发展起着重要的引领作用。分析总会计师的五个“职”：职业、职称、职务、职能、职责。第一，从总会计师职业发展看，总会计师是职业经理人的重要组成部分，是一个需要专业知识、专业能力支撑的、具有严格的职业从业标准和规范的职业。总会计师是会计体系的高端人才，职业发展应当由过去的记账管理向理财管理和决策进行转变。第二，从总会计师职称要求看，《总会计师条例》规定，取得会计师任职资格后，主管一个单位或者单位内一个重要方面的财务会计工作，其工作时间不少于三年才能任总会计师职务。国务院国有资产监督管理委员会《中央企业总会计师工作职责管理暂行办法》对总会计师任职条件也作了规定，要求一般应当具有会计师、注册会计师、注册内部审计师等职业资格，或者具有高级会计师、高级审计师等专业技术职称或者类似职称。上述规定表明，总会计师这一职称应当具备会计师及以上专业技术水平、能力及相应的业绩。第三，从总会计师职务地位看，“由过去的不到位、排末位逐渐发展到地位不断提升、发挥作用不断加强。《总会计师条例》和《会计法》都明确规定，总会计师是单位领导班子成员，是企业领导班子成员。国际通行惯例表明，企业 CFO 在经营和决策中发挥非常重要的作用。第四，从总会计师职能分析看，应当具备战略规划、资本运作、财会、金融、法律等专业水平和管理能力，有较高的理论政策水平，熟悉国家财经法律、法规、方针、政策和制度，掌握现代化管理的有关知识，具备本行业的基本业务知识，熟悉行业情况，有较强的组织领导能力。最后，从总会计师职责履行看，承担着经济预测、决策、控制、分析等工作，深度参与企业的生产经营、行政事业单位的业务发展以及投资等重大决策。我国总会计师履职改革的方向，从外部看，是增强责任，强化职能，提高其地位；从内部看，是

要切实加强管理会计工作，推动企业管理升级，增强企业核心竞争力和价值创造力，进而为促进经济转型升级发挥总会计师应有的作用。

中国总会计师协会以服务会员为宗旨，推动总会计师行业建设与中央全面深化改革的战略部署紧密结合，主动融入管理会计改革，研究加强管理会计人才培养，推动会计工作由核算向理财、管理和决策转变。要想提高总会计师的履职能力，勇敢地承担时代赋予的责任，我们必须全面提升总会计师的理论修养和研究能力，勤于思索、勇于创新。我相信，这次优秀论文评选活动对于推动我国总会计师事业的发展必将产生积极的影响，希望继续得到各地方总会计师协会、各行业分会和广大总会计师们的大力支持。

中国总会计师协会会长 **刘红薇**

2014 年 8 月 26 日

目 录

一 等 奖

集团化管理背景下的财务共享服务模式创建研究

——基于中海油气电集团管理实践

中海石油气电集团有限责任公司 中国海洋石油总公司

中海石油气电集团有限责任公司联合课题组 (3)

上市公司市值管理：概念框架 推进策略与评价体系

刘光运 董元 曾涛涛等 (17)

我国企业跨国并购融资模式研究

——基于 M 企业境外并购案例分析

张恩海 王文松等 (34)

联合国 IPSAS 转型过程及对我国的启示

——来自中国审计师在联合国的审计经验

上海财经大学财务与会计研究院 国家审计署境外司联合课题组 (44)

IPO 企业收入审计风险分析及审计策略探讨

北京注册会计师协会 北京资产评估协会联合课题组 (53)

上市保险公司内部控制评价报告研究

晋晓琴 (74)

围绕 EVA 提升开展财务分析 促进规模质量双提升

张锦丽 王兴燕 (85)

财务重述对分析师预测行为的影响研究

马晨 (100)

中国石油成品油物流成本优化研究

赵树民 林玉宽 (114)

财务公司虚拟化技术应用的探索

赵晓东 王琴琴等 (133)

融资租赁公司之创新融资渠道

——租赁资产证券化

余正宏 (152)

后危机时代的财务转型与价值重建

生育新 (157)

集团公司境外公司资产与财务管理模式研究

中国卫通公司 航天科技财金部 航天系统院联合课题组 (170)

基于哈佛分析框架下的财务报告的分析与解读

李俊东 (184)

北方投资公司投融资平台研究

北方发展投资有限公司 中国兵器工业规划研究院联合课题组 (191)

过度投资 盈余管理方式“合谋”与公司价值

李彬 张俊瑞 (202)

二 等 奖

- 立体化成本管理体系建设 黄娜 (221)
- 浅议“营改增”触发的企业管理变革探索 杨军 庞劲松等 (233)
- 全价值链成本管理的应用模式探索与实践
——以中国空空导弹研究院为例 刘明涛 (243)
- 财务共享服务中心建设与应用的分析研究 王之君 强宝林等 (247)
- 通信运营企业投资项目后评价创新策略 刘振峰 (259)
- 航天恒星基于价值链财务管理模式搭建 李远 杨玉麟等 (265)
- 产贸融有效结合 促海油二次跨越
——对中央企业集团产贸融结合 谋求可持续发展之路的探讨 侯晓 (276)
- 推动企业会计信息化深入发展的探索: 歧点 亮点与难点 张明明 (285)
- 我国财务与金融的发展趋势研究
财政部财政科学研究所 武汉大学 中国人民大学联合课题组 (296)
- 转变观念 拓展职能 实现总会计师向 CFO 的跨越 梁文俊 (305)
- 促进高端装备制造业发展的财政税收政策研究 李晶 井崇任 (314)
- 集团公司资产证券化研究 赵立军 王亮等 (326)
- 商业银行产品创新对货币政策传导的影响分析 周林莉 (341)
- 管理会计在高校中应用若干问题探讨 乔春华 (352)
- 集团公司实施全面预算管理探讨 王燕 (362)
- 国有企业总会计师领导力建设的思考 肖国连 (367)
- 试论加强湖南省国有企业对外投资管理 樊海勇 (373)

三 等 奖

- 新会计准则下会计稳健性对高管薪酬契约的影响研究 李涛 何建国 (391)
- 环境规制下环境绩效信息披露的实证研究
——以西北五省(区)上市公司为例 王小红 王海民 (402)
- 我国上市公司会计信息披露暨审计质量分析 杨世忠 刘赛顶 (411)
- 我国碳会计体系的构建策略 芦笛 (420)
- 中国移动广东公司市场化契约与结算机制研究与实践 禄杰 陈广宇等 (423)
- 小额贷款公司内部控制问题及对策研究 毕鹏翔 (432)
- 基于作业成本法的民用航空转包企业成本控制 张东 (438)
- 浅析新一轮税改对房地产企业的影响及应对策略 戴利民 郑士娜等 (456)
- 基于战略的全价值链成本管理研究 王汝凤 (460)
- 正确核算物流成本 提高企业整体效益
——长庆油田物流成本系统分析 李崇奇 王永春 (469)
- 飞机租赁业务的国内保税区或保税港区 SPV 模式探讨 刘冬平 (481)
- 基于战略经营单元视角下财务管理转型的思考 张远丹 (490)

基于战略与技术双导向的产品设计成本方法	
——战略管理会计创新实践	吴江龙 (496)
对新形势下我国总会计师发展的思考	王开升 (503)
浅谈行政事业单位资产收益管理	米伟 (509)
兵器工业集团公司总会计师队伍建设思路研究	翁昱 高利珍等 (514)
基层价值管理四化模式的构建与运行	梅刚 许明等 (525)

2013 年度中国总会计师
优秀论文选

一 等 奖



集团化管理背景下的财务 共享服务模式创建研究

——基于中海油气电集团管理实践

中海石油气电集团有限责任公司 中国海洋石油总公司

中海石油气电集团有限责任公司联合课题组

【摘要】 财务共享服务，是以变革推动的财务领域的管理模式创新，已被公认为国内外集团企业财务管理领域的最佳实践。本文从财务的业务支持模式演变发展出发，以中海油气电集团财务共享服务模式构建为案例，提炼总结出内容完整、路径清晰、普适性较强的财务共享服务模式实施模型和方法，一方面为正在创建或尝试构建财务共享服务模式的本土企业提供有益的参考与借鉴，另一方面为理论界研究提供更为典型的实践案例，丰富财务共享领域的研究成果。

【关键词】 集团企业 财务共享服务 气电集团

一、引言

20 世纪 90 年代以来，随着经济全球一体化的推进和信息技术的发展，集团企业跨行业、跨区域、跨国界的扩张进程不断加快，规模快速扩大，但随之而来的是很多集团企业患上了“大企业病”，管理机构臃肿、职能设置重复，制度流程不统一、不透明，管理成本居高不下，信息链条长、信息质量差，组织运行效率低下，集团管控弱化，经营灵活性差等，传统管理模式的各种弊端日益显现，制约了企业的可持续快速发展。在以上背景下，一些跨国企业于 20 世纪 80 年代开始从财务领域入手推进战略转型和变革，财务共享服务作为一种财务转型和模式创新的产物应运而生。截至 2010 年，美国《财富》五百强中 86% 的企业、欧洲半数以上的跨国公司都已经或者正在建设财务共享服务^①。

自 2005 年中兴通讯建立国内首个财务共享服务中心开始，长虹、海尔、新奥、平安、物美、苏宁、华为等越来越多的本土集团型企业开始自发尝试构建财务共享服务模式，取得了较高的战略和财务效益。近年来，财政部、国资委等部门也在鼓励各大中央企业探索建立财务共享服务中心。财务共享服务模式逐渐被公认为国内外集团企业财务管理领域的“最佳实践”。

尽管财务共享服务模式已被国外跨国公司普遍应用，并被证明效益是显著的，但由于我国企业对该模式的探索和应用时间尚不足十年，试行企业屈指可数，缺少能够直接应用的实践经验，多数本土企业囿于体制制度、现实环境等，对管理变革和创新尝试不足，多

^① 吕丹著：“财务共享进行时”，《首席财务官》，2010 年第 10 期。

数企业尚处于探索学习阶段,部分企业停留在财务集中阶段,已建立起真正意义的财务共享服务模式的企业并不多。总体来说,本土企业对财务共享服务模式的应用目前仍处于起步发展阶段。为加快推动财务转型升级,助力提升本土企业在国际市场的竞争力,本土企业应尽快建立自己的财务共享服务中心,向管理要效益、要质量、要水平、要发展^①。

二、文献评述和研究设计

集团化经营中面临的诸多管理问题,反映在财务管理领域,传统分散的财务管理模式已经无法为业务扩张战略提供有力支持,迫切需要财务转型升级,提升对高层决策的支持能力、对业务战略的推进能力。纵观国内外集团企业财务的业务支持服务模式发展,一般都经历了从分散、统一、集中到共享服务模式的演变过程(见图1)。

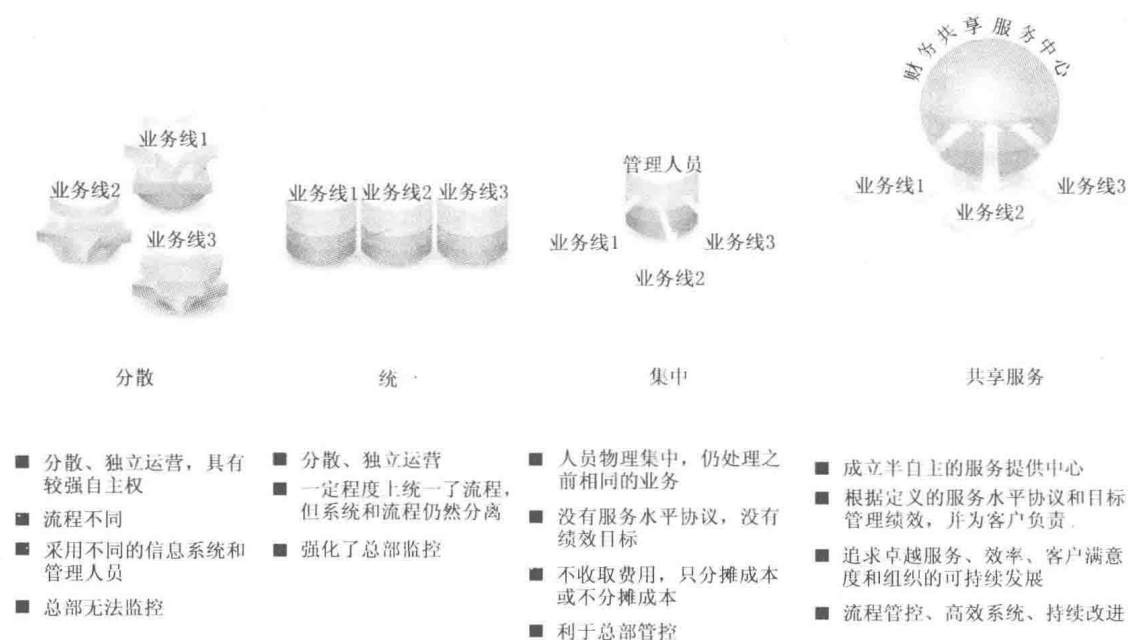


图1 财务的业务支持模式演变发展过程

鉴于分散模式存在的种种弊端,集团总部开始通过强制指令、定期检查、统一信息系统配置等集权手段来达到统一财务制度、财务流程、会计科目、报告体系的目的,但由于各成员单位仍处于分散状态,各财务人员对制度规范的理解不同,统一执行的效果仍不尽如人意。为更加直接、有效地监控各单位财务行为,部分企业进行了财务集中管理的尝试,即将原来分散在属地的财务人员进行物理集中,由集团总部直接进行监督。财务集中模式通过冲击较小的管理变革一定程度上满足了总部集中管控的需求,但并未引入市场化运行机制,缺乏长期的资源整合协同效应,并非实质意义上的财务共享服务。

共享服务以专业化分工、标准化管理、委托代理、规模经济、流程再造和流程管理为

^① 王勇:“全面开展管理提升活动为培育世界一流企业奠定坚实基础——在中央企业全面开展管理提升活动视频会议上的讲话”,2012年3月23日。