

2006.10.19 (4)

[230-53]

14

新

世纪会计论坛

——贵州省会计教学研究会成立十周年
暨贵州省第五次会计科学研讨会获奖论文选

袁建三 主编

贵州民族出版社

新世纪会计论坛

——贵州省会计教学研究会成立十周年
暨贵州省第五次会计科学研讨会获奖论文选

袁建三 主编

贵州民族出版社

图书在版编目(CIP)数据

新世纪会计论坛/袁建三编. —贵阳:贵州民族出版社, 2004. 12

ISBN 7-5412-1253-9

I. 新… II. 袁… III. 会计学—学术会议—文集
IV. F230-53

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第131712号

《新世纪会计论坛》

主 编 袁建三
责任编辑 龙映红
出版发行 贵州民族出版社
地 址 贵州省贵阳市中华北路289号
邮 编 550001
印 刷 贵阳经纬印刷厂
开 本 850×1168(毫米) 1/32
字 数 240千字
印 张 9.75
印 数 1000册
版 次 2004年12月第1版
印 次 2004年12月第1次印刷
定 价 38.00元

诚信为本
操守为重
坚持准则
不做假账



朱镕基



二〇〇五年秋

诚信 专业 接轨 国际
保障 财务 规范 运行

陈叔平 言

(贵州大学校长、教授、博士生导师陈叔平题词)

精忠敬業
缺一不可

李隆昌題

二〇〇〇年十月

(贵州省财政厅厅长李隆昌题词)

**贵州省会计教学研究会成立十周年
暨贵州省第五次会计科学研讨会
论文专家评选委员会名单**

- 主任:石 争** 贵州省哲学社会科学评奖委员会副主任、
贵州省社会科学联合会顾问、贵州省社会科学
院顾问、原主持工作副院长、研究员
- 副主任:袁建三** 贵州省会计教学研究会会长、贵州大学副教
授、北京三联管理科学研究院高级研究员、中
国注册会计师、《国际财务与会计》顾问
- 委 员:胡雄杰** 贵州省社会科学院研究员、《贵州年鉴》社会
科学主编、原《贵州社会科学》主编
- 熊 宏** 贵州省会计学会副会长、贵州财经学院副教
授、原会计系主任
- 郭筑英** 贵州省财政科学研究所所长、副研究员、《贵州
财政会计》副主编

前 言

贵州省会计教学研究会于2003年11月18日至19日在贵州省教育厅召开了成立十周年纪念会暨贵州省第五次会计科学研讨会。出席会议的有高等院校、中专学校、省和中央驻省有关部门、单位的代表60多人。

会议首先听取了贵州省会计教学研究会会长、贵州大学副教授、北京三联管理科学研究院高级研究员、中国注册会计师、《国际财务与会计》顾问袁建三代表理事会所作《奋进的十年回顾》工作总结和今后工作安排建议。

贵州省政协副主席王录生、贵州大学副校长、博士生导师宋宝安教授、省教育学会会长、原省教委常务副主任、本会顾问李兴国等领导同志到会祝贺。这些领导在讲话中都高度地评价了省会计教学研究会在十年来的工作成绩，并充分地肯定了会计教学研究会的工作开拓创新精神，同时对今后的工作作了指示。

到会祝贺讲话的还有贵州省科学技术协会、贵州省社会科学院、贵州日报社、贵州电视台、省会计学会、省行政学研究会等单位的负责同志。他们都对会计教学研究会成立十周年表示热烈的祝贺，并发表了热情洋溢的讲话。贵州卫视、《贵州日报》分别作了报导。

这次会议收到学术论文68篇，内容较为广泛，包括会计法规、制度、会计理论、会计改革、会计核算、会计监督、教学、财务管理、税制、成本计算、电算化、预算控制、注册会计师、审计、分配、投资与国家经济安全等等。并对当前会计领域的热点“会计诚信”进

行了探讨,认为会计诚信与社会环境风气关系极大,是一项巨大的系统工程,而需认真研究探讨。

提交大会论文的作者,中青年占绝大多数,其中有研究员、副教授、高级讲师、讲师、教授级高级会计师、高级会计师、高级经济师、总会计师、会计师、经济师、政工师。职务有校长、正、副处长、系正、副主任、系书记、教研室主任、科长、教师、财会人员、在读硕士研究生、部队军官等等,代表面广。通过大会交流和专家评选,进行了评奖,有58篇论文分别获得了二等奖、三等奖和优秀奖,由到会领导向获奖论文作者颁奖。

本论文选,是在本次获奖论文中挑选的,具有较为广泛的代表性和实用参考价值,供互相交流,取长补短,互相提高,共同推进我国会计科学事业发展。本论文选是我省继第一、二部获奖会计论文选出版后的第三部正式公开出版的会计科学获奖文献,是对我国会计科学事业的又一重大奉献。

本论文选由袁建三策划、主编。本书的出版,得到了有关领导的重视,贵州大学校长陈叔平、贵州省财政厅厅长李隆昌为本书题词,贵州民族出版社等单位给予了支持与合作,在此一并致谢。同时,由于水平有限、时间紧迫,书中对某些问题研究有疏漏之处,恳请读者批评指正。

编者

2004年10月8日

目 录

- 前言 (1)
 奋进的十年 袁建三(1)

会计法规篇

- 会计诚信与社会 袁建三(9)
 遵守财会职业道德,提高业务素质 黄筑筠(23)
 关于会计工作中几个涉税问题的探讨 叶忠康(31)
 试论建立现代企业制度与会计改革 袁湘志(36)
 国有企业执行《企业会计制度》面临的问题与对策
 刘 洪(45)
 出版业增值税抵扣浅议 黄 菊(50)
 会计信息失真的成因及对策 吴亚欣(54)

会计核算篇

- 高等院校人才成本及核算初探 陈大勇(67)
 论高校收入环节的管理与对策之探讨 欧玉明(77)
 关于新会计制度下固定资产递减折旧方法的思考
 刘北华(86)
 印刷企业成本核算方法的探讨 车仕敏(94)
 引入作业基础成本会计 改变成本计算方法 郭福琴(102)
 对未到期长期外币借款折算损益会计处理办法的探讨
 王彩霞(112)

门诊收费实行计算机管理改进的探讨 蒙·涛(120)

财务管理篇

- 乘势而进 务真求实 围绕企业发展作好财务工作 王自觉(125)
- 集团化公司资金运作探析 邓明礼(132)
- 现代企业制度构建中的财务管理 刘莹平(139)
- 成本管理在出版经营中的运用 黄菊(147)
- 加强现代企业财务管理问题研究 崔东勋(152)
- 电力企业改革与财务管理信息化工作的思考 王刚(158)
- 加强财务管理 充分发挥资金效应 杜盛 袁湘志(166)
- 谈财务一体化在邮政改革进程中的定位 陈健(172)

预算管理篇

- 加强预算核算管理 促进学校事业发展
——浙江大学加强预算核算管理调查 李林(181)
- 预算管理模式在供电企业的浅讨 王刚(193)
- 浅谈预算控制的作用 吴培敏(202)

教学篇

- 会计电算化教学中存在的问题与对策 王雄瑾(208)
- 浅谈“师爱” 王晓明(214)
- 《企业财务管理》在中专教学中的改革探索 周爽(219)

综合篇

- 复杂型资本结构的每股收益稀释问题探析
——兼论普通股的市场价值模型 任永开(227)
- 迎接挑战,抢抓机遇,推动GMS发展

- 贵阳 GMS 发展趋势的认识与思考 周晓农(235)
- 试论贵阳市金融同业间同城票据交换及资金清算
..... 庞惠兰(243)
- WTO 与城市商业银行面临的机遇与挑战 金贵平(249)
- 发挥分配杠杆作用 激励职工争先创优
——贵州电视台分配制度改革的主要做法 ... 安学武(259)
- 外商直接投资与我国经济安全 朱 婧(265)

附 录

- 贵州省会计教学研究会章程 (275)
- 贵州省会计教学研究会第一届理事会名单 (279)
- 贵州省会计教学研究会第二届理事会名单 (284)
- 学习新财会制度是财会人员的当务之急
——《企业会计改革教材》出版发行 汤先忠(289)
- 贵州省第一部高等财经院校适用教材
——新《会计学基础》出版 汤先忠(291)
- 贵州省第一部《会计学基础》出版 蔡 群(293)
- 贵州省会计教学研究会在贵阳召开成立大会
暨第一次会计科学讨论会 袁湘红(294)
- 贵州省会计教学研究会理事会议在贵州大学
召开祝开成校长到会讲话祝贺 袁湘红(296)
- 关于印发《贵州省会计教学研究会第一届二次理事
事会议纪要》的通知 (298)
- 贵州省会计教学研究会第一届第二次理事会议纪要 (299)
- 贵州省会计教学研究会成立十周年暨贵州省第五次
会计科学研讨会在贵阳举行
——贵州省政协副主席王录生、贵州大学副校长宋宝安等领
导到会祝贺 袁湘红(302)

奋进的十年

——庆祝贵州省会计教学研究会成立十周年
暨贵州省第五次会计科学研讨会工作总结(摘要)

贵州省会计教学研究会会长 袁建三

尊敬的贵州省政协王录生副主席、各位领导、女士们、先生们：

首先向前来光临大会指导的各位领导、嘉宾表示最热烈的欢迎和最衷心的感谢！我受理事会的委托，向出席会议的代表就贵州省会计教学研究会成立十年来的工作总结。回顾过去，研究会成立十年来的工作，是开拓的十年、创新的十年、奋进的十年！

一、筹备与建立

本会在贵州省教育委员会、贵州省财政厅领导的重视和有关部门的大力支持下，于1992年冬开始筹备，巧逢我国会计改革深化，接着财政部颁布了《企业财务通则》与《企业会计准则》，后又颁布了各项企业会计制度和企业财务制度。同时，在贵州人民大学、贵州大学、贵州民族学院、贵州财经学院、贵州工学院等等各有关高等院校、中专学校和各相关部门的共同配合，我们进行了边筹建、边进行会计科学研究的工作。

为了配合国家的会计改革，我们即决定组织有关院校、相关部门、单位富有教学和实践经验的同志编写出版会计改革方面的新教材。同时，参加了1993年初国家教育委员会、财政部联合举办的会计改革“两则”、“两制”研讨班。学习和领会了有关会计改革

的精神实质和具体改革操作方法,为编好会计改革的新教材打下了良好基础。我们根据财政部新颁布的《企业财务通则》、《企业会计准则》和新的财务、会计制度编写了《企业会计改革教材》。贵州省的有关部门领导非常重视,进行了审查。贵州省财政厅厅长赵子一同志为本书题词作序,贵州省教育委员会常务副主任李兴国同志也为本书题词,由贵州科技出版社于1993年4月上旬正式公开出版11 000多册,不到两月已全部发完,接着又再版重印,以解决当时全省在岗财会人员和当年在校财会及相关专业毕业生学习新财务、会计制度的急需。其速度之快、准确度之高,进入了全国新会计教材前列,比周边邻省都要早出版两个月以上,为培训全省财会人员在1993年7月正式实施新企业财务、会计制度和高等院校、中专学校当年财会与相关专业毕业生通晓新财会制度走上工作岗位起了实用积极作用,是对我国会计改革和我国会计国际化的一大贡献。《贵州日报》记者汤先忠于1993年4月27日以题为《学习新财会制度是财会人员的当务之急——〈企业会计改革教材〉出版发行》,对本书作了高度评价。

为了适应高等院校财务、会计与相关专业课程的教学、科研及学生和在职财会人员更新知识教材的迫切需要,我们又根据财政部教育司1993年最新颁发的高等学校“财务与会计专业主干课程”的《会计学基础》教学大纲和新财会法规制度,组织编写了新《会计学基础》,贵州省教育委员会常务副主任李兴国同志为本书题词作序,由贵州教育出版社于1993年9月10日教师节出版8 000册,保证了我省新学年高等学校学生和社会的需要,受到了广大读者的欢迎,是全国最早公开出版发行高等学校使用的新《会计学基础》教材之一,10月下旬已全部发完,后又再版。从此,结束了我省过去不能编写出版高等院校使用的会计教材的落后状况,填补了我省空白,是对我国会计改革、我国会计事业的发展 and 我国会计国际化的又一贡献,为我省争了光。《贵州日报》记者,

于1993年11月30日以题为《我省第一部高等财经院校适用教材——新〈会计学基础〉出版》，对本书又作了高度评价和充分肯定。称赞本书“是我省自编的第一部正式公开出版的高等财经院校使用的《会计学基础》教材，不仅填补了我省空白，而且也是迄今为止会计改革后全国较早出版的会计学基础教材，是对我国会计事业的发展和促进我国会计国际化服务的一大贡献。”贵州人民广播电台和《贵州科技报》分别于1993年9月16日和10月9日以题为《我省第一部〈会计学基础〉出版》进行了广播和报导。

为了适应中专、职业学校财务会计与相关专业和培训教材的需要，我们根据财政部教育司最新颁发的中等财经学校“财务与会计专业主干课程”的《基础会计》教学大纲和新财会制度，又组织编写了《基础会计》，贵州省教育委员会常务副主任李兴国同志又为本书题词，由贵州教育出版社于1993年国庆节出版，及时满足了新学年中专、职业学校，财务与会计及相关专业教学、学生和社会的迫切需要，受到了读者的欢迎。

在此同时，我们经过一年来的边筹建、边进行会计科学研究的努力，经上级有关部门批准成立，于1993年12月18日至19日在贵阳召开了隆重的成立大会暨第一次会计科学讨论会，正逢大家怀着无比崇敬的心情纪念和缅怀新中国开国的伟大领袖毛泽东主席诞辰一百周年之际。出席会议的有我省各有关高等院校、中专学校、省级有关厅局、科研和部分大型企业的代表。光临大会指导祝贺的有贵州省教育委员会李兴国常务副主任、贵州省科学技术协会、贵州省财政厅、贵州省社会科学院、贵州人民大学、贵州日报、贵州电视台、贵阳晚报、贵州航空管理局、贵州省邮电管理局、贵州省微波通信局、贵州省会计学会、贵州省行政学研究会、贵阳会计师事务所等单位的负责同志共一百余人。收到学术论文28篇，有14位作者在大会发言交流。大会经过讨论表决通过了《贵州省会计教学研究会章程》，选举产生了第一届理事会和领导成

员,并由贵州省教育委员会常务副主任李兴国、贵州省财政厅副厅长顾庆金任顾问。

二、开展会计学术交流和会计教材建设

研究会成立后,在贵州省教育委员会、贵州省财政厅、各有关高等院校、中专学校和各有关部门领导的重视与支持下,理事会继续抓紧开展了会计科学的研究学术交流和当前急需的会计教材建设。

(一)适时地召开理事会

为了抓好会计学术的交流和会计教材的建设,我们除了召开学术交流会要开理事会外,还专门召开了六次理事会和常务理事会议,主要研究如何开好各次会计学术讨论会的有关事项,以及会计教材建设问题。其中有一次理事会主要是对《中华人民共和国会计法》修订的调查研究,并及时地提出了相应的修订建议。国家在正式修订《会计法》时,采纳了我们对第六章法律责任的部分建议。

(二)及时地召开财会教材编写修订会

为了及时满足全省高等学校和中专学校财会教材的需要,我们适时地召开了全省有关高等院校、中专学校和部门、单位富有教学与实践经验的同志参加的全省财会教材编写修订会,主要研究了分别高等院校、中专学校财会教材编写、修订质量的要求,时间要求和具体分工等问题。在大家的共同努力下,按时、保质地完成了编写、修订出版任务。

贵州大学校长祝开成教授在出席我们会计教学研究会第二次理事会祝贺中,在会上高度评价和赞扬了“会计教学研究会首先抓科研教材建设,抓对了,取得了丰硕成果”。

(三)广泛开展学术交流

为了广泛地开展会计学术交流活动,我们先后在贵州省乡镇

企业局、安顺、贵州省军区、省教育厅召开了五次全省会计科学研讨会，每次会议都有省的有关部门和高等院校领导出席光临指导，其中第四次大会是与第二届会员代表会同时召开的，并进行了换届选举，产生了第二届理事会和领导成员，由贵州省人民政府副省长顾庆金、贵州省教育学会会长、原贵州省教育委员会常务副主任李兴国任顾问。

大会收到的学术论文，一次比一次多。由第一次会议收到 28 篇，到第五次会议增收到了 60 多篇。其内容较为广泛，包括了会计法规、理论、核算、监督、财务管理、教学、金融、电算化、股市、投资和其他等方面。作者除本省外，还有北京、广西、福建、四川、江苏和部队等。既有教师、实践工作者，又有领导干部和军官。

我们在第二、三、四次会计科学研讨会获奖论文中，挑选了部分有代表性的作品，由贵州人民出版社出版《会计理论与会计改革》、《新世纪会计理论与会计实践》获奖论文选，并由贵州省社会科学院院长蒋南华、贵州省财政厅厅长李隆昌、贵州大学常务副校长、教授、博士生导师李坚石、贵州省财政厅副厅长何文江分别为两书题词。

三、收获与不足

(一) 收获

1. 学术论文增多

首先是我们前后召开了五次会计科学研讨会，共收到学术论文 290 篇。不仅提交大会的学术论文一次比一次多，而且质量也有了很大提高。

2. 及时编写急用新教材

为了满足高等院校、中专学校不同层次财会教材的需要，我们及时组织编写出版了高等和中等学校使用的两套财会教材，先后由贵州科技出版社、贵州教育出版社、贵州民族出版社、贵州人民