

★ 学术活动

➤ 2008年9月26日, 香港中文大学的袁清波博士为我中心师生做题为: Public Governance, Political Connectedness, and CEO Turnover: Evidence from Chinese State-Owned Enterprises学术讲座。讲座摘要: Using a sample of partially privatized state-owned enterprises (SOEs) listed in China's A-share stock market, this study investigates whether the regional institutions and CEO's political connectedness will affect the listed firms' hiring and firing decisions about CEOs, and what are the channels of these effects. I find that politically connected CEOs are less likely to be nominated to firms cross-listed in overseas stock exchange, in industries with more specific knowledge, with more competition, and in regions with stronger institutions. As a consequence, political connectedness of CEOs in SOEs reduces the sensitivity of their turnover to firm performance. However, the reduction on turnover performance sensitivity is mitigated by stronger institutions. The additional analysis finds evidence partially explaining why the politically connected CEOs are less likely to be dismissed because of their poor performance, that is, SOEs with politically connected CEOs can get more subsidies from the governments when their performance is poor, and tend to hire more employees when the regions in which they locate suffer from severe unemployment problem.

★ 重大项目进展报告

重大项目之一: 中国财务会计概念框架研究

项目负责人: 葛家澍 杜兴强

阶段性成果: 美国SEC采取的异常行动对IASB影响的分析——SEC提出以IFRS取得 US GAAP, 已发表在《审计研究》2008年第四期

本文试图研究美国SEC于2007年发布两个要求评论的概念公告(一为概念公告, 另一为建议规则), 这两个公告的主题是同时允许美国上市公司和外国在美国上市的私人公司均可按照国际财务报告准则编报它们的财务报表而无需按美国公认会计原则进行调整, 这是国际会计与审计界一件关键性大事。

文章共分四个部分: 一是对IASB/IASB的性质、任务及其发展的回顾; 二是美国SEC出人意料的行动——将在2013年采用IFRSs取代本国的GAAPs—及其背景的分析; 三是为了增进IFRS成为高质量的全球准则, IASB与FASB联合要求在2011年前优先改进IFRS的新的备忘录(备忘录共列举12项优先和重要准则的改进),

最后提出我国值得考虑的对策。

重大项目之二：企业内部激励、约束机制与会计问题研究

项目负责人：陈少华

目前资料和数据收集完毕，实地调查已完成。本课题包含9个子课题（9个部分），其中六个子课题已基本完成初稿，三个子课题正在写作中，预计该课题能够在2008年11月完成。

阶段性成果之一：股票期权可变行权价格的确认（已发表在财会月刊，2008年11期）

本文分析了股票期权激励原理及操作中存在的问题，提出将股票期权的行权价格设计为一种可变的行权价格，这样可以克服固定行权价格带来的种种弊端，以使股票期权激励机制能够充分发挥作用。

阶段性成果之二：经营者激励与盈余管理之关联及其治理研究（已形成文章，待发表）

报酬契约在激励管理层提高企业绩效的同时，也使得管理层出于自利动机而可能操纵企业会计行为，从而使会计行为发生异化。为克服盈余管理对激励效果的扭曲，应从完善公司的内部治理结构、强化外部治理机制、提高管理层进行财务报告舞弊的机会成本以及建立约束机制等方面找到解决问题的办法。

重大项目之三：我国会计准则的国际协调效果研究

项目负责人：曲晓辉

课题进展顺利，近期发表综述一篇，形成英文工作论文一篇并在美国会计学会年会和JIA国际年会报告，此外还有两本译著付桢。

阶段性成果之一：Measuring the Convergence of National Accounting Standards with International Financial, Presented on

AAA 2008 Annual Meeting IFRS IV Con-Sec 8.30, Aug 2008; The JIA 2008 Symposium Plenary Session Warsaw Jun, June 2008

The single set of accounting standards is conceived to be the path of bring accounting convergence globally. Given the important role of formal harmonization/convergence plays in accounting profession and global capital market, this study focuses on the methods and

methodology for the measurement of formal accounting convergence. Based on reviewing and evaluating the existed methods for measuring the level of harmonization/convergence between any two sets of accounting standards, we propose a new method of matching and fuzzy clustering analysis to assess the convergence progress of national accounting standards (NAS) with International Financial Reporting Standards (IFRS) from whole and single standards. Single standards are clustered according to their convergence level, which will indicate further convergence efforts direction. The achievement made in China is evaluated by using this methodology. The result reveals that Chinese Accounting Standards (CAS) has substantially converged with IFRS. Nevertheless, there still exist some subtle differences between CAS and IFRS.

阶段性成果之二：《会计实务协调量化方法述评——指数法》（《当代会计评论》2008年第1期）

会计协调目的是实现财务信息的可比。会计协调包括准则协调和实务协调两个方面。准则协调也称为形式协调（formal harmonization），实务协调也称为实质协调（material harmonization）。由于准则的制定及修订对会计方法的选择具有制约作用，从而提高或降低实务协调的程度，因而准则协调（形式协调）不仅本身是会计协调的对象，其也是实现会计实务协调（实质协调）的手段。西方学者在对会计协调进行度量时，严格区分了形式协调和实质协调，对不同的协调对象应用不同的量化方法。此外，无论是形式协调还是实质协调，都可进一步细分为计量协调（measurement harmonization）和披露协调（disclosure harmonization），但实质协调的研究文献却侧重计量协调。本文集中讨论的是会计计量实质协调（material measurement harmonization）量化方法中的指数法，由于在运用这类方法时鲜见会计披露实质协调的研究，会计计量实质协调往往被视为会计实务协调。因此，本文对二者不予严格区分。自1988年Van der Tas开创性地提出H、C、I指数，并将之应用于会计实务协调的测量，许多学者跟进研究，使指数法得以发展和完善。很长一段时间以来，指数法被认为是会计实务协调中具有代表性的量化方法之一。本文系统回顾了指数法的相关研究，介绍了各种指数的雏形，探讨了指数法应用过程中未披露问题的解决，指数间的比较、修正和集成，以及指数法在实际应用中仍然存在的问题。本文的研究试图为各种指数的应用提供一些甄选标准，以有助于指数法在我国的应用。

阶段性成果之三：《国际财务报告准则解释与应用》（译著），人民邮电出版社2008年版（发排中）

本书位居亚马逊图书网排行榜首，采用摘要、数据、表格、图示、举例和讲解等形式，对IFRS分专题详解，IFRS披露要求一览，商业、制造业和银行按IFRS编制的全套财务报表及其附注举例，以及IFRS与美国准则的比较。本书提供了一整套比较全面系统的会计实务问题解决方案，有助于读者深入了解和准确把握IFRS，具有重要参考价值。

阶段性成果之四：《国际财务报告准则案头参考——概览、指南和辞典》（译著），人民邮电出版社2008年版（发排中）

本书是IFRS的配套手册，IASB主席戴维·泰迪亲自推荐。本书对IFRS的内容按其内涵和职业惯例做了详尽的解释，包括准则制定概览、关键术语及惯例的解释、IFRS释义及应用举例。本书对学习、研究和运用IFRS具有重要参考价值。

重大项目之四：网络化环境下的财务风险分析和财务协同管理效应研究

项目负责人：傅元略

在原有发表在国际性的刊物《Chinese Business Review》2006 No.5)的文章“Cyber-Coordinating Mechanism and Strategic Management Accounting”、《CPC模式的网络化风险管理系统》、《跨越企业边界的成本管理优化模型及其协同效应》和《突破时空界限的财务适时监控》等论文基础上又有新的进展：

阶段性成果：基于现金流的智力资产协同管理效应的度量模型，（已形成文章，待发表）

本文研究结果表明企业智力资本的协同管理主要包括三个方面：企业内部的智力资本协同管理、企业间的智力资本协同管理和有形资产与无形资产之间的协同管理。在此基础上构建了包括这三个方面智力资本协同管理的动态模型。企业是价值创造的平台和机器，企业价值的度量以未来产生的经营现金净流量为依据，基于现金流量净额构建了度量企业智力资本协同管理效应的动态模型。该模型既考虑了影响企业价值的市场环境因素，同时把智力资本作为价值创造的核心要素。该模型的构建既丰富和发展了关于智力资本的相关理论，也为智力资本协同管理效应的度量提供了研究视角和方法创新，同时为企业实务界对智力资本的重要性及其作用效应的判断提供了理论基础。

重大项目之五：基于绩效管理的应计制政府会计改革问题研究

项目负责人：李建发

本阶段，项目组主要对课题相关的综合与深度问题进行攻克，本阶段初步完成的研究成果主要有：《基于绩效治理的权责发生制政府会计改革问题研究》（已形成文章）

论文以政府的社会契约性质为逻辑起点，以政府绩效治理为基本立场，基于对政府会计改革基本理论的梳理，研究了在政府会计中引入权责发生制会计基础的必要性与可行性、权责发生制政府会计的系统结构、概念框架、信息披露以及改革的制度实施等问题。论文的创新点在于基于政府的社会契约性质和治理政府绩效的基本立场，通过分析借鉴对国内外政府会计理论与实践，指出，社会对政府绩效的要求会相应产生社会政府透明度的要求，同时会推动着政府绩效治理范式发生着变迁，而导致政府绩效治理范式变迁的透明度要求，也是权责发生制政府会计改革的推动力，并对权责发生制政府会计的系统结构、概念框架、信息披露模式等提出要求，考虑到改革的成效，权责发生制政府会计改革的制度实施应确保政府会计改革制度在其制度环境中实现对上层正式制度的遵循性、与非正式制度的适应性、与其他正式制度的互补性等等。这一研究对于政府会计改革的理论与实践具有一定的启示意义。

重大项目之六：网络化条件下的会计系统流程再造及其控制

项目负责人：庄明来

一、已发表的研究成果：

1. 庄明来：我国会计数据规范处理的若干思考，当代财经，2008年第9期，第118页至121页
2. 陶黎娟、庄明来：COBIT及其应用问题的理论研究，财会月刊，2008年第8期，第6页至7页

二、课题报告的研究与撰写：

基本完成课题总12章中的企业流程再造的理论综述与文献回顾（第一章）、传统会计业务流程概述（第二章）、网络技术对会计系统流程的影响（第三章）、网络环境下会计系统流程现状透视（第四章）、基于

价值法的会计系统流程的基本框架（第五章）的研究工作，并撰写相应的子课题报告。共约12万字左右。其他子课题报告的研究与撰写也正在进行中。

三、本期间形成的待发表论文

在近期研究的基础上，各课题组已经陆续将所形成的阶段性成果，以论文学术形式寄出发表。刘杰撰写的“论基于新制度经济学视角的企业会计信息化”、汤四新、庄明来撰写的“基于事件驱动的销售/收款过程基本框架及其扩展”，庄明来、刘杰撰写的“论信息化条件下我国会计业务流程再造与控制”，薛祖云、阳杰撰写的有关会计业务流程控制等论文拟于近期内完成并发至有关学术刊物。

重大项目之七：“创意经济”与管理及管理会计创新问题研究

项目负责人：傅元略

教育部人文社会科学重点研究基地重大项目《“创意经济”与管理会计及管理创新问题研究》（批准号：07JJD630025）的阶段性研究成果有论文《A Fuzzy Valuation Model of Intellectual Capital》和创意《经济产业集群的智力资本管理作用》的基础上，又有了如下新进展：

阶段性成果：管理控制系统的发展与创新：从班组核算拓展到与公司治理集成——纪念我国改革开放30年（已形成文章，并在“管理会计与改革开放30年研讨会”上进行分组报告）

本文阐明了西方管理控制系统的研究成果和相应的模式，扼要描述了我国管理控制（MCS）40多年的发展历程，剖析了一个先进的实际管理控制系统的案例。基于国内外丰富的管理控制研究的最新成果和许多先进的应用经验，本文构建了一种最新的集成管理控制系统包括与企业治理所需的财务控制、业绩评价和薪酬激励相融合。这个新系统将我国传统优势“班组核算”拓展为网络化的基层级适时管理控制系统，并与公司治理融合，以支持董事会、监事会和高管人员的决策和监控。

重大项目之八：上市公司财务信息披露质量研究

项目负责人：李常青

本阶段已按照项目计划，全面开展文献和现状调研工作，收集国内外财务信息披露质量相关研究文献资料，掌握国内外学术动态和研究前沿，对有关理论进行梳理。在此基础上，各分课题的研究已在进行之中。

阶段性成果之一：“中国上市公司年报重述分析：1999-2007”（厦门大学会计发展研究中心工作论文，2008年9月）

本文以1999年至2007年1368家A股上市公司发布的1435份年报补充及更正公告作为研究对象，对中国上市公司年报重述现状进行了较为系统的分析。实证结果显示，上市公司年报

重述近年来的整体发展趋势不容乐观，表征为重述公司数量和比例居高不下、重述原因性质严重、重述内容对公司价值的负面影响逐渐增大等，其中更正公告不仅比重最高危害也最大。此外，对于年报重述中可能存在的盈余操纵以及信息披露管理行为应引起投资者和监管部门的高度关注。因此，建立财务报告重新表述的信息披露规范和标准以及完善相应的法律制度，对于规范上市公司财务重述行为和提高信息披露质量具有重要意义。

阶段性成果之二：“现金股利研究的新视角：基于企业生命周期理论”（中国财务学会第十四届年会宣读论文，2008年8月，呼和浩特）

传统的股利理论和行为财务学中的“迎合理论”都不能很好地解释中国上市公司的股利政策。本文从企业生命周期理论这一全新的视角，对我国上市公司的现金股利支付行为进行了研究。论文选取2000年—2006年A股上市公司为样本，从股利支付意向、股利支付率和股利支付水平三个方面，实证检验了企业生命周期理论是否可以解释我国上市公司的股利政策。研究表明，我国上市公司的确会基于不同的生命周期采取不同的股利政策，但会受到我国证监会配股增发政策的影响。

[返回](#)