

★ 学术活动

厦门大学财务与会计学术论坛由财务管理与会计研究院孙谦院长牵头并负责，会计发展研究中心和会计系将密切配合并提供实质性支持于2006年2月12日联合设立。本论坛致力于营建实证研究的氛围，打造学术切磋、合作和交流的平台。

学术论坛的运作拟采取三种方式：（1）陈述和讨论研究项目。如果参与者已有研究初稿，可以到论坛上宣讲，同时请相应领域有一定积累的参与者组织讨论，展开争鸣，提出改进意见。这种方式一般1~2周进行一次。（2）研讨经典论文。实证研究的每个领域都有经典的必读文献，我们将请相关领域的专家圈定各个研究分支及其经典文献，在参与者阅读相关文献的基础上进行研讨和交流。（3）不定期请国内外有关专家学者作专题讲座。

论坛设立秘书组，主要负责接收和审核论文陈述的申请、点评人的安排、学术论坛所需场所、设备等方面的准备工作。申请在学术论坛陈述论文者必须向秘书组提交《厦门大学财务与会计学术论坛论文陈述申请表》以及论文电子文档。经秘书组审核后确定并通知具体陈述时间和地点。陈述论文需演示PPT，中英文均可。每篇论文的陈述时间原则上不超过40分钟，点评时间原则上不超过10分钟，讨论时间控制在30分钟。

★ 重大项目进展报告

重大项目之一：公司董事会、监事会效率与内部控制研究

项目负责人：吴水澎

本课题已经进入课题的结题阶段。

阶段性成果：《公司董事会、监事会效率与内部控制研究》已形成著作待出版

重大项目之二：企业创新（体制创新、技术创新、组织创新）与管理会计创新的相关研究

项目负责人：傅元略 余绪缨

本课题已结题。

重大项目之三：企业财务舞弊及其对策研究

项目负责人：陈汉文

本课题已结题。

重大项目之四：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：关于财务会计概念框架的几个问题（葛家澍，已形成文章待发表）

关于这个题目我想讲五个问题：

一、什么是财务会计概念框架，它究竟有什么作用？

二、美国关于发展概念框架的几个阶段

三、美国的概念框架的优点和尚需改进之处

四、概念框架中几个有争议的问题

五、美国FASB与国际准则委员会中IASB联合制定单一的、协调的、内在一致的概念框架的展望

为了说明的方便，概念框架以下经常简称CF，美国准则制定机构和国际准则理事会则简称FASB和IASB。

一、什么是概念框架（CF）？

二、美国关于发展概念框架的几个阶段

三、美国的概念框架的优点和尚需改进之处

四、概念框架中几个有争议的问题

五、IASB与FASB联合制定CF的展望

重大项目之五：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

阶段性成果之一：企业目标选择与激励契约安排(已形成文章，待发表)

企业目标这一看来形而上的问题对管理实践有着重要影响，对于基于业绩评价激励契约的更具有直接的导向作用。一般而言，目前关于公司目标有两种基本观点：一是价值最大化，此处企业价值不仅仅指股权价值，还包括对企业所有的经济要求权（如债权、认股权、优先股权等）；另一种观点是基于利益相关者理论，该理论认为经理人的决策应该基于企业所有利益相关者的利益。利益相关者包括所有可以有效影响企业财富和被企业有效影响的个人或组织。这里不仅包括能够对企业提出经济要求权的主体，还包括员工、客户、社区和政府官员等。

笔者对两种观点的理论渊源进行了探究并结合我国现实情况展开了分析，文章得出如下观点：首先对营利性公司而言，价值最大化对利益相关者理论更加适合作为公司单一目标和经理人激励的方向指引；其次，为了价值最大化目标，经理人不仅要满足利益相关者。而且要得到所有利益相关者的支持，这一点在我国显得尤为重要。最好，在委托代理理论框架下，笔者将公司价值最大化作为模型分析的目标函数，而将满足各利益相关者需求作为拓展的约束条件，这样使新的模型在体现利益相关者需要同时，也凸显了企业追求价值最大化的一贯性诉求。

阶段性成果之二：企业价值目标与业绩评价导向的一致性研究(已形成文章，待发表)

虽然大多数公司都有相对明确的公司价值目标，但由于公司价值的多维表现形式，使直接描述或者计量公司价值是一件相当困难的事前，特别直接将公司价值是作为激励契约的实施基础缺乏现实的可操作性。因此实践中，大多数企业以业绩评价结果作为激励契约的执行依据。

由于业绩指标在激励契约中的核心作用，经理人一般会将谋求业绩指标的最优化作为个人经营决策的主要诉求。因此在业绩指标的设计和选择上，企业价值目标与业绩评价的一致性问题就显得特别重要。笔者通过构建两个可比较的代理模型对这一问题进行了理论分析和阐述。

文章首先构建一个理想条件下的模型，该模型直接也公司价值最大化作为目标函数，在代理理论框架下求得最优解。然后再构建一个逻辑结构类似，但以业绩指标为经理人目标函数的理论模型，并同样求得此种情况下的最优解，以比较分析两个模型最优解的差异。

文章进一步在简化的二维行动变量的条件下，笔者通过直观的图示分析表明表示由经理人行动对公司价值的边际产出的二维向量与表示经理人对业绩指标结果的边际产出的二维向量之间的夹角 θ 体现了企业价值目标与业绩评价的差异性。而二者的差异性可以直接通过 $\cos\theta$ 来度量。笔者研究发现即使在不调整激励强度的条件下，仍然可以通过改变夹角 θ ，最大化 $\cos\theta$ 的方式引导经理人选择正确的行为增加公司价值。

重大项目之六：我国会计准则的国际协调效果研究

本课题是新立项课题，目前处于第一阶段研究。课题组成员在前期积累的基础上，对相关文献进行了进一步收集、研讨和梳理，由此形成文献综述的初步研究成果。

阶段性成果之一：我国会计准则国际协调效果量化研究述评

（已形成文章并发表于《会计研究》2006年第2期）

会计准则的国际协调乃至全球趋同是国内外会计界近年的热点问题。迄今为止，全世界已经有96个国家和地区不同程度采用国际财务报告准则。我国作为以国际财务报告准则为基础制定本国会计准则的国家，会计改革的进程迫切需要准确把握我国会计准则国际协调的具体效果。科学客观地回答这一问题，对我国会计理论的创新和会计实务的发展具有十分重要的现实意义，也具有深远的历史意义。

关于我国会计准则国际协调效果的研究，最近5年的研究范式基本完成了由规范研究主导向经验研究主导的转变。前者一般是比较我国会计准则（CAS）与国际会计准则（IAS）具体条款的异同，在理论分析、系统比较和逻辑判断的基础上得出结论。

随着我国资本市场规模的扩大、数据库的多方位开发，更多学者利用量化方法和经验证据对我国会计准则国际协调的成效进行检验。但是，这些量化研究的切入点、样本、变量及期间的选择和采用的方法不同，结论存在诸多差异甚至相互矛盾，以致这些研究的理论价值和现实意义值得系统探讨。

本文系统地回顾和深入地研讨了我国会计准则国际协调效果的量化研究文献，试图全面把握该领域的研究进展和局限，为我国会计准则国际协调效果的正确评价服务，对我国会计准则的国际发展有所裨益。

根据现有文献研究视角的不同，本文从CAS与IAS具体条款的协调程度、基于CAS和IAS的会计报表数据差异、会计信息含量差异和会计盈余质量差异四个方面对前期研究进行回顾和评价。本文也指出了目前该领域研究存在的问题，并探讨了今后研究的努力方向。

重大项目之七：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

本课题已获教育部批准立项，项目批准号：05JJD630029

阶段性成果：网络下的财务协调控制机制（形成文章待发表）

内容摘要：提出网络价值链协同机制理论，并认为这一机制是一种介于市场机制和企业科层机制之间的一种协调机制，它是建立E-供需链战略管理体系的理论基础，应用这一理论可揭示战略管理会计的需要研究的深层次问题：市场快速反应、多企业协同成本控制问题；多企业产品设计并行互动、物流和资金流控制等问题。

基于网络价值链的理论和现行的战略管理模式，强调企业战略目标（如成本优势战略或产品技术差异化战略）与企业供应商群与企业采购、设计和制造、销售与物流主要环节建立有机的联系，而且把财务管理、会计、风险管理、企业信息系统和人力资源管理与战略管理会计信息系统融合。提出跨越企业的信息共享、产品设计过程的协同管理和E-供需链的智力资产协同管理来提高E-供需链的创造价值和竞争能力。

[返回](#)