

★ 重大学术活动

为巩固本学科在国内的学术地位,提升厦门大学的国际影响,为我校博士研究生提供把握本学科最新进展和与当代会计国际大师零距离接触的机会,为培养优秀博士学位论文创造条件,为我校教师对外交流提供条件,也为我校教师在国际一流期刊发表学术论文提供充分准备和机会。厦门大学会计发展研究中心于2006年1月4日至5日与香港理工大学会计与财务学院、厦门大学会计系联合举办2006年度博士论坛。本次论坛共收到学术论文154篇,来自世界各地65所高校的148位代表参加了论坛。论坛邀请当今世界四位著名的会计学教授Prof. Eli Bartov、Dr Katherine Schipper、Prof. Dan Simunic、Prof. James Ohlson为博士生讲授会计研究的课题,涉及资本市场、财务会计、审计等几个方面。授课教授回顾了所涉及课题的理论及实证研究,讨论了未来研究的发展方向,同时参加研讨班的博士生与授课教授作了进一步面对面的交流,探讨自己所关心的课题。

★ 重大项目进展报告

重大项目之一: 公司财务报告问题研究

项目负责人: 陈少华、葛家澍

本课题已经结题。

重大项目之二: 企业集团财务与会计问题研究

项目负责人: 曲晓辉 傅元略

本课题已结题。

重大项目之三: 证券市场舞弊审计技术方法及规范研究

项目负责人: 黄世忠

本课题已结题。

21世纪伊始,美国资本市场就频频爆发财务舞弊丑闻,其舞弊金额一再刷新美国历史记录。由于这一系列财务舞弊,涉及面广,影响深远,时间上又刚好紧跟在“911事件”之后,被戏称为“资本市场的恐怖袭击”。

2001年12月,由黄世忠教授(曲晓辉教授为第二负责人)申请的教育部人文社会科学研究重大项目《证券市场舞弊审计技术方法及规范研究》正式获批。时值美国资本市场上市公司财务舞弊频发阶段,为观察、分析、借鉴美国资本市场运作及管理经验提供了良好契机。我们的研究工作即在此背景下展开。

本研究报告分4个部分。

第一部分,我们总结了诱发美国公司进行财务舞弊的宏观、微观环境因素,并指出了这些公司的一些相对比较突出的外在特征。

第二部分,剖析电信类、能源类、制造业、高科技类、服务类、其他这6类行业中的14家公司的财务舞弊情况。安然、世界通信、施乐、美国在线时代华纳均在其列。

第三部分,在分析、归纳前述公司的舞弊手法以及负责审计的会计师事务所的审计过失(或者失败)基础上,结合其他财务舞弊资料,提出了一般的和具体的财务舞弊预警信号;指出应收账款周转率、应计资产占总资产比率等识别报表舞弊的5个关键指标;分析总结了收入、巨额冲销等10类舞弊手法及其审计技术。

第四部分,详细讨论了美国公司财务舞弊的症结所在,并以此为基础,分析舞弊事件对美国会计准则制度模式的冲击和美国审计职业界的反思和变革。对照我国面临的诸如公司治理结构缺陷、造假成本偏低以及资本市场监管力度不断增强等挑战和机遇,我们提出了构建以政府为主导的独立监管模式、扩大审计范围,赋予注册会计师更大的审计材料外调权限、完善审计聘任机制,切实维护注册会计师的独立性、分业经营与混业经营的取舍、整合我国会计准则体系的计量属性等5个建议。

重大项目之四: 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。

阶段性成果一: 《对会计教育改革与发展几个问题的再认识》(《财会通讯》2005年第2期)

当今的世界,经济全球化、信息技术、互联网以及知识经济的浪潮风起云涌,新的科学技术和经济形势以不可阻挡之势迎面扑来。进行会计教育改革,推进会计教育发展,是来自于形势发展的要求。

文章从如何认识会计教育改革与发展的重要性与深远意义的问题开始,提出了会计教育观念的创新问题“我们所提供的“产品”(会计人才)能够满足现代化要求、走出中国、适应未来就是它的价值,这也是衡量办学水平高低和对社会贡献的标志。因此,能够使学生吸取新知识、具有新思维、掌握新方法的能力,这既是最重要的诉求,也是教育理念创新的核心。在关于师资建设的问题中谈到,要形成一套脱颖而出的制度和机制,营造学术大师产生的自由和创造的氛围,以及青年学者冒尖的环境。关于会计人才的培养模式问题,要弱化学科的界线,鼓励跨学科的研究与教学,提倡培养基本能力、引导独立思考的学术训练等培养模式。关于课程的设置和教学方法问题,要按照新的教育理念,根据自己学校的实际及其特色,进行科学、合理的课程设置。在教学方法上,应有案例分析、角色扮演、信息分析、公司实习、科学的应用等基本能力的培养,以及引导独立思考的学术训练方式等。关于教育管理及教学质量的评估问题,一是以一流的师资作为一流大学的标准,二是科学研究是现代大学评价的一项最重要的标准,它是师资力量和水平一个客观存在的体现。

阶段性成果二: 《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

重大项目之五: 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。

管理会计创新与企业创新（包括制度创新、技术创新和组织创新）相融合的研究是一个重大课题。管理会计创新必须通过企业业务活动（含管理活动）的信息化、网络化、虚拟化、数字化、快捷化和管理制度革新而具体表现而出。在激烈的市场竞争和企业创新的环境下，管理会计作为企业内部管理的信息系统应当怎样改革和创新？管理会计作为控制系统应当怎样改革和创新？管理会计作为参谋系统应当怎样创新？考虑这些方面的管理会计创新与当怎样与企业创新相匹配？在E-供需链高度信息化和智能化的环境下，管理会计面临的问题很多，诸如：什么是网络价值流的管理会计？网络化对管理会计产生什么影响？基于E-供需链的管理控制和控制公司作哪些改进和创新？如何设计激励制度？智力资本如何发挥作用？等等。这一连串亟待解决的问题，不可能在本课题中全部得到解决。本课题将从以下几个主要问题来研究“企业创新与管理会计创新问题的相关研究”。

5年前，我们开始考虑上面有关的问题，2002年我们承担了教育部人文社会科学重点研究基地重大项目“企业创新与管理会计创新问题的相关研究”（批准号2002JAZJD630007），试图从理论层面来解答上述的部分问题，下面就是本课题研究报告要解决的主要问题：

1. 管理会计理论未来的研究趋势是什么？对管理会计会有什么影响？
2. 企业创新（技术创新、制度创新和组织创新）对管理会计系统的影响？
3. 网络价值流系统的形成，管理会计如何适应企业创新环境的变化而转化自身的技能？
4. 在网络化环境下，战略管理会计是怎样的模式？
5. 战略管理会计的信息的多样性应怎样表现？
6. 公司治理是否与管理控制系统相结合？公司治理是否需要信息系统提供实时信息？财务信息系统需要什么变革？目前公司治理是否需要与适时管理控制融合？应当怎样对传统管理控制重构？应当怎样与网络技术应用结合？
7. 哪些智力资本（无形资产）可以为公司创造利润，它们与企业的网络价值流有何联系？如何利用智力资本才能为企业创造更多的价值？
8. 在创新过程中的智力资本的效益贡献度量方面如何突出创新在企业价值创造中的作用？能否借鉴卡普兰的平衡记分卡指标设计方法来解决智力资本的效益贡献度量问题？
9. 如何设计经理激励契约，并能选择一个恰当的长期激励方案融合在激励契约以激励经理像股东一样地为企业财务目标努力工作？怎样的激励方案能够促使经理人与股东利益捆绑在一起，像股东一样抓企业的各方面创新工作？如何在方案中设计适当的惩罚机制以控制过度负债？

《企业创新与管理会计创新问题的相关研究》的研究报告作为教育部人文社会科学重点研究基地重大项目的研究成果，也是本课题组集体研究成果的总结。本课题在傅元略教授和余绪缨教授两人共同主持下，厦门大学会计发展研究中心和会计系的多位教授、研究人员、教师、博士和硕士生参加了本课题的研究。参与研究的人员有沈艺峰教授、刘震宇教授、郭晓梅副教授、林涛副教授、谢灵副教授、林宝玉副教授、屈耀辉博士后、梁美健博士后，还有博士研究生许云、刘俊如、丁金斌、陈华敏、李志伟、张榆、陈春梅等、硕士生黄志霞和梁会丽。

本研究报告由傅元略和余绪缨两位教授负责研究总体框架设计和各研究专题大纲的提出，同时也承担了其中的大部分研究工作。本研究报告共26章，具体分工如下：傅元略教授撰写第0章引言、第10章至第20章、第22章至第25章共16章，余绪缨教授撰写第1-3章至第7-9章以及第21章共7章，刘俊如撰写第5章，丁金斌撰写第8章，傅元略和黄志霞合作撰写第6章，许云参加了第1-3章和第8-9章的资料收集和编选工作。还有博士生刘俊如、李志伟、陈春梅、李文昌和硕士生杨彩虹、尤维捷、方宗、傅冠华、林海峰、缪彭冲、李化等参与本研究报告的文稿校对工作。

本课题研究报告最后由傅元略教授和余绪缨教授统纂和定稿。

本研究报告除引言部分外，主要内容25章分为三大部分：（1）上篇——企业创新（制度创新、技术创新和组织创新）环境下的管理会计理论发展趋势研究（9章）；（2）中篇——创新环境下的价值流管理、战略管理会计和管理控制革新（11章）；（3）下篇——创新环境下的智力资本管理与激励制度设计（5章）。

本课题研究主要涉及企业创新环境下的管理会计创新的若干问题，力求理论创新与解决实际问题相结合，注重实际问题的深层次理论分析。就课题涉及面而言，本课题属于经济学、管理学、会计学、战略管理、企业创新管理和供应（需）链管理等学科和理论分支的交叉性的课题，很多问题的探讨在理论和方法上都在不断发展之中，尽管我们在理论研究、实地调研、理论模型构建和方法改进等方面做了大量的工作，但由于资料、时间和交叉学科学识的局限，本报告中的某些观点和结论仍需进一步完善，也可能存在一些其他问题，恳请专家给予批评指正。

重大项目之六：企业财务舞弊及其对策研究

项目负责人：陈汉文

本项目在前期工作的基础上，已取得了一些阶段性成果，研究进展情况良好。

阶段性成果一：《国家、股权结构、诚信与公司治理——以宏智科技为例》（《管理世界》2005年第8期）

本文从国家、股权结构与诚信出发，试图构建一个公司治理的分析框架，探讨国家、股权结构、诚信与公司治理的关系及其对公司业绩之影响，并对开我国上市公司“双股东大会”先河的宏智科技案例进行分析。本文将公司治理分解为基于社会公正的通用公司治理范畴和基于公司效率的剩余公司治理范畴，创新性地提出公司治理在本质上是一个二元价值体系，在实践上表现为社会公正和公司效率的并行与平衡。同时，由于有限理性和交易成本，无论是通用公司治理还是剩余公司治理，都存在制度的公共领域，都需要呈隐性的制度——诚信来约束参与者在公司治理制度公共领域的行为。通用公司治理、剩余公司治理与诚信三者有机耦合才能有效地规范公司治理行为。

阶段性成果二：形成结题报告《财务报告舞弊：理论、实证与治理》。

本书首先从会计制度、会计事项及其配置关系角度内在逻辑一致地分析了会计信息的真实性。接着，基于理论的分析，发展了一种新的财务报告舞弊理论假说——四因子假说，以试图解释财务报告舞弊的成因机理。在运用演绎推理推出理论假说之后，通过实证检验考察了财务报告舞弊的影响因素，及独立董事制度在防范财务报告舞弊方面的有效性。然后，运用前面的理论分析和实证结论，提出了财务报告舞弊治理的综合治理框架——构建财务报告舞弊治理的四道防线。基于此，结合现有国内外研究文献在财务报告舞弊治理方面的不足及本研究的结论，有针对性地提出了财务报告舞弊治理的五个治理方略，即内部控制披露视角、审计委员会制度视角、CPA行业监管视角、国际合作视角、文化视角。

本研究包括理论探讨、实证检验和治理对策三个部分，共包括以下十三章内容。第一部分理论探讨。第一章楔子，第二章文献探讨，第三章会计事项、准则公共领域与会计信息真实性，第四章会计信息失真：界定与分类。第二部分实证检验。第五章财务报告舞弊的形成机理：四因子假说，第六章财务报告舞弊的影响因

素：动机与机会的检验。第七章财务报告舞弊的治理效率：来自独立董事的证据。第三部分治理对策。第八章财务报告舞弊治理综合框架，第九章财务报告舞弊治理：内部控制披露视角，第十章财务报告舞弊治理：审计委员会制度视角，第十一章财务报告舞弊治理：CPA行业监管视角，第十二章财务报告舞弊治理：国际合作视角，第十三章财务报告舞弊治理：文化视角。

重大项目之七：中国财务会计概念框架研究

项目负责人：葛家澍 杜兴强

本课题已获教育部批准立项，项目批准号：05JJD630004

阶段性成果之一：财务会计基本假设与财务会计目标再探（葛家澍，已形成文章待发表）

阶段性成果之二：我国财务报告的概念框架（葛家澍，已形成文章待发表）

阶段性成果之三：关于美国会计准则的制定方式和概念框架在GAAP中层次的发展（葛家澍，已形成文章待发表）

作者决定在本文中，讨论美国会计准则制定方式和改进FASB的概念框架公告。美国2002年萨班斯-奥克斯莱法案指引证券交易委员会和财务会计准则委员会对美国财务报告体系采用以原则为基础的会计制度进行关于研究，即SEC“报告”（The Report）（SEC首会办和经济分析办工作人员）、“建议书”（Proposal）（财务会计准则委员会）等等。

本文指出以规则为基础的会计准则若干缺陷中重要的三项，同时指出最佳的准则是以目标为导向的准则，例如第141号财务会计准则（企业合并），它具有下列特征：

奠立在概念框架的运用；清楚地指出141号财务会计准则的会计目标；在一致的基础上提供足够的指南可以操作和应用；仅允许采用“购买法”，取消股权集合法的采用。因此，最使例外达到最低限度；避免采用%测试（界限线）。

最后，本文说明了改进财务会计概念公告1-7号在很重要的，并把改进的概念框架包括到GAAP的第一层次之中。

重大项目之八：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

本课题已获教育部批准立项，项目批准号：05JJD630003

阶段性成果之一：知识资本运营绩效评价模型的理论分析（已形成文章，待发表）

在知识经济时代，知识企业的主导生产要素是技术知识资本和劳动知识资本，即具体知识资本。文章旨在以生产函数模型理论为基础，在重新阐述生产函数模型各个变量的基础上，构建知识企业知识资本运营绩效评价模型，以适应知识经济时代知识企业主导生产要素发生了根本变革的需要，为知识企业知识资本投入的有效组合分析提供理论和方法支持。

★ 主要论文、专著摘要

一、主要论文一览表：

序号	作者	标题	期刊名	日期
1	赵德武 李志强	基于面板数据的中国高科技企业资本配置效率研究	现代会计与审计	200506
2	郭晓梅	注册会计师在盈利预测审核中的发勤息责任及其防范对策	现代会计与审计	200506
3	冯淑萍	我国会计标准建设与国际协调	财务与会计导刊	200505
4	应唯 葛家澍等	如何评价美国FASB财务会计概念框架	会计研究	200504
5	刘玉廷	稷好会计硕士专业学位教育 开创我国高级会计人才培养新局面	财务与会计	200505
6	葛家澍	西方财务会计理论问题探索（五）——美国的财务会计和报告概念框架的发展（II）	财会通讯	200505
7	葛家澍	资产概念的本质、定义与特征	经济学动态	200505
8	郭道扬	《会计法》的立法创新及其影响	会计研究	200505
9	吴联生	盈余管理与会计域秩序	会计研究	200505
10	李明辉 曲晓辉	我国上市公司财务报告法律责任的问卷调查及分析	会计研究	200505
11	葛家澍	西方财务会计理论问题探索（六）——美国的财务会计和报告概念框架的发展（III）	财会通讯	200506
12	刘玉廷	2004年我国会计改革的回顾及2005年改革的任务	财务与会计导刊	200506
13	葛家澍	实质重于形式 欲速则不达——分两步走制定中国的财务会计概念框架	会计研究	200506
14	李明辉	结果理性抑或程序理性	当代财经	200506
15	王光远	中国内部审计准则纲要（下）	财会通讯	200508
16	葛家澍	西方财务会计理论问题探索（八）——美国的财务会计和报告概念框架的发展（V）	财会通讯	200508
17	刘震宇	企业跨国化全球化的决定因素及核心要素	改革	200508
18	刘玉廷	办好会计硕士专业学位教育 开创我国高级会计人才培养新局面	财务与会计导刊	200508
19	陈晓	治理会计信息失真的根本之道：市场机制、公司质量和治理结构	财务与会计导刊	200508
20	傅元略	当代管理会计的新发展和未来趋势	财务与会计	200509
21	葛家澍	西方财务会计理论问题探索（九）——美国的财务会计和报告概念框架的发展（VI）	财会通讯	200509

22	杜兴强	西方财务会计理论问题探索（十）——公司治理、会计信息产权与会计准则（上）	财会通讯	200510
23	李若山	构建证券市场会计监管的新防线——评《会计谜局》、《会计谜局解》	财会通讯	200510
24	王华 张程睿	两种基本财务会计信息需求与供给的矛盾和协调	会计研究	200509
25	吴水澎 刘启亮	会计制度 公共领域与会计职业道德	会计研究	200511
26	陈小悦 陈璇	政府会计目标及其相关问题的理论探讨	会计研究	200511
27	路晓燕 魏明海	萨班斯法案的实施环境与CEO会计责任的追究	会计研究	200511
28	杜兴强	西方财务会计理论问题探索（十二）——财务会计概念框架与会计准则的关系探讨	财会通讯	200512
29	黄世忠	他山之石 可以攻玉——《会计舞弊之反思——世界通讯公司治理、会计舞弊和审计失败剖析》简介	财会通讯	200512
30	许萍 曲晓辉	高级会计人力能力框架研究	当代财经	200511
31	赵景文	SARS疫情信息披露方式的市场反应研究——来自中国医药类上市公司的实证据	南开管理评论	200505
32	陈晓 陈武朝	注册会计师独立性的再审视	会计研究	200510
33	杜兴强	西方财务会计理论问题探索（十一）——公司治理、会计信息产权与会计准则（下）	财会通讯	200511

[返回](#)