

## ★ 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

本课题已经进入课题结题阶段。

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

本课题已经进入课题结题阶段。

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

本课题在上半年的研究基础上，将证券市场的财务舞弊理论与实际案例相结合，得出了更有现实意义的研究成果。

阶段性成果：《会计舞弊之反思》——世界通信公司治理、会计舞弊和审计失败剖析（东北财经大学出版社，2004年8月，字数：23.5万字）

20世纪90年代，以网络科技为代表的新经济的崛起，使美国股市空前繁荣，投资大众亢奋莫名，误以为“金融万有引力定律”（指宏观经济的发展具有周期性和股票价格的上涨需要良好业绩作支撑）已失效，股票只涨不跌。美联邦储备委员会主席格林斯潘将这种对新经济的“全民陶醉”和对网络科技股的“全民狂热”现象称为“非理性繁荣”。随着新经济泡沫的破裂，华尔街开始步入漫漫熊市，曾经让投资大众顶礼膜拜的一大批“蓝筹股”疲态凸显，一度被媒体神化的众多“明星企业”纷纷卷入财务丑闻的惊涛骇浪中。

本书第一章介绍了世界骗局揭露始末。第二章介绍了会计舞弊滋生的背景。第三章分析世界通信的公司治理状况，以通信公司并购案为例，引出世界通信的以埃伯斯 and 苏利文为中心的“人治”色彩浓厚的管理风格和文化。第四章描述世界通信会计舞弊的运行机制，在埃伯斯和苏利文的授意下，世界通信财务中心成会计舞弊的指挥中心。第五章全面、系统、深入地剖析世界通信的具体舞弊伎俩，描述了线路成本如何被伪装成资本支出、收入如何被“千方百计”拔高，世界通信存在的其他会计舞弊问题，以及为此而展开的各部门相互勾结、协同舞弊的重重黑幕。第六章专门介绍与会计舞弊的发生、发展有密切关系的安达信会计师事务所所在世界通信舞弊案中所扮演的不光彩角色。第七章评析源于世界通信会计舞弊、安达信审计失败的治理革新。第八章着重论述由安达信审计失败引发的一系列思考，并指出了独立审计返璞归真的路径。第九章简述制度约束之外的文化、道德因素。

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

本课题在上半年研究的基础上，形成了一些阶段性成果，项目进展良好。

阶段性成果之一：监事会、审计委员会与内部审计：功能定位与职责划分（《财贸研究》2004年第4期）

随着审计委员会制度的引入，其与我国上市公司原有的内部监督机制——监事会、内部审计之间的关系处理问题已引起了人们的普遍关注。按照我国当前法律法规的规定，三者的职责存在着相似甚至重叠。因此，应依据委托—代理理论，对监事会、审计委员会和内部审计机构进行功能定位，并按照不同监督机制的层次和特点，对它们各自的具体职责进行重新划分。

阶段性成果之二：董事会、监事会制度特征与会计信息质量 ——来自中国资本市场的经验分析（《财经理论与实践》近期将发表）

本文用注册会计师审计意见代表会计信息质量，选取2001、2002年度被出具非标准无保留意见的公司作为测试样本，对我国上市公司董事会、监事会制度的某些重要特征与会计信息质量之间的关系进行经验分析。研究表明：我国的董、监事会制度在监督公司财务方面发挥了一定作用，其中，董、监事会会议频率，持股董、监事的数量和比例，独立董事数量，监事会规模等和公司会计信息质量呈显著相关；而董事会规模因素、灰色监事、名誉监事等却未对公司会计信息质量的改善产生影响。根据研究结果，我们对改进我国上市公司的董事会、监事会制度提出了相应建议。

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

本课题在上半年研究的基础上，形成了一些阶段性成果，项目进展良好。

阶段性成果之一：价值管理的新方法：基于价值流的战略管理会计（此文章于2004年6月发表在《会计研究》2004年第6期）

本文剖析了价值链、价值流、虚拟价值链和价值网与战略管理会计的关系；试图将价值链、价值流、虚拟价值链和价值网等类似概念集成为新概念网络价值流。在网络化环境下，我们探讨网络价值链与战略管理会计

的集成，建立一个基于网络价值流的战略会计集成系统，也称为价值流战略管理会计系统，为应用网络价值流解决企业战略决策和战略监控问题提供一个基本框架。

阶段性成果之二：知识经济下管理柔性化等问题研究（此文章于2004年9月发表在《中国经济问题》2004年第6期）。

本文分两部分：第一，依据知识经济条件下，高层次脑力劳动的特点和高层次脑力劳动者思想、行为方式和个性特点，对如何创立相应的柔性化管理作了较具体的分析和论证。第二，对新的历史条件高层次柔性化管理人才的素质要求及其培养方式的新特点作了说明。

#### 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

本课题在上半年研究的基础上，形成了一些阶段性成果，项目进展良好。

阶段性成果一：“风险导向内部审计：背景分析与框架建构”《财会通讯》2004年第六期（学术版）

本文主要研究公司治理的重要因素之一——内部审计的基础理论前沿问题。内部审计的本质是确保受托责任履行的管理控制机制，因此内部审计历史演进的各个阶段无不体现了受托责任以及管理理论和实践的影响。20世纪末，由于企业面临环境愈加多样及多变，内部审计需要进行变革，从管理导向阶段进入风险导向阶段。风险成为起过渡作用的桥梁，使内部审计能够将审计对象与企业目标直接联系，并将事后评价反馈延伸到事前和事中。本文在分析风险导向内部审计产生的背景基础上，构筑风险导向内部审计基本理论框架，并对其基本理论问题——本质、对象、目标、职能、概念、职业规范等展开叙述。本文的研究将对风险导向内部审计这一前沿问题进行系统化和结构化。

阶段性成果二：“审计需求：传统解释与保险假说”，已发表在《审计研究》2004年第5期

该论文从理论上阐述了作为防范企业财务舞弊的一项重要制度安排——注册会计师审计的需求假说，认为审计不仅是一种纯粹的鉴证机制，而且还兼具信息价值和保险价值，财务信息使用者除了寄希望于注册会计师在实质上降低财务信息风险之外，还可以通过风险转移的方式将其所面临的财务信息风险全部或者部分地转移给保险人。鉴于最高人民法院于2002年和2003年两次对证券市场虚假陈述民事赔偿案做出司法解释，因此，审计需求保险假说为我们下一阶段研究证券市场财务舞弊综合治理提供了理论支持。

阶段性成果三：“现代企业财务风险预警系统指标体系的构建”，已发表在《财会通讯》2004年第6期  
该论文是子课题2的阶段性研究成果，从财务风险与财务舞弊之间的关系，研究如何利用企业财务报表及其他相关资料的分析，构建企业风险预警系统，将该系统作为预防企业财务舞弊措施的“前哨”。

下一阶段，课题组将着重开展实地调研活动，了解我国企业财务舞弊行为的现状和公司治理中存在的问题，收集有关的资料和数据，争取在案例研究和经验研究上有所突破。

#### ★ 主要论文、专著摘要

##### 一、 著作简介

1. 著作名称：财务会计概念框架与会计准则问题研究 字数：35.7万字

作者姓名（按署名顺序排列）：葛家澍、杜兴强

出版单位：中国财政经济出版社

出版时间：2003年12月

##### 内容提要

本书的研究，紧密围绕着财务会计概念框架及会计准则这样两个相互联系的问题进行系统探讨，我们的指导思想是“继承与发展”，即既系统介绍国外在制定财务会计概念框架方面的成功经验及教训，在批判性吸收和综评的基础上，立足于我国加入WTO后的具体环境特点，研究我国制定财务会计概念框架和会计准则的具体问题。在本书写作过程中，我们紧扣我国加入WTO后会计国际化这个基本的宗旨进行相关研究，但我们又不言必称“WTO”，也没有为每个章节目录加上“WTO”的前缀，我们力争抓住的是我国加入WTO后对于会计界的关键问题——“财务会计概念框架和会计准则”方面的比较、借鉴、协调与发展。

本书包括五章，主要研究“财务会计概念框架的发展及现状”、“我国制定财务会计概念框架的总体构想”、“会计确认、计量及报告研究”、“我国会计准则制定相关问题研究”、“我国已颁布的会计准则与国际惯例的比较”等问题。在研究的过程中，我们系统参考了美国财务会计准则委员会(FASB)的一系列的财务会计概念公告、国际会计准则委员会(IASC)的“编报财务报表的框架”、英国会计准则委员会(ASB)的“财务报告原则公告”、澳大利亚会计准则委员会(AASB)制定的“会计概念公告(SAC)”、加拿大CICA的“财务报表概念”，探讨我国制定财务会计概念框架的问题；也主要参考了美国、英国和国际会计准则委员会迄今为止制定的、目前仍在生效的会计准则，并将之与我国已颁布实施的会计准则的主要内容进行比较，找出差异。

[返回](#)