

★ 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

本课题在以前研究的基础上，已经进入课题的研究成果整理与整合阶段。

阶段性成果之一：基于知识企业的知识资本保值增值财务衡量指标体系研究（已形成文章待发表）

在知识经济条件下，知识资本已经成为知识企业的主导生产要素，其运营与管理，不仅仅使知识企业经营者为之瞩目，而且越来越受到知识资本拥有者的关注。当然，作为知识资本拥有者关注知识资本的目的是知识资本的保值增值。本文从四个方面对知识企业知识资本保值增值衡量指标体系进行了探讨。

一、知识资本保值增值财务衡量的目的。本文设计知识资本保值增值财务衡量指标体系的根本目的是衡量知识资本保值增值，除此之外还包括：（1）考量知识企业经营者业绩和水平；（2）明确知识资本投资者的投资回报；（3）查找经营管理的不足。

二、知识资本保值增值财务衡量的理论依据。知识企业知识资本保值增值衡量指标体系设计必须科学合理，必须遵循一定的理论依据：（1）经济学中“最大”、“最小”法则；（2）资本保全理论；（3）委托代理理论；（4）EVA理论。

三、知识资本保值增值财务衡量指标体系设计。（1）分析了知识资本保值增值财务衡量指标体系设计原则；（2）设计了11项指标对知识资本保值增值进行财务衡量；（3）对衡量知识资本保值增值的11个指标进行了逐一解释。

四、知识资本保值增值财务衡量指标差异分析。（1）确定了知识资本保值增值财务衡量指标差异分析标准；（2）介绍了知识资本保值增值财务衡量指标差异分析方法；（3）对知识资本保值增值财务衡量指标差异分析的作用进行了简单分析。

阶段性成果之二：

自课题立项以来，本课题组成员认真开展相关研究工作。经过三年的努力，课题组已经按照预期目标完成研究计划，形成最终研究成果《公司财务报告问题研究》（专著，约30万字，待课题结题后出版），课题负责人在权威、核心和其他刊物发表论文近30篇。此外，课题负责人在公司财务报告概念结构和公司财务报告信息披露制度科学性领域的研究成果受到中国会计学会和财政部会计准则委员会的高度重视，并分别获得立项资助，要求对该领域进行进一步的研究。

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

本课题在上一年度研究的基础上，已经进入课题的研究成果整理与整合阶段，正在结题。

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

本课题在上一年度的研究基础上，将证券市场的财务舞弊理论研究与实际案例相结合，以期得出更有现实意义的研究成果。

阶段性成果之一：收入操纵的九大陷阱及其防范对策（上中下）（已形成文章并发表在《中国注册会计师》2004年1、2、3期）

净利润一直是最为引人注目的报表项目。事实上，精明的报表使用者在关注净利润的同时，还十分重视主营业务收入。作为利润表的首行项目，主营业务收入的重要性一点也不逊色于净利润这一末行项目。因为主营业务收入的规模及其成长性评价上市公司财务业务的关键所在。主营业务收入既是上市公司创造经营活动现金流量的根本源泉，也是衡量上市公司核心竞争力，评价其核心盈利质量的最重要指标之一。在有效资本市场环境下，主营业务收入及其成长性直接关系到上市公司的证券估值。正因为如此，主营业务收入近年来已成为上市公司肆意粉饰和操纵的对象。

既然收入确认在实务中被滥用的程度触目惊心，在理论上也存在被曲解的可能，那么，系统地分析上市公司在收入确认方面制造的陷阱，剖析现行收入确认准则概念基础的缺陷，进而审视独立审计的现行制度安排和审计程序，就显得尤其必要。

本文以案例剖析的方式，揭示出收入操纵的九大陷阱，并从改革收入确认准则概念基础、关注预警信号、扩大审计范围和完善审计聘任机制等角度，提出抑制收入操纵、防范审计失败的若干政策建议。

阶段性成果之二：

本课题通过国内外证券市场的大量舞弊案例进行深入和系统的分析，形成的主要观点包括：

1. 证券市场的舞弊是利益驱动下的博弈，不论是成熟的证券市场，还是新兴的证券市场，财务舞弊都大量存在；
2. 国内外上市公司的舞弊手法大同小异，除了少数案例如安然公司外，美国上市公司的舞弊手法并不见得比我国上市公司的舞弊手法更具隐蔽性；
3. 国内外上市公司的舞弊动机大同小异，但业绩（甚至是政绩）考核和维持上市资格是诱发我国上市公司财务舞弊的最主要原因；
4. 收入确认是国内外上市公司舞弊最常用的手法，改变收入准则制定模式意义重大；
5. 证券市场财务舞弊的治理是个复杂的系统工程，需要从包括公司治理、会计审计规范等制度安排以及全社会、全方位的诚信和职业道德教育同时入手，才能根治。

本课题已取得的研究成果，对于系统地认识国内外证券市场的财务舞弊意义重大，并产生较大的影响。例如，《会计数字游戏——美国十大财务舞弊案例剖析》是我国迄今最全面剖析了美国近10年上市公司的恶性财务舞弊案件的学术专著，如此系统、深入地剖析上市公司的舞弊案件，在国外也不多见。又如，“安然事

“的反思”是我国学术界最早发表的系统深入分析安然舞弊案的学术论文之一，论文关于安然事件对会计审计的影响评估被证明有极强的预见性。再如，“市场、政府与会计监管”以国内外证券市场财务舞弊为背景，从经济学的角度论述市场力量和政府部门在会计监管中的比较优势，提出的外部独立监管模式在2002年度中国会计年会上产生一定的影响，并获得当年中国会计学会会计学优秀论文一等奖。本课题预期的研究目标已基本达到，拟对阶段性研究成果进行进一步的修改和统纂，抓紧尚未完成部分的研究和收尾工作，课题将按计划进行，如期结题。

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

在本课题开展的2004年上半年，课题组成员进一步搜集与整理资料，形成了一些阶段性的研究成果。

阶段性成果之一：《加拿大规范企业内部控制的实践与特点》（已发表在《中国审计》2004年第6期）加拿大特许会计师协会在1996年、1999年前后两次的类似调查显示，承认其内部控制系统和程序的变化滞后于环境变化的企业的比例由60%下降到33%，这一进步得益于加拿大承继COSO报告出台的一系列涉及内部控制的规范文告。全文归纳总结了加拿大各组织和机构规范企业内部控制的主要内容及其特点，包括加拿大特许会计师协会（CICA）的“CoCo指南”、多伦多证券交易所（TSE）的“Dey报告”以及金融业的内部控制行业标准。作者认为加拿大规范企业内部控制的创新和可资借鉴之处为：第一，内部控制的定义得到扩展。比如：内部控制系统超越了直接与会计系统职能相关的事项、内部控制的某些方面同审计无关、风险管理也属于内部控制的范围。第二，规范内部控制标准更为具体。“CoCo指南”的20个规范标准以及以金融业为代表的行业标准对企业实施内部控制具有指导意义。第三，对内部控制的评估更着眼于企业的未来发展。CoCo强调评估内部控制时应评价与未来业绩表现、机会和风险相关的信息。第四，企业内部控制的责任层面由下往上从中层管理人员变动到董事会。第五，为适应裁员和成本约束，加拿大企业试图通过整合内部控制程序来提高效率，这也表明内部控制不是目的，而是为了获得经济效益的一种手段。

阶段性成果之二：《国有上市公司的公司治理与管理问题》（已形成文章待发表）

国企改革是沿着以公司化为方向、建立公司治理结构为保障、上市实现股权多元化为动力的道路推进的，由于改制前的历史原因、改制中的遗留问题、上市后出现新的利益冲突，国企在快速上市后暴露了不少问题。在公司治理方面有：管理层的选聘与激励机制陈旧造成经理人员行为不端，所有者缺位造成内部人控制，一股独大造成控股股东侵害中小股东利益，这三者又造成信息披露虚假。在公司管理方面：违法违规问题严重，盲目投资与融资饥渴，上市后业绩快速下滑。作者认为，我国转轨经济的环境决定了外部治理机制在现阶段难以发挥成效，为解决上述治理问题，应充分发挥内部治理机制的作用，尤其是要完善董事会、监事会的结构和功能，改进董、监事会效率；管理与治理有关，更与公司的内部控制相关，提高管理效率、效益的基础是完善内部控制；为系统解决问题，应加强董事会、监事会效率与内控机制的综合研究。

阶段性成果之三：

课题组按计划已完成近30万字的结题成果初稿，全体成员在6月份的课题会议上对初稿全文进行了深入、全面的探讨，并就后面的工作做了详尽安排。

吴水澎教授指出，初稿框架具备，资料丰富，提出不少新观点，需要进一步整合，特别是要充分体现我们在会计、审计方面的专长，突出课题成果在应用上可操作性，对公司治理与内部控制要做更广层面的系统分析，并对重大基本概念、全文体系提出改进建议。课题组全体成员就效率、董监事会效率的提法进行了充分论证，并结合我国特色对公司治理、公司管理及内部控制的关系做具体阐述并达成一致意见。在成员通读全文并提出各自建议的基础上，课题组讨论细致、气氛热烈，对初稿各章节做出调整、修改，并充实公司治理与内部控制关系及在本课题中的定位、内部会计控制、内部审计等部分的内容，使全文更加厚实流畅。下一步将进入修改统稿阶段。吴水澎教授要求将补充、修改与提高结合起来，始终坚持高标准、高质量，体现出国内研究的最先进水平。课题组建立了动态修改机制，约定9月中旬结束修改，9月底完成统稿。

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

本项目在前期工作的基础上，已取得了一些阶段性成果，研究计划进展情况良好。

阶段性成果之一：电子商务供需链下的管理会计方法革新（已形成文章待发表）

如何提高企业管理效率和效果，自18世纪工业革命以来，一直是企业的管理者研究、探讨的课题。20世纪70年代电子计算机的发展带动了企业管理水平的提高，企业的管理者面对每天都在不停运作的庞大、复杂的企业，由于有了计算机网络技术的帮助，许多传统的管理模型实现了计算机网络化。但是，在网络化环境下，电子商务供需链的普遍建立，管理新思想和新概念（如价值流、价值网、电子商务供需链和适时财务监控等）正在形成，管理会计不再单纯停留于传统的管理模式，需要对新环境产生的管理会计新需求进行研究，其研究进展分如下几个子课题：

- (1) 电子供需链下的管理会计信息系统；
- (2) 供需链业绩评价与企业的学习成长；
- (3) 战略作业管理成本控制方法；
- (4) 电子商务供需链的管理会计方法变革。

阶段性成果之二：价值管理的新方法：基于价值流的战略管理会计（预计在《会计研究》2004年第6期或第7期发表）。

计算机网络技术的发展和运用，对各行各业均产生重大的影响，从而对企业价值链构成和企业价值管理方法也产生重大的影响。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。

阶段性成果之一：帕玛拉特财务舞弊事件分析及其启示(已发表在《财会通讯》2004年第3期)
“帕玛拉特就是欧洲的安然！”意大利经济部长特莱蒙蒂如是说。的确，自美国安然公司掀起华尔街会计造假浪潮以来，不少欧洲知名企业紧随其后，相继爆出法国维望迪公司和阿尔斯通公司、荷兰零售商阿霍伊公司、意大利西瑞奥食品公司等财务舞弊丑闻。然而，与世界知名的乳品大王帕玛拉特公司相比，上述欧洲公司的舞弊行为则相形见绌。
本文在回顾帕玛拉特财务舞弊事件的基础上，分析其舞弊发生的背景是：家族企业内部治理存有严重缺陷，外部治理严重缺失。对转轨中国的启示是：规范内部治理结构，修补家族企业内控缺陷；强化审计行业监管，提高审计失败成本；提高银行对客户的独立性，强化银行业监管；加强上市公司政府监管，强化违规责任；推进社会诚信建设。

阶段性成果之二：盈余报告及时性：来自中国股票市场的经验证据（已发表在《当代财经》2004年第4期）
本文借助于不同的测度指标，通过三个方面的分析，考察消息好坏与披露时机的关系：第一，与已往的情形相比，上市公司盈余报告及时性在2000-2002年间的变化；第二，盈余报告的及时性与盈余信息之间的相关性；第三，盈余报告的及时性与盈余信息之间的相关性。
主要研究发现如下：（1）虽然监管部门在2000-2002年间加大了对年度报告的规范力度，但上市公司盈余报告的及时性并未得到进一步强化，特别是在证券交易所对外正式发布年报披露日期的2001-2002年度，盈余报告及时性有整体推后的趋势。（2）盈余报告及时性与盈余消息间的“好消息早，坏消息晚”的披露规律依然存在。其一，当以盈余报告时滞Rlag作为盈余报告及时性的度量标准时，盈余下滑（坏消息）公司较盈余增长（好消息）公司延迟报告盈余；其二，当以上年度盈余报告时间作为及时性的度量标准时（即URLag），“好消息早，坏消息晚”的披露规律更为明显地表现为好消息提前报告的现象，即盈余增长（好消息）公司的报告时机与盈余消息间表同为严格单调，而在盈余下滑（坏消息）公司组则表现为非严格单调。本文研究的局限性主要有：第一，只考察了盈余报告及时性与盈余特征间的关联性，尚未考察其他相关因素的影响，包括公司规模、审计意见、审计师变更等方面；第二，未能从公司股票价格的市场反应来考察盈余报告及时性的影响，这些可以是未来进一步研究的方向。

★ 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。

2. 著作名称：股权投资管理研究 字数：33.9万字
作者姓名（按署名顺序排列）：曲晓辉
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

近年来，国内和国际上的股权投资发展迅速。股权投资作为企业集团赖以形成和与其发展密切相关的经济活动，不但有其特殊的复杂性，而且在社会经济发展、资源配置、资本市场运作和企业竞争中的地位也越来越重要。从微观层面看，一个企业股权投资管理的水平，决定其发展战略的可行性和执行效果，从而在一定程度上决定着企业的发展前景和战略优势，进而关系到企业的生存和发展。
股权投资管理，是一个相对新的领域。关于这方面的研究，主要反映在投资学、理财学和会计学等学科的文獻之中。本书试图从股权投资管理的主要方面入手，重点探讨股权投资决策管理、股权投资的计价、股权投资的会计处理、股权投资的财务揭示、资本结构优化管理、股权投资的风险管理、股权投资的效益评价、股权投资退出的管理等问题。由于知识经济因素的影响逐渐加深，智力资本的概念被广泛接受，相应的股权管理问题遂引起理论和实务界的重视。同时，股权结构与会计行为之间也有着诸多联系，而会计行为直接关系到企业财务信息质量。因此，我们对这些问题也进行了探讨。我们的研究，试图在股权投资管理的理论拓展、方法辨析及应用和国情分析等方面取得一定进展。

3. 著作名称：防范企业会计信息舞弊的综合对策研究 字数：42.1万字
作者姓名（按署名顺序排列）：陈少华
出版单位：中国财政经济出版社 出版时间：2003年11月

内容提要

本研究报告在吸收、借鉴前人研究的基础上全面系统地分析了会计信息舞弊的有关理论，综合利用经济学、法理学、犯罪学等学科的理论和研究方法，深入地探讨了会计信息舞弊的定义、基本理论，对会计信息舞弊的成因进行系统地剖析，从公司治理结构、注册会计师审计、会计信息披露规范等方面提出了综合治理会计信息舞弊的对策，并构建了一个综合治理的框架，最后对现阶段治理会计信息舞弊最为直接有效的手段法律责任问题展开系统的讨论。

本研究报告的主要特点在于：

(1) 详细地回顾并梳理了国内外有关会计信息舞弊问题的研究文献及研究成果，吸收并借鉴已有的会计信息舞弊的研究成果，使会计信息舞弊问题的分散、个别研究上升为系统、专门研究。

(2) 利用多种学科理论分析解决带有普遍性的社会现实问题。本研究报告从经济学中的“有限理性经济人”为根本出发点，运用成本——效益分析的经济决策模式研究舞弊行为人的舞弊动机，同时还从犯罪学的角度对舞弊的定义、舞弊成因展开论述，并运用法律的原理对舞弊行为的法律责任做出了分析。这种交叉学科的分析方法在解决实际问题上远比单一学科的研究方法更具生命力。

(3) 提出了一个包括五个层次的综合治理框架。本研究报告认为，企业会计信息舞弊的防范是一个系统工程，不能头痛医头，脚痛医脚。因此，在寻找治理对策的时候，也应当有综合全面的考虑。本研究报告构建了针对我国上市公司会计信息舞弊行为的综合治理框架，这一框架主要包括公司治理结构、注册会计师审计监督、市场机制约束、政府监管、社会道德约束五个相互作用、相辅相成的治理层次。

(4) 对会计信息舞弊的法律责任问题进行系统的讨论。本研究报告认为，现阶段治理会计信息舞弊最为直接有效的手段就是严惩违法者，加大舞弊行为的成本。在法律责任的讨论中，本研究报告充分运用有关法理学和经济学的知识，构建出颇具特色的法律责任研究框架，具有一定的理论意义和实践意义。

(5) 具有一定的前瞻性。随着信息技术的发展，会计信息的生成环境已经或即将发生巨大的变化，本研究报告特别针对会计电算化环境下可能出现的特殊舞弊问题展开研究，并提出了若干防范建议。

4. 著作名称：企业信息化下的财务监控

字数：30.1万字

作者姓名（按署名顺序排列）：傅元略

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

本书的主要内容是对下面的几个问题进行研究：

1. 企业信息化环境下，财务监控机制是否需要重构？究竟有没有新的财务监控机制能够将信息化的优势与财务监控融合在一起，以提高企业治理、管理决策和预算控制的效率和效果？

2. 高层经理人(包括CFO)埋怨新的网络信息系统没有及时给他们提供所需的信息，对于企业董事会、监事会人员和股东来说更是如此。在企业信息化环境下，财会人员是否必须为企业外部信息使用者、企业治理层面的监事会和董事会、高层管理者提供适时信息？传统信息披露模式是否需要改进？

3. 李维安教授在他的专著《公司治理原则与国际比较》的导言指出，目前仅仅把公司治理作为“三会”（股东大会、董事会、监事会）的治理结构来实践，有可能会出现现代公司改革中的新的“空洞化”的结局，导致公司改革实践最需要的公司治理实务仍是一个空白[1]。这种空白（空洞化）应当怎样填补？在企业信息化环境下，公司治理与财务监控的关系应当怎样构建？公司治理是否与财务监控系统集成？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实施适时财务监控？

4. 财会理论界流传的传统观点是财务监控的对象是财务活动，我们的观点从传统的对象转移到价值流。那么什么是价值流？怎样的价值流更有利于实施本研究报告所提出的适时财务监控模式？

5. 网络信息系统的设计很多人均采用Hammer（1993）提出了BPR（企业业务流程再造）的思想[2]。但我们提出基于价值流的网络财务信息系统的构建，它不是渐进的变革，而是根本性的变革。如何使这种革新的网络信息系统的设计思想在系统设计中发挥主流作用？是一个值得探讨研究的新问题。

6. 供需链管理和战略管理中的财务监控涉及到众多复杂的因素，如何把战略管理和供需链管理与企业价值流结合，实施本研究报告所提出的适时财务监控的关键点？

5. 著作名称：上市商业银行信息披露：变迁与改进

字数：53万字

作者姓名（按署名顺序排列）：陈汉文、邓顺永

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

本书共分六章，各章的主要内容如下：

第一章主要对商业银行会计信息披露涵义和中国商业银行信息披露的现状进行介述和剖析，在此基础上提出中国商业银行信息披露标准实施进程的具体构想。

第二章对上市商业银行信息披露进行理论探讨和框架分析。

第三章立足于上市商业银行信息披露的质量规范标准，即会计规范体系展开论述。

第四章着重阐述上市商业银行信息披露的质量实施标准——上市商业银行信息披露规则体系。

第五章论述的视野放在上市商业银行信息披露的第三个有机构件，即信息披露的质量鉴证标准——审计规范体系。

第六章着力分析位于信息披露制度框架外，但与上市公司商业银行信息披露及其制度框架关系甚为紧密的公司治理层面的相关问题。

6. 著作名称：财务报表分析方法

字数：34万字

作者姓名（按署名顺序排列）：陈少华

出版单位：厦门大学出版社

出版时间：2004年2月

内容提要

全书分为五篇，共十一章，各部分的主要内容如下：

第一篇：导论（第一、二章）。第一章从财务报表分析的基本范畴出发，明确了财务报表分析的含义，进而以财务会计的有关理论为依据，详细论述了财务报表分析的对象、目标和作用等。第二章财务报表分析方法理论，在前一章的基础之上，引出了研究的对象——财务报表分析方法。

第二篇：分析视角（第三、四章）。在第三章中，提出了财务报表分析的四个视角，即：报表原数、结构重

构、结构分析和比率分析。并专辟第四章对财务比率予以论述。
 第三篇：定性分析方法（第五、六章）。这两章分别针对财务报表定性分析方法——比较分析法和指标分解法进行了全面的阐述，尤其是对其中的关键问题，如比较分析法中的比较基准进行了深入的探讨。
 第四篇：拟定量分析方法（第七章）。这一章经最具的综合评分法为对象，详细论述了其含义、形式、内容和特征等，并以实例对该方法在我国的企业绩效评价体系、信用评级中的应用状况进行介绍。
 第五篇：定量分析方法（第八至第十一章）。分别对指标测度法、因子分析与主成分分析法、因素分析法、趋势分析法等进行了论述，不仅阐明了这些方法的含义、内容、特征与作用，而且对这些方法的操作进行了充分说明。

7. 著作名称：内部会计控制与会计职业道德教育 字数：36万字
 作者姓名（按署名顺序排列）：陈少华
 出版单位：厦门大学出版社 出版时间：2004年4月

内容提要

本书共分两部分十二章。第一部分为内部会计控制，共十章，扼要介绍和分析了内部会计控制的发展历程和基本框架，在此基础上，结合各单位普遍适用的几个控制环节，详细介绍了上述控制环节的具体控制要点和控制方法，大部分章节都辅以案例分析和制度范例。第二部分为会计职业道德教育，共两章，介绍和分析了会计职业道德的主要原则、内容和方法。在书末附录部分，收录了财政部颁发的有关内部会计控制的规章、制度。

二、主要论文一览表：

序号	作者	标题	期刊名	刊号
1	葛家澍 杜兴强	财务会计的基本概念、基本特征与基本程序（六）	财务通讯	200401
2	陈汉文 夏文贤 陈秋金	上市公司审计委员会：案例分析与模式改进——公司治理、受托责任与审计委员会制度（下）	财务通讯	200401
3	葛家澍	建立中国财务会计概念框架的总体设想	会计研究	200401
4	冯淑萍	中国对于国际会计协调与趋同的基本态度和所面临的问题	财务与会计	200401
5	黄世忠	百事美施贵宝财务操纵案例剖析	财务与会计	200401
6	葛家澍 杜兴强	当代财务会计的发展趋势	财务与会计导刊	200402
7	王光远	关于中国内部审计准则制定的若干问题	财务与会计导刊	200401
8	余绪纓	现代管理会计研究的新思维	财务与会计	200402
9	葛家澍 杜兴强	财务会计的基本概念、基本特征与基本程序（七）	财务通讯	200402
10	李若山	剪断国有资产舞弊之链	中国审计	200402
11	叶 萍 李若山	“河南华为诉证监会案”考量《独立审计准则》	中国审计	200402
12	冯淑萍	在庆祝中国注册会计师协会成立15周年座谈会上讲话	中国注册会计师	200402
13	黄世忠	收入操纵的九大陷阱及其防范对策（中）	中国注册会计师	200402
14	余绪纓	知识经济条件下管理会计的新特点	中国经济问题	200402
14	苏新龙	上市公司购并业务中投资价差的确认与后续确认问题的探讨	财务与会计（导刊）	200403
15	王光远	加强开展公共管理审计	中国审计	200403
16	叶 萍 李若山	对我国舞弊审计制度的思考	中国审计	200403
17	向 凯	公司治理结构信息披露	南开管理评论	200402
18	陈汉文 郑鑫成 卓传阵	帕玛拉特财务舞弊事件分析及其启示	财会通讯	200403
19	葛家澍 杜兴强	财务会计的基本概念、基本特征与基本程序（八）	财会通讯	200403
20	余绪纓	现代管理会计新发展的主要特点	财会通讯	200403
21	魏明海 卢锐	管理层风险报酬的有效性分析	当代财经	200403
22	吴联生 李辰	人类有限性与会计信息行为性失真	会计研究	200402
23	冯淑萍	中国对于国际会计协调与趋同的基本态度和所面临的问题	财务与会计（导刊）	200403
24	邓力平 曲晓辉	税收国际协调与会计准则全球趋同关系之辨析	财务与会计（导刊）	200403
25	吴联生	利益相关者对会计规则制定的参与特征——基于调查数据的实证分析	经济研究	200403
26	陈小悦 刘霄仑	构建注册会计师职业能力框架的目的与方法	中国注册会计师	200403
27	黄世忠	收入操纵的九大陷阱及其防范对策（下）	中国注册会计师	200403
28	Ken T. Trotman 著 王光远译	审计判断研究：问题的提出、研究方法和未来方向（一）	财会月刊	2004A4

29	黄京菁	《内部审计具体准则第5号——内部控制审计》 释义	财会月刊	2004A5
30	葛家澍 杜兴 强	财务会计的基本概念、基本特征与基本程序 (九)	财会通讯	200404
31	黄世忠	帕玛拉特财务舞弊事件分析及其启示	财务与会计	200404
32	苏新龙	上市(房地产)公司收入确认及购并相关会计 问题的探讨	财务与会计	200404
33	陈汉文 邓 顺永	盈余报告及时性: 来自中国股票市场的经验证 据	当代财经	200404
34	傅元略	上市公司财务监控机制的困惑——兼谈企业信 息化环境下的审计与财务监控改革	审计研究	200402
35	葛家澍 杜兴 强	现行财务会计与报告的缺陷及改进(上)	财会通讯	200405
36	Kin T. Trotman 著 王光远译	审计判断研究: 问题的提出、研究方法和未来 方向(二)	财会月刊	200405
37	黄京菁	《内部审计具体准则第6号——舞弊的预防、检 查与报告》释义	财会月刊	200405
38	吴水澎 秦 勉	论会计信息资源的配置机制	会计研究	200405
38	曲晓辉 李明 辉	论会计准则的法律地位	会计研究	200405
39	刘 峰 吴 风 钟瑞庆	会计准则能提高会计信息质量吗	会计研究	200405
40	葛家澍 杜兴 强	现行财务会计与报告的缺陷及改进(下)	财会通讯	200406
41	陈汉文等	帕玛拉特财务舞弊事件分析及其启示	财务与会计导刊	200406
42	Ken T. Trotman 著 王光远译	审计判断研究: 问题的提出、研究方法和未来 方向(三)	财会月刊	2004A6
43	黄世忠等	美国废品管理公司财务舞弊案例剖析(上)—— '垃圾中的黄金'还是'黄金中的垃圾'	财务与会计	200406
44	周林洁 吴联 生	上市公司会计信息披露制度形成的需求导向	当代财经	200406

[1] 李维安. 2001. 中国公司治理原则与国际比较. 北京: 中国财政经济出版社, 2

[2] 芮明杰, 钱平凡. 1997. 《再造流程》. 杭州: 浙江人民出版社