

★ 重大学术活动

由中国国家自然科学基金委员会管理科学部、澳门科技大学和南京大学共同主办的第五届管理国际会议将于2004年5月3日-5日在中国澳门召开。中心副主任傅元略教授提交的论文“The Value Model of Intellectual Capital and Its Application”已入选，并应邀参加会议。第五届管理国际会议将是中国管理科学界与世界各国同行相互交流新思想、新理论、新方法和新成果的又一次盛会。

★ 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

本课题在上半年研究的基础上，已经进入课题的最后研究成果整理与整合阶段。

阶段性成果：

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：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研究与实际案例相结合，得出了更有现实意义的研究成果。

阶段性成果：

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，“安然事件的反思”是我国学术界最早发表的系统深入地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

本课题在上一季度研究的基础上，形成了一些阶段性成果，项目进展良好。

阶段性成果：

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，研究进展情况良好。

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（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。

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

在本课题前期准备的基础上，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：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。

[返回](#)