

★ 重大学术活动

经国务院学位委员会批准,在我国设立会计硕士专业学位(MPAcc)。为提高我国会计硕士专业学位教育水平,保证会计硕士专业学位教育工作的健康、顺利发展,国务院学位委员会、教育部决定成立全国会计硕士专业学位教育指导委员会。该委员会是在国务院学位委员会、教育部和财政部指导下的全国会计硕士专业学位教育的专业性组织。厦门大学会计发展研究中心主任曲晓辉教授被聘为全国会计硕士专业学位教育指导委员会委员,于2004年3月18日在北京参加了全国会计硕士专业学位教育指导委员会成立大会暨第一次会议,并在会上当选为培养组组长。

2004年3月12日,应中心副主任陈少华教授邀请,美国ehealth公司财务经理Mr. jazz到厦门大学会计发展研究中心为博士研究生作报告。Mr. jazz就美国公司财务部门的基本架构和基本职能作了生动、系统的介绍,特别强调了财务部门在企业管理中的决策支持作用。此后,Mr. jazz还同博士生们展开了轻松、愉快的双向交流,他们就信息技术环境下财务部门职能的变化以及财务人员、审计人员所面临的新挑战,中美注册会计师制度的差异、中美商业环境特别是税务和会计环境的差异等问题交换了意见。

★ 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

本课题在上一季度研究的基础上,已经进入课题的研究成果整理与整合阶段。

阶段性成果：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。

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

本课题在上一季度的研究基础上,将证券市场的财务舞弊理论研究与实际案例相结合,得出了更有现实意义的研究成果。

阶段性成果：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是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

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

本课题在上一年度研究的基础上，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接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。在公司管理方面有：违规违法问题严重，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。

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：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。

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：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。

[返回](#)