

## ★ 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：信息技术对财务会计与报告的影响（已形成文章待发表）

会计的变革与社会经济环境及其他相关环境有直接联系。新技术革命所引起的社会环境巨大变化向传统的会计系统发起了强烈挑战。这些挑战涉及到会计信息系统的各个方面，从会计信息系统赖以建立的基本假设，到会计信息系统的基本原则，以致到会计信息系统的最后输出——财务报告概莫能免。我们研究了新经济对会计假设的冲击、新经济下的财务报告模式以及我国会计信息系统的现状与发展情况。

在新技术条件下，企业的虚拟化、业务的电子化使传统的四个会计假设都遇到了挑战：会计主体多元化，具有不确定性；持续经营不再成为必要的前提；对会计期间人为分割的实际意义也不大；传统的货币确认、计量体系在新形势下显得单薄。此外，在新经济环境下，尤其是网络环境下，财务报告体系不论在报告内容范围上，还是在报告形式以及传递方式上，都将发生变化。无形资产与人力资源将成为重要的报告内容。财务报告模式将由历史的、定量的财务信息向定性化信息、前瞻性信息、非财务信息扩展。财务报告的生成与传输也将实现实时的网络财务报告。但有两个问题亟待解决：网络财务报告的真实性问题与安全性问题。最后我们基于我国财务会计软件的发展现状，从信息化对会计信息系统的影响对财务会计软件的未来给予展望，同时也探讨了财务会计软件的规范问题。

阶段性成果之二：《如何制定科学的财务信息披露制度》（已发表在《财会通讯》2003年第6期）

一般地说，任何一种制度都是由价值、内容和形式三个基本要素构成的。科学的制度应符合其内容、形式和价值的内在特性、特点和规律性。

其标准表现为三个方面：（1）在价值方面，必须符合正义并促进社会成员的公共利益。制度是以规定权利和义务为主要内容的社会规范，是对权利和义务的一种分配。但制度并不是随意制定的，它对权利和义务的分配遵循着一定的原则。这一原则本身反映了制度的，并贯穿和体现在制度的内容和法律的形式中，它成为制定制度的目标和旨意。（2）在内容方面，必须合乎调整对象自身的规律。制度的内容包含了对人或组织权利和义务的分配，对人与人之间、组织与组织之间的特定社会关系的调整。而社会关系发生于社会的政治、经济、文化等活动中，离开了社会活动的具体内容，制度对社会关系的调整就是空洞无力的。对于财务信息披露法律制度而言，制定者应当遵循的客观规律主要包括：市场经济的客观规律、制度的运行规律、权力制约规律和相关学科领域的内在规律。（3）在形式方面，制度必须具有形式科学性。制度的形式科学性包括制度体系的统一性和制度形式的科学性两个方面。制度体系的统一性原则就是要求一个体系中各种法律、法规、规章必须层次分明和协调一致，具有内在的逻辑统一性，避免相互矛盾和抵触。制度立法形式的科学性包括：制度应以指引作为核心功能；在制度体系中，必须将规定制裁的规范与授予权利和设定义务的规范相联系；制度中就明确规定执法者或监管机构的权力和责任；制度的语言表达要完整、概括和明确。

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，又形成以下阶段性成果：

阶段性成果之一：跨国投资财务决策的税务筹划（已发表于《财务与会计》2003年第3期）

本文主要从跨国投资的角度探讨税收对公司财务政策选择的影响以及相应的对策，具体从投资地点、经营形式的选择以及筹资渠道三个方面加以讨论，试图为集团公司与税务相关的财务决策提供借鉴。本文认为，集团税负及其筹划是集团公司财务管理的一个重要方面。在跨国投资的情形下，以及在集团跨地区组建和运行的过程中，相关的财务决策必然涉及税务方面的考虑。文章首先探讨了税收法规对投资决策的影响，继而讨论了选择经营地点时的税负考虑，具体涉及以下几个方面：税负总水平、主要税种、税收优惠、产业政策导向、特区。文章还探讨了选择经营形式时的税负考虑，围绕在投资所在地建立相对独立经营的子公司还是设立属于母公司业务延伸性质的分部，讨论了拟设立子公司情况下关于以下税负因素的考虑：扣缴税率以及扣缴税的实施范围、税收优惠的种类和力度、母国的立法有否对海外控股公司管制和外国收入的税收优惠条款、转移定价及外汇的管制法规、第三国税制及税收协定。文章进一步探讨了拟设立分部情况下的税负问题，如：是否在收益上有税负、是否在费用支付上有税负、两国有无税务协定。最后，文章还探讨了跨国筹资渠道的税负考虑。文章指出，长期股权投资的筹资渠道，无外乎债务和权益两种。由于负债和权益筹资的税负影响差别较大，因此公司往往在二者之间审慎抉择。负债融资虽然具有节税效应，一般能够增加股东的财富和追加企业的价值，但也会加大企业的财务风险，因而只能适度运用。关于长期股权投资的筹资渠道，如果企业是在开放经济条件下运营，从国际角度考察这个问题，选择的方案就远比单一封闭经济条件下的筹资渠道复杂得多。与之相关的筹资方法的考虑则涉及兼并与收购、合资经营或联营、开发新项目以及自我积累再投资。文章还转引了著名学者朱利安·奥沃斯（Julian S. Alworth, 1998）列举的母子公司在两国之间只考虑下行方案（即只考虑从母公司向子公司提供资金）的情况下的自治型和母公司依赖型的海外子公司的财务政策。

阶段性成果之二：会计准则国际发展的利益关系分析（已发表于《会计研究》2003年第1期）

本文以资本市场国际发展为背景条件，从国际面入手并从会计准则的经济后果出发，讨论了会计准则制定的政治化问题，并以此为基础对会计准则国际发展的利益关系进行了探讨。文章探讨了国际会计准则委员会改组后的准则立项所涉及的利益关系，分析了欧盟、美国和澳大利亚等组织和国家采纳国际会计准则的利益所在，论证了会计准则国际发展过程的政治化程序的必然性，指出了建设中的国际会计准则体系将主要是发达国家利益斗争的结果。文章认为，会计准则作为会计信息生产及提供的规范，不是一种纯粹的技术手段，而是一种具有经济后果的制度。因此，在会计准则国际化乃至全球趋同化的过程中，每一个国家都不可避免地度量自身的利弊得失，从而采取相应的对策。所以，成本效益的对比分析至少涉及以下方面：资本的跨国流动（吸引外资和对外投资）、跨国公司的有效监管、企业编报财务报告的成本、本国企业的竞争优势、税收和外汇的管制效率。由于会计准则具有经济后果，影响相关利益集团的经济利益，所以其制定过程必然引起各利益集团的关注和参与，尤其是那些可能会承担会计准则不利经济后果的强势利益集团，必然会试图对准则的制定或修订施加影响，以迫使准则制定机构改变可能对其不利的准则规定。从而，会计准则的制定便类似于国家的其他法规、政策的制定一样，成为一个政治化的过程。也就是说，会计准则不可避免地成为一种政治结果，即各方利益斗争与妥协的结果。

因此, 财务会计准则制定机构将承受来自不同方面的压力, 必须协调不同集团的利益冲突, 以期寻找能够获得相关利益集团各方能够接受的准则。

阶段性成果之三: 并购财务方式和资本结构(已发表在《财经论丛》2003年第2期)

本文从资本结构的角度讨论了企业并购财务方式的最优选择问题。文章运用资本结构理论探讨了不同并购财务方式对企业价值的影响, 进而考察了并购财务方式的选择。作者认为, 不同的并购财务方式会导致并购企业资本结构的不同变化。根据资本结构理论, 不同的融资结构(或融资工具组合)会产生不同的资本成本和企业价值。因此, 从融资组合的角度来看, 企业并购财务方式的优化选择应更多地考虑并购方式对资本结构的决定以及对企业价值的影响。本文在MM定理的基础上, 考察了资本结构理论的一些代表性观点: 代理成本理论、信号理论、次序融资理论和公司控制权理论等。文章研究了企业并购财务方式对企业资本成本和企业价值的不同影响。从代理成本的角度, 债务融资可以制约经理对股东的剥削, 但却会激励股东对债权人的侵夺。按照信号显示的观点, 债务融资向外界传达了企业质量较好的信息。在信息不对称的条件下, 权益融资会产生投资不足(underinvestment)的激励效应, 而内部融资和债务融资则能够矫正这种扭曲性投资激励。从融资契约的观点来看, 权益契约是一种弹性的治理结构, 而债务契约则是一种刚性的治理结构。权益融资能够给予经理更多的管理裁量权(discretion), 而债务融资则会带给经理更多的契约约束。因此, 权益融资更适合于需要较多管理抉择的资产专有化并购项目。为了争夺企业控制权, 并购主体企业会倾向于债务融资以避免公司控制权的稀释。作者最后在借鉴我国关于资本结构选择的相关实证研究成果的基础上, 讨论了企业并购财务方式的具体优化选择。我国资本结构决定的研究成果表明, 无论是从税盾收益还是从代理成本的角度, 债务融资都有助于降低企业的资本成本, 并提高企业的价值。因此, 本文认为, 在我国对企业并购财务方式的选择应更多地考虑债务融资方式。

阶段性成果之四: 公司外部治理制度的失败(已发表在《华南师范大学学报》2003年第3期)

公司治理需要通过外部监督机制和内部监督机制来解决由所有权与控制权相分离所导致的代理问题。外部治理制度(或监督机制)主要包括法律/政治/管制制度、产品及要素市场和资本市场及控制权市场。内部治理制度(或监督机制)主要包括董事会、管理报酬和股权结构。本文认为, 外部治理制度缺乏及时性, 并具有较高的执行成本, 因而企业治理制度的优化应更多地倚重内部治理制度的改善。尽管外部治理制度是公司治理的外在根本保障, 但是外部治理制度的时滞性和成本性决定了它难以成为日常性的公司控制手段。法律、政治和管制制度是确保公司治理绩效的重要外部力量, 然而这些体制性制度是长期性的公司治理工具, 缺乏及时性是它们的最大局限。虽然产品及要素市场可以淘汰并清算低劣无能的管理团队, 但却要等到产品市场爆发危机时才发生作用。高度流动性的资本市场所衍生的活跃接管市场会带来管理团队之间的激烈竞争, 并对现有管理团队构成极大的职业威胁。敌意接管的外部威胁可以有效地制约经理的道德风险, 并激励其更有效率地管理企业资源。但是, 敌意接管一旦实施往往会给企业带来巨大的伤害, 而且对公司控制权的争夺(接管防御战)会导致公司资源的大量浪费。鉴于公司外部治理制度的局限性(时滞性和成本性), 公司治理的优化应着重依赖于内部治理制度的改革。文章最后讨论了外部治理制度的失败对我国国有企业治理改革的启示, 并探讨了我国国有企业改革的路径选择。在不断深化市场化和法制化改革的同时, 国有企业的公司化改革应注重建立富有成效的内部治理制度, 强化和完善董事会机制, 并在此基础上优化股权结构。公司内部治理制度的完善有助于国有企业建立现代企业制度。

### 重要项目之三: 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: 美国HPL技术公司财务舞弊案及其启示(已发表于《财务与会计》2003第2期)

财务舞弊的案例研究与分析通常能反映出财务舞弊的一般问题, 但更有意义的是能通过个案研究揭示出案例自身的特点, 这些都对现实中的财务舞弊及其规范研究具有重要的参考与说明价值。本案例研究立足于美国HPL公司, 试图通过对其财务舞弊的研究揭示出一些发人深省的问题。HPL公司造假规模并不大, 但是其虚假程度却令人触目惊心, 其在公司上市的第一年就采用各种手段虚构了80%的销售收入。这些手段主要有五种: 伪造顾客订单、伪造发运凭证、修改销售合同、篡改银行对账单和伪造询证回函等。这些手法既无新意、也不高明, 但却轻易地欺骗了普华永道会计师事务所。该案例的特殊之处在于采用上述手法虚构收入时运用了一系列高科技的舞弊手段。

随着电脑科技的发展和普及运用, 企业的经营业务和会计信息系统的无纸化运作日臻普及, 电子化与虚拟化在为公司经营创造更高效率与便捷的同时, 也为财务舞弊提供了新的土壤。针对审计环境的变化, 注册会计师应当对可能存在的虚构销售收入保持高度警惕, 本着谨慎执业的原则, 执行更为详尽的审计程序, 以防止审计失败。美国HPL公司的案例为我们提供了以下启示: 提防“询证陷阱”, 倡导眼见为实; 牢记“现金为王”, 甄别单证真伪; 关注“物流信息”, 避免“重帐轻物”; 宁可“舍近求远”, 不可“因小失大”; 重视“控制僭位”, 因应无纸化趋势。

阶段性成果之二: 会计数字游戏——美国财务舞弊典型案例剖析(已形成书稿, 待出版)

我们的研究基于国内外资本市场所遭遇的共同问题——接连的财务丑闻导致的诚信危机。诚然, 对上市公司财务舞弊的识别并不足以挽救市场信心, 但是却对维护投资者利益与改善监管具有重要意义。我们编写的《会计数字游戏——美国财务舞弊典型案例剖析》一书, 囊括了包括能源巨擘安然公司在内的美国十家大公司——世界通信、美国在线时代华纳、莱得艾德、施乐、山登、阳光电器、废品管理、施贵宝等——财务舞弊案例。希望通过探讨上述财务舞弊案例, 对有关各方面进一步的学术研究、政策制定提供一定的借鉴。本书在陈述各家公司成长轨迹及其所处的经济大环境的基础上, 突出其产生财务舞弊的诱因和动机, 如管理层攫取私利、资本市场业绩压力等。各家公司具体的舞弊动机和诱因虽不尽一致, 但在很大程度上受上述因素的影响。在各个案例中, 我们深入剖析了每家公司具体舞弊性质和手法, 进而提出了相应的警示。这些警示包括了有关会计审计等职业准则的改进、行业管制模式的探讨、监管机构的应对之策以及公司管理层和其他中介机构在财务舞弊中的角色和作用等方面的思考等。

阶段性成果之三: 会计数字游戏——美国十大财务舞弊案例剖析(已出版)

安然事件余波未平, 美国上市公司又爆发出一系列极具震撼力的财务舞弊丑闻。环球电信、施乐办公、泰科国际、奎斯特电信、莱得艾德、世界通信、美国在线时代华纳、默克制药、阿德尔菲亚、甲骨文软件等著名上市公司的会计造假问题也相继曝光。即使是一些令人肃然起敬的跨国公司如微软、思科、波音、通用电气、国际商用机器也频频传出不规范会计问题的新闻。至于20世纪90年代发生的财务舞弊案件更是不胜枚举, 山登公司、阳光电器、废品管理、朗讯科技就是典型代表。美国审计总署(GAO)应国会的要求, 对1997至2002年上半年上市公司因会计造假导致报表重编进行了一项专题研究, 并于2002年10月发表了题为《财务报表重编: 趋势、市场影响、监管回应和面临挑战》的研究报告。报告显示, 在过去5年多, 在纽约股票交易所、纳斯达克和美国股票交易所挂牌交易的8494家上市公司中, 因财务舞弊或其他不规范会计问题而重编财务报表的上市公司竟然达到845家, 约占全部上市公司的10%! 这些都是已经公诸于众的, 人们不禁要问, 尚未被发现的财务舞弊还有多少?

美国上市公司最近刮起的财务舞弊风暴给投资者和债权人造成数亿美元的损失, 以至于许多美国人都认为首席执行官(CEO)和首席财务官(CFO)比拉登等恐怖分子更具破坏力。更为严重的是, 这些财务丑闻使社会公众对美国公司界和会

计界丧失信心，形成了空前的信任危机。这一连串臭名昭著的财务舞弊案凸显出美国制度安排的结构性缺陷，迫使人们追根溯源，对美国的公司治理机制、会计审计规范体系进行深刻的反思。

辩证地看，会计审计规范与上市公司丑闻是相伴而生的。近代会计审计史表明，证券市场发生的重大危机事件，必然影响甚至改变会计审计的发展进程、发展模式和方向。1929年美国股市的崩溃以及由此引发的长达四年的全球经济危机，不仅终结了放任自由的资本主义时代，也彻底改变了证券市场的“游戏规则”，1933年证券法和1934年证券交易法和证券交易管理委员会（SEC）的成立，最终促使美国公认会计准则和审计准则的诞生。我国会计审计在过去10多年取得的长足进步，在很大程度上得益于我国证券市场的迅猛发展。当然，我们难免也要为这些进步和发展付出代价，银广夏事件就是最典型的例证。银广夏以及最近披露的其他上市公司丑闻，给我们的教训是惨痛的，也使社会各界认识到虚假会计信息的危害。监管部门、会计实务界和学术界，目前正围绕着如何提高会计审计信息的质量，如何进行诚信教育，如何重塑注册会计师的信誉展开热烈讨论。美国最近发生的这些惊天动地的舞弊大案，无疑为这场大讨论注入了新的元素。这些会计丑闻需要引起社会各界特别是会计界的充分关注，因为它们所涉及的决不仅仅是会计信息失真问题，也暴露出美国为确保会计信息真实性所作出的制度安排存在着严重缺陷。

不可否认，我国近年来不论是证券市场的监管，还是会计审计的规范，都不同程度地借鉴美国的做法。理性地分析发生在成熟证券市场中的财务舞弊，不仅有助于我们从中吸取教训，也可避免今后在借鉴美国的做法时盲目照搬。正是基于这样的考虑，本书较为全面深入地剖析了世界通信公司、安然公司、施乐公司、莱得艾德公司、美国在线时代华纳公司、百时美施贵宝公司、山登公司、阳光电器公司、废品管理公司以及南方保健等10大财务舞弊案例，介绍这些沾染丑闻的上市公司的会计审计问题，分析这些会计造假对美国会计准则制定效率、制定模式和制定思路的影响，剖析安达信等众多审计失败对美国注册会计师监管模式和会计师事务所经营方式的潜在影响，并从会计审计和公司治理的角度，总结这些舞弊案留给我们的经验教训和启示。

#### 重要项目之四：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2003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：上市公司定期报告预约披露日期的信息含量（已形成文章待发表）

沪深两交易所从2002年初开始对外公布上市公司向其预约的定期报告披露日期，我们利用沪深两交易所公布的上市公司2001年年报及2002年中报的预约披露日期，研究了这一日期是否包含对投资者有用的信息，进而分析上市公司预约披露日期背后隐含着上市公司相应盈余信息和动机。同已知的“好消息早、坏消息晚”披露规律一致，我们发现，在交易所公布预约日期时，公司的预约披露日期越早，则其异常回报越高，反之反是。市场的这种反应可以用随后公布的实际会计业绩好坏加以解释。我们还考察了市场的这种反应在横截面上的差异，对发布过“好消息”的预警公告及规模较大的公司，市场的反应程度较低；但我们发现预约披露日期的信息含量并未被“好消息”的业绩预警公告所取代，虽然这类预警信息也与即将公布的会计业绩相关。

目前，中国的上市公司必须向交易所预约其定期报告的披露日期且交易所将此日期对外进行公开，实行这样的披露制度的目的在于增强市场透明度，因此，其中隐含的前提是该预约日期对投资者的有用性。由于这种披露制度并不多见，以前的研究结果无法说明这一制度是否能达到其目的，我们的分析对此提供了明确与肯定的答案。既然预约披露日期具有信息含量，公布预约日期类似于要求上市公司在盈利正式披露之前向市场提供一个可供投资者推测未公布会计盈余好坏的指标。因此，我们的研究对股票市场上投资者的实际操作也具有参考价值。

阶段性成果之二：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。为此召开了两次全体会议。

在《公司董事会、监事会效率与内部控制研究》课题全员会议上，吴水澎教授对课题内容进一步做出分工，明确课题组中三部分的负责人及各成员的任务，并强调要充分发挥集体的聪明才智，步调一致，争取提前完成任务。

吴水澎教授指出，此项课题研究应瞄准国内的先进水平，在研究中要处理好以下几个问题：（1）研究方法上应规范与实证相结合；（2）内容上理论与实际相结合，既要有理论深度，又要有操作参考性；（3）目光要有前瞻性，突出研究结果的超前性，“至少要经得起5年的考验”；（4）研究成果形式多样化；（5）注意学科之间的交叉研究，对经济学、管理学、法律、会计等学科的资料检索应丰富细致，对已经研究过的问题要心中有数，要善于从资料中发现“惊讶”，提出问题，做出创新。

课题组成员对课题纲要进行了广泛深入的讨论，调整充实了原提纲，并明确了课题进度，大致分为三个阶段：（1）各成员在广泛检索资料后，对各自负责部分的提纲进一步细化，再集体讨论明确总体的细纲；（2）中期研究成果，争取在2003年底前完成初稿，各成员在此期间可将自己的研究成果给予发表，力争在20篇以上；（3）最后成果，在2004年6月底定稿。

在2003年6月的课题会上，各成员在广泛文献检索基础上，提交了各自的研究细纲。课题组对细纲进行了详尽的分析，对各成员之间的重叠研究做了界定，对公司治理、会计信息、内部控制之间的关系做了总体上的梳理，调整细化后的提纲更突出了中国特色。各成员在会议上还汇报了各自的初步研究成果，这些成果将陆续形成文章，对外投稿。

#### 重要项目之五：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

本课题于2002年12月26日批准立项，项目批准号为02JAZJD630007，研究期三年。目前，课题已经进入前期准备阶段，课题组成员已经开始进行资料搜集工作。

#### 重要项目之六：企业财务舞弊及其对策研究

项目负责人：陈汉文

阶段性成果：安达信：事件与反思（已出版）

对美国人来说，2001年似乎注定是不平静的一年。世贸大厦在遭受“9.11”恐怖袭击之后，其旁边的华尔街股市又爆出安然帝国财务舞弊丑闻。进入2002年，公司财务丑闻更是像传染病一样，在上市企业中迅速蔓延，奎斯特、环球通讯、世界通讯，等等，一个接一个。高盛公司总裁鲍尔森森感叹道“你每天拿起报纸，看到一起接一起的公司丑闻，你真想哭！”随着公司财务舞弊丑闻的出现，为其提供审计服务的会计师事务所卷入了诉讼与质疑的浪潮，安达信美国公司也因安然事件于2002年8月31日宣布告别从事近90年的审计业务。安达信上下一片哀鸣，全球会计业内人士在难过，作为人类文明一部分的会计文明受到了新的历史挑战。当然，这也意味着世界审计市场格局的重新界定。

无独有偶，在我国，亦爆发了原野、琼民源、猴王、红光实业、黎明股份、银广夏等上市公司恶性会计造假事件，蜀都、中天勤等会计师事务所因此倒闭，国内注册会计师职业界正无奈地步入信誉的寒冬季节。

国内外发生的财务舞弊及审计失败事件值得我们反思。本书拟透过安达信现象，从财务舞弊与审计失败案例、审计独立

性、注册会计师管制模式、会计师事务所组织结构、会计准则制订和证券分析师盈利预测行为等视角，透视诱发华尔街财务舞弊与审计失败的深层原因。我们讲述的是别人的故事，关心的却是我们自己的问题。

★ 主要论文、专著摘要

一、 著作简介

1. 著作名称：会计数字游戏——美国十大财务舞弊案例剖析 字数：35万字

作者姓名（按署名顺序排列）：黄世忠

出版单位：中国财政经济出版社

出版时间：2003年7月

内容提要

本书较为全面深入地剖析了世界通信公司、安然公司、施乐公司、莱得艾德公司、美国在线时代华纳公司、百时美施贵宝公司、山登公司、阳光电器公司、废品管理公司以及南方保健等10大财务舞弊案例，介绍这些沾染丑闻的上市公司的会计审计问题，分析这些会计造假对美国会计准则制定效率、制定模式和制定思路的影响，剖析安达信等众多审计失败对美国注册会计师监管模式和会计师事务所经营方式的潜在影响，并从会计审计和公司治理的角度，总结这些舞弊案留给我们的经验教训和启示。

2. 著作名称：安达信：事件与反思

字数：30万字

作者姓名（按署名顺序排列）：陈汉文

出版单位：暨南大学出版社

出版时间：2003年6月

内容提要

本书拟透过安达信现象，从财务舞弊与审计失败案例、审计独立性、注册会计师管制模式、会计师事务所组织结构、会计准则制订和证券分析师盈利预测行为等视角，透视诱发华尔街财务舞弊与审计失败的深层原因。

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	美国上市公司财务欺诈及其对会计准则制定的可能影响	财会通讯	200301
2	陈汉文	论注册会计师职业道德准则性质与框架	会计之友	200301
3	冯淑萍	中国的会计改革与发展	上海会计	200301
4	王光远	内部审计在世界	财会月刊	200301
5	冯淑萍	学习贯彻十六大精神 全面推进我国会计事业	会计研究	200301
6	葛家澍	美国安然事件的经济背景分析	会计研究	200301
7	吴联生	会计信息失真的三分法：理论框架与证据	会计研究	200301
8	曲晓辉 陈瑜	会计准则国际发展的利益关系分析	会计研究	200301
9	王光远	消极防弊·积极兴利·价值增值（一）——20世纪内部审计的回顾与思考：1900—1960年	财会月刊	200302
10	傅元略	网络时代的适时财务监控与公司治理	南开管理评论	200301
11	冯淑萍	关于我国当前环境下的会计国际化问题	会计研究	200302
12	魏明海	公司财务理论研究的新视角	会计研究	200302
13	冯淑萍	学习贯彻十六大精神 全面推进我国会计事业	财务与会计	200301
14	黄世忠	美国HPL技术公司财务舞弊案及其启示	财务与会计	200302
15	徐晓东 陈悦	第一大股东对公司治理、企业业绩的影响分析	经济研究	200302
16	王光远	消极防弊·积极兴利·价值增值（二）——20世纪内部审计的回顾与思考：1960—1970年	财会月刊	200303
17	曲晓辉	跨国投资财务决策的税务筹划	财务与会计	200303
18	曲晓辉	略论财务会计收益计量的责任——一个经典案例的寓意	财会通讯	200303
19	李明辉 唐予华	《内部会计控制规范——基本规范》的理论突破与修订建议	上海会计	200303
20	葛家澍	财务会计的本质 特点及其边界	会计研究	200303
21	王光远	消极防弊·积极兴利·价值增值（三）——20世纪内部审计的回顾与思考：1970—1980年	财会月刊	200304
22	李明辉 何海 马夕奎 唐予华	上市公司内部控制信息披露的现状与改进	上海会计	200304
23	刘峰 石雯静	浅析国际税收竞争	上海会计	200304

24	王光远	消极防弊·积极兴利·价值增值（四）——20世纪内部审计的回顾与思考：1980-1990年	财会 月刊	200305
25	谢诗芬彭玉龙	会计信息的外部性、产权与会计诚信	财会 月刊	200305
26	左志民唐予华	提高会计信息透明度的若干对策	上海会计	200305
27	谢诗芬张荣武	浅议我国上市公司会计政策选择与会计信息质量	上海会计	200305
28	王光远	消极防弊·积极兴利·价值增值（五）——20世纪内部审计的回顾与思考：1990~2000年	财会月刊	200306
29	赵德武冯 健	构建自己的财务理论体系——记西南财经大学博士生导师郭复初教授	财会月刊	200306
30	刘玉廷	全面加强会计职业道德建设 努力提高会计行业诚信度和公信力	财务与会计	200306
31	黄世忠	内审——揭开“世通”黑幕	财务与会计	200306
32	陈少华肖 谊	如何制定科学的财务信息披露制度	财会通讯	200306

[返回](#)