

监督也因国有企业会计人员的“双重身份”问题而呈弱化趋势,以至于会计信息严重失真,“内部人控制”和国有资产流失问题愈演愈烈。

要建立现代企业制度,在所有者和经营者之间建立起相互制衡的公司治理结构,必须引入监督和约束机制,特别是要解决好出资者对经营者的监督和约束问题。实践证明,没有有效的监督和约束机制,就不可能产生有效的激励,公司治理结构也不会有效率。因此,国有企业要建立现代企业制度,就必须研究国家作为出资者如何对国有企业进行监督和约束,国家出资者如何对国有企业进行会计监督则是其中的重要内容。另一方面,随着企业法人财产权的确立和经营自主权的扩大,会计人员“双重身份”的矛盾日益突出,要求“会计回归企业”的呼声越来越高,并得到了1999年修订的《会计法》的支持和肯定。会计回归企业后,国有企业的会计人员将在企业负责人的领导下,只对本企业实行内部会计监督,这必然会导致代表国家利益对国有企业进行会计监督的力量削弱,因此,为切实保障国家作为出资者的利益不受侵犯,必须寻求新的国家作为出资者对国有企业进行会计监督的形式和途径。国家出资者对国有企业会计监督的命题应运而生,并迅速成为当前会计理论和会计改革的特点。

国家出资者对国有企业的会计监督,离不开现代企业理论的指导。现代企业理论,从其所运用的方法上划分,可分为三大理论:一是交易费用经济学理论;二是委托——代理理论;三是产权理论。这三大理论都与现代契约理论有着密不可分的关系。相对而言,委托——代理理论和产权理论对研究国家出资者对国有企业会计监督的指导意义更大。

王隽华认为,可以从代理人理论去寻找会计监督本质的答案(王隽华,《代理人理论与财务监督和会计监督》,《四川会计》2000年第3期)。田昆儒在产权理论的基础上,进一步提出了企业产权会计论,并对会计监督权利的结构和内容进行了探讨。他认为,会计监督是一项权利,并且是一项经济权利。会计监督权利来自于法律、财产所有者、财产经营者以及会计工作自身等。并且认为会计监督权利的结构可以从两个方面来认识,一是从监督的层次上,二是从监督权利内容上。从会计监督的层次性上来划分,会计监督可以分为四个层次,第一层次是依据法律法规的规定,或者说是接受法律、法规的委托对企业的经济活动所实施的会计监督,这是会计监督的最高层次,也是会计监督之所以能被社会所

承认的基础;第二层次是会计机构和会计人员接受财产所有者(或称股东、业主)的委托所实施的监督,该层意义的监督主要是由于财产所有者和经营者的利益不一致,所有者为了对经营者的经济行为进行有效的约束,而委托会计人员所进行的监督;第三层次的监督是企业会计机构和会计人员接受经营者委托对经济活动所实施的监督,该层次监督的对象主要是企业各部门和有关人员的经济活动,其目的在于企业管理和经营者经济责任的解除;第四个层次是会计机构和会计人员根据自己的职业道德和业务判断所实施的会计监督。从会计监督权利的内容来看,会计监督权利是由自由权、请求权、权力权和豁免权四个部分组成(田昆儒,《企业产权会计论》,经济科学出版社,2001.1)。

研究社会主义市场经济体制下的国家出资者对国有企业的会计监督,应当与完善国有企业会计监督体系联系起来,与国有企业建立企业法人治理结构联系起来,并符合现代企业制度的要求。当前,研究国家出资者对国有企业的会计监督,关键是要处理好以下几方面的关系:①正确处理国家出资者对国有企业会计监督与国家作为社会管理者和宏观经济调控者对企业会计监督的关系,换句话说,即处理好所有者会计监督和国家会计监督的关系。②正确处理国家出资者对国有企业的会计监督与国有企业内部会计监督的关系。处理国家出资者对国有企业的会计监督与国有企业内部会计监督的关系,应当避免两种极端倾向。一种是以出资者的会计监督来取代代表国有企业经营者的内部会计监督,另一种是过分夸大会计的监督职能,把其扩大到包括所有的内部控制在内,甚至夸大到包括各种管理职能。

如前所述,会计监督概念可分为狭义和广义两种,相应地,会计监督的内容和分工来看,完整的会计监督体系应该包括四个层次:①会计机构和会计人员所执行的对本单位的会计监督;②单位负责人对会计机构和会计人员所做的会计工作和会计行为的监督;③企业内部代表所有者的监事会、以及单位外部,包括所有者、国家有关的管理机构对单位会计工作和会计行为的监督。④对会计监督行为的再监督。如果以所有权作为确定企业的边界,则前两个层次可以称为企业内部会计监督,而第三个层次则属于企业外部会计监督,第四个层次则并存于企业内部和外部。这四个层次的会计监督缺一不可,层层相扣,内外结合,相互制约。

## 中国会计学会 2000 年度会计学优秀论文评选获奖名单

为总结 2000 年度会计理论研究成果,鼓励和调动广大财会人员从事会计理论研究工作积极性,促使会计理论更好地为会计改革和经济建设服务,中国会计学会组织了 2000 年度会计学优秀论文评选活动。此次活动共收到参评论文 170 篇,经专家评委会评选,荣誉奖 5 篇、一等奖 5 篇、二等奖 10 篇、三等奖 15 篇。获奖名单如下:

作者姓名	论文题目	刊物名称(期次)	推荐单位
<b>荣 誉 奖</b>			
1. 葛家澍	什么是会计理论 ——规范会计理论的一种观点	《会计研究》(10)	中国会计学会

- |                |                              |             |              |
|----------------|------------------------------|-------------|--------------|
| 2. 阎达五、宋建波     | 二元控制主体构架下现代企业会计控制的新思考        | 《会计研究》(3)   | 中国会计学会       |
| 3. 王松年、薛文君     | 比较国际会计研究                     | 《上海会计》(1-7) | 上海市会计学会      |
| 4. 郭道扬         | 回首千年话沧桑<br>公元 11-20 世纪会计发展述评 | 《会计研究》(1)   | 中南财经政法大学会计学院 |
| 5. 吴水澎、陈汉文、邵贤弟 | 企业内部控制理论的发展与启示               | 《会计研究》(5)   | 中国会计学会       |

### 一 等 奖

- |                    |                   |                |               |
|--------------------|-------------------|----------------|---------------|
| 1. 刘玉廷             | 关于会计中国特色问题的思考     | 《会计研究》(8)      | 中国会计学会        |
| 2. 周忠惠、罗世全         | 上市公司资产减值会计研究      | 《会计研究》(9)      | 中国会计学会        |
| 3. 朱海林             | 关于我国金融工具会计若干问题的思考 | 《金融会计》(10)     | 中国金融会计学会      |
| 4. 中山大学管理学院会计学系课题组 | 知识经济条件下智力资本研究     | 《广东财会》(5)      | 广东省会计学会       |
| 5. 彭 辰、施世忠         | 质量效益型成本管理模式的构建与实施 | 《武钢财务工作通讯》(12) | 武汉钢铁(集团)公司财务部 |

### 二 等 奖

- |                    |                        |               |                  |
|--------------------|------------------------|---------------|------------------|
| 1. 周守华、杨惠敏         | 从公司治理结构透视财务管理目标        | 《会计研究》(9)     | 中国会计学会           |
| 2. 陈信元、叶鹏飞、薛建峰     | 我国会计信息环境的初步分析          | 《会计研究》(8)     | 中国会计学会           |
| 3. 谢志华、肖泽忠         | 内幕信息、私下披露及其控制          | 《会计研究》(10)    | 中国会计学会           |
| 4. 汤谷良             | 财务控制新论                 | 《会计研究》(3)     | 中国会计学会           |
| 5. 孙 铮、王 霞         | 员工认股权计划会计问题的探讨         | 《会计研究》(11)    | 中国会计学会           |
| 6. 杜兴强、李 文         | 人力资源会计的理论基础及其确认与计量     | 《会计研究》(6)     | 中国会计学会           |
| 7. 张先治             | 财务信息在契约中的作用            | 《会计研究》(9)     | 东北财经大学会计学院       |
| 8. 谷 澍             | 银行业会计准则若干问题探讨          | 《金融会计》(1)     | 中国金融会计学会         |
| 9. 中国水利财务会计改革研究课题组 | 中国水利财务会计改革研究           | 《水利水电财务会计》(3) | 中国会计学会<br>水利水电分会 |
| 10. 王玉春            | 企业资本结构定量评价及影响资本结构的两个因素 | 《江淮论坛》(6)     | 《江淮论坛》杂志社        |

### 三 等 奖

- |                |                         |                   |            |
|----------------|-------------------------|-------------------|------------|
| 1. 刘 峰、林 斌     | 会计师事务所脱钩与政府选择:一种解释      | 《会计研究》(2)         | 中国会计学会     |
| 2. 李德林、陈暮春     | 规范司法会计鉴定体系初探            | 《会计研究》(11)        | 中国会计学会     |
| 3. 谢德仁         | 中国会计规则制定权合约安排之变迁——描述与分析 | 《会计研究》(12)        | 中国会计学会     |
| 4. 应 唯         | 提高企业财务会计报告信息质量的重大举措     | 《会计研究》(9)         | 中国会计学会     |
| 5. 陈国辉、李长群     | 论会计市场失灵与政府监管            | 《会计研究》(8)         | 东北财经大学会计学院 |
| 6. 冯国光、张端明、胡志勇 | ST 公司预警中会计报表信息价值的实证分析   | 《广东财会》(4)         | 广东省会计学会    |
| 7. 许永斌         | 电子商务影响传统会计的十个方面         | 《商业经济与管理》(8) (学报) | 杭州商学院会计系   |
| 8. 杨雄胜         | 营运资金与现金流量基本原理的初步研究      | 《南京大学学报》(5)       | 南京大学会计学系   |
| 9. 伍中信         | 现代财务理论的产权基础             | 《财政研究》(7)         | 湖南大学会计学院   |
| 10. 毛洪涛、刘 恒    | 西方经济学成本基本范畴研究           | 《会计研究》(10)        | 西南财经大学会计学院 |

- |                     |                   |               |                   |
|---------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| 11. 张 涛             | 委托代理理论与国企激励机制研究   | 《山东财政学院学报》(4) | 山东财政学院            |
| 12. 陶仁川             | 森林资源资产会计核算方法      | 《林业财务与会计》(3)  | 《林业财务与会计》杂志社      |
| 13. 杨淑娥、王爱芳         | 论财务理论研究的逻辑起点及体系构建 | 《当代经济科学》(2)   | 西安交通大学<br>会计学院    |
| 14. 刘体斌             | 谈谈上市公司利润操纵问题      | 《电子财会》(4)     | 中国会计学会<br>电子专业委员会 |
| 15. 樊启春、方士宾、<br>毕珂琴 | 加强国有企业的物资采购管理     |               | 中国石化会计学会          |

(中国会计学会 供稿)

中国财政杂志社

