

会计学院学年论文的模板 (试行)

(空一行)

我国会计准则的制订导向选择 ——基于美国的经验

(空一行)

姓名(宋体 3 号)

黑体 2 号加粗, 居中, 题目字数不超过 20 个汉字, 过长可设副标题

201X 级 XXXX 专业 XXXX 班级, 学号 XXXX, 指导老师: XXXX

(空一行)

摘要:安然事件的爆发引起了会计准则导向的讨论, 本文从美国会计准则制订机构变更的原因出发, 分析了原则导向和规则导向的优缺点, 讨论了会计准则制定导向的选择对高质量会计准则的影响, 介绍了美国财务会计准则委员会采用的一种准则制定理念——目标导向。最后提出我国不能采用原则导向而采用目标导向的原因, 并设计了我国建设目标导向会计准则应采用的具体方法。(摘要不少于 100 字, 含研究背景, 研究方法、研究结论)

关键词: 会计准则; 原则导向; 规则导向; 目标导向 (3-5 个关键词)

(空一行)

宋体小 4 号加粗

Orientation Choice of Accounting Standards Setting in China.....

(Times New Roman 二号加粗)

Abstract:

Keyword: Accounting standards, Principles oriented, Oriented rule... (Times New Roman 小 4 号)

(空一行)

2001 年美国最大的能源业巨子——“安然”公司会计造假案事发, 安然公司的审计委托机构安达信发表声明, 指责现有会计准则过于偏重技术, 导致形式重于实质, 需要重新反思。随后, 五大会计师事务所也联合发表声明, 认为需要改进会计准则的制定导向。安然事件后不久, 美国上市公司又爆发出世通、在线时代华纳等恶性财务欺诈案件, 于是引发了一场以原则导向还是以规则导向制定会计准则的讨论。本文拟就此问题做初步讨论。

(空一行)

一、美国会计准则制订机构与制订导向演变的回顾

黑体 3 号加粗

(一) 美国会计准则制订机构的演变

宋体 4 号加粗

美国公认会计原则 (Generally Accepted Accounting Principles, 简称 GAAP) 的制定^①大

^① 制订, 创制拟定, 如制订《汉语拼音方案》。制定, 定出 (法律、规程、计划等), 如制定《宪法》、制定学习计划、制定学会章程等。《现代汉语词典》(修订本), 商务印书馆, 1996 年第 3 版, P1622 页

致经历了三个阶段：（1）1938～1959 年的会计程序委员会（Committee of Accounting Procedure，简称 CAP）；（2）……；（3）……。

纵观这三次会计准则制订机构的变革，尽管原因很多，但其中一条重要的原因是：会计程序委员会制定的会计研究公报根本没有连贯而一致的理论来支持^①，会计原则委员会意见书的制定也与原应在理论上支持它的会计研究分部分道扬镳。

……

二、会计准则制定导向与高质量的会计准则

（一）会计准则导向对高质量的会计准则制订的影响

目前会计准则的制订主要采用三种导向：规则导向、原则导向和目标导向。三种导向对会计准则制定的影响可分析如下：

1. 规则导向对高质量的会计准则制订的影响

采用规则导向制订会计准则的典型代表是美国。规则导向的会计准则向来以详细、具体和可操作性强而著称，然而，安然、世通等一系列事件的爆发，充分说明了规则导向的会计准则的缺陷。（1）美国会计准则规定，对于特殊实体有一个 3% 的规定^②，正是这个例外的规定，导致安然公司大量的虚构利润，欺骗公众，最终导致了灭亡。（2）……。

2. 原则导向对高质量的会计准则制定的影响

……

3. 目标导向对高质量的会计准则制定的影响

← 小四号宋体加粗

……

三、我国现阶段会计准则制定导向的思考

中国会计准则的制订时间较短^③，跟美国和国际会计准则相比经验不足，所以，要真正的制订出适合我国的会计准则，既要借鉴各国的经验又需要结合我国的具体情况，在不断摸索中制定出适合我国国情的高标准会计准则。

……

（空一行 另起一段论述本论文的结论和研究展望）

经过上述分析，目标导向的会计准则成为各国效仿的一个先例。如何建立我国目标导向的会计准则呢？这还是一个令人深思的问题。本人认为：（1）……；（2）……；（3）要保证会计准则制订机构的独立性，从而较少地受到各社会利益集团的影响，真正独立地制定出真正高质量的会计准则。

^①林峰、王吴庆.从 FASB 第 141、142 号准则制定过程看会计准则的性质—兼论高质量会计准则问题.财会通讯, 2004(11)

^② 按照美国现行会计惯例，只要非关联方在一个特殊目的实体权益性资本的投资中超过 3%，即使该 SPE 的风险主要由上市公司承担，上市公司也可不将该 SPE 纳入合并报表范围。

^③转载自中国注册会计师协会网站 <http://www.cicpa.org>。

(接上一段总阶段，空一行)

主要参考文献 ← (黑体 4 号)，6 篇以上

[1] 葛家澍. 关于高质量会计准则和企业财务业绩报告改进的新动向. 会计研究, 2000.
 (12) (期刊的参考文献格式)

[2] 葛家澍、杜兴强. 财务会计概念框架与会计准则问题研究. 北京: 中国财政经济出版社, 2003. (著作与教材的参考文献格式)

[3] 中国注册会计师协会. 美国财务会计准则委员会对美国证券交易委员会关于原则导向会计体系建议的回应, <http://www.cicpa.org.cn/>, 2004-12-28 (网址参考文献格式)

.....

表的实例

表的类型，使用简明型 1

表 1 作业成本法研究的三个阶段特征 ← 表头居中加粗

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段
分析重点	产品	工序	整个企业
中心	产品成本	工序成本	价值链分析

资料来源: 刘希宋. 新的成本管理方法·作业成本法: 机理·模型·实证分析. 1999, p12

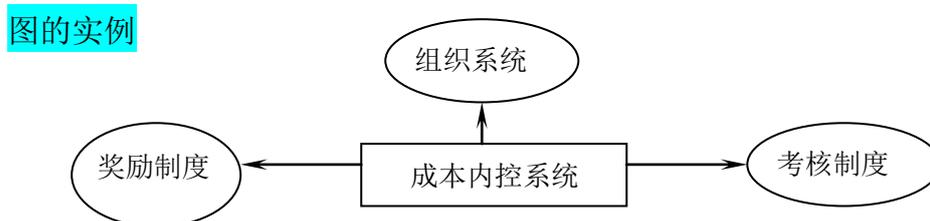


图 1 现代企业成本内控系统构成 ← 图头居中 在图下方

论文其他相关要求:

1. 正文字数，一般不少于 3000 字，正文使用宋体小 4 号字。
2. 各层次序号，依次用一、(一)、1.、(1)、①等标注。
3. 论文注释不得少于 5 个，注释一律采用脚注。
4. 正文版面设置，基本限定值如下：页边距为上 3cm、下 2.5 cm、左 2.5cm、右 2cm；正文字体为小四号宋体；全部文本的基本行间距统一设为 1.25 倍（word 软件中“格式—段落—多倍行距—设置值 1.25”即可），部分地方按本规范的特殊要求处理。
5. 公历世纪、年代、年、月、日和时间均采用阿拉伯数字，如“2000 年”、“2007-03-18”和“20 世纪 50 年代”等，但模糊的年代数可用汉字表示，如“二十世纪五六十年代”等。
6. A3 纸双面激光打印，中缝装订。
7. 模板中有颜色作为背景的，仅仅是提醒作用，并不是格式要求。
8. 版权以及解释权归会计学院所有。