



光华管理学院
Guanghua School of Management

Peking University
Peking University



走近会计系

Approach to the Department of Accounting

2008年第3期

2008年第3期

主办单位：北京大学光华管理学院会计系

编委会

主 编：伍利娜

副主编：祝继高 宋 乐

栏目编辑：

教师风采：祝继高 宋 乐

媒体视角：宋 乐

学术经纬：陆 勇 张会丽 樊 铮 朱春艳

学生天地：林景艺 申慧慧 刘慧龙

MPAcc 专栏：刘慧龙

中国会计评论：张会丽

美术设计与排版：饶品贵 宋 乐 王 实 王 慧

本刊联系地址：北京大学光华管理学院会计系，100871

联系电话：010-62767992，传真：010-62767992

投稿邮箱：pkuzjkjx@126.com

目 录

目 录

编委会	I
教师风采	2
教师札记	8
媒体视角	26
学生天地	27
MPACC 专栏	31
中国会计评论	32



教师风采

教师风采

编者按：本期介绍会计系新进教员陈磊老师，由我系博士生朱春艳、宋乐采访撰稿。

陈磊老师 2008 年加入光华管理学院会计系。在此之前，他任教于美国亚特兰大市的佐治亚州立大学 J. Mack Robinson 商学院的会计学院。陈老师研究兴趣主要集中于管理会计领域，研究课题包括企业经营及管理会计信息的功能和使用、高管薪酬和员工激励计划、企业和员工绩效评价方法、成本分析及管理等。陈老师已有一篇学术论文发表在美国会计学会 (American Accounting Association) 主办的一流学术期刊“美国会计评论”(The Accounting Review) 上，另外几篇工作论文也在其它国际核心学术期刊接受审阅。陈老师在美国求学期间曾经获得印地安纳大学 Kelley 商学院学费奖学金，德克萨斯州大学达拉斯分校会计系优秀博士生研究奖以及该校管理学院优秀博士生教学奖。他在佐治亚州立大学任教期间，除了研究和教学之外，还曾担任商学院 MBA 指导委员会成员，参与讨论和制定有关 MBA 项目的规划和政策。

一、教育背景

陈磊老师出生在上海，幼年时随父母到北京。1991 年从北京师范学院附中（现北京首都师范大学附中）毕业后免试保送进入清华大学计算机科学与技术系学习。曾获得清华大学计算机系优秀学生奖学金。在市场经济和改革开放大潮的推动下，1993 年清华经济管理学院首次设立本科国际金融专业并从清华其它院系二年级学生中招收转科生（当时新专业的负责老师是陈小悦教授）。在父母的鼓励下，陈磊老师决定报名。在经过面试等筛选过程后，他和其它二

教师风采

十几名同学一起步入了清华经管的学堂。这次在清华内部转系，当时看似只是一小步，但从他日后的职业轨迹来看，却真正是走上会计学术之路的一大步，这也许就是一种人生的机缘吧。



陈老师说，虽然当时国内大学商科包括金融会计等专业都是刚刚起步，但清华经管汇集了一批优秀的中青年学者在努力推动商学教育和研究的前沿，清华严谨求实的学风和经管学院活跃创新的气氛都使他在大学教育中受益匪浅。他还特别提到当时教过他课和对他产生过积极影响的一些老师们：陈小悦，夏东林，陈章武，朱宝宪，张陶伟，宋学宝，曲庆等等。另外，转系班同学融洽的气氛和活跃的思维也让他深受影响和鼓励。

本科毕业后，陈磊选择到美国印第安纳大学(Indiana University) Kelley 商学院深造。美国的教学、研究环境给了陈磊极大的触动。在此期间，他对学术研究、特别是有关管理会计方面的研究产生了浓厚的兴趣。取得硕士学位后，他进入德克萨斯州大学达拉斯分校管理学院攻读管理学博士学位（会计专业），师从 Dr. Rajiv Banker。陈磊老师认为管理会计从本质上来说是一门交叉学科，集中了经济学、会计学、管理学、甚至是心理学等多方面的知识和理论；多学科知识的交汇虽然对学术综合与兼容并包提出了更高的要求，但也极大增加了研究的魅力和影响。另外，管理会计的这种学科性质也决定了可适用研究方法的多样性，包括理论分析方

教师风采

法、大样本档案(Archival)实证方法、实验实证方法、实地研究、问卷调查、甚至案例研究等等，多方位多角度的研究方法也能使得理论创新和验证更加有效。

二、教学经历

陈老师在德克萨斯州大学攻读博士期间已经开始从事教学工作，除了为一些本科和硕士课程担任助教外，他还独立负责过成本会计和信息管理与决策两门课程的教学工作。值得一提的是，他非常注重教学创新。在教授信息管理与决策这门新设课程时，由于教学方法新颖独特而获得学生广泛好评，并因此获得当年管理学院唯一的优秀博士生教学奖。这些经历为陈老师走上教学岗位打下了坚实的基础。

陈老师到美国佐治亚州立大学任教后，主要教授 MBA 项目的管理会计和成本会计等课程。由于佐治亚州立大学商学院的 Flex MBA 项目在全美 Part-time MBA 排名一直保持在前十名左右，学生对教学质量的期待都很高，这对年轻教师的教学方法和效果提出了不少挑战。陈老师在同事的帮助和自己的不断努力下，很快熟悉了 MBA 教学的一些方法和技巧，并以认真负责的态度和丰富的教学内容获得了学生们的信任和肯定。一年后他就开始负责相关课程的总体设计和协调。与此同时，他也出任商学院 MBA 指导委员会的成员，参与讨论和制定有关 MBA 项目课程的整体规划和政策。

陈老师在光华管理学院第一学期担任两门课的教学任务。一门是和岳衡老师合教会计硕士项目(MPAcc)的高级财务会计理论与实务课程(中文)。另外一门是国际 MBA 项目的财务会计课程(英文)。国际 MBA 班包括了来自大陆和海外的具有多种背景的学生们。在短短的几周接触中，不少同学对陈老师已有了很好的评价，感觉到这门课知识量丰富，关联性很强，课程节奏和安排也非常合理。陈老师在谈到他的教学理念时认为，教师最重要的任务之一就是充分激发学生的自主学习动力。而为了达到这一目的，一方面要以自己热爱教学工作和积极投入的态度去影响和感染学生，另外要在教学安排上注重理论理解和实务操作的平衡以及两者之间的相互渗透和融合，让学生们既能掌握基础概念和理论框架，也能培养和锻炼对具体实务问题举一反三的分析能力，从而提高他们学习的主动性。

三、学术研究

陈老师认为，对于会计学术研究来说，决定其影响大小的关键因素是提出独特和有创建性的思想和理论或发现相关的系统性的实证规律。评判研究价值的一个重要指标是其推动对经济

教师风采

和会计现象的深入理解。有价值的研究能扩展学术的视角和深度，并提供给相关实务和政策以理论和实证的参考。相对来说，研究方法和技术只是为研究目的服务，而好的想法需要我们花费大量时间，通过阅读文献、观察现实经济、逻辑思考理论等方法来完成。我们要将大部分的精力用在研究思路的逻辑验证、推理上面，这样做出的研究才会对理论有真正的贡献。然而，理论的创新并不是随心所欲就可以思考出来的，需要严格的训练、个人积极地努力与思考、不断的从失败与成功中吸取教训。在逻辑思维获得一个可行的思路的时候，还必须经历严格的理论、逻辑的验证，寻找出其中的缺点，然后想办法进行解决。在这些步骤都大致完成之后，再进行数据的验证或理论模型的推导，一切才水到渠成。

陈老师认为，国内很多与会计相关的经济和管理问题都有待学者去投入研究，这些问题有的是宏观政策和制度层面的，有的是微观企业实务和经理人层面的。虽然会计研究的理论和方法在欧美学界已经比较成熟，但绝大多数研究结论都是以西方经济和企业制度为背景的。中国企业管理和会计制度虽然都在不断国际化，但有很多独特的现象和问题需要通过构建独特的视角和理论框架帮助理解。这样的研究必须要在借鉴通用理论和国际经验的基础上，从中国的制度背景和企业现状出发去开展。陈老师认为，这方面的研究（尤其是管理会计领域）发展潜力极大，这也是他选择回国加入北大光华的重要动因。陈老师希望能和国内会计界同仁一起为推动中国会计研究（特别是管理会计研究）的发展做出贡献。陈老师还希望将来有更多的机会实地了解我国企业的管理实务并推动管理会计方法的国际化和现代化。陈老师的治学态度深深感染了我们这些博士生。

四、生活态度和展望

陈老师平易近人，待人热情真诚且喜欢与人交流，他还经常参加如长跑和篮球等业余锻炼活动。他去年在亚特兰大参加过两次半程马拉松的比赛，回到北京后不久就报名参加了一年一度的北京马拉松赛，并在十月十九日成功地以个人最好成绩完成了他第三次的半程马拉松比赛。陈老师说人生如长跑，真正的意义是自我挑战和自我实现，而成功的最大因素是要有长远目标和坚持不懈。锻炼身体使人感觉年轻且能舒缓压力，从而可以更好的精力投入教学和科研工作，同时运动也是体会和享受生活的一种方式。

陈老师对能成为一名“北大人”感到很荣幸和自豪，同时也为加入了光华管理学院会计系而兴奋和满怀憧憬。陈老师表示很乐于和博士生们交流研究心得和共同探讨研究课题，他希望自己能尽全力投入教学和研究，并争取获得好成绩和有影响的学术成果。我们也相信陈老师一

教师风采

定会实现研究与教学同时优秀的这一目标。

学术发表和工作论文:

“Predicting Earnings Using a Model Based on Cost Variability and Cost Stickiness”.
2006. The Accounting Review (81) 2: 285-307. (With Rajiv D. Banker)

“Strategic Position, Value Creation, and Performance Evaluation in Executive Compensation”, under review at Journal of Accounting & Economics (With Rajiv D. Banker and Eun-Young Whang)

“Labor Market Characteristics and Cross-Country Differences in Cost Stickiness”, to be submitted to Accounting, Organization & Society (with Rajiv D. Banker)

“Stock Market Performance and Executive Stock Option Grants: A Tale of Two Effects”, Working Paper

教师出访

2008年9月28日，王立彦教授在武汉科技学院做了题为“可持续发展与社会责任报告的信息含量——进步与局限”的学术报告。

2008年9月3日至5日，王立彦教授参加了在英国苏格兰圣安德鲁斯大学举行的第二十九届社会和环境会计研究国际研讨会，并做了题为“Environmental Information Disclosure and Corporate Valuation: Evidence from Chinese Listed Environment-sensitive Shares’IPO”的学术报告。

2008年8月28日至29日，吴联生教授应邀出席在海南三亚举办的“2008年安永高校顾问委员会年会”，并做了题为“关于中国会计教育改革的思考”大会发言。

2008年7月12日至13日，陆正飞教授应邀出席在湖南长沙举办的“中国会计学会2008年学术年会”。

2008年王立彦教授、姜国华副教授应邀参加美国会计学会2008年学术年会，姜国华副教授做了题为“A Re-examination of China's Share Issue Privatization”的发言。

学术成果

会计系教师学术论文成果一览表（2008年7月至9月）

论文题目	年度	期刊	作者
证券分析师 VS 统计模型：证券分析师盈余预测的相对准确性及其决定因素	2008	《会计研究》 第8期	岳衡 林小驰
Should Earnings Thresholds be used as Delisting Criteria?	2008	Journal of Accounting and Public Policy Vol.27	Guohua Jiang Hansheng Wang
机构投资者行为与交易量异象	2008	《中国会计评论》 第3期	饶品贵 姜国华

科研项目

2008年7月至9月，我系教师申报的多项科研项目获得立项，其中包括：吴联生教授主持的国家自然科学基金课题“公司治理、审计师选择与审计治理效应”、张然助理教授主持的国家自然科学基金课题“会计准则变更、企业行为选择与证券市场反应”、伍利娜副教授主持的教育部人文社会科学研究课题“投资者保护导向的审计治理效应”。

著作编写

2008年8月，王立彦教授主编的《企业上市规划师教程——战略分析、战术设计与实施》一书由中国经济出版社出版。该书结合我国关于股份公司组建的最新法律法规和国际惯例，介绍了股份公司组建过程中的实际困难和实际问题。全书分为上下两篇，上篇基于企业战略视角，有助于投资者、企业家正确理解和把握公司制企业组建、改组及股票上市的具体问题；下篇基于培养“会工作的企业上市规划师”目的，重点突出实务操作，清晰描述企业上市规划师的业务范围和流程。该书对于投资者了解股份公司组建实务、企业进行股份公司组建和股份制改造具有实用价值。

2008年9月，姜国华副教授编著的《财务报表分析与证券投资》一书由北京大学出版社出版。该书从证券分析师的角度开展财务报表分析，并据此进行盈利预测和股票价值评估，进而做出投资决策，该书同时对盈余操纵和盈余的时间序列特征做了深入介绍。

教师札记

三进北川：难道是向老县城的告别？

作者：王立彦教授

CONTENTS 内容

(1) 今年未见中秋月；(2) 北川继续遭难：泥石流侵袭；(3) 经济复苏—转型发展—环境保护—灾害防范—可持续发展；(4) 灾区民众的忧虑；(5) 公务员也有难处；(6) 地震，将一直影响灾区很多年；(7) 还会一次又一次去北川，不过，不再这样写了。

第一次去北川初步调研，是在流火七月，开始准备进一步的深入调研。第二次去北川，是在奥运开幕的八月，经过先后走访11个村庄，访谈乡村干部和农民家庭，形成了有关灾后重建“美丽乡村项目（县政府确定的项目名称）”的基本思路和调研报告。第三次去北川，为的是提交和交流报告。

1. 今年未见中秋月

八月十五中秋节后第二天一大早，赶早班飞机从北京飞往绵阳，参加“北川羌族自治县灾后重建专家座谈会”。昨晚北京阴雨，本以为今天能在北川看到“十五的月亮十六圆”，可惜，绵阳地区的天气也不晴朗。所以，今年未见中秋月。不过，如果真能如农谚所说，“八月十五云遮月，正月十五雪打灯”，那对农事也好。

当天下午飞抵绵阳，又一次进北川县城。坐落在山涧河谷中的县城，虽然不大，但前一次

教师风采

进来只是走到北川中学和老城区房屋坍塌最严重的部分，这次则走往更远处的新城区部分，也走到了龙尾隧道和湔江（通口河）上那已经坍塌的大桥。

第二天开会一整天，晚上急匆匆飞回北京。新学期要开学了。



经大忠县长主持会议，七个组轮流报告调研、分析、建议、方案。

2. 北川继续遭难：泥石流侵袭

一眨眼进入9月下旬，忽闻川北地区连日暴雨，本来已经满目疮痍、灾难深重的北川老县城，横遭泥石流侵袭。闻讯后心中的第一个念头就是：北川城，又灾上加灾了。其实，泥石流问题是8月中旬我在乡村调研时已经有预感的：地震对山体和植被的严重破坏，再加上救灾和重建中尚未对环境恢复和保护给以充分重视，一旦下大雨，潜在隐患很是严重。只是没有想到，泥石流危害来得这么快、这么严重。

脑海里突然闪出一个可怕的感觉：难道前一次中秋节后进城，是向这座曾经的美丽县城作最后告别？通过网络上的大量图片，我能够做出判断：进入县城公路的门户“三道拐”下面，已经被泥石流冲过；自己曾经走过的老县城一些街道院落，已经被泥石流覆盖；县委大院已经难以进入。与北川的干部电话联系还听说，新城区背后的山体也出现多处塌方……

教师风采



泥石流和洪水冲入北川老县城。图片左下方是县城老区，也是泥石流来源方向。右上方是新城区部分。北川县委大院在老城区，县政府大院在新城区。其实，理性地看，更大的隐患在于，湔江（通口河）上游不远处唐家山堰塞湖的巨量蓄水会继续下泻，而县城这里的急转弯处，显然越来越不通畅，将可能导致洪水、泥沙的不断堆积，最终导致整个北川老县城地区被淹没。地震遗址怕是难以保住呵！这可不是危言耸听。

想着，想着，不仅心生伤感。那么多的北川干部和老百姓，本来还常常念叨着、指望着按照国务院总理所说，以后将老县城建成为国家地震遗址公园，既是北川人对遇难亲人的告慰，也为全社会留下有形的纪念。现在，这个要求并不算高的愿望，似乎正在继续被大自然一天一天蚕食。

老天爷，难道连这点儿念想也不让北川人保留？



地震以后新建的板房，其实很虚弱，抵挡不住狂风、暴雨和泥石流

教师风采



县委大院在老城区，以后还能这样亲临吗？大院旁边的街道，面临坍塌的山体，每次下雨都有大量泥土倾下。



对比两张照片，8月中旬来时路边的小汽车，9月中旬来只看到顶部一点点了。其实，泥石流一直不断。

3. 经济复苏—转型发展—环境保护—灾害防范—可持续发展

从历来的大地震后果看，由于山体滑坡，导致大片林地、绿地被破坏，过后遇到大雨，一

教师风采

定会出现泥石流，不得不面对继续加重的灾害。灾后重建中如果不能及时恢复植被，甚至于建设过程中植被加剧破坏，将会出现的后果，是不堪设想的。6月以来川北一带的多次大雨，已经开始导致上述后果出现。只不过，9月24日起的多日暴雨终于成为“最后那根稻草”。这样理解，北川县城受到泥石流侵袭并不令人意外，是早晚的事情，躲不过的。

可持续发展的含义很宽，但首先是环境保护。有了良性循环的自然环境，才可能继续谈论经济、社会意义上的可持续发展。而不重视环境保护的灾后重建，难免受到质疑、难免埋下隐患。



这样的地震后景象，在川北地区很多，孕育着泥石流。



山体垮塌成这样，如果只是消极等待植被的自然恢复，恐怕没有泥石流来得快。

教师风采



看得出泥石流的隐患吧？



为了集中建房，平整成片宅基地对林地的破坏。房子当然要盖，但是泥石流的隐患不必考虑吗？

教师风采



这样占用和毁坏农田，将来没石头可采以后，粮食问题怎么办？



石材厂这样爆炸、挖掘、采原料，对林地、对植被的毁坏，还得了啊？

4. 灾区民众的忧虑

目前，在北川、汶川、茂县以至整个灾区，民众普遍有一种忧虑，担心政府和社会渐渐忘记了他们。自从7月中旬奥运会开始以来，人们确实经常看不到媒体对灾区情况的报道。应该说，灾区民众也看奥运、也数中国军团夺得的金牌数量，也为国家感到自豪，但他们不可能忘记自己的处境呀。在奥运和残奥之后，又出现山西临汾矿区泥石流事件、河北石家庄三鹿奶粉事件，紧跟着又是美国金融救援、中国“神七”上天航天员太空行走、“十一黄金周”交通运输拥挤……，四川大地震，不会被遗忘吧？

但愿灾区人民不必担忧。



北川县城新区最令人揪心的地方：这里曾经是一处建筑工地挖下去的地基大坑，地震前主体工程尚未开始。地震混乱之中，被用于遇难者遗体堆埋，后来被渣土、泥沙、水泥、沥青等混合覆盖。在这里，堆埋的遇

教师风采

难者是谁？确切数量是多少？没有人知道。中秋节前，温家宝总理来北川县城视察，在此处敬挽花圈。花圈尚在，我们的团队成员也一起鞠躬默哀，致以哀思。而陪同我们的北川政府干部，想到自己失踪的亲人或许就在这里，实在不忍心靠近。



最为惨烈的视角：从县城新区隔河眺望县城老区，以往成片的房屋和纵横交叉的街道，几乎全被山体滑坡冲倒。只剩下砖瓦堆，还有一座扭曲飘零的居民楼。

县委大院在老城区。院子里礼堂还在，左边的办公大楼已经完全倒塌。

而整个老城区的地震后样子，看上面的图吧……



出县城新区往关内去，必须经过湍江（通口河）和龙尾隧道两端的大桥。

将这张地震前的资料图片，与上面的图作对比。

教师风采



在县城新区，曲山小学就在距离县政府大院很近的马路对面，背后是山。



在安昌镇的“北川重建党工委、管委会和县党政机关”临时驻地前，设置了“北川群众服务大厅”。门前人行道上竖立着的这块牌子，让人看着真是心颤。



再结实的房子，也不可能经得住这样的山体滑坡冲击呵！

教师风采



北川工人俱乐部，这座山坡前的旧楼，让曾经当过三年铸造工人的我，久久驻足凝视。



北川大酒店前面的三叉路口，本是县城新区的中心宽阔地，现在却成为了这样。

教师风采



在县城新区的边沿，是南北向 105 省道与东西向 302 省道的交汇处。湔江（通口河）在此处急转弯，弯度很大，在 270-360 度之间。龙尾隧道两端的江面上，一边是龙王滩大桥，一边是石蓑衣大桥。这是北川县城通往“关内”各乡的必经咽喉之路，也是 302 省道全线的中间关节点之一。

我独自一人踏上这破损的大桥，环顾四周寂静无人，心中涌上的是伤感。人类修路向来是逢山开隧道，遇水架桥梁，可是，其结果却经不住大自然的颤抖。

修复规划中的 302 公路不得不改线，也就是说，这两座大桥永远不会修复、从 302 公路上消失了。



堰塞湖洪水冲击过后，县城新区倚着山边的道路变成了这样。并没有清理计划，再有洪水和泥石流，湔江（通口河）不可能通畅，必定加剧淤积。

5. 公务员也有难处

5.12 大地震给北川县政府系统带来严重打击。统计全县党政机关和事业单位，近四分之一的干部职工死亡或失踪，幸存者，很难找到哪一位家中没有成员在地震中受难的、受伤残疾的。如今，他们投入到重建工作中，以少于以往很多很多的人力，担负着多于以往很多很多的工作。



北川县政府大院在新城区，办公楼倒塌，不少人被压在里面没有能够出来。楼前的大禹铜像也受伤了、倒下了，默默地。



临时安顿在安昌镇的北川县党政机关所在地，以前是一所职业学校。

教师风采

今年的大地震，按照官方的正式说法，灾害集中在四川、甘肃和陕西三省。经过综合评估确定：极重灾区10个县（市），重灾区41个县（市、区），一般灾区186个县（市、区），总共277个县级行政区域。这其中，村镇整体毁灭的不少，而县城完全毁灭的，北川县是唯一。地震以后，北川县城被封闭，县委和县政府机关所属各职能部门，分散在绵阳市区、北川县的擂鼓镇、安县的安昌镇等地。同一机构即使在同一个城市、县城或乡镇，也不是都在一起办公。



县委“农工办”小唐副主任陪同我们进行农村调研。回到“农工办”的办公室，是租用安昌镇农户的住宅。走进办公室先得穿过鸡棚、猪圈。

其实，公务员们都有说不出的苦楚。地震后能够侥幸跑出来、活下来、实在是幸运。可是家没有了、住房塌了、几十年积蓄的财产没有了，如今真可以说一贫如洗。要说无家可归、有家难归，似乎过于悲情了一些，可的确是实情。现在他们要照料残缺不完整的家庭，要自己找租房子，吃饭则加盟临时食堂（伙食团）。

八月十六下午陪我们一起走进北川县城新区的县政府干部，身为公安干警的丈夫在地震中遇难，一直没有找到遗体，也不知道确切的遇难地点。现在她自己每月不到一千二百元的工资，要交房租、要重新置办日常家庭用品，孩子在成都念大学二年级，开学要学费几千元，她实在交不出，只有请求校方暂缓，先欠着。可更让她发愁的是，等到新县城选定以后，办公楼有了，住房怎么办呢？眼看着房价格呼呼上涨，重新购买住房怎么承受得了啊？

目前，政府对农民建造永久性住房的财政补贴政策是有了，可是对城镇居民的补贴政策一直没有音信，着急呀！日子难呐！这样，只要有其它任何地方关于住房补贴的方案或政策的小道消息，大家就相传议论。有一种传言说，城镇居民的购房补贴为每家2.5万元。说起来已经高于农户的平均每家2万元。可是想想看，对于县城已经封闭、家园已经消失的北川非农业城镇居民，以2.5万元购房补贴，大多数家庭怎样买得起住房呢？未来，有希望，更有迷茫。

北川县的公务员们没有正常的节假日、更没有休假。他们承受压力的极限，很是令人担忧。事实上，公务员心理承受力崩溃的案例，已经开始出现，我们已经看到了很不愿意看到的事实。我认识不久的一位县委年轻干部，躲过了5·12灾难、经历了废墟上的抢险、肩负着相当大的责任、投入了紧张的灾后重建，可是在大地震后将近五个月的十月初（北川县委、县政府机关没有“十一长假日”），他，却由于沉浸在怀念遇难儿子和其他亲人的痛苦中、由于面对繁重工作的压力，而选择了自己离开人世！闻讯以后我说不出任何话，想起他曾经帮我安排农村调研日程和计划，恍如昨日。能说什么呢？斯人已去，活着的人惟有怅然，但愿他飞赴天国以后能够心怀释然。能够吗？那是我们无从获知的。

灾区公务员，他们的难处和状态，必须得到足够的关注和重视！

6. 地震，将一直影响灾区很多年

北川全县的产业，以传统种植农业为主。按照目前的行政新规划，县城将迁移到山外原本属于安县的地界。安县将有数万人口划入北川，大多数是农业人口。那样的话，这些农业人口原所在土地的很大部分，将会用于北川县城及周边产业园区的重建。从而，就业问题将日益迫切。

而在原来的北川乡镇地区，由于震后重建，产业格局变动是必然的。随着北川在今后的不断发展，受土地资源的限制，产业化、城镇化已经是必然的趋势。因此，如何解决非农业人口的问题，是目前北川发展规划必须考虑的重点问题之一。

可是，摆在案头的首要问题，仍然是农业问题。毕竟，北川人口是以农业人口为主。

教师风采



为了集中建房，这样毁掉农田，毁掉青苗。



集中建房图纸。在山区这样集中规划建房，我个人持质疑态度。首先是占用耕地和毁损林地植被，对未来留下严重隐患。而且，农户要饲养鸡鸭、猪羊，要在房前屋后种植树木菜蔬，也未必适合这样集中居住。



农民同意把本来就很少的耕地良田拿出来用于集中建房，是这样签字画押的。他们肯这样做，一定是仔细盘算过的，那得怀揣多大的希望呵？

7. 工作尚在进行中，还会一次又一次去北川，不过，不再这样写了

经历过1970年代的上山下乡、铁路机车厂铸造工人、以及后来的国内外北南西东辗转，也看到过不少人家的悲欢离合，我本以为自己已经对人生悟得很清楚、很透彻、很明白。围绕2008年四川大地震所看到、所亲历的一切，让我深切感受到，在人世间，有很多苦难你并没有经历和体验过，有很多道理你未必已经参透……



对北川县城实行的封闭管制，现在只留下了原来的第二道警戒线，一直由来自山东省的特警值勤。防化部队已经撤离了，特警们也辛苦，不知道还需要值勤多久？

教师风采

追溯历史，北川是夏王朝的创立者、治水英雄大禹的降生之地，故称“神禹故里”。北川是全国唯一的羌族自治县，地震前的建制为 3 镇 13 乡（其中民族乡 11 个），278 个村，1381 个村民小组，17 个居民委员会和 49 个居民小组。

北川县城以前在“关内”的禹里镇，上个世纪中叶搬迁出来到“关外”的曲山镇，至今生存只有一个“甲子”，可谓不长。



伫立在山顶，看身后遍体鳞伤的山体和这座悲情县城，北川是永久的记忆定格。

想起头一次到北川，陪同调研的农村干部对我讲过，一位前县委书记在临终前曾经痛苦地忏悔，他一生大的错事做过两桩：一桩是五十年代积极投身于‘反右运动’伤害了同事；另一桩就是主持决定县城从关内搬迁到关外。其实，老干部是在多年前去世的，并没有看到今年的 5•12 大地震。他为何后悔县城迁移？或许他在潜意识中预感到了？我们不得而知。我只是相信，人类不应该战天斗地，不应该总想着征服自然。只有善待田地山水，顺其自然，成为自然之友，才可能相安无事、才可能相得益彰、才会有民生安宁。

（文中图片拍摄：作者本人、中国企业社会责任同盟智勇、Accenture 黄蕾，有些来自互联网）

媒体视角

北京大学光华管理学院：“可持续发展与公司价值”论坛



由北京大学国际会计与财务研究中心、英格兰及威尔士特许会计师协会（北京）、伦敦金融城共同举办，普华永道会计师事务所大力支持的“可持续发展与公司价值”论坛于2008年6月27日在北京大学光华管理学院成功举办。

会计系王立彦教授针对“企业可持续发展与社会责任报告”的信息传导有效性发表了自己的研究成果及看法：“为了提高可持续发展报告与公司价值的相关性，我们需要加快完善报告制度，由具有公信力的独立第三方来出具对企业可持续发展报告的审核评价意见。”



2008 年北京大学优秀大学生会计夏令营

北京大学光华管理学院全国优秀大学生会计夏令营于 2008 年 7 月 12 日圆满地落下了帷幕。全国优秀大学生夏令营的主要目的在于促进我国高校优秀大学生之间的思想交流、加强青年学生对学科研究的了解及选拔优秀学生继续深造。夏令营始于 2004 年，此后每年举办一次，此次夏令营活动已经是第五期。在为期五天的会计专业夏令营中，共有来自全国的 41 名优秀大学生，齐聚光华管理学院，感受北京大学的兼容并包精神和浓厚人文气息，在聆听著名学者们的教诲和与同龄人的交流中提高自己。

7 月 8 日下午，会计系系主任吴联生教授和副主任姜国华副教授与夏令营同学见面，对大家的到来表示欢迎。

7 月 9 日，夏令营正式开营，包括厉以宁教授和张维迎教授在内的光华管理学院的诸多老师为夏令营同学做了精彩的讲座。

此后几天，会计系的很多老师就各自的研究领域与同学们进行了交流。陆正飞教授与大家一起分享了他的研究体会，启发大家从研究者的角度思考学术研究的实质；王立彦教授为同学们做了“政府审计辨析——从独立性视角”的讲座，并介绍了光华管理学院会计系“会计专业研究生”的培养模式；陈磊老师和大家一起分享了国际上“会计信息与企业管理”方面的最新研究成果；姜国华教授关于“财务报表分析、行为金融与证券投资”的讲座让同学们认识到会计研究应该承担的提高市场有效性进而推动经济的社会责任。



除了内容丰富的讲座，会计系还为夏令营同学提供了一个近距离接触会计专业执业人士的机会。7月11日，夏令营同学参观了普华永道会计师事务所，和会计专业执业人士进行了良好的交流。

7月12日，学院举行了面试，选拔优秀学子进入光华管理学院继续深造。

北京大学会计俱乐部秋季活动

2008年秋，新一期《会计地平线》付印。本期《会计地平线》在承继以往模式的基础上，还新增了北京大学会计俱乐部大事记、2008北京大学-安永会计文化节专题、“职场热身”实习日志等板块，内容更丰富。

会计系志愿者感言

会计，在人们的眼中是一门很严肃很枯燥的学科；学会计的人，也在人们的心目中有了沉闷、单调的刻板印象。可是，光华管理学院会计系的学生却活跃在各种丰富多彩的活动中。在刚刚过去的北京奥运会中，就有不少来自光华管理学院会计系的志愿者，他们为奥运会的顺利

举行默默地奉献着自己的微笑和汗水，也收获了自己青春的宝贵经历。下面就是部分同学回首火热八月的丝丝感悟。

石凌怡（光华管理学院 05 级会计本科生）：大三暑假，很多同学都选择了实习；但是我想，也许我应该为自己的青春留下一些不一样的岁月，所以我选择了做一名平凡的奥运志愿者。于是，在经过了网上注册、笔试、中英文面试等一轮轮的筛选之后，我终于成为了北京大学光华管理学院 50 余名国家体育场观众服务志愿者之一，并担任观众服务运行助理。随后，我们参加了内容丰富的培训和考试，从奥运会历史发展到北京人文交通，从田径比赛规则到验证基本知识，从场馆周边环境到数十种小语种的日常对话，从服务情景现场模拟到测试赛的实地考验……最后，奥运会真的走到了我们面前。那一天，我们在开幕式开始前十二小时，驱车前往鸟巢，在三十几度高温的炙烤下，我们紧张的进行着准备工作，以微笑迎接着来到鸟巢的每一位观众，为观众指引座位、回答疑问。八点整，观众入场基本完毕，而我们也站在了岗位上充当这个巨大舞台的一道景观。我们在看台上，不知炎热，不知疲惫，履行了一个观众服务志愿者的职责。当看台上所有的观众都退场，体育场中央的所有运动员和演员都散去的时候，我们才感到全身已经酸痛麻痹。此后的每一天都是这样，我和光华管理学院其他所有的志愿者一起，在鸟巢，度过了一段由汗水、泪水、欢笑交织而成的日子。

作为一名光华管理学院的学生，我们的运行团队以良好的英文交流水平和应急处理能力在整个奥运期间都以最优质的服务出色地完成了我们的工作；而我作为团队的助理，我也凭借着良好的组织和管理能力帮助主管老师完成了整个团队的协调和组织工作。回想这段日子，真的很开心。

钱 晶（光华管理学院 05 级会计本科生）：我有幸在 2007 年 6 月被录取为北京大学第一批奥运志愿者，于当年 8 月“好运北京”赛事期间、今年 8 月的奥运会期间与另外两名光华管理学院 05 会计班学生在北京顺义奥林匹克水上公园上岗服务。我的岗位是新闻运行媒体混合区助理，主要职责是协调、帮助新闻记者对运动员的赛时访问。

作为一名会计专业的学生，和一批北京大学新闻传播学院的学生一起担任媒体类专业志愿者，在新闻运行等专业媒体知识上，似乎必然存在一种劣势。但是，就我个人的经历而言，只要充分发挥光华管理学院会计专业学生拥有的英语交流能力、应变能力、快速学习能力等传统优势，依然可以在志愿者工作中有优于别人的表现，特别是我所服务的项目赛艇和皮划艇在西方国家非常受欢迎，因此我们每天需要接待大量的西方记者和运动员，在以上几个方面就有了

更大的发挥空间。我的新闻经理就曾让我做过媒体采访的现场翻译工作，这样的机会非常宝贵，也很锻炼人。

博士后动态

进站与出站

2007年6月，王立彦教授指导的博士后王运转顺利出站。

2007年5月至7月，会计系新进四名博士后，分别是毛新述、张敏、刘继红和周凤。

科研成果

会计系博士后蒋琰申请的2008年度国家自然科学基金课题《多元资本网络：框架研究与实践验证》（项目号：70872003）获得立项。

会计系博士后学术论文成果一览表（2008年7月至9月）

论文题目	年度	期刊	作者
智力资本与财务资本：谁对企业价值创造更有效	2008	《会计研究》 第7期	蒋琰、茅宁

MPAcc 专栏

传承与发展——北京大学 MPAcc 新老生交流会

2008年7月26日下午4:30到5:30,北京海淀区学院路40号的大唐电信院,北京大学MPAcc新生与老生们在此汇聚一堂,交流了备考经验与学习心得。新生们一致认为,通过与学长们的交流,收获很多,老生与新生间的这种知识的沟通,对于新生学习和职业发展很有帮助。

中国会计评论

《中国会计评论》动态

根据中国学术期刊电子杂志社 2008 年 9 月发布的“2007 年度《中国会计评论》发行与传播统计报告”（报告编号 G07380），《中国会计评论》2007 年度的机构用户（即订购者）总计 2028 户，分布在 27 个国家和地区。其中，中国大陆地区 1618 户，海外 410 户。各类用户中，以高校最多。

《中国会计评论》2008 年第 3 期、第 6 卷如期出版，本期设置编委会启事、文章、会议综述以及征文等栏目，简要目录如下（仅供参考，具体内容以实际出版发行内容为准）。

编委会启事 (235)

文章

董事会规模与公司价值关系的进一步检验 余怒涛 沈中华 黄登仕 刘孟晖 (237)

董事会行为与公司业绩关系研究 王 斌 童 盼 (253)

企业集团内部资本市场对其成员企业融资约束的影响 邵 军 刘志远 (269)

机构投资者行为与交易量异象 饶品贵 姜国华 (281)

亏损上市公司是否会在第四季度平滑利润? 张 昕 胡大源 (298)

市场竞争程度、评价指标与公司业绩 潘 飞 张 川 (307)

会议综述

第四届中国会计、财务及管理专题国际研讨会综述.....王志红 (322)

征文

《中国会计学刊》征文启事 (329)