

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 17520061151248

UDC _____

廈門大學

碩 士 学 位 论 文

法 务 会 计 若 干 问 题 研 究

Study on Some Issues about Forensic Accounting

王 蕙

指导教师姓名: 卢永华教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2009年4月

论文答辩日期: 2009年6月

学位授予日期: 2009年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2008年4月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

随着经济主体和经济行为日益纷繁芜杂,会计工作在经济活动中也越来越深入和细化。这使得司法人员在处理大量涉及经济的纠纷和犯罪时,往往不能理解复杂专业的会计信息并提取有用证据,从而大大影响了诉讼质量和效率。目前司法实践中迫切需要精通法律和会计的专业人士协助法官及当事人查明会计事实并在诉讼中提供专业帮助,以求能合理量化经济损失、界定各方责任、寻求解决纠纷的有效途径。法务会计由此应运而生并呈现出广阔的发展前景。正因为如此,研究、探讨法务会计问题既有其现实理论意义,也有其重要实践价值。

当前我国在法务会计领域的理论研究仍处于起步阶段,理论界在一些基本问题上尚未达成统一意见,尤其存在法律界和会计界沟通不足的问题,导致理论与现实脱节,对法务会计实践工作的指导很有限。目前法务会计在我国应用最广的领域当属证券市场虚假陈述民事案件,但从诸多案件的审判过程和最终结果看,存在着诉讼程序和规则不够合理、法官过多干涉案件取证等问题,而诉讼中法务会计专家的缺失是导致上述诸多问题的症结所在。因此,加强法务会计人员在诉讼中的作用是提高此类案件诉讼效率和质量的关键。基于此,本文拟在探讨法务会计若干基本问题的基础上,分析法务会计人员在证券市场虚假陈述民事诉讼中的职能和作用,最终提出完善我国法务会计的若干对策。

本论文分为五章。第一章为导论,主要是阐述本论文的选题依据和研究目的,说明重要观点和研究方法等内容。第二章为法务会计概要。包括法务会计的历史沿革和当前国内外研究现状两个部分。笔者试图从对国内研究文献的归纳中发现目前我国法务会计理论研究中出现的法务会计概念混乱、主体和职能不明确等问题。第三章为法务会计若干理论问题的具体分析。针对第二章的问题,在分析他人观点的基础上,就法务会计的涵义、目标、职能、主体等问题提出笔者的观点。第四章为法务会计若干实务问题的案例分析。笔者希望通过分析关于我国证券市场虚假陈述民事索赔的典型案件,发现目前司法实践中存在的若干问题,并结合第三章的理论研究成果,探索法务会计人员在此类案件中所能发挥的作用。第五章针对第三章和第四章的研究结果,对我国法务会计相关制度的建设、主体机构的设置、法律的完善等方面提出建议。

关键词: 法务会计; 诉讼支持; 案例分析

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

The more complex economic bodies and behaviors are, the more detailed and elusive accounting work are. Judicial personnel usually can not understand intricate accounting information, to say nothing of extracting useful evidence from them when they deal with increasing economic dispute and crime. As a result of this, the quality and efficiency of litigation are significantly affected. Professional skilled in law and accounting are urgently needed to assist judges and litigants to find economic truth, evaluate economic losses, identify the responsibilities of parties and seek effective way to resolve disputes. Forensic accounting is brought to the stage and show broad prospects for development. So it is necessary to study the new subject systematically for theory and practice development.

In the beginning of the new subject, various matters arise and there are usually a lot of different opinions. The gulf between circles of law and accounting is especially huge. Contradictory statements would lower the functions of the theory to guide practice. Now forensic accounting is widely used in the field of false statement civil litigation in stock market. But some problems exist in the procedure of trial, such as rules of procedures are not reasonable, judges involve in investigation and evidence collection and so on. All of these problems stem from the lack of forensic accountant in trial. So the status and role of forensic accountant need to be standardized to improve the quality and efficiency of litigation. Based on this, a case will be analyzed to show the functions and roles of forensic accountant in false statement civil litigation in stock market. Finally, some suggestions are put forward on how to improve the development of China's forensic accounting.

The thesis includes five sections. In the first part, research purpose, research method and key point are introduced. Chapter 2 is the summary of forensic accounting, including the origin and development of forensic accounting and present research in China and overseas. Chapter 3 is the theoretical analysis of forensic accounting. It discusses deeply about the definition of forensic accounting and analyzes the relationship of forensic accounting and judicial accounting. It also researches the content system of forensic accounting, including object, subject, function, character and so on. Chapter 4 is case study. By analyzing a typical case of false statement lawsuit in stock market, the author try to find some problems which have not yet been resolved in trial practice and explore roles of forensic accountant in such

cases. Finally, the author put forward some suggestions on how to improve the development of China's forensic accounting, such as perfecting system construction, promoting institutional reform, consummating evidence system and substantive law.

Key Words: Forensic Accounting; Litigation Support; Case Study

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第 1 章 导论	1
1.1 问题的提出	1
1.2 本文的总体构思	2
1.3 本文的重要观点	2
1.4 本文的研究方法	3
第 2 章 法务会计概要	4
2.1 法务会计的历史沿革	4
2.2 法务会计的研究现状	6
2.2.1 法务会计国外研究现状	6
2.2.2 法务会计国内研究现状	9
第 3 章 法务会计若干理论问题具体分析	12
3.1 法务会计概念辨析	12
3.1.1 国外主流观点	12
3.1.2 国内主流观点	12
3.2 法务会计的目标、职能和特点探讨	14
3.2.1 法务会计的目标	14
3.2.2 法务会计的职能	15
3.2.3 法务会计的特点	18
3.3 法务会计与司法会计的关系探讨	19
3.3.1 两大法系的介绍	19
3.3.2 两大法系的区别	20
3.3.3 国内学者主流观点	21
3.4 法务会计主体的探讨	23
第 4 章 法务会计若干实务问题案例分析	26
4.1 证券市场虚假陈述民事诉讼发展历程回顾	26
4.1.1 驳回起诉阶段	27
4.1.2 暂不受理阶段	27
4.1.3 条件受理阶段	28
4.1.4 实践操作阶段	28

4.2 典型案例分析	29
4.2.1 “东方电子案”案情回顾.....	29
4.2.2 “东方电子案”庭审过程.....	30
4.2.3 “东方电子案”审理中出现的若干问题.....	33
4.2.4 从“东方电子案”看法务会计人员在诉讼中的作用.....	35
4.2.5 法务会计人员参与虚假陈述民事案件需要解决的若干问题.....	39
第5章 完善我国法务会计的若干对策	40
5.1 完善法务会计制度建设	40
5.1.1 建立多层次的法务会计鉴定管理体制.....	40
5.1.2 完善专家证人制度.....	42
5.1.3 出台法务会计咨询服务准则和实务帮助.....	44
5.2 推进法务会计机构改革	45
5.2.1 建立独立的法务会计鉴定机构.....	46
5.2.2 确立以会计师事务所为主体的法务会计社会中介机构.....	47
5.3 完善相关证据制度	48
5.3.1 保障当事人取证权利.....	49
5.3.2 明确鉴定结论和专家证言的区别.....	50
5.4 加紧实体问题的理论研究	50
5.4.1 进一步完善《1.9 规定》.....	51
5.4.2 进一步细化操作规则.....	51
参考文献.....	52
后记.....	56

Contents

1.Introductory Remarks	1
1.1 Question Statement	1
1.2 Brief Design	2
1.3 Important Opinions	2
1.4 Research Method.....	3
2.Overview of Forensic Accounting.....	4
2.1 Historical Evolution of Forensic Accounting.....	4
2.2 Present Research of Forensic Accounting.....	6
2.2.1 Present Research of Forensic Accounting Abroad.....	6
2.2.2 Present Research of Forensic Accounting in China.....	9
3.Theoretical Analysis of Forensic Accounting	12
3.1 Definition of Forensic Accounting	12
3.1.1 Main Opinion Abroad	12
3.1.2 Main Opinion Inland.....	12
3.2 Object,Function and Character of Forensic Accounting.....	14
3.2.1 Object of Forensic Accounting	14
3.2.2 Function of Forensic Accounting.....	15
3.2.3 Character of Forensic Accounting.....	18
3.3 Discussion on the Relationship between Forensic Accounting and Judicial Accounting.....	19
3.3.1 Introduction of Anglo-American Law and Civil Law.....	19
3.3.2 Difference between Anglo-American Law and Civil Law	20
3.3.3 Main Opinion Inland.....	21
3.4Subject of Forensic Accounting	23
4.Case Study of Forensic Accounting	26
4.1 the Development of Civil Litigation of False Statement in Stock Market	26
4.1.1the Stage of Indictment Dismissed.....	27
4.1.2the Stage of Prosecution Rejected.....	27

4.1.3	the Stage of Indictment Admissible on Condition	28
4.1.4	the Stage of Practice.....	28
4.2	Typical Case Analysis.....	29
4.2.1	Review of Dongfang Electronics Case	29
4.2.2	Trial Process of Dongfang Electronics Case.....	30
4.2.3	Problems found in Dongfang Electronics Trial	33
4.2.4	the Role of Forensic Accountant on Trail	35
4.2.5	Issues need to be Addressed when Forensic Accountant involved in Civil Litigation of False Statement	39
5.	Consideration of How to Improve Forensic Accounting in China	40
5.1	Consummate System Construction of Forensic Accounting	40
5.1.1	Establish a Multi-Level Management System of Forensic Accounting Accreditation.....	40
5.1.2	Improve the System of Expert Witness.....	42
5.1.3	Introduce Consulting Services Standard and Practical Help	44
5.2	Promote Institutional Reform of Forensic Accounting.....	45
5.2.1	Establish Independent Authenticate Institution Accreditation Body	46
5.2.2	Make Accounting Firms as the Main Intermediary Service Agency of forensic accounting	47
5.3	Perfect Evidence System.....	48
5.3.1	Protect the Rights of the Parties to Colletct Evidence	49
5.3.2	Identify differences between authentication conclusion and expert testimony	50
5.4	Intensify research on substantive law	50
5.4.1	Perfect “1.9 Rules”.....	51
5.4.2	Refine Operation Stipulation	51
	Reference Literature	52
	Postscript.....	56

第1章 导论

1.1 问题的提出

会计的产生与经济的发展息息相关。随着经济全球化的迅猛发展,经济主体和经济行为日益纷繁芜杂,使得会计工作在经济活动中也越来越深入和细化。因此在处理大量的经济纠纷和经济犯罪时,法官、律师、当事人往往对复杂的财务资料束手无策,难以提取有效证据,对纠纷和犯罪所造成的经济损失也无法进行客观度量,对各方的责任不能公平划分。为了有效保障当事人合法权益,提高诉讼质量和效率,迫切需要精通法律和会计的专业人士协助法官及当事人查明会计事实,量化经济损失,合理界定各方责任,寻求解决纠纷的有效途径。法务会计由此应运而生并显示出广阔的发展前景。

当前我国在法务会计领域的理论研究仍处于起步阶段,文献内容也多集中在法务会计概念框架的设计上,理论界在一些基本问题上尚未达成统一意见,尤其存在法律界和会计界沟通不足的问题。此外,理论与现实脱节,致使法务会计研究对司法实践的指导很有限。

而从我国司法实践来看,目前社会影响最大、波及面最广、疑难问题最多的案件当属证券市场虚假陈述民事赔偿案。虚假陈述的方式多种多样,从中国证监会近年查处的案例情况来看上市公司进行虚假陈述大致有以下几种方式:利润操纵、虚增资产、故意遗漏重大事项和披露虚假信息等。一些“著名”的违规公司,从当年的琼民源、红光实业到现在的科龙集团,甚至是各种手段齐用。因为它们为了弥补一个虚假陈述,往往需要更多的虚假陈述。与上述虚假陈述行为相对应,侵权主体也颇为广泛,主要包括证券公司、上市公司、中介机构及其控股股东、董事、经理和其他高级管理人员。这使得许多虚假陈述案件案情复杂,难以审理。

由于虚假陈述案件一般案情比较复杂、牵涉面广,而关涉案件审判结果的关键事实如虚假陈述的认定、投资者损失的计算、因果关系的确认、法律责任的分担等等都涉及到相当复杂的会计专业知识,在一定程度上已超出了法官的专业能力范畴,致使目前此类案件多以庭外和解或股东撤诉的方式了结诉讼。而法务会计人员作为专业人士,恰恰有能力为法官和当事人提供专业支持,帮助他们

件中涉及的会计问题形成正确认识。这既有利于节约诉讼资源提高效率，又能为诉讼程序的正常展开、争端的公正解决奠定坚实的基础。因此，探讨法务会计人员在证券市场虚假陈述民事诉讼中的作用有着极其重要的实践价值。

1.2 本文的总体构思

本文拟在探讨法务会计若干基本问题的基础上，分析法务会计人员在证券市场虚假陈述民事诉讼中的职能和作用，最终提出完善我国法务会计的若干意见。

第一章为导论，主要阐述本论文的选题依据和研究目的，说明重要观点和研究方法。第二章为法务会计概要。包括法务会计的历史沿革和当前国内外研究现状两个部分。笔者试图从对国内外研究文献的归纳中发现目前我国法务会计理论研究中出现的法务会计概念混乱、主体和职能不明确等问题。第三章为法务会计若干理论问题具体分析。针对第二章中发现的问题，在分析他人观点的基础上，就法务会计的涵义、目标、职能、主体等问题提出笔者的观点。第四章为法务会计若干实务问题案例分析。笔者希望通过分析我国证券市场虚假陈述民事赔偿典型案例，发现目前司法实践中出现的问题，并结合第三章的理论研究成果，探索法务会计人员在此类案件中的所能发挥的作用。第五章针对第三章和第四章的研究结果，对我国法务会计主体机构的设置、相关制度的建设、法律的完善等方面提出对策。

1.3 本文的重要观点

本文的重要观点有：1. 对法务会计和司法会计两个概念作了深入剖析，提出了司法会计和法务会计“只是同一个事物在两个不同的法律环境下产生的差异，是两个相互平行的概念”这一观点。2. 明确了法务会计查明会计事实、协助诉讼活动两大目标和法庭调查、诉讼支持两大职能。3. 按照法务会计人员参与诉讼案件的不同类型和他们在诉讼中所扮演的不同角色，将法务会计的主体分为三个层次。4. 通过案例分析探讨了法务会计人员在证券市场虚假陈述民事诉讼中的作用。5. 就如何推动法务会计的机构改革和制度建设提出了以下建议：①完善法务会计制度建设；②推动法务会计机构改革；③完善相关证据制度；④加紧实体问

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库