

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: X2005151005

UDC \_\_\_\_\_

# 厦门大学

## 硕士学位论文

### 法务会计诉讼支持探讨

#### Discussion on Litigation Support of Forensic Accounting

林文彬

指导教师姓名: 叶少琴教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2010年10月

论文答辩日期: 2010年12月

学位授予日期: 2010年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评阅人: \_\_\_\_\_

2010年10月

## 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

法务会计是 20 世纪 80 年代美国政府为了调查股票舞弊和储蓄信贷丑闻等案件的需要而发展起来的一门融合了会计与法律的边缘学科。新世纪之初,随着“安然”、“世通”、“施乐”、“莱得艾德”、“美国在线时代华纳”等一批美国“绩优公司”的财务舞弊丑闻不断被揭露,美国公众对上市公司的行为和会计师事务所的审计业务都产生了严重的信任危机,相反地,法务会计师却因在协助美国政府调查这些案件中发挥了独特的作用而受到了广泛的尊敬和关注。如今,法务会计在美国、加拿大、澳大利亚等国家都已经得到了广泛的运用,尤其是在诉讼支持领域。而在我国,法务会计诉讼支持的研究始于 20 世纪末,虽然目前已经取得了一些研究成果,但总体上仍处于起步阶段,实践运用也仅仅是集中在司法会计鉴定方面。随着我国经济的快速发展和人们法律意识的不断提高,涉及经济的诉讼案件将日益增多,因此,为经济案件的审理提供法务会计诉讼支持服务也将变得日益重要。鉴于此,笔者对法务会计诉讼支持展开研究,希冀能为我国法务会计诉讼支持的发展提供一点理论参考。

首先,回顾并探讨了法务会计的涵义,分析了法务会计产生的动因,并介绍了法务会计在西方国家和我国的发展现状,进而比较并总结了法务会计的目标、对象、职能和应用领域。其次,在归纳法务会计诉讼支持的涵义和特征的基础上,重点对法务会计诉讼支持工作的执业主体、执业范围、执业程序和执业规范展开了全面的探讨。随后,通过分析,认为我国有必要且具备条件来大力发展法务会计诉讼支持业务,并就目前我国法务会计诉讼支持业务存在的问题有针对性地提出一些完善建议。最后,对我国发展法务会计诉讼支持业务的未来做出展望。

**关键词:** 法务会计; 诉讼支持; 专家证人

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## ABSTRACT

Forensic accounting is a cross subject with accounting and law. It began in the 1980s in the USA when the government wanted to make use of it to inspect the fraudulent case in the stock market and saving and credit. The American public did not fully trust the listed companies and audit service of the certified public accountants' firm after the successful enterprises, such as Enron, WorldCom, Rite Aid and Time Warner Inc practicing financial fraud. However, the forensic accountants are highly thought of and respected by the public afterwards because they have helped the US government inspect the case. Nowadays, forensic accounting is widely applied, especially in the litigation support case in the countries such as USA, Canada, Australia and so on. But in China the study of litigation support of forensic accounting began in the end of 20<sup>th</sup> century, and it is in its beginning stage and, and it is just mainly practised in identification of judicial accounting. However, with the development of the economy and the citizen's increasing awareness of the rule of law, more and more economic lawsuit cases arise among people in China, as a result, the litigation support which is provided when hearing a economic lawsuit case, is becoming more and more important. In this situation, the author of the paper wants to write a study of litigation support in the hope of providing some academic support for its development in China.

Firstly, the paper reviews and discusses the meaning of forensic accounting, then analyzes the reason of the existence of the forensic accounting, and introduces its developing situation in western countries and China, then compares and summarizes its aim, object, function and application. Secondly, about the litigation support, the paper focuses on studying the following four aspects, its main practitioners, the relating fields it covers, its procedures, and the rules and laws it should obey. Thirdly, the paper comes up with some positive advice to overcome the shortcoming of the occupation in China, and it contends that China can and should develop the litigation support. Finally, the paper makes a prospect of the future of the litigation support in China.

**Key words:** Forensic Accounting; Litigation Support; Expert Witness

厦门大学博硕士学位论文摘要库



# 目 录

第一章 绪论 .....	1
一、研究背景 .....	1
二、文献综述 .....	2
三、研究内容与方法 .....	4
四、贡献与不足 .....	5
第二章 法务会计概述 .....	7
一、法务会计的涵义 .....	7
二、法务会计产生的动因和发展现状 .....	10
三、法务会计的目标 .....	16
四、法务会计的对象 .....	16
五、法务会计的职能 .....	17
六、法务会计的应用领域 .....	18
第三章 法务会计诉讼支持——理论上探讨 .....	20
一、法务会计诉讼支持的涵义 .....	20
二、法务会计诉讼支持的特征 .....	21
三、法务会计诉讼支持的执业主体 .....	23
四、法务会计诉讼支持的执业范围 .....	26
五、法务会计诉讼支持的执业程序 .....	28
六、法务会计诉讼支持的执业规范 .....	29
第四章 法务会计诉讼支持——实务上探讨 .....	31
一、我国发展法务会计诉讼支持的必要性与可行性分析 .....	31
二、我国法务会计诉讼支持主要存在的问题 .....	35
三、完善我国法务会计诉讼支持的建议 .....	39
第五章 结论与展望 .....	44
一、本论文的主要结论 .....	44
二、展望 .....	45
参考文献.....	46
后 记.....	48

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Contents

<b>Chapter I Introduction.....</b>	<b>1</b>
1. Research Background.....	1
2. Literature Review .....	2
3. Contents and Method .....	4
4. Contribution and Shortcoming.....	5
<b>Chapter II Sketch of Forensic Accounting .....</b>	<b>7</b>
1. Meaning of Forensic Accounting .....	7
2. Reason of The Existence of Forensic Accounting and Its Developing Situation .....	10
3. Aim of Forensic Accounting.....	16
4. Object of Forensic Accounting.....	16
5. Function of Forensic Accounting.....	17
6. Applications of Forensic Accounting.....	18
<b>Chapter III Discussion on Litigation Support of Forensic Accounting in Theory.....</b>	<b>20</b>
1. Meaning of Litigation Support of Forensic Accounting.....	20
2. Feature of Litigation Support of Forensic Accounting.....	21
3. Occupational Subject of Litigation Support of Forensic Accounting .....	23
4. Practice Scope of Litigation Support of Forensic Accounting .....	26
5. Occupational Procedure of Litigation Support of Forensic Accounting...	28
6. Occupational Norm of Litigation Support of Forensic Accounting .....	29
<b>Chapter IV Discussinon on Litigation Support of Forensic Accounting in Practice .....</b>	<b>31</b>
1. Necessity and Feasibility Analysis of Developing Litigation Support of Forensic Accounting in China.....	31
2. The Main Existing Problems of Litigation Support of Forensic Accounting in China.....	35

3. Some Advice of Making Litigation Support in China Perfect .....	39
<b>Chapter V Conclusion and Prospect.....</b>	<b>44</b>
1. Conclusion .....	44
2. Prospect.....	45
<b>Reference Documents .....</b>	<b>46</b>
<b>Postscript .....</b>	<b>48</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一章 绪论

### 一、研究背景

进入新世纪以来,美国证券市场连遭“恐怖袭击”,“安然”、“世通”、“施乐”、“莱得艾德”、“美国在线时代华纳”等一批美国大公司的财务舞弊丑闻接连被揭露,震惊全球,却为法务会计诉讼支持在美国的快速发展创造了机会,在这些案件的审理过程中,法务会计人员凭借同时精通会计与法律的特殊能力,为法庭和当事人提供了大量的诉讼支持服务,他们不仅帮助收集这些公司财务舞弊的重要证据,同时以专家证人的身份出庭作证,对案件的最终审判做出了重大的贡献。法务会计诉讼支持也得到了美国政府和注册会计师业界的逐步重视,如今,美国排名前 100 家会计师事务所中,有 74%的会计师事务所提供了法务会计业务。<sup>①</sup>越来越多的法务会计人员以专家证人的身份出庭作证,越来越多的法务会计人员受聘于政府、警察局、大小公司和私人提供法务会计诉讼支持服务。法务会计人员在各类经济犯罪和经济纠纷等经济案件的审理中发挥着举足轻重的作用。

与美国类似,近十几年来,财务舞弊问题也一直困扰着我国的证券市场,从“原野事件”、“琼民源事件”、“红光实业事件”到“郑百文事件”、“银广夏事件”和“蓝田股份事件”,大有杜之不绝之势。而在财务舞弊案件的审理中,涉及到了些非常复杂的会计问题,往往超出了律师和法官的专业能力范围,导致很多案件悬而未决,尤其是其中的民事赔偿诉讼,要么得不到受理,要么得到受理却难以审理,如 2001 年我国第一例得到受理的证券民事赔偿案——“渤海集团民事侵权案”在审理过程中,控辩双方就一度在“赔偿损失如何计算”上争执不下。2004 年我国股民首次胜诉的证券民事赔偿案——大庆联谊公司虚假陈述案在调查审理中,最令律师和法官感到棘手的问题依然是原告股票损失的计算,尤其是其利息的计算。显然,以上案件在审理过程中所遇到的困难都与未能得到法务会计诉讼支持有关。原因就在于,在财务舞弊案件的审理中发挥重要作用的法务会计诉讼支持在我国未能像在美国那样得到足够的重视,法务会计从上世纪末被引入我国以来,虽然有一批学者一直在致力于法务会计诉讼支持的研究,也取得了

<sup>①</sup> 张苏彤. 法务会计研究[M]. 北京: 中国时代经济出版社, 2009: 1.

一些成果,但总体来说,引进借鉴的较多,独立或系统研究的较少。而法务会计诉讼支持实践的开展更是严重滞后,大部分会计师事务所还没设立法务会计诉讼支持业务,有也是以传统的司法会计鉴定<sup>①</sup>业务为主。随着我国经济建设的不断发展和法制建设的不断推进,经济犯罪和经济纠纷案件数量将日趋增加,如屡禁不止的财务舞弊案件、层出不穷的贪污腐败案件、多样复杂的金融诈骗案件、不断攀升的倾销与反倾销案件、逐渐增多的遗产与离婚财产纠纷案件等,这些案件都涉及到了复杂的财产权益争议,需要法务会计提供诉讼支持服务,因此,深入研究法务会计诉讼支持理论,指导我国法务会计诉讼支持实践具有重大的现实意义。

## 二、文献综述

在西方国家,法务会计诉讼支持是法务会计人员以专家证人身份出庭作证而发展起来的,经过这些年的发展,其实践开展已经较为成熟,理论研究也更多的是直接为实践开展服务的。科纳斯·W·罗宾逊(Kenneth W. Robinson)(1951)概括了注册会计师在诉讼支持中的二个作用:一是在检查证人时就与会计技巧相关的问题向出庭辩护律师提供建议;二是为法庭或陪审团澄清会计上的争议。<sup>②</sup>弗朗西斯·C·迪克曼和罗纳德·普莱斯(Francis C. Dykeman, Ronard Press)(1982)合编了《法务会计:作为专家证人的会计师》一书,该书从诉讼过程中提供专家证人服务的法务会计人员的视角概括了法务会计诉讼支持的司法程序,以及法务会计人员在诉讼不同阶段的角色,是世界上第一本比较系统研究法务会计人员作为专家证人参与诉讼的书籍。<sup>③④</sup>华莱士和波林(Wallace, pauline)(1992)研究了法务会计人员在诉讼过程中的作用和在经济索赔案件中需要注意的问题。R. L. 韦尔、M. J. 瓦格纳和 P. B. 弗兰克(R. L. Weil, M. J. Wagner, P. B. Frank)(2001)的《诉讼支持服务手册》对诉讼支持的领域进行了详细的分类。<sup>⑤</sup>2002年6月,美国注册会计师协会(AICPA, the American Institute of Certified Public Accountants)颁布了诉讼服务职责公告第1号,提出了从业者在诉讼支持服务中的角色、责任

<sup>①</sup> 司法会计鉴定是法务会计诉讼支持的其中一种业务。

<sup>②</sup> 刘非鸣. 论非营利组织法务会计基本理论框架的构建[D]. 长沙: 长沙理工大学, 2008: 3.

<sup>③</sup> 谢达理. 法务会计诉讼支持问题研究[D]. 湖南: 湖南大学, 2007: 2.

<sup>④</sup> 刘非鸣. 论非营利组织法务会计基本理论框架的构建[D]. 长沙: 长沙理工大学, 2008: 3.

<sup>⑤</sup> 杨鸣. 法务会计的诉讼支持研究[D]. 北京: 中国政法大学, 2007: 12.

和任务。2002年6月,澳大利亚特许会计师协会(ICAA, the Institute of Chartered Accountants in Australia)颁布了《法务会计准则公告 APS II》,指出法务会计为解决纠纷或诉讼,可以在法庭上或其他裁决机构面前,表达分析的结果,并作为证据。该协会随后又与澳大利亚注册会计师公会(CPA Australia)联合研究颁布了《指南说明 GN2: 法务会计》,认为法务会计人员提供诉讼支持的首要职责是要在超出法官的知识、技能和经验的专业领域,依靠专门知识、技能为法庭在诉讼中提供意见或解释事实信息。<sup>①</sup>2008年12月,澳大利亚会计职业与道德准则委员(APESB, Australian Professional and Ethical Standards Board)又发布了新的法务会计准则《APES215: 法务会计服务》,将法务会计诉讼支持服务分为普通证人服务和专家证人服务。“普通证人服务是基于会员的专家知识直接获取或者得出的证据,专家证人服务则是由经过专业培训、具有相应知识或者经验的会员向法院发表就是否违反技术性或者专业性规定、损失的数额、会计利润及索赔的数额等发表意见的服务。”<sup>②</sup>

国内对法务会计诉讼支持的研究主要是从司法会计<sup>③</sup>的研究开始,由于我的法律体系偏向大陆法系,长期以来,会计对法律的支持在我国都是以司法会计形式存在,可以说司法会计是法务会计在我国的雏形。我国的司法会计是1954年从前苏联引进的,当年我国引进了前苏联的一门法学课程——会计核算与司法会计鉴定原理,在审理经济犯罪案件中开始进行会计检查与鉴定。1987年伟仲国编著的《司法会计与鉴定》、1991年何联升的《司法会计鉴定学》、1990年马明章、高近迪的《司法会计学》是比较早的综合介绍司法会计的著作。1995年于朝、肖琼、庞建兵的《司法会计学概论》将司法会计作为一门专门的学科论述,具备比较完备的理论体系。<sup>④</sup>法务会计诉讼支持真正被引入国内是在上世纪90年代末,江西财经大学张蕊教授在国内发表了第一篇关于法务会计诉讼支持的论文《开展诉讼会计研究,拓展会计研究的新领域》,对西方国家的法务会计及其诉讼支持服务进行了介绍,随后,一批会计学者和法律学者开始加入到法务会计诉讼支持的研究行列。但总体来说,引进借鉴的较多,独立或系统研究的较少,并且基本观点还存在着很大的差异,至今仍未形成系统的法务会计诉讼支持理论体

<sup>①</sup> 谢达理. 法务会计诉讼支持问题研究[D]. 湖南: 湖南大学, 2007: 2.

<sup>②</sup> 武立明. 澳大利亚法务会计准则的解析与启示[J]. 金卡工程·经济与法, 2010, (6): 272.

<sup>③</sup> 笔者认为司法会计是法务会计的其中一个应用领域。

<sup>④</sup> 方霜. 诉讼会计业务及其发展研究[D]. 湖北: 华中科技大学, 2006:5.

系。张蕊（2000）在《舞弊甄别与诉讼会计》一书中介绍了一些常见的舞弊、欺诈的甄别和诉讼中会计对其的支持。<sup>①</sup>冯萌、李若山等（2003）从介绍法务会计诉讼支持在安然事件中的作用出发，提出了其对我国法务会计诉讼支持的六个借鉴建议。<sup>②</sup>国赞（2003）通过五个理由得出法务会计诉讼支持应由会计师事务所开展的观点，并对会计师事务所开展诉讼支持业务提出了四点建议。<sup>③</sup>谭立（2005）将法务会计诉讼支持业务概括为六个方面：即：评估诉讼风险并参与诉讼策略的制定；审查、鉴定和收集财会事实证据；咨询及参与谈判；会计与审计准则遵守情况的认定；损失计量；出庭作证与质证。同时认为法务会计诉讼支持具有法律服务性、调查取证性、客观中立性和价值量化性四个特征。<sup>④</sup>杨鸣（2007）从证据法学理论、诉讼理论和经济学理论三个角度分析了法务会计诉讼支持的基础理论。<sup>⑤</sup>刘鹏（2008）分别介绍了法务会计在刑事诉讼、行政与民事诉讼中的应用。<sup>⑥</sup>

从国外的文献研究来看，西方国家比较注重用于指导法务会计诉讼支持实践的理论研究，研究时会结合本国的实践开展状况和所需解决的问题，美国、澳大利亚和拿加大等国还努力制定法务会计准则用于指导实践。而我国因法务会计诉讼支持理论研究时间较短，实践开展范围又比较窄，缺乏实践的经验和验证，因此学者的研究大多是借鉴西方国家的经验，研究内容多偏基础理论和发展建议，实践指导性理论研究较少，而且研究时大多只关注某一局部，缺少整体性的研究成果。故笔者将法务会计诉讼支持作为研究对象，将从概念与特征、执业主体、执业范围、执业程序、执业规范以及我国发展的问题与对策几个方面对法务会计诉讼支持进行系统探讨。

### 三、研究内容与方法

本文共有五个部分内容：

第一部分：绪论

该部分首先介绍了论文的研究背景，然后介绍并评述了中外在法务会计诉讼

<sup>①</sup> 张蕊. 舞弊甄别与诉讼会计[M]. 北京: 经济管理出版社, 2000.

<sup>②</sup> 冯萌、李若山、蒋卫平、杨晨光. 从安然事件看美国法务会计的诉讼支持[J]. 会计研究, 2003, (1): 15-20.

<sup>③</sup> 国赞. 诉讼支持业务:会计师事务所业务新领域[J]. 湖北审计, 2003, (12): 32-33.

<sup>④</sup> 谭立. 法务会计的诉讼支持[J]. 人民检察, 2005, (10S): 37-39.

<sup>⑤</sup> 杨鸣. 法务会计的诉讼支持研究[D]. 北京: 中国政法大学, 2007: 7-13.

<sup>⑥</sup> 刘鹏. 我国法务会计在诉讼中的应用研究[J]. 会计之友, 2008, (7): 63-64.



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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库