

2001.4.17

中国会计教授会秘书处 编

1997—1998 年 中国会计教授会年会 论文集

中国财政经济出版社

1997—1998年

中国会计教授会年会论文集

中国会计教授会秘书处 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

1997—1998 年中国会计教授会、年会论文集/中国会计教授会秘书处编. —北京: 中国财政经济出版社, 1999. 10
ISBN 7-5005-4353-0

I. 19… II. 中… III. 会计学—学术会议—中国—文集
IV. F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 44249 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 82626429 82626430 (传真)

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 34 印张 812 000 字

2000 年 3 月第 1 版 2000 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—500 定价: 55.00 元

ISBN 7-5005-4353-0/F·3947

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

中国会计教授会会务工作报告

代 序

中国会计教授会会长 汤云为

各位代表：

今年是我会成立的第四年，根据我会章程第三章第十条、第十一条和第十二条之规定和1997年理事会议的决定，于今年年会期间举行会员代表大会和理事换届选举大会。在中国人民大学的积极筹备下，今天的会议得以在这里顺利举行。请允许我代表本届常务理事会和理事会向今天与会的各位代表表示最热烈的欢迎和对本次会议的东道主中国人民大学表示最衷心的感谢。

我会自1995年成立以来，本着“促进国内、国际高等院校会计学者间的交流，推动中国会计研究、教育和实务发展”的宗旨不断的在探索中求发展、在发展中求进步、在进步中求成长，在本届理事会和常务理事会院校的大

力推进和支持下，在财政部和中国会计学会的直接领导和关怀下，我会已成功运作 4 年。在过去 4 年中，我会根据成立大会确定的任务，开展了一系列有益于中国会计教育、实务与研究事业的活动，基本上实现了预期的目标，在海内外会计学术界产生了广泛和深远的影响，受到了广大会计学者的欢迎，获得了良好的声誉。

一、关于年会

根据预期目标，我会分别于 1995 年、1996 年、1997 年和 1998 年在上海、厦门和北京举行了四次规模宏大的年会。在组织这四次年会的过程中，上海财经大学、厦门大学和中国人民大学以及教授会秘书处为此付出了巨大的努力。尤其是各协办院校不仅在会议经费上提供了支持，而且，还在会议场地和与会代表的食宿方面提供了良好的条件，保证了各次年会的成功举行，让我们在此以热烈的掌声向他们表示最衷心的感谢。

中国会计教授会年会是中国有史以来规模最大的会计国际学术研讨会。历届年会的与会代表总数累计达到 900 余人次。其中，与会的各大学校院长接近 20 人次，博士生导师达到 40 余人次，院（系）主任（副主任）350 余人次；与会的海外代表包括港澳台地区的代表上百人次。这些代表的积极与会，表达了他们对中国会计教授会的最大支持，表达了他们对中国会计教育、研究与实务发展的关心，表达了他们对会计教育与研究事业的热爱。由此我们看到，中国会计教育、研究与实务的未来发展是大有希望的。

在历次年会中，我们收到提交大会交流的学术论文 400 余篇，其中安排大会或小组发言的论文总数累计到 200 多篇，另有近 80 名的代表主持了大会和各个组的交流和讨论，另有近 60 名

的代表在大会小组发言中对交流论文进行了评述。这些代表都为每次年会的成功举行做出了巨大贡献，在此，我谨代表本届理事会和常务理事会向他们表示感谢。

同时，我也不得不遗憾地说明，由于受举办会议的经费、场地等各方面条件的局限，每次年会的规模总是不得不加以适当控制，还有很多代表想参加年会研讨的愿望未能得到恰当满足。再加之国内的通讯条件有限，联络不畅，使得有的学校未能及时收到年会通知，……等等，对于由此而带给你们的不便，我深表歉意。

二、关于全国会计学博士生联谊年会

根据原来的设想，为全面提高全国各大学会计师资的质量，创造一个人才辈出的局面，使我国会计教育研究事业后继有人，我会成功地在大连和广州举行了两次全国会计学博士生联谊年会，会议规模分别达到 60 余人和 80 余人，全国有会计博士点的 8 所院校，都派有代表参加联谊，许多没有博士点的院校，也选派优秀中青年教师代表或优秀硕士研究生参加了会议。仍然是由于受会议规模的限制，还有部分想派代表参加而未能如愿的院校，在此我深表歉意。以后中国会计教授会举办类似的活动，一定优先考虑您们的要求。

东北财经大学、中山大学和教授会秘书处在这两次联谊年会的举办过程中做了大量精心的准备和策划工作，并邀请了许多世界一流的会计学者就当前国际、国内会计研究发展的最新动态进行了报告和研讨，另外还邀请了许多已获博士学位的著名中、外中青年会计学者与广大与会博士生和青年教师共同进行了交流和研讨，给他们提供了建立广泛的学术联系和友谊的机会。在此，让我们以热烈的掌声向他们表示感谢。

三、关于《中国会计教授会通讯》

根据预期的设想,为便于国内外高校会计学者间的交流,秘书处分别于 1996 年、1997 年编印出版了《中国会计教授会通讯》第 1 期和第 2 期,第 3 期也预计在今年年会后出版并及时向各院校寄送。

根据已出版的两期《中国会计教授会通讯》来看,主要汇集了中国会计教授会举办的各项活动的情况,批准设立的会计及邻近学科博士点的动态,各院校授予博士学位的动态,重要的国际、国内学术会议的动态,重要的法规、准则颁布的动态等项内容,基本达到了我们的预期目标。另据秘书处反映,由于受来稿的限制,许多最新信息由于不足版面,未能得到及时反映,甚为遗憾。为办好以后各期的《中国会计教授会通讯》,还有赖于各位代表的大力支持。在这里,我恳请与会的各院校代表今后于你们工作的百忙中将你们亲自组织或发生在你们身边的各种有益于中国会计教育、研究与实务发展的活动,写成书面材料惠寄秘书处,把你们的成功经验通过《中国会计教授会通讯》介绍给其他会员院校分享。

四、关于编印高校会计教师名录

为便于全国各地的高校会计学者间的交流,秘书处根据我会各会员单位提供的名录资料,分别于 1996 年和 1997 年编印了《中国会计教师名录》校样本和更新本。收录的学校数量分别达到 103 所和 118 所,收录的中国会计教师人数分别达到 1673 人和 2025 人。最近,秘书处又陆续收到近 20 所学校的申请,还尚未列入以上名录。

由于各校教师时有调进、调出的情况发生,教师职称、职

务、电话等信息变化也快，加之各校提供给秘书处的信息分类和属性又不完全一致，因此，名录中的部分信息有缺项或者已经过时，甚至错漏情况，为了使名录所汇集的信息更准确和更完善，秘书处已将 1997 年的更新本寄达各学校，请各校更正后尽快寄回。秘书处计划在今年年底前将有关资料汇总、更正后正式编印出版，如果有尚未收到名录更新本的学校，也请及时与秘书处联系，以便及时寄送给你们。

五、关于年会文集的出版

关于年会论文集的出版，原来并未列入本届理事会的工作计划，但考虑到每年年会交流的时间太短，再加之分组的缘故，许多代表不可能——参加所有小组的讨论。因此，应广大与会代表的要求，在中国财政经济出版社的大力支持下，秘书处于 1997 年 7 月正式编辑出版了《中国会计教授会年会 1995/1996 年论文集》。该论文集收录了 1995 年和 1996 年两届年会发言的全部论文，未提交书面材料的发言，秘书处也根据录音资料进行了整理。但考虑到篇幅和版权的缘故，来自海外的发言交流论文只收录了论文摘要，根据惯例，国际学术会议的论文集通常都只出版摘要，对论文全文感兴趣的读者，可直接向论文作者索取。去年与今年年会的论文，计划在今年年会后经过适当的甄选，交由中国财政经济出版社在近期内正式安排出版。

六、关于中国会计问题国际研讨会的通报

随着我会在国际范围内的影响日渐增大，美国会计学会国际会计部（International Accounting Section）和全球化促进委员会（Globalization Initiative committee）于 1997 年与清华大学、上海财经大学和中国会计教授会进行了成功合作，在北京举办了“中

国会计问题国际研讨会”，会议邀请了来自国内 40 多所院校的 60 多名代表和来自美、英、澳大利亚、南朝鲜和我国港、澳、台地区大学的代表 38 名参加了会议。会议按照一般国际学术会议模式组织，分中、英文两个专题小组同时交流，来自世界各地和中国大陆的会计学者齐集一堂，就当前会计教育与研究中共同感兴趣的课题进行了广泛而深入的探讨。大家畅所欲言，气氛活跃，取得了圆满成功。

七、关于我会成为美国会计学会联系社团的通报

经海内、外众多知名会计学者的大力促成和推进，美国会计学会 1997 年底开会决定吸收我会为美国会计学会联系社团，作为联系社团，我会每年可选派一名会计学博士生代表中华人民共和国赴美参加美国会计学会一年一度的博士生联谊年会（doctoral consortium）。截止 1998 年，美国会计学会博士生联谊年会已举办 28 届，在世界范围内具有广泛的影响。每年几乎都有来自世界各地的会计学博士生与会。中国是首次获得选派博士生代表参加该会的机会，为确保各会计学博士点的在读博士生拥有均等的候选机会，且能够从中遴选出能代表中国当代会计学科最高学历教育水平的博士生，秘书处已在今年年会前通知各博士点院校推荐一名候选博士生进京参加面试，从面试中遴选出的代表将参加 1999 年的美国会计学会博士生联谊年会。

八、关于优秀论文奖评选的通报

为表彰和鼓励在中国会计学术研究领域内有杰出贡献的中国大陆会计学者，不久前，吴文彰小姐向中国会计教授会捐赠了 50000 元人民币，并以其母亲的名义设立“中国会计教授会李仪华论文奖”，以示其对母亲的纪念。根据基金设立人的意愿，提

议由汤云为教授、韩季瀛教授和教授会秘书长共同组成论文甄选委员会，拟从每年在中国会计教授会年会发表的论文中推荐一篇优秀论文予以奖励，奖金额度为 3000 元人民币。

原定进行的杰出会计教授、优秀会计系和会计杂志评比，由于各方面条件尚不成熟，未能如期举行。我们建议，此项工作留待下一届理事会和常务理事会继续完成。

九、关于我会注册申请的通报

我会是经中国会计学会批准成立的二级组织，按照我国有关社团管理办法的规定，作为中国会计学会的二级学会仍需向民政部申请注册。在中国会计学会秘书处的协助下，我会皆于去年派专人到民政部办理注册申请，所有申请手续均已上报民政部，但注册结果也许要在稍后的时间才能知道。一俟注册成功，另行向各位会员通报。

各位代表，我会自成立以来，自始至终都得到中国会计学会、美国会计学会、北美华人会计教授会等国内外著名会计学术团体的支持；得到普华会计师事务所、永道会计师事务所、毕马威会计师事务所、香港城市大学、上海国际信托投资公司等海内外机构的大力支持；得到众多海外爱国华人和友好人士的大力支持；得到中国财政经济出版社、上海三联出版社、立信会计出版社、上海财经大学出版社等众多国内知名出版机构的支持；得到《会计研究》编辑部、《财会月刊》杂志社、《财会通讯》杂志社等的大力支持；得到《中国财经报》、《新民晚报》等新闻媒体的大力支持。在此，让我们以热烈的掌声向他们表示感谢。

各位代表，我会自成立以来，一直得到各会员学校和各位会员的全力支持，借助于国内、国外的大力支持，使得本届理事会和常务理事会有能够顺利实现本届任期的各项预定目标，希望大家

一如既往，以同样的热情和行动支持中国会计教授会今后的各项活动。大家齐心协力，为促进国内外大专院校会计学者间的交流，为推动我国会计研究、实务和教育水平的提高做出新的、更大的贡献。

预祝即将在明天开幕的中国会计教授会 1998 年年会取得圆满成功！预祝中国会计教授会迎来一个更加光辉灿烂的明天。

谢谢！

1998 年 7 月 19 日于北京

目 录

第一部分 1997 年年会论文集

1997 年年会纪要	(3)
------------------	-------

“六问”专业胜任能力与技术规范准则

..... 陈汉文 李树华 林志毅 (7)

从欧共体的公司法指令看国际会计的区域协调

..... 陈思维 (22)

基本会计准则与财务会计概念框架	葛家澍 (29)
-----------------------	------------

论我国实现管理会计职业化的必要性与可能性

..... 谷祺 吴大军 傅尧 (37)

公允价值会计：面向 21 世纪的计量模式

..... 黄世忠 (46)

1985—1995 中国股市发展对会计思想的影响 ...	蒋义宏 (57)
------------------------------	------------

中国《事业单位会计准则》点评	荆 新 (66)
----------------------	------------

政府会计的发展趋势：与企业会计趋同	李建发 (74)
-------------------------	------------

中国股份公司报酬性职工股的会计问题研究

..... 刘斌 刘星 (87)

会计信息的产权基础研究——兼论会计信息失

- 真问题..... 刘峰 (95)
- 关于股权设置中的几个问题探讨..... 刘永泽 张先治 (116)
- 中英上市公司财务绩效比较研究..... 陆正飞 (124)
- 论市场经济环境下的财务理论研究..... 孙铮 陆建桥 (142)
- 高校后勤系统会计管理模式探讨
..... 王耕 张世民 王富 (163)
- 行为会计研究——对邯钢经验的行为分析
..... 王世定 卢侠巍 杨小舟 (169)
- 中西方会计教育比较、研究及发展..... 夏冬林 强欣荣 (179)
- 会计规则制定权合约安排的范式与变迁——兼及
会计准则性质的研究..... 谢德仁 (198)
- 手工会计的技术特征及其对电算化会计的局限
..... 薛云奎 (218)
- Briefly Expounding the Application of “The Art of War
by Sun Zi” to Strategic Management Accounting
..... 余绪缨 (235)
- Comparison between EC Directives and International
Accounting Standards 张建军 (241)
- 论会计目标理论的重新构造——一种融合理论及其
应用..... 赵德武 (273)
- 我国注册会计师职业道德现状与重整战略研究
..... 赵立三 (283)
- 会计环境是研究会计问题的出发点——中国会计
改革的环境分析..... 朱小平 况熙 (303)
- 论会计信息中心信息的采集与处理..... 庄明来 (315)

具有效市场机能之财务预测体系·····	康荣宝 林玉美 (322)
当代世界级企业之管理会计实务·····	李宏健 (332)
我对中国会计研究的一些看法·····	李志文 (352)
会计师与舞弊 ·····	史蒂文·阿尔伯雷齐特 (356)
管理腐败与公司治理·····	项兵 (374)
会计角色的变化：美国会计学会的反应 ·····	小约瑟夫·J·舒尔茨 (383)
中国会计教育与研究之现况：海外中国会计教授 之见解与建议·····	周齐武 钟西飞 吴安妮 (391)

论 文 摘 要

论我国会计理论研究方法体系的构建——兼论

实证会计理论研究方法·····	陈国辉 (421)
《税务会计》框架构想 ·····	盖地 (424)
论企业高层主管人员理财行为·····	郭复初 (426)
海峡两岸会计准则比较研究·····	黄鹏 (427)
美国会计教育改革对我们的启示·····	李爽 (429)
试论现代企业的财务会计目标·····	李秀莲 刘安兵 (431)
我国国家审计规范化建设的里程碑·····	廖洪 (434)
面向 21 世纪会计改革新视点——金融风险之 会计防范·····	林万祥 (436)
论我国管理会计的职业化和理论及方法体系的 构建问题·····	孟 焰 (438)

对国际管理会计若干问题的思考·····	史习民 (440)
面向二十一世纪的中国高等会计教育改革探索 ——关于构建跨世纪中国高等会计教育 A 型 理论的探索·····	孙芳城 何雪峰 (443)
财务会计理论若干问题初探·····	唐予华 (445)
关于高等会计教育培养目标和教学计划的思考 ·····	王建忠 (447)
观念变革是我国高等会计教育面向 21 世纪改革 与发展的根本问题·····	许家林 (450)
关于中国会计教育改革的几个问题 ·····	阎达五 朱小平 王化成 (453)
管理会计教学研究·····	杨世忠 (455)
跨世纪课题:谈我国高等学校会计专业实施 素质教育的改革思路·····	杨 茁 (457)
试论会计研究方法的选择性·····	于玉林 (460)
谈“构建中国会计模式”的设想——关于目前 会计改革热点研究问题的探讨·····	张明明 (463)
论舞弊审计责任的研究意义·····	周海燕 (466)
会计环境与可持续发展论·····	卓文燕 (468)

现金流量资讯内涵之研究·····	陈 琇 (471)
Financial Packaging of IPO Firms in a Transitional Economy: The Case of B-Shares and H-Shares in China ····· Joseph Aharony, Chi-Wen Jevons Lee, and T.J. Wong (473)	
The Openness of Information Exchange Within Organizations:	

A Cross-Cultural Field Study	Chee W. Chow, Graeme L. Harrison, Jill L. Mckinnon, and Anne Wu (479)
Environmental Factors Influencing China's Accounting Reforms and Standards	Bing Xiang (484)

第二部分 1998 年年会论文集

1998 年年会纪要	(491)
------------------	---------

跨国资本预算会计决策支持系统模型的建立	柏汉芳 (495)
---------------------------	-------------

上市公司资产重组财务会计问题研究

.....	陈信元 原红旗 (511)
-------	-----------------

论产权与产权界定	韩长晖 周丽芳 (533)
----------------	-----------------

试论合伙企业会计理论与实务规范	荆新 尹舒 (547)
-----------------------	---------------

我国注册会计师验资法律责任问题探讨

——浅析最高人民法院法函【1996】56 号文件

.....	李若山 (569)
-------	-------------

现金流量分析——从东南亚金融危机说起

.....	李爽 杨莉 (598)
-------	---------------

论会计理论与方法的重新定位

——建立以计算机技术为基础的会计理论与方法

体系	李 涛 (613)
----------	-------------

运用系统科学 评析会计本质之争——建立前后

一贯的会计基础理论体系	李孝林 孙芳城 (622)
-------------------	-----------------

论宏观会计的实现方式	林万祥 (630)
------------------	-------------

关于关联方及其交易审计若干问题的探讨

.....	刘明辉 宿红星 (643)
-------	-----------------

- 纯有企业中非国有产权的界定问题…………… 刘永泽 (655)
- 上市公司资本结构主要影响因素之实证研究
…………… 陆正飞 辛宇 (663)
- 石油企业实施《企业会计准则》状况的实证研究
(节选) …………… 马黎光 张仁寿 (676)
- 关于我国会计准则建设问题的问卷调查及分析
…………… 曲晓辉 陈建煌 (697)
- 中国会计研究评述——历史、现状与未来
…………… 汤云为 薛云奎 (710)
- 试论财务管理假设…………… 王化成 (733)
- 成本动因合并的数学基础…………… 王平心 杨海峰 (750)
- 上市公司会计信息综合分析模型…………… 吴联生 柯洪云 (758)
- 现代成本管理的基本范畴的研究…………… 徐政旦 陈胜群 (771)
- 河南省国有企业增资减债、优化资本结构的调查
研究…………… 薛玉莲 (780)
- 面向 21 世纪会计学类系列课程及其教学内容
改革的研究…………… 阎达五 王化成 张瑞君 (805)
- 审计风险及其应用的探讨…………… 阎金铨 刘力云 (822)
- 会计准则经济后果研究…………… 杨有红 (834)
- 探讨企业财务报表信息失实的隐性因素——寻机性
会计…………… 易东燕 (845)
- 论会计电算化深入发展的目标与策略——邯钢
建立会计管理信息系统的规划…………… 张明明 苏英民 (867)
- 上海证券市场系统风险的实证分析
…………… 张人骥 王怀芳 朱海平 (877)
- 财务经济行为：目标、机制与效率
——财务资源配置、利用及其效率的分析框架