

世界贸易组织与中国相关政策研究丛书

世界贸易组织 与会计改革

财政部干部教育中心组编

SHI JIE MAO YI ZU ZHI YU
ZHONG GUO XIANG GUAN ZHENG CE
YAN JIU CONG SHU



中国财政经济出版社

世界贸易组织与中国相关政策研究丛书

财政部干部教育中心组编

世界贸易组织与会计改革

陈 毓 圭 主 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

世界贸易组织与会计改革/陈毓圭主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.12

(世界贸易组织与中国相关政策研究丛书)

ISBN 7-5005-6828-2

I. 世… II. 陈… III. 世界贸易组织-规则-影响
- 会计制度-中国 IV. F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 094805 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 22 印张 361 000 字

2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 33.00 元

ISBN 7-5005-6828-2/F·5962

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《世界贸易组织与中国相关政策研究丛书》

编辑委员会成员

顾 问：廖晓军 王 军

主任委员：王建国

副主任委员：贾 杰

委员（以姓氏笔划为序）：

毛文勇 刘 晨 李 赤

陆广德 张 军 张宝和

周秉建 贾荣鄂 穆赛男

总 序

我国加入世界贸易组织两年多来，积极应对各种挑战，抓住机遇加快发展，做到履行义务和享受权利相结合，增强了充分利用国际和国内两个市场、两种资源的能力，提高了我国的综合国力和国际竞争力。实践证明，党中央、国务院关于加入世界贸易组织的战略决策是完全正确的。中国作为负责任的大国，正在以更加积极开放的姿态参与各种国际事务，在推进全球经济一体化进程中发挥着越来越重要的作用。

为了进一步提高广大财政干部的综合素质和业务水平，学习和掌握世界贸易组织规则及相关知识，更好地适应新形势的需要，财政部干部教育中心组织汇编了《世界贸易组织与中国相关政策研究丛书》，作为财政干部教育培训和学习的参考读物。本套丛书共七册，分别为《世界贸易组织与财税政策》、《世界贸易组织与金融政策》、《世界贸易组织与农业政策》、《世界贸易组织与外贸政策》、《世界贸易组织与会计改革》、《世界贸易组织与政府管理》、《世界贸易组织与法制建设》。丛书以论文集形式汇编，所选文章具有权威

性和代表性，大多数文章曾在省级以上刊物发表过，也有部分文章是财政干部培训班上的教学讲义。作者大多为经济和法律部门的领导和科研院所的专家学者，并在全国相关领域具有一定的影响力。丛书的内容涵盖了我国入世后在相关领域需要改革和调整的法律、法规和政策等有关问题，并从理论前沿、国情分析、比较借鉴、改革思路及对策建议等方面展开研究和探讨。

本套丛书各册主编分别为财政部科学研究所所长贾康、财政部金融司司长涂放鸣、财政部农业司司长丁学东、商务部国际贸易经济合作研究院院长柴海涛、中国注册会计师协会秘书长陈毓圭、国家发展和改革委员会经济体制综合改革司司长范恒山、商务部条约法律司司长尚明，他们在百忙之中为丛书的编审工作付出了大量心血和劳动，在此谨表谢意！

《世界贸易组织与中国相关政策研究丛书》编委会

前言

世界贸易组织是经济全球化的产物。加入世界贸易组织,就要遵守世界贸易组织的各个协定和协议,遵循包括非歧视原则(包括最惠国待遇原则和国民待遇原则)、透明度原则、自由贸易原则和公平竞争原则在内的世界贸易组织的基本原则。加入世界贸易组织意味着中国的经济发展和国际合作将会面临着更加好的国际经济环境,它将使中国建立一个更加符合社会主义市场经济需要的体制环境和更加开放的政策环境。一个稳定的、透明的、可预见性的法律体制,一个更加廉洁、高效、规范的适应社会主义市场经济所需要的政治环境和一个更加公平、有利、有序的市场经济环境将会随之建立。中国面临着难得的发展机遇,同时面临着严峻的挑战。

加入世界贸易组织以后,对于中国的会计而言,也同样是挑战和机遇并存。市场化程度的加深使得会计信息在企业管理决策和投资活动方面将发挥越来越重要的作用,这就对我国的会计改革和发展提出了更高的要求;包括投资大众在内的各会计信息使用者的决策过程将日趋理性,对

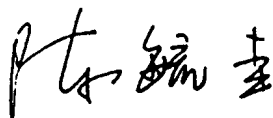
高质量、有价值的会计信息的需求将更加突出，这就要求我国的会计标准进一步与国际惯例相协调，深化国际会计协调成为摆在会计界面前的重要任务；中国的会计市场将按照世界贸易组织规则的要求对外开放，在会计市场准入方面进一步体现国民待遇原则，如何完善我国的会计市场开放政策，规范会计市场竞争秩序已是会计行业发展无法回避的一个问题；生产经营方式、融资方式的变化要求企业的财务管理进行相应的变革，也相应地要求企业经营者转变财务管理理念，学习财务管理的新方法，提高财务管理水平。

我国的会计改革发展到今天，无时无刻不感受到国际化的挑战和影响。对外开放，与国际惯例接轨，已经成为会计改革极其重要的推动力之一。市场经济的发展，国民经济的进一步开放客观上必然产生对会计国际化的要求。现在的问题不在于要不要国际化，而是如何国际化的问题。会计改革应当适应改革开放的要求，与国际惯例接轨，这一点也是各级领导多次强调的。所以，包括会计规范体系改革和会计管理体制改革的会计改革应如何坚持国际化的方向，如何适应加入世界贸易组织的要求，如何响应新一届政府关于转换政府职能和推进市场经济建设的要求，已经成为摆在我国会计人面前一项极其重要的任务。

由财政部干部教育中心组织汇编的《世界贸易组织与中国相关政策研究》丛书，对全国财政系统干部职工学习了解我国加入世界贸易组织的宏观形势、现实情况和与世界贸易组织有关的知识具有一定的积极意义。本分册作为该套丛书七个主题之一，主要反映“世界贸易组织与会计改革”这一主题，按研究问题的性质分为四部分：第一部分——世界贸易组织与中国会计改革和发展，着重于宏观地、综合地分析世界贸易组织对中国会计的影响，就我国会计改革和发展提出政策建议；第二部分——世界贸易组织与国际会计协调，分析阐述了中国会计与国际会计协调的动力、实质、难点以及中国会计与国际协调的对策；第三部分——世界

贸易组织与会计市场开发和开放，研究了入世对我国的会计行业和会计市场的挑战和影响以及应对之策；第四部分——世界贸易组织与财务管理创新，介绍了在世界贸易组织环境下财务管理呈现的新的特点和要求，阐述了财务管理的创新系统和财务风险的防范措施，探讨了财务策划的新方法，希望对世界贸易组织环境下的财务管理创新提供有意义的借鉴。

对于文集选编中存在的错误和纰漏之处，敬请读者指正。

A handwritten signature in black ink, appearing to read '陈编主' (Chen Bianshu), likely the name of the editor.

2003年8月

目 录

第一部分	世界贸易组织与中国会计改革和发展	(1)
	深化会计制度改革 促进会计行业发展	冯淑萍 (3)
	也谈美国会计造假事件	阎达五、李 勇 (8)
	抓住机遇 巩固成果 全面推进我国的会计改革	刘玉廷 (15)
	加入世界贸易组织与我国会计制度的变迁	李京文 (26)
	加入世界贸易组织后中国会计高等教育面临的 挑战与前景	孙 铮、王志伟 (31)
	世贸协议、国内政策与会计发展	戴德明、周 华 (38)
	加入世界贸易组织我国会计七大对策	贺茂清 (52)
	世界贸易组织与我国会计法律制度改革	王 迅 (58)
	入世与完善会计制度	蒋旭涛、陈志萍、宋 鹏、盛艳萍、方昌飞 (69)
	世界贸易组织对中国会计的影响	李 勃、陈 虹 (75)
	加入世界贸易组织中国传统会计面临的机遇和 挑战	姜菲菲 (79)
	入世对我国会计发展的影响	宗万年 (85)
	会计, 如何应对世界贸易组织的挑战	李光华 (89)
	我国加入世界贸易组织后会计面临的挑战	张惠忠 (93)
	会计回归与会计外部化——会计国际化的一种 途径	王雄元、严 艳 (99)

	世界贸易组织与中国会计人才	李东升 (108)
第二部分	世界贸易组织与国际会计协调	(113)
	关于中国会计准则的国际化问题	冯淑萍 (115)
	我国企业会计准则制定的几个问题	葛家澍 (126)
	我国会计国际化进程刍议	曲晓辉 (134)
	中国会计准则建设与国际协调	陈毓圭、李书锋 (147)
	论证券市场与会计准则国际化	卢春泉 (156)
	谈中国会计的国际化	李孟顺 (161)
	加入世界贸易组织后我国财务报告的改进	黄爱玲 (167)
	世界贸易组织透明度原则与我国会计信息披露	齐炳忠 汤寿珩 (173)
	英国会计准则执行机制的建设及其启示	高 璐 (179)
	西方国家政府会计的比较及其借鉴	宋衍蘅、陈 晓 (186)
第三部分	世界贸易组织与会计市场开发和开放	(197)
	加入世界贸易组织对我国注册会计师行业和会 计准则的影响	葛家澍 (199)
	加入世界贸易组织对中国注册会计师 行业的影响及其对策	李若山、方军雄 (207)
	世界贸易组织有关会计相关专业服务的基本规 则及承诺分析	白晓红 (213)
	世界贸易组织对我国会计服务市场的影响与对 策——关于交易主体及其准入制度问题	饶晓秋 (237)
	中国会计市场的对外开放及加入世界贸易组织 后的影响	姚大金、朱锦余 (245)
	加入世界贸易组织后对我国注册会计师行业发 展的若干思考	张 强、王 洁 (251)
	世界贸易组织与会计市场	杨忠海、丁世民 (257)
	加入世界贸易组织后我国会计行业应作出哪些 调整	刘承焕 (263)
	世界贸易组织与中国会计市场的发展取向	邓 川 (268)
	世界贸易组织与中国会计市场的培育	陈珂辉 (275)
	加入世界贸易组织：中国会计行业面临的考验	

	与对策	幸强、何丹、邓菁晖、胡健 (279)
第四部分	世界贸易组织与财务管理创新	(287)
	加入世界贸易组织后财政部门进行企业资产与	
	财务管理要有创新	周顺明 (289)
	国际化：财务管理新视野	刘 彬 (294)
	基于世界贸易组织的财务管理创新	颜昌军 (298)
	世界贸易组织环境下的企业财务管理	雷建辉 (304)
	加入世界贸易组织后企业财务管理的市场走向	
		郭真鸣 (310)
	世界贸易组织与公司高层主管人员财务策划 ...	郭复初 (319)
	加入世界贸易组织后企业财务风险的新变化及	
	其防范	黄之骏 (327)
	加强无形资产管理 应对世界贸易组织挑战	卢丽娟 (331)

第一部分

世界贸易组织与中国 会计改革和发展

伴随改革开放的历程，中国的会计改革和发展取得了巨大的成就。随着中国加入世界贸易组织，完善社会主义市场经济体制，对我国会计改革和发展提出了更新更高的要求。

本部分集中于加入世界贸易组织对中国会计的影响进行宏观的、综合的研究，其中包括：会计制度的改革和完善，推动中国会计发展的政策选择，会计队伍建设和高等会计教育水平的提升，会计法律制度建设的目标和措施。

深化会计制度改革 促进会计行业发展

冯淑萍

改革开放 20 多年来，特别是中国确立社会主义市场经济体制的改革目标后，中国会计改革的步伐明显加快，会计行业得到了长足发展。1992 年“两则”、“两制”的发布，完成了我国会计模式由计划经济向市场经济的转换；随后又发布并实施了 16 项具体会计准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》等，初步建立起了适应社会主义市场经济需要的会计标准体系；积极加强会计法制建设，先后修改和制定了《会计法》、《企业财务会计报告条例》等法规，使会计工作纳入法制化、规范化轨道；发布实施了 46 个独立审计准则项目，基本建立起了中国独立审计准则体系；逐步开放会计服务市场，允许国际会计师事务所在国内建立合作所和代表处等等。这些都表明中国会计改革和会计行业的发展与开放已经取得了显著成就。

2001 年底，中国加入世界贸易组织，成为该组织的正式成员之后，标志着中国将在更大范围和更深程度上参与经济全球化进程，从而将进一步促进我国经济体制改革和政府职能的转换，为中国会计改革和会计行业的发展创造更加良好的外部环境，提供难得的发展机遇，从而有助于全面提升中国会计的整体水平。与此同时，我们也应当清醒地认识到，加入世界贸易组织之后，经济的市场化程度将进一步提高，国际经贸往来和国际投融资活动将大大增加，会计信息在企业管理决策和投融资活动方面将发挥越来越重要的作用，也对我国会计标准建设、会计监管和注册会计师审计提出了更高要求。为此，我们需要在会计标准、会计监管、会计服务市场等方面做出适应性变化，并作好应对准备。

一、根据我国社会主义市场经济发展的 进程，立足国情，借鉴国际惯例， 进一步推进会计标准建设

我们将一方面继续密切关注我国改革开放进程，深入研究在经济转型过程中出现的新业务和新问题，实事求是，循序渐进，切实解决实际问题；另一方面，将一如既往地推进我国会计标准的国际化步伐。加入世界贸易组织意味着我们必须遵循国际通行的贸易规则，会计作为国际通用的商业语言，是国际贸易和国际资本流动的重要媒介。随着大量外国企业和外国资本涌入国内，大量国内企业到境外从事投融资活动，对我国会计与国际会计惯例之间的协调要求将更加迫切，为此需要我们加快会计改革步伐，进一步缩小我国会计标准与国际会计惯例之间的差异。财政部作为中国会计标准的制定部门，在今后一段时间里，将侧重做好以下两方面工作：

一是根据改革开放中出现的新经济业务，及时制定新的会计标准。我国加入世界贸易组织后，许多成熟市场经济环境下的经济业务将在我国涌现，需要制定新的会计标准规范其会计处理。比如，在国际资本大量流动的情况下，金融衍生品的交易将不可避免，需要我们研究制定与衍生金融工具的确认、计量和报告有关的会计标准；在我国企业参与国际经济大循环之后，企业竞争将更加激烈，有些企业会在市场竞争中被淘汰，有些企业为了生存和发展将作大规模的重组和购并，需要制定企业终止营业、破产清算、企业合并和重组等会计标准来规范有关会计问题；再比如，随着我国企业改革的深入、政府职能的转换和社会保障体系的建设，企业为安排职工福利、养老金计划的支出将逐步增加，也需要制定相应的会计标准，规范其会计处理等。国际会计准则理事会和国际上许多国家都制定有衍生金融工具、企业合并、养老金计划等会计准则，我国也已将这些项目纳入到了未来几年的会计标准制定计划中。

二是适应市场经济发展的需要，不断修改和完善我国现行会计标准。改革开放以来，尤其是近 10 年来，我国会计核算制度作了一系列重大改革，现行会计准则、制度从内容上看已经与国际会计惯例非常接近，但仍然存在

一些差异。存在这些差异的主要原因是我国的市场环境尚不完善。比如，我国国有股和法人股产权交易市场尚未建立起来，因此，难以取得相关资产的公允价值。但是，随着中国加入世界贸易组织，经济的市场化程度将大大提高，有关资产和负债的公允价值将比较容易取得，在这种情况下，我们将不断适应新的经济发展形势，对现行会计标准作相应修改，以进一步实现我国会计标准与国际会计惯例之间的协调。

二、进一步转换政府职能，加强会计 监管，满足社会公共需要

加入世界贸易组织之后，政府宏观调控和维护公众利益的职能将加强，对企业的直接干预将减少，政府将致力于为市场主体创造一个公平、公正的市场经济环境。由于会计信息影响到政府的宏观调控和投资者、债权人的经济决策，关系到千千万万公众的利益和资源的有效配置。因此，加强会计监管，维护公众利益和市场经济秩序，是我们面临的一项重要任务。我们将继续依法加强对企业会计信息质量和注册会计师审计质量的监督检查，切实治理会计信息失真，整顿会计工作秩序；继续推进会计师事务所的体制改革和注册会计师行业管理，提高注册会计师审计的整体水平；继续敦促企业按照现代企业制度的要求，完善公司内部治理结构，建立健全内部控制制度，强化内部会计监督；继续完善企业（尤其是上市公司）财务信息披露制度，提高企业经营行为的透明度；积极调动社会力量，尤其应当发挥媒体和公众在会计信息质量监督方面的作用，为政府监管和司法介入提供有益线索。

三、抓住机遇，积极稳妥地开放会计服务市场， 提升我国会计行业的竞争力和整体水平

加入世界贸易组织之后，我国会计服务环境将进一步改善，会计服务的需求量将迅速增加，这既有助于注册会计师独立、客观、公正地提供专业服务，也有助于会计服务品种的创新和升级，为我国注册会计师行业的发展带