

跨世纪会计与财务理论 暨实务战略研究

—— '98 中国会计与财务发展高级论坛论文集

王开田
吴明礼 主编

企业管理出版社

0743316

跨世纪会计与财务理论 暨实务战略研究

——'98 中国会计与财务发展高级论坛论文集

王开田
吴明礼 主编

企业管理出版社

前 言

金秋十月，六朝古都，金陵福地，群星荟萃。

1998年10月16日至18日，由江苏省会计学会和南京经济学院共同举办的“'98中国会计与财务发展高级论坛”，在南京中日友好会馆胜利召开。在江苏省财政厅和南京经济学院领导热情指导和大力支持下，本次会议取得了圆满成功。与会的各位专家和学者就中国当代会计和财务重大问题和前沿问题进行了精彩纷呈的演讲和友好热烈的探讨，活跃了我国会计学界的学术交流。论坛收到与会代表论文50余篇。这些论文有的是根据著名会计学家葛家澍教授、阎达五教授、裘宗舜教授、王松年教授等老一辈专家学者的演讲整理而成，有些则是新一代博士、硕士提交的最新学术成果。从内容上看，这些论文涵盖了当代中国会计和财务所涉及各个领域，凝聚着众多学者的最新研究成果。根据学术界和实业界的愿望，我们汇编了这本论文集，作为高级论坛的最终成果，以飧读者。

本论文集分为四编内容。“第一编 会计理论”研讨了会计理论的基本问题，包括会计原则、准则、研究方法等一些基础问题；“第二编 会计实务”研讨了会计报表编制、会计科目确认等一系列实务问题；“第三编 财务及其他”研讨了国有企业资本运营、企业理财风险、中西方财务体制比较等财务问题；“第四编 知识经济与财会教育”则探讨了知识经济与会计变革、会计教育之间的演变、递进关系。

本论文集的编辑出版，得到江苏省财政厅施学道厅长、江建平副厅长和会计处领导的大力支持，在此谨向他们表示诚挚的谢意。

本论文集的出版，同时得到厦门大学葛家澍教授、中国人民大学阎达五教授等老一辈会计学家的悉心指导以及会计学界同仁的真诚

帮助,不少论文参考、借鉴了国内外同行的研究成果,在此一并表示诚挚的谢意。

由于编纂时间紧迫,编者水平有限,书中疏漏、错误之处,敬请广大读者不吝批评指正。

编者

1998年12月

目 录

- 交流、探索与合作 促进会计、财务事业发展(王开田 吴明礼)
——'98 中国会计与财务发展高级论坛会议综述…………… (1)

第一编 会计理论

- 未来财务会计和财务报告的模式——兼论会计信息的可靠性与
相关性(葛家澍)…………… (13)
- 会计的未来发展及其对会计研究的挑战(阎达五 荆新)………… (25)
- 现代会计发展的五大趋势(施学道)…………… (34)
- 中国会计学:面向 21 世纪的思考(吴水澎 陈汉文 薛祖云)……
…………… (45)
- 世纪之交的会计改革思考(郭道扬)…………… (52)
- 我国会计准则和国际会计准则的新动向(王松年)…………… (64)
- 论会计行为目标(王开田)…………… (72)
- 实证会计研究导论(蔡春 邹宏)…………… (84)
- 划清会计研究中若干概念的界限(吴明礼)…………… (98)
- 会计理论的特点和会计研究的方法——兼论会计研究中的几个
问题(朱元午)…………… (105)
- 运用系统科学“两论”互补 建立前后一贯的会计基础理论
体系(李孝林 孙芳城)…………… (118)
- 论现代企业财务会计的目标(吴玉林 王怀明)…………… (125)
- 对我国会计现状的分析(周晓苏)…………… (145)
- 试论现代产权制度下会计的地位与作用(施元冲 安明硕)……
…………… (157)

浅析会计核算基础理论及方法体系(刘维国)·····	(162)
会计信息报告方式对会计信息使用者的适应性改进(王勇)·····	(168)
论会计法的基本理论(周恺 李桂玲)·····	(178)

第二编 会计实务

建立适合中国国情的营业收入确认标准(马彦钊)·····	(189)
增值表初探(李保兴)·····	(196)
非货币性交易会计处理探讨——兼评《非货币性交易》、《固定资产》准则(征求意见稿)(江希和)·····	(202)
对基于事务的战略决策型会计信息系统的认识(章壮洪)·····	(212)
财务软件的数据接口标准技术探讨(刘瑞武)·····	(220)

第三编 财务及其他

开展国有企业的资本运营(袁宗舜)·····	(227)
市场经济条件下国有产权和国有企业运行的几个核心问题 (谢志华)·····	(236)
关于国有资本运营的几个问题(于长春)·····	(249)
重心转移:从资源到技术(薛云奎)·····	(255)
试论市场经济条件下财务报表分析重心及其相应体系(熊楚熊)·····	(265)
论我国管理会计的创新发展战略(刘志远 王志红)·····	(273)
有效资本运营及其指标体系(陈敏)·····	(292)
财务管理的环境研究——兼论中西方财务管理环境差异对两种 财务管理模式的影响(陈良华 吴应宇)·····	(307)
关于费改税几个问题的研究(武华清)·····	(316)

企业避税浅论(牛秀敏).....	(326)
如何强化现代企业运作的监督和保证功能(王静).....	(334)
财权集中:市场经济条件下企业理财思路(张传明).....	(341)
论企业理财风险(柳岸青).....	(345)
优化数学方法在投资组合决策中的运用(陈良).....	(353)
企业内部控制探析(孙月琴).....	(362)
试论跨国公司的外汇风险管理(李传忠).....	(370)
完善与发展我国审计的若干问题(倪国爱).....	(376)

第四编 知识经济与财会教育

知识经济中会计面临的发展机遇与挑战(朱小平).....	(385)
知识经济与会计教育(傅建设).....	(392)
试论知识经济与现代会计的变革(许家林).....	(399)
面对知识经济的会计专业素质教育(刘晓航 关振宁).....	(412)
迎接高等会计教育改革的挑战——论会计教育环境变迁及其 对策(卓文燕 张经鹏).....	(420)
知识经济下的会计创新——初论建立以智力资本为中心的知识 会计(谭劲松 马军舰).....	(428)
知识经济与中国会计教育改革(许永斌).....	(434)
全面素质教育对大学本科会计学教育的挑战(温美琴 徐卫华)	(443)
知识经济时代与会计意识(孟翠湖).....	(450)
知识经济与我国高等会计教育改革(陆新葵 胡晓明).....	(456)
浅议我国高等会计教育的改革(李君).....	(464)

交流、探索与合作

促进会计、财务事业发展

——'98 中国会计与财务发展高级论坛会议综述

●南京经济学院 王开田 吴明礼

由南京经济学院和江苏省会计学会共同主办的“'98 中国会计与财务发展高级论坛”于 1998 年 10 月 16 日至 18 日在南京经济学院举行。来自中国内地和香港地区 30 多所高等院校的专家学者,以及财政部、江苏省人民政府、江苏省财政厅的领导、实业界人士 110 多人参加了这次高级论坛。大会期间,中国著名的会计学家葛家澍、阎达五、裘宗舜、王松年四位教授和四位中青年学者做了专题学术报告,12 位中青年学者分别做了大会发言,与会代表还分会计与财务两个小组就会计与财务研究中的基本问题和热点问题展开了讨论。

一、专题学术报告主要观点介绍

葛家澍教授以《未来财务会计和财务报告的模式》为题做了演讲。葛教授首先就国外,特别是美国和英国自 90 年代开始的会计改革(改进)做了较为详细的回顾,并肯定了传统的财务会计模式在未来的市场经济中仍然重要,赞成“掌握了财务会计这个工具的会计师,一直是我们金融市场的忠实可靠的主要‘守门员’”这一提法。葛教授指出,从 1930 年至今的 60 多年来,财务会计始终处在一个不断完善的过程之中,但也存在一些主要缺点和问题,这些缺点尤其表现在确认和信息方面。例如 Wallman 对现有财务会计和财务报表在:①为那个主体报告(Who)? ②报告什么(What)? ③何时报告(When)? ④通过什么渠道报告(Where)等方面所存在的问题进行了

批评,并从五个层面构建了他的彩色报告模式。对此,葛教授认为,第一,Wallmem 的彩色模式同当前的财务报告没有原则上的区别;第二,把相关性放在首位,而拒绝可靠性,偏离了财务会计信息的本质要求。葛教授对未来的财务报告和财务报表的发展趋向做了简要描述,认为:①如果根据 AICPA 建议,既包括财务信息,也包括非财务信息并以后者为主的信息模型,实际上是企业经济活动的全面报告,已经超越了会计范围、会计对象和会计职责,这种报告的承担者是企业领导而不是会计部门;②改革财务报表结构。资产负债表能给用户提供更有用、更准确的财务状况、经营业绩、现金流量信息,但重新归类工作量过大、成本过高是值得认真考虑的。葛教授最后对未来的财务报告提出以下六点看法:①作为一个经济信息系统,财务会计和财务报告应随着环境的变化、用户的需要而相应改变,它应是动态的;②Wallmam 的建议,虽然有新思维,但他的彩色模式核心层面仍是传统的报表和结构;③在可靠性与相关性两者之间,美国会计是倾向相关性更为重要,并作为主要至高无上的信息质量要求;④我们认为,相关性是极其重要的信息质量属性。目前财务报表存在着具有相关性的项目没有在报表中确认,也没有在表外披露,而有些不具备相关性的项目则未从报表中删减。而现有的表中与表外信息是否如实反映和充分表述(即可靠性),成为报表编制和准则制定最为关心的问题;⑤早在 1953 年著名会计学家利特尔顿(Ac. littleton)明确指出,“探求真实”和“反映真实”是会计职能的重要部分,也是实现会计最高目标的主要要求,需要温故而知新;⑥由此得出结论,可靠性是财务会计的本质属性,是会计信息的灵魂。即使在未来,公允价值的应用虽然越来越广泛,但不可能完全取代历史成本(完全可靠性),即使公允价值也应力求可靠。这就是说,未来的财务会计和财务报告不论怎样改革,都不应偏离这个方向:可靠性、相关性和可比性缺一不可,其中可靠性是基础,是核心。

阎达五教授以《会计的发展趋势及其对会计研究的挑战》为题做

了演讲。阎教授认为,研究会计的发展趋势应当遵循两个基本观点,一是会计的发展取决于其所处的环境特别是经济环境的发展变化;二是一国经济的发展变化要与整个世界经济联系起来。首先从环境变化来看,将以知识经济占主导地位,在这样一种前提下,人的因素特别是具有丰富知识的高等人才越来越为社会所重视,因此有关人力资源开发、利用和管理将成为企业管理中首先考虑的问题,与此相联系的人力资源会计的研究与实施将成为会计研究的重要课题;同时由于计算机信息处理技术广泛应用,对传统的会计观念、会计理论、会计实务提出了严重挑战,以手工操作为主的传统会计模式不能坐等空间缩小而死亡,而应抓住机遇转变和延伸会计功能。这就要求:①改革传统的信息处理方式用计算机和网络技术替代;②会计信息源的拓宽要求会计从事后叠加延伸到事前预测、决策和转移,实行全过程的管理;③企业“数出一门,数据共享”的信息集中管理,将使新的网络组织结构逐步代替传统的金字塔式组织结构,上层与基层联系更为紧密,中层管理将被淡化。它要求应以新的思路来研究未来会计组织形式。其次,从世界经济的发展来看,跨国跨州的投资、贸易、金融、保险业务将是 21 世纪的发展趋势,在资本流动国际化、筹资渠道和投资方向的多元化,以及企业运作复杂化前提下,跨国公司会计、企业集团会计、股份制会计形成的三位一体将在会计中占主导地位,如何使三种会计一体化,形成统一的会计理论和会计实务结构,需要进一步研究。阎教授在对经济环境变化和世界经济的发展趋势都对会计研究发生重大影响的基本分析下,进一步指出:①由于政府关系的调整,政府经营将转向基础性产业和公益性事业、环境保护,因此社会保障会计、环境保护会计应成为今后会计研究的重点;市场经济对资本市场的逐渐完善,金融业会计也应成为会计研究重点,对此要改变会计观念,要求从战略高度、宏观角度而不仅仅是从微观角度研究会计;②在市场不确定多变因素下,企业经营风险随之加大,既要重视经营风险研究,也要重视会计风险(审计风险、财务风险)的

研究,要求从策略角度加强财务风险研究;③信息革命对独立审计和注册会计师提出更高要求,它需要从传统的审计向更广阔的领域发展,加强向业务咨询、财务顾问、人员培训方面的拓展;同时政府审计应更具政府色彩,重点转向财政、金融及公益性项目审计;内部审计将逐步向监事会方向过渡。这需从创新角度考虑现代审计的理论和方法体系。阎教授还就 21 世纪对会计研究的挑战提出以下观点:①开拓会计功能,重塑会计形象;②要接受经济环境变化对会计假设产生的挑战,用新思路考虑实践中将要发生的新情况;③要重视会计要素的扩展、会计模式的选择、会计报告的改进,提高会计信息质量,改变会计的社会形象;④要重视会计主体多元化与一体化的研究、会计要素重造的研究、会计信息公开化的研究、会计社会学的研究。

裘宗舜教授在《开展国有企业资本运营》为题的报告中,首先指出,国有企业经历了从单纯计划经济下产品(生产)运营转移到改革之初的单纯资产运营(调整资产存量、提高资产利用率、减少不良应收款、处理存货)到今天的资本运营(企业改组、重组、联合、兼并、租赁、改制)阶段。因此要从三个方面着手:①建立完善企业资本运营的基础机制。需从以下方面改进,首先要建立公司制的法人管理结构和国有资本保值增值目标责任制;其次要政企分开,企业自主经营,同时加强监督,实施稽查员制度,健全企业破产保护、和解重组制度;此外还要完善社会保障制度;②强化国有企业内部管理并采取有效措施。要求首先要以资本为纽带、财务管理为中心的內部科学管理机制入手,增强集团内部凝聚力;其次,要提高资本有机构成,强化技术改造,增加产品的技术含量,降低成本,增长效益,再次,要制订严密的规章制度,规范内部财务行为,实行严格的内部控制;同时还要采用先进技术手段,提高财务核算和财务分析效率;③国有企业在资本市场上要进行资本扩张和资本收缩的策划。对经营得法的企业集团可以采用兼并、收购、增股、配股、跨国投资等方式进行资本扩张;而对经营欠佳的企业则采用被兼并、被收购或不良资产剥离、债务重组

方式进行资本收缩式的资本运营。

王松年教授以《我国会计准则和国际会计准则的新动向》为题做了演讲。在对会计与社会环境的相互影响中,指出会计受特定的政治环境和社会环境影响,要制定出符合本国的会计规则,需要会计准则的国家化;另一方面,各国经济交流和促进,又影响各国会计向国际惯例衔接和接轨,它需要与国际准则协调化。因此需要研究我国会计准则和国际会计准则两个方面的新动向。从我国会计准则来看,财政部在颁布基本会计准则(企业会计准则)和 8 个具体会计准则的基础上,根据经济发展需要,分别轻重缓急,逐步择机推出一套全面、系统、完整的具体会计准则确有必要。从国际会计准则发展趋势看,国际会计准则委员会(IASC)成立以来,颁布了 38 项国际会计准则,实际有效准则 34 项,由于它是民间组织,其准则只具备建议性而无约束力。但由于跨国资本流动的发展趋势,制定通用的国际会计准则则成为人们关心的新动向。这样证券委员会国际组织(IOSCO)和 IASC 在制定和发布相互接受的会计准则有了共同目标。IASC 目前的工作就是完成由 IOSCO 按上市公司要求提出的核心准则(40 项),目前被 IOSCO 接受的只有《现金流量表》准则。国际会计准则的最终目标应是:①会计信息的可比性,减少多种选择。例如在存货上最终的国际会计准则要求提供的基准方法是先进先出法(FIFO)和加权平均法,后进先出法(LIFO)只能作为备选方法;②会计信息有用性,并要求满足成本效益原则;③会计信息透明度,要求企业的财务状况和经营成果中的重要事项要充分披露。

谢志华博士从博弈论的角度演讲了会计学与经济学、经济信息与相互竞争的关系。指出经济学是会计学的依据,会计学是经济学的基础,因此会计研究要走出会计;信息越公开,效率越高,但竞争力度越弱。强调要加强宏观经济协调,没有会计监管不行,否则会导致经济危机;财务重点要解决企业的资源配置问题。

蔡春博士在以《实证会计研究导论》为题的报告中指出,我国在

会计制度和实务方面与国际接轨,有了很大的成就,但在会计理论研究方面与西方相比,尚存在很大差距,尤其是实证会计研究在西方已成主流,我们还过分偏重传统的规范会计研究,因此需要进一步了解和熟悉实证会计研究。他强调,实证会计研究的目的在于提出会计应当做什么,而在于解释和预测会计实务,并根据实际效用或实在的因果关系来选择会计的概念、原则、准则和各种程序。所以系统完整的实证会计研究程序要包括:①建立研究或政策假设;②文献述评;③数据搜集;④建立分析模型;⑤经验估计或假设检验;⑥解释研究结论;⑦总结局限性及对未来的启示。蔡博士在对实证会计研究其贡献和局限性进行评价后,进一步对我国在实证会计研究方面的前景做了展望,认为在我国实证会计研究主客观条件已基本具备,但是尚存在许多潜在的制约因素,如会计研究人员的知识结构与素质、实证会计数据的来源与质量都需要进一步提高。因此要坚持规范研究和实证研究并重;对重大会计问题,应采取实证研究进行分析检验,为改进和完善规范研究提供有说服力的证据。

刘志远博士在以《论我国管理会计的创新发展战略》为题的演讲中,首先就我国管理会计发展现状做了基本评价,认为管理会计在理论上其研究内容缺乏创新,在研究方法上落后和单一。管理会计在实际应用方面,虽有了一定程度的运用,但是处于被动应付地位,也有很大的盲目性。接着他对我国管理会计发展与应用环境从经济、文化、教育、信息、管理、组织六个方面做了分析。最后指出,管理会计创新发展战略的构思是:以企业制度创新为基础,以管理创新为核心,以研究创新和教育创新为依托,以实施模式创新为手段来发展中国特色的管理会计理论和实务。

陈信元博士在以《上市公司资产重组财务会计问题研究》为题的演讲中明确指出,很多企业通过资产重组迅速改变了面貌,但这些公司对一些重大问题的会计处理明显不当,从而使公司业绩大幅度上升,同时在信息披露方面也存在种种不规范的地方,其原因有上市公

司操纵盈余目的、会计准则及相关法规尚不健全、中介机构行为不当等各个方面。陈博士进一步分析了上市公司股权转让、对外收购、资产转换、不良资产剥离等不同类型资产重组财务中的各种特殊问题后,明确提出,各类重组方式下的共性问题:重组资产公允价值的确定、购并前利润及购并日留存利润的确定、会计调帐基准日的确定,职工安置费的确定。最后,陈博士对此提出改进建议:①尽快明确有关会计准则及信息披露的最低要求,规范资产重组的会计处理;②对利润表有关项目要调整,特别是营业外收支项目应由处理固定资产收益、提前赎回债务损益、债务重整损益等八个项目取代;③建立资产重组的规范程序,有利于企业自由公平竞争。

二、会计组讨论的主要观点介绍

小组讨论分为会计组和财务组。会计组由上海财经大学博士后薛云奎教授主持,分别就知识经济与会计变革,知识经济与会计教育、会计信息质量三个主题展开了讨论。

(一)关于知识经济与会计变革

与会代表一致认为,知识经济与信息有着高度的联系,必然导致作为重要信息来源的会计发生很大的变革,必须认真对待知识经济引起的会计变革,代表们对人力资源会计在知识经济中的重要性取得了共识。但对知识经济会使会计引发何种变革,在认识上有很大的不同。有的代表认为,会计变革集中体现在:会计管理与核算内容上需全面调整、会计信息处理程式需要更新、会计规范体系需要充实、会计领域将会产生一系列新问题需要再研究。有的代表认为,会计变革体现在会计目标上信息重点由“现金流转”向“知识增进”转变,在资产确认范围上要由“财务资源”扩大到以“知识资源”为核心、改进人力资源会计要选择合理的人力资源资产计量方法并与财务会计并轨,变革历史成本计量模式向公允价值计量模式的转变。有的代表则认为,知识经济对会计变革的影响首先表现在会计意识的重塑,包括

真实观、核算控制观、成本收益观、资本维护观、理财观都会发生重大变化,然后再谈其他方面的变革。还有的代表认为,知识经济给会计带来最大的变革将是产生会计产业,会计将不再是管理的工具。

(二)关于知识与会计教育

知识经济引发会计变革,就体现在知识经济强调人才的作用,而会计人才的培养需要会计教育的变革与发展,在这一点上形成了比较一致的意见。有的代表强调,未来的会计本科教育要满足思想道德素质、文化素质、业务素质、身体和心理素质四个方面的全面素质教育,其中思想道德素质是根本,文化素质是基础。有的代表认为,知识经济时代的教育不仅是素质教育,而且是创造教育、终生教育、开放式的个人教育,因而在会计的培养目标、学科体系、教学形式、评价制度等方面要有根本性转变。有的代表提出知识经济的会计人才模式是基本理论和基本技能两翼丰满、会计教育改革的重点和难点是教学内容和课程体系,会计教学方法的改革是加强创新精神和创造能力的培养。有的代表强调要重视知识经济的高等会计教育应是国际化教育,不应强调中国特色。有的代表则指出知识经济下的会计教育要坚持本土化和国际化两条腿走路。

(三)会计信息质量问题

与会代表一致认为,会计信息的真实可靠性成为会计实务中最令人困扰的陷阱。如何看待会计信息的失真,有的代表认为是会计规范问题;有的代表认为是确认标准问题;有的代表则认为不是会计本身问题,而是体制或管理问题,主要与人的行为有高度关系;有的代表则认为不应过分强调真实性,真实性本身就是模糊问题,角度不同,对真实性的判断标准和结论也会不同。

三、财务组讨论的主要观点

财务组由中科院博士后于长春教授主持,就国有企业的资本运营、企业集团财务两个主题展开了讨论。

(一)关于国有企业的资本运营

在资本运营的对象上,与会代表一致认为,资本运营不同于传统的资产运营,资产运营就是生产经营,主要指资产负债表右方,特别是流动资产的营运,集中体现在存货经营〔原材料(供)、在产品(产)、产成品(销)〕上,面向的是商品市场,是日常行为,是广义的资本运营;而狭义的资本运营则是指资产负债表的右下方,典型的是对所有者的权益(产权)调整,具体体现为企业并购与破产,面向的是资本市场,是企业的战略行为。与会代表对国有企业资本运营的主体、范围、环境、效率以及国有企业亏损原因等方面的意见分歧比较大。有的代表认为,国家作为国有产权的唯一所有者的权力被行政“条块”分割,出现了事实上的多元终极主体,产权运作(资本运营)体系的独立无法保障,因而国有产权代理关系不清晰,分层代理关系市场化程度低,分层激励与制约机制尚未形成,因而低效率。国有产权运作体系要实现中介化、专家化、专业化、层次化、责任化、市场化,可以为国有企业搞活提供良好的环境与制度基础,因此活与不活的根本原因不是所有制,关键是有有效的聘用制和激励与约束机制。有的代表认为,国有企业通过资本运营改制成董事会制,董事会通过外部化和内部化结合,外部化指财政、税务、银行、专业技术研究所进入董事会,对企业的资金与经营进行专业技术方面的监督与管理,彻底改变董事会不懂事、形同虚设的状况。有的代表认为,在没有改变所有制结构的前提下,政企分开不如不分,政企分开会引起更大的混乱,大多数国有亏损企业就是在政企分开幌子下置国有产权的监管于不顾,随意运作造成的严重恶果,而有些政企合一的大联合公司和企业集团其资本效率很高,没有实证资料支持在现有所有权结构不改变情况下,政企必须分开。有的代表则认为,提政企分开不如提政资分开。有的代表建议政企分开应建立隔离带,由国有投资公司作为中介机构,投资公司不对政府负责,而对人代会负责可以保证政企分开得以实现。有的代表认为,国有企业资本运营的困难是因为资产存量的质量

低下,投资分散,在经济上无战略意义,因而造成兼并与重组的障碍。与会代表还就计划经济失败的原因,是效率失灵还是信息失灵?市场经济的有限理性和无限理性、规模经济和范围经济等方面的问题展开了全方位的讨论。

(二)关于企业集团财务问题

与会代表对企业集团财务模式、财务总监设置进行了讨论。多数代表认为,企业集团的财务模式以现金流量模式更能反映企业的真实财务情况。但也有有的代表认为,不同的企业集团应有不同的财务模式,不应统一化。也有的代表认为,现金流量模式与企业价值最大化结合起来更为适宜。有的代表认为,最佳现金流量是一个区间,不是一个临界点。对于财务总监的设置,代表们认为,如果不能解决好财务总监与企业总经理在工作关系上的相互地位问题,不能处理好财务总监与企业财务经理在职能上相互分工问题,财务总监在利益诱导下很可能与总经理坐在一条凳子上,财务总监陷于日常财务处理就会变成企业财务总管,这样的财务总监设置毫无价值可言。有的代表认为,财务总监的设置本身就是怪圈,国有大型企业的总经理是政府委派,财务总监也是政府委派,财务总监如何能对企业总经理进行有效财务监管?有的代表认为,国有中小企业的财务总监的来源不一,素质低下,很容易误导委托主体,给国有资产带来更大的损失。有的代表还强调,目前大型企业集团之间的相互财务担保问题,大型企业集团不怕破产,其危害性不可低估,如果其中哪一个企业集团发生财务危机,导致的结果则是连锁性的,最终会引起严重的金融危机,决策层切不可掉以轻心。与会代表还对企业财务集团的会计报表、财务运作、财务组织等问题进行了广泛的交流。

论坛上还有 16 位博士生导师、博士后、博士、博士生分别就会计与财务的基本理论和实务问题做了大会发言。论坛收到交流论文 50 余篇。与会代表在真诚、友好的气氛下,对会计与财务的发展进行了交流、探索,达到了预期目的。