

中国会计问题国际研讨会论文集

Proceedings for International Forum

On China Accounting Issues



中国·北京



清华大学

Beijing, China 1997 Tsinghua University

中国商业出版社

99
F230-53
9
✓

中国会计问题国际研讨会论文集

Proceedings for International Forum

On China Accounting Issues

清华大学

Tsinghua University

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国会计问题国际研讨会论文集/陈关亭编. —北京:
中国商业出版社, 1998. 12

ISBN 7-5044-3669-0

I. 中… II. 陈… III. 会计-国际学术会议-文集
IV. F23-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 36746 号

责任编辑:陈朝阳

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

北京星月印刷厂印刷

850×1168毫米 32开 16.625印张 414千字

1998年12月第1版 1998年12月第1次印刷

定价:38.00元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

'97 中国会计问题国际研讨会 在清华大学召开 (代前言)

由美国会计学会主办,清华大学、上海财经大学和中国会计教授会共同承办的“中国会计问题国际研讨会”于1997年7月10日至13日在清华大学召开。来自美国、英国、韩国、澳大利亚、中国和香港、台湾地区的百余名代表参加了会议。会议由享誉中外的会计学者杨纪琬教授任主席。

会议共收到论文67篇,其中境外学者提交了23篇,涉及价值评价、资本市场、税收、中国会计改革、美国会计教育改革、中国会计教育现状和变革以及会计课程设计等多方面内容,既有规范研究,也有实证研究。会议就会计学术研究、会计教育和会计实务三方面展开讨论。美国会计学会前任会长凯瑟琳·席波(Katherine Schipper),现任会长约瑟夫·舒尔茨(Joseph Schultz),候任会长斯蒂夫·阿尔布雷特(Steve Albrecht),中国会计学会副会长、中国人民大学教授阎达五,财政部会计司副司长、中国会计学会秘书长刘玉廷,上海财经大学校长汤云为教授,中国证券监督管理委员会首席会计师张为国博士作了大会发言。国际知名会计学家、哥伦比亚大学教授詹姆斯·奥尔森(James Olhson)和洛杉矶大学伯克利分校斯蒂文·彭

曼(Stephen Penman)教授以及南加州大学会计学院院长肯尼斯·梅肯特(Keneth Merchant)教授作了学术演讲,国际会计准则委员会秘书长布莱恩·卡斯伯格(Bryan Carsberg)在美国会计学会举行的答谢晚宴上发表了专题演讲。30余位代表宣读了论文。

随着我国经济体制和会计制度改革的深入,越来越多的国外学者对中国会计问题表现了浓厚的兴趣,包括参与我国会计准则的研究讨论、参加会计学术性会议、与我国一些高校建立交流互访计划,等等。但是,美国会计学会在中国大陆召开国际性学术讨论会,这还是第一次。会议的组织者及与会的中外代表均对本次会议予以高度重视,美国会计学会国际合作协调委员会为此作了近两年的准备,并对境外学者的论文作了严格遴选后正式向大会提交。一些国际上极负盛名的教授不仅出席会议,还将其最新的研究成果在会议上宣读。中方代表多为院长、系主任,55位代表提交了44篇论文。

境外学者的演讲,大多直接与中国会计问题有关。如凯瑟琳·席波在题为《中国良好财务报告的实现——会计报告准则及会计专业知识的作用》的大会发言中,针对中国会计改革面临的问题,提出了中肯的意见和建议,指出促进中国经济发展至关重要的两个会计因素为:财务信息的透明度和公开性,会计和审计的专业性和独立性。韩季瀛教授的《财务会计:课程与方法》对中国会计教育中的教材建设、教案及课程设计等均提出了建设性的建议。作为知名教授,肯尼斯·梅肯特在《管理会计:课程与

方法》中饶有兴趣地介绍了南加州大学管理会计课程的教学计划、内容安排。詹姆斯·奥尔森关于财务报表分析的学术演讲,以理论研究模型和充分的经验研究为依据,论证了历史成本会计在企业内在价值评价中的特殊作用,吸引了众多代表,报告厅座无虚席。斯蒂夫·阿尔布雷特和理查德·弗拉赫提分别介绍了美国会计教育改革的基本情况,为我们全面了解北美会计改革的背景、目的和方法,提供了宝贵的信息。

改革开放以来,我国会计界在理论研究、制度变革和人才培养等方面取得了显著的成就,同时,会计理论界、实务界、教育界正面临着前所未有的挑战,尤其是 1992 年我国确立社会主义市场经济体制的改革总目标以来,市场中涌现的新的财务和会计问题层出不穷。因此,了解国外市场经济国家的研究成果和对其研究动向作必要的跟踪,吸取其经验教训,解决我们所面临的问题,创立适应社会主义市场经济的会计模式,显得尤为必要。就这个总目标而论,正如美国会计学会会长约瑟夫·舒尔茨教授和中国会计学会副会长杨纪琬教授在本次研讨会致辞中所言:这次会议是非常成功的,也是非常有意义的!

会议秘书处

1998 年 6 月

目 录

'97 中国会计问题国际研讨会在清华大学召开 (代前言)	(1)
美国会计学会会长约瑟夫·舒尔茨教授 在开幕式上的致辞	(1)
中国会计学会副会长杨纪琬教授 在闭幕式上的致辞	(2)
中国良好会计报告的实现 ——会计报告准则及会计专业知识的作用	
..... Katherine Schipper	(4)
建立中国会计准则体系 促进社会主义市场经济发展	刘玉廷(12)
国际会计标准委员会的作用 及未来计划	Bryan Carsberg(18)
历史成本原则对于公司估价的意义	
..... James Olhson	(30)
权益资本估价的股利、现金流 及净收益方法的比较	Steven H·Penman(37)
中国股市弱型效率的实证研究	
..... 陈小悦 陈晓 顾斌	(41)
会计教育的改革	W·Steve Albrecht(58)

美国会计教育改革与会计教育改革委员会	
..... Richard E·Flaherty(79)	
关于中国会计教育改革的几个问题	
..... 阎达五 朱小平 王化成(87)	
中西方会计教育比较、研究及发展	
..... 夏冬林 强欣荣(100)	
高等院校会计教育改革之我见	杨淑娥(119)
中国会计国际化的现实选择	
——海峡两岸会计准则比较研究	黄鹏(125)
中国会计规范及其国际协调	于玉林(135)
中国具体会计准则(征求意见稿)	
与国际会计准则的比较	钟田丽(142)
论当代会计学科发展的综合与分化	
——历史、现状与未来	薛云奎(157)
面向 21 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(191)	
谈我国高等学校会计专业实施素质教育	
的改革思路	杨茁(208)
关于会计职业道德教育中存在问题的分析和建议	
..... 周晓苏(220)	
论会计专业课程设置	许亚湖(227)
关于会计学课程设置的思考	栾甫贵 苑春明(233)
高级会计学若干理论问题探讨	
..... 阎达五 耿建新(240)	

从日本合并会计制度化的进程	
看会计信息的改善	张庆昌(262)
当前会计电算化应用中存在的问题及对策研究	
——会计信息系统运行机制研究报告	
..... 四川联合大学会计系“会计信息	
系统运行机制研究”课题组	(271)
中国注册会计师执业环境研究	杨庆英(284)
财务管理目标:资金运动合理化	杨丹(294)
以生产者剩余为基础的人力资源价值会计核算体系	
.....	刘仲文(305)
高校后勤系统会计管理模式探讨	
..... 王耕 王富 张世民	(315)
企业资本结构理论的研究进展	
——微观经济学发展推动论	曹玉俊(320)
Welcome	Joseph J. Schutz(331)
Achieving Good Financial Reporting In China:	
The Role Of Financial Reporting Standards And	
Accounting Expertise	Katherine Schipper(333)
The Role and Future Plans of the International	
Accounting Standard Committee	
..... Bryan Carsberg	(347)
The Recent Accounting Development And	
Internationalization Of Accounting Education In China	
.....	Tang Yunwei(366)

Leading Changes in Accounting Education	
..... W. Steve Albrecht(385)	
Accounting Education Change and the Role of the Accounting Education Change Commission Richard E. Flaherty(416)	
Management Control Systems and The Case Method of Instruction——An Outline	
..... Kenneth A. Merchant(429)	
Financial Accounting Curriculum and Methods at the Undergraduate Level – Summary	
..... H. Fred Mittelstaedt(434)	
ACCT 535 – Management Accounting and Control System——Syllabus	
..... Thomas W. Lin(445)	
A Comparison Of Dividend, Cash Flow, And Earnings Approaches To Equity Valuation	
Stephen H. Penman and Theodore Sougiannis(463)	
The Post – Acquisition Relation Between Goodwill And Market Values: New Evidence From US And UK Domestic Listed Firms	
Burch T. Kealey(465)	
Effects of Absorption vs. Variable Costing on Pricing Decisions in Laboratory Markets ...	
William Waller, Brian Shapiro & Galen Sevcik (467)	
Analysis of Variables Associated with Whistleblowing and their Relationship to Corruption:	

An International Study	
..... Marinilka Barros – Carrero (469)	
Evidence On The Relative And Incremental Information Content Of EVA [®] Residual Income, Earnings And Operating Cash Flow	Gary C. Biddle, Robert M. Bowen and James S. Wallace (471)
Market Valuation of GAAP – Based Versus EVA [®] Based Accounting Information	
..... C. S. Agnes Cheng, Angela L. J. Hwang and Kenneth A. Merchant (482)	
Role of Accounting Numbers in the Korean Stock Mar – ket Open to Foreign Investor Inman Song(491)	
Financial Analysts’ Earnings Forecasts: A Comparison of Forecast Accuracy of U. S. and Non – U. S. Firms	
..... Huong Ngo Higgins and Fred A. Jacobs(492)	
The Use Of Capital Expenditures To Smooth Income And Reduce Taxes	
..... Mark L. DeFond and Chul W. Park(498)	
Does Interperiod Income Tax Allocation Enhance Prediction Of Cash Flows?	Joseph K. Cheung, GopalV. Krishnan and Chung – ki Min (506)
Environmental Factors Influencing China’s Accounting Reforms and Standards	Bing Xiang(508)
The Usefulness of Corpotate Annual Reports To Individuals	

Proceedings For International Forum On China Accounting Issues

Stockholders In Australia, New Zealand, and The United States:An International Comparison	
..... Ray H. Anderson and Marc J• Epstein(510)	
编后记	(517)

美国会计学会会长约瑟夫·舒尔茨 教授在开幕式上的致辞

本次研讨会为中美合作提供了一个极好的范例。现今世界变迁迅速,面临诸多挑战,但学识、友谊、和谐等的传统美德并未改变。因此我们必需共同努力,在保持传统美德的前提下做建设性的改革。

本次研讨会也为未来的进步提供了一个良好的机会。我们来自美国的代表们期盼向诸位先生学习中国会计教育的环境和研究的心得。我们了解中国的商业活动正迅速的成长以及其对于中国会计教育的强烈需求。谢谢诸位愿意将研究的心得与我们分享,并增进我们对中国会计重要课题的了解。

我们发表的论文反映了美国当今的教育现状及其政经体制。因此,所发表的论文只能在这个前提下对美国会计教育与实务的现状略作阐述。我们充分了解中美在各种环境上的差异。所以,我们所阐述的只能作为中国未来会计发展的参考而非指南。

中国会计学会副会长杨纪琬教授 在闭幕式上的致辞

中国会计改革的目标是建立与社会主义市场经济相适应的新的会计模式,主要包括:通过建立一整套包括会计准则在内的会计法规体系来规范全国性的会计工作,通过加强学历教育和后续教育来培养大批高级会计人才,通过发展注册会计师事业来加强社会经济监督体系。这是一项十分艰巨而重要的任务,它是建立、完善我国社会主义市场经济的一个重要方面。

结合我国国情,借鉴国外市场经济体制的会计理论与方法,是我国会计改革的一条重要方针。自从改革开放以来,我国会计界与境外同行们的交往十分密切,并且富有成果。

中国一直是联合国 ISAR 专家工作组的成员。今年 5 月份在多米尼加召开的 IFAC 会议上,我国被通过加入 IFAC 和 IASC,且破例被 IASC 授予观察员身份参加理事会议。中国是唯一有此身份的国家。多年来,我们有不少会计专家,访问美、加、日、英、德、法、荷、澳等国,同时,西方国家的教授、注册会计师等也不断来中国访问。此外,中国大陆与香港、台湾两地会计界的交往更是丰富多采,富有成果。所有这些,对中国会计的国际协调具有极大的促进作用。

中国是世界上最大的发展中国家,又是一个有广阔巨大市场的国家。中国实行的市场经济具有社会主义的特色。因此,中国的会计成就对世界来说应该具有特殊的意义。中国在国际会计界可以发挥发达国家所不具有的重要作用。“中国需要了解世界,世界也需要了解中国”这句话也适用于会计界。从这个意义上讲,这次会议的主要成果,应该是加深了解,相互理解,取长补短,求同存异,使会计真正成为国际间通用的商业语言,为国际间日益发展经济交往作出贡献。

中国良好会计报告的实现

——会计报告准则及会计专业知识的作用

Katherine Schipper

凯瑟琳·席波

今天,很高兴能有机会和你们交谈。我衷心感谢这次会议的组织和赞助单位邀请我来演讲。能参加这次国际会计讨论会是我极大的荣幸。

我今天的演讲要继续谈这次会议主题的一个方面,也就是会计财务报告在促进中国经济的成长和发展及从计划经济过渡到市场经济的重要作用。我将着重于讨论有关会计信息揭露准则,会计专业知识和资金市场的某些关系的重要性。

自从 1990 年和 1991 年在上海和深圳分别设立股票交易所以来,中国证券市场已迅速发展。这些证券市场受到不同的政府机构调控。这些证券市场依旧存在一些调控问题。目前中国政府正在开发一套统一而完整的证券法,用以规范上市公司的会计信息揭露准则。然而中国会计标准还处在演化过程中,还不够完整(例如设定的标准尚未完全涵盖影响中国企业财务报告的交易,事件及各种关系)。比如一些证券交易的管理条理也还处在调试发展中,因此某些行业还没有得到应有的严格规范。例如国营银行间的证券交易活动和管理条例还有待改进。最后,中国急需一批受过高等教育,并对西方会计原理和会计操作受过训练的专业人员,这些专业人员必须具有应对财务报告的改变和其他与中国经济发展有关的变化能力。

当证券市场迅速成长时,证券管理条例和会计准则往往发展

缓慢,这通常是新兴经济中常见的现象,如在墨西哥,东欧部分国家和前苏联部分地区。但是中国的证券市场以及会计和证券管理又有其独特性,即公司股票公开上市的方式与众不同。在世界其他地区,国有企业私有化是将企业转化为私人所拥有。但在中国,某些国有企业转成部分官股、部分民股的有限责任公司。在许多情况下,这些公司期待政府投入资产,而这种向市场经济转变的安排是中国特有的,但在其他国家却不存在。我认为在发展完善证券管理条例以及会计准则的过程中应该考虑到这些中国特有的因素。

国家对国有企业的损失负无限责任并且吸收企业所有的利益,因此没有必要设计一套针对所得税的专门会计系统用以报告营业收入,因为所有利润和亏损都是国家的。如果政府是企业资产的唯一拥有者,并且有权享用企业所有的利润和亏损,那么区分税收或再投资分红就没有必要了。而且因为资金是由国家提供的,所以也没有必要考虑提供投资信息的问题。但是当一个国有企业改组成有限责任公司,而由民间持股时,就必须组织不同的管理机构来分别计算应纳税及股东收入,并且应逐步调整财务报告结构以适应企业所有权的转变。同时也必须考虑如何提供有助于投资人投资决策的信息。

面对中国证券市场的急剧发展,外商合资企业数目的增长,以及中国国有企业重组过程中的特殊性,中国必须开发和实行会计准则,证券管理条例,审计手续,执行机制和其他准备工作。所有这些都将加强及提高中国经济的发展。

能促进中国经济发展的因素很多,它们包括:综合证券法,良好的执行机制,股票交易的自动调节,以及用于提供股票交易的合法流动及合理买卖的机制的开发。所有这些都是极为重要的。但我想着重讲其中的两个方面。我认为这两项不仅是至关重要的,而且也是和会计研究者及会计教育人士密切相关的。其一是财务