



CONTEMPORARY ISSUES IN CHINA ACCOUNTING AND FINANCE

当前中国会计与财务问题

POLICY AND PRACTICE

政 策 与 实 务

主 编

陈工孟
香港理工大学

陈小悦
清华大学

张国梁
香港理工大学

世界图书出版公司

当前中国会计与财务问题 政策与实务

Contemporary Issues in
China Accounting and Finance
Policy and Practice

主 编

陈工孟、陈小悦、张国梁

世界图书出版公司

北京·广州·上海·西安

图书在版编目 (CIP) 数据

当前中国会计与财务问题 政策与实务/陈工孟等主编. - 北京: 世界图书出版公司北京公司, 1999. 10

ISBN 7-5062-4170-6

I. 当… II. 陈… III. ①财政-经济发展趋势-研究-中国-文集②财政政策-研究-中国-文集 IV. F812-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 63090 号

书 名: 当前中国会计与财务问题: 政策与实务
主 编: 陈工孟 陈小悦 张国梁
责任编辑: 陈 非

出 版: 世界图书出版公司北京公司
发 行: 世界图书出版公司北京公司
(北京朝内大街 137 号 邮编 100010 电话 64077922)
销 售: 各地新华书店和外文书店
印 刷: 北京燕华印刷厂

开 本: 850×1168 1/32 印张: 10.25
字 数: 270 千字
版 次: 1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月第 1 次印刷
印 数: 0001-3000

ISBN 7-5062-4170-6/F·70

定价: 28.00 元

版权所有 翻印必究

谨将此书献给

中华人民共和国成立五十周年

This Book is Dedicated to

the 50th Anniversary of the Founding of the People's Republic of China

前言

改革开放二十年来，中国经济取得了举世瞩目的巨大成就，人民生活水平得到显著提高。然而随着改革的不断深入，尤其是到了现阶段，各种经济社会矛盾与问题不断浮现，有些问题还非常尖锐、严重。现在，我们已清楚地认识到，要使经济得到持续健康的发展，中国必须要建立一个健全有效、与国际经济相适应的市场经济体系。

而建立一个健全有效的市场经济体系需要我们在会计、财务、金融、审计、税务等领域加快发展和进一步深入改革。但是我们目前在这些领域正面临着种种新的挑战。比如，中国会计体系如何按照市场经济体系的需要作进一步的改革？中国会计怎样进一步国际化？中国注册会计师行业的职业道德和执业质量以及中国会计信息的质量如何提高？中国上市公司信息披露质量的现状如何及怎样改进？中国资本市场如何得到发展与规范？中国金融体制改革现状怎样？中国政府对金融体制改革的思路是什么？中国将面对的是什么样的金融危机及如何防范？怎样加强审计风险管理？政府审计在中国反腐败与防范金融危机方面应扮演什么角色？中国国有企业改革下一步该怎么办？目前中国税制改革有什么新特点？未来如何调整税制以加快促进经济的发展？商界对中国税制改革有什么期望？……上述种种问题，都能从本书中得到一定的启发和答案。

本书的一个显著特点就是文章的作者都是直接参加过中国财经改革和政策制定过程的政府高级官员和国内外知名的财经专业人士或专家学者。他们的见解有助于海内外财经界专业人士和学者进一步洞察中国经济的现状与存在的问题，了解中国未来的政策走向。同时，诸多见解对中国政府在制定未来政策方面也有较大的参考价值。

本书共收录了参加第一届中国会计与财务研究国际研讨会的35篇专题报告，涉及宏观、中观和微观诸方面的内容。其中，有的文章立足全局，高屋建瓴，提出大问题，指明大方向；有的文章则一针见血，抓住具体问题，提出解决思路。所以，本书读来既见树，也见林。

本书共分六个部分。第一部分是关于中国会计制度改革与会计行业的发展，其中作者有中国财政部副部长张佑才先生、世界最著名的会计泰斗之一飞利浦·布朗教授、国家会计学院院长梁允能教授、中国财政部会计司司长冯淑萍教授、中国注册会计师协会秘书长李勇先生等九位。第二部分是有关中国上市企业信息披露和证券市场的规范化问题，作者包括中国证监会首席顾问（前香港证监会主席）梁定邦先生、香港证监会副主席史美伦女士、中国证监会上市部主任李小雪先生等五位。第三部分是讨论中国金融体制改革与金融危机防范的问题，作者包括全国人大副委员长蒋正华教授，中国人民银行研究局研究员沈炳熙博士，上海国际金融学院院长陆红军教授，渣打银行高级研究员廖群博士，以及香港按揭证券有限公司副总裁樊淑娴女士。第四部分探讨国有企业改革下一步该怎么办的问题，作者有前国家经贸委副主任、现国务院发展研究中心副主任陈清泰先生，国务院体制改

革办公室综合司司长范恒山博士，陕西省人民政府经济研究中心副主任田忠林教授，农业部农村经济研究中心副主任关锐捷先生。第五部分是关于审计在防范金融危机中的作用与审计的风险管理问题，作者包括国家审计署副审计长刘家义先生、香港会计师公会会长甘博文先生等七位。最后是有关中国税制改革和发展方面的问题，同时也谈及香港的税制问题。作者包括国家税务总局副局长程法光先生、国家税务总局稽查司司长许善达先生、国家税务总局国际税务司司长张志勇先生等七位。

我们能够在会议后三个月内出版此书，首先是缘于已故香港理工大学会计学系主任张国梁教授对出版该论文集的坚定信心和决心。在他不幸于7月6日去世之前，张教授亲自参与了出版论文集的具体策划和安排。

另外，本书的及时出版，除受广大与会者的殷切期望和鼓励外，还得到全国人大副委员长蒋正华教授、国务院发展研究中心陈清泰副主任、财政部张佑才副部长、国家审计署刘家义副审计长、香港理工大学校长潘宗光教授、清华大学副校长兼国家会计学院院长梁尤能教授、清华大学经济管理学院副院长陈小悦教授等的直接关怀与鞭策。

最后，我们要衷心感谢新闻出版界专家、前中国财经报社长兼总编辑程理嘉先生和中国财政经济出版社副社长沈云先生在中文编辑方面的鼎力协助，感谢周雪林、朱永生、张春柏、刘乃银等教授在翻译方面的大力支持，感谢左龙佩兰博士在联络香港作者方面的重要贡献，感谢魏刚、高宁、张威威、丘艾妮、卓笑莞等的协助工作，感谢世界图书出版公司北京公司的支持，并衷心感谢各位作者在百忙之中提供稿件。

在会后三个月内出版此论文集，时间较为短促，书中难免存在纰漏，诚请读者批评指正。

编者

1999年9月

目 录

前言	编者
第一部分 中国会计制度改革与会计行业发展	
中国的经济发展和会计改革	3
张佑才 中国财政部副部长	
金融市场与财务会计	9
菲立浦·布朗 西澳大利亚大学会计学教授	
国家会计学院的建设	32
梁允能 国家会计学院院长	
中国会计改革与国际会计协调	38
冯淑萍 中国财政部会计司司长	
中国会计市场的改革、规范和开放	42
李勇 中国注册会计师协会秘书长	
对基本会计准则的初步评价	53
汤云为 国际会计准则委员会高级研究员	
会计专业道德	66
胡定旭 香港安永会计师事务所主席	
会计专业道德问题	72
李志明 香港证券及期货事务监察委员会发牌科总监	
机遇与挑战并存, 改制与发展同行	80
朱祺珩 深圳天健(信德)会计师事务所首席合伙人	

第二部分 中国上市企业信息披露问题和证券市场规范化

中国内地未来资本市场的法规与监管体系	89
梁定邦 中国证券监督委员会首席顾问	
加强监管合作，维护香港作为中国国内兼海外市场的地位	103
史美伦 香港证券及期货事务监察委员会副主席	
中国上市公司信息披露质量的现状与展望	109
李小雪 中国证券监督委员会上市部主任	
上市企业信息披露问题	115
邵蓓兰 香港证券及期货事务监察委员会企业融资科总监	
中国内地上市公司信息披露规范的现状和近期展望	120
周勤业 上海证券交易所上市部总监	

第三部分 中国金融体制改革与金融危机防范

中国的金融风险及其化解和防范对策	143
蒋正华 全国人大常委会副委员长	
张玲广 中国社会科学院教授	
中国新一轮金融改革的举措和特点	159
沈炳熙 中国人民银行研究局研究员	
人才：金融安全区第一资源	164
陆红军 上海国际金融学院院长	
中国银行体制改革的新特点	172
廖群 渣打银行高级经济研究员	
商业银行的呆账管理与中国的银行改革	178
樊淑娴 香港按揭证券有限公司副总裁	

第四部分 中国国有企业改革：下一步怎么办？

中国国有企业改革的形势和途径	189
陈清泰 国务院发展研究中心副主任	
处于攻坚阶段的中国国有企业改革	198
范恒山 国务院经济体制改革办公室综合司司长	
国有小企业怎样才能走出困境	206
田忠林 陕西省政府经济研究中心副主任	
浅论中国农业产业化经营与证券市场	215
关锐捷 中国农业部农村经济研究中心副主任	

第五部分 审计在防范金融危机中的作用与审计风险管理

加强审计监督，推进依法治国	227
刘家义 国家审计署副审计长	
独立核数与金融危机：核数师与管理层各自担当的角色	235
甘博文 香港会计师公会会长	
国有企业审计：审计机关与注册会计师的关系	239
孙宝厚 国家审计署外资运用审计司副司长	
审计风险管理	245
麦功伟 德勤·关黄陈方会计师行合伙人	
巍昂志 罗兵咸永道会计师事务所合伙人	
方 中 摩斯伦会计师事务所执行合伙人	
加强审计监督，充分发挥审计机关在反腐败中的作用	257
王秀明 国家审计署办公厅主任助理	

第六部分 中国税制改革与发展方向

中国税制发展方向	265
程法光 国家税务总局副局长	
中国现行税务稽查制度	270
许善达 国家税务总局稽查司司长	
中国涉外税制若干问题介绍	280
张志勇 国家税务总局国际税务司司长	
中国税制改革和最新发展：商界的期望	292
傅子刚 德勤·关黄陈方会计师行合伙人	
香港税制未来发展若干问题	299
雷添良 罗兵咸永道会计师事务所高级合伙人	
香港需要征收销售税吗？	302
王锐强 香港税务学会会长	
香港的税务管理工作：实地审核、税务调查与自我评税	308
罗盛慕嫻 德勤·关黄陈方会计师行合伙人	

第一部分

中国会计制度改革
与会计行业发展

中国的经济发展和会计改革

张佑才 中国财政部副部长

我很高兴有机会参加这次研讨会，与各国会计界同行见面，也对会议主办者邀请我参加研讨会表示感谢。我想就中国经济改革和会计改革的有关情况向大家作些介绍，并就大家关心的问题谈谈我们的主张，与大家一起探讨。

一、中国改革开放取得巨大成就，当前经济运行健康

中国政府和人民，高举邓小平理论伟大旗帜，团结奋斗，克服重重困难，取得了改革开放和社会主义现代化建设的巨大成就，1998 年基本实现了预定发展目标。主要有：

——全年国内生产总值完成 79533 亿元人民币，比上年增长 7.8%，虽然略低于 8% 的预定目标，但这是在抵御亚洲金融危机和战胜国内特大洪涝灾害、保持人民币不贬值的情况下取得的，来之不易；

——全年共批准外商投资项目近 20000 个，新签合同外资金额 521 亿美元，比上年增长 2.2%。实际利用外资 589 亿美元，其中外商直接投资 456 亿美元，增长 0.7%。引进外资工作顺利，利用外资规模基本稳定；

——外贸进出口总额 3240 亿美元，比上年略有下降，为 0.4%。但其中，出口 1838 亿美元，增长 0.5%，进口 1402 亿美

元，下降 1.5%。进出口商品结构不断改善，利用外资质量继续提高；

——城乡人民生活水平继续提高，农村居民纯收入比上年实际增长 4.3%，城镇居民增长 5.8%；

——科技教育和各项社会事业继续发展，各项改革顺利实施，我们的综合国力进一步增强。

我们在总结经验的基础上，根据国际国内经济环境的各项因素，制定了 1999 年的经济发展目标。主要是：

——经济增长率 7% 左右；全社会固定资产投资增长 12% 左右；全国商品零售价格涨幅 2% 以内；居民消费价格涨幅 4% 以内；进出口总额力争有所增长，进出口保持平衡；

——加强农业基本建设，调整和优化农业结构；

——推进国有企业改革，为国有企业改革创造良好的外部条件，加大对中小企业的扶持力度；

——推进经济结构调整，培育新的经济增长点；

——坚持科教兴国战略，依靠科技进步和提高劳动者素质推进经济增长。

从今年头几个月的情况看，各项指标正常，经济运行平稳。第一季度国内生产总值比上年同期增长 8.3%，固定资产投资比上年同期增长 22.7%，财政收入比上年同期增长 26.1%。上半年国民经济增长速度可望保持在 8% 左右，全年国民经济预期增长 7% 的目标可以实现。

二、我们对会计工作的基本认识和主张

会计工作和会计信息一直受到中国政府和社会各方面的广泛

重视，并在中国经济改革和发展中发挥着重要的作用。改革开放以来，我们按照邓小平理论，全面推进经济改革和发展事业，使社会经济政治面貌发生了巨大的变化。在这一伟大历史进程中，中国会计界密切关注改革开放和经济环境对会计工作和会计信息的要求，充分认识会计界在中国改革开放中负有的历史使命，不断推进包括会计准则、注册会计师、会计人员培训、会计市场监管等在内的各项事业，保证和促进了改革开放和社会主义现代化事业。

我们在长期的会计实践中，特别是近年来推进会计改革和发展事业中，形成了以下基本认识：

——中国实行社会主义市场经济，公有制占主体地位，国有经济起主导作用，是实现社会经济持续、稳定、健康发展的重要保障。会计工作作为一项重要的经济工作，会计信息是包括宏观经济决策和微观经济决策在内的各层次经济决策的依据，反映和揭示着企业财务状况、财务状况变动和经营成果，并在宏观层次上反映着一个国家、一个地区、一个行业的投资效益、投资潜力、财务风险以及经济发展前景。在当前，应当加强并完善政府部门对全社会会计工作的统一管理。

——政府部门对全国会计工作的统一管理应当形成严密的管理体系。这个体系应当包括从中央到地方各级政府的会计管理机构，从会计核算制度、会计人员从业资格认定、会计人员专业技术资格鉴定、注册会计师和会计服务市场监管，到会计基础工作的规范和指导等各个环节。

——会计是环境的产物，有什么样的社会经济政治环境，就需要有什么样的会计信息，并决定会计信息的内容和结构。只有