

21 世纪会计教育： 全球性挑战

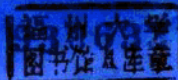
Accounting Education for the 21st Century: The Global Challenges

第七届国际会计教育会议论文精选



SEVENTH INTERNATIONAL CONFERENCE ON ACCOUNTING EDUCATION
THE CREAM OF PAPERS

中国财政经济出版社



9306331



SEVENTH INTERNATIONAL CONFERENCE ON
ACCOUNTING EDUCATION

21 世纪会计教育： 全球性挑战

Accounting Education for the 21st Century: The Global Challenges

第七届国际会计教育会计论文精选

SEVENTH INTERNATIONAL CONFERENCE ON ACCOUNTING EDUCATION
THE CREAM OF PAPERS

湖北省注册会计师协会 编 译

(京)新登字 038 号

二十一世纪会计教育——全球性挑战

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

湖北省新华印刷厂印刷

*

开本 787×1092 毫米 16 开本 11.5 印张 16 插页 30 千字

1993 年 3 月第 1 版 1993 年 3 月湖北第 1 次印刷

印数 1—10 000 册

ISBN 7-5005-2073-5/F·1961

定价:15.00 元

(图书出现质量问题,本社负责调换)

Foreword

It is a pleasure to accept the invitation of Mr. Li Guibin, president of the Hubei CPA Association of Wuhan, to introduce what is hoped to be a large audience the papers and speeches made at the 7th World Congress on Accounting Education in Washington, D. C. in October, 1992. The president of the Hubei Association was privileged to be one of the distinguished delegates from his country and he was impressed so much with the quality of the articles prepared for the Congress that he is devoting his time and energy to preparing a Chinese edition of the abstracts and the summaries of the conversations on the many papers delivered at the Congress. He is indeed to be commended and congratulated on his assuming the task of making the program in Washington available to his many countrymen.

The 7th World Congress on Accounting Education was a landmark congress in itself, attracting far more delegates from 18 countries than any of the preceding events. It has been my personal good fortune to have made arrangements to attend all of the preceding world meetings of the groups that sponsored the world events of this type. The program was excellently managed by representatives of the American Accounting Association and the International Association for Accounting Education and Research. The notable persons who assumed responsibility for the programming and the selection of the speakers were Professor Murray Wells of the University of Sydney who at the time was president of the International Association noted above, and Professor Belverd Needles of Depaul University in Chicago) and professor Jane Burns of Texas Technological University. Each one of these individuals had support from a considerable number of diligent associates including Professor Norlin Rueschhoff of Notre Dame University.

The writer of the Foreword is truly honored in being invited to be associated with the project of President Li Guibin and he extends good wishes to the president for total success in making the publication available to a large number of interested persons in his country.

The writer of this Foreword is also pleased to have had the opportunity in the past of visiting in China two different occasions and he extends his good wishes to all of his friends in that country.

Again, congratulations to president Li Guibin.

1992 年 12 月

序

Paul Gannon

保罗·加纳

国际会计学会、美国会计学会、美国商业院校联合会前会长



很高兴能受湖北省注册会计师协会李贵斌会长之邀,向广大读者推荐 1992 年 10 月在华盛顿举行的第七届国际会计教育会议的论文及有关发言。李先生出席了这次国际会议并十分重视会议发表的优秀论文,计划将论文摘要与大会发言以中英文专辑出版。我对这种广泛宣传第七届国际会计教育会议精神的行动表示赞赏。

第七届国际会计教育会议是一次历史性事件,来自世界各地 48 个国家的代表与会。本人有幸参加过历届国际会计教育会议的组织工作,这次由美国会计学会和国际会计学会主办的会议是组织得很成功的。负责本届会议的日程安排和发言人挑选的是国际会计学会会长、悉尼大学默里·韦尔斯教授,以及芝加哥迪波尔大学贝弗德·尼德尔斯教授与得克萨斯工科大学的简·伯恩斯教授,圣母大学的诺林·鲁斯霍夫教授等许多同仁也给予了很大支持。

本人对能为此书作序感到十分荣幸,但愿它能受到广大读者的欢迎。

本人曾两度访问中国,谨借此机会向在那里的朋友们表达良好的祝愿。

最后,再次感谢李贵斌会长。

1992 年 12 月

Foreword

With the 21st century coming, the accounting and education of many countries in the world are faced with challenge of the new international situation increasingly, following the dramatical changes of political and economic system of these countries. The accounting educators and professionals have shown for it and carried out a lot of investigations and researches on it. In this background, the Seventh International Conference on Accounting Education was held successfully in Arlington, VA, USA on Oct. 8~10, which was sponsored by both IAAER and AAA. The delegation of Hubei certified Public Accountants Association took part in the conference, which was the only ingroup member of IAAER from P. R. of China, and it ended the history that no Chinese delegation have attended the former six conferences since 1962.

The theme of the Conference was: Accounting Education for 21st Century --the Global Challenges. More than 400 accounting academics and professionals from many countries attended the conference and they gave a extensive and intensive discussion on the hipast, present and future of accounting education, theory and practice worldwide, summed up a lot of experiences and recommended many innovatory measures. There are 71 papers, prepared by more than 100 authors from 18 countries, for the presentation in the Conference. The main content includes: (1) recent developments and issues affecting accounting education; (2) ethics education of accounting profession; (3) innovatory and new teaching methods in accounting education; (4) computer application to accounting education; (5) combination of accounting education, theory and practice; (6) international synchronization or harmonization of accounting principles, and (7) other related issues such as international accounting, environment disclosure, financial reporting, etc. All of these reflect the development conditon and latest dynamics of accounting field all over the world. This book summaries the cream of the papers prepared for the Seventh International Conference on Accounting Education. We hope that it can provide reference and help for the accounting teachers, scholars and professionals.

We extend our acknowledgement to Dr. Paul Garner, who wrote foreword for this book.

前 言

在

人类迎接 21 世纪到来的今天,世界上许多国家的政治、经济制度已经发生或正在发生重大变革,会计学及会计教育也日益面临着国际新形势提出的全面挑战,各国的会计教育者和执业者对此十分关注并开展了大量的有关调查与研究。在此背景下,国际会计学会(IAAER)和美国会计学会(AAA)于 1992 年 10 月 8~10 日,在美国华盛顿共同主办了第七届国际会计教育会议。湖北省注册会计师协会作为唯一来自中国的团体会员参加了本次会议,结束了三十年来前六届国际会计教育会议无中国代表团与会的历史。

这次会议的主题为:21 世纪的会计教育——全球性挑战。与会的世界各国的会计学者和执业者有 400 多人,大家就世界范围的会计教育、会计理论和会计实务的历史,现状及未来,进行了广泛而深入的讨论,总结了大量实践经验,提出了许多改革措施。本届会议发表了由 18 个国家 100 多位作者撰写的 73 篇论文,其主要内容包括:(1)会计教育的发展与存在问题;(2)会计职业道德教育;(3)会计教学方法改革与新教学方法;(4)会计教育中的计算机应用;(5)会计教育、理论与实务的结合;(6)会计准则的国际协调或统一;(7)其他有关问题,如国际会计、环境信息、财务报表等,比较全面系统地反映了当前世界各国在会计领域的工作进展状况和最新动态。本专辑汇集和编译了第七届国际会计教育会议的论文精萃,可供广大会计教师、学者和执业者参考借鉴。

当前,我国的会计学领域也象其他领域一样,在党的十四大精神指引下进行着前所未有的改革。但愿本专辑能对推动这种改革向更深层次发展,提高我国会计学理论和实务水平,使之适应于改革与对外开放新形势有所帮助。

本书在编译过程中,得到了湖北省财政厅各级领导的大力支持,在此表示衷心的感谢。由于水平有限,时间仓促,在本专辑的译校编辑过程中,疏漏、欠缺及不妥之处在所难免,敬请广大同仁和读者批评指正。

一九九二年十二月



霍卫东

在发展与进步成为世界各国共同课题的今天,世界经济趋同的潮流,已经摆脱了地域的限制,逐步跨越了意识与体制的差别,向着统一的大市场,大经济迈进。在即将来临的 21 世纪为我们人类展现这一宏伟蓝图的同时,一个紧迫性的问题摆在我们面前:会计改革与会计教育怎样拓展延伸,才能担负经济变革所赋予的历史重任。

在这样的背景下,第七届国际会计教育会议,明确地提出:“21 世纪会计教育:全球性挑战”。这一世界性命题。作为一个中国会计管理工作,我们深感任重道远,肩负着不可推卸的历史责任。

人类发展的历史告诉我们:生产的发展与技术的进步,要求有较高的经营管理水平。而作为经营管理重要部分的会计工作,也必须以较高的工作质量参与管理,以适应社会进步的要求。在中国目前的形势下,这种要求显得特别重要、十分迫切。

社会主义市场经济的确立,国家对经济的管理体系也发生了重大改变。首先,国家对企业的经济活动由过去的直接控制转变为间接控制,企业经营机制由过去政府部门计划调节、统负盈亏,转向以市场调节,企业自主经营、自负盈亏。我们的财会工作如何适应这些变化,是一个亟待解决的问题。其次,我国企业组织形式由过去单一形式,发展到有兼并、联营、租赁、集团、三资股份制以及境外企业等多样化的组织形式。多种形式并存的局面,对我国传统的财会制度和管理方式提出了挑战。第三,多元资金渠道、多种集资方式、多方利益关系,使企业财务关系复杂化。过去企业资金来源,只有国家财政和银行,现在企业经营资金来源可以通过发行股票、债券等多种筹资方法,这样必然带来多方面的经济利益分配问题。企业财务不仅涉及财政和银行,还涉及到社会的方方面面,使企业财务关系大大复杂化了。企业财务会计工作面临着一个向规范化、公开化、社会化转换的过程。

但是,我国现行的会计管理体制,现行的会计制度和会计教学模式,都不能适应改革开放的要求。因此,一个结论性的观点是:经济要发展,会计要改革,理论要先行,教育要跟上。这应该为我们各级会计工作领导者所共识。

中国的会计管理体制与会计教育,经过十多年改革,发生了可喜的变化。但是应该看到:在我国高等财经院校,整个会计教育体系仍然沿袭解放以来的教学模式,仅仅只在会计课程的设置上稍作变动调整。一些陈旧的,并不科学

振兴中国会计事业的必由之路

关于中国会计教育问题的思考

的东西,例如专业会计制度仍作为教材保留下来,这种近似于师傅带徒弟的教学结果,只能使学生知其然而不知其所以然。最近财政部公布了《会计准则》,这些问题就暴露出来了,学与用的距离再一次拉大了。会计教学有它自身的运行机制和客观规律,它不同于实际的会计信息处理系统,应有其自身的目的与要求。会计教学必须体现“研究、传授、接受、消化直至应用”这一科学体系。围绕这个体系,加强对各专业课程与理论、方法、层次的效用及其对整个会计教学体系产生影响的评价,进而选择确定设置专门教材,保证会计教学所要达到的目的。

改革会计教学的一个重要内容,就是要摆脱以培养操作型人才为目标的教學模式,重构目标体系。可以认为:培养既有会计专业知识又能适应各种工作环境的开拓型人才,是我国经济发展迫切需要。围绕这个总目标,有选择、有重点地组织教学工作,让学生明确自己的未来,使他们主动的学习与研究。确切地说:中国会计教育目标可分为两个层次,一是培养合格的会计实际工作者,包括会计师、注册会计师,做到能设计会计制度,拟定财务管理方法和确定成本计算程序并能够分析、查帐、鉴证等方面的工作。二是培养高水平的会计理论工作者、会计教育人员和会计研究人员。

长期以来,我国一直以会计学、财务学和经济活动分析为主要教学内容体系。实践证明:这种内容体系不能满足我国改革开放和发展社会主义市场经济的客观需要。我们可以借鉴国外成功的例子并结合我国的实际情况,对原有的内容增加新知识容量,逐步过渡到以会计学、成本学、审计学、财务管理学为主要内容的新体系上来。同时,合理地确定各课程的教学层次、目标。让学生既有一个适应新体系的过程,又可使他们从系统的角度,逻辑地把握和运用知识。会计理论博大精深,涉及许多学科领域,已成为一门新兴的边缘科学,从实际情况来看,没有丰富的知识积累,没有广博的学科渗透,是不能满足社会需求的。因此,辅助课程的设置,应本着完善知识结构,强化能力的原则进行编排。

由此可见,客观现实和形势的发展赋予中国会计教育的任务是十分艰巨的。我们在解决会计教学问题的同时,要强化对会计师资力量的培训,扩大教育规模,增加对会计教育的投入。要集中力量,加强组织协调,大胆借鉴国外经验争取在较短的时间内建立完善新的体系,搞出中国会计教育的新框架,为振兴中国的会计事业,而努力!



本书顾问、湖北省注册会计师协会名誉会长、
湖北省财政厅厅长陈水文在美国访问期间与美国俄亥俄州州长亲切握手





本书主编、湖北省注册会计师协会名誉会长、
省财政厅副厅长陶德雄在美访问



本书主编、湖北省注册会计师协会会长、财政厅副厅长高文娇在日本访问





中国湖北省注册会计师协会
会长李贵斌

Li Guibin, President, Hubei
Certified Public Accountants Association,
China



中国中南财经大学教授 郭道扬
Prof. Guo Daoyang, China



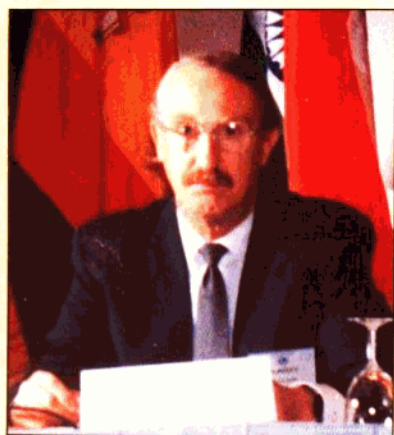
中国湖北省注册会计师协会秘书长贺茂清

He Maoqing, Secretary General, Hubei Certified Public Accountants Association, China



中国湖北省注册会计师协会代表团

Delegation of Hubei Certified Public Accountants Association, China



国际会计学会会长本届会
长默里·韦尔斯

Murry C. Wells, President,
IAAER



国际会计师联合会副主
席,彼得·阿加斯

Peter Agars, Deputy
President of the IFAC



国际会计学会新任会长
悉尼·格雷

Sidney J. Gray, Vice
President, IAAER



美国会计学会会长
加里·森德姆

Gary L. Sundem, Presi
dent, AAA



国际会计学会本届
副会长,梁谷恭次郎

Kyojiro Someya, Vice
President, IAAER



美国罗德岛大学教授,
理查德·范杰米奇

Prof. Richard Vangermeersch,
Rhode Island University



开幕式大会主席
Rostrum on Opening Ceremony

SEVENTH INTERNATIONAL CONFERENCE ON ACCOUNTING EDUCATION

AAA



IAAER



美国会计学会前会长格哈特·米勒
Past President of the AAA



国际会议学会前会长
保罗·加纳
Paul Garner, Past
President, IAAER



本次大会计划委员会主席
贝尔弗德·尼德尔斯
Belverd E. Needles, Jr.
Chair, Planning Committee.