

论文集

中国会计教授会
1995/1996年

中国会计教授会秘书处 编

1995~1996 年
中国会计教授会年会论文集

中国会计教授会秘书处 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

1995~1996 年中国会计教授会年会论文集 / 中国会计教授会秘书处编. —北京: 中国财政经济出版社, 1997.6

ISBN 7-5005-3450-7

I. 19… II. 中… III. 会计学—文集 IV. F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 09279 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32 开 17.875 印张 428 000 字

1997 年 7 月第 1 版 1997 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1 1 000 定价: 30.00 元

ISBN 7-5005-3450-7/F · 3191

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

中国会计教授会筹备委员会 工作报告（代序）

筹备委员会主席 汤云为

各位领导，各位来宾，各位代表：

中国会计教授会成立大会暨 1995 年年会今天在这里顺利开幕了。我受筹备委员会的委托，在这里向各位汇报一下会议的筹备经过，以及中国会计教授会的目的、任务、组织等事宜，请大家审议。

一、经 过

1993 年 8 月，我应邀参加了美国会计学会年会，并在会议期间参加了由北美华人会计教授会组织的中国会计问题专题研讨会，就中国的会计改革与会计教育作了专题报告，受到与会者的欢迎。会议期间，来自美国、加拿大、澳大利亚、香港、台湾等国家和地区的华人会计学者，在海外的大陆会计学者，以及关心中国改革开放和会计事业的外国会计学者纷纷向我提议，中国高校会计学者也宜成立类似的团体，以利于与国外会计学者，尤其是华人会计学者间的交流，促进中国会计教育与研究的发展。

考虑到以上建议是积极的，富有意义的，1994 年 1 月，我在口头向中国会计学会有关领导征求成立中国会计教授会的意

见，并得到赞同的基础上，书面向中国会计学会提出成立中国会计教授会的申请。

财政部和中国会计学会有关领导，在 2 月即批复，表示支持，并授权上海财经大学负责有关准备工作。

得到有关领导的批复后，我们便向全国几百所有会计课程的高校寄发信函，了解各校的教授、副教授人数。然后，又向全国各地高校会计学教授、副教授寄发会员登记表，在短期内收到 7 百多份会员登记表。

完成以上工作后，我们以上海财经大学的名义，向中国会计学会去函，就会计教授组织的名称，理事和常务理事的产生方式，顾问和名誉理事的选择，地区会员小组的建立等问题提出了建议。还多次就相关问题，当面或通过电话与在京和其它城市的中国会计学会主要领导交换意见，并就主要问题取得了共识。

今年 4 月 7 日，来自设有会计学博士点的厦门大学、中国人民大学、中南财经大学、东北财经大学、天津财经学院和上海财经大学的代表在上海财经大学召开了筹备委员会会议，具体讨论了教授会的宗旨、任务、组织、经费，教授会章程，教授会成立大会和 1995 年年会的筹备等事宜，对所讨论的问题取得了一致意见。

以后，我们就依托上海财经大学会计学系教师，开始了本次大会的各项准备工作，使会议能在今天在此顺利举行。

在此，我想强调的是，没有财政部和中国会计学会有关领导的关心与指导，没有参加筹备工作的几所院校的教师的辛勤劳动，没有上海家化公司提供如此高质量的与会场所，没有中国会计学会、安永会计师事务所、永道会计财务咨询公司、毕马威华振会计师事务所，大华会计师事务所，普华大华会计师事务所等单位的资助，没有美国会计学会，北美华人会计教授会，以及来

自美国、加拿大、澳大利亚、香港、台湾等国家和地区的华人会计学者，在海外的大陆会计学者，以及关心中国改革开放和会计事业的外国会计学者热诚帮助，本次会议是无法召集，并达到预期目的的。为此，我代表筹备委员会，并建议与会代表鼓掌，表示衷心的感谢。

二、目 的

提及中国会计教授会，有人肯定会问：“成立这样的组织目的何在？”我们认为，目的很明确，即“促进国内外大专院校会计学者间的交流，推动我国会计研究、教育和实务的发展。”

众所周知，随着改革开放不断向纵深发展，随着市场经济体制的逐步形成，随着我国经济的日益国际化，我国会计事业在近几年获得了前所未有的大发展。这些发展既为高校会计教师创造了前程似锦的发展机会，又向他们提出了严峻的挑战，要求高校会计研究教育事业也与会计实务同步，甚至超前发展，要求高校提供数量更多，质量更高的研究成果和毕业生。同时，高校会计教育所面临的困难也不能否认。这种特点可概括为：

第一，会计教育规模越来越大，层次越来越多。改革开放之初，我国仅有少数几所院校设有会计系，而现在，出现了全民办会计教育的局面，设有会计系或会计专业的高校数以百计，规模之大，为世界之最。

改革开放之初，我国高等会计教育主要以本科和大专为主。仅有个别学校设有硕士点。现在已有六所学校设有博士点，二十多所学校设有 MBA，有几所学校已获准招收博士后，从事研究。除学历教育外，在职会计师和注册会计师的资格培训和继续

教育规模和要求也不断提高。会计教育培训层次之多，已非其它学科所能比拟。

第二，会计发展越来越快，要求越来越高。我国市场经济体制的形成和发展，要求数以十万计合格的会计师和注册会计师。我国经济的日益国际化，要求我国的会计师懂得国际通行的会计惯例。经济体制改革还不断提出令人困惑的会计问题，需要我们去研究探讨并提出切实可行的建议。这要求会计教育及时改革，以适应形势的需要。

综上所述，会计事业的发展，要求会计教育与研究有一个新的飞跃。但目前我国高校会计教育与研究协作机会少，交流渠道窄，与国外境外高校会计学者的交流协作更是局限于少数几所院校，这对我国会计教育与研究事业的发展极为不利。成立中国会计教授会这样一个由高校会计教师组成的团体，就旨在开辟一条渠道，创造一个氛围，以“促进国内外大专院校会计学者间的交流，推动我国会计研究、教育和实务的发展。”

三、任 务

经筹备委员会讨论，中国会计教授会拟开展以下几项活动：

（一）编印《中国会计教授会通讯》

为便于国内外高校会计学者间的交流，教授会可考虑编制简明，不公开出版的《中国会计教授会通讯》。集中反映国内外会计教育研究的动态。包括各校授予硕士、博士、评审正、副教授的动态，重要会计教材专著的出版动态，重要的学术会议，学术评奖动态，重要的法规、准则颁布动态等。

(二) 召开年会

我们认为，中国会计教授会的生命力取决于能否定期召开高质量，广受欢迎与重视的年会。因此，建议教授会可考虑每年举行一次年会，邀请国内外政府、实务、学术界的著名人士作主题报告，进行学术交流与研讨，下基层实地考察等。如果人力与财力许可，年会的规模可考虑开得大点，使全国各地高校老中青学术积极分子都有机会欢聚一堂，交流切磋，以此将我国会计教育研究推向一个新的水准。

(三) 成立专门研究委员会

高质量的研究成果有赖于有组织的、系统的、深入的研究，仅仅举行年会是不够的。因此，我们认为，教授会在成立一两年后，可考虑成立若干个专门委员会或研究小组，专门委员会或研究小组可以是常设的，也可以是临时的。研究专题可根据会计研究、会计教育、会计准则的发展动向确定。专门委员会或研究小组可由各高校的代表组成，也可请政府、实务界的代表参加。使研究成果既有理论意义，又有实践价值。

(四) 编印高校会计教师名录

目前，世界各国会计学者间的交流比较方便，原因之一是国际著名出版公司普兰蒂斯霍尔（Prentice-Hall）图书公司每年出版一本世界各国会计教师名录。该名录资料较全，又简明方便，深受各国会计学者的欢迎。相反，长年来，国内各地高校教师与硕士博士研究生的交流确实不很方便，一个重要原因是没有一个类似的名录。我们认为，为便于全国各地高校会计学者间的交流，有必要尽快编制这个名录。此次会议筹备期间，筹备组成员已在校的支持下，开始做这项工作。会后，将继续下去，望各

校协助。

(五) 建立会计资料中心，编印著名会计杂志目录

会计教育与研究的发展有赖于信息资料的占有，在一个信息爆炸的年代，更是如此。由于国内信息资料十分分散，又未与计算机技术结合起来，所以，无法使有限的资料得到共享，这对我国会计教育研究水平的提高极为不利。为改变这种局面，我们认为，教授会可考虑建立一个会计资料中心，汇集国内外出版的主要杂志、教材、专著、准则，会计博士与硕士生的论文，上市公司公开披露的信息，证券市场的交易信息，各高校会计系的师资结构、课程设置情况，以及会计教育与研究所需的其它资料等，让国内外的会计教师、学生、实务工作者等有一个可方便检索所需资料的中心。相类似地，教授会可考虑编制各种索引目录，第一步可考虑编制国内著名会计杂志目录。在本次会议筹备过程中，筹备组也已开始此项工作，以后将继续下去，也望各位协助。

(六) 博士研究生联谊会 and 青年教师联谊会

会计教育和研究的发展，有赖于高质量的师资。为创造一个新人辈出的局面，使我国会计教育研究事业后继有人，我们认为，教授会可在时机成熟时，建立博士研究生联谊会（Ph.D Consorsium）和青年教师联谊会（Young Faculty Consorsium）。联谊会每年举行一次，分别从全国各地博士研究生和青年教师中遴选二、三十位优秀分子参加，另邀请一两位国内外著名会计教授，专门辅导如何从事高水准的研究，如何提高教学质量。我们相信，参加两个联谊会的博士生和青年教师将成为我国会计教育研究事业的接班人，成为二十一世纪我国会计教

育研究事业的栋梁之材。

(七) 会计教学改革计划

会计运行其间的环境在不断地变化，社会对会计的要求在不断地提高，会计理论与实务也在不断地演进。所有这一切均要求高校各层次的教育不断改革，进化。因此，我们认为，教授会可考虑优先将在校本科、硕士、博士，以及在职教育列入年会或专门委员会的议程。

(八) 杰出会计教授、优秀会计系、会计杂志评比

众所周知，多少年来，无数会计学者、会计系、会计杂志为我国会计教育与研究事业作出过不懈的努力，不可估量的贡献。常言道，榜样的力量是无穷的。我们建议，每年可在会计教授会的范围组织无记名投票，评选杰出会计教授和优秀会计系、会计杂志排行榜，以表彰它们对我国会计教育和研究事业的功绩。

四、组 织

(一) 会 员

中国会计教授会是一个全国高校会计教师的群众性学术团体。在筹备过程中，我们与财政部和中国会计学会的有关领导，与全国部分著名会计学家经过多次议论，对教授会的组织的形成确定了一个基本原则，即既要有广泛的代表性，又在开始时不要使组织过于臃肿。根据这一原则，确定在近几年，只有高校的会计教授和副教授才可成为会员。据目前已收到的会员表，人数已在七百以上，估计教授会正式成立后，人数还会增加。

（二）理事会

根据以上“既要有广泛的代表性，又不要过于臃肿”的组织原则，要考虑到选择标准比较明确，本次会议的筹备委员会在预备会议时商定，第一届理事会成员仅限于国家教委核准设有会计（审计）学硕士点的学校和全国注册会计师专门化评估委员会确定设立注册会计师专门化的学校。应说明的是，此次印发各位代表的理事候选人名单中，部分理事所在单位是否具备以上条件还需核实，另外，还有部分学校，尚未推荐理事。换言之：此次选举理事，实际上是认定一个选择理事的基本原则。会后，常务理事会将根据这一基本原则，认定理事增补调整申请，秘书处将利用《中国会计教授会通讯》，将认定结果及时通报全体会员。

（三）会长、副会长和秘书长

为便于操作，筹备委员会会议提议由国务院学位委员会批准设立会计学博士点的学校推荐博士生导师或已取得博士学位的教授或副教授，担任第一届中国会计教授会会长、副会长和秘书长。会长、副会长、秘书长组成常务理事会，负责教授会的日常重要事务的决策与执行，具体事务则交由秘书处处理。

（四）顾问和名誉理事

中国会计教授会能顺利诞生，并茁壮成长，就必须得到有关政府机关的支持，得到曾经对我国会计教育研究事业作出过重大贡献或仍作重大贡献的著名会计学家的支持，得到国外，境外关心中国会计教育研究事业发展的知名会计学者的支持。有鉴于此，我们在本会章程（草案）中提出如下一条：“本会为了有利于会务的开展，经常务理事会决定，可聘请顾问和名誉理事若干人。”

根据以上条款，我们向各位代表推荐了九位第一届理事会的顾问，他们包括与会计相关的政府管理部门的领导人，即主管会计事务的财政部副部长兼中国会计学会会长张佑才，财政部会计司主持工作的副司长冯淑萍，中国会计学会秘书长余秉坚，国家证监委首席会计师汪建熙，和中国注册会计师协会代秘书长丁平准，另四位顾问是曾经为我国会计理论、实务、教育事业作出过重大贡献，而且仍在继续作贡献的我国著名会计学家，现任中国会计学会的四个副会长，他们是财政部财科所杨纪琬教授，上海财经大学娄尔行教授，厦门大学葛家澍教授，中国人民大学阎达五教授。

我们向各位推荐的名誉理事分两类，一类是曾对我国会计教育和研究作出过重大贡献，而且仍在作重大贡献的著名会计教授，他们中有很多曾任各著名高校会计学系的系主任，还有不少是现任会计学博士生导师。年龄较轻的博士生导师则没有列入。另一类是国外、境外关心中国会计教育研究事业发展的知名会计学者，尤其是著名的华人会计学者。其中包括三位曾任美国会计学会会长的国际著名会计学家，以及下个月将任美国会计学会会长的国际一流会计学家，芝加哥大学会计学系主任雪普教授。

需要指出的是，我们推荐的顾问与名誉理事中，还有一部分未经本人和所在单位认定。各位代表也可提出调整设想。

五、经 费

上述本会的目标能否实现，任务能否完成，取决于是否有充足的经费。正是由于中国会计学会、安永会计师事务所、大华会计师事务所、毕马威华振会计师事务所、普华大华会计师事务所

所、上海家化联合公司、永道财务会计咨询公司等的大力支持，才使此次会议得以顺利举行，各位得以在此欢聚一堂。可见，我们必须为会计教授会的活动筹集到充足的经费。

本会章程（草案）设专门条款，明确了本会今后的经费来源，即：（1）会员交纳的会费；（2）本会出版资料或举办各种活动的收支结余；（3）有关部门的拨款；以及（4）企业事业单位和个人的捐赠。需要各位代表讨论的问题包括：

1. 个人会员会费以交多少为宜？
2. 除个人会员外，是否可建议交团体会员会费？
3. 个人交会费后，取得本会出版物后，应否付款？
4. 应否采取各校轮流组织本会各项活动的方式，分散经费负担？

5. 如何吸引大会计师事务所，以及国内外其他企业事业单位的资助？

各位代表，中国会计教授会将在今天正式成立。我相信，这一时刻必将载入中国会计发展的史册。让我们如本会章程（草案）提出的那样，积极行动起来，齐心协力，为促进国内外大专院校会计学者间的交流，为推动我国会计研究、实务和教育事业的发展作出更大的贡献。

谢谢！

目 录

第一部分 一九九五年年会论文集

中国会计教授会成立大会暨 1995 年年会纪要	(3)
当前财务会计的几个问题	葛家澍 (8)
未来会计教育与实务的关系	凯瑟琳·雪珀 (22)
证券市场与现代会计的关系	汪建熙 (28)
会计准则制定情况与问题	冯淑萍 (37)
二十一世纪会计理论研究的问题	余秉坚 (42)
二十一世纪会计研究方法	李志文 (45)
中国会计研究的未来	林美花 (46)
未来会计研究方法思路	张为国 (50)
上海股市的收益与资本结构关系实证研究 陈小说 李晨 (52)	
上市公司资本结构与企业增长: 实证分析	张人骥 (67)
证券市场发展与财务信息公开揭示	张为国 K-C Liu (78)
现代企业制度与现代会计和现代审计有关问题 的探讨	蔡春 (105)
论制定企业内部会计制度的必要性和可行性	许挺声 (130)
产权结构改革与公司绩效: 对中国股份公司的经 验评价	吴毓武 项兵 张国昌 (136)
会计信息在上海股市中作用的实证研 究	汤云为 谷澍 (139)
中国企业会计准则与美国财务会计概念体系的比 较	周首华 杨济华 (156)

两权分离与短期财务行为	项兵(162)
“CAI”在《基础会计》中的应用	陈玉清 张明明 郭宝柱(166)

第二部分 一九九六年年会论文集

中国会计教授会 1996 年年会纪要	(180)
中国会计史上的一次重大改革	杨纪琬(185)
制定国际会计准则所面临的挑战	凯瑟琳·雪珀(190)
资本市场的发展对会计理论与实务的促进与挑战	汪建熙(206)
美国会计学会的作用	约瑟夫·舒尔茨(214)
国有企业财务管理如何适应市场经济的需要	葛文耀(226)
中国注册会计师独立审计准则制定的有关问题	陈建明(229)
管理会计研究所面临的问题	周齐武(235)
实地研究方法	Ken Merchant(238)
股份制改组中资产评估的若干基本理论问题探讨	黄世忠(242)
中国政府会计研究面临的问题	陈立齐(259)
财务管理研究面临的问题	谷祺(261)
行为会计研究面临的问题	辜飞南(265)
税务研究面临的问题	杨君昌(267)
上市公司权益资本净利润率, 股利支付率与资本 结构相互影响的实证研究	朱平方 姜国麟 张人骥 陆健(271)
试论具体会计准则及其社会影响	曲晓辉(279)
统一会计准则制订的经济效率	薛云奎(292)
关于“清算”准则几个问题的探讨	梁甫贵(305)
中国预算会计: 传统与变革	陈立齐(312)

中美政府会计的比较研究	李建发(316)
盈利控制与季节性募股发行后行情 Siew Hong Teoh Ivo Welch 黄德尊(337)	
医院服务种类和成本分配方式的改变与医疗支付 制度改革的关系 Leslie Eldenburg Saniay Kallapur (345)	
管理人员在预测未来盈利时是否使收益平滑化 马德方 Chul W.Park(349)	
高等院校会计专业研究生教学改革 的设想 姜尔行 陈信元(354)	
对上市公司财务预测之品质的研究 张为国 徐宗宇(365)	
现阶段我国证券市场经济功能的统计测定研究 ... 徐国祥(380)	
控制内部人控制 费方域(401)	
考虑违约风险的资产定价与资本结构理论研究 陈小悦 赵昕(418)	
文化和在内部控制评价中的经验: 一项对台湾 审计判断研究 Ron-Ruey Duh 林文雄(454)	
经济压力和自控能力对审计师的道德行为的连 带影响 徐林倩丽(459)	
产权界定中有关财务与会计问题研究 ... 刘永泽 张先治(464)	
略论我国会计职业道德 于增彪(477)	
我国宏观财务比率指数经济预警系统初探 赵德武(489)	
会计信息的宏观价值与会计的国家管制 刘学颜 孟凡利(496)	
国有企业债务重组新设想: 国家财务投资 郭复初(517)	
国有企业资本结构分析 刘力(522)	
论会计的不确定性 王华 石本仁(535)	
衍生金融工具的发展及其所带来的会计问题 陆德民(545)	

第一部分

一九九五年年会论文集