

会计学博士论丛

Accounting Doctoral Dissertation Series

编辑寄语

我们在会计学广袤无垠的
大海上追逐浪花
发现了这些
闪耀着理性火花的小小贝壳
经过细细筛选
我们将
那些最具潜质的珠贝
奉献给广大读者
并期待着您的回应

陈瑜 著



我国会计准则 国际协调研究 —— 历程与对策

International Harmonization of Accounting
Standards in China:
Experiences and Countermeasures

中国财政经济出版社



会计学博士论丛

我国会计准则 国际协调研究

——历程与对策

陈瑜
著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

我国会计准则国际协调研究：历程与对策/陈瑜著. —北京：
中国财政经济出版社，2005.4
ISBN 7-5005-8115-7

I. 我… II. 陈… III. 会计制度-研究-中国
IV. F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 026537 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100036

发行处电话：88190406 财经书店电话：64033436

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 8.125 印张 180 000 字

2005 年 5 月第 1 版 2005 年 5 月北京第 1 次印刷

印数：1—2 000 定价：18.00 元

ISBN 7-5005-8115-7/F·7093

(图书出现印装问题，本社负责调换)



学术界应以总结与探索理论为己任，会计学界也不例外。会计理论研究成果的直接载体应当说是会计学术著作，而最能反映最新会计学术观点的往往是那些中青年学者的论著，会计学博士论文就是其中新鲜的、有活力的、闪耀着思想火花的论著中的一部分。时值今日，我们会计界培养了一批又一批博士生高级专门人才，他们是会计科研的新生力量并成为会计事业发展的希望。他们的创新能力强，成果产出率高，特别是在他们的博士论文中，某些观点如经深化和完善，有可能成为全新的、具有开拓性的，甚至是代表会计领域今后创新研究的学术思想。

本此初衷，中国财政经济出版社会计分社的编辑策划了一套“会计学博士论丛”，将会计学术研究领域中那些具有较高理论水



平和创新意识，能在一定程度上填补会计理论的空白并与现实需要贴近、对实务操作具有指导意义的财务、会计、审计方面的，主要是博士生的理论著作收录进来，旨在宏扬会计学理论，活跃学术氛围，促进会计理论研究向纵深发展。

我考虑这套“会计学博士论丛”的出版，具有以下意义：

一、总结和反映了我国现代会计教育的最新成果

我在 1995 年的一篇文章（《我国会计理论研究的若干认识》）中曾经谈到，综观当今世界，既不存在会计教育落后而会计实务先进的情形，也不存在会计教育先进而会计实务落后的情形，会计教育的变革与会计实践的进步密切相关，而会计理论研究成果也很大程度上是通过会计教育转化为对实践的指导作用的。我们每年都要培养一批博士生，他们是会计教育的较高层次上的受益者，是未来的会计理论研究者，将他们在校的研究成果去粗存精、陆续出版，应当说是能够反映我国现代会计教育的最新成果的。

二、较为系统、全面地反映了当前会计学理论与实务研究发展的全貌

综观我国近年来的会计理论与会计理论建设情况，很难用一句话概括，学术界的评价也褒贬不一，相持不下。现今的会计学术界也是派系林立，各院校之间门户之见颇多，财经出版社将新近完成的、具有较高理论水准的博士生论文相继出版，可以说是为会计界做了一件好事，使我们不出门便可详细了解最新的会计研究动态和成果。会计是一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，一两本著作，难以道其万一，出一本合集，又难免只见树木、不见森



林,难以窥见会计学的动态发展,这样,出版“会计学博士论丛”不失为良策,可以使我们动态地综观与掌握当前会计学理论与实务研究发展的全貌。

三、能够活跃未来我国的会计理论研究,丰富我国的会计理论

现阶段的在校博士生一般都具有工作或实践经验,他们除具备专业知识外,在相关经济学科知识以及电脑和外语等应用技能方面远比我们那个时代丰富,他们的思想也是非常活跃的。他们在汲取了一系列会计理论研究成果的养分之后,将其充分消化、吸收,有的还能将其发展、创新,提出新的理论观点,在学术界引起争鸣。综观会计发展史,不乏事例。将这批活跃人群的思想、观点整理出版,必将有利于丰富和活跃我国的会计理论研究。

理论是社会需要的产物。我衷心希望这套“会计学博士论丛”中能不断涌现出适应当前社会需要的、推动会计理论研究向纵深发展的著作!

2001年8月9日



会计国际化是我跟踪、关注了十几年的课题，所幸的是这个问题越来越热。随着经济全球化进程的加快和国际资本市场的日益发展，会计准则的国际协调已是大势所趋，成为世界各国不可避免的现实问题，也是国内外会计界近年来讨论较多的重大课题。在会计准则国际协调快速发展的背景下，探讨我国会计准则国际协调的状况和对策无疑具有较大的理论意义和应用价值。

大约两年前，我的博士生陈瑜决定以我国会计准则国际协调作为其博士学位论文的选题时，我非常支持。当时，她参与我主持的教育部人文社科重大项目《中国会计国际化研究》并已经有了很多文献积累和一些阶段性成果。此后，陈瑜博士到财政部会计司实习，对我国会计准则制定的背景、政策、机制等问题有了近距离的了解。读者面前的



这部专著《我国会计准则国际协调研究——历程及对策》，是陈瑜博士在其学位论文的基础上进一步修改和扩展而成的。

陈瑜博士的专著《我国会计准则国际协调研究——历程及对策》，立足于我国会计准则的发展，系统探讨了会计国际协调的相关概念，较为全面而客观地梳理和分析了我国会计准则国际协调的历程和现状。同时，基于对大量国内外相关文献的研究，该专著概括出会计实务国际协调检验方法的框架，并利用相关经验证据探求我国会计实务国际协调状况，这为后续研究提供了较好的基础。此外，该专著还应用博弈论等经济学和政治学的有关理论，深入阐释了会计准则国际协调的实质及其现实状况。总之，该专著具有明显的创新性，因而具有较高的学术价值。

2

在会计准则国际发展的背景下，我国会计准则的国际协调应当采取什么立场和发展战略？如何在国际会计准则制定中尽最大可能维护我国的利益？这些问题迫切需要解决。陈瑜博士的专著基于扎实的理论研究，尝试性地对这些现实问题提出了自己的看法，这些看法对我国会计准则的制定和未来发展具有重要参考价值。

我一向主张学以致用，下大力气首先解决我们自己国家的紧迫问题。陈瑜博士是我招收的第一位提前攻博的学生，不但为我主持的课题做出了积极贡献，而且为我国会计准则的国际发展潜心研究，积极荐言，为此我感到十分欣慰，特欣然作序。

曲晓辉

2005年3月25日于厦门大学敬贤楼



内容摘要

会计准则的国际协调乃至全球趋同是国内外会计界近年来讨论较多的一个问题。随着经济全球化进程的加快和国际资本市场的日益发展,会计准则的国际协调已是大势所趋,成为世界各国不可回避的现实问题。

回顾我国会计改革以及会计准则建设的历史,会计准则的国际协调一直是我国会计改革的一个中心议题,并且主要体现在我国会计准则与国际会计准则的协调上,这对我国的会计改革和发展有着深远的影响。本书立足于我国会计准则的发展,首先对我国会计准则国际协调历程和现状进行梳理和分析,并试图在研究方法上为会计准则国际协调检验的研究提供一个相对完整的框架,以便较为全面而清晰地把握会计准则国际协调,也为我国会计准则国际协调的未来发展提供现实证据。不可否认,我国会计准则与



国际会计准则仍然存在许多差异。如何处理这些差异,是我国今后一个相当长的时期面临的一个重要问题。在会计准则国际发展的背景下,我国会计准则的国际协调应当采取什么立场和发展战略,如何在国际会计准则制定中最大可能地维护我国的利益等,都是迫切需要解决的问题。本书从我国主权和经济利益的角度出发,采用规范研究的方法,适当运用经济学和政治学的相关理论,试图系统地阐明国际会计准则的性质及其现时状况,在此基础上,分析并提出我国会计准则国际协调的立场和策略。

本书的主要贡献有四:

其一,对会计国际协调的若干相关概念进行了理论上的阐释和界定,以便在理论研究上准确把握会计国际协调的涵义。

其二,梳理了会计实务国际协调研究之间的层次,试图在研究方法上为会计实务国际协调的研究提供一个相对完整的研究框架,进而对会计实务国际协调的有关量化研究进行了梳理和较为全面的归纳,以利于后续研究的展开。

其三,对会计准则国际协调中的国家利益进行了分析和阐释,结合经济学和政治学中的有关理论,明确区分了绝对收益和相对收益,进而尝试性地提出了我国会计准则国际协调中的国家利益问题,对于我国会计准则的制定有一定的参考价值。

其四,应用博弈论对会计准则国际协调的本质进行了系统的论述,并将其区分为围绕国际会计准则制定权的博弈和围绕具体国际会计准则的博弈,进而讨论了应采取的不同策略,对我国会计准则发展具有现实意义。

关键词: 会计准则; 国际协调; 博弈



International harmonization or global convergence of accounting standards has been a key issue for accounting academics, practitioners and regulators in recent years. With the rapid development of economic globalization and especially the growth of international capital markets, international harmonization of accounting standards has become the inevitable and realistic issue for countries worldwide.

This dissertation explores the relevant issues from the standpoint of China's accounting standards development. As far as China is concerned, international harmonization of accounting standards has been the main subject of accounting reform and accounting standards development all along. It is noted that the in-



international harmonization of accounting standards in China primarily is the harmonization with International Accounting Standards (IASs) and its successor of International Financial Reporting Standards (IFRSs), which has an essential and far-reaching effect on the development of China's accounting. Firstly, in order to get a comprehensive and clear understanding of the process and status quo of international harmonization of accounting standards in China, this dissertation makes some descriptions and analyses based on a number of related evidences, and seeks to provide a relatively complete framework for the research on the test of international harmonization of accounting standards. Such current research evidences indicate that China's accounting standards do differ from IASs and IFRSs in many aspects. Accordingly, how to deal with the differences becomes a long-standing and crucial issue faced by China, which needs to be resolved as soon as possible. Furthermore, in the environment of IAS setting, the issue of how to protect China's interests becomes more and more urgent. Therefore, this dissertation systematically analyzes the nature and experience of IAS and IAS setting, using some related theory or views in economics and politics, especially the Game Theory for reference. And finally, based on the aforementioned and taking China's sovereignty and economic interests into account, some suggestions related to international harmonization of accounting standards in China are provided as a conclusion.

The main academic contributions of this dissertation are as follows:

- (1) This dissertation theoretically analyzes and distinguishes



the related concepts of international harmonization of accounting standards, which helps to get a better understanding for academic research.

(2) This dissertation provides a relatively complete framework for the research on the test of international harmonization of accounting standards. And based on such framework, this dissertation reviews and analyzes related current quantitative research results. This experience can be used as reference by future researchers as well.

(3) Using some related theory or views in economics and politics field for reference, this dissertation theoretically analyzes national interests in the international harmonization of accounting standards, especially from China's perspective, which was seldom found in the existing accounting research literatures. The argument is maybe useful to accounting standards development in China.

(4) This dissertation theoretically discusses the nature of international harmonization of accounting standards, especially the setting of IAS, by referring to Game Theory. And further suggestions provided for the development of China's accounting standards is of significance to some extent.

Key Words: Accounting Standards; International Harmonization; Game Theory.



内容摘要	(1)
Abstract	(1)
第 1 章 引 论	(1)
1.1 问题的提出	(1)
1.2 本书的结构安排	(4)
第 2 章 会计国际协调相关基本概 念的界定	(6)
2.1 会计国际化与会计国际 协调化的概念	(7)
2.2 会计国际协调化相关概 念的进一步分析	(13)
2.3 会计准则协调化与会计 实务协调化的区分	(20)
第 3 章 我国会计准则与国际会计 准则协调概况	(24)
3.1 我国会计准则发展的历 史回顾	(25)



3.2	国际会计准则：我国会计准则国际协调参照的现实选择	(32)
3.3	我国会计准则与国际会计准则协调的简况	(56)
第4章	我国会计准则国际协调状况：来自B股的经验证据	(67)
4.1	B股市场在我国会计国际协调研究中的作用	(68)
4.2	会计实务国际协调的表现形式及层次	(71)
4.3	我国会计准则国际协调状况：对会计信息含量的检验	(79)
4.4	我国会计准则国际协调状况：对财务报表数据可比性的检验	(89)
4.5	我国会计准则国际协调状况：对会计方法可比性的检验	(102)
第5章	会计准则国际协调的实质：国际会计准则制定权博弈	(122)
5.1	会计准则的经济后果与会计准则制定的政治化	(123)
5.2	国际会计准则制定权的博弈	(134)
5.3	发展中国家在国际会计准则制定权博弈中的现状和前景	(151)
第6章	会计准则国际协调的实质：具体国际会计准则的博弈	(161)
6.1	具体国际会计准则博弈案例	(161)
6.2	具体国际会计准则的博弈：无奈的囚徒困境	(170)
第7章	我国会计准则国际协调的立场和对策	(184)



7.1 我国会计准则国际协调策略回顾	(185)
7.2 我国会计准则国际协调中的国家利益	(188)
7.3 现阶段我国会计准则国际协调的策略	(198)
结 语	(208)
参考文献	(210)
后 记	(234)



引 论

本章系开篇之论，主要是提出本书所要研究的问题，指出本书的研究方法，并介绍本书的内容章节安排。

1

1.1 问题的提出

会计准则的国际协调乃至全球趋同是国内外会计界近年来讨论较多的一个问题。随着经济全球化进程的加快和国际资本市场的日益发展，会计准则的国际协调已是大势所趋，成为世界各国不可避免的现实问题。面对这种趋势，各国围绕着国际会计准则制定的主导权展开争夺，并陆续采用各种方式对各项具体的国际会计准则施加影响。毋庸置疑，各国在推进会计准则国际协调的同时仍有所保留，是出于对本国利益的考虑。