

國際會計比較與發展

朱小平 陈亚民 主编

西南财经大学出版社

INTERNATIONAL ACCOUNTING COMPARISON
AND DEVELOPMENT

國際會計比較與發展

12355/52

朱小平 陈亚民 主编

西南财经大学出版社

INTERNATIONAL ACCOUNTING COMPARISON
AND DEVELOPMENT

(川) 新登字 017 号

责任编辑: 曾昭友

封面设计: 穆志坚

技术设计: 江 兰

国际会计: 比较与发展

朱小平 陈亚民 主编

西南财经大学出版社出版 四川省新华书店经销

西南财经大学出版社发行 四川省资中县印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 插页 4 印张 15 字数 370 千字

1992年5月第一版

1992年5月第一次印刷

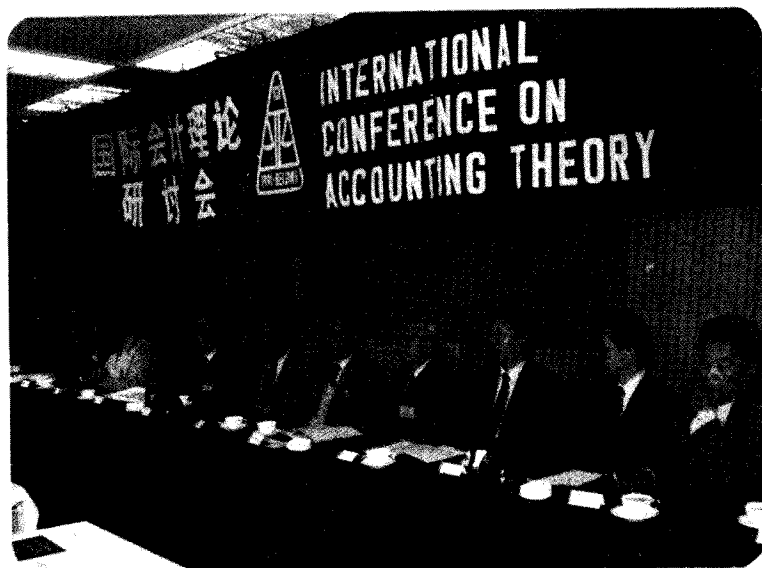
印数: 1—4000册

书号: ISBN7-81017-393-6/F·306

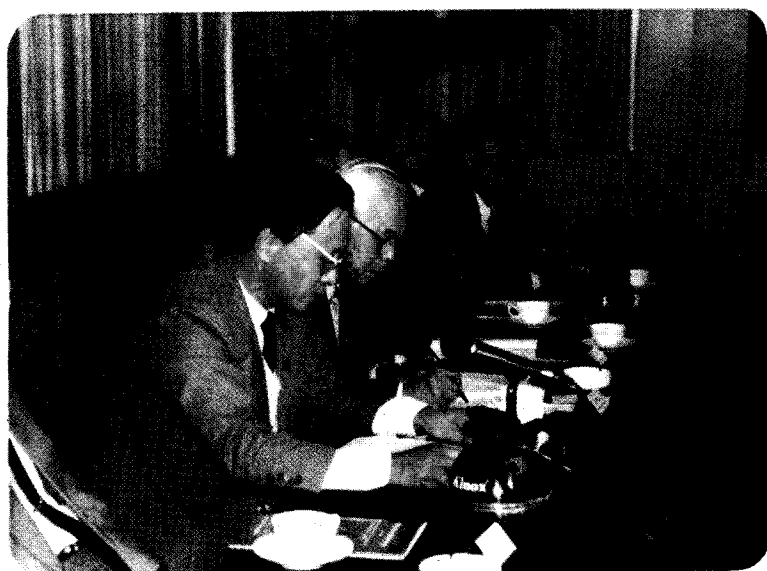
定价: 精 装: 17.50 元
简精装: 15.00 元

《国际会计：比较与发展》编委会

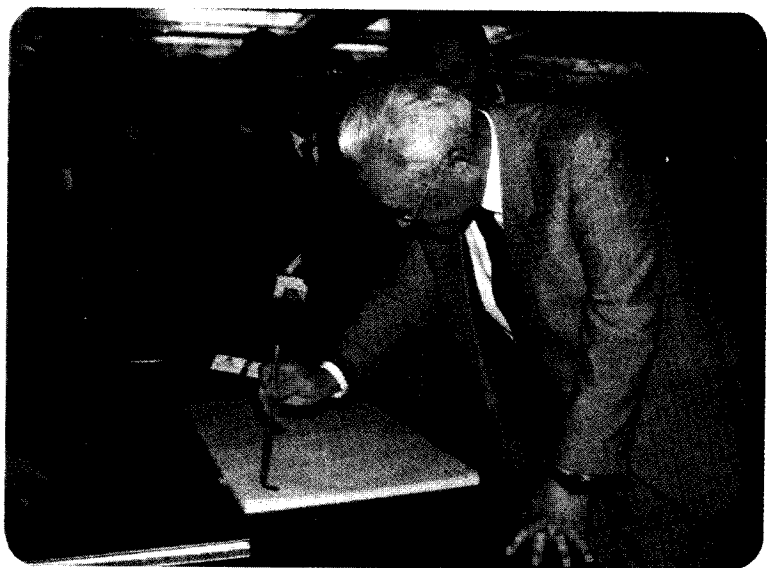
主 编：朱小平 陈亚民
编 委：文光伟 刘志涛 朱小平
陈亚民 郭建华 黄振标
谢德平



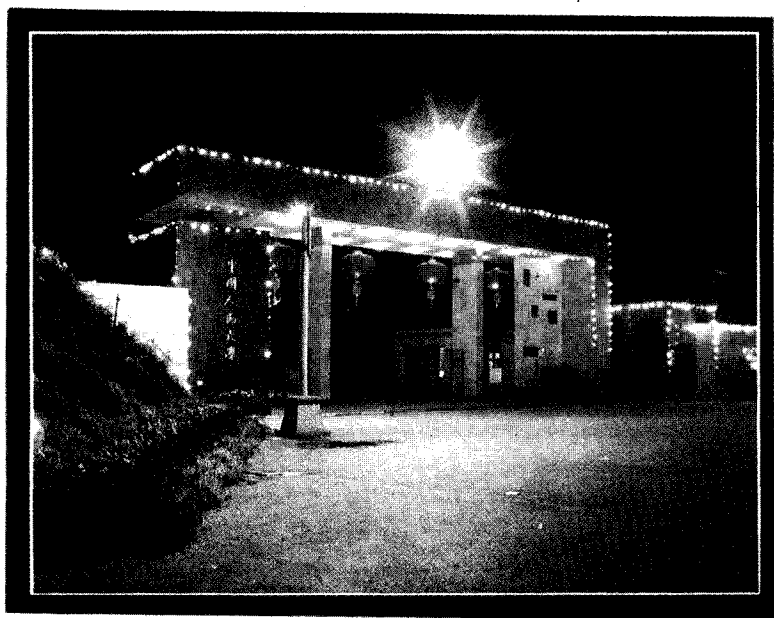
国际会计理论研讨会大会主席台



财政部张佑才副部长在大会上讲话



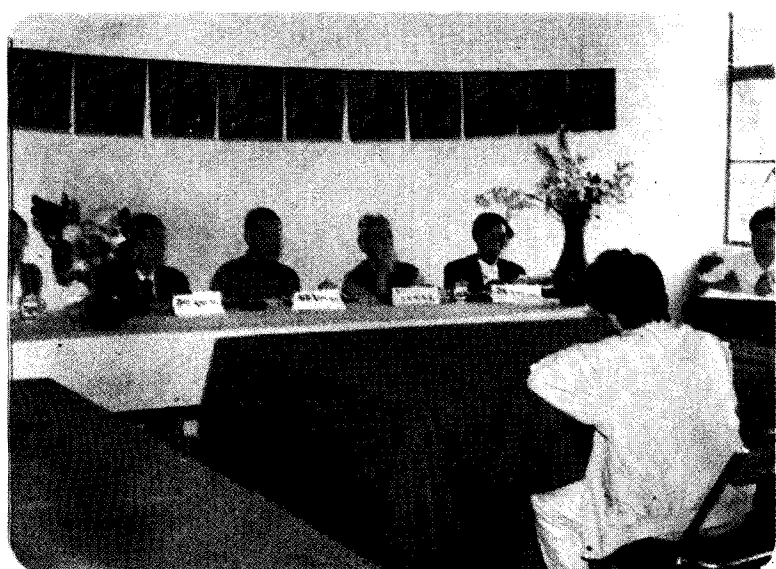
中国人民大学袁宝华校长为大会题词



中国人民大学校门



用友现代会计审计研究所
成立大会主席台



西南财经大学硕士生
学位论文答辩

天津财经学院校门



湖南财经学院校门



Lu Chun—quan

The Comparative Research of Financial

Management in Different Economic Systems Chen Xue—rong

Some Questions about International Financial Management

Wang Hua—cheng

VII Computerization of Accounting

The Use of Computers in Accounting in China Wang jing—xin

Challenges and Chances——Qverview of EDP Auditing in Different
Countries Wen Suo

Fang Rong—yi

Computerized Accounting and Development of Internal Control System

Wang ping

About the Promotion of Computerized Accounting Development

Wang Chang—qing

VIII Others Subjects

Taxation and Accounting in China Gai Di

Discussions on Accounting Work Wang Hong xi

Reform Financial Accounting Regulations Prevent Enterprise Latent
Losses Lin Zhen—do

The World is coming toward us . We ought go to the World

Wen Suo

Appendix :

Organization Committee

List of Delegates

Sponsor and Co—sponsors

Department of Accounting of the People' s university of China

Yong—you Institute of Modern Accounting and Auditing

Department of Accounting of Southwest University of Finance and
Economics

Department of Accounting of Tian Jing college of Finance and E-
conomics

Department of Accounting of Hunan College of Finance and Eco-
nomics

Conference Emblem.

前 言

十月金秋,天高气爽,万里无云,是京城最美的时节,来自中、美、加、英、日及香港等地的会计界同仁们,假座中国人民大学校园,召开了“国际会计理论研讨会(1991·北京)”。这次会议是由中国人民大学会计系牵头,与用友现代会计审计研究所、西南财经大学会计系、天津财经学院会计系、湖南财经学院会计系联合发起召开的。五天时间内,代表们围绕着“比较与发展”的主题宗旨,切磋交流、各抒己见,确实是我国会计界的一次盛会。

为了使此次会议的科研成果能在更大范围内推广普及,也为了便于与国外的学术交流和协作,我们从代表们递交会议的论文中精选出一部分,编辑成册。限于篇幅,我们采用了中英文互补的方法:若论文用中文发表,则加上英文摘要;反之,若论文用英文发表,则加上中文摘要。每篇论文的后面,再加上作者工作单位,以便于读者直接与作者取得联系。

各国会议人员在漫长的实践与科研过程中所积累的会计知识是人类共有的精神财富,通过比较和分析,有助于揭示各国会计的差异和原因,有助于推动会计实践和科研的发展,我们企望这本《论文集》的出版,能弘扬“比较与发展”的主题,为这次国际会计会议画上完美的句号。

最后,我们对支持论文集出版而放弃稿酬的诸位作者,以及为论文集出版而付出大量艰辛劳动的西南财经大学出版社的同志表示诚挚的谢意。

国际会计会议筹委会

主席:朱小平

1991. 11. 30.

目录

前 言

文件部分

在“国际会计理论研讨会”开幕式上的发言	张佑才 (2)
重视会计国际化研究	
——在“国际会计理论研讨会”开幕式上的发言	杨纪琬 (9)
在“国际会计理论研讨会”开幕式上的发言	阎达五 (14)
在“国际会计理论研讨会”开幕式上的发言	
	日本 饭野利夫 (19)
在“国际会计理论研讨会”开幕式上的发言	
	英国 理查·麦克维 (21)
关于“国际会计理论研讨会”(1991 北京)的总结报告	
	陈亚民 (24)

论文部分

1. 国际会计基本理论

会计国际化发展中的矛盾与对策	阎达五 陈亚民 (29)
论会计的中国特色与国际化	陆正飞 (38)
中西方会计管理体制的比较研究	杨宗昌 (47)

中国会计的未来环境与展望	夏博辉 (57)
中国企业财务管理体制改革对会计理论和实践的影响	马元驹 孙侯朴 威克曼 (64)
国际会计产生、发展的原因和条件探析	严 岩 耿建新 (78)
论中国企业的大趋势与企业财务关系的规范和协调	王善平 (85)
中国会计制度的设想	Richad Vangermeersch (91)
会计研究的最新趋势	徐林倩丽 (99)

2. 会计准则及其国际协调

会计准则发展的历史规律	李宝震 (107)
中国会计准则与会计制度建设的若干问题	吴艳鹏 (114)
从我国外资企业的改革看国际会计准则的矛盾问题	王文彬 官明敏 (126)
国际会计协调定义探讨	范长缨 (133)
再论国际会计协调化	夏冬林 (137)
中国会计准则的发展	郝振平 (146)
会计的本国化与国际化	
——从国际合并报表实务看国际会计协调	曾祥高 (153)
中国的会计准则问题	李成章 (159)
国际会计准则制定中出现问题的诊断	D. W. Taylor (164)
美国、加拿大、日本、英国和澳大利亚会计准则	
设置的经历	陈孟歆 (171)

3. 比较财务会计

关于我国开展比较会计研究的几点思考	白肇鲁 (180)
关于特区会计与西方会计的比较	马昌时 (187)
中西方企业会计报表及其分析的比较	于富生 马英麟 (194)
中美财务报告比较研究	陈苑红 (205)

论我国传统会计报表面临的挑战

——兼论西方财务报表体系历史演进与启示

徐志宏 傅建设 (218)

比较会计计量属性的质量特征

重新认识原始成本计量属性

曹江林 (226)

日本的企业会计制度与商法

饭野利夫 (233)

从中国会计角度看西方会计的特点

谢焕林 (238)

4. 比较管理会计

中西方责任会计的比较

裘宗舜 (249)

管理会计基本理论问题的探讨

李天民 (260)

中国会计行为研究的兴起和《会计行为学》的建设

毛伯林 (270)

中国责任会计的特征和改革

林万祥 潘学模 (280)

建设中国式的经济活动分析学科体系

樊行健 (291)

大型投资资本项目的管理会计

V. G. Haines (298)

5. 比较审计

论现代审计的基本特征与我国审计的发展方向

徐政旦 朱荣恩 (316)

发展注册会计师事业 完善外商投资环境

阎金铎 (327)

中外内部审计之比较

李 爽 (334)

关于发展中国审计部门的一些建议

R. Macve 刘执玉 (341)

6. 比较财务管理

关于优化跨国公司财务管理的几点认识

姜绪门 (350)

中美企业财务管理比较

李相国 卢春泉 (359)

不同经济体制的财务管理比较

陈学荣 (367)

关于国际财务管理的几个基本理论问题	王化成 (374)
-------------------	-----------

7. 会计电算化

电子计算机在我国会计中的应用	王景新 (383)
挑战与机会	
——世界各国计算机审计概览	文 硕 方荣毅 (390)
会计电算化与内部控制制度的发展	王 平 (400)
关于进一步发展会计电算化的几个问题	王昌庆 (409)

8. 其 它

中国企业纳税与企业会计	盖 地 (416)
谈企业的会计工作	王鸿禧 (422)
改革企业会计制度 防止企业潜在亏损	林振铎 (427)
世界正走向我们 我们应走向世界	文 硕 (434)

附 录

大会筹备委员会组织机构	(437)
国际会计理论研讨会代表名单	(439)
主办及联办单位介绍	(445)
中国人民大学会计系	(445)
用友现代会计审计研究所	(450)
西南财经大学会计系	(453)
天津财经学院会计系	(456)
湖南财经学院会计系	(458)
会徽说明	(462)

文件部分