

国际会计研究 的未来领域

张龙平编译

对国际会计问题的研究,英国格拉斯哥大学教授格雷先生在深刻分析当今及未来世界政治经济发展状况和认真总结个人对国际会计研究结果的基础上提出了独特的见解。他认为,国际会计应侧重于对以下 21 大领域的问题进行探究:

1. 会计与经济发展;
2. 国际合营会计问题研究;
3. 国际公营部门(政府)会计的比较研究;
4. 国际证券市场发展的比较研究;
5. 证券交易法规的全球性协调问题;
6. 国际财务报表分析;

7. 国际金融市场与跨国揭示;
8. 比较性国际财务报告研究;
9. 会计标准制订颁布过程的国际比较;
10. 国际会计协调;
11. 会计体制的国际分类;
12. 国际税制的比较研究;
13. 国际性职业会计与审计;
14. 国际会计教育的比较研究;
15. 跨国管理控制体系;
16. 国际转移价格;
17. 国际性合并与战略性联合(联盟);
18. 跨国生产制造体系;
19. 国际通讯与信息技术;
20. 跨国服务业务会计问题研究;
21. 国际金融与银行业务问题研究。

格雷教授还认为,国际会计研究应以问题为导向而不应以方法论为导向。相应地,对某一确定主题和问题的研究可采取多种多样的与被研究对象相关的方法如理论推演法和实证分析法等。只有这样,才能加速国际会计研究的进程和产生令人满意的研究成果。

[资料来源:美国《会计国际杂志》1989年第4期]

财会史话



记帐数字体系的形成

李伟舜

记帐数字体系,是由阿拉伯数字(小写)和中国的汉字(大写)相统一、相互配合组成的。众所周知,小写的阿拉伯数字是从阿拉伯国家近代逐渐传入我国的。那末,大写的汉字数字是从哪里来的呢?这里还有一段渊源很深的历史故事。明朝初年,当时出现了一宗重大的经济案件,户部侍郎郭桓利用自己手中的职权,勾结地方一些官吏,在任职期间大肆侵吞政府纳征的钱、粮,伪造凭证、谎报数字,欺下骗上,贪污精粮累计达 2400 多万石。此案牵涉到 12 个政府的高官、六个部的大小官员和全国各地一些官吏及富商、地主,共计数万人,范围之大、牵涉人数之多、案情之复杂是前所未有的。

的。此案一经查实披露,全国上下一片哗然,群情激愤。当时执政的朱元璋对此也大为震惊,亲自审理案件,下令将郭桓等数万名同案犯斩首示众,以儆效尤。同时制定

了严惩经济犯罪的法令、条例,并在全国范围内整顿内部财务管理,理清帐目,制订制度,实行了一些切实有效的管理措施,加强了监督机制,纠错防弊,其中较重要的一条就是把记载钱粮数字的汉字“一二三四五六七八九十”改为用“壹贰叁肆伍陆柒捌玖拾陌仟”,较好地堵塞了数字上的漏洞。以后,由于汉字的不断演化,人们在记帐实践中,逐渐用“佰仟”两字取代了“陌仟”两字。此后,到了近代,阿拉伯数字的传入,作为小写数字与我国的汉字大写数字结合在一起,形成了我国独特的记帐数字体系。