

在比较中求发展

——「1991北京国际会计理论研讨会」纪实

10月8日至12日,在国家教委、财政部等部门的支持下,由中国人民大学会计系发起并主办召开了以“比较与发展”为主题的国际会计理论研讨会。来自国内以及英国、美国、日本、香港等国家和地区的70余位专家、学者参加了这次会议。

在开幕式上,财政部副部长张佑才同志、中国会计学会常务副会长杨纪琬同志分别作了重要讲话。张佑才同志在讲话中指出:会计是经济管理的重要组成部分。我国会计工作和会计理论研究过去较好地贯彻了改革开放的基本国策,今后将做得更好。我国将加快制定会计准则的步伐,目前已初步提出了既具有中国特色又充分考虑国际惯例的中国会计准则的基本框架。讲话还强调指出:我们要继续完善会计法规和企业会计制度体系。要根据经济体制改革的发展和加强经济、财务、会计管理的需要,制定一批新的会计法规制度。另外,讲话还就我国的注册会计师事业的发展 and 会计工作的现代化等问题作了说明。杨纪琬同志在讲话中就不同社会制度下会计的作用以及会计的国际间协调等问题作了深刻的阐述。

会上,有20多位国内外专家、学者就以下三个议题作了中心发言:一是各国会计法规、制度、准则的比较;二是各国财务会计、管理会计、审计理论与方法的比较;三是电算化会计的发展。国外代表在发言中分别介绍了本国、本地区的会计基本情况,着重比较了中国与外国(尤其是西方)会计模式上的异同,并就差异存在的成因提出了各自的看法。大部分国外代表认为,仅就会计核算的方法而言,中国会计与他国会计区别甚微,重大的差异存在于会计规范以及会计管理体制多方面,这主要是政治背景与经济结构不同的原因。并认为不应勉强求同,应在相互了解的基础上相互借鉴与吸收,发展适合自己情况的会计规范体系。国内代表在发言中就“会计国际化发展中的矛盾与对策”、“中国会计准则的发展”、“中西方责任会计的比较”、“我国审计的发展方

向”、“中西方管理会计的比较”等问题作了较为深刻的阐述,从各个方面分析了我国会计的现状及其发展方向,并从不同的侧面就中国会计如何走向国际化提出了各自的看法。

会议围绕着“比较与发展”这一主题以及中心发言提出的问题进行了热烈的讨论。讨论中,代表们就共同关心的诸如“在不同的社会制度和经济结构下如何更大程度地发挥会计的作用”、“不同的会计规范如何趋同”、“怎样看待差别”等大的问题以及“资产、收益的计量方法”、“固定资产的折旧方法”、“外币折算方法”、“通货膨胀下的会计处理方法”、“内部审计的方式”、“会计电算化软件开发”等具体方法问题相互交流了经验和意见,并就与会计发展直接相关的“会计学科建设”、“财务管理学科体系建设”等问题广泛发表了意见。大部分代表认为:从长远的观点看,会计国际化将是会计发展的总趋势,但这需要很长的时间,而且它将是经过不断的分化组合后在一种崭新的基础上形成的国际化;现实的可行作法是,在充分承认国家化与国际化并存的前提下,保护国家化,发展国际化,通过协调来解决两者之间的矛盾。协调的原则应该是:求同存异,协商办事;依靠权威性,抵制强迫性;国际化与地区化结合,统一性与选择性并存;由易到难,逐步实施。

会议期间,由国外代表和国内著名会计学者就会计的理论和实务问题,有针对性地举办了专题讲座。作为这次会议成果的总结,本次会议的论文、发言、讨论之精华将汇集出版《国际会议:比较与发展》一书。

(中国人民大学会计系 云秀清)

财会短讯

△为适应经济体制改革和广播电视经济管理的需要,广播电影电视部最近举办了在京部直属单位领导干部财经法规学习班,学习、讨论了32个现行的财经法规,收到了较好的效果。

(刘国良)

△中国统配煤矿总公司最近在四川攀枝花矿务局举办了统配煤矿工业企业首届会计知识大赛,来自各省(区)煤炭厅(公司)、各直管矿务局的24个代表队,96名选手参加了比赛。经过两轮笔试和最后的口试决赛,决出个人奖10名,团体奖6名。大赛之前,有2万多名财会人员参加了各基层单位组织的竞赛活动。

(巴延平)