



世界会计师会议的历程

世界会计师会议这一国际性会计师大会，迄今已有八十多年历史了，但我国内知之甚鲜，当然更谈不上派员前去参加。现在，该会第十三届大会，将于1987年10月在日本东京召开，会期一周。日本会计界人士非常重视，从今年起已着手准备，成立组织，订出计划。这次大会是历届参加国家（地区）和人数最多的一次盛会。日本公认会计士协会编辑的《会计月刊》，于1985年第四期上发表专辑，予以介绍。兹特摘译部分有关资料，以飨读者。

一、第一届至第五届会议——第二次大战前

第一届会议于1904年在美国的圣路易斯市举行。参加会议的只有美国、加拿大、英国和荷兰四个国家。由于第一次世界大战的爆发，之后二十多年没有继续举行会议。第二届会议直到1926年才在荷兰的阿姆斯特丹召开。参加者几乎包括欧美各国。会议的正式用语除了主办国的荷兰语外，首次采用了英、法、德多种语

言。会计师的责任、借贷对照表、标准成本，以及会计机械化问题等方面。

第三届会议于三年后的1929年在纽约召开。前两次会议仅由会计师团体主办，而这次大会由全美的会计师团体和会计教育团体共同举办。亚洲、中南美各国也派代表参加。会议参加人数急剧增长。会议上提出的论文中，有关各国会计职业立法和会计教育方面的最多，但也提出并讨论了折旧、各种财产估价原则、借贷对照表、成本计算等课题。引人注目的是还提出了一些前所未有的新课题，如官厅预算问题，英、美提出的有关合并财务报表的问题等。

第四届会议又回到欧洲，于1933年在伦敦举行。提出的论文大多以审计人的责任问题为焦点。但同时，也涉及与外汇市场的变动、企业合并、持股公司及子公司有关的会计方面的问题。强烈地反映了各国竞相扩军和进行外汇战争的国际政治经济形势。

第五届会议于1938年在柏林召开。论文大多集中于各国公司法中的会计、审计问题及围绕会计职业的法制、责任、实务等问题。但另一方面也提出不少关于集中资本、征税、价格控制等与国家政策密切联系的论文。大会后不到一年，第二次世界大战爆发了。预定在罗马召开的下一届会议终于流产。

二、第六届、第七届——战后重开的大会

第六届会议于1952年在伦敦召开。这次会议与前次会议相隔14年。由于参加者来自世界各地，会议规模的盛大前所未有。大会选出五个题目：①物价变动与会计②发行股票时会计方面应具备的必要条件③企业内会计师的任务④各国会计师的现状⑤租税负担。其中，作为中心课题的是物价变动与会计、租税负担两个问题。

第七届会议于五年后的1957年在阿姆斯特丹举行。大会的名称，由以前的“会计会议”改为“会计师会议”。而且，为充实大会费用，决定参加者负担一部分，这种方式为以后会议所沿用。会议的题目有六个：①适用于会计师职业的原则②资产存在的检验③预算控制和会计的近代化④经营组织和公证会计师⑤内部审计人⑥企业利润的决定。这些论题指出了新时代的会计师努力的方向。

三、第八届——国际会计教育会议的发起

第八届会议于1962年在纽约召开。主办国选择了“会计、审计、财务报告与世界经济”为题。通过大会设置统一论题的新尝试。为以后大会所沿用。

丁苏氏
陆永炜

言。

第一次会议后的二十多年间，各国对会计师制度都更为关心了。虽说资格程度和业务范围各不相同，但都已产生了为数不少的会计师和作为会计师前身的团体。第一次会议讨论的题目是以城市会计问题为中心。在第二次大会上，也继续提出了许多有关城市和国营企业的会计问题，而且，题目的范围还扩大到会

提交会议的论文大多反映了各国会计、审计的状况，特别是法令对会计审计的影响，以及会计师对经济发展的贡献。欧洲的论文提出了货币购买力变动、物价变动同会计关系的问题；在美国的论文中，引人注目地提出了会计与资源利用，联邦政府的会计及地方自治体的财务报告等。由于国家和地区不同，关心的问题也各异，但可以说，大多数论文对推动会计、审计及财务报告的标准国际化的基础上向前跨出了重要的一步。

会议期间还提出了设置国际性常设机构问题。国际协调的气氛大为高涨。大会还发起另一个新的国际会议——国际会计教育会议。该会议是为了在国际性范围内，就会计学的教育和研究中的各种问题广泛交换意见。每五年举行一次会议，延续至今。

四、第九届会议以后——“国际会计师联盟”的成立

第九次会议于1967年在巴黎召开。大会的统一论题是“会计的新展望——经济的展望、国际的展望、科学技术的展望、将来会计师的作用与培养”。上次大会广为关注的会计、审计的国际协调问题成为讨论中心，围绕着电子计算机发展的各种问题也开始成为会议的重要论题。经各国代表讨论，成立了“国际业务经营机构”（IWP），以进行设置国际性协调机构的基础性调查研究和国际会议的筹备工作。

第十届大会于1972年初次在欧、美大陆之外的澳大利亚的悉尼、堪培拉举行。会议确定论题为“财务测定与传达”，在这个论题下，分设了如下项目。期间财务成绩的确定、有关历史成本以外的会计标准、关于合并报表的原则及其问题、审计报告、用于股东及其他人的情报等，分别进行了报告和讨论。

在代表会议上，讨论了上次大会设置的“国际业务经营机构”（IWP）的总结报告，通过改组，成立了新的“会计业务国际协调委员会”（ICCAP），大会还讨论了有关成立国际会计标准的制定机构问题。并于1973年6月成立了“国际会计标准委员会”（TASC）。

第十一届会议又回到欧洲。于1977年在慕尼黑召开。统一论题为“同一世界的会计与审计”。在这个论题下，选择了三个题目：①过去五年中的会计和审计实务②满足公开财务报告的利用者所需资料的方法③用于经营的会计预测及诊断。以国际会计标准为题的专业会议，委托IASC自行组织，并作为新尝试，采用了由各界代表，9人组成的专业组讨论会方式。

第十二届会议于1982年在墨西哥召开。这是首次

在西班牙语国家召开的会议。统一的论题是“会计职业在正在变化着的世界中发挥作用的可能性”。以下设置了六个讨论题目：①会计原则②审计③管理会计④会计师的教育⑤会计师对于政府的作用⑥会计师的社会形象。在这次会上“国际会计师联盟”首先参与了大会的计划和学术交流的组织，并且第一次举行了全体会议。“国际会计师联盟”和世界会计师会议的合作和协调更为密切。这次大会决定，十三届会议将首次在日本召开。另外，每五年召开一次的“国际会计教育会议”已分别在伦敦、悉尼和柏林举行了第二届、第三届和第四届会议，第五届会议将在墨西哥的蒙特尔举行。



全国煤炭工业财务经营 工作会议在江西萍乡召开

为了总结煤炭工业实行投入产出总承包一年来的情况，研究在新形势下如何加快企业转轨变型，开辟增产增收新路子，煤炭工业部最近在江西省萍乡矿务局召开了全国煤炭工业财务经营工作会议。

煤炭工业部副部长叶青在会上作了题为《开源节流，转轨变型，为全面完成总承包任务而继续奋斗》的重要报告。该报告用事实和数据肯定了1985年煤炭工业实行总承包的做法是成功的。同时结合当前我国的经济改革形势和煤炭工业面临的任务，对财务经营工作指导思想、经营战略、经营决策和具体措施提出了改革意见和具体要求，着重强调了企业要以经济效益为中心，广开生产门路，加速转轨变型。

会上还组织代表实地参观了萍乡矿务局积极开展多种经营的厂点，听取了萍乡、南桐、双鸭山、抚顺等10个矿务局围绕经济效益，立足内部挖潜，开展多种经营的经验汇报。

出席这次会议的有各省（区）煤炭厅（局、公司）厅长、副厅长、经理、副经理，直管矿务局的局长、副局长、总经济师或总会计师，以及财务处长共四百余人。

（王晓琪）