



亚太财经与发展中心
Asia-Pacific Finance and Development Center

亚太财经与发展中心 工作简报

二〇〇六年第二期 总第二期
二〇〇六年六月

目 录

【AFDC 动态】

2006 年 AFDC 培训之一“会计改革与开放”培训班在上海举行.....	2
美国前联邦储备委员会主席保罗·沃尔克先生访问 AFDC.....	4
李扣庆博士会见澳大利亚财政部高级顾问 Lorraine Allan 女士.....	5
亚太财经与发展中心网站开通试运行.....	6
AFDC 积极开拓网络远程培训模式.....	6

【财经文摘】

中印财经合作问题研究.....	8
《印度银行业与全球化挑战》.....	10
《中国能向印度学什么》.....	11

【AFDC 近期活动】.....12

【AFDC 动态】

“会计改革与开放”培训班在上海举行

由中国财政部和中国外交部主办,亚太财经与发展中心(AFDC)承办的 AFDC 培训系列——“会计改革与开放”培训班于 5 月 22 日至 26 日在上海国家会计学院举行,来自亚太地区 10 个经济体的 40 名官员、学者及企业界代表参加了培训班。本次培训历时五天,代表们分享了各经济体在推进会计改革与开放方面的经验,深入探讨各自在推进会计改革与开放过程中存在的问题。培训活动增进了各经济体之间的相互理解,对促进各经济体,特别是发展中经济体在会计领域的能力建设起到了积极的作用。

财政部会计司和中注协对此次国际培训给予了高度重视和大力支持,派出了权威专家向与会各经济体介绍我国在推进会计改革与开放方面的经验。财政部会计司刘玉廷司长出席了本次培训并做开幕致辞。刘玉廷司长在致辞中谈到,近年来,随着世界经济的持续增长、经济全球化步伐的加快、国际贸易和资本跨境流动的发展,各个国家和地区的会计改革与开放都面临着巨大的挑战。新的高质量全球会计准则体系呼之欲出,会计准则国际趋同工作如火如荼,区域性会计合作方兴未艾,各国证券和会计监管合作模式与时俱进,许多传统的会计处理和财务报告方法都已经或即将发生根本性的变革。而中国财政部一直以来坚持推进会计改革与开放,积极参与会计准则的国际趋同和高质量全球会计准则的制定工作,改革开放近 30 年来,取得了令人瞩目的巨大成就。他认为,AFDC 举办会计改革与开放国际培训班,区域内各经济体代表共商经济发展与会计改革问题,具有深远的意义。

在为期三天的课堂培训过程中，来自财政部和中注协的专家们为各经济体代表做了精彩的演讲。财政部会计司刘玉廷司长向各经济体代表详细介绍了中国会计适应经济发展而进行改革的基本历程；中注协陈毓圭秘书长从创建、发展、成就和基本经验等多个方面全面介绍了中国注册会计师行业的改革和发展状况，还简要介绍了中国在审计准则国际趋同方面所采取的措施和取得的经验；财政部会计司李红霞副处长向代表们介绍了中国企业会计准则的基本框架、特点以及实施情况；财政部会计司刘光忠处长介绍了中国实行会计服务市场开放、允许国外会计师事务所进入国内市场而采取的各项措施；财政部会计司舒惠好处长介绍了中国会计人才建设的制度保障和发展规划。此外，来自上海证券交易所、上海财经大学的专家，还分别就中国的资本市场发展与会计改革和中国政府会计的发展情况向各经济体代表进行了介绍。除了中国的经验介绍和分享以外，此次培训还注重与区域内其他经济体的经验分享，专门邀请了来自日本会计准则理事会副主席 Ikuo Nishikawa、韩国注册会计师协会审计准则委员会委员 Moon-Won Choi，和马来西亚会计准则理事会执行总监 Nordin Zain，分别介绍了各自国家会计准则和审计准则国际趋同的现状和进展；参加培训的泰国证监会会计监管处副处长 Thawatchai Kiatkwankul 和越南财政部国际合作司处长 Vu Chi Long，介绍了各自国家推进会计改革开放的有关情况。

在课堂培训结束后，为加深各经济体代表对中国的了解，增进相互间友谊，AFDC 还组织代表们进行了实地参观考察活动：在杭州，代表们不仅参观考察了经济快速发展的杭州和美丽的西湖，还听取了浙江省中小企业局高建民副局长对浙江省中小企业发展情况的介绍，从不同的角度加深了对中国经济发展的了解；在上海，代表们参观了上海证券交易所和上海城市规划展示馆等金融机构和城市

景观，充分了解了上海城市建设和发展的进程和特色，领略了上海作为区域内重要金融中心的实力与魅力。

经过总共五天专题演讲、现场讨论与实地考察相结合的培训和交流，各国代表纷纷对本次国际培训班给予了充分的肯定和高度的评价。代表们认为，本次培训讨论的主题意义深远，课堂授课精彩而实用，现场讨论充分而热烈，实地考察内容丰富充实。特别是财政部和中注协的专家认真投入地为培训班授课，使代表们深刻地感到了中国政府对于加强区域内机构能力建设的高度重视。此外，AFDC培训所在地上海国家会计学院先进的设施和优美的校园环境，以及本次培训高效细致的筹备组织工作，也给各经济体代表留下了美好的印象。

【AFDC 动态】

美国前联邦储备委员会主席保罗·沃尔克先生访问 AFDC

4月12日，美国前联邦储备委员会主席保罗·沃尔克（PAUL A. VOLCKER）先生一行访问亚太财经与发展中心，中心副秘书长李扣庆博士对其一行来访表示了最诚挚的欢迎。李扣庆博士代表学院向保罗·沃尔克先生等介绍了亚太财经与发展中心的筹建背景、培训现状和发展预期等相关情况，并详细回答了来宾的提问。在全面了解了中心各方面发展情况后，保罗·沃尔克先生对于亚太财经与发展中心为促进区域合作，加强区域金融能力建设所做出的持续不断而卓有成效的努力表示了高度的赞赏。

会谈期间，双方互动的氛围友好热烈，宾主相谈甚欢。在李扣庆博士的陪同下，保罗·沃尔克先生一行参观了中心所在地——上海国家学院。随行到访人员有

休士顿首都银行的总执行长、执行副董事长李敏通先生等人。

【AFDC 动态】

李扣庆博士会见澳大利亚财政部高级顾问 Lorraine Allan 女士

4月27日上午，上海国家会计学院副院长、亚太财经与发展中心李扣庆博士在上海国家会计学院会见了来访的澳大利亚财政部高级顾问 Lorraine Allan 女士，双方就今年7月初在上海举办的“APEC 金融部门改革政策对话研讨会”的各项筹备工作进行了交流与磋商。会谈在合作务实的气氛中举行，双方就筹备工作中的相关问题达成了共识。

据悉，“APEC 金融部门改革政策对话研讨会”由澳大利亚、中国、越南、印尼和日本5个经济体财政部共同发起，由澳大利亚和中国共同主办，亚太财经与发展中心承办。会议将邀请APEC各经济体和部分东盟国家财政部、央行官员，国际机构和学术界专家就地区金融部门改革问题进行政策对话，推动本地区构建稳定的金融体系，促进地区经济的持续稳健发展。

澳方在会谈同时提出，在本次研讨会的基础上，计划在今年11月在印尼举办第二次研讨会，重点将探讨APEC各经济体金融部门改革技术层面的问题。双方对本次工作会谈表示满意，并希望进一步加强合作，共同办好本次政策对话研讨会。

【AFDC 动态】

亚太财经与发展中心网站开通试运行

经过 3 个多月的集中开发建设，亚太财经与发展中心 (AFDC) 网站 (www.afdc.org.cn) 于 2006 年 5 月上线试运行。该网站的建成开通，有利于更好地宣传和推广 AFDC 品牌，加强各界对 AFDC 的认识和理解；有利于 AFDC 与各界通过网络媒介进行交流，促进地区内相关领域的资源共享和经验交流。此次建设的网站设计风格简明清晰，具备信息发布、资源搜索、共享和管理、互动交流等基本功能，并同时建有中英文版本，方便国内及海外访问者浏览。

从网站上线到 8 月底为网站试运行期。在试运行期间，中心将根据网站建设完善和运行管理的实际需要，不断完善网站运行管理制度，加强对网站的日常维护管理，丰富网站信息内容；继续开发和设计网上讨论社区等功能，加强与访问者的互动交流。

【AFDC 动态】

AFDC 积极开拓网络远程培训模式

2006 年，为配合“建设成为国际知名的财经交流平台”这一发展战略目标，AFDC 将尝试创新利用全球发展学习网络 (GDLN)，作为面授培训的扩展和延伸，积极推动在亚太区域以及国内西部地区金融与发展领域的能力建设，探索跨越时空、实时互动的远程培训模式，最大限度提高资源的利用率，提升中心在国内外的影响力。

全球发展学习网络目前分布在全球范围的远程学习中心已达 110 多个，其主

要目标是利用多种先进的远程教育手段与方法，通过开展灵活多样的远程教育培训，促进全球范围的知识传播与资源分享，建设全球性学习发展社区。

近期，AFDC 多管齐下，在 GDLN 网络改造、与中国西部地区以及国际范围的合作交流等方面展开了卓有成效的工作。

一、3月底，AFDC 李扣庆博士率团对世界银行北京代表处和中国西部开发远程学习网北京培训管理中心进行了技术考察。通过北京与上海、四川、广西、内蒙、蒙古等各 DLC 之间的远程测试以及研讨交流，为进一步优化 AFDC 的远程培训网络提供了建设性的思路与方案。

二、4月初，AFDC 代表全球发展学习网络—上海远程学习中心参加了“2006 中国西部开发远程学习网 (CDDLN) 研讨会”。在会上，广西、内蒙、四川等省对 AFDC 的优势资源表示了浓厚的兴趣和殷切的合作愿望。六月，AFDC 将组团赴广西、内蒙等地进行考察与合作洽谈，为“推动东西远程合作、加强西部能力建设”展开切实有效的行动。

三、5月22日-24日，第12届世界银行全球发展学习网络--东亚及太平洋区 (GDLN-EAPA) 会议在泰国国立朱拉隆功大学举办。AFDC 派代表全程参与了此次大会。会议议题主要包括全球发展学习网络 2006 年发展概况介绍、亚太新协会的章程草案和商业计划交流讨论等。AFDC 代表在会上表示，上海远程学习中心既是全球发展学习网络的直属成员，也是中国发展学习网络的直属成员，我们将秉承积极推动全球、区域范围以及中国西部地区的紧密合作的一贯方针，利用自身在会计、审计、金融、财政等领域的资源，为促进协会各成员的可持续发展贡

献出更大的力量。

四、5月29日-31日，在世界银行全球发展学习网络华盛顿总部的支持和配合下，AFDC与GDLN蒙古远程学习中心合作，成功地面向蒙古远程传播了AFDC“发展亚洲债券市场：完善亚洲债券的定价机制”培训课程。来自蒙古财政部、蒙古证券交易所和部分商业银行的20多名代表通过远程形式参加了此次培训，取得了良好效果。

AFDC将通过在远程培训领域的实践探索，充分发挥资源优势，丰富和拓展AFDC财经交流平台的内涵和外延，将上海远程学习中心建设成面向亚太地区和西部的重要远程知识分享平台。

【财经文摘】

中印财经合作问题研究

为配合做好双边财经外交工作，AFDC正积极开展中国与发展中大国双边财经合作问题的研究。鉴于2006是“中印友好年”，印度经济研究以及中印经济发展比较等问题正越来越受到学界关注。为对中印有关问题的研究提供参考，现将海外部分学者的有关观点摘要如下：

● 印度银行业与全球化挑战

印度储备银行副行长V Leeladhar在2006年1月31日的一次演讲中指出，全球化在给印度银行业带来机遇的同时，也带来了诸多的挑战，这主要表现在：新巴塞尔协议的实施、公司治理结构的改善、监管和会计标准的协调、业务外包

风险，以及银行自身的能力建设。

1、新巴塞尔协议：新巴塞尔协议的实施使银行业进入了全面风险管理阶段。在旧的巴塞尔协议中，主要强调的是信用风险和市场风险，而新巴塞尔协议不仅强调了操作风险，还重视不同风险之间的相互作用，从而督促银行形成全面风险管理的框架。另外，新巴塞尔协议从过去的重视银行资本充足性转变为鼓励银行合理有效利用其资本以支撑其业务发展。

2、银行的公司治理结构：银行的公司治理状况不仅影响到单个银行的稳定，同时也对整个银行体系的稳定至关重要，它是银行形成有效风险管理体系的基础。Leeladhar 认为，银行形成良好的“治理文化”相当重要，也就是说，应该在不同的业务种类之间形成制衡。这种制衡包括：董事会或监事会的监督、不从事具体日常业务的个人所做的监督、对不同业务领域的直接条线监督，以及独立的风险管理、合规和审计部门。

3、与国际标准的协调：在这方面，印度银行目前急需向两个主要的国际标准靠拢，一是巴塞尔委员会颁布的《有效银行监管的核心原则》，另一个是与金融衍生工具交易相关的国际会计准则。监管当局应注意使会计标准和审慎监管框架保持一致，以提高整体银行体系运营的稳定性。最近印度银行业的衍生交易量增长迅猛，而在此领域印度目前还缺乏清晰的会计处理办法。印度特许会计师协会 (ICAI) 正在考虑根据国际财务报告第 7 号准则，以及国际会计准则第 32 和 39 号制定有关金融工具的会计标准，但正式的颁布和实施仍需一段时间。

4、业务外包风险：印度银行正越来越多地采用外包策略，也就是将一部分原本由自身处理的业务外包给第三方，从而降低运营成本并提高效率。但这种业务外包也会带来相应的风险，如声誉风险、操作风险、合规风险等。印度储备银行

已经颁布了有关银行业务外包的相关指引，以引导银行有效地控制由于业务外包而带来的风险。一个基本的原则是，银行业务外包既不能削弱银行向其客户履行相应义务的能力，也不能妨碍印度储备银行对其实施有效的监管。业务外包银行应确保服务提供商能够将所接受的外包服务实施与银行相同的质量和技术标准。同时，这些外包的业务也不能给银行的内部控制、商业模式和声誉造成任何的不利影响。

5、能力建设：在不断变化的环境下，银行从业者以及监管当局都应将员工的能力建设摆在更为重要的位置。银行能力建设的内容包括如何使员工掌握更为高级的风险管理技术，监管当局的能力建设则要使监管人员掌握合适的技能来有效地对银行进行监管。此外，银行还应采取必要的措施对员工进行激励，并有效地留住优秀人才。能力建设应在整个银行机构内推行，而不应仅局限于某一层次或某一范围内。能力的提升不仅可以从机构外部寻求，也可能来自机构内部，因而，有必要对机构内部的资源进行重新梳理，看是否存在资源配置不当或低效的情况，从而对现存的技能进行更为有效地利用。

——印度储备银行副行长 V Leeladhar ,2006 年 1 月 31 日在印度银行协会主办的论坛上所做的演讲

● 中国能向印度学什么

印度近年来的经济已经彻底摆脱了其过去2 - 3%的“印度增长速度”，其表现正开始接近东亚7 - 8%的水平。而令人惊叹的是，印度在取得这一成就的背后，其建新厂和设备的国内投资只及中国的一半水平，外国直接投资也只有中国的10%。过去两年，尽管中国的GDP维持了高增长，但在2003年和2004年，中国将近50%的GDP投资到了国内的工厂和设备上，差不多与印度的整个GDP相当。这

些证据表明，中国的增长源自庞大的资源积聚，而印度的增长则来自不断提高的效率。

文章认为，尽管印度在吸引外国投资方面逊色于中国，但经济试金石并非在于一国能否吸引到大量外国直接投资，而在于该国是否有培养创业、支持健康竞争，以及相对免受粗暴政治干预的商业环境。在这方面，印度比中国做得出色。印度出现了一批世界级企业，包括软件业的信息系统公司(Infosys)、制药业的兰伯西制药(Ranbaxy)、汽车零部件业的巴夏汽车公司(Bajaj Auto)，以及汽车装配业的Mahindra。它们的出现绝非偶然。中国赖以成名的世界级制造企业，几乎毫无例外全是外国直接投资的产物，而非中国本土公司的产物。

对中国和印度来说，醉心于建造世界级基础设施的背后，都隐藏着一个缺点。作为发展中国家，如果对基础设施投入更多，对其它方面的投入则会减少。典型情况就是基础教育(尤其是农村地区的基础教育)沦为大规模投资项目的牺牲品，这些大规模投资能立即产生实实在在的结果。中国在90年代犯了一个代价高昂的错误，它建造了许多世界级的设施，但教育投资严重不足。与此同时，印度则一直默默地持续增加教育投入，尤其是在农村地区。对可持续的经济发展而言，人力资本的质量与数量，远比实物资本的质量与数量来得重要。看来印度的政策重心是正确的，如果中国不马上对农村教育进行投资，就可能会丧失相比印度的真正竞争优势，也就是教育良好的熟练工人，正是这些人推动着制造业的成功。

除非中国着手进行大胆的制度改革，否则印度在今后20年的表现也许会大大超过中国。但如果运气好的话，印度崛起的最大受益者将是中国。中国将被迫反省自身经济模式的缺点，并戒除90年代时染上的自满情绪。80年代时，中国在经济自由化方面遥遥领先于印度。如今，它在若干关键的方面落后了，比如允许更

多外国投资和国内私人资金进入金融部门的改革。现在是行动的时候了。

——《金融时报》，2006.1.25麻省理工学院斯隆商学院国际管理副教授黄亚生

AFDC近期活动

APEC 金融部门改革政策对话研讨会

2006年7月3-4日

中国上海

亚太财经与发展中心联系方式

地址：中国上海市青浦区蟠龙路200号

邮编：201702

电话：021-69768060

传真：021-69768233

电子邮件：secretariat@afdc.org.cn

网站地址：www.afdc.org.cn