

资产减值可否转回的研究述评

2011-08-09 13:30:35

廖璐瑾

(西南财经大学会计学院, 四川 成都 611130)

摘要: 资产减值的计提与转回一直是理论界和实务界探讨的热点, 特别是2006年新会计准则对资产减值一经确认不得转回的规定更是为会计界带来了丰富的研究机会, 本文分别从支持和质疑长期减值不能转回两个方面, 对相应文献进行了系统的回顾和评价, 进而对我国资产减值研究中存在的问题以及未来的研究空间进行探索。

关键字: 资产减值 减值转回

一、引言

关于资产减值计提与转回的规定, 初衷本是通过这一会计处理反映资产的真实价值, 同时提高会计信息的决策有用性。但是, 在实际操作中却不乏公司利用资产减值进行盈余管理的例子。面对这种情况, 新会计准则规定资产减值一经确认不得转回, 这引发了学者们关于这一规定的激烈讨论, 迄今为止关于资产减值转回的研究已经取得了大量的成果。那么, 新会计准则对于资产减值不能转回的规定是否有效遏制了企业盈余管理的行为? 上市公司是否存在利用其他替代手段转移减值项目的问题? 本文就对该领域的现有研究成果做一回顾和评述, 希望能借此发现我国资产减值研究存在的不足, 为进一步的研究拓展空间。

二、关于新准则中资产减值不能转回的探讨

自2006年财政部会计司颁布新会计准则以来, 理论界和实务界对于资产减值可否转回的问题便展开了激烈的讨论。总结以往的研究成果可以发现, 学者们分析了新减值准则颁布后企业计提和转回资产减值的行为特点、资产减值信息的价值相关性、是否存在减值项目“转移”等问题, 最终的研究结论可以大致分为两种: 一种是赞同新资产减值准则, 认为此举提高了会计信息的相关性, 一定程度上遏制了管理层的盈余管理行为; 另一部分学者则认为资产减值不得转回不仅损失了信息的相关性, 而且管理层仍然可以利用替代方式进行盈余管理。

1. 赞同新资产减值准则

首先, 蔡祥和张海燕(2004)、王建新(2007)、李扬和田益祥(2007)等的研究都表明进行盈余管理是长期资产减值转回的主要动机, 这就间接支持了新会计准则中关于长期资产减值不得转回的规定。其次, 张然、陆正飞、叶康涛(2007)的研究发现, 新准则颁布以后实施以前, 上市公司计提资产减值变得更为谨慎, 说明新准则的颁布一定程度上抑制了亏损公司利用减值准备进行“大清洗”的行为。步丹璐和叶建明(2009)则进一步将资产减值分为正常与非正常两种, 通过实证研究表明, 新准则下减值信息与盈余管理的相关性低于旧准则下的水平, 进一步证明新准则缩小了企业盈余管理的空间。关于减值信息相关性方面, 于李胜(2007)的研究表明, 新准则中资产减值不得转回的规定有助于提高会计信息的决策有用性。周冬华、赵玉洁(2009)的研究则直接表明, 相比于旧会计准则时期, 新会计准则时期的资产减值信息价值相关性更高。洪金明、胡威(2010)则认为由于投资在不具备正确识别减值信息的能力, 新准则禁止资产减值的转回可以有效减少交易成本。

2. 质疑新资产减值准则

与上面的观点不同, 一部分学者对资产减值不允许转回的规定持反对的态度。谭文岚(2007)、马施(2007)的研究表明, 新减值准则出台后企业仍可利用坏账准备、存货跌价准备等项目进行盈余管理, 这一规定不能达到限制企业盈余管理行为的目的。谭燕(2008)对具有撤销特别处理动机和融资动机的公司的研究也证实了上述观点。艾健明、王孜(2010)以2006年前上市的130家制造业上市公司为研究对象, 结果证实金融危机的背景下禁止长期资产减值转回没有反映资产价值的双向变化, 不能反映长期资产的真实价值。有学者发现企业不仅利用短期资产减值进行利润调节, 而且还通过长期资产处置实现盈余管理。李亨(2009)研究了2003-2006年A股非金融保险行业上市公司, 结果表明, 企业存在前期超额计提后期通过规划交易处置资产以实现盈余管理的现象, 而且与利用减值转回操纵盈余相比这种方法更为隐秘。来华、黄娇丹(2007)通过验证资产减值在资本市场的反应, 证明了禁止资产减值转回将减少资产减值的部分信息含量, 进而使得资产减值信息的相关性锐减。黎明和党玉芳(2009)、刘继红和冉溶(2010)、张潇汀(2011)等则从计提减值的理论以及我国会计准则与国际会计准则趋同的角度, 详细阐述了应该允许资产减值转回的理由。

三、国内研究存在的不足和未来发展方向

到目前为止, 国内学者对于资产减值可否转回的研究已经取得了不少的成果, 但是可以看出对于这

一领域的研究还存在不足之处,这也为后续研究提供了发展的空间。

1. 目前,对资产减值转回的研究室通过对所有上市公司的统一分析得到的,这种研究虽然反映了上市公司资产减值的整体状况,但是要想得到更为准确、细致的理论成果,以后的学者们还需对研究对象加以合理的分类。

2. 对于资产减值转回的研究缺乏系统性、长期性。现有文献对资产减值转回的研究多以截面数据或是两到三年的数据为对象,短期的数据很容易受到其他因素的影响,研究结果的说服力不强。后期的研究应扩大研究的年限,从更长的时间跨度观察企业减值转回的特点。

3. 国内实证文章的模型设计缺乏新意,而且变量的构建大都来自资产负债表与利润表,相比于国外资产减值研究时对现金流量的广泛关注,国内的模型设计还有待完善。

参考文献:

[1] 步丹璐,叶建明:《资产减值》的经济后果——基于新旧会计准则比较的视角[J].中国会计评论,2009,(3):315-328.

[2] 蔡祥,张海燕:资产减值准备的计提、追溯与市场反应[J].中国会计与财务研究,2004,(3): 31-57.

[3] 王建新:长期资产减值转回研究[J].管理世界,2007, (3) :42-50 .

[4] 张然,陆正飞,叶康涛:会计准则变迁与长期资产减值[J].管理世界,2007,(8).

作者简介: 廖璐瑾 (1989-), 女, 汉族, 青海人, 就读于西南财经大学会计学院, 研究方向: 财务会计。

(备注: 以出刊内容为准)

[设为首页](#) | [加入收藏](#) | [关于本站](#) | [版权声明](#) | [诚聘英才](#) | [联系方式](#) | [友情链接](#) | [我要统计](#)

主管: 中国人民银行昆明中心支行 版权所有: 《时代金融》杂志社

网络实名: 时代金融、时代金融杂志、时代金融杂志社、《时代金融》编辑部

社址: 昆明市正义路69号

电子邮箱: ynsdj_r@126.com 电话: 010-57107535 0871-3212464

版权所有 未经许可不得复制或建立镜像

电信与信息服务业务经营许可证: 京ICP备案中 组织机构代码: 79718261-3