

## 谈新会计准则的执行给企业提出的新要求

文/李天芳

我国财政部2006年颁布的新会计准则（包括1项基本准则和38项具体准则），是继1993年会计改革后又一次具有重大意义的会计改革，标志着中国与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系正式建立，对于完善我国社会主义市场经济体制、提高对外开放水平和加速中国融入全球经济都具有重要意义。

新会计准则体系，由基本准则、具体准则和应用指南三部分构成。其中，基本准则是纲，在整个准则体系中起统领作用；具体准则是目，是依据基本准则原则要求对有关业务或报告做出的具体规定；应用指南是补充，是对具体准则的操作指引。新会计准则填补了我国市场经济条件下新型经济业务会计处理规定的空白，提高了会计准则的国际化，使会计准则更具趋同性，减少了中国投资人了解境外上市公司以及境外投资人了解中国上市公司的成本，消除了相互之间理解会计政策与会计信息的隔阂，必将促进国际间的贸易与投资活动。

### 一、推行新会计准则的意义

#### （一）有利于提高会计透明度。

会计透明度是一个关于会计信息质量的全面、综合性的概念，包括会计准则的制订和执行、会计信息质量标准、信息披露与监管等，是一套全面的会计信息质量标准和一个进行会计信息全面质量管理的工具箱。

契约理论认为，企业是一系列契约的联结。维系企业存在的各种契约的签订、执行与监督，在相当程度上需要依赖会计信息。在这些契约签订、执行与监督的过程中，信息不对称现象普遍存在。所有者担心经营者会采取“机会主义”行为等来损害其利益，在一个有效的市场上，经营者为了保住自己的位置，就必须采取能让委托人相信他不会采取“机会主义”行为的机制。为了取信于所有者，他们具有主动提供会计信息，以提高透明度、降低会计信息不对称程度的动机。历史事实表明，得到广泛采用的财务会计信息披露制度，就是这一制度安排的结果。

当然，高会计透明度也会给企业带来不利影响，包括更高的信息披露成本和潜在的责任风险等，使得所有者和经营者都存在着降低会计信息透明度，甚至提供虚假信息以骗取市场信任的利益动机。正因为如此，市场安排未能自动实现高会计透明度。

因此，建立一套与国际惯例趋同的会计准则是高会计透明度的基本内容，新会计准则体系的建立无疑是提高我国会计透明度的一项重大举措。

#### （二）有助于提升我国资本市场的国际竞争力。

通过提高透明度，将有助于企业的真实价值被市场发现和认可，降低其在中运行的各种成本与风险。普华永道2001年1月发布的一份关于“不透明指数”的调查报告发现，一个国家（地区）的透明度与其资本成本之间存在直接的关系，透明度越高，其资本成本越低。

从国际范围来看，随着资本跨国流动人为障碍的逐步减少，国际资本流动的速度越来越快。而逐利性是资本跨国流动的首要动机，一个不透明的市场，其对国际资本的吸引力相对要低，这一市场取得跨国资本的成本相对要高。从这一角度来看，由于新会计准则体系的建立，会计透明度的提高，有助于提升我国资本市场的国际竞争力。

高会计透明度的实现是一个过程，新的企业会计准则体系的建立只是使提供高透明度的会计信息有了可能。

#### （三）有助于提高我国企业进入国际市场的便利度。

新会计准则将大大提高企业会计信息的透明度，在海外市场赢得外国投资者更多信任。对外国投资者来说，按照国际会计标准制定出来的财务报告，更有助于了解企业的财务状况和经营成果，这与以前相比是一大进步。

此外，新会计准则也为我国企业海外上市提供便利。由于海外上市费用都很高，新会计准则实施后，随着海外资本市场对中国准则的逐步认同，企业根据与国际趋同的会计标准来编制财务报表，原则上一套就足够了，减少了以往需要根据多套准则分别编制报表的额外成本。

### 二、决定新会计准则执行效果的因素

笔者认为，以下三个因素会在相当程度上影响、甚至决定了新会计准则的执行效果。

#### （一）相关法律及其执行力度。

La Porta et al (1998) 关于法律与财务的论文认为，决定各国（地区）资本市场结构性差异的，主要是各该国（地区）的法律。他们在讨论法律时，并不仅仅停留在各该国（地区）是否有相

应的法律,而是要关注相应的法律执行效果。

Bhattacharya and Daouk (2005)认为,有法律不执行,比没有法律会导致更严重的经济后果。我国目前已经有一套相对较完整的公司法、证券法以及其他相关条例,但是,我国资本市场相应法律的执行效果很不理想。

### (二) 不当的激励制度。

实证会计理论研究发现,会计信息在公司各种契约的签订与执行过程中担当了非常重要的角色。签约之前,公司管理层有意压低契约条款的各项内容;签约之后,管理层存在“创造条件”满足契约条款的“道德风险”行为。

### (三) 外部制度环境。

除了激励制度外,对会计准则的执行效果产生影响的还有其他一些制度。比如,股权结构安排、董事会的独立性、是否设立独立的审计委员会、会计师事务所的制度安排与审计风险等,甚至是否存在独立的媒体监督,也会影响到上市公司对会计准则的执行情况。

## 三、新会计准则的执行给企业提出的新要求

基于以上对影响新会计准则执行效果的分析,我们可以看到新准则的执行给我国企业提出了诸多新的要求。

### (一) 要求强化管理层责任,细化信息披露。

新准则引入公允价值计量,会计政策比较灵活,要求会计人员进行大量的职业判断。对此,许多企业以为会计准则灵活了,会计人员“毛估估”就行了,这是一种极为错误的认识。新准则的确增加了管理层会计政策选择的权利,但并不是给予企业完全自由,实质是增加了管理层责任。

会计政策选择的权利在企业,但责任也在企业。如果企业提供的会计信息未能真实、完整地反映企业的财务状况和经营成果,企业应负相应的责任,这也是安然事件后国际会计准则发展的一个基本趋势,即会计处理的权利和责任均由企业承担,强化管理层责任。对此,新准则要求管理层应在财务报告中做出“遵循企业会计准则的声明”,就是管理层要承诺所提供的财务会计信息遵循了企业会计准则,并对此承担相应的责任。

新准则细化了信息披露,实际上通过财务报告公开了企业与会计处理相关的所有信息,将企业暴露在公众面前,从另外一个层面加大了对企业管理层的监督力度,对此企业管理层必须有清醒的认识。

### (二) 要求企业进一步完善企业内部治理,优化管理决策。

企业的经营管理活动,归根结底要通过财务信息来反映,财务信息来的真实性与内部控制的完善程度密不可分。在一定程度上,完善的内部控制是保证财务报告可靠的前提,强化内部控制机制建设,是提升企业市场形象与诚信度、维护社会公众利益的基本要求。

新准则实现了与国际财务报告准则的实质性趋同,为企业制定会计政策和提供财务会计信息搭建了一个国际化的平台。同时,新准则根据我国经济和社会发展的实际情况,充分考虑我国国情,对企业合并等也做出了有别于国际惯例的规定。

新准则在赋予企业选择权的同时,也给企业提出了新的课题,企业只有通过完善内部管理,方可做出优化决策。另外,由于新准则引入公允价值计量,而公允价值并非会计人员能够确定,因此,在执行新准则时,企业还需要完善内部管理与沟通,要求合理安排业务流程,准确确定公允价值,准确反映企业的经营业绩。

### (三) 要求提高企业财会人员专业素质。

内容如此多的会计准则同时要求执行,这在我国会计史上乃至国际会计界都未曾有过。未来一段时期内执行新会计准则、旧会计准则、《企业会计制度》等不同会计政策的各类企业并存。这就要求企业财会人员充分利用已掌握的《企业会计制度》和旧会计准则,通过比较新旧会计准则的异同,提高学习效率,有利于正确理解新会计准则。

在组织学习新会计准则中,要结合实务中的具体会计要素、会计事项的确认、计量和相关信息的披露等,就某一经济事项,对照基本准则、具体会计准则和应用指南的有关规定,找出正确的会计处理方法,理论联系实际,掌握新会计准则体系的精髓。

新会计准则的最大特点是与国际财务报告准则趋同,可以通过比较新会计准则与国际财务报告准则的异同,使财会人员在掌握中国的会计特色的同时,知晓国际会计惯例。

### (四) 要求改变管理层的理念。

财务管理是企业的核心,重大经济决策中需要运用财会信息,日常经营管理中也缺少不了财会知识。在市场经济下,企业领导掌握一定的财会知识非常重要。有些单位的领导错误地认为会计准则的学习和理解是财会人员的事,与自己没啥关系。事实上正是那些缺乏财会知识的领导才往往在决策和管理中犯错误,给企业造成重大经济损失。

新会计准则的实施要求企业管理层的高度重视。高层管理人员要带头参加新会计准则的学习,必须把握要点,尽快掌握和领会。通过学习新会计准则改变陈旧的管理理念,开拓管理新思路。在会计与国际接轨的同时,使企业管理向国际先进水平靠拢(作者单位:连云港职业技术学院)

## 相关链接

[论审计方法](#)

[浅谈会计报表分析方法体系的构建](#)

[我国资产减值会计准则的改进、实施与建议](#)

[会计信息化进程的加速在新经济时代的作用](#)

[谈新会计准则的执行给企业提出的新要求](#)

[对国有企业实行会计委派制的探讨](#)

[浅谈电算化会计系统的内部控制](#)

[如何加强企业应收账款的管理](#)

[新时期下管理会计的作用与突破](#)

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心