



国外汇储备

何加强会计

用多元线性

国衍生金融

国有商业银行

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

作者: [卜玉萍] 来源: [本站] 浏览:

一、我国目前会计准则存在的问题

(一) 企业法人治理结构不健全, 相关法规不协调
企业法人治理结构不健全, 投资主体不到位、产权关系不清晰, 国际会计准则强调的保护所的相关准则也得不到很好的实施。相关的法规也不协调, 如《公司法》规定以企业利润指标而不是以有关财务状况、现金流量对公司进行监管和评价, 这不仅导致我国企业为粉饰利润指标而采取种种违法、违规的做法, 国际会计准则要求更加关注现金流量等指标不相协调。

(二) 会计准则的制定机构存在问题

1. 会计准则制定机构不是专门的制定机构, 会计准则制定人员也不是专职的专家。在我国会于行政规章, 财政部作为中国会计准则的制定机构, 承担着会计准则的立项、起草、发布实等任务, 具体工作由会计司有关职能部门的工作人员完成。财政部有关领导既负责准则的制又负责准则的咨询工作, 这种双重角色, 很难保证会计准则的制定质量。
2. 准则失去公正性。这主要是因为政府与独立的经济个体无异, 有着自身的利益, 政府将出公众信赖, 稳定社会秩序或是其它有关政府利益的原因, 将会计准则的制定导向有利于自身利向, 并寻求自身利益的最大化。因此由政府单方面制定会计准则难免使政府制定有利于国家则, 从而使会计准则失去公正性。
3. 经费不足。政府部门在会计准则制定方面的有限开支使得准则制定的经费严重不足, 最终响会计准则的制定质量, 比如影响会计准则制定中实施充分而必要的程序, 以及难以吸引一人才。

(三) 我国现行会计准则在地位、功能、范围上都存在着与国际会计准则不协调的方面事实上, 我国目前的会计基本准则如《企业会计准则》占据着类似于国际会计准则财务会计的地位, 但概念框架的作用是评价现有的会计准则、指导未来会计准则的制定, 而我国《企则》是用来直接规范会计实务、指导会计制度制定的, 并不具备为制定具体会计准则提供理功能, 表现在对作为会计具体准则的基本概念没有在理论上进行充分的阐述, 只进行了抽象比如, 对会计信息质量界定标准的规定缺乏可操作性; 会计要素的定义也不够完善; 对会计量的标准几乎没有涉及。

另外, 目前我国会计准则的覆盖面狭窄, 除基本准则外只有16项具体会计准则, 对一些特殊特殊的业务尚未规范到, 如房地产业、进出口业、农业等, 这与国际会计准则41项和美国会多项相比存在者明显的差距, 我国会计准则与国际会计准则相比, 解释的明确性、方法的可操作性欠缺, 导致准则利用上性, 如利用关联交易和计提减值准备操纵利润的现象; 滥用追溯调整法, 有意推迟确认当期后年度再进行追溯调整, 导致会计信息缺乏可比性, 这些均与准则规定笼统、解释不明确、作性有关。

(四) 资本市场的发展相对滞后

资本市场是注册会计师行业赖以生存的基地, 其发展速度和程度制约着会计国际化的进程。则的完善和会计信息质量的提高又是资本市场健康发展的强化剂。我国的资本市场起步较晚度不高。多年以来, 资本市场虽然有了长足的发展和正在不断地完善, 但无论从规模上还是有待于进一步规范和提高。信用问题和三角债, 问题是我国资本市场的毒瘤。若不及时解决这些问题, 我国的资本市场就不能满足企业筹资和融资的需要。尤其是我国加后, 国外的投资者蜂拥而至, 同时带来了强大的资本和技术, 希望瓜分中国市场, 这对我国本市场冲击很大。而且, 资本市场的国际化是一个不可逆转的趋势, 只有壮大我国的资本市参与国际经济大循环, 会计准则的国际化也才有强大的根基。

二、完善我国会计准则政策建议

(一) 大力发展资本市场

资本市场的发展是会计准则发展的前提。这已为众多国家的会计发展时间所证实。当然资本展不是一蹴而就但他设计的范围很广, 包括想过法律法规的制定, 财税政策与制度的出台, 的扩容, 参与度的不断提高, 观念的转变等, 以及各类中介机构的发展壮大都会起到稳步推当前, 制定充分合理的损失准备和税前抵扣制度, 即使消化不良资产, 以提高企业配合会计改革的积极性。同时要适时调整一些与上市公司相关的政策法规, 避免片买考核盈亏利润率等少数指标的倾向, 从而削弱企业编造虚假财务信息的动机。要努力提高投资者的素质, 唤醒广大投资者的投资理性。投资者素质的提高, 将从根本上影响会计准则制定, 使会计准则制定真正按照市场导向来进行, 主要是为投资者服务, 而我国的投资者并没有过多地关注会计报告提供的信息, 投资者的需求和会计的相关性有较大的差距。从这一点来说, 建议大力发展机构投资者, 如投资基金。机构投资者的发展壮大, 投资会越来越趋向于理性化, 对会计信息的要求也会越来越高, 最终将影响会计准则的制定。

(二) 改进制定程序

1. 提高我国会计准则的透明度加强会计准则制定过程的公开性。会计准则从立项到研究、起草、征询意见, 以及最后的颁布, 每个过程都应尽可能地做到公开。只有让公众知道我们即将或正在制定什么准则, 公众才会自然地对其利益相关的准则予以关注, 才会有针对性地发表意见; 只有让公众明白各利益集团对准则有哪些不同反映、拟颁布的准则有可能带来哪些经济后果, 他们才会理解政府为何最终要选择某项会计政策。让公众在准则的起草阶段就参与进来, 能够使拟制定的准则从一开始就建立在一个较高的、较扎实的起点上。为此, 应当考虑加快对会计准则的披露速度和增大披露力度, 充分利用报刊、电视、网络等各种媒体, 使有关会计准则研究的进展情况和征求意见稿等尽可能快捷、充分地披露给公众。

2. 实行听证会制定制度, 扩大征求意见的对象和范围。具体来说, 可考虑以下措施扩大征求意见的对象和范围: (1) 为社会公众提供发表意见的机会。会计准则委员会可考虑建立一个开放式的会计准则评价平台, 如开通相关的网站, 及时公布准则立项、研究的进展情况, 让所有关心会计准则的人都可以在上面及时、自由地发表意见。会计准则委员会及时对这些意见进行分类、汇总, 并在制定、修改

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

insights... investment boutique discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

insights... investment boutique discover

准则草案时予以考虑；(2)规范征求意见的范围和程序。通过行政手段，制定一个会计准则征求意见稿实施办法，详细规定各级财政部门和业务主管部门在组织本地区、本部门的征求意见过程中应进行哪些工作程序，应征询哪些代表的意见等等，使基层的征求意见工作落到实处。

(三) 扫清国际协调中的障碍

推进会计教育的国际接轨、加强国际型会计人才的培养。会计准则国际化不能仅仅理解为对国际会计准则条文的引用，同样重要的是，要使现代会计理念尽快为广大会计师所掌握，并贯彻到会计实务中。加入WTO后，我国将对外开放会计市场，同时，我国的会计执业机构和人员也可以到国外谋求发展，但我国缺乏熟悉国际会计准则的人才，难以参与国际会计服务市场的竞争。应加快建立一套完善的会计人员培训制度，在会计人员的培养上，既要通过增加国际会计准则、外语、网络技术等新教学内容和完善会计专业技术考试制度来造就复合型的国际会计人才，又要重视会计现职人员的后续教育，使目前的会计人员能够及时更新知识观念，全面了解国际会计惯例，提高业务素质。此外，要努力提高国内注册会计师的职业道德水平，提高其独立、客观、公正的自觉性，使其尽快向国际水平靠拢，更好地为国际投资者提供会计服务。我国的文化传统，鼓励、引导更多的社会人士参与准则制定，建设成员具有典型代表性、理论具有先进性、方法具备科学性、颁布实施具有权威性的准则制定机构，借鉴国外成功的准则制定程序，形成并优化符合我国现实情况的会计准则制定模式。

(四) 推进准则建设，完善准则体系

根据认识论和心理学的有关理论与经验，结合我国会计人员和会计信息使用者的知识结构、认识偏好与判断能力等因素，进一步改进现有准则的措辞与编写体例，根据不同类型报告主体会计信息使用者的信息需求，完善我国会计准则体系。

(五) 改进会计准则的执行制度

强制执行与自我执行的互补现实观察表明，包括会计契约在内的契约交易的执行很少直接由法律去执行，大多数都是依赖于缔约当事人的信誉机制来执行的。然而如果没有强制执行机制作为后盾和威慑力量存在，人们之间也没有积极性建立信誉和利用信誉机制来履约。会计准则的执行必须要基于自我执行和强制执行的耦合。外在制度的有效性在很大程度上取决于它们是否与内在演变出来的制度互补。例如，司法系统是否支持社会道德、市场需求、股东保护等。一个有效和正式的第三方执行机制的存在有助于产生对合同可执行性和产权安全性的稳定预期，其有效性真正在于对私人裁决机制的扶助，而不是取代。市场支持型的道德准则和公正的法制之间是互补的，而且信誉对法律具有一定的替代性，在一定条件下，信誉与管制可以动态地达到均衡。

参考文献：

- [1] 彭海鸥 浅论我国会计准则国际化存在的问题及对策 经济管理论坛中国科技信息 2005 9
 - [2] 吕丽 我国会计准则国际化进程中的障碍及对策 会计实务 2006 4
 - [3] 罗彬 会计准则国际化问题探讨 中国乡镇企业会计 2004 1
 - [4] 黄湘 论我国会计准则的国际化 经济经纬 2003 3
 - [5] 王运生 促进我国会计准则国际化进程的思考 广西社会科学 2006 1
 - [6] 刘金会 我国会计准则国际化应遵循的原则及策略选择 山东纺织经济 2006 1
- (作者单位：山东省滨州市住房公积金管理中心会计科)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦