

我国会计与国际会计协调化问题研究

王 涛¹ 高华阳²

1. 湖北工业大学, 中国·湖北 武汉 430000

2. 青岛理工大学商学院, 中国·山东 青岛 266520

【摘 要】本文从我国会计与国际会计存在的差异研究出发, 首先深度挖掘出产生这些差异的来源, 为后文分析解决措施做准备; 然后梳理了我国会计准则在向国际准则趋同的历程, 找到了当前的趋同节点, 在此基础上, 分析了影响我国会计国际化协调的因素以及在协调过程中存在的问题, 进而有针对性的提出解决建议。

【关键词】会计准则; 国际趋同; 协调化

Study on the Harmonization of Chinese Accounting and International Accounting

Tao Wang¹, Huayang Gao²

1. Hubei University of Technology, Wuhan 430000, China

2. Business School of Qingdao University of Technology, Qingdao 266520, Shandong, China

[Abstract] This article from our country accounting and international accounting differences research, first of all, the depth of digging out the origin of these differences, for the analysis of solutions to prepare; Then combing the process of China's accounting standards in the convergence of international standards, found the current convergence node, on this basis, analyzes the factors affecting China's accounting internationalization coordination and the problems in the process of coordination, and then put forward targeted solutions.

[Keywords] Accounting standards; International convergence; Harmonization

引言

改革开放四十多年来, 我国经济从飞速发展, 到今天的高质量发展, 这不仅使我国国内发生了翻天覆地的变化, 也给世界经济发展注入了强大活力。随着我国开放程度的日益提高, 我国在国际间的经济业务往来也逐步增多, 并且我国的发展给世界经济带来了不可忽视的影响, 这一切都需要我国的技术水平进一步提高, 并且能够紧跟国际先进发展趋势。尤其是要处理好与国际的经济业务往来活动, 这就要求我国的会计准则既要符合我国国情, 从国内发展现状出发, 又能够与国际接轨, 提高国际间往来活动效率。但是在此过程中, 还存在一系列问题, 需要我们加强其内在规律研究, 逐一调整解决, 进而加速我国会计与国际会计协调的进程。

1 我国会计准则与国际会计准则差异

目前, 我国市场经济相对发达国家来说发展还具有

一定的上升空间, 我国的管理制度也存在一定的不足之处。此外, 为了进一步提高会计信息的可靠性、真实性, 同时减少和避免不规范会计行为的发生, 我国会计准则一般是倾向于规则的制定, 也就是根据我国特有的经济发展情况以及实际法制环境发展现状, 并且考虑了区域间发展不平衡等因素, 由官方制定会计准则, 这样也可以保证其的法律效应。而国际会计准则主要是根据发达国家的会计准则进行制定, 其主要依据和依靠发达国家的法律环境, 由国际会计准则委员会和理事会共同制定, 但其不具备法律强制性, 这是最本质的差异。具体来说, 主要有以下几个方面。

1.1 制定基础差异

我国的会计准则涵盖内容相对来说较为详细具体, 一般随着会计准则的出台, 会同时配套出台应用指南, 以对具体业务规定进行详细地讲解和举例。这是因为我国现阶段

段经济社会尚处于关键的转型期,市场监管体系和制度并没有健全和完善,很多经济情况并没有出现过,操作水平也有待提高,对会计准则的制定还需要不断地调整和探索,使其与我国尚在飞速发展的经济水平相适应。但是,国际会计准则的建立多是依据发达国家的发展现状,即依据和依靠的是成熟的经济发展市场环境大背景,在这个背景下所产生的准则制度相对完善,所以其内容就只是涵盖基础原则及概念,并没有对具体业务的处理进行详细解释说明。

1.2 制定机制差异

会计准则是在不同的经济环境背景中实施,这就直接造成了各国间使用的会计制度体系上存在明显差异。我国会计准则是由财政部专门机构制定,在政府的强制力下,企业必须依法遵照执行,这种强制实施极大程度地保证了我国会计准则的快速推行使用和进一步发展完善。而国际会计准则是由准则理事会具体制定和修改并且推广使用的,而准则理事会只是一种民间的社会组织,不完全受法律约束。与我国不同,政府很少会干预会计准则的制定实施,这给予会计准则的制定以充足的自主决定发展空间,使得所制定的会计准则能够与市场发展进程更为符合。

1.3 准则具体内容差异

我国会计准则包括基本准则与具体准则。具体准则的设立,是以基本准则为基础结合具体经济情况的结果。这种基本准则就类似于国际准则内容中所包含的概念框架。而国际会计准则与我国会计结构不同,同我国会计准则中的基本准则类似的所谓的概念框架只是准则制定的概念基础,并不会作为会计准则的内容来呈现,也不是衡量会计确认计量报告职能的杠杆标准。

1.4 侧重对象和计量模式差异

为使会计信息数据更具有谨慎性和真实性并能可靠地呈现给会计信息的相关使用者,我国会计准则更侧重于采用历史成本作为会计核算的主要计量属性,而国际会计准则多是以公允价值作为主要计量属性,这是因为我国的市场发展尚存在一些问题,公允价值评估体系在我国有待进一步发展。我国会计准则相对较为侧重利润表数据的体现,而国际准则更重视资产负债表数据的呈现。我国会计准则注重投资者或债务人的利益保护、数据信息的真实准确,而国际会计准则更侧重于数据信息的公开透明。

1.5 制定机构差异

我国会计准则主要是由会计委员会制定,其具有很强的权威性和约束性,因为其多是从我国国情出发,依靠政府的强制性而制定产生。而国际会计准则制定机构最早是由民间机构组成,之后逐渐形成了现在的国际会计准则理事会。我国和国际会计准则之间的差异性,主要是来源于两者规则制定的不同机构,这个不同导致了我国和国际社会制定的会计准则的性质存在很大差异。我国政府干预会计

准则的制定,保证了其能够具备法律效应,而民间组织主导制定会计准则就不具备这一特性,其大多依靠交易中存在的权威性力量,但由于国际会计准则的特殊性,其制定机构相对独立,不受法律约束。鉴于此,会计准则制定起源机构的差异,决定了我国和国际会计准则的差异。但随着全球经济一体化进一步深入推进,我国制定机构必然需要多向国际机构学习,这既是发展趋势也是必然走向,要汲取其优势特点,以便我国会计准则制定得更能够向经济发展现状靠拢、符合发展规律、更加完善。

2 我国会计准则国际趋同的进程

会计信息在提供企业运营状况和为企业发展提供参考数据方面都起着重要作用。特别是在全球经济一体化的大背景下,无论是站在国家层面还是企业角度,都需要进行资本的加大投入,所以尽可能规避会计信息差异带来的交流阻碍是经济发展的必然结果。

我国会计准则的发展趋向于国际会计准则主要经历了以下几个阶段:①我国在1992年出台的“两则两制”标志着我国会计准则步入了国际大门;②财政部在1993年发布的《企业会计准则——基本准则》奠定了我国会计准则趋向于国际会计准则的总基调;③我国在2006年初步形成企业会计准则体系,并开始对之前的会计准则进行修订和完善;④为了适应国内企业经济发展和更加适应国际化贸易,我国在之后的2014年、2017年、2018年对会计准则做调整,在形式上不断趋同于国际会计准则。

3 影响国内国际会计准则趋同的因素

总体来说,我国不断借鉴国际会计准则受以下四个方面的因素影响。

3.1 进行国际贸易的需求

中国的外贸需求随着经济的发展越来越迅速,在外贸的交易过程中国内外企业都需要通过会计报表和财务报告来对企业的情况有一个把握。所以为了避免不必要的沟通障碍,就有必要推动国内外会计准则的趋同。

3.2 资本市场全球化的形成

全球化资本市场的运作要求资本在国家之间的流通速率加快、流通范围增大。这就要求我国企业会计报表在格式内容都应当尽可能与全球化资本市场要求相一致,所以我们国家为了企业可以更好的进行外贸交易,降低消耗成本,需要实现会计准则的一致。

3.3 数据全球化的到来

信息化技术让国内外交流更为便捷,推进了会计信息的传递、融合与发展。着间接推动了国家质检业务的接轨和会计准则规范的趋同。

3.4 国外对会计准则国际趋同的认可

各国都非常认可并一直在完善会计准则国际趋同的体系,所以我国要想和国际接轨,就应当结合我国国情,积极的制定国家化会计准则,这样才能让我过在国际贸易中

不会处于不利地位。

4 我国会计准则与国际接轨面临的问题

近年来,随着经济的快速发展、高质量发展,我国对会计准则的要求逐步提高,也因此开始越来越重视会计的国际协调问题,并且也为我国会计准则向国际化趋同,做出了一些努力。但是,就我国当前的情况来看,我国会计在国际趋同方面仍存在诸多不足,具体表现在以下方面。

4.1 主导观点不一致

在制定规则和一些相关问题的看法上,存在着许多不同的声音,一部分学者认为我国实际发展现状应居主导地位,但另一部分学者则认为要以西方准则为主,这些学者过分吹捧西方会计准则,盲目效仿,制约了我们制定适合我国国情需要的会计准则。这就产生了冲突,拘泥于我国实际和过分崇尚西方准则的矛盾是目前面临的一大问题。

4.2 借鉴范围的局限

在借鉴国外经验方面,我国只重视与我国发展相似的发展中国家和某几个发达国家。在发达国家当中,我们忽视了德国、日本等国家的会计准则制定发展。在会计自身方面,我们只关注会计中跨国企业之间的问题处理,忽视了政府和非营利组织在会计协调中存在的问题。在会计协调的内容方面,我们注重传统的会计协调,但是忽视了环境、人力、社会资源等方面的会计协调问题。

4.3 市场经济发达程度尚低

经济环境的有序程度决定了所制定准则的层次高度,我国市场经济尚处于初级阶段的现状和国际上跨层次制定标准的市场环境,与法律相冲突,这对我国会计准则的国际趋同产生了有重要影响。西方发达国家的会计准则确实是基于先进的会计理念和规则,但其若不经调整,未必可以很好地适用于我国。我国社会主义市场经济体制的建立处于初级阶段,并且在很长一段时期内市场的竞争都是不充分的,因而公允价值也难以形成。再加上我国资本市场起步晚,范围小,这都是协调进程中的障碍,所以我国的会计国际协调任重道远。

5 提高我国会计国际化水平的措施

5.1 积极参与国际会计准则的制定

随着我国大门的开放程度日益提高,我国同国际间进行的经济业务往来越来越频繁,这就使我国会计不断面对与其他国家对接协调的情况,这可以直接促进我国会计国际化发展。首先,我国是经济大国,对世界经济的影响深远,所以应该积极参与国际会计体系的建立与国际会计准则的制定。在与其他国家共同制定国际会计准则的过程中,我们可以与其他国家共享各自会计准则中值得借鉴的地方,也可以让世界了解到我国会计的进展。其次,各国发展现状以及国情各有不同,在一些具体事项的处理方面所采用的政策就各不相同,我国在参与准则制定的同时,也要大力倡导坚持求同存异的方针,为制定更合适的国际

准则共享力量的同事,也能够扩大我国会计在国际上的影响力。

5.2 制定符合国情的会计国际化准则

我国已经稳居世界经济体第二位,在国际上的影响举足轻重,因此如今我国制定的会计准则既要符合我国的发展实际情况,又要与国际会计准则相一致。一方面,加强理论研究。当前我国的会计准则与国际会计准则必然是存在一些异同,而进一步的协调究竟要从哪些方面作出,值得我们进行深入的研究,只有在正确的理论基础上进行进一步的作业,才是最高效的。另一方面,协调我国会计准则与制度。我国分别有会计准则与会计制度,但是二者侧重点各有不同,且由于不够完善,二者存在一定的冲突。所以,在保留二者共通之处以外,有必要调整内容,让二者逐步达到完善统一,共同指导我国的会计工作。此外,会计制度监督性充分发挥。监督机制的建立,既能够加强部门间合作,也能在一定程度上遏制恶劣无序的市场竞争,因此能够极大地稳定我国会计市场。最后,大力支持开发会计软件。在开发会计专业软件的过程中,我们要向国际上技术水平先进的国家学习,这样我们就既能够了解到其他国家会计软件的先进之处,又可以进一步优化我国会计业务的流程,从而提高会计业务的准确程度。

5.3 建立更加开放的会计服务市场

在我国会计准则逐步向国际准则趋同的同时,我国要进一步敞开大门,与更多的国家进行会计业务往来,形成一个开放程度更高的会计市场。具体可以从以下方面进行,第一,在我国各项发展趋于稳定的过程中,进一步完善会计市场,保证我们所提供的会计信息全面、真实、有效,以此提高国际上的投资者对我国的信赖程度和依赖程度。第二,建立专门机构,研究国际会计的发展。建立起我国会计从业者参与到国际会计的交流、学习中的平台,拓宽学习渠道,提供专业理论研究环境。第三,提升我国注册会计师的国际知名度,我们要加强注会的培养考核监管,提高专业人才质量,让国际认可支持我国注册会计师,并能够加入。第四,提升我国会计师事务所的服务质量,为各项会计业务活动提供优质服务,从而使得市场效率提高。

参考文献:

- [1] 冯淑萍. 关于我国当前环境下的会计国际化问题[J]. 会计研究, 2003 (02): 2-7+65.
- [2] 冯淑萍, 应唯. 我国会计标准建设与国际协调[J]. 会计研究, 2005 (01): 3-10+94.
- [3] 姜国华, 李远鹏, 牛建军. 我国会计准则和国际会计准则盈余报告差异及经济后果研究[J]. 会计研究, 2006 (09): 27-34+95.