

从总体上提供了财务报告较为全面的质量评估体系,以会计目标的要求为起点,以会计目标的实现为归宿,反映了将财务报告目标与质量特征相联系的先进理念,其强调财务信息基本质量特征中的相关性和如实反映,这可视为构建我国会计准则目标还有财务报告质量评估标准的出发点以及理论基础。

(2) 会计准则结构的有效建设。企业会计准则保持整体性及发挥功能性的内在要求是合理稳定的会计准则结构。会计准则结构的相对稳定,能够保证利益相关者长期权益和责任的明确性,能够相对保持未来市场交易环境的稳定性,使交易者的收益预期可以较为准确地计量。会计准则结构的有效创新,是新与旧准则结构产生、扬弃、改变的过程,创新的成本合理性也是这一过程需要考虑的问题。会计准则结构的有效建设,能确保企业会计准则功能的有效实现,那么就要求准则处于动态的优化状态。

(3) 会计准则对象的行为调整。企业会计准则受益者总是准则实施的动力,而受损者往往成为准则实施的障碍。这就要求会计准则的制定要全面考虑、综合衡量,要体现公平合理性,要保持严肃权威性,以保证会计准则功能的有效实现。

(4) 会计准则主体结构的合理得力。企业会计主体结构的合理有序是准确执行企业会计准则的有力保证。主体要有合理的纵横结构布局,纵向结构保持有序层级,横向结构保持平衡分工;确保企业会计准则执行的职能化及专业化;组织结构中各执行部门、执行人员要有明确的权责关系。

(5) 会计准则的监督制度。政府监管、注册会计师审计制度及法庭裁

决是监督会计准则实施机制的三个方面。假如会计准则高度完善,对所有相关事项均作出准确清晰的规定,对于违规行为惩罚程度和概率足够高,那么,在理论上仅依靠法庭裁决就可保证会计准则的有效性。但由于会计准则是不完备的,因而制定权的分配及监管制度的安排对会计准则有效性的影响就成为决定性的。理论上监管者能更灵活地行使剩余制定权,其不必经过冗长程序就可在权限内变更会计准则,但是如果监管成本大于监管收益或是监管者被俘虏,就会造成监管失灵。

2. 优化会计职业判断的制度环境。基于会计职业判断在会计准则执行中的核心地位,以及会计职业判断道德风险的客观存在性,深度优化会计职业判断的制度环境成为必然的选择。

(1) 改革会计人员管理体制。会计人员应该具有独立性,建议建立独立的会计人员管理机构,会计人员只隶属于此机构,由此管理机构根据需求单位的申请派驻会计人员,会计人员独立于服务单位,不受其管理,只受会计制度法规和会计准则的约束,准确、公允反映企业经济活动的核算及监督行为。

(2) 完善“三位一体”的会计监控机制。企业股东、债权人、政府部门、中介机构、社会公众等利益相关者均应拥有会计监控的剩余权和剩余控制权,方可形成有效的会计监控体系。另外,由于我国企业董事会中内部董事的比例普遍过高,对企业经营管理层和会计人员职业判断的监督作用难以发挥。因而,董事会需要增加一定数量的具有财会专业知识、经验丰富并具有独立判断能力的独立董事。而且企业会计机构直接对董事会负责,确保企业会计人员有独立

判断权。

(3) 建立会计职业判断导引体系。应建立以制定机构导引为主,非政府会计机构导引为辅的会计职业判断引导体系。这是会计监管的内在要求,也是会计执行的具体需求。作为权威性导引,会计准则制定机构针对会计准则执行中的问题出台相关解释、指南、解答等,这是会计人员职业判断的基础。作为非权威性导引的会计职业组织、会计学术团体等则为会计人员的职业判断提供建议及帮助。同时,应鼓励会计人员加入相关会计组织、学术团体等,在充分享交流经验的场所中,利用专家来解疑释惑。这样有助于对会计人员的会计行为形成自我约束,也有助于提高会计人员的职业判断水准。□

(本文受山东省社会科学规划研究项目“企业会计准则、小企业会计准则实施相关问题——实施环境与有效性评价研究”<项目编号:13CKJJ16>的资助)

(作者单位:山东英才学院)

责任编辑 陈利华

主要参考文献

- [1] 李宁,基于游说的会计准则变迁研究[J]. 经济管理,2007,(10).
- [2] 林钟高,赵宏,从契约经济学的角度看会计准则[J]. 财贸研究,2000,(10).

声明

本刊2017年第21期“本期专题”《聚焦<会计法>修订 续写会计法建设新篇章》所载五篇文章,系作者在参与“《中华人民共和国会计法》修订相关问题研究”课题时的个人体会,仅代表个人观点。

本刊编辑部