

着重要作用。

实地测试的另一个次要目的是,通过测试,可能发现特定准则对参加测试企业财务报表的影响。实地测试更加注重某项准则实施后对会计信息的相关性、可靠性、明晰性、可比性和中立性的影响,而不是对企业所报告资产、收益以及其它财务报告项目的影响。

财务会计准则委员会对准则草案对企业的影响程度比较关注,因为掌握影响程度的信息,对于财务会计准则委员会理解其产生影响的原因、各年度影响的变化、对有关因素的敏感性、拟议准则实施后产生的核算结果是否具有逻辑性,都十分有用。这类信息有助于财务会计准则委员会对拟议中的准则进行完善和修正。以股票酬劳的征求意见稿为例,财务会计准则委员会就曾测试了拟议准则对企业所报告收益的影响,这样做,并不意味着:如果对公司的影响大,就取消有关规定,而是确定新的核算方法是否导致合理的、逻辑的结果。

在测试中,他们还将准则草案运用于过去的经济业务。因为,一旦实施新准则,过去的经济业务的会计处理结果将发生变化。以股票酬劳项目为例,目前的股票酬劳计划就是按现行的会计准则设计的(主要是会

计原则委员会意见书第25号)。许多单位反映,现行的会计准则鼓励企业过多地依赖固定条件和因素,而不是具有弹性的、以业绩为基础的股票酬劳。

对于哪些企业参加实地测试活动,以自愿为原则。但财务会计准则委员会对自愿参加者采取欢迎的态度。由于这是一个自愿过程,所以测试结果不一定能够代表所有企业受到的影响。但财务会计准则委员会在安排测试活动时,尽量能使参加测试的企业有代表性,即能够反映将来正式实施准则时,适用该准则的企业的情况。为了找到自愿参加测试的企业,财务会计准则委员会将与表示有兴趣推荐的组织进行接触。以股票酬劳项目为例,财务会计准则委员会就征询了财务主管协会、美国电力学会、爱迪生电力协会、管理会计师协会等组织的推荐意见,还邀请了一些公司参加。另外还特别地征询小的意见。

尽管财务会计准则委员会在作出选择时尽量避免倾向性,但在实际操作时,往往选择了大公司,因为这些公司更有可能具备参加测试的条件。有时,一些小公司起初表示愿意参加,但后来由于他们没有时间就测试的结果作出答复,而最终没有参加。但这并没有影响到测试的目的。



《会计研究》1995年 改为月刊欢迎订阅

《会计研究》是我国会计理论研究方面最具权威性的刊物,创刊于1980年,由中国会计学会、中国成本研究会联合主办。从1995年起,《会计研究》将改为月刊,除保持原有的“财会改革”、“理论探讨”、“问题讨论”、“成本研究”、“比较会计”、“学术动态”、“国外会计”、“文摘与信息”等主要栏目外,还将开设“专家评论”等新栏目。该刊既能及时反映我国会计理论研究的动向与进程,又能及时提供国外会计理论与实践的动态与信息,既有著名专家学者的力作,又有中青年新秀的创见,既注重理论上的创新与发展,更珍视实践经验的总结和提高,深受会计理论研究者 and 实际工作者的喜爱。

《会计研究》月刊为48页,每月30日出版,定价2.00元,全国各大邮局发行,欢迎广大读者踊跃订阅。

(《会计研究》编辑部)

欢迎订阅《对外经贸财会》

《对外经贸财会》是对外贸易经济合作部所属中国对外经济贸易会计学会主办的面向全国对外经贸行业的公开发行财会专业月刊(48页)。该刊常设体制改革、理论探讨、工作研究、外经财会、三资财会、审计、财会电算化、译文、国外资料、文章集萃等十余个栏目,内容覆盖外贸体制改革,财务会计制度改革,税制、外汇管理体制,进出口业务核算,易货贸易核算,对外经济合作业务核算,三资企业核算和管理,境外企业和企业集团财务会计问题,外经贸企业经济效益问题,外经贸企业审计内容与方法,外经贸企业财会电算化的途径和技术,中国会计国际化,国外先进会计理论、技术、方法,以及金融、税法方面的知识。

1995年每期定价2.00元(含邮费),全年共计24.00元。欲订阅者,请与《对外经贸财会》编辑部联系。地址:北京东安门大街82号2楼,邮编:100747,电话:5135533-225,开户行:交通银行北京分行东单办事处,帐号:0149201005。

(夏 鹏)