

# 适应“一带一路”战略的 会计准则等效机制探索

宋慧悦 胡本源 郭芮佳

**摘要：**本文论述了当前会计准则协调方式不适合“一带一路”战略发展的原因，并提出了一种认为较合适的会计准则协调方式，即：在中亚各国不采用国际会计准则、也不同国际会计准则趋同的情况下，以具体经济活动为基础，以投资者决策为导向，参照国际会计准则，在上海经济合作组织的框架下以中国和中亚各国会计准则制定机构对话协商发布政策性指令的方式进行会计准则直接等效。

**关键词：**“一带一路”；会计准则趋同；会计准则等效

## 一、会计准则趋同和会计准则等效

回顾已有的文献发现，现有的区域内会计准则协调方式有区域会计准则趋同和会计准则等效两种。区域会计准则趋同是指不同会计准则以同一个标准趋于一致，标准大多为国际会计准则，从而减少不同会计准则之间的差异、提高可比性，进而降低交易成本。在全球经济一体化的背景下，会计准则的国际趋同是一种必然趋势，但由于各国的具体情况不同，同国际会计准则趋同还要看各国国情、趋同的需求以及趋同的方式，同时也要选择恰当的时点，否则可能会给本国带来不利的影响。这就引出了另外一种会计准则协调的方式，即区域会计准则等效，会计准则等效主要经历两个过程：首先同国际会计准则趋同，然后根据各国的具体情况进行会计准则等效，前者是后者的基础，当前所说的会计准则等效机制是在同国际会计准则趋同的基础上建立的。会计准

则等效是指如果投资者根据以第三国会计准则为基础编制的财务报表和根据以国际财务报告准则为基础编制的财务报表对证券发行企业的财务状况和发展前景做出相似判断，并且很可能做出相同的投资决定，那么就可以认为第三国会计准则与国际财务报告准则等效。它由欧盟首先提出，并且欧盟已经在会计准则国际趋同的基础上成功运用了会计准则等效机制，已经得到很多国家和地区的采纳，产生了全球性的影响。这种准则协调方式的一个前提就是会计体系要完善。

会计准则趋同和会计准则等效在目标上是一致的，都是为了降低交易成本，提高会计信息可比性，促进不同国家之间的经济合作与交流。两者的区别在于：第一，会计准则趋同强调以一个共同的标准使会计准则趋于一致，从而提高会计准则的可比性，而会计准则等效则是强调国家之间的相互协作和相互妥协，会计准则等效允许和承认不同会计准则之间的差异，只要这些差异不影响投资者的决

策。第二，会计准则趋同没有一个明确的判断标准，主要要求形式上的相似或一致，而会计准则等效则需要一些法律法规或政策性的指令。

## 二、现有会计准则协调方式不适合中国和中亚各国的原因

通过区域会计准则趋同和区域会计准则等效的对比可以发现，采用当前两种区域会计准则协调方式，面临着同一个前提——中国和中亚各国都同国际会计准则趋同。但是由于国际会计准则制定所依据的背景主要是资本市场比较发达、监管比较完善的国家，因此国际会计准则并不一定适用于资本市场薄弱和监管不完善的国家和地区。尤其是对于那些经济欠发达地区，趋同并不一定带来更多的利益，一个国家是否进行同国际会计准则趋同既取决于趋同的需要程度同时也取决于趋同的利是否大于弊。

中国已基本实现同国际会计准则的趋同，但相关研究表明由于中亚各国经济发展水平相对落后、经济结构

比较单一、资本市场不发达、国际经济活动参与度也较低,因此同国际会计准则趋同的需求低、动机不强烈,同样的即使在付出巨大成本实现同国际会计准则趋同后,也可能因为国际贸易规模小和资本市场不完善,导致所获得的收益也相对较低。另外,当前区域会计准则协调方法主要运用于经济较发达和会计体系比较完善的地区和国家,如欧盟,而中亚各国由于经济发展水平的制约,会计体系和监管相对不完善,现有的区域会计准则协调方式并不符合中亚各国的短期共同利益。突变式的会计准则趋同或会计准则等效成本高收益小,短期内实现国际会计准则趋同并不现实,而“一带一路”战略的发展迫在眉睫,因此,必须提出一种适合当前“一带一路”战略发展的创新的会计准则协调方式。

### 三、适应“一带一路”战略发展的会计准则等效机制及其优点

#### (一) 新会计准则等效方式的提出

根据前文所述的欧盟提出的会计准则等效的定义,表明会计准则等效的关键不是同哪个标准趋同,而是投资者是否能根据两套不同的会计准则做出相似的决策,如果两套会计准则差别很大,投资者不可能做出相似的投资决策,那如何解决两套不同会计准则差别过大的问题呢?对于中亚各国,笔者认为最好的办法就是,针对当前贸易交流和资本流动较多的经济领域,中国和中亚各国进行对话协商,以发布政策性指令的方式替代欧盟所谓的同国际会计准则趋同。这样在重大合作领域,投资者根据这些政策性指令也能做出相似的投资决策,使得中国和中亚各国在部分经济领域的会计准则等效,从而促进“一带一路”战略下重点经济合作领域的快速发展,

而这些重点经济领域的发展反过来又促进其他领域的会计等效,进而实现全方位的会计准则等效。

笔者认为中国和中亚各国的会计准则等效是一个动态的过程,会随着中国和中亚各国贸易的不断增长、经济金融合作的全面深入、资本市场的不断发展而渐变。不同的发展阶段对会计准则等效程度的要求是不一样的,当前中国与中亚地区的经济贸易合作分布不均衡,中国与哈萨克斯坦的贸易占了60%以上,而与其他中亚国家贸易规模小。其次,中国与中亚各国贸易结构单一,中国从中亚进口的主要是资源性商品,而中亚国家从中国进口的主要是纺织、轻工和机械等传统商品。由于中国和中亚各国这种经济互补,进口与投资活动单一,所以从重点领域到全方位的会计准则等效是可行的,新的会计准则等效方式应是一个相对开放的渐进的系统。另外,会计准则等效的推进也与各国的会计准则等效成本收益有关,只有当等效的收益大于等效的成本时,会计准则等效才能进一步深化。

现阶段适应“一带一路”战略发展的会计准则等效机制:以具体经济活动为基础,以投资者决策为导向,参照国际会计准则,在上海经济合作组织的框架下以中国和中亚各国会计准则制定机构对话协商的方式进行会计准则等效,其基本目的就是先实现对于重点领域或行业的会计准则等效。其基本方法是通过比较中国和中亚各国具体会计准则的差异,以投资者决策为导向,参照国际会计准则,各国会计准则制定机构协商消除影响投资者做出相似投资决策的因素,然后讨论研究发布政策性指令,再由中国和中亚各国具体实施。这个会计准则等效方式与欧盟的会计准则等效方式根本区别就在于不要求各国同国际会计

准则趋同,而是参照国际会计准则针对每一类经济活动所对应的相关会计准则进行对话协商、发布政策指令,确保不影响投资决策。

#### (二) 新会计准则等效方式的优点

新会计准则等效方式的优点主要有以下几个:第一,中国和中亚各国贸易规模较小、结构单一,可以在贸易往来比较多的领域进行会计准则等效,加快这些领域的合作与发展,从而带动其他领域的合作发展,反过来促进这些被带动的领域会计准则的等效。第二,这是一个相对开放包容的会计准则等效机制,由简到繁,由点及面,从重点领域会计准则等效到全面的中国与中亚各国会计准则等效。在会计准则等效的同时还参照了国际会计准则,使得中国与中亚各国会计准则在等效的过程中不偏离国际会计准则的方向,既符合经济全球化的背景,又能使丝绸之路经济带向更广阔的空间发展。第三,增进了中国与中亚各国的会计交流,带动中亚各国会计水平的发展。由于中国已经实现同国际会计准则的趋同,因此,在中国与中亚各国会计准则对话交流能够提高中亚各国的会计水平,促进它们同国际会计准则趋同。第四,这种方式的会计准则等效所需要的成本较低,而且是渐进式的,既顺应丝绸之路经济带的战略背景,又不至于使中亚各国的经济产生较大的波动。第五,中国、哈萨克斯坦、塔吉克斯坦、吉尔吉斯斯坦和乌兹别克斯坦都是上海合作组织的成员国,土库曼斯坦是参会客人,这便于中国和中亚各国通过对话协商的方式进行会计准则等效,同时与会计准则等效相关的政策性指令便于在中国和中亚各国发布实施,有助于提高会计准则等效效率。

(作者单位:新疆财经大学会计学院)

责任编辑 鲍双双