

2019年会计理论观点述要

一、会计基本理论研究

有学者探讨了会计基础理论及其研究中的几个问题。首先提出对已有会计基础理论及其研究的看法,然后提出值得继续研究的会计基础理论问题和一些基本观点,再重点讨论了对会计本质的再认识,认为会计是一个同时兼具科学性和艺术性两种本质属性的人造信息系统,并且指出这样再认识的重要意义,最后客观分析了规范研究和实证研究各自的优缺点,并认为这两种研究方法的紧密结合是可以尝试的会计基础理论研究方法。

有学者对“会计目的”进行研究。该学者认为,1970年美国及国际会计准则委员会认定的会计目的存在“概念模糊”“缺失要素”和“观念错误”等问题,它不仅让会计功用发生了实质性退化,而且动摇了注册会计师审计制度的基础。而问题原因又在于对会计本质的模糊认识和“股东至上”企业观。对会计本质和会计目的进行分析后认为:会计是一种针对社会经济活动进行统一控制说明的活动。而会计目的是从企业本身和企业利益相关者的立场出发,针对社会经济活动进行统一控制并说明事实真相。

有学者就产权中国进程中的会计与财务使命进行研究。我国经济体制改革实际是产权的改革,随着我国经济体制改革的进一步深化,产权关系也随之社会化、分散化,复杂的产权关系催生着现代会计的变革。产权会计学理论是将我国产权制度与会计制度相结合的研究,其衍生了过渡会计学、产权财务学以及居民财产性收入等,对推进我国会计制度的发展和完善、推动社会主义市场经济持续健康发展、营造国民经济财富生态圈具有重要的理论和实践意义。

有学者就国家治理框架下善治导向的会计监督体系重构进行研究。对会计监督理论和实践存在的问题和局限进行分析,从会计监督的目标转变、体系优化和机制创新三个方面论证了国家治理框架下会计监督体系重构。提出会计监督应以增进公共利益、维护公共秩序、实现会计善治为目标,构筑以政府会计监督为灵魂、利益相关者会计监督(股东、公共受托经济责任人、债权人、社会公众等)为支柱、单位内部会计监督为基础的新“三位一体”会计监督体系,通过创建以善治为导向的会计信息质量综合评价指数并定期发布的执行机制,强化会计监督的力度、广度和效度,最终实现多元监督主体的协同共治,提升会计监督服务国家治理的能力。

有学者针对财政部关于就《中华人民共和国会计法》修订重点问题征询社会意见的主要内容以问卷的形式开展调查分析,针对调查所反映的现行会计法在实施过程中面临的问题和各方对会计法修订的意见,从会计法应规范的边界、会计年度设置、境外机构在中国遵循会计法规、总会计师作

用、会计责任和会计法律责任角度提出了有关政策建议。

有学者就会计的十大悖论与改进进行研究。该学者系统、深入地分析了现行会计理论和会计实务存在的逻辑不一致性,澄清了会计以客观事实为依据、会计回顾有余前瞻不足、费用化比资本化更稳健、市场交易重于事项影响、利润代表企业经营业绩、使用股权资本没有代价、有形资产优于无形资产、财务资本驱动价值创造、公允价值反映企业价值、遵循会计准则天经地义十个妨碍会计进步的错误观点,并简明扼要地提出30条改进思路和建议,从独特的视角,为改革和完善会计准则体系提供了有益的启示。

有学者就会计学对科斯定理的完善与推进进行探讨。提出交易费用的量化原则,以直接计量法为基础阐释了交易费用的具体量化策略,凸显了会计学在解决交易费用量化难题方面的贡献;同时,运用会计学中的配比思想,完善了专业化、一体化、企业边界理论以及产权制度选优准则,推进了科斯定理的应用。

有学者就经营资产结构是否影响高商誉企业的市场价值进行实证研究发现:商誉的账面价值与商誉公允价值之比(市场价值调整的商誉)越高,企业的市场价值越低,而且上述效应在轻资产企业中体现得更为明显。当商誉占期初总资产的比重较高时,市场价值调整的商誉与企业市场价值的负相关关系更显著;相比国有企业,在民营企业中市场价值调整的商誉与企业市场价值的负相关关系更显著,以上两种效应也都在轻资产企业中表现得更为明显。商誉影响企业价值的机制分析表明,高商誉降低了轻资产企业的资产周转率和总资产收益率,但在重资产企业中,企业的有形资产能较好地与商誉结合,高商誉能提高企业的毛利率。该研究结论有助于资本市场各参与方判断并购适当性和并购商誉的市场价值,对于监管部门从严监管、会计准则进一步修改和完善以及投资者利益保护具有积极意义。

有学者就会计稳健性、管理层权力与企业过度投资进行实证研究发现:管理层权力过大会引发企业过度投资,而会计稳健性则能显著抑制过度投资行为,且能够减弱管理层权力对企业过度投资的影响,分析师跟进则会增强管理层权力与企业过度投资之间的正向关系。

有学者就会计稳健性、投资效率与外部融资方式进行实证研究发现:会计稳健性能够促使投资效率改善,在一定程度上解决了非效率投资的治理问题;面对债务融资与权益融资的选择问题,会计稳健性促进投资不足企业选择债务融资而非权益融资方式筹资,符合优序融资理论中的外部融资顺序;会计稳健性、投资不足与债务融资方式之间的关系不受债务期限的影响而受产权性质的影响,会计稳健性在投资不足的国有企业对债务融资促进作用更显著。以上结论为会计稳健性减少非理性的投资和融资行为提供