

2020年会计理论观点述要

一、会计基本理论研究

有学者就会计目标定位进行研究。在详细梳理了国内外现有会计目标定位主流观点及存在问题的基础上,采用系统分析方法,将会计目标定位问题视为一个系统(称为会计目标定位系统),探讨了会计目标定位系统的构成要素及其结构,揭示了会计目标定位系统的演化规律及其与会计信息子系统的结构、功能和目标之间的内在关系,提出了会计目标定位的系统观。即业主制企业的会计目标定位是:服务管理观;合伙制企业或有限责任公司的会计目标定位是:基础目标是服务管理观,主导目标是受托责任观;股份上市公司的会计目标定位是:基础目标的基础目标是服务管理观,基础目标是受托责任观,主导目标是决策有用观。在此基础上,得出了会计的原本目标是服务管理观,而受托责任观、决策有用观均是在会计信息系统由业主制企业会计,进化到合伙制及股份上市公司会计过程中,在服务管理观基础上逐渐产生的会计目标;受托责任观和决策有用观之间的关系,也只有在会计信息系统进化到股份上市公司会计的条件下才有可能出现的问题,且它们之间在结构上是对立与同一,功能上是基础与主导的关系等几条重要结论。

有学者就会计管理活动论的当代意义进行探讨。会计管理活动论是新中国会计学术领域的一次重要理论创新。“管理活动论”明确指出会计是一项价值管理活动,具有技术属性和社会属性的双重属性。这一理论突破了“信息系统论”的局限性,对于更好理解会计本质、会计职能、会计属性以及会计在宏观经济管理中的作用等都做出了重要学术贡献。过去四十年来,会计实践发展和实证研究证据都有力支持了这一理论的有效性和生命力。在信息技术和新商业模式快速发展的今天,“管理活动论”对于更好促进业财融合、更好发挥会计在企业价值创造中的作用、更好发挥会计在宏观经济管理中的作用等都具有重要的当代意义。在此基础上,还探讨了“管理活动论”于我国会计理论创新的若干启发,旨在为建立具有中国特色、中国风格、中国气派的本土会计理论体系提供借鉴与参考。

有学者对我国会计准则“国际化”和“中国特色”进行研究。在会计准则国际化并与国际趋同的过程中,是否保持中国特色始终是我国学者关注的重要问题。自邓小平南巡、加入WTO以来,我国会计准则逐步走向开放并与国际接轨。在2008年金融危机之后,各国学者都反思会计准则存在的问题,我国学者也再次重启关于会计准则中国特色问题的讨论。由于会计准则具有利益属性,维护我国国家利益的途径是制定具有中国特色的会计准则。

有学者就序时记账:单式记账法的本质、逻辑与证据进行研究。会计记账法一直是会计理论关注的焦点与难点,当

前复式记账法受到广泛赞誉,三式记账法成为世人难以解决之谜,而单式记账法却成为被遗忘的“历史”。通过查阅有关会计史文献,以时间原理及时间不可逆原理、会计原理为基础,采用史学研究中“文献方式”与“分析方式”相结合的研究方式,论证序时记账是单式记账法的本质,贯彻序时才能确保单式记账法的科学性,进而确保其目标的实现、假设的成立。这不仅能够更好地解释单式记账法,而且能为复式记账和未来的三式记账提供有效的理论依据。时间尺度,在未来会计发展中具有不可估量的作用。

有学者就客户会计稳健性与供应商评级、债务成本进行实证研究发现:客户会计稳健性与企业信用评级显著正相关;客户会计稳健性与企业债务成本显著负相关,相比于债券成本,客户会计稳健性与企业银行借款成本之间的负相关关系更显著;在小银行内,客户会计稳健性与企业信用评级和债务成本的相关关系均比大银行显著。实证结果不仅说明了客户会计稳健性对企业的影响,还揭示了其作为软信息的作用机理,为企业提高信用评级、降低债务成本提供了参考。企业的客户资源能通过声誉效应、供应链整合与监督效应为企业带来收益,因此企业应该谨慎选择客户并努力维持与优质客户之间的联系。

有学者就公允价值计量负债是否“反直觉”进行研究。是否承担风险是判断负债和所有者权益的理论标准。然而商业模式的创新和金融工具的发展,却导致了现实中存在承担风险的负债合同,会计需要把握实质重于形式的边界,对这类金融工具进行忠实反映。采用公允价值计量这类负债时,其市价波动源于公司价值,这部分波动不应计入当期损益或其他综合收益,而应计入资产。未来尚需严密的理论分析和创新的研究设计,以进一步认识承担风险的负债的计量问题。

有学者就会计信息可比性、代理成本与股权融资成本进行实证研究发现:会计信息可比性越高,股权融资成本越低,即会计信息可比性显著降低了股权融资成本;代理成本对这种降低效应具有调节作用,当公司代理成本较高时,会计信息可比性对股权融资成本的降低效应更为显著。

有学者就会计信息质量、货币政策与债务融资关系进行实证研究发现:当货币政策趋紧时,企业能够得到的银行贷款额将会减少,但对会计信息质量较高的企业影响较小。如果企业会计信息质量较低,则当货币政策处于紧缩状态时,企业更偏好于选择商业信用开展融资活动,以缓解企业自身发展所面临的融资约束。

有学者就企业金融化对会计信息价值相关性影响进行实证研究发现:企业金融化水平对会计信息价值相关性具有负向影响效应。其中尤以对每股净资产与股价的价值相关性产生负向影响作用明显;对每股净利润与股价的价值