

A Review of the Impact of Accounting Standards on Corporate Philosophy and Behavior

Xue Rao

Business School, Tianjin University of Commerce, Tianjin
Email: 895958749@qq.com

Received: Sep. 15th, 2017; accepted: Sep. 8th, 2017; published: Sep. 26th, 2017

Abstract

With the deepening and development of the market economy, the international financial reporting standards have been implemented all over the world, and the accounting work has also been carried out continuously in the financial standards. Accounting standards can not only promote the internal change of enterprises, but also stimulate the decision-making and values of enterprises. The emergence of "stress reaction" reflects the impact of the change of accounting standards on enterprise concept and behavior. This paper is based on the economic consequences theory, through the relevant literature review of accounting standards change, separately from the accounting concepts, accounting confirmation, measurement, report and other perspective, many aspects of accounting behavior, financial behavior, and governance to explore behavior of enterprises based on the influence of accounting standards change and analysis. The aim is to provide some new reference for perfecting the accounting standards and the future development of enterprises.

Keywords

Accounting Standards Reform, Enterprise Concept, Enterprise Behavior

会计准则变革对企业理念与行为影响的综述

饶 雪

天津商业大学商学院, 天津
Email: 895958749@qq.com

收稿日期: 2017年9月5日; 录用日期: 2017年9月19日; 发布日期: 2017年9月26日

摘要

随着市场经济的不断深入和发展,国际财务报告准则在全世界得到推行,而会计工作在财务准则方面也在不断进行改革落实。会计准则不仅能够促进企业内部变革,而且对企业的决策以及价值观也具有激励作用。企业“应激反应”的产生,正是体现了会计准则的变革对企业理念和行为的冲击。本文以经济后果理论为基础,通过梳理会计准则变革的有关文献,分别从会计观念、会计确认、计量、等多个视角,基于会计行为、财务行为、和治理等企业行为的多方面,分析和探讨会计准则变革的影响。旨在为完善会计准则制定和企业未来发展提供一些新的参考。

关键词

会计准则变革, 企业理念, 企业行为

Copyright © 2017 by author and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

随着国际财务报告准则在世界范围内产生越来越大的影响,新一轮的会计准则变革运动产生,会计准则越来越国际趋同。我国财务报告与国际财务报告相关准则的实质具有一致性,在实施过程中逐渐趋向平稳、有效的状态。目前对在会计准则变革的研究视角大多集中于对财务报告以及资本市场的影响,如价值相关性[1] [2]、会计稳健性[3] [4]、盈余管理和盈余质量[5] [6]等。然而关于会计准则变革对企业理念与行为影响,目前的相关研究多集中于其中某一个角度,从全局角度出发进行多方位综合分析的研究较少。本文从企业行为与理念的角度出发,通过对近年来会计准则变革对企业理念和行为影响的文献做归纳评述,从会计准则变革的多角度对企业理念以及企业行为进行研究。

2. 基于企业理念的影响分析

对企业理念影响的研究主要集中于会计准则目标变革,新的目标观引起了企业经营理念变化及在资本市场的不同表现。

2.1. 受托责任观向决策有用观的转变

现行最新的会计准则目标是“向信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。”对此,学者们通过理论研究得出了不同的观点。决策有用观首次明确写进我国的会计规范,这是会计目标基本观念的一种突破。

张先治(2014) [7]研究发现,受托责任观强调过去的资产状况,更关注企业经营业绩的计量和结果信息。与受托责任观不同,决策有用观强调向信息使用者提供对于决策有用的信息,更加重视为未来信息对投资者及债权人等的价值性,使之能够更好的预测未来风险与收益。

杜孝森、胥传超(2013) [8]却提出,我们不能将受托责任观和决策有用观割裂看待,要保留二者的关系。例如,受托责任观在强调资产保值方面有很强的应用,但是为了不损害投资者的利益,我们也必须

同时强调决策有用观。

黄岚(2015) [9]强调我们应当从管理者与股东权利制衡的角度看,决策有用观能完整地反映市场信息,遏制了一些管理者的自利行为。这有利于平衡管理者与股东权益,提高企业的管理效益,更好的参与市场竞争。宁小博(2015) [10]也补充提出决策有用观有利于企业在极大程度上减少信息不对称,满足资本市场中投资者的信息需求。会计目标的转变是企业更加积极主动面向市场的体现,有利于促进企业对资本市场的认知与实践。

2.2. 历史成本观向公允价值观的转变

计量的目标决定了计量的信息质量要求,而信息质量要求又决定了我们的计量方式。受托责任观主张采用历史成本计量属性,强调资产计量的可靠性。而决策有用观倾向于公允价值计量属性,认为会计报表的目的在于提供对决策有用的会计信息。

任世驰,陶晶(2013) [11]研究认为公允价值计量体现了对账实一致的追求,它强调计量时点的现行市价,能够客观真实地反映会计盈余,促进社会经济资源的有效配置。谯小霞,罗华伟,兰真丽(2013) [12]提出根据资产的流动性选择计量方式,公允价值计量适用于流动性强的资产,而历史成本计量模式适用于流动性差的资产。这样可以极大满足投资者需求,利于促进金融市场的稳定性。

张先治(2014) [7]研究认为,公允价值观体现了股东权益价值信息的变化,能够企业资本保值增值的理念。公允价值观下,资产负债表及利润表对企业活动的真实反映,满足了股东信息需求。盖芸琦(2013) [13]则从三个方面补充分析了公允价值观对企业理念的影响。首先,坚持公允价值观,可以使企业清楚地知悉内部运行情况,其次,公允价值观能够充分反映市场价格变动情况,帮助企业做出科学决策。最后,公允价值观加深了管理者对企业资本保值、增值的经营理念。

2.3. 收入费用观向资产负债观的转变

会计计量的变革促使收入费用观逐渐转变为资产负债观,资产负债观以经营事项的净资产额进行分析,将净资产价值与企业整体利益结合,更加关注企业未来的资产价值和长远发展。

刘永泽(2009) [14]研究指出,收入费用观下强调企业利润表的核心地位,用于企业所有者对管理者受托责任履行情况的评价,体现了受托责任观的会计目标。而资产负债观下以资产负债表为核心,主要体现决策有用性的会计目标。

曾富全(2013) [15]从计量优劣性角度出发比较收入费用观与资产负债观,提出收入费用观强调通过将当期已经实现的收入费用进行配比来计量企业受益。但是由于收入费用观下可能存在管理当局操纵利润的现象,会损害资产、负债信息的真实性和可靠性。而资产负债观强调以企业的净资产的净增长额确认收益的实现,能够减少管理层操纵利润的可能性,促进会计信息决策有用性的提高。

彭胜志(2015) [16]研究提出,资产负债观利于企业增强忧患意识,不断提高创新研发能力,预防出现严重亏损现象。坚持资产负债观,是会计谨慎性的要求,利于企业在经营中避免收益超前分配和只顾眼前利益的短视行为,实现可持续发展的长期战略。

综上所述,目前对会计准则观念变革的研究观点具有较大的一致性,新会计准则观念带来了企业经营理念的变化,促进了企业良性发展循环。会计目标向决策有用观、公允价值观、资产负债观的转变,促使企业更加面向资本市场、经营目标更加注重保值增值、经营过程更加强调全面价值管理。

3. 基于对企业行为的影响分析

对企业行为影响的研究主要集中于会计准则变革带来的经济后果上,即会计准则变革影响企业盈余、

投机、投资、分配、融资决策的转变。

3.1. 盈余管理行为

盈余管理行为在现行会计准则下有着双重表现。会计要素的确认条件更加具体、列报形式更加明确以及披露的内容更加细化,企业的盈余管理行为因此会被弱化。吴克平等(2013) [3]通过修正的 DD 模型证明了新会计准则在一定程度上可以减少企业盈余管理,只是这种程度是有限的。另一方面,公允价值、现值等计量属性的应用,使企业的盈余管理空间进一步增大、盈余管理弹性增强。张宪胜(2013) [17]的研究对应了这一结论,他提出会计准则的变革增强了企业会计信息的可比性,减少了人为因素的作用。

王金红(2014) [18]从企业会计准则与所得税法的差异角度出发,分析指出我国上市公司存在以会计与税收差异为基础的避税行为。企业通过盈余管理行为影响会计收益,进而通过税务筹划降低所得税税负。He *et al.* (2012) [19]以 2007~2008 年中国内地的 A 股上市公司为样本,发现财务报告中公允价值变化为负时,公司会提前卖掉出售金融资产,同时通过债务重组来提升利润,这些盈余管理行为会弱化公允价值会计的潜在优势。

3.2. 对机会主义行为

梁晓军(2014) [20]指出会计准则变革使企业能够自主选择报告的契机,产生了机会主义行为。相当一部分管理者会选择将企业坏消息延迟至国际财务报告准则首次执行时再披露。Daske *et al.* (2013) [21]研究了不同企业对待国际财务报告准则的态度差异及其后果,发现真正自愿采用该准则的企业比仅从名义上采用的企业流动性更强,资本成本更低。这在一定程度上补充说明了“认真”公司可能存在报告动机这一观点。

黄岚(2015) [9]也对此作了补充,会计准则变革对企业的筹资安排和信息披露有较大影响。在会计准则变革与股票发行时机的关系研究中,企业发行股票的可能性与会计准则引起的净利润变化使负相关的。当企业选择报告自己盈利负向调整的时候,通常会伴随有不正常回报,因此会计准则变革会影响企业的机会主义行为。

3.3. 投资行为

会计准则变革对投资环境有一定影响,新会计准则能够很好地限制和调节经济市场的自发性和盲目性。蔡吉甫(2013) [22]通过检验证明了会计准则的变革能够提高会计信息的可比性,减少外部投资的风险,提高投资效率。另一方面,新的会计估计和会计变更政策也使企业对外投资的空间增大,投资环境更为规范,投资体系更为完善。

李芸(2014) [23]从股权项目投资的角度分析了会计准则给企业带来的影响,提出新会计准则取消了同一控制下企业长期股权投资股权买卖处理时的购买法,这有利于企业更合理得保持留存收益限额、提高外部投资效率。而宋建波、魏心茹(2013) [24]则从证券投资和实体投资上角度出发,认为会计计量存在的差异使各类金融资产在损益金额和资产价值上有不同的表现,这可能导致管理者在证券和实体投资分类时产生操纵盈余的意图。

3.4. 分配行为

吕长江、巩娜(2009) [25]研究指出企业的分配行为主要体现为股利支付,会计准则变革会影响财务报告中的盈余数据,从而对股利支付产生影响。娄芳(2013) [26]研究发现新会计准则执行之后,会计收益对现金分红的解释力显著降低,上市公司的现金股利政策也有所改变,他们会选择区别对待新准则下利润组成部分的持续性和现金流效应。

戴德群(2015) [27]认为新会计准则要求采用公允价值计量模式,在会计准则中增加了利得和损失的定义,相关处理的变化可能会影响利润和现金流之间的均衡关系。这要求管理层在实施管理决策时更慎重的考虑新会计准则带来的影响,防止会计准则变革带来的非预期经济后果。

3.5. 融资行为

高芳、傅仁辉(2012) [28]指出会计准则的变革促进了企业融资环境的改善。新会计准则的实施,有利于利益相关者更好的评价企业价值。通过资本市场、国企及金融领域改革的同步发展,将有助于西方最优资本结构理论在我国得到运用。会计准则改革有助于企业改善融资方式,拓宽融资渠道,改善融资环境。

王华(2014) [29]研究发现会计准则变革有效地降低了融资的资本成本和融资风险。一方面,会计准则变革使企业的战略视野更加宽阔,使企业管理者的眼光更加长远,开始不断在全球资本市场寻求资金支持。在出资人不断增多的情况下,企业管理者通过在不断增多的出资人中比较和筛选出最有吸引力投资,大大降低了资金成本;而另一方面,会计准则变革可以降低企业融资行为的风险。会计准则变革更能够更加准确地反映出企业的财务状况和市场信息,这使得投资者对企业未来资金的估计更加精确、系统风险更小。

综上所述,会计准则变革提高了会计信息的真实性和相关性,对企业经营者、投资者、债权人等的决策行为产生了影响。变革后的会计准则一方面对企业盈余管理行为、机会主义行为有了约束,另一方面也对企业的投资行为、分配行为、融资行为起了监督和引导作用。新的会计准则体系有利于引导企业完善经济环境,走可持续发展道路。

4. 结论与启示

从上述分析可以看出,会计准则变革带来的企业的理念及行为的影响是当前研究的热点,通过细致的分析企业目标决策有用观的定位、公允价值的应用、资产负债观的确立等会计观念的变革,可以看出新的会计准则体系促使企业更加主动地面向资本市场,经营目标更加注重保值增值,更加立足股东利益关注企业长远发展。而在企业管理资本方面,会计准则的变革起到了优化作用,比如在企业的具体经济行为如融资、投资、治理与评价等方面都有所体现。任何一项改革都会带来相应机制和利益相关体的变化,基于我国资本市场尚不成熟的现实,在未来的会计准则变革中,我们应该更加完善对准则实施经济后果的分析,提升对会计准则的反应能力,进而优化企业行为,达到准则变革与企业发展互利共进。

参考文献 (References)

- [1] 刘文辉. 企业会计准则(2006)实施效果研究——来自审计师的调查问卷分析[J]. 财政研究, 2015(6): 103-106.
- [2] 吴革, 刘经纬. 制度环境、会计国际趋同与盈余价值相关性的影响因素研究[J]. 会计之友, 2013(30): 16-26.
- [3] 梁利辉, 梁肖. 会计稳健性研究——基于我国上市公司的经验数据[J]. 会计之友, 2013(3): 15-17.
- [4] 陈骏. 公允价值计量降低了会计信息的可靠性吗——基于沪深 A 股上市公司会计稳健性的经验证据[J]. 山西财经大学学报, 2013, 35(5): 114-124.
- [5] 吴克平. 新会计准则对盈余管理影响的实证研究[J]. 山西财经大学学报, 2013(2): 107-115.
- [6] 郑伟光. 新会计准则对盈余透明度与资本成本关系的影响研究[D]: [硕士学位论文]. 哈尔滨: 哈尔滨工业大学, 2014.
- [7] 张先治, 傅荣, 贾兴飞. 会计准则变革对企业理念与行为影响的多视角分析[J]. 会计研究, 2014(6): 31-39.
- [8] 杜孝森, 胥传超. 会计信息相关性与可靠性的再认识——兼论历史成本与公允价值的相关性与可靠性[J]. 商业会计, 2013(23): 22-24.

- [9] 黄岚. 会计准则变革对企业影响分析[J]. 财会通讯, 2015(25): 49-51.
- [10] 宁小博. 基于财务报告目标的会计准则国际差异研究[J]. 财会通讯, 2015(18): 79-82.
- [11] 任世驰, 陶晶. 历史成本、公允价值与资源配置悖论[J]. 财经科学, 2013(11): 102-108.
- [12] 谯小霞, 罗华伟, 兰真丽. 当前市场下会计双重计量模式构建: 公允价值与历史成本[J]. 财会月刊, 2011(27): 11-13.
- [13] 盖芸琦. 会计准则变革对企业理念与行为影响的多视角分析[J]. 财经界, 2015(13): 239.
- [14] 刘永泽. 论新会计准则中的资产负债观[J]. 审计与经济研究, 2009(1): 56-60.
- [15] 曾富全. 中国会计准则变迁与会计理念变化[J]. 会计之友, 2013(8): 18-22.
- [16] 彭胜志. 从“综合收益”谈资产负债观和收入费用观[J]. 会计之友, 2015(12): 26-28.
- [17] 张宪胜. 准则变更对企业会计信息相关性的影响——来自房地产企业的经验[J]. 会计之友, 2013(20): 89-90.
- [18] 王金红. 企业避税盈余管理行为市场反应研究[J]. 财会通讯, 2014(36): 60-62.
- [19] He, X.J., Wong, T.J. and Young, D.Q. (2013) Challenges for Implementation of Fair Value Accounting in Emerging Markets: Evidence from China. *Contemporary Accounting Research*, **29**, 538-562.
- [20] 梁晓军. 会计准则变革对企业理念与行为影响的多视角分析[J]. 商场现代化, 2014(15): 51-61.
- [21] Daske, H., Hail, L. and Leuz, C., et al. (2013) Adopting A Label: Heterogeneity in the Economic Consequences Around IAS/IFRS Adoptions. *Journal of Accounting Research*, **51**, 495-547.
- [22] 蔡吉甫. 会计信息质量与公司投资效率——基于 2006 年会计准则趋同前后深沪两市经验数据比较及研究[J]. 管理世界, 2003(4): 166-176.
- [23] 李芸. 新会计准则对企业投资决策的影响论述[J]. 会计师, 2014(24): 32-33.
- [24] 宋建波, 魏心茹. 公允价值计量的市场效应研究——基于 A 股上市公司 2007-2011 年的经验证据[J]. 财贸经济, 2013(4): 68-75.
- [25] 吕长江, 巩娜. 股权激励会计处理及其经济后果分析——以伊利股份为例[J]. 会计研究, 2009(5): 53-61.
- [26] 娄芳. 新会计准则对现金股利和会计盈余关系影响的研究[J]. 管理世界, 2013(1): 122-132.
- [27] 戴德群. 会计准则变革对企业财物行为的影响[J]. 财会通讯, 2015(8): 127-128.
- [28] 高芳, 傅仁辉. 会计准则变革、股票流动性与权益资本成本——来自中国 A 股上市公司的经验数据[J]. 中国管理科学, 2012(4): 12-17.
- [29] 王华. 新出、新修订会计准则及补充规定对企业财务的影响[J]. 财会通讯, 2014(6): 126-127.

知网检索的两种方式:

1. 打开知网页面 <http://kns.cnki.net/kns/brief/result.aspx?dbPrefix=WWJD>
下拉列表框选择: [ISSN], 输入期刊 ISSN: 2169-2572, 即可查询
2. 打开知网首页 <http://cnki.net/>
左侧“国际文献总库”进入, 输入文章标题, 即可查询

投稿请点击: <http://www.hanspub.org/Submission.aspx>
期刊邮箱: fia@hanspub.org