

# 会计准则 国际化效果研究

崔慕华 著

KUAIJI ZHUNZE  
GUOJIHUA XIAOGUO YANJIU

东北林业大学出版社

# 会计准则国际化效果研究

崔慕华 著

东北林业大学出版社

---

图书在版编目 (CIP) 数据

会计准则国际化效果研究/崔慕华著. —哈尔滨: 东北林业大学出版社,  
2008. 12

ISBN 978-7-81131-386-4

I. 会… II. 崔… III. 会计制度—研究—中国 IV. F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 196030 号

---

责任编辑: 杨秋华 郑莉萍

封面设计: 彭 宇



NEFUP

会计准则国际化效果研究

Kuaiji Zhunze Guojihua Xiaoguo Yanjiu

崔慕华 著

东北林业大学出版社出版发行

(哈尔滨市和兴路 26 号)

东北林业大学印刷厂印装

开本 850 × 1168 1/32 印张 5.125 字数 143 千字

2008 年 12 月第 1 版 2008 年 12 月第 1 次印刷

印数 1—1 000 册

ISBN 978-7-81131-386-4

F · 253 定价: 24.00 元

## 摘 要

2006年2月15日财政部发布39项会计准则,从2007年1月1日开始实施。这次改革涉及范围广泛,力度大,对我国会计理论和实务都造成了巨大冲击。而新准则的更重要的一个意义是实现了我国会计准则的国际趋同,成为我国会计准则国际化历程中的一个里程碑。新会计准则的实施情况直接关系到中国会计准则能否得到国际上主要国家和经济体的认可、等效工作。

会计准则国际化一般是基于技术动因和经济后果动因,本书针对这两个动因对会计准则国际化的效果进行评价,检验我国会计准则国际化在技术属性效果和经济后果上是否取得了预期的效果。因此本书从会计准则国际化的技术动因和经济后果动因出发,在借鉴国内外学者研究成果的基础上,将会计准则国际化效果评价重点放在会计准则国际化所带来的会计信息质量和经济后果两方面进行。本书分为以下6个部分。

第1章:导论。本章首先对本书的相关概念进行辨析,提出基于会计准则国际化的技术动因和经济后果动因,会计准则国际化的效果也应该包括会计准则国际化所带来的会计信息质量提高和正面的经济后果。而对于会计准则国际化是否取得了这一效果必须进行评价。借鉴国内外的研究成果,提出本书的研究目的、研究方法和研究框架。

第2章:会计准则国际化的现状。在本章中作者认为会计准则国际化走过了比较、协调阶段,处于趋同阶段,正在向等效阶段发展,并通过会计准则国际化准则协调程度的测量验证这一结论。

第3章:会计准则国际化的会计信息质量。本章首先对会计信息质量的现有研究成果进行梳理指出其存在的不足,提出本书的突

破之处在于将会计信息质量确认为可比性、可靠性和相关有用性三个方面的标准，突破了以往的研究只针对其中一个方面的局限，对会计准则国际化带来的会计信息质量效果进行系统全面地评价；突破以往的很多研究认为会计信息质量提高了，就是会计准则国际化取得了效果的结论，加强对两者之间的关系分析。通过本章对会计准则国际化的会计信息质量的可比性、可靠性和相关有用性检验，可以看出会计准则国际化导致了会计信息可比性在增加，可靠性和相关有用性有了很大提高，但是并没有证据表明是会计准则国际化所产生预期的效果。

第4章：会计准则国际化的经济后果。本章采用定性和定量相结合的方法对会计准则国际化的经济后果进行评价。首先对会计准则国际化进行理论分析，认为会计准则国际化经济后果有其存在的理论基础和现实动因。对会计准则国际化的经济后果进行全方位的内容分析，从不同角度对会计准则国际化的经济后果进行分类。特别是对除会计准则国际化经济后果进行正面和负面分类外，还对会计准则国际化的经济后果主体进行分类。在此基础上提出会计准则国际化经济后果模型。在理论分析的基础上对会计准则国际化经济后果进行了定量分析，按照会计准则国际化经济后果的影响主体分别对其经济后果选择变量进行量化，收集数据对会计准则国际化的经济后果进行检验。检验结果表明会计准则国际化并没有对政府、国外投资企业、债权人等会计准则国际化的利益关系主体产生预期的正面经济后果，但是却带来会计信息可靠性下降的负面经济后果。

第5章：研究发现与建议。在本章的研究中，总结前面4章对我国会计准则国际化效果的研究发现，并对产生这一结果的可能原因进行分析，且针对原因提出今后我国会计准则国际化改革中应注意的问题，或者说是我国未来会计准则国际化改革的对策和建议。认为未来的会计准则国际化应同时注重会计准则国际化带来的会计信息质量和经济后果。

第6章：结论和局限性。本章总结了本书前面5章所取得的结

论,也指出了本书研究中可能影响结论的局限性。

本书的创新之处在于:

第一,对会计准则国际化的效果进行全面的评价,突破以往只注重会计准则国际化带来的会计信息质量局限,同时对会计准则国际化的会计信息质量和经济后果进行评价,因而研究内容更加全面。

第二,对会计准则国际化的会计信息质量评价突破了以往只注重会计信息质量某一个特征的局限,对会计准则国际化近 10 年的会计信息可比性、可靠性和相关有用性都进行了评价。同时将会计信息可比性、可靠性和相关有用性与会计准则国际化的程度进行相关分析,以评价会计准则国际化对会计信息质量是否产生预期的效果。

第三,对会计准则国际化的经济后果进行理论和实证分析,特别是对会计准则国际化的经济后果按照影响主体进行量化。

通过本书的研究可以看到会计准则国际化的效果评价是一个长期的研究课题,需要不断地付出努力,也需要广大会计理论和实务工作者继续研究。

关键词:会计准则国际化;会计信息质量;经济后果

## Abstract

February 15, 2006 the Ministry of Finance issued 39 accounting standards from January 1, 2007 begun to be implemented. The reform involves a wide range, the intensity of China's accounting theory and practice have caused a great impact. The new criteria is more important is to achieve a sense of China's international convergence of accounting standards, China's international accounting standards in the course of a milestone. New accounting standards on the implementation of a direct bearing on China's accounting standards can be a major international countries and economies in the recognition of equivalent work.

International accounting standards is generally based on technical and economic consequences cause Cause, the paper against the two on the cause of international accounting standards for the evaluation of the effect. China's test of international accounting standards in the technical attributes of the results and economic consequences has been made on whether the desired results. This article from the International Accounting Standards cause of the technical and economic consequences cause proceeding, referring to domestic and foreign scholars on the basis of research results, the international accounting standards focus on the evaluation of the effects of international accounting standards brought about by the quality of accounting information and Economic consequences of two aspects of the evaluation. The text is divided into six parts:

Chapter 1: Introduction. The first chapter of this paper, the related concept of the Analysis, based on the accounting standards of the

international cause of the technical and economic consequences cause, international accounting standards should also include the effect of international accounting standards brought about by improving the quality of accounting information and positive The economic consequences. As for the international accounting standards has been made of whether this effect must be evaluated. Draw on the research results at home and abroad, made this the purpose of the study, research methods and research framework.

Chapter 2: international accounting standards of the status quo. In this chapter in this paper that international accounting standards have gone through a comparison, the coordination stage, a stage of convergence, is equivalent to the stage of development. And adopted international accounting standards and criteria for measuring the degree of coordination verify this conclusion.

Chapter 3: international accounting standards of the quality of accounting information. The first chapter of the quality of accounting information of existing research results to sort out that the existence of the lack of breakthroughs made in this paper, because the quality of accounting information will be recognized as comparability, reliability and relevance of the three areas of standards, breakthroughs in the past The research only on one of the limitations of international accounting standards on the quality of accounting information system effects of a comprehensive evaluation of the past, many research breakthroughs that improve the quality of accounting information, that is, international accounting standards has been made of the conclusions results To strengthen the relationship between analysis. Through this chapter of the international accounting standards the quality of accounting information of the comparability, reliability and usefulness of the test relevant. We can see that international accounting standards has led to an increase in comparable accounting information, reliability and usefulness of the



correlation has been greatly improved, but there was no evidence that international accounting standards is generated by the expected results.

Chapter 4: international accounting standards and the economic consequences. This chapter using qualitative and quantitative methods on a combination of international accounting standards and the economic consequences of the evaluation. First of all international accounting standards on the theoretical analysis, that international accounting standards and economic consequences of the existence of a theoretical basis and practical driving forces. International accounting standards on the economic consequences of a full range of content analysis, from a different perspective on international accounting standards and the economic consequences of classification. In particular international accounting standards and economic consequences of a positive and negative points, also on international accounting standards and the economic consequences of the main are classified. In this on the basis of international accounting standards model of economic consequences. In theory analysis on the basis of international accounting standards on the economic consequences of the quantitative analysis, in accordance with international accounting standards and economic consequences of their economic consequences were the main choice of variables to quantify, the collection of data on international accounting standards and the economic consequences The test. Test results showed that international accounting standards and not the government, foreign – invested enterprises, creditors and other international accounting standards and the interests of the main produce the expected positive economic consequences, but it brought about the reliability of accounting information decline in the negative economic consequences.

Chapter 5: study and recommendations. In this chapter of the study, summed up the front four chapters on China's accounting standards of effectiveness of the international study found, and have the

results of the possible reasons for this were analyzed, and the reasons put forward for the future of China's reform of the international accounting standards to be aware of Problem, or is China's future international accounting standards and reform measures and recommendations. That the future of international accounting standards should also focus on international accounting standards and the quality of accounting information and economic consequences.

Chapter 6: Conclusions and limitations. The chapter summed up the paper in front of five chapters made by the conclusions of this paper also pointed out that the study might affect the conclusions of limitations.

The innovation lies in this:

First, the international accounting standards and the effects of a comprehensive evaluation. Breakthroughs in the past focused only on international accounting standards and the quality of accounting information limitations, the international accounting standards of the quality of accounting information and economic consequences of an evaluation and thus more comprehensive research.

Second, the international accounting standards of the evaluation of the quality of accounting information breakthrough in the past focused only on the quality of accounting information of a certain characteristics of the limitations of international accounting standards of nearly 10 years of accounting information comparability, reliability and usefulness of all related to the Evaluation. At the same time, accounting information comparability, reliability and usefulness of the relevant international accounting standards and the extent of the correlation analysis to evaluate international accounting standards on the quality of accounting information whether or not produce the expected results.

Thirdly, the international accounting standards on the economic consequences of the theoretical and empirical analysis, particularly on international accounting standards in accordance with the economic

---

consequences of the main effects were quantified. Through this research can see that international accounting standards of the evaluation is a long – term research project, the need to continue to make efforts, but also the broad masses of workers in accounting theory and practice continue to study.

Keyword: International accounting standards; Quality of accounting Information; Economic consequences

## 目 录

1	导论 .....	( 1 )
1.1	对相关概念的理解 .....	( 1 )
1.2	研究背景 .....	( 9 )
1.3	国内外研究现状 .....	( 11 )
1.4	研究目的、研究方法和研究内容框架 .....	( 19 )
2	会计准则国际化的现状 .....	( 25 )
2.1	会计准则国际化历程中的准则比较 .....	( 25 )
2.2	会计准则国际化准则协调度的实证分析 .....	( 41 )
2.3	本章小结 .....	( 74 )
3	会计准则国际化的会计信息质量 .....	( 76 )
3.1	会计信息质量标准的界定 .....	( 76 )
3.2	会计准则国际化的会计信息可比性 .....	( 78 )
3.3	会计准则国际化的会计信息相关性 .....	( 86 )
3.4	会计准则国际化的会计信息可靠性 .....	( 96 )
3.5	会计准则国际化的会计信息质量检验 结论分析 .....	( 102 )
3.6	本章小结 .....	( 103 )
4	会计准则国际化的经济后果 .....	( 104 )
4.1	文献综述 .....	( 104 )
4.2	理论分析 .....	( 106 )
4.3	研究设计 .....	( 121 )
4.4	假设检验 .....	( 126 )
4.5	检验结果分析 .....	( 126 )
4.6	本章小结 .....	( 127 )

---

5	研究发现与政策建议 .....	(128)
5.1	研究发现 .....	(128)
5.2	政策建议 .....	(130)
5.3	本章小结 .....	(139)
6	结论与局限 .....	(140)
6.1	本书对会计准则国际化的效果含义进行了界定 .....	(140)
6.2	对2001年和2006年的会计准则国际化的准则 协调程度进行了测量 .....	(141)
6.3	对会计准则国际化的技术性效果进行了检验 .....	(141)
6.4	对会计准则国际化的经济后果进行了定量研究 .....	(141)
6.5	以会计准则经济后果学说的观点研究我国会计准则 国际化问题 .....	(142)
	参考文献 .....	(144)

# 1 导 论

## 1.1 对相关概念的理解

### 1.1.1 会计准则

#### 1.1.1.1 会计准则概念

会计准则是国际通行的会计核算规范形式。但对于会计准则的概念国内外会计界对此看法不一，尚未形成统一的认识。

“会计准则”的英文是 Accounting Standards，无论在我国还是在其他国家，实际使用中都有狭义和广义之分。狭义的会计准则通常是指冠以“会计准则”之名的一套文件，如国际会计准则委员会发布的“国际会计准则”（IAS）和国际会计准则理事会发布的“国际财务报告准则”（IFRS）、美国财务会计准则委员会发布的“财务会计准则公告”（SFAS）、我国财政部发布的“企业会计准则”（包括基本会计准则和具体会计准则）等。而广义的会计准则除上述狭义的会计准则外，还包括规范会计实务的各种法规、制度以及解释说明等。例如，广义的国际会计准则除 IAS，IFRS 外，还应包括常设解释委员会（SIC）及国际财务报告解释委员会（IFRIC）发布的解释公告；又如美国通常将广义的会计准则称为“公认会计原则”。现行的公认国际会计原则级次为：

①FASB 颁布的财务会计准则公告、解释、会计原则委员会意见书和会计研究公报；

②FASB 颁布的技术公报、美国注册会计师协会的行业审计和

会计指南以及立场公告；

③紧急问题工作组的一致意见和美国注册会计师协会的实务公报；

④美国注册会计师协会的会计解释。

在我国比较普遍的看法是，会计准则是一种指导原则，是用于规范会计核算（主要指财务会计）、制定会计制度的原则和思想。

本书对我国会计准则国际化效果进行研究，我国在会计准则国际化过程中以发布各种类型的会计准则为主导，因此本书所使用的是广义的会计准则概念。从这个意义上看，我国现行广义会计准则包括：

①《企业会计准则》，包括 1992 年制定发布的《企业会计准则——基本准则》和 1997 年起陆续发布的具体会计准则；

②会计制度体系，如按照企业性质的不同发布的《企业会计制度》和《金融企业会计制度》；

③财政部制定发布的相关问题解答和暂行规定等；

④针对某些特殊行业经济业务会计处理的专业核算办法，如 2003 年 9 月发布的《施工企业会计核算办法》、2003 年 6 月发布的《民航企业会计核算办法》、2004 年 1 月发布的《新闻出版业会计核算办法》等；

⑤2006 年 2 月发布的新《企业会计准则》。

上述这些会计准则往往被统称为“中国会计标准体系”，即本书所指的会计准则。

#### 1.1.1.2 会计准则性质

会计准则性质也就是会计准则的本质是什么的问题。会计准则的性质是研究会计准则必须首先解决的问题。葛家澍曾说：“会计准则究竟是什么？这是一个最简单、但也最难回答的问题。……会计准则的具体方位如何确定，解决了这一问题，有关会计准则制定过程中的许多争议，都可以得到一定程度的解决或回答。”

会计准则的性质是什么？由于涉及许多会计中的基本问题与矛盾，会计界的观点见仁见智。归纳起来，主要有技术规范属性、经

济后果属性、政治程序属性、产权制度属性、公共合约属性、公共物品属性、经济机制属性、博弈均衡属性等。

作为会计核算的标准,会计准则的内容必定是一种技术性很强的规范,从而才能指导会计实务工作。会计准则的内容关系到投资者、债权人等各方的切身利益,关系到社会经济利益分配的公平效率性,“会计准则经济后果”也就不言而喻。正因为会计准则具有经济后果,因此要为有关各方提供一个表达意见的场所,从而表达出一种强烈的政治程序。在实现这个政治程序的过程中,利益各方会展开博弈,并最终实现均衡,达成协议,从而形成公共合约。这种特殊的公共合约具有“公共物品”的非竞争性,既有利于维护市场经济的稳定和发展,也有利于界定、确认和保护产权。

#### 1.1.1.3 对会计准则性质的评析

本书研究会计准则国际化的效果,我国在对会计准则概念的理解上,更多地倾向于会计准则的技术性。从纯技术的角度看待会计准则,它要求会计准则的制定不受利益集团的影响,即会计准则的客观性与独立性,以使会计实务反映经济业务的本来面目,这是会计准则产生的内在要求,也是会计准则的本质属性。但从理性的角度看会计准则,由于经济业务的不确定性,会计本身的局限性及争议性,我们无法规范所有经济业务的会计处理,纯技术观把会计准则整个看成是一个技术性的规范并不可取。而会计准则的经济后果是指会计信息是依据会计准则产生并提供的,不同的会计准则规定会产生不同的会计信息,从而影响各利益关系人的利益分享与社会资源的配置。会计准则具有“经济后果”的性质,在本质上属于一种微观经济政策。所以本书在对会计准则的确认上,首先承认会计准则技术性与经济后果性是矛盾统一体,过多地强调其中任何一种性质都会出现问题。

##### (1) 技术规范属性

技术规范论将会计准则视为一种纯客观的技术性规范,它和自然科学的原理一样,具有“真理”性。技术规范论认为:既然会计准则是技术性的,它就应该有一套理论依据,以保证会计准则的



逻辑严密和前后一贯。人类社会是不断向前发展的，这就要求会计准则不断更新，不断发展新的约束手段来适应层出不穷的新的经济业务，从而更好地达到规范会计实务、指导会计行为之目的。

## (2) 经济后果属性

会计准则有与生产关系发展相适应的社会属性，即会计准则本身受制于环境因素，具有经济后果与政治意义；是人的主观意志的产物，即会计准则具有主观性。

正因为会计准则具有经济后果，单纯从理论上寻求最完美的准则是不现实的。许多从理论上看似能够导致“真实而公允”披露的会计准则，往往在施行之前由于各方的激烈反对而不得不妥协或夭折。因此，赞成会计准则具有经济后果的研究者们，一般回避提出一套完整的会计准则概念框架而只是就事论事，具体讨论某一准则的经济后果问题。因此，他们认为最恰当的思路应该是使会计准则的经济后果最公平、最合理。

从这个意义上说会计准则的政治程序属性、产权制度属性、公共合约属性、公共物品属性、经济机制属性、博弈均衡属性都是会计准则经济后果的延伸。

因此可以将会计准则的性质概括为双重属性。从这个角度来看，会计准则国际化的目的之一就是会计准则的不断更新，不断追求最科学的会计准则。而在这一过程中产生的延伸后果就是会计准则国际化的经济后果，会计准则国际化的经济后果是必然存在的会计准则国际化的社会属性。

本书着重研究会计准则国际化的效果，认为会计准则国际化是一个过程，国际化进程中发布的会计准则约束会计系统生成的会计信息并不是抽象的，这些数字代表了不同的经济意义，它将影响企业、政府、工会、投资人和债权人的决策行为及相关方的利益。从会计准则国际化的进程来看，会计准则国际化过程成为博弈各方为实现自身经济利益最大化的博弈过程。

因此，本书采用技术属性观和经济后果观来研究会计准则国际化问题，以全面研究会计准则国际化的效果。