

CORPORATE
GOVERNANCE
AND ACCOUNTING
INFORMATION

公司治理与 会计信息

——关于会计目标的思考

颜红 著

6



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

公司治理与会计信息

——关于会计目标的思考

颜红 著



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

公司治理与会计信息：关于会计目标的思考/颜红著. —广州：
暨南大学出版社，2007. 7

ISBN 978 - 7 - 81079 - 866 - 2

I. 公… II. 颜… III. ①公司—企业管理—研究②公司—会
计—研究 IV. F276. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 065996 号

出版发行：暨南大学出版社

地 址：中国广州暨南大学

电 话：总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85227972 85220602 (邮购)

传 真：(8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编：510630

网 址：<http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版：暨南大学出版社照排中心

印 刷：暨南大学印刷厂

开 本：890mm × 1240mm 1/32

印 张：4.375

字 数：94 千

版 次：2007 年 7 月第 1 版

印 次：2007 年 7 月第 1 次

定 价：16.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题，请与出版社总编室联系调换)

引言

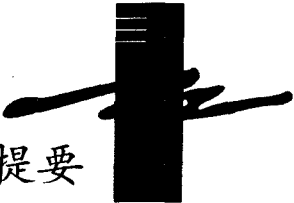


《2006 企业会计准则》已于 2007 年 1 月 1 日起正式实施了。与 1992 年《企业会计准则》相比，《2006 企业会计准则》根据我国社会主义市场经济发展的需要，修改了 1992 年会计准则的目标，提出了会计工作的总体目标是：“规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量。”而且，在《2006 企业会计准则——基本准则》第一章总则第四条中更加旗帜鲜明地提出：“财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情



况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。”《2006 企业会计准则》明确了我国企业会计目标定位于反映受托责任的履行情况，即满足受托责任观，只有这样才能有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

本书试图从会计目标与公司治理关系的角度解读和分析《2006 企业会计准则》中关于我国会计目标的定位问题。



内容提要

本书从公司治理的角度，分析公司治理与会计目标选择之间的关系。会计目标的确定受公司治理的影响，而符合公司治理需求的会计目标能提高公司治理的效率，两者是相辅相成的。符合公司治理需要的会计目标有助于提高会计信息的质量。公司治理分内部治理和外部治理两个方面：在资本市场不发达、权益集中程度高、投资者与债权人对经营者有较强的控制权，即可以采用“用手投票”方式时，公司治理以内部治理为主，所以，受托责任履行情况成为信息需求的核心，则会计目标应定位于“受托责任观”；在资



本市场发达、权益要求权分散程度较高、投资者与债权人对经营者没有控制权，即投资者与债权人只能采用“用脚投票”方式时，公司治理必须结合内部治理与外部治理，所以，除了受托责任信息外，决策有用成为信息需求的核心，会计目标应定位于“决策有用观”。本书的研究认为，根据目前我国的市场经济和公司治理的现状，我国的会计目标应定位于“受托责任观”。

研究意义：选择符合公司内、外治理需要的会计目标，能够帮助企业会计部门更有效地、及时地提供满足公司治理实际需要的、有价值的会计信息，减少虚假会计信息出现的理论“空隙”。

创新之处：第一，从一个新的角度解释了会计目标的定位问题；第二，指出了公司治理与会计目标选择之间的关系，明确了只有符合公司治理需要的会计目标，才能提供高质量的会计信息；第三，说明了会计目标的确定应随着公司治理结构的变化而相应调整；第四，我国会计目标的定位要以现代公司治理结构为基础，从而为今后我国会计目标的定位提出了一点思路。

Abstract



The author makes a detailed analysis of the relationship between corporate governance and accounting objectives from the point of corporate governance in this book. The decision of accounting objectives influenced by corporate governance, and the accounting objectives which suit the demand of corporate governance can improve the efficiency of corporate governance, both of them are mutually influenced. The accounting objectives, which suit the demands of corporate governance, can help to improve the quality of accounting information. Corporate governance in-



cludes internal governance and external governance; when investor and debtor have strong influence on the managers, they can vote by hands, internal corporate governance is more important, so accountability assessment is the key of information, and accounting objectives is accountability approach; when investor and debtor have little influence on the managers, they have to vote by foot, external corporate governance is more important, so, compared with accountability assessment, the valuation role for decision became the key of information, accounting objectives rely heavily on the decision usefulness. According to the market economics and the present status of corporate governance, the author thinks accounting objectives of China must locate “accountability approaches” in this book.

The author hopes this book can put some ideas forward for Chinese companies to choose accounting objectives, the right one can help the accounting department provide more efficient accounting information in time, shorten the theory “lap” which caused by fake accounting information.

The innovation of this dissertation is Lain in follows: analysis the relationship between accounting objectives and corporate governance; accounting objectives must change with the corporate governance; Chinese company's accounting objectives must be based on corporate governance.

目 录

引 言	1
内容提要	1
第 1 章 会计信息与公司治理概述	1
1.1 公司治理概述	3
1.1.1 公司制的产生	3
1.1.2 两权分离及“委托—代理”关系	6
1.1.3 公司治理的概念	10
1.1.4 公司内部治理	12
1.1.5 公司外部治理	15



	1.1.6 英美和德日公司治理模式简介	18
	1.2 会计信息在公司治理中的作用	22
	1.2.1 会计信息的概念及基本内容	22
	1.2.2 会计信息质量特征	23
	1.2.3 会计信息披露	24
	1.2.4 会计信息在公司治理中的作用	26
	1.2.5 公司治理需要的会计信息内容	29
	小 结	31
第 2 章	会计目标理论综述	33
	2.1 会计目标与会计信息	35
	2.1.1 会计目标的定义及内容	35
	2.1.2 会计目标的作用	43
	2.2 会计目标理论的演进	45
	2.2.1 受托责任观与会计契约观	47
	2.2.2 决策有用观与计价信息观	49
	2.3 会计目标理论评述	51
	2.3.1 “受托责任观”与“决策有用观”	51
	2.3.2 两大学派主要会计思想的比较	54
	2.3.3 两种会计目标适用经济环境的分析 及其局限性	57
	小 结	62



第 3 章	内部治理与“受托责任观”	65
	3.1 公司内部治理的基本内容	67
	3.1.1 公司内部治理的目的	67
	3.1.2 “委托—代理”关系下的公司内部治理 ...	68
	3.2 公司内部治理与会计目标定位	72
	3.2.1 内部治理与受托责任	72
	3.2.2 受托责任与会计信息	75
	3.2.3 公司内部治理与“受托责任观”	78
	小 结	79
第 4 章	公司外部治理与“决策有用观”	81
	4.1 公司外部治理的基本内容	83
	4.1.1 公司外部治理的目的	83
	4.1.2 市场竞争下的公司外部治理	84
	4.2 公司外部治理与会计目标定位	86
	4.2.1 公司外部治理与会计信息	86
	4.2.2 决策有用与会计信息	88
	4.2.3 公司外部治理与“决策有用观”	92
	小 结	94
第 5 章	我国会计目标的定位	97
	5.1 目前我国公司治理的现状	99
	5.1.1 公司内部治理	100



5.1.2	公司外部治理	104
5.2	我国会计目标的内容确定	110
5.2.1	会计信息使用者的确定——向谁提供信息	110
5.2.2	主要会计信息使用者需求信息的确定 ——提供什么信息	111
5.2.3	会计信息的表达形式——如何提供信息	114
5.3	我国会计目标定位——受托责任观	117
小 结		119
结束语		121
参考文献		123

第 1 章

会计信息与公司治理概述

1.1 公司治理概述

1.1.1 公司制的产生

从企业制度的发展历史看，公司制的产生经历了两个发展时期：古典企业制度时期和现代企业制度时期。

古典企业制度有两种形式：业主制（Proprietorship，也称独资或个体企业）和合伙制（Partnership）。它们产生于协作分工出现的时期。业主制是企业制度中的早期存在形式，它始于古埃及和古罗马时代，是最早的传统企业组织形式。业主制企业是指由出资者个人单独出资组建并经



营的企业。通常这种企业规模较小，业务范围较窄。其特点是：①企业归业主所有，企业剩余归业主所有，业主自己控制企业，拥有完全的自主权；②业主对企业负债承担无限责任，个人资产与企业资产不存在绝对的界线；③企业存续受制于业主的生命期，在法律上是自然人企业。合伙制企业是指由两个或多个出资人联合组成的企业。其特点是：①企业归出资人共同所有；②出资人共同管理企业；③出资人按各自出资比例共同分享企业剩余或亏损；④出资人对企业债务承担完全责任。^①

现代企业制度是企业制度为适应经济、社会和技术的进步，不断自我完善的结果。它的出现可以追溯到大约十四、十五世纪，当时在欧洲国家开始出现一些人将自己的财产或资金委托给别人经营的组织形式，经营收入按事先的约定进行分配。经营失败时，委托人只承担有限责任。15世纪末，随着航海事业的繁荣和地理大发现，人们迎来了海上贸易的黄金时代。1600年，英国成立了由政府特许的、专司海外贸易的东印度公司，它被认为是第一个典型的股份公司。到17世纪，英国已经确立了公司的独立法人地位，公司成为一种稳定的企业组织形式。

特许贸易公司和专营公司都不是严格意义上的现代股份公司，但经过一两百年的变异和发展，最终在19世纪中期正式确立为近代意义上的公司。近代公司的直接祖先是18世纪发展起来的合股公司（joint-stock company，有时也译作股份公司）。19

① 李维安. 现代公司治理研究. 北京：中国人民大学出版社，2002.
15 页