



中国劳动关系学院学术论丛

ZHONGGUO LAODONG GUANXI XUEYUAN XUESHU LUNCONG

任小平 著

会计信息与 工资集体协商



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>



中国劳动关系学院学术论丛

ZHONGGUO LAODONG GUANXI XUEYUAN XUESHU LUNCONG

任小平 著

会计信息 工资集体协商

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

在市场经济条件下,会计信息的检验性标准已经成为利益相关者共同关注的重要信息。本书从工资集体协商的视角,就会计信息在工资集体协商中所涉及的理论基础、分析方法及相关应用进行了系统研究,对关注工资集体协商的利益各方提供了一个较为完善的会计信息分析框架。

本书适用于与工资集体协商相关的各类人员,特别是企业的管理层与工会及相关从业人员,也可作为工资集体协商和相关专业教学的指导教材。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计信息与工资集体协商 / 任小平著. —北京:电子工业出版社, 2008.4
ISBN 978-7-121-06067-0

I. 会… II. 任… III. 企业管理—劳动工资管理—会计分析—中国 IV. F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 022791 号

责任编辑:宋兆武 李雪梅

印 刷:北京机工印刷厂

装 订:三河市鹏成印业有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:720×1000 1/16 印张:16.75 字数:290.8 千字

印 次:2008 年 4 月第 1 次印刷

印 数:2000 册 定价:28.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线:(010) 88258888。

数据说话 实现增长

（代序）

企业是要素所有者通过契约关系所形成的经济组织，也是搭建劳动关系的重要平台。不同要素所有者与企业之间的委托代理关系客观存在，会计信息作为反映企业财务状况、经营成果和现金流量的综合财务资料，既是委托代理关系有效性评价的重要载体，也是要素所有者进行利益分配的重要依据。

工资集体协商是建立工资分配共决机制的重要制度安排，实质是“劳资双方”借助企业所进行的利益博弈，“和谐共赢”是博弈的最终目标。在“资强劳弱”的客观现实下，信息不对称的客观存在无疑加大了劳方的协商成本和获取预期收益的难度。

经验表明，“增长”和“兑现”是工资协商的最终目标，增长要效益，兑现要资金。如何判断两者的有效性呢？“感觉”固然重要，但“数据”更为权威。会计信息的公信力和权威性无疑是诸多数据中的“翘楚”，将会计信息融入工资集体协商，既是会计信息价值功能的进一步延伸，也是工资协商实务的现实需求。

“工欲善其事、必先利其器”。对工资协商而言，“事”欲可为，“器”需先行。但现实的问题是，会计信息在工资集体协商中的价值并没有充分发挥，应用能力不足是根本。本书以协商目标为导向，以会计信息为主线，以分析应用为载体，以案例分析为引导，就会计信息融入工资集体协商的下列问题进行系统论述。

（1）工资协商的目标是什么？毋庸置疑，让广大职工共享企业发展的成果是一个目标。怎样享有呢？增资是一个办法；共享企业剩余利润也是一个办法。后者虽然有实践，但是并不普遍。因此，增资仍然是工资集体协商的首要目标。但目标如何确定？定量的计算公式固然重要，但增长的理念是否更重要。我们认为，建立在所有者合理利润基础上的工资增长目标更为现实，这既是对所有者资本的“尊重”，又是实现协商目标的重要基础，本书第一章从利益相关者的角度对这一问题进行了深入探讨。

（2）工资协商中的财务能力如何构建，需要的基础技能有哪些。本书从应用

的角度，重点在第二章和第三章就会计信息应用的基础知识进行了系统的介绍。

(3) 对企业基本情况进行分析、判断和评价是工资集体协商中的一项重要工作。面对众多会计信息，如何有效利用这些信息呢？本书在第四章对企业整体情况分析的基础上，在第六章中就工资集体协商中的财务指标体系构建问题进行了研究，提升了会计信息在工资集体协商中的可用性和有效性。

(4) 人工成本与经济效益之间存在的密切关系是“工效挂钩”模式的理论基础。如何认识人工成本与企业经济效益之间的关系，如何判断人工成本与企业经济效益的依存度，以及基于经济效益为主的人工成本测算方法等问题是工资协商中需要重点关注和收集的信息。本书第五章对工资协商中的人工成本问题进行了专门分析，并就人工成本计算的基本方法进行了归纳。

(5) 会计信息是企业经济语言通过会计规则所转换的结果，不同的会计规则对经济语言的解读结果不一样。理解会计政策与经济后果的关系，有效甄别虚假会计信息，对工资协商而言，不仅是检验会计信息是否有效的重要标准，也是确保会计信息有效性的重要手段。本书第七章和第八章就工资集体协商中的会计政策解读和虚假会计信息甄别的有关方法和手段进行了研究。

(6) 会计信息的有用性主要体现在实际决策过程当中，通过案例的描述，结合工资协商基本知识，将会计信息的基本理论和方法应用于实践更具有现实意义。本书第九章在这一方面进行了探索，可能“挂一漏万”，但可“抛砖引玉”。

作者一直认为，财务管理是中心，会计信息是载体，企业管理是手段，最终目标是利润最大化。只有这样，企业和劳动关系才有现实的经济基础。所以，对工资集体协商而言，会计信息不仅可为，而且大有用，“数据说话，实现增长”。

本书是在多年教学和科研工作积累的基础上著作而成的。学院对青年科研的大力支持使本书得以集结出版，在此表示感谢。同时衷心感谢张方伟老师给予的大力帮助。

由于时间仓促，书中错误和遗漏之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

任小平

2007年7月于北京

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

目 录

第一章 会计信息与工资集体协商概论	1
一、会计信息融入工资集体协商的必要性分析	1
(一) 企业利益相关者及其利益诉求分析	2
(二) 会计信息融入工资集体协商的必要性	4
二、会计信息在工资集体协商过程中的地位分析	5
三、会计信息在工资集体协商中运用的前提	7
(一) 合法性前提	7
(二) 持续经营前提	8
(三) 保密性前提	8
四、与工资集体协商有关的会计信息内容分析	8
(一) 主要利益相关者利用会计信息的目的分析	9
(二) 工资集体协商涉及的主要会计信息分析	10
五、工资集体协商中会计信息分析方法	11
(一) 比较分析法	11
(二) 比率分析法	13
(三) 因素分析法	14
(四) 图解分析法	18
(五) 综合分析法	20
六、工资集体协商中会计信息收集和的程序性要求	26
(一) 明确分析目的, 选择相应的分析方法	26
(二) 收集、整理和核实相关资料, 为财务会计分析报告做准备	26
(三) 对所收集的财务数据进行阅读	27
(四) 运用相应的方法, 对财务会计报告进行分析	27
(五) 撰写分析报告	27
第二章 工资集体协商中会计信息基础	29
一、关于会计信息本质的再认识	29
二、会计信息理论框架	31

三、工资协商中的会计基础知识	31
(一) 会计信息的基本目标	32
(二) 会计信息的基本假设	35
(三) 会计信息的质量原则	39
(四) 会计要素	42
(五) 会计程序和方法	45
第三章 工资集体协商中的财务会计报告解读	53
一、财务会计报告框架	53
(一) 会计报告	54
(二) 审计报告	55
二、资产负债表重点解读	62
(一) 资产负债表的基本格式	62
(二) 资产负债表基本项目解读	64
三、利润表及利润分配表的重点解读	72
(一) 报表项目基本含义	73
(二) 利润的解读	75
(三) 关注利润分配内容	77
四、现金流量表的重点解读	77
(一) 现金流量表的必要性分析	77
(二) 现金流量表编制基础及其基本格式	78
(三) 现金流量表的解读	81
第四章 工资集体协商中企业基本情况分析	83
一、经济活动与会计信息关系分析	83
(一) 筹资活动与会计信息之间的关系	83
(二) 投资活动与会计信息之间的关系	84
(三) 营运活动与会计信息之间的关系	85
(四) 分配活动与会计信息之间的关系	86
(五) 经济活动与综合会计信息之间的关系分析	87
二、持续经营能力分析	89
(一) 持续经营能力分析的主要内容	89

(二) 资本结构与持续经营能力的关系分析	93
三、营运能力分析	94
(一) 企业营运能力分析的目的	95
(二) 营运能力分析的意义	96
(三) 营运能力分析的主要内容	97
(四) 资产结构分析	98
(五) 流动资产周转速度分析	102
(六) 其他资产周转速度分析	106
四、赢利能力分析	107
(一) 赢利能力分析的意义	107
(二) 一般企业赢利能力分析	109
(三) 赢利能力分析需要注意的问题	117
五、综合分析能力	118
第五章 工资集体协商中人工成本问题研究	119
一、人工成本的价值问题	119
(一) 劳动者的价值创造和价值实现是一个问题的两个方面	120
(二) 企业人工成本的形成过程实际上是包括劳动力要素在内的 价值创造过程	120
(三) 企业人工成本在生产过程中创造的价值必须借助市场交换的 手段来确保人工成本价值的实现	121
(四) 企业人工成本价值的实现程度关键取决于价值实现的方式	121
二、人工成本与经济效益依存度研究	122
(一) 人工成本的范围	122
(二) 人工成本的例外事项	123
(三) 人工成本兑现问题	123
(四) 人工成本与企业经济效益之间的关系问题	126
三、人工成本的影响因素分析	129
(一) 劳动力供求状况	129
(二) 法律、法规的约束	130
(三) 行业标准	132
(四) 企业经济效益	133

四、人工成本的测算基本模型和具体方法	133
(一) 以“工效挂钩”为例的人工成本测算模型	133
(二) 人工成本测算的具体方法	141
第六章 工资协商中财务指标体系构建	147
一、工资协商中的会计信息需求分析	147
(一) 反映企业赢利能力的会计信息	148
(二) 反映企业营运能力的会计信息	148
(三) 反映企业持续经营能力的会计信息	148
二、工资集体协商中财务分析指标体系	150
(一) 赢利能力指标体系	151
(二) 资本结构类指标	156
(三) 人工成本类指标	157
三、工资协商中财务指标体系构建的若干问题	158
(一) 指标体系构建的基本原则	159
(二) 财务指标应用需要注意的几个问题	159
(三) 财务指标体系应用应注意的几个前提	160
(四) 财务指标体系应用应注意的几个问题	162
第七章 工资集体协商中的会计政策选择	163
一、影响企业会计政策选择的因素分析	163
(一) 影响会计政策选择的因素分析	163
(二) 会计政策选择与财务报告的关系分析	167
二、会计寻租与会计政策选择	171
(一) 会计寻租的基本理论	171
(二) 会计政策选择的行为分析和比较	175
三、盈余管理	178
(一) 盈余管理的产生和存在条件	179
(二) 盈余管理的手段和目的	181
(三) 盈余管理产生的原因	182
(四) 盈余管理与利润操纵的差异分析	183
(五) 盈余管理的质量分析	184

(六) 减少企业盈余管理的对策	187
第八章 工资集体协商中虚假财务报告甄别	189
一、会计信息失真与虚假财务报告	189
(一) 会计信息供给者的不当逐利行为是导致会计信息失真的根本原因 ..	190
(二) 会计信息需求主体缺位是会计信息失真的直接原因	192
二、虚假财务报告的基本手段	196
(一) 利润为中心的虚假财务会计报告基本框架	196
(二) 虚假财务报告的基本手段的研究	198
(三) 以利润为中心的虚假财务报告的基本手段	204
三、虚假财务报告的甄别	211
(一) 一条主线: 利润=收入-费用	211
(二) 两个要素: 收入和费用, 并以此为基础延伸到资产、负债和 所有者权益项目	212
(三) 三个关注: 关注企业基本面的、关注财务会计报告、关注审计报告 ..	213
(四) 四个分析: 静态分析、趋势分析、行业分析和综合分析	218
第九章 工资协商中常见案例分析	223
一、工资协商基础知识	224
(一) 集体协商与工资集体协商	224
(二) 工资集体合同	224
(三) 工会或职工协商代表的权利与义务	224
(四) 对职工协商代表的保护	225
(五) 工资集体协商的相关准备	225
(六) 常见工资集体协商策略和技巧	227
(七) 协商管理	230
二、常见案例点评	231
附录 A 北京市 2007 年度工资指导线制度	249
参考文献	253

第一章

会计信息与工资 集体协商概论

增长和兑现是工资集体协商的重要目标。会计信息的检验性标准为实现目标提供了切实可行的分析路径。特别是基于资方合理报酬基础上的工资增长和兑现,不仅符合劳资双方“和谐共赢”的协商理念,而且也从会计信息的角度提供了有效的检验方法。本章的研究表明,会计信息是工资集体协商中不可替代的信息载体。

市场经济条件下,企业是不同要素所有者通过契约关系所形成的经济组织。要素所有者之间的企业关系决定以下几个方面。① 企业仅仅是一个平台,平台的提供者是出资人,即“资方”;② 包括“资方”在内的要素所有者必须按照“契约自治”^①的精神,和谐共生;③ 以“契约关系”为基础的“受托责任”贯穿企业运行的全过程;④ “受托责任”的解除必须以“清算利益”^②最大化为标志。围绕企业这个平台,财务管理是中心,而实现这个中心的载体无疑是会计信息。“劳方”和“资方”作为企业平台的重要要素所有者,利益的相关度极高,利用会计信息进行工资集体协商决策,不仅必要,而且必须。

一、会计信息融入工资集体协商的必要性分析

作为企业重要利益相关者的“劳方”,不仅是劳动力要素的提供者,而且是企业持续发展的重要资源。会计信息融入工资集体协商,既是“和谐共生”理念在

① 契约自治是指要素所有者按照契约约定进行的利益调整,它具有自我约束、自我调节和协商共治等基本特征。

② “清算利益”是指要素所有者基于契约关系的利益兑现。

管理公司理论中的体现，又是和谐劳动关系构建过程必不可少的制度安排。

（一）企业利益相关者及其利益诉求分析

以“两权分离”为基础形成的“委托代理制”下，受“信息不对称”等因素的影响，客观存在的“道德风险”和“逆向选择”^①必然会损及各方的利益。出于委托人利益的考虑，客观上需要建立一套公司治理机制。财务报告作为为委托人提供决策有用信息的重要载体，在治理机制中具有特殊地位，其披露方式和内容事实上是利益各方综合博弈的结果。财务会计报告与公司治理结构示意图如图 1.1 所示。

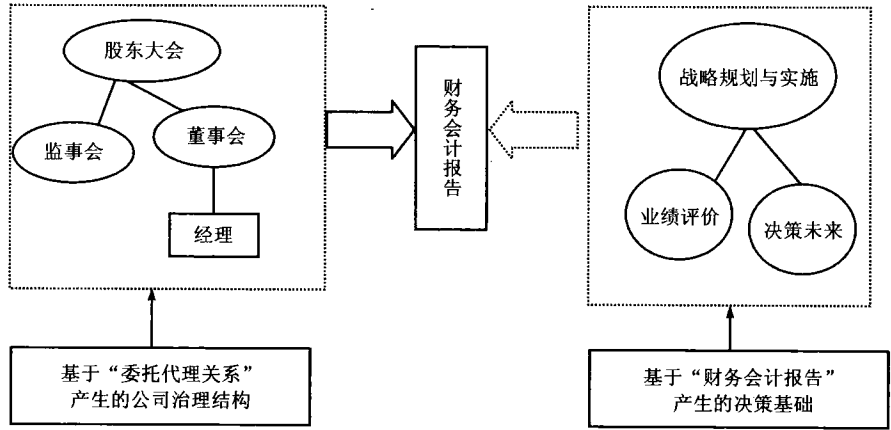


图 1.1 财务会计报告与公司治理结构示意图

理论上，图 1.1 要解决的核心问题是企业利益相关者的诉求表达（企业利益相关者的关系如图 1.2 所示），检验制度有效性的根本依据是参与各方（利益相关者）的利益诉求能否得到公平、合理的保证。

对图 1.2 的说明如下。

（1）对企业的利益需求者并不仅仅是所有者（出资人），也包括债权人、政府机构（社区）、经营者、雇员和客户伙伴。和企业的出资人一样，这些利益主体

① 道德风险是指从事经济活动的当事人一方（代理人）在最大限度地增进自身利益时做出不利于他人（委托人）的行为。逆向选择是指在建立委托代理关系之前，代理人就事先掌握的一些委托人所不知道的私人信息，代理人可以利用这一信息优势签订对自己有利的契约，它实质上是利用“内部的信息优势”获得利益。

对企业也有着利益上的需求。

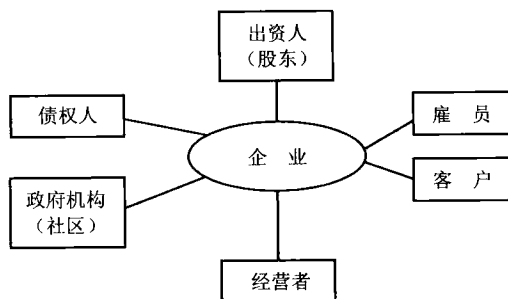


图 1.2 企业利益相关者的关系

(2) 在所有的利益需求主体中，出资人（股东）的利益无疑是重要的，因为没有出资人就没有企业，企业的其他利益相关者也就无从谈起，企业的治理结构、内部管理和控制权等诸多问题基本上都是围绕出资人建立和实施的。

(3) 随着“公司社会责任理论”（Sheldon,1924）^①的流行和发展，股东并不是企业唯一的利益主体，相反，股东以外的其他利益主体的需求也应该得到尊重和满足。公司社会责任理论的发展，在一定程度上批判了“资本强权理论”^②、公司治理结构特别是多边治理结构的完善。

(4) 不同利益主体的利益需求差异客观存在，导致其决策的依据也有所不同。“一对一”的信息披露虽然有利于提高信息决策的有用性，但作为“准公共品”的会计信息，信息的披露成本无疑会增加很多，这对财务会计报告的披露主体而言是难以承受的。特别是在面临不确定或潜在利益主体时，“一对一”的信息披露很难实现。为此，内容相对统一的财务报告成为不同利益主体的最终选择。因此，通过财务会计报告披露企业的会计信息，是企业不同利益主体综合“博弈”并最终“妥协”的结果。在节约披露成本的同时，通过一套相对成熟的“会计规则”提升会计信息的公信力和有用性。

从决策的角度考察，利润是图 1.2 所示的利益相关者共同关注的会计信息，

① 公司社会责任理论认为：公司董事会作为公司各类利害关系人的信托人而积极实施利他主义的行为，以履行公司在社会中的应有角色业务。

② 资本强权理论认为：资本的专用性、非流动性、稀缺性和信号显示功能，决定了企业剩余控制权或所有权天然地归属资本所有者所有，资本雇用劳动的企业制度是最合理的。资本强权理论奠定了以委托代理问题为核心的主流企业理论。

离开了利润，企业不复存在，利益相关者的利益诉求也将成为一个美妙的“乌托邦”。正如亚当·斯密所言，“我们不是因为屠夫、酿酒师、面包师的善心而享受晚餐。恰恰相反，是因为他们每个人都只关心自己的利润”^①；股神沃伦·巴菲特也曾说：“关注利润、才有利润”。由于利益诉求的差异性，对会计信息需求的差异也是客观存在的（不同利益主体会计信息需求差异及其关注重点见表 1.1）。

表 1.1 不同利益主体会计信息需求差异及其关注重点

利益主体	信息重点	关注重点
股东（出资人）	（1）短期的赢利能力 （2）长期的增长能力	（1）增长率（规模） （2）赢利与回报 （3）风险与内部控制制度
银行等金融机构（债权人）	（1）资本结构 （2）债务偿还能力	（1）资产质量 （2）资产内部结构及其与债务结构的匹配关系
政府	与税收相关的各类财务信息	（1）利润总额 （2）收入、成本或费用
职工	与经济效益相关的内部会计信息	人工成本与经济效益之间的比例关系
业务伙伴	（1）长期的成长能力 （2）合作的安全系数	基于诚信的风险评估制度

表 1.1 说明，不同利益主体对企业利益需求的差异导致其对企业报表提供的财务信息利用重点不同。就企业而言，为满足这些不同利益主体所需的财务信息，必须合理构建内部的生产经营模式和内部管理手段，正确处理好“增长、效益和风险”的关系，但利润无疑是不同利益主体需求的核心，只有这样，利益相关者的利益诉求才具有物质基础。

（二）会计信息融入工资集体协商的必要性

“劳方”作为劳动力要素的所有者，经济利益实现的基本前提是和企业形成“劳动关系”。劳动关系一旦形成，“劳方”将在付出劳动的同时获取应得的报酬，即广义的工资。所以，对劳方而言，工资是核心利益，也是衡量劳动关系是否和

① 亚当·斯密，《国富论》，转引至斯坦利·L·布鲁著，焦国华等译，《经济思想史》（原书第 6 版）P54，北京，机械工业出版社，2003。

谐的重要标准。重视和加强工资的管理,除了政府重视外,还需要“劳方”在制度允许的范围内,通过协商的方式获取最大利益。为降低协商成本,在我国建立了工资集体协商制度,并以工会为主体代表劳方完成相关的协商过程。

1. 会计信息服务于利益相关者的目标定位为信息使用提供了可能

会计信息是通过财务会计报告这一载体实现的。财务会计报告的目标是向使用者提供与公司财务状况、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的履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策(企业会计准则——基本准则, No:4, 2006)。作为企业重要利益相关者之一的“劳方”,理所当然也在会计信息目标服务的范围之内,作为工资集体协商主体的劳方或劳方代表,没有理由让会计信息这一重要手段在工资集体协商中“缺位”。

2. 工资集体协商的目标需要借助会计信息的分析和判断

工资是“劳方”利益的核心。借助工资集体协商制度需要实现的目标主要有三个:① 工资兑现;② 工资增长;③ 增长的可持续性。而上述三个目标能否实现取决于对企业三个基本层面的判断:① 企业的支付能力,即现金流情况;② 企业的赢利能力;③ 企业的持续经营能力。财务会计报告作为企业综合的会计信息,完全可以提供上述基本信息,从而有助于工资集体协商目标的实现。

3. 会计信息的有效利用有助于提升工资集体协商效率和质量

作为协调企业内部劳动关系重要手段的工资集体协商制度,协商过程实质上是一个劳资双方反复“博弈”的过程。博弈过程表现为三个明显特征:① 信息不对称和利益的不一致是双方博弈的基础;② 就性质而言,双方博弈是一种“合作博弈”;③ 从结果上看,博弈追求的结果是“帕累托最优”^①。从上述基本特征中可以得知,“夯实”博弈基础更为重要。鉴于会计信息的公信力,在协商过程中的“攻防转换”更具说服力,这也是具有财务技能的人参与工资集体协商代表的初衷。

二、会计信息在工资集体协商过程中的地位分析

市场经济条件下,企业是各种生产要素的所有者通过契约关系形成的经济组织。劳资关系的实质是通过对企业收益的和谐分配实现合作共赢,即经济学中所

^① 帕累托最优是指在增加自身福利的同时不会导致其他利益相关者福利减少的一种状态。

称的“帕累托最优”。但现实中的问题在于以下几点。

(1) 用什么样的标准来衡量企业的收益。传统的厂商理论认为,企业是市场的主体,利润最大化是其目标。经济学中的“经济人”假设解释了企业追求利润最大化的合理动机。如果以利润作为企业收益的衡量标准,在具体的计算过程中,客观上需要一套为各方所认同的计算规则,而会计规则无疑是最重要的,也是公信力、公允程度较高的一套规则。因此,用会计的标准计算和衡量企业收益有利于工资集体协商中对相关收益标准的衡量。

(2) 客观存在的利益差异需要一类相对权威的数据,合理诠释企业的收益状况。一般而言,以企业为中心的利益相关者可以分为四类:① 股东(也称“出资人或投资者”,工资集体协商中所谓的“资方”);② 债权人;③ 雇员(广义的雇员包括受雇于企业的经营管理层,但现实的工资集体协商中并不全部包括这些,在我国的工资集体协商中表现得尤为明显);④ 政府及客户。

以股东和雇员为例,股东所关注的重点是企业的赢利能力,而雇员在关注企业赢利能力的同时,更加关注企业的支付能力。就满足决策需要的角度考虑,企业应结合不同利益主体的利益关注,提供不同的信息,但这无疑会增加企业信息披露的成本。鉴于会计信息公信力的考虑,通过会计规则计算出来的数据能够很好地诠释不同利益主体的信息需求。事实上,不同利益主体对企业的分析和评价都在运用财务信息,这从一个层面说明财务数据的公信力和可用性在增强,“数据说话”的实质实际上就是“财务数据说话”。

(3) 由于种种寻租行为的存在,导致了原本“纯洁”的会计信息变成了经济主体寻租的空间,在某种程度上伤害了会计信息的使用者,在工资集体协商中也不例外。作为一种规则,客观上的不完整性使利益主体特别是代表股东一方的经营者具有更多的操作空间,客观上存在牺牲其他利益相关者的敌意,在非上市公司中,这种现象尤为普遍。比较典型的事例是通过关联交易或者“两头在外”的业务模式,转移企业的利润,或者从规避税收的角度增加费用和相关成本等。

基于上述分析,会计信息尽管有被管理层或者出资人操纵的可能,但是,会计信息固有的公信力并不能因此减弱,其作为市场经济条件下评价企业基本语言的功能并没有受到实质上的侵害。在具体的运用过程中,如果能够辅以必要的技术手段,可以将这种侵害降到最低,这就是国外劳资双方在开展工资集体协商时,需要聘请专门的财务专家的原因。由于受雇于工会组织,这些财务专家对企业的