

会计管制理论研究

Research on Theory of Accounting Control

刘强安

Qiang'an Liu

厦门理工学院东方英财财商研究所
中国·福建 厦门 361005
Xiamen Institute of Technology Dongfang
Wealth and Commerce Research Institute,
Xiamen, Fujian, 361005, China

【摘要】2001年,美国爆发了安然等一系列大公司的财务舞弊案件,促使其重新考虑会计监管体系方面的问题以及不同的会计管制理论。

【Abstract】In 2001, a series of financial fraud cases of Enron and other large companies broke out in the United States, which prompted them to reconsider the problems of accounting supervision system and different accounting control theories.

【关键词】会计管制;会计管制理论;会计监管

【Keywords】accounting control; accounting control theory; accounting supervision

【DOI】10.36012/sde.v1i3.465

1 安然事件对会计管制的影响

安然公司引起了国际上资本市场的波动以及一系列的连锁反应。比如,施乐、泰科国际、世界通信等会计舞弊问题被陆续地曝光,这使得本来属于光明行业的会计行业处于诚信危机之中,使得人们对会计的监管制度产生不信任和恐慌,使整个资本市场产生了剧烈的震荡。美国的报纸真实地报道了这些新闻事件,就像是“丑闻明细表”一样。这些会计上的舞弊造假事件并不是偶然的,也并不是孤立的^[1-4]。

资本市场爆出的这些会计上的丑闻,让美国国会通过了《萨班斯法案》,从此开始了后安然时代的阀门,这次会计管制对原有的模式进行了全面的改进和创新,以新的理念设计了一系列关于审计、公司责任和财务信息披露等方面的原则^[5-7],同时也引起了诸多国家对会计管制的研究。

2 会计管制的相关理论研究

会计管制对于财务工作来说至关重要。负责管制的角色主要是财政部和证券监督管理部门以及注册会计师协会等。它们有着各自的职责范围,共同构筑防范会计造假行为的防线。若会计管制处于不良的环境之下,政府监管不力、注册会计师等执业人员被利益诱惑,会计舞弊行为就会发生,对经济和社会造成不良的影响,也会影响公众的信任度^[8]。

会计管制具有重要的现实意义。对于中国的资本市场而

言,虽然取得了相当大的成绩,但是重大的违规事项并不少。这些接连出现的会计违规事件会引发投资者对投资环境的信任度。这些问题当然是暂时的,在经济改革的过程中出现这些不和谐的问题是不可避免的。相关会计人员要及时采取措施加以制止和矫正,将不利的影响降到最低,团结各个投资方,营造一个规范有序的会计管制环境,促进资本市场良序发展。

会计管制的理论基础大致有以下几种:经典管制理论、委托代理理论、公司治理生态理论、制度变迁理论和博弈论等。

2.1 经典管制理论、委托代理理论

经典管制理论能划分为3个阶段:公共利益、俘获和利益集团理论。

首先来看公共利益理论,它的观点是监管机构应当充当看门狗的角色来保护公众的利益,防止公司自然垄断市场,进而损害消费者的正方利益。美国国会在一九三三和三四四年颁布的财务会计规则以及证券法的目的就是恢复公众对于美国资本市场的信心,让公众相信美国政府会保护他们的利益,以此举措避免出现危害巨大的经济危机。

俘获理论的代表 Viscusi(2000)认为立法者和监管机构被行业俘获,管制行为是根据行业的需求提出来的。这种理论和之前的公共利润一样,相对来说比较极端。

利益集团理论的观点是利益集团的影响力巨大,政府的管制行为受到利益集团利益需求的影响,监管机构的目标主

要是维护自己的权力。

下面来研究一下委托代理理论。这个理论是由所有权与经营权相分离的背景下衍生出来的信息不对称产生的。信息是具有重要价值和交换价值的一种商品,信息不对称是职业经纪人生存的基础。在信息不对称的情况下产生的市场交易的双方的关系,就是委托代理关系。委托方是处于不对称天平中劣势的一方,而代理人是处于不对称天平中优势的一方。利润也就是从优与劣的对比中产生的。这是一种基于信息不对称基础上的契约行为。这在现在的企业行为当中是常态,所以委托与代理是普遍存在的现象。管理者在工作上的积极性和工作效率会引发这种委托代理关系下的道德风险和逆向选择。公司的股东们一般情况下是看不到管理者实际工作的努力程度的,即使观察到了,工作动机上基本上是无法观察到的。在这种情况下,管理者有可能将经营状况不好的情况归结为其他因素,即与自己无关的因素。对于上市公司来说,管理者在对公众公布信息之前,有可能已经对信息进行了过滤或者美化。因此,如果只依靠市场的力量的话,这种道德风险和逆向选择就不能够得到控制。

所以,必须制订会计规范制度,因为其可以对会计相关信息的披露进行管制。有了这个约束,委托代理关系下的管理者们才会认真地工作,为股东和投资者提供尽可能符合事实的财务信息,减少信息的不对称。

2.2 公司治理生态理论、制度变迁理论和博弈论

李曙光于 2002 年提出了公司治理生态,他认为中国证券市场上有的上市公司造假严重,除了是因为公司治理结构出现了问题之外,为公司提供服务的机构和人员也同样出现了问题。虽然说为上市公司服务的专业人员应该与公司有着同一关于好坏优劣的标准,应该和公司一起守护市场秩序,但是事实却不尽人意。合谋造假对于公司治理生态来说是一个可怕的威胁,它打破了良序的公司生态系统。从生态治理的角度上来看,造假行为是一种学习社会上不法人员的做法。许多会计专业人士有着良好的教育和家庭背景,但是在商业经济环境中,却因为各种原因被一些事实压倒,做出了不道德的也违法的事情。对于企业来说,从生态的角度来寻求治理一个成熟健全的公司治理生态很有必要,这也是资本市场发展健康有序的需要。具有良好的治理生态系统的公司应该具有这些特征:对外的开放性;公司内部分工合作;共同发展协作有序。

关于制度变迁理论。在众多的制度变迁理论中,适用于会计理论的有诱致性和强制性制度变迁理论。诱致性的诱惑来自现有的制度出现不均衡时引起的获利机会,是一种自发性的行为。因为不能从旧的会计制度得到利益的满足,所以,被

市场中的一些力量所吸引。这种变迁具有自发性和盈利性的特点。当预期的收益得不到满足时,这种变迁就会发生,这是一个自下而上、从局部到整体的过程。强制性制度变迁是由政府和一些权威机构造成的,具有速度快、耗时短、成本低的特点。在强制的过程中很难做到公平,所以这种变迁模式容易造成经济和社会上的负面影响。大多数国家会在这两种变迁模式中选择一个均衡点,力争减少负面的影响。

关于博弈论。会计管制是管制的主体与被管制的对象之间的一种博弈,双方都是基于对方的劣势来增强己方的优势。那么政府在进行会计管制时,根据博弈理论,既要减少政府的成本,又要尽可能地约束和减少会计管理客体的造假行为。在会计管制方面运用博弈论,旨在对管制主客体的心理和行为进行更有效的分析,提高理性并加强自律,保持应有的职业上的谨慎。

3 会计管制对于公司治理的重要性

公司治理是关于公司所有的制度安排,体现了公司与其他的公司以及与所处的社会经济环境的互动关系。公司治理对会计管制起到拉动的作用。会计管制是因为公司的治理需求而存在的,能为公司治理提供制度上的保障和法律依据,对公司治理的优化起到很好的推动作用,影响着公司治理的效率。会计管制应与公司治理相适应,会计管制的落后,会影响公司治理的健康运行;但会计管制若是超前,又会脱离健康治理公司的要求。会计管制对于公司治理尤为重要,二者之间的良性互动能够提高企业的经营状况和经济效益,能够应对在环境和业务发生的诸多变化,可根据变化进行适应性的调整。

参考文献

- [1]吴水澎.中国会计理论研究[M].北京:中国财政经济出版社.
- [2]陆建桥.后安然时代的会计与审计——评美国《2002 年萨班斯—奥克斯利法案》及其对会计、审计发展的影响[J].会计研究,2002(10):33-42.
- [3]刘强安.信息时代会计信息系统的构建[J].四川会计,2003(2):40-41.
- [4]魏俊.广州、粤海关与广州十三行[J].兰台世界,2016(2):96-99.
- [5]吕惠聪.上市公司会计监管制度的改进与完善[J].经济论坛,2004(12):85-63.
- [6]刘强安.试论会计信息的双重作用[J].财会月刊,2005(11):8-9.
- [7]沈海祥.上市公司会计监管制度的问题与对策[J].中国乡镇企业会计,2007(4):78.
- [8]吴松华.提高政府会计监管适度性的措施探讨[J].行政事业资产与财务,2013(20):8-9.