

观点：全球会计准则不应趋同 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E8_A7_82_E7_82_B9_EF_BC_9A_E5_c43_257793.htm 会计准则的全球趋同化已普遍得到商界接受。支持者们声称，成文的准则可提高财务报表的质量，而（会计准则）趋同则有利于降低资金成本，并为跨国交易提供便利。他们同时声称，欧盟（EU）范围内的上市公司采纳国际财务报告准则（IFRS）不仅是迈向欧洲单一资本市场的关键一步，而且对于美国证券交易委员会（Securities and Exchange Commission）接受海外注册公司提交的IFRS账目也非常重要：这些公司无须根据美国公认会计准则（GAAP）对账目进行核对调整。当那些正准备使用及已在使用欧盟认可的财务报表的公司，因为2005年IFRS的变化而焦头烂额时，有人开始置疑公允价值会计模型（出自原文）、国际会计准则理事会（IASB）的职责以及将IASB与美国财务会计准则委员会（FASB）标准相结合的策略。在此我们的看法是：在这些变革导致人们不愿看到的后果之前，应该重新考虑当前的进程。首先，会计数字的重要性及意义取决于经济环境，其中包括监管框架、行业及公司业务所在的国家。美国经济以股票市场为驱动，其合并业务报表的会计规则以股权为基础，如果将这种规则应用到其他国家的公司（比如日本公司），就无法带来有意义的结果。因为日本企业相互之间可能是一种业务合作关系。财务报表“一刀切”的模式看似不错，但应用到实践中就不是那么回事儿了，在使用者中及使用方法上会出现差异。英国财务报告框架的基础理论切切实实地颠覆了上述模式。在近来的会计问题（起

根源是详细厘定的规则)中,突显了(统一会计准则)是否具有价值,及是否适合在全球范围内采用的问题。英国有些人担心,为了获得因遵循IFRS模式而可能带来的利益,也许要牺牲一些这方面的余地。其次,那种认为公司是经济游戏中的竞争者,而会计师是记分员的观念会滋生一些不切实际的期望幻想统一的财务报表能够带来种种益处。这种观念还设想,如果使用一种预先制订统一格式,就可以有效降低财务报告的复杂度。该观念伪称,人们不希望看到差异,这种差异必须避免。但是,如何辨别一家企业的战略、产品和价格以确立在当地市场的垄断地位,是企业管理的核心。信奉统一(的会计准则)造就了一个成本高昂的多级产业,从事解释和执行的工作。这样的情形是:财务报表必须形式统一,而不考虑对于使用者的价值,也不顾编制报表者或使用者是否在全球经济游戏中有着自己的利益。规模较小的上市公司,惑于“全球化泽及所有人”的神话,正承受着这种代价,而得不到任何好处。100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com