

浅析证券市场会计监管 PDF转换可能丢失图片或格式，建议
阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E8_AF_81_E5_c44_70835.htm

摘要：本文对证券市场进行会计监管的必要性、目标和内容归纳为七个方面作了论述。一个国家证券市场的效率与其监管制度的完善程度有直接的关系。无论是对上市信息披露监管还是对其违法行为的监管其落脚点都是会计信息的监管。但目前为止，证券市场会计监管的概念一直没有被提出，对证券市场出现的诸多问题人们依然按传统的会计监督职能思考，因此，在会计信息披露监管上步履维艰。本文将从证券监管角度出发，对会计监管的概念和目的加以阐述，说明确立证券市场会计监管理念的必要。

一、会计监管的概念 从目前证券市场监管体系来看，证券市场监管可分为发行监管、上市监管、交易监管和券商监管、自律机构等。其中对于发行监管和上市监管其主要是针对各上市公司的上市资格和其以后的各种市场行为结果的监管。这种监管行为从广义上说都可以归结为对公司会计行为的监管。因此证券市场的会计监管应该与交易监管、券商监管和自律机构监管共同构成证券监管体系。徐长经认为“会计监管是指以矫正和改善证券市场中的会计信息披露问题为目的，政府机构和中介组织依照有关的法律和规章，通过法律、经济、行政等手段，对各类的市场主体会计行为所进行的干预、管制和引导”。本文认为会计监管的最根本的目标是保障证券市场的有效运行，而会计信息披露的监管只是其在目前所要解决的问题之一，不应作为会计监管的主要目的。证券市场会计监管是指政府、政府授权的机构或依

法设立的其他组织，从保护市场参与者的适当权益的目的出发，根据国家的宪法和会计法、证券法等相应的法律、法规、条例和政策，对上市公司的会计活动进行监督、管理、控制和指导。在我国现行的会计理论体系中，对于会计的职能还限于核算与监督。但从证券市场中暴露出的种种问题来看，仅进行监督还是不够的，管理、控制、和指导对于规范上市公司的会计行为更为有效。

二、会计监管目的

会计监管作为证券市场监管活动中一个专门领域的监管，其目的必须要服务和服从于证券市场监管的总体目标。由于现在不同的专家对证券市场的目的有不同的理解，会计监管的目的也就各有不同。本文认为会计监管的目标有两个方面：一是满足国家的宏观经济管理需要；二是保障证券市场的公平与效率。

(一) 满足国家宏观经济管理的需要

各国的证券市场的主要目的是维护市场的公平与效率，达到资源的有效配置。国内专家和学者认为我国证券市场存在的诸多问题的根源在于过分强调为国有企业改制服务。但本文认为我国的市场经济是具有中国特色的社会主义市场经济，所有制结构必是公有制为主体多种所有制并存的混合性结构，上市公司的控股权必然会是国家或者说是政府，在一定的阶段是不可能改变的，也是不允许改变。国家政府为了保持社会主义方向，谋求市场的公平和效率，对不同所有制的企业必然会采用不同的政策。会计监管首要保持与国家宏观调控和经济管理的目的一致，按现阶段国家的方针政策的要求对上市公司的会计活动进行监督、管理、控制和指导，才能最大程度的满足市场效率与公平的要求，促进市场的完善和发展。我国的证券市场建立较晚，而且具有公有制的特性，脱离国家宏观管理的需

要和单纯的强调市场的有效配置，将会导致市场的进一步失灵，给广大投资者带来很大的伤害。(二)保障证券市场的公平与效率 证券市场的基本原则“三公”原则、效率最大化原则以及透明度原则。这三条原则对证券市场的正常运行有着特殊意义。从市场功能来看，优化资源配置或提高资源配置效率功能是证券市场的基本功能。正是资金这种经济资源的相对稀缺性，使得实际的和潜在的筹资者在筹资时存在着直接的和间接的竞争关系，其结果是只有那些经营良好的筹资者才能从证券市场上不断筹集到资金。但由于市场失灵的存在，证券市场的这一基本功能不能完全得以实现，会造成社会资金配置的无效率，为了减少或消除负面效用，就必须对证券市场进行监管，以保证市场的有效运行。从产品和市场的属性来看，证券产品与其他产品相比具有虚拟性、价值确定特殊性、价格预期性和波动性的特征：证券市场比其他市场具有更加强烈的信息决定性、高投机性和高风险性。产品和市场的这些特性导致证券市场很容易出现信息不对称和内幕操纵。为消除这些影响市场正常运行的不利因素，对证券市场必须进行会计监管，使上市公司的会计行为符合“三公”原则，从而才能保证市场的效率和公平。 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