

公司治理与会计规范研究的比较分析 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__E5_85_AC_E5_8F_B8_E6_B2_BB_E7_c44_70941.htm

摘要:公司治理结构的缺陷必然会通过会计信息反映出来。如何以公司治理为背景研究会计规范,使其对公司治理行为起到约束作用,是一个重要的研究课题。本文在对国外公司治理与会计规范研究现状分析的基础上,提出我国应在会计规范制定的主体和制度导向、谁来监督监督者、制定会计规范的基础原则、盈余管理与会计规范的关系等方面进行深入细致的研究。 关键词:公司治理.会计规范.比较研究

一、公司治理与会计规范的相关性分析

会计信息主要是对经营活动结果的体现,信息质量的高低则源自于公司治理行为,这一点在目前的经济发展状况下体现得尤为明显。这是因为: 1.随着经济全球化和经济自由化的发展,企业面临的竞争压力加大。20世纪80年代出现了跨国并购浪潮,涌现了大量敌意收购、杠杆收购和公司重组兼并等形式。基于保护自身利益,大股东或经营者利用会计报告操纵利润、虚增资产等行为愈加普遍,而广大投资者和公司监管部门要求健全公司治理结构的呼声越来越高。 2.机构投资者的兴起。机构投资者可以在积极利用公司治理机制方面起到催化剂的作用,而且可以强化公司治理机制的有效性。同时,机构投资者是财务信息的成熟用户,其对会计规范和财务信息的关注程度可以推动会计规范体系的日益健全和科学合理。 3.经理人员的高薪酬引致的不满。从投资者的角度看,一个公司高级管理人员报酬水平及其组成,可以很好地说明该公司的治理有效程度。近年来,人们普遍对经理人员与日俱增的高报酬感到不满,

特别是经理人员的报酬并不总是与公司盈利的增长挂钩。因此,如何科学合理地设计激励机制,如何以适当的方式在会计报告中披露经理人员的报酬水平成了社会公众普遍关注的问题。

4.各种腐败、丑闻、公司倒闭案件的增多,也是公司治理引起国际社会关注的重要因素。爆出会计造假案的安然公司、施乐公司、世界通信公司、默可制药公司等国际性的大型上市公司,以及我国的银广夏等上市公司的违规造假行为的出现,使得社会公众对会计信息披露的规范性,对公众公司监管的严格性等方面的要求提到了前所未有的高度。

5.企业控制权、决策权和监督权严重失衡。尤其是监控机制,包括内部监控和外部监控的匮乏使得人们对内部审计机构的设置提出了新的要求,对注册会计师行业的独立性和职业道德的评价降到了低谷。如何加强会计监管成了研究机构和政府部门共同关心的话题。

二、国外公司治理与会计规范研究的现状

在国际范围内,对“公司治理与会计规范”研究较早的国家是美国。当前在美国,与公司治理有关的财务会计研究重点包括:(1)审计委员会成员的专门技能,成员的独立性以及审计委员会的责任。(2)审计人员的实质独立与形式独立,以及在非审计服务上的争论。(3)盈余管理,指管理层就一套给定的财务报告标准的实践选择。

(一)审计委员会

1999年美国公司董事联合会的蓝带委员会提出了提高公司审计委员会效率的建议。具体内容包括:指明了独立董事的含义,要求审计委员会至少有三名独立董事组成,外部审计人员应对董事会和审计委员会负责,公司年度报告中应包含一封来自审计委员会的信,揭示就使用的会计原则质量的相关讨论。这些建议和报告被纳斯达克、纽约证券交易所、证券交易委员会采纳后引起的原则变化包括:(1)定

义审计委员会成员的独立性.(2)专家意见和财务理解能力.(3)书面特许执照的采纳.(4)审计委员会应提供一个声明,此声明说明凡是使审计委员会相信财务报告是欺骗性的事项是否已经引起审计委员会的注意。这方面的主要研究课题是:审计委员会的专家意见和独立性是如何与财务报告的质量联系在一起?采用的研究方法是:分析财务报告的失误之处(例如欺诈、SEC强制执行的案例等),与较高质量的报告进行比较就很容易被识别出来.分析盈余管理,使用任意性应计项目来衡量财务报告的质量,应与服从于用约定俗成的应计项目来衡量的结果保持一致。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