

会计环境对会计发展变化的影响研究 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E7_8E_AF_E5_c45_74470.htm

一、政治环境因素及其对会计发展变化的影响 一国的政治环境包括政治体制、政治路线、政治思想和政治领导。它们对会计的影响多数情况下是间接的，影响主要表现在三个方面：1.任何一种政治制度下的统治阶层，都需要利用会计处理经济利益关系，这就必然使会计带有一定的政治色彩和社会属性；2.作为上层建筑的政治体制，对经济体制的改革和发展具有推动或阻碍作用，政治体制的改革，势必会引起会计赖以生存的经济环境发生变化，进而使会计的各方面发生相应变化；3.不同政治环境下的民主理财程度不同，群众监督制度不同，对会计信息公开程度的要求也不同。就是在实行三权分立的西方政治制度下，因其政治路线、政治思想的不同，各国的会计理论研究与会实务也有一定差异。英国与美国倡导自由，社会生活的各方面均以市场为导向，强调政府的不干预，反映在会计上，认为会计应从实用主义出发，立足于优化企业的商务活动。会计的目标是保护债权人、投资者利益；会计信息应以真实、公允、实用为基本质量要求；对会计的管理以民间职业团体制定和颁布的会计准则为会计行为的约束规范；在会计理论研究上，强调以完整的会计概念体系作为会计学科独立发展的理论基础。同样是在三权分立的荷兰，其会计定位则是以服务于企业的经营管理为核心，认为会计的目标是维护企业利益，为企业经营管理提供全方位服务，会计核算必须使投入企业的资本得到保值增值。会计核算过程中，

稳健主义被政府和社会广泛接受。而我国对会计的研究与认识，则是从我们的国体、政体与政治路线出发，以马克思主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导思想，坚持马克思主义的思想路线，一切从实际出发，从中国的国情出发，理论与实际工作不能脱离中国实际。反映在会计问题上，要求我们在科学的世界观和方法论指导下，运用马克思哲学唯物论与辩证法研究会计，强调会计是国家政府控制和管理经济的有效工具。所以实务中，由政府制定和颁布详细而具体的统一会计制度，并将有关经济政策融入其中，以统一性、可比性作为会计信息的基本质量要求。以上分析可以看出，政治环境因素不一样，各国的会计研究指导思想各异、对会计认识也大相径庭，会计实务更是缤采纷呈。应当说，与其他各因素相比，各国的政治环境是相对稳定的，因而对会计发展变化的影响较小（主要体现在会计研究指导思想的稳定性和对会计的认识与管理上）、较间接（政治通过影响经济、法律等其他会计环境因素彰显其威力）。

二、法律环境因素及其对会计发展变化的影响

不同的政治环境形成了不同的法律模式。目前世界上基本可以分为大陆法系与海洋法系两大法律体系。不同的法系产生于不同的社会发展背景，并以不同方式作用于会计领域。属于大陆法系的国家，政府在会计规范指定过程中扮演极其重要的角色，会计规范大多体现于公司法、税法和商法等法规之中，形成了较为典型的立法会计模式，而且多数会计规范具有统一性、强制性特点，会计职业团体作用有限；而在海洋法系的国家，会计规范则基本由民间职业团体制定，政府很少干预，从而形成了协会会计模式，会计规范的灵活性、可选择性较为明显，会计职业团

体权威性很高。再从会计信息的披露情况看，大陆法系的国家，会计上奉行极端稳健原则，推崇准备金会计，通过各种准备金的计提与运用平滑各期收益，会计信息的公开程度较低；海洋法系的国家由于会计目标突出投资人与债权人的利益维护，与作为会计信息生产者的企业内部人员来讲，投资人与债权人处于明显的信息弱势地位，因而决定了为实现会计目标，企业应最大限度地公开会计信息，以满足投资者和债权人全面了解企业的财务状况和经营成果的需要。另外，不同法律环境对会计监管及会计人员的素质要求也有很大差异。大陆法系国家由于实行强有力的集权管理，在会计监管问题上也遵循同样的思想，依靠政府有关部门对会计实行较多的监督，又由于会计规范制定的具体与统一性特征，导致会计人员职业判断空间狭窄，会计人员一般习惯于循规蹈矩，照章行事，素质要求相对较低；海洋法系的国家，由于市场作用的影响较大，会计规范的灵活性和会计监督上主要依赖于社会民间组织，留给会计人员独立判断的空间广泛，对会计人员素质要求相对较高。

三、经济环境及其对会计发展变化的影响

经济环境是对经济体制、经济发展水平、经济调控方式、证券市场发育程度以及物价变动水平等具体因素的抽象概括，它是影响会计发展变化的重要因素。从经济体制看，目前世界范围内基本可以分为竞争型市场经济、计划型资本主义市场经济、政府主导型市场经济、社会型市场经济和社会主义市场经济几种体制，不同的经济体制形成了不同的会计目标、管理方式、会计规范、会计监督等模式，所以研究会计及其发展变化，首先要研究会计所处的经济体制，其次要把握经济环境的发展变化方向及规律，由此才能抓住

会计的实质，理解会计、掌握会计，并随着经济环境的变化发展会计，使会计与时俱进，促进其在资源配置、提高效益方面发挥积极作用。从经济发展水平来看，其对会计实践领域的宽窄、理论研究的深浅、规范体系的完善等都有不同影响。一般地讲，经济发展水平越高，会计的认识就越加科学，会计的各方面工作就越加完善。从经济调控方式看，经济调控方式取决于政治体制与法律体系，高度集权的政治与法律体系下，经济调控方式一般也采纳集权方式，从会计规范的制定和实施，对会计及其人员的管理及会计信息的质量要求都比较强硬与统一；市场化程度高的经济体制下，宏观经济调控力度一般较弱，主要依靠市场这只看不见的手实现各种调控，政府的干预较小，反映在会计上，就是规范制定与管理呈协会型，鼓励企业自行选择会计政策，会计主要服务对象定位于广大社会公众。从证券市场发育程度看，发达的证券市场，要求会计信息披露充分、及时，而且决定了会计服务对象主要为广大投资者和债权人；处于发展初期的证券市场，对会计信息披露要求较弱，会计目标主要确定为政府及其有关部门服务。总之，经济环境决定会计的产生与发展，无论会计是从被动的无组织到有组织的变化，还是主动的完全有组织的变换，都是经济环境内部矛盾激化使原会计赖以生存的基础发生了变化。在一个政治相对稳定的环境中，会计的发展变化主要源于经济因素的不断变化。当今世界经济发展日益全球化，发展高科技和资本技术密集型产业，区域经济持续发展。20世纪70年代以来，一种新型的经济即主要取决于智力资源的知识经济也在逐步发展。世界经济发展的以上趋势与状况，决定了我们进行会计理论研究与实际工

作的国际化方向，要求我们进一步参与国际会计准则委员会的工作，进一步研究国际会计的相关内容；面对新兴产业的出现，会计如何行使职能以发挥其提供特有信息的职能；区域经济对会计提出了哪些新课题。这些都是新经济环境条件下，研究环境问题对会计影响的侧重点。如果把视线放回我国，新经济环境下会计问题则表现在以下几方面：1.我国经济体制转轨过程中的会计定位问题，我们在现实的经济环境下，将会会计定位于统一化模式还是宏观化模式还是微观化模式，不同模式将直接影响对会计模式各要素的分析与应用；2.会计国际化过程中，中国特色问题研究，不同国家的会计产生于不同的政治经济环境中，各有特色是客观存在的，关键问题在于正确把握特色的内涵及具体体现，特色与国际化的关系问题及未来发展，以动态的研究理念时刻保持对会计问题的敏感与理性。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