

经济全球化背景下会计准则应用的差异化研究

任佳 吴芳政

宁夏启元药业有限公司 银川能源学院

DOI: 10.12238/jpm.v6i11.8505

[摘要] 随着经济全球化的不断深入, 所处不同会计准则实施环境的差异也可能导致会计准则应用的差异化。并且不同国家和地区的税收政策、金融监管机构等环境因素, 可能会影响跨国企业的会计准则应用。因此本文综述了研究背景及意义、研究现状及评述; 分析了会计准则应用差异化的理论基础, 包括会计准则的概念与功能, 会计准则应用差异化的现状及成因, 主要从会计准则应用差异化的现状、会计准则制定主体的差异、会计准则制定原则的差异及会计准则应用差异化的原因分析; 然后阐释了新会计准则下的收入确认模式的原则与步骤, 包括新会计准则确认模型原则、识别与客户签订的合同; 最后分析了当下新会计准则对企业各项财务问题处理产生的影响分析, 主要是全球化背景下中国会计准则与 IFRSs 基本趋同。本文以收入会计准则为例, 通过新旧准则的对比, 揭示不同类型企业在经济全球化背景下, 存在的会计准则差异化现象, 进一步探讨其成因及对企业的影 响, 为企业逐步与国际统一合作提供有益的指导建议。

[关键词] 会计准则国际化; 国家会计准则; 经济全球化; 会计准则

Research on the Differentiation of Accounting Standards Application under the Background of Economic Globalization

Ren Jia Wu Fangzheng

Ningxia Qiyuan Pharmaceutical Co., Ltd. Yinchuan Energy College

[Abstract] With the continuous deepening of economic globalization, differences in the implementation environment of different accounting standards may also lead to differences in the application of accounting standards. Moreover, environmental factors such as tax policies and financial regulatory agencies in different countries and regions may affect the application of accounting standards by multinational corporations. Therefore, this article provides an overview of the research background and significance, current research status, and reviews; Analyzed the theoretical basis of differentiated application of accounting standards, including the concept and function of accounting standards, the current situation and causes of differentiated application of accounting standards, mainly from the analysis of the current situation of differentiated application of accounting standards, differences in accounting standard setting entities, differences in accounting standard setting principles, and the reasons for differentiated application of accounting standards; Then, the principles and steps of the revenue recognition model under the new accounting standards were explained, including the principles of the new accounting standards recognition model and the identification of contracts signed with customers; Finally, the impact of the current new accounting standards on the handling of various financial issues in enterprises was analyzed, mainly focusing on the basic convergence of Chinese accounting standards and IFRS under the background of globalization. This article takes revenue accounting standards as an example, and through the comparison of old and new standards, reveals the phenomenon of accounting standard differentiation in different types of enterprises under the background of economic globalization. It further explores its causes and impact on enterprises, providing useful guidance and suggestions for enterprises to gradually cooperate with international standardization

[Key words] internationalization of accounting standards; National Accounting Standards; Economic globalization; Accounting Standards

一、绪论

(一) 研究背景及意义

在全球范围内, 经济全球化的影响越来越显著, 不同国家和地区之间的经济联系日益紧密。在这一大趋势下国际间的商业交往也愈发频繁, 因此对于涉及跨境贸易、投资等各种商业活动的企业来说, 会计准则的制定和应用变得尤为重要。

然而, 由于各个国家和地区在经济、法律等各种方面存在着较大的差异, 会计准则制定和应用的差异化问题也比较突出。

这种差异化包括但不限于财务报表的编制要求、会计核算方法、披露要求等方面, 从而带来了跨境合作的诸多问题。

(二) 研究现状及评述

著名会计史学家迈克尔·查特菲尔德曾说, 会计的发展是反应性的, 它与经济的发展密切相关。随着经济全球化进程的加快, 会计准则国际化已是大势所趋, 潮流所向。中国作为世界经济中重要的一分子, 也积极参与到会计准则国际化进程中来。2006年2月15日, 我国财政部正式发布了新会计准则,

这标志着我国会计准则实现了与国际财务报告准则的实质趋同。经济全球化客观上要求会计准则国际化,这我们都能认识到。但是,经济全球化的实质是什么?会计准则国际化的实质又是什么?会计准则可不可能实现全球统一?在经济全球化的大环境下,中国会计准则未来的建设道路到底该怎么走?这是目前乃至将来很长一段时间内,我们所要面临和解决的重要问题。对这些问题的研究将具有重要的理论价值和实践指导意义。本文以经济全球化这个大背景为切入点,系统地阐述了经济全球化与会计准则国际化之间的联系及二者的实质,在此基础上,分析并提出了我国会计准则建设的策略。

二、会计准则应用差异化的理论基础

(一) 会计准则的概念

会计准则是规范会计信息记录和报告的准则,也是会计行为规范的重要标准。通俗地讲,会计准则就是规定了企业在编制财务报表时应当遵循的一些基本规则。其主要指导思想是在反映企业实际状况的前提下,遵循适度保守的原则,确保会计信息的真实、完整、公正、准确。

当前会计准则是从理论当中发展出来的实践,场务对于当下全球经济发展现象不断深刻分析,强化理论,最终反映到实践当中来,会计准则横跨经济主体之间的比较,同时对于会计信息进行规范制度,财务分析监管机构加入资本市场的投资者,都需要通过会计信息来获取权威可靠的信息,从而为谋划决策市场经济有效运转提供支撑,由于各个国家的法律制度,环境结构,文化不同使得会计准则并不相同,而这种差异性也会造成在商业交往不利于市场经济运行机制当中的公平性,透明性不足,存在着许多可比性的差异,从这个方面来看会计准则有利于降低差异性。这不仅是理论界的问题,也是整个实践上的问题^[1]。

(二) 会计准则的功能

在研究会计准则应用的差异化问题前需要了解会计准则的功能。会计准则作为会计活动的基础和准则,其最基本的功能是规范会计活动,保证会计信息的准确性和可靠性。会计准则的制定和应用都应该基于此基本功能,以此为核心着眼于维护经济秩序和公共利益。

会计准则还具有促进企业的发展和竞争力的功能。随着市场经济的不断发展,企业必须要注重竞争力的提升,而会计准则的制定与应用又是其重要的基础。合理的会计准则可以帮助企业树立正确的利润观念和风险管理观念,使企业更具有竞争优势,监督企业的会计信息,避免假冒伪劣和欺诈行为的出现,进一步维护市场秩序和公众利益。

会计准则还有一定的经济管理功能。经济决策的制定需要决策者具备一定的会计信息分析能力,而这需要依赖于规范的会计准则。合理的会计准则能够帮助企业更好地进行经济管理,提高决策质量和决策效率。

因此会计准则不仅是会计活动的基础和准则,更具有促进企业发展、监管和防范欺诈、经济管理等多方面的功能。在全球化背景下,各国会计准则的制定与应用也面临较大的差异化和挑战需要进行深入的研究和探讨,为国际会计准则的协调提供更好的理论依据。

三、会计准则应用差异化的现状及成因分析

(一) 会计准则应用差异化的现状

在经济全球化的背景下,国际间的贸易和投资交流愈发频繁,不同国家或地区间的会计准则的应用差异性逐渐凸显。据统计,目前全球有超过120个国家或地区使用自己的会计准则,而国际贸易往来中则应用国际财务报告准则(IFRS)或美国通用会计准则(GAAP)等国际通用会计准则。具体而言,差异表现在会计处理、财务报告、会计制度等多个层面。

主要表现在会计制度方面,不同国家的会计制度在数量、类别和质量上差异较大。会计制度是国家在法律与规定方面的强制性规定,因此对于公司的账务处理、账目核算等方面有重要影响。例如,在美国,公众公司要求必须根据GAAP编制财

务报告,而在中国,企业可以选择采用中国会计准则或参照国际会计准则编制财务报告。相对于中国会计准则,国际会计准则更加偏向于市场化,侧重于信息披露和用户利益,因此在股票市场上更具有国际认可度。

(二) 会计准则制定主体的差异

在我国的会计准则应用中,会计准则制定主体的差异存在着较大的差异化。主要体现在以下几个方面:

第一,制定会计准则的主体不同。在我国,采用的是集中立法的方式,会计准则的制定由国家特定部门负责。而在一些发达国家,会计准则的制定则由独立的政府机构或行业协会负责,这种方式下制定出的会计准则更加透明和专业。

第二,制定会计准则的程序和透明度有差异。在我国,会计准则的制定程序相对简单,公众参与度不高,透明度较低。而在一些发达国家,会计准则的制定程序更加严谨和规范,公众参与度高,透明度也更高。

第三,制定会计准则的标准和标准体系存在差异。由于我国的制定机构、程序等方面的限制,我国的会计准则标准体系相对不够完善,标准的制定难以涵盖所有行业的细节。而在发达国家,会计准则标准体系更加健全,标准制定更加科学和精细,为经济全球化背景下会计准则应用的差异化提供制度保障^[2]。

(三) 会计准则制定原则的差异

会计准则是规范企业会计核算和财务报告的准则,其制定原则会直接影响会计制度的内容和执行效果。在经济全球化的背景下,不同国家和地区的会计准则制定原则也存在显著差异,从而导致了会计准则应用的差异化。

我国会计准则有其自己的特色,主要体现在以下几个方面:

第一,具有较强的可操作性。我国会计准则的制定以《企业会计准则》为指导,规定了具体会计处理方法和披露要求。《企业会计准则》共分8个部分,其中有3个部分是专门针对具体会计处理方法的,分别是:金融工具确认与计量、资产减值、所得税、财务报表列报;另外4个部分则是一般规定。我国会计准则的可操作性主要体现在:(1)根据企业业务活动的特点,分别设置了“具体业务会计处理方法”、“金融工具确认与计量”、“存货”、“长期股权投资”、“投资收益”和“固定资产”等6个具体准则。(2)每一项具体准则均明确了相关的会计处理方法、具体的列报要求以及解释说明,能够为企业会计人员提供较为具体、明确、可行的指引。

第二,具有较强的可操作性。我国会计准则具有较强的可操作性,主要体现在以权责发生制为基础,并引入了预期信用损失模型。与国际会计准则相比,我国会计准则更加注重现金流量的计量。在我国会计准则中,对于未来现金流量的计量采用了预期信用损失模型。该模型对企业的现金流量进行了具体的计量,同时也对未来发生信用损失时应如何计提预计负债进行了规定。

会计准则的内容不仅涉及会计核算的基本概念、原则和方法,还包括各种财务报表的格式、内容和报告顺序等。比如,美国的财务报表通常包括资产负债表、收入表和现金流量表等,而中国的财务报表则包括资产负债表、利润表和现金流量表等。因此,在国际贸易中,由于会计准则内容的差异,企业的财务报告也存在较大的差异,从而产生了很大的困难^[4]。

(四) 会计准则应用差异化的原因分析

会计准则应用差异化的原因诱因众多。从结构性角度看,进口商品的核算、合同工程的核算、金融机构的核算等经济活动的差异性就是形成差异的原因之一。这些活动在不同国家或地区间关于确认时间、确认金额、确认方法等财务核算指南等方面存在较大差异。同时,全球和地区性经济发展水平不一,导致了公司在收入、成本、税务等方面的差异。因此,国家或地区的税收政策和监管环境方面的不同,直接或间接地导致了在会计准则应用上的差异。

再者, 政治因素对会计准则应用差异化的影响也不容小觑。会计准则涉及到A股市场上市、国际货币基金组织、世界贸易组织等国际机构的互动交流, 因此必然受到支配权力和政治主张的影响。在一些国家和地区, 会计准则的制定和实施往往受到政治利益和帮助的涂抹。政治利益和意图时常会导致会计行业标准的确定或者是不稳定, 并对国际间、不同经济体间的贸易及投资等活动造成不良影响^[5]。

四、新会计准则下的收入确认模式的原则与步骤

(一) 新会计准则确认模型原则

1. 原有收入与建造合同准则合并

以前的收入确认模式, 就是把这四个部分拆分开来, 一个是产品的销售收入, 一个是提供服务的收入, 一个是资产使用权转让的收入, 还有就是合同的建设。而新的确认模型合并了这些准入原则, 对于原来的准则和新的模型进行合并, 调整, 执行一套收入准则和建造合同的标准, 建立一套新的收入确认模型来考虑。新的收入模型以合同为基础的收入模型为基础, 将原来所有的收入准则统一在一个收入确认模式下, 并以控制权的转移作为收入确认的时间节点^[6]。

2. 以合同控制权的转移为收入确认时间节点

新的收入确认模式是基于控制权的转移这一核心要义, 与旧模式不同, 比如在航空航天、船舶等制造业的一些零部件的转移, 在旧模式中, 零部件从生产厂家转移到具体的制造企业, 一般都会被计算到确认的时间节点上。并且按照新收益的确认方式, 确认的时间节点就是发货确认的时间点。主要是以控制权的转移来认定, 确认起来比较容易。基于合同下, 也具有法律保护, 风险更小, 权利义务分明^[7]。

(二) 识别与客户签订的合同

1. 确定合同主体

确定合同主体, 合同双方受法律保护, 也应履行相应义务。当合约符合以下原则时, 才可以进行下一步的操作:

(1) 主体是否明确, 并且有明确的义务约定

(2) 合同已明确合同双方要进行转让, 涉及到商品或劳务等, 明确双方的权利与义务

(3) 在商品或劳务上有明确的约定, 主要是支付方面的约定等

(4) 合同是有商业价值的, 囊括了公司的资产收益。

(5) 合同的相对方转让商品对家有回收的可能性

在实际订立相关合同的过程中, 同质化现象其实非常常见, 若要每次都重头拟定, 工作量非常之大, 因此对于某些标的或者合同涵盖的部分一致可视为同一合同, 形成一揽子协议^[8]。在相关合同的实际订立过程中, 同质化现象其实很常见, 如果每次都要重新拟定, 工作量很大, 所以对于某些标的或合同所涵盖的部分一致, 可以看作是同一个合同, 形成一揽子协议^[8]。

2. 识别单项履约义务

合同确定了双方的履约义务, 如果在一段时间内履行的一系列的履约义务, 如果采取同一方法, 对进程可以进行明确的区分, 则可以称之为单项履约义务。对于单项履约义务, 一般有不同的时间节点, 但是大体处于一个时间范围之内, 因此应当各自进行确认^[8]。

3. 确认交易价格

确认交易价格是新的收益确定模型中的重要组成部分。交易价值为预期转让商品或劳务所能获得的资产或对价。交易双方必须根据合同相关条款, 并结合实际情况, 结合易变对价、大额融资、应付客户对价等情况, 对交易价格进行最终确认。

4. 交易完成分摊

在前项中确定了单项的履约义务, 因此应当按照对应的标的价格进行售价对应比重的核算, 把交易价格分摊到每一项之中来。企业在预估单独售价的时候, 企业可以采纳直接观察的

方法, 依据相同或者类似的情形进行预估^[9]。

五、新会计准则对企业会计处理产生的影响分析

全球一体化发展经济交流频繁, 使得中国会计准则与国际准则的趋同成为必然结果。全球经济一体化逐步发展, 针对会计准则形式应当逐渐趋同, 作为统一的商业语言, 在世界经济发展当中, 处于一个不断发展趋同\飞速打破国界的过程, 早在2010年我国发布的《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》当中我国已经与国际财务报告准则IFRSs基本趋同。总体而言现代经济全球化背景下, 会计准则应用差异化呈现出多维度、多影响因素、多层次的局面。对于这些差异化的产生和影响很多国际组织都在努力探讨和应对, 比如说推动国际会计准则趋同化等, 尽管进展还有待观测, 但是相信通过不断的协商和诉求, 能够缩小差异, 保障全球经济与贸易的健康和持久发展^[10]。

总结

从以上我国会计准则的特色与存在问题可以看出, 我国会计准则在制定之初就对国际财务报告准则进行了借鉴, 而我国会计准则的特色主要体现在其具有较强的可操作性, 同时也具有较强的可操作性。

研究认为, 会计准则国际化的必要性主要是: 减少会计信息的差异、提高会计信息质量、节约会计上的成本和谋求本国利益最大化的迫切需求。文章基于会计准则持续国际化的背景, 系统分析了国内会计准则国际化的必要性和影响。本研究旨在揭示不同类型企业在经济全球化背景下, 存在的会计准则差异化现象, 进一步探讨其成因及对企业的影 响, 为企业逐步与国际统一合作提供有益的指导建议。

总之, 会计准则是现代企业经济管理中不可或缺的一部分, 它的正确制定和应用, 对于促进企业经济发展、提高财务透明度、保证利益相关者的权益以及推动全球经济的发展, 都起着非常重要的作用。

[参考文献]

- [1]王松年. 经济全球化和会计准则的国际趋同[J]. 立信会计学院学报, 2012, 26(1): 12.
 - [2]刘磊. 新会计准则视角下的食品企业信息质量研究——书评《会计信息化应用教程》[J]. 肉类研究, 2019, 33(12): 2.
 - [3]熊辉. 新会计准则视角下的食品企业信息质量研究与发展——评《会计信息化应用教程》[J]. 食品工业, 2020, 41(12): 1.
 - [4]应益华, 刘建芳. 政府会计准则国际协调研究[J]. 会计之友, 2018(12): 5.
 - [5]王夏. 浅析新收入准则变化及对企业会计核算的影响[J]. 中国注册会计师, 2020(7): 2.
 - [6]江春燕. 新收入准则下食品企业会计信息化的应用研究[J]. 肉类研究, 2021, 035(003): P.I0021-I0021.
 - [7]贾兴飞, 张先治. 中国会计准则变革动因的博弈分析与现实解读[J]. 财会月刊, 2023, 44(6): 8.
 - [8]齐瑞福, 陈春花. 经济全球化背景下中国管理模式的演化路径——基于企业管理的视角[J]. 企业经济, 2020, 39(11): 11.
 - [9]夏杰长, 杨昊雯. 平台经济: 我国经济行稳致远的重要力量[J]. 改革, 2023(2): 14.
 - [10]Doan B, Ghosh S, Shahzadi I, et al. The relevance of economic complexity and economic globalization as determinants of energy demand for different stages of development[J]. Renewable Energy, 2022, 190.
- 作者简介: 任佳, 1986.06, 女, 宁夏, 汉族, 本科, 会计师, 宁夏银川市金凤区, 研究方向: 税务筹划、成本管理;
作者简介: 吴芳政, 1983.11, 男, 宁夏, 汉族, 本科, 讲师, 宁夏银川市金凤区, 研究方向: 会计准则、财务会计。