

Research on International Convergence of Accounting Standards and Reduction of Corporate Finance Costs

Sai Chen Weijing Li

PowerChina Finance Company Limited, Beijing, 100044, China

Abstract

With the deepening of economic globalization, the international convergence of accounting standards has become the trend of the times. In order to better realize the sustainable and stable development of China's economy, we need to accelerate the establishment of international system accounting standards according to the characteristics of the current market environment, reduce corporate financing costs, and improve the core competitiveness of enterprises.

Keywords

accounting standards; international convergence; financing costs

会计准则国际趋同与企业融资成本降低

陈赛 李玮靖

中国电建集团财务有限责任公司, 中国·北京 100044

摘要

随着经济全球化的不断深化, 会计准则国际趋同已经是大势所趋。为了更好地实现中国经济的持续稳定发展, 我们需要根据当前市场环境的特点, 加快国际系统会计准则的建立, 降低企业融资成本, 提高企业的核心竞争力。

关键词

会计准则; 国际趋同; 融资成本

1 引言

目前国际融资投资活动已经成为企业扩大生产规模、提高经营效率的重要手段。随着经济一体化和全球化进展的不断加快, 各个地区企业之间的合作逐渐深化, 会计准则作为共通的商业语言, 其一体化设置与国际趋同对企业之间的交流与沟通以及资金之间的往来具有十分重要的影响, 其可以有效降低企业境外融资费用, 提高企业融资能力。因此, 必须要加强对中国会计准则国际趋同的研究, 明确国际趋同与企业融资成本降低之间的关系, 为企业的发展与经营提供更多的资金, 促进企业持续稳定的发展。

2 中国会计准则国际趋同的发展历程

自1981年会计学会出版《会计研究》以来, 中国开始逐渐认识到各国会计准则趋同的必要性, 并逐渐进行会计趋同的研究。准确的说, 中国会计准则国际趋同是始于上世纪80

年代的, 经过几十年的发展, 目前中国绝大多数的会计准则已经与国际会计准则实现高度的趋同。

自改革开放以来, 中国全面进入市场经济时代, 经济体制的变革在一定程度上对会计制度提出了新的要求, 传统的计划经济时代的会计管理方法与财政活动已经无法满足当前时代发展和经济迅猛提升的需求。因此, 必然要适当的调整会计制度, 根据实际发展情况以及国际经济往来进行会计制度的调整与升级。中国上海证券交易所与深圳证券交易所的相继成立, 在某种程度上意味着中国证券市场的初步建立与完善。已有的会计准则只适合于中国经济体制的现状, 对于国际投资者很不友好, 国际企业难以短时间内全面理解中国财务管理制度, 看不懂中国企业的财务报表, 这在很大程度上影响外资的引入。因此, 从上世纪90年代开始, 中国开展了一系列会计准则的建设工作, 以国际发展金融贸易体制为标准, 促进会计准则的国际趋同活动。^[1]

在进行会计准则国际趋同过程中, 引入国外先进的经验

和成功案例进行参考,1992年中国针对当前国内经济发展情况开始采用《会计准则》,实施会计制度与会计准则并存的办法。随着时代的不断发展和中国金融市场的日益繁荣,所制定的“两制”和“两则”已经无法满足金融市场进一步发展的需求,各种各样财务金融经济犯罪案件屡禁不止。在这段时间内,发生了中国证券史上影响极为深刻的琼民源财务造假事件。该企业利用信息不对称,采取违规金融手段进行市场操纵,通过虚增资本公积金以及虚报利润等不法手段造成广大投资者和股民利益的损害。随着各种经济诈骗活动的愈演愈烈,中国以该案为导火索,在1997年出台并实施了《关联方及其交易的披露》具体准则,准则中确定了交易内容、披露交易方、交易价格、数量以及金额,该准则的确立是中国会计财务领域的一大变革,标志着与国际惯例相适应的中国会计准则体系的初步建立,极大地缩短了国际会计准则与中国会计准则在关联方交易披露上的差异,为外资引入提供了更好的金融环境和制度支持。

新世纪以来,中国财务部更加重视会计准则国际趋同的理念,并于2000年正式颁布了《企业会计制度》,该制度大部分条款与国际财务报告准则相一致。在以中国国情为基础考量点的同时,充分尊重了国际上的金融往来标准,使中国的会计准则与国际化进程更加匹配。第二年财务部又发布了三项具体的会计准则,该准则可以有效规范会计相关信息的披露标准以及资产负债表日后事项的执行,提高会计在企业活动与企业决策过程中的应用。自2001年中国加入国际世贸组织以来,中国跨国公司和国际投资公司发展势头异常强劲,但由于各国会计准则的不同,导致各个国家跨国公司信息汇总效率低下,会计信息的有效性较差,影响公司正常的资金往来以及战略经营。在这个背景下,中国会计准则更趋向于与国际准则一致,并重点构建更为高效的会计管理系统,为全球范围内资源的良好配置以及为市场的拓展创造有效环境,进一步实现会计准则的国际趋同。^[2]

2006年以来,中国陆续发布了一系列财政部会计管理准则文件,形成了新的会计体系,而且新形成的会计体系与国际财务报告有很高的一致性,仅在极少数问题中存在差异,这是中国会计准则国际趋同进程的重要转折和里程碑。随着时代的不断发展,中国逐渐与各个国家建立起针对性的会计

准则和标准,在多个区域获得企业会计准则的认可。2017年,中国财政部会计司发布的纲要明确指出,要实现企业会计准则的国际趋同,进一步减少中国会计准则与国际会计准则之间的差别,加强对先进会计理论和会计方法的学习与借鉴,立足于国内实际经济金融情况,持续推进会计准则的国际趋同,为国际贸易与国际融资创造良好的环境。

3 中国会计准则国际趋同的原因

通过总结发现,中国会计准则国际趋同的原因有:资本市场全球化的影响以及降低企业融资成本。

3.1 资本市场全球化的影响

随着各个国家经济贸易往来的不断密切以及资本全球化的发展,融资和投资行为不仅仅局限于一个特定的经济体,资本在国际上的流通速度和流通效率不断提升。中国很多企业要想获得进一步的发展,扩大企业规模,提高企业应对市场环境变化的能力,必须要提高企业的融资水平,将视野放宽,从全球的角度进行企业的投资与融资。随着市场环境的进一步开放,各个国家与企业之间的合作和交流不断加强,很多海外公司加入到中国市场进行融资和投资活动,这在很大程度上提高了中国金融市场的活跃度,为中国金融环境的进一步完善和发展提供了良好的支持。国际之间贸易活动的不断增加要求会计报表编制以及信息披露活动能够更加符合当前国际资本市场的规定,因此,需要加强中国会计准则的国际趋同,缩小与国际财务报告准则之间的差距,降低企业会计信息双重披露的成本,提高企业融资效率。^[3]

3.2 降低企业融资成本

各个国家会计准则存在的差异导致财务报表的差异,从而引起融资成本的提高,影响企业的生产经营效益。调查研究表明,绝大多数的投资者都希望拥有一个统一的会计标准,从而能够更简洁明了的明确各项金融活动,为投资者的决策提供有效依据。首先,各个国家会计准则的不同导致了财务信息不具有可比性,影响跨国企业的进一步发展。其次,跨国企业在发展过程中有一定的国外资本市场筹资需求,不统一的会计准则不仅影响企业的融资和投资活动,也影响企业的效益和利润。因此,必须要加强中国会计准则的国际趋同进程,缩短中国会计准则与国际会计准则之间的差距。

4 会计准则国际趋同对降低企业融资成本的效果

4.1 降低企业重新编制报表的费用

需要进行境外融资的企业通常按照本国家的会计准则进行财务报表的编制,由于各个国家会计准则的差别,在进行财务信息披露以及财务报表编制过程中,可能与国际会计准则存在一定差距,而影响会计信息披露效果。所以,进行境外融资的企业需要根据国际的相关标准进行财务报表的重新编制,这将在很大程度上提高境外融资的成本。企业需要支付一部分重新编制报表的费用,这不仅会影响企业的经济效益,而且会浪费大量的时间和精力,对跨国经营和跨国融资带来较大困难。有的企业甚至需要根据国内、国外以及国际三套准则进行财务报告的编制和调整,工作量极大,工作效率低下,严重影响企业之间的合作和沟通。通过实现会计准则的国际趋同,实施新的会计制度和会计准则,可以使中国会计环境能够满足境外资产报表编制活动的要求,中国企业编制的财务报告也能被国际企业所认可和使用,这将极大地缩短企业财务报告编制时间,降低企业的财务编制成本。同时,根据国际趋同标准进行会计财务报表的编制,可以降低企业的上市成本,提高企业财务信息的透明度和健康性,有效避免各项违法乱纪行为的发生,提高企业经营的安全性和可靠性,促进企业的可持续发展。

4.2 降低企业审计费用

通常情况下开展国外融资的企业需要同时接受国内财务部门的审计和国外财务部门的审计,这种双方的审计活动极大地提高了企业的审计费用,企业往往需要支付双倍甚至以上的审计资金而影响企业的经济效益。中国之前实行B股上市公司以及金融类上市公司的双重审计制度,在该制度的制约下企业要想获得境外融资,需要按照不同会计准则编制的

会计报表进行财务审计,通常需要聘请境内外两家会计师事务所进行审计,提高了企业的审计成本,造成了严重的资源浪费,而且影响企业的融资进程。在中国会计准则国际趋同的背景下,双重审计制度逐渐得到了废除,相关上市外资股公司只需要进行国内审计,不需要再实施境外审计工作,从而可以有效降低企业的融资成本。

4.3 降低会计人员的培训费用

在之前中国会计准则制度下,企业的会计人员需要同时掌握国内国外两种不同的会计准则,对会计人员的专业素养提出了很高的要求,而且会计工作人员工作量大,在工作过程中难免会遇到各种各样的问题从而影响工作效果。企业需要加强对会计人员境外会计准则制度的培训,从而能够使会计人员合理编制财务报表,这会导致培训费用的上升。会计准则的国际趋同不需要进行国内企业会计人员的国际会计准则制度培训,节约了培训成本,降低了企业的融资成本。

5 结语

综上所述,作者对会计准则国际趋同进行了全面的剖析。会计准则国际趋同是当前会计制度发展的必然进程,可以为企业的融资和投资活动创造更好的环境,解决以往企业融资成本过高的问题,提高企业的经济效益,促进企业的全球化发展与金融扩张。本文主要针对会计准则国际趋同的发展历程以及发展原因进行探究,指出会计准则国际趋同与企业融资成本降低之间的关系,希望能够进一步促进中国企业的持续稳定发展。

参考文献

- [1] 徐亦安. 国际会计准则的趋同[J]. 财会学习, 2017(1):1-2.
- [2] 黄佳康. 我国会计准则国际趋同问题研究[J]. 财经界, 2017(1):249.
- [3] 齐荻, 谭雅妃. 我国对国际会计准则趋同的应对[J]. 经贸实践, 2016(6):97-99.