



产权、权益与会计的相关性分析

宋 微 钟子亮

(山东烟台职业学院 山东烟台 264670 青岛大学 青岛 266071)

【摘要】 产权、权益与会计有着不可分割的内在联系,认真分析三者之间的关系,构建完整的权益会计体系,有利于提高企业生产经营活动的效率和效益,实现企业的经营目标。

【关键词】 会计 相关性 权益会计

一、产权、权益与会计之间的关系

产权、权益与会计有着天然的联系,任何时期的会计都是建立在一定的产权基础上,以保护产权主体和其他利益相关者在企业中的产权和权益为宗旨。改革开放以来,我国会计历经数次变革,揭示的项目和信息越来越多、越来越细,会计处理方法和技术也越来越先进,这与我国改革开放以来产权制度和权益关系的巨大变化是分不开的。从表面上看,会计之所以进行信息揭示,而且揭示的内容和方法不断完善,是有关信息使用者对会计信息的需求所致,但从实质上看,是为了正确处理产权主体和其他利益相关者之间的利益关系,维护其企业中的权益。

会计对于产权和权益的保护作用,需要会计通过参与企业治理活动,并在其中发挥重要作用来实现。企业的治理活动虽然形式和方法多样,但归根结底是权益治理,这是企业生产经营活动的出发点和归宿。在各种形式和环节的权益治理中,会计治理处于基础地位,是主导环节之一。

二、产权、权益与会计的有机结合——新型权益会计体系

我国现行权益会计体系未能将产权、权益与会计有机结合起来,在很大程度上影响了企业治理的效果和经营目标的实现。现行权益会计的主要缺陷是权益治理与核算的内容不全面。提到权益会计,人们首先想到的就是所有者权益会计和债权人权益会计,至于其他利益相关者的权益,似乎不在会计的治理和核算范围之内。

要把产权、权益与会计有机结合起来,提高企业的治理效果,实现企业的经营目标,就应当从企业治理的角度审视会计,把建立和完善权益会计体系作为企业治理的重要内容,建立一套科学、严密、完整的新型权益会计体系。新型权益会计体系应当包括以下内容:

1. 所有者权益会计。所有者权益会计是关于所有者权益治理与核算的会计。所有者权益包括净资产所有权、经营管理权、监督权和收益分配权等内容。所有者权益会计不仅应当对所有者在企业中的投入资本及其增减变动、资本增值和利润分配情况进行计量、记录和揭示,更重要的是要运用科学方法,对所有者在企业中的产权和权益进行治理,合理确定所有

者权益在企业总权益中的比例及其内部结构,正确进行经济预测和决策,合理进行利润分配,恰当处理所有者与其他利益相关者及所有者内部之间的利益关系,防止内部人控制现象,保证所有者权益在企业生产经营活动中的保值和增值。所有者权益的核算方法与传统所有者权益会计的核算方法基本相同。

2. 债权人权益会计。债权人权益会计是关于债权人权益治理与核算的会计。债权人是企业资金的主要供应者之一,他们在企业中的权益不仅只是收取本金和利息,而且还可参与公司治理活动。债权人权益包括财产求偿权、知情权、监督权和一定程度的管理权。会计对于债权人权益的治理重点应关注以下内容:①正确运用财务杠杆,尽最大可能获取财务杠杆利益,避免财务杠杆风险;②合理确定长期负债与短期负债比例;③必要时进行债务重组。债权人权益的核算方法与传统债权人权益会计的核算方法基本相同。

3. 劳动者权益会计。劳动者权益会计是关于劳动者权益治理与核算的会计,包括以下内容:①劳动者权益的内容。劳动者权益包括人力资源所有权、参与管理权、监督权、劳动消耗补偿权、收益分配权、安全保障权、休息休假权和受尊重权等内容。②劳动者权益的规模。劳动者权益在企业总权益中的比重可视具体情况审慎确定。在知识密集型企业,应当保持较高比重;在知识技术含量一般或较低的企业,比重可适当降低。③劳动者权益的治理。劳动者权益的治理,是指合理确定劳动者权益在企业总权益中的比重,正确处理劳动者与其他利益相关者及劳动者内部之间的利益关系,切实保证劳动者在企业中的合法权益不受侵犯。④劳动者权益的计量。劳动者权益的计量包括定量计量和定性计量两类方法。就定量计量来讲,可以运用成本法或价值法对企业的人力资源投资进行计量和权益确认。⑤劳动者权益的核算。为了正确确认劳动者权益的归属,合理考核和分析其使用效益,科学进行信息揭示,应当设置人力资产、人力资本、人力资本公积、人力资源变动损益等账户。此外,还应在“生产成本”、“制造费用”和“管理费用”等成本费用账户下,增设“人力资产摊销”项目;将“盈余公积”中的各项目按物力资源股份与人力资源股份之间的

构建无形资产减值评估的一般理论模型

马忠明 陈蕾

(中南财经政法大学工商管理学院 武汉 430074)

【摘要】 为了适应会计准则关于资产减值的要求,本文借鉴无形资产评估的收益现值法,构建了评估无形资产减值金额的一般理论模型,并重点讨论了模型中的分成率、折现率和收益期限的确定方法。

【关键词】 无形资产 收益现值法 理论模型

一、无形资产减值评估一般理论模型的构建思路

无形资产减值评估的目的在于相对准确地确定无形资产的价值,规范无形资产减值准备的计提行为。依据国际会计准则,计提无形资产减值准备的一般要求是:在资产持有期间,若其可收回价值低于账面价值,则应按其可收回价值计价,确保无形资产以不超过其可收回价值的金额进行计量。可收回价值指资产的销售净价与其使用价值中的较高者。其中,销售净价指在熟悉情况的交易各方之间自愿进行的正常交易中,通过销售资产而取得的、扣除处置费用后的金额;使用价值指

比例划分为所有者权益和劳动者权益两部分;将“利润分配——未分配利润”按物力资源股份与人力资源股份之间的比例划分为所有者权益和劳动者权益两部分。⑥劳动者权益的揭示。劳动者权益的揭示,应当在主要会计报告中增设劳动者权益及其相关项目,并设置专门揭示劳动者权益及其增减变动情况的会计报告——劳动者权益会计报告。

4. 经营者权益会计。经营者权益会计是关于经营者权益治理与核算的会计。经营者权益包括经营决策权、独立经营权、日常管理权和劳动者权益(经营者同时也是劳动者)等内容。与经营者权益对应的是经营者的责任,经营者的责任主要是在经营活动中要遵守法律、公司章程和聘任合同,为全体利益相关者服务,认真履行职责,完成经营目标。为使经营者的权益与责任落到实处,在企业内部应当建立责任会计。经营者权益的核算方法与劳动者权益的核算方法基本相同。

5. 政府权益会计。政府权益会计是关于政府权益治理与核算的会计。政府在企业中的权益,主要是作为宏观管理者制定方针政策,指导企业的经济活动;作为执法者,对企业的经济活动进行监督检查,征收税费向国有企业或国家控股企业派遣管理和监督人员。企业对于政府权益的治理,主要应依法办事,接受政府部门的监督指导。政府权益的核算,主要体现在有关税费方面。

6. 消费者权益会计。消费者权益会计是消费者权益治理与核算的会计。消费者权益包括知情权、自主选购权、索取有效凭证权、接受售后服务权、损失索赔权和产品改进建议权

预期从资产的持续使用和使用期限结束时的处置中形成的预计未来现金流量的现值。

我国《企业会计制度》(2001)规定:无形资产计提减值准备后,当表明无形资产发生减值的迹象部分消失或全部消失,而将以前年度已确认的减值损失予以部分或全部转回的,企业应将不考虑减值因素情况下确定的无形资产账面价值与其可收回金额进行比较,以确定应转回的无形资产减值准备。而现行企业会计准则规定,无形资产一旦计提了减值准备,在以后会计年度就不能转回了。有鉴于此,构建无形资产减值评估

等。企业对于消费者权益的治理,主要是做好市场调研工作,不断推陈出新,提高产品质量和信誉,积极主动做好售后服务和产品出现问题后的善后处理工作,维护消费者权益。消费者权益的核算,是指对企业为提高产品质量、改进售后服务工作、进行善后处理、维护消费者权益等发生的开支及其效果进行的账务处理与分析。

7. 社会权益会计。社会权益会计是关于社会权益治理与核算的会计。社会权益是指社会在企业中的权益,它与企业的社会责任是同一事物的两个方面。社会权益具体包括以下内容:①员工权益;②所有者、债权人和政府权益;③社区公用事业和社会福利事业;④维护社会经济秩序;⑤保护自然环境和生态平衡;⑥满足社会物质和文化生活需要。社会权益的治理采取法律治理、道德治理和企业内部治理三种形式。其中企业内部治理包括决策治理、经营治理和会计治理三个环节。会计治理是指企业在会计活动中,要运用专门方法对企业经济活动的社会影响进行预测、决策、计量和分析,并如实向有关信息使用者和社会各界披露,以接受政府和社会各界监督,维护社会权益。

主要参考文献

1. 陈玮. 论利益相关者利益最大化财务目标——基于利益相关者理论及系统科学的视角. 会计研究, 2006; 4
2. 郭道扬. 产权会计观与产权会计变革. 会计研究, 2004; 2
3. 钟子亮. 权益会计新理念. 财经研究, 2003; 3
4. 田昆儒. 企业产权会计论. 北京: 经济科学出版社, 2000