我国会计国际化:一种实证解释

中国人民银行广州分行 徐宏练

随着跨国公司的逐步发展、国际投资的增多及国际金融资本市场的形成,全球经济将逐步走向一体化和国际化。由于会计在经济管理和国际交往中起着特殊作用,会计国际化亦将成为一种不可逆转的全球性大趋势。这也决定了我国的会计改革必须以向国际化推进为重要内容,进而适应我国改革开放的大环境。

一、会计国际化程度的模型描述

会计国际化的最终目的是使各国会计主体按国际公认的会计标准处理各国会计实务,从而实现会计信息的全球共享。因此,会计国际化程度应是按会计信息全球共享程度来衡量的,一个国家会计信息全球共享的程度高,其会计国际化的程度就高。由此引发出一个问题,在达到会计信息全球共享之前,各国将在多大程度上实现会计国际化呢?笔者认为,应有合适的"度"存在,这里的"度"即会计信息有多大的全球通用性。相比之下,一些会计发展较快国家的会计国际化程度就要比会计发展较慢国家的会计国际化程度高。同时,"度"的大小还取决于对国际经济合作的依赖程度,"度"将随着一个国家会计国际化的发展而变化。

"度"如何衡量呢?在这里,需要借鉴数量经济学的知识,建立一个理论模型来进行定量分析。所谓理论模型,是为了使思路直观明了而把关于经济机制的假说(经济理论)简化,用数学方式加以表现。我们不妨借用微观经济学中生产函数的表达式建立理论模型,将影响会计国际化的各因素用数学方式直观地表达出来,模型如下:

$$D=F(C1,C2,C3,C4,\cdots,CN,1/Z1,1/Z2,\cdots,1/ZN)$$

其中:D表示会计国际化的程度;C1,C2,…,CN代表促进会计国际化发展的诸要素;Z1,Z2,…,ZN代表限制会计国际化发展的诸要素。

会计国际化模型是一个多元函数。在会计国际化进程中,影响因素多种多样,C1,C2,…,CN表示促进会计国际化发展的诸要素,式中因素的值越大,会计国际化程度越高;Z1,Z2,…,ZN被表示为倒数形式,表明如果阻力越大,相应的会计国际化程度越低。

我国的会计国际化发展起步较晚,是从介绍国际会计准则和比较分析我国与国际会计之间的差距开始的。我国从1993年7月1日开始全面实施的《企业会计准则——基本准则》,真正实现了我国会计制度与国际会计惯例的初步接轨,是我国会计走向国际化的标志。

根据各国研究会计国际化的科学成果和会计国际化的实践经验,我们可以得出两个结论:一是任何一个国家的会计国际化都是顺应国际经济发展总趋势的,但需要一个漫长的过程,因而实现会计国际化是一个较为长远的目标;二是任何一个国家在其会计国际化进程中都在一定程度上保持着本国特色。导致这两个结论形成的原因,主要是各国在经济制度、政治制度、法律体系、传统习惯、宏观经济管理方式等方面存在着特殊性。

怎样看待我国会计国际化与国家化的关系呢?笔者认为,会计国际化和中国特色之间不存在对立关系,而是辩证统一的。只有正确认识会计国际化与国家化的关系问题,才能在会计改革实践中,一方面坚持走国际化道路,另一方面正确对待"中国特色"问题。

二、关于我国会计国际化问题的实证研究

实证会计研究方法具有两个主要特点:首先,实证会计研究具有科学性。实证会计研究的过程与科学研究过程是一致的。科学的实质在于使用实际证据来对假设进行检验。证据必须是客观的并可以进行直接或间接观察的、可以检验的事实。这意味着,对假设进行检验的过程是可以重复的,即不同的研究者使用相同方法和证据应该得到相同的结果。其次,实证会计研究是一种定性分析和定量分析相结合的方法,而且采用定量分析可以使实证会计研究的结论具有较高的准确性。

实证方法一般包括:问卷调查、访问、资本市场研究、预测能力、比率分析、实验室研究等等。本文采取了问卷调查和访问两种方法。调查访问的对象是会计师事务所的工作人员和一些企业(其中有中外合资企业,也有国有企业)的财务主管。我们拟定了18个征询意见,共发出40份问卷,收回28份。对此,我们采用模糊分析法,即将被调查者对每一个问题不同的看法分为7类,以1~7为序。"1"表示非常反对,"4"表示不反对也不赞成,"7"表示非常赞成,其余依次类推。然后,采用模糊关系矩阵来求出每一个问题的评价值:

评价值向量N=R×E

其中:N为评价值矩阵。N的每一分量是综合所有问卷中对每一问题看法的综合量化指标。根据数值的大小,可以判断出对每一问题的整体看法。E为评判尺度,E=(7,6,5,4,3,2,1),表示每种看法的得分值。R为隶属矩阵,是18×7的矩阵,表示在评判尺度的基础上对各个问题看法的人数分布的相对值。

从28份问卷的计算结果中我们发现,由于若干因素的干扰,评价值出现"1"或"7"的可能性很小,因此将假设进行修订,将"6"视为完全赞成,"5"为赞成,"3"为反对,"2"为完全反对。这样通过对评价值的分析,可以看到:

对我国风险企业融资途径的探讨

西安建筑科技大学管理学院　刘　珊

一、风险企业的内涵及特征

风险企业,在国外又称“冒险企业”或“科研开发性尖端技术公司”。它是将资本投入到高新技术领域,主要从事高新技术及其产品的研究、设计、试验、试制、开发与应用等工作,以技术创新和技术突破为己任,在需要承担较大风险的情况下从事生产经营活动的科技型企业。一般具有以下特征:

1.高风险,高收益。风险企业的最大特点就是高风险、高收益。这种高风险性主要是由其产品适用性的高度不确定、回收期长以及项目评估困难等因素造成的。

2.企业规模小,成功率低。风险企业一般规模较小,而且缺乏创业与开发资本、相关知识及政府的支持,再加上新技术的市场适应性较差等问题,其成功率往往很低。

3.企业融资方式单一,财力短缺。各国风险企业在发展初期,一般很难得到贷款和政府提供的便利条件,主要依靠自己筹措创业资本或由风险投资家赞助。

4.创业者具有独特的风险企业家精神。风险企业家一般都具有风险企业家精神,即奋斗精神、创业精神、开拓精神和冒险精神。

二、风险企业的融资途径及存在的问题

1.风险投资——风险企业最主要的融资途径。风险投资是一种因科技型中小企业无法从传统渠道获得所需资金而由其发展起来的集筹资、融资、投资为一体的新型融资方式,是将资金投向风险较大、技术含量较高的新创企业以谋求高收益的特殊投资活动。它不有意规避风险,而是主动进入高风险领域;它不重视企业当前的盈亏和资信,看重的是一项技术是否有市场前景和增值潜力;它不需要资产作担保,也不需要公司提供抵押。从国外的经验来看,风险投资已成为一些国家高新技术产业化的驱动器。我国的风险投资业起步比较晚,是从20世纪80年代开始的,与发达国家相比,还有很大差距,发展还不规范。当前,我国风险投资业主要存在以下问题:①风险投资主体单一。由于风险投资业的风险比较大,我国的风险投资业仍然是以政府为主体,地方性的风险投资机构几乎都是由地方政府组建并支持的。而且,风险投资80%的资本金都是来源于政府,并不是由个人、企业、金融和非金融机构等有机

在问卷当中第15和第17两个命题得到大家一致认可,评价值均达到6以上:一个是“会计国际化进程将是一个漫长而崎岖的过程”,另一个是“会计国际化是我国会计改革的方向”。

评价值在5~6之间的命题有11个,大家基本上对这些命题持赞成意见。

命题当中评价值在4~5之间的有4个,其中“我国会计改革中应突出中国特色”这一个命题的评价值为4,说明大家的争论相持不下。而另外三个的评价值接近5又尚不足5。这些命题是:①“我国会计国际化与国家化是相互矛盾的”;②“国家利益是我国会计国际化的最大障碍”;③“我国传统的思想意识与西方思想意识的差异将阻碍会计国际化”。这三个命题的评价值在赞成与不赞成之间,说明大家对其在一定程度上存在着争议。

问卷中只有“我国会计与国际会计惯例接轨时要全部采用国际会计准则”这一命题的评价值低于4,这说明大家一致认为我国会计在与国际会计惯例接轨时应考虑我国的实际情况,不能盲目引进。

以上就是对这次问卷调查结果的分析情况,而对于问卷调查不能给予明确解释的问题,我们又用了访问法来征询有关答卷人的意见。主要问题是:①我国会计改革是否应突出中国特色;②我国会计如何与国际会计惯例接轨。

关于第一个问题大家看法依然不统一,有人认为,国家差异是客观存在的,而且有其存在的合理性,因此“中国特色”一说并没有错误。有人则认为,我国会计存在着很多问题和缺陷,在会计改革向国际化方向前进时不应一味地强调中国特色而墨守成规,从而阻挡我国的会计国际化进程。笔者认为,我国在走会计国际化道路时,在相当长的一段时间里还需要保留一定的中国特色,但这种保留不是一味地固守。因为会计国际化是循序渐进的过程,应该在一定程度上根据我国的实际情况引进和吸收国外会计的先进思想与技术方法,并尽可能与国际会计协调一致。

关于我国会计将如何与国际会计惯例接轨这一难点,许多人提出了什么是国际会计惯例,以及就某种经济业务可以应用的会计方法而言,究竟为多少个国家认可便可被列为国际会计惯例的问题。一些人把国际会计惯例理解为国际会计准则;而具有会计国际化知识背景的答卷人没有发生这种概念混淆的情况,他们中的多数人认为我国会计国际化不必拘泥于国际会计准则,而应逐步采纳国外先进科学的会计思想和技术方法,使我国会计逐步走向国际化。