



DMA I 数字化管理会计

财务管理与报告

Module III: Financial
management and reporting

第一章 监管体系

第一章 监管体系

第一节：监管体系概述

第二节：规制的制定导向

第三节：国际会计准则

第一节：监管体系的概述

1.1 监管的需要

- 财务报表的目的是提供财务信息，反映会计主体的财务状况、经营成果和财务状况变动情况，帮助信息使用者更好地进行决策。
- 财务报表的使用者需要比较不同企业的财务报表，因此财务报表编制者应遵循同样的会计处理方法，这种比较才有意义。
- 对财务信息的有效监管能够保证财务报表信息的质量，帮助信息使用者更好的进行决策。

1.2 监管制度体系的内容

- 会计信息披露受到当地法律、证券交易制度要求和会计准则的规范。但是，不同的社会环境、政治体制、经济发展水平、法律文化在不同程度上影响各国的会计实践。
- 对会计信息披露规范的影响因素包括：公司法；会计准则；税法；金融和资本市场；文化差异。

1.3 会计准则的协调

- 会计准则规范了会计主体经济业务的处理方法和原则，在财务报表信息质量的监管体系中，扮演重要的角色。
- 会计准则协调是指在全球经济国际化的背景下，用户能够对不同国家企业的财务报表进行比较。因此需要一种通用的“商业语言”，以便所有企业都遵循基本相似的会计规范。

第二节：制度规范的制定导向

制度规范的制定导向

- 制度规范有两种不同的制定方式，即原则导向和规则导向。**rule-based; principle-based**
- 规则导向和原则导向来源于规则和原则这两个基本概念。规则是以具体条文的形式来规范社会生活，条条框框，泾渭分明。原则是给出逻辑和道理，具体问题具体分析。
- 一般认为大陆法系为规则导向，英美法系为原则导向。美国会计准则为规则导向，国际会计准则为原则导向。

2.1 原则导向

【概念】

原则导向是指在制定制度规范时，用简单明了的原则指导企业的经营运作和业务核算。

【特点】

- 聚焦目标：侧重目标，而不是实现目标的机制。因此，原则导向更容易融入战略规划。
- 灵活性：基于原则的方法可以处理公司治理中规则不适用的情况。如软性方面的要求，如组织文化和保持与股东、其他利益相关者的良好关系。
- 广泛的应用：适用于不同的司法管辖区。国际经合组织就是按照原则导向构建的。

2.2 规则导向

【概念】

规则导向是指在制定制度规范时，倾向于用具体，复杂，明确的规定来规范企业的行为和业务核算。（非常detail）

【特点】

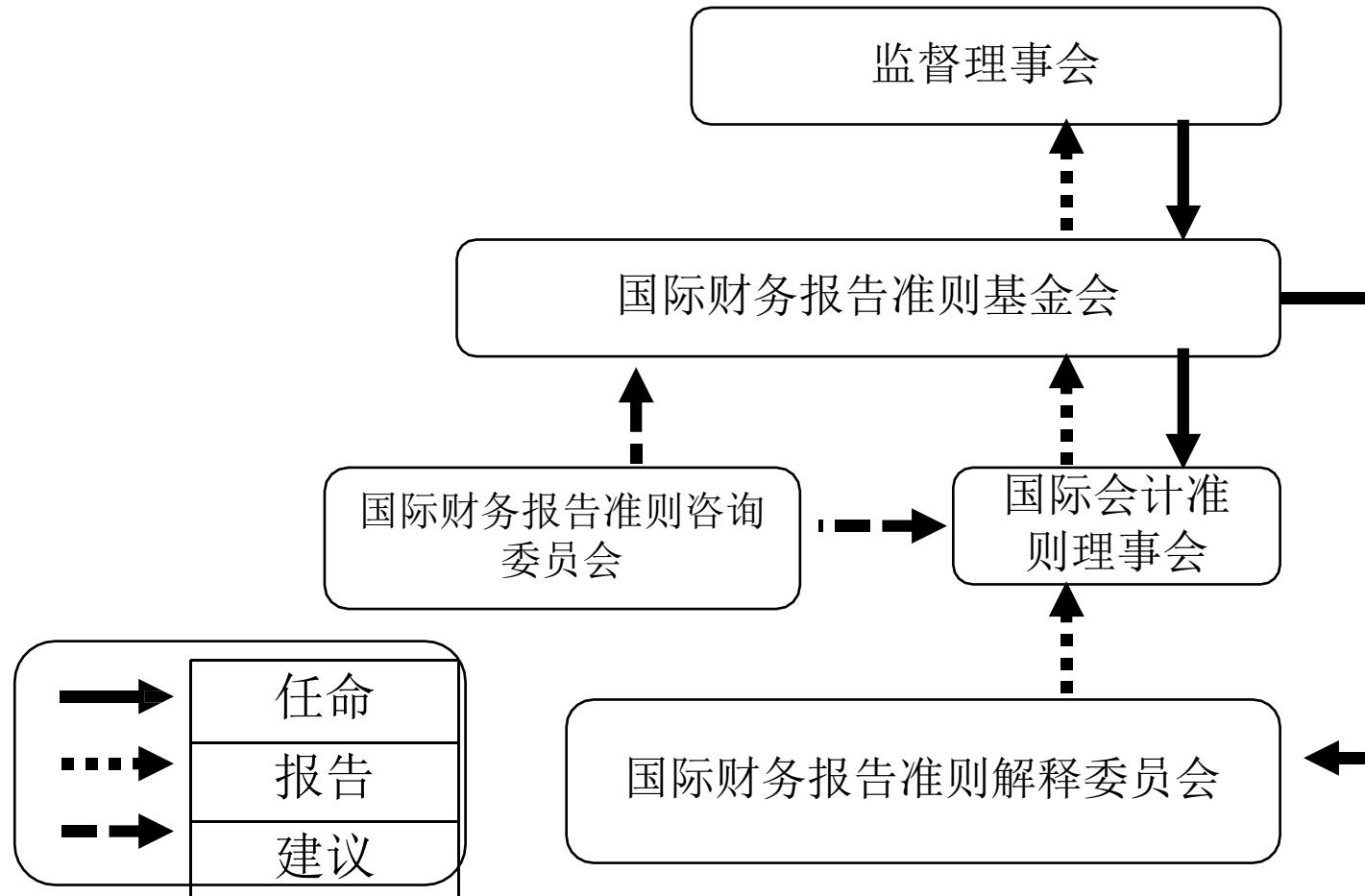
- 强调具体的要求：强调明确的要求，而不是潜在的因素和控制系统。
- 界限检验：规定了很多量化的界限标准。
- 强制性：基于规则的方法不允许留有余地，必须遵守规则。
- 易于判断：理论上很容易看出是否遵守规则。

2.3 原则导向和规则导向的比较

原则导向	规则导向
侧重于目标，而不是实现这些目标的机制。	强调具体的要求。
能解决具体规则没有规范的相关问题。	不能解决规则没有涵盖的相关问题。
适用于不同的法律管辖范围。在制定标准方面起主要作用的股票市场采用。	在非常强调遵守法律条文而非法律精神的司法管辖区采用。
建立在“遵循或解释”的基础上。如果能够合理解释，允许背离原则的规定。	不允许违背

第三节：国际会计准则

3.1 国际会计准则相关机构



国际会计准则相关机构的关系图

Public accountability

IFRS Foundation Monitoring Board

Governance,
strategy & oversight

IFRS Foundation Trustees

Independent
standard-setting
& related activity

International Accounting Standards Board (IASB)

IFRS Accounting Standards

International Sustainability Standards Board (ISSB)

faq RS Sustainability
Disclosure Standards

IFRS Interpretations Committee

IFRS
Advisory
Council
(provides
advice to
Trustees, IASB
& ISSB)

3.1.1 国际会计准则理事会-IASB- (最核心)

国际会计准则理事会（IASB）是制定国际财务报告准则的独立的私营机构。国际会计准则理事会在国际会计准则委员会基金会(IFRSF) 的监督下运作。

IASB的成员来自9个国家，有着不同的职业背景。IASB旨在制订高质量、易于理解和具可行性的国际会计准则，准则要求向公众披露的财务报告应具明晰性和可比性。IASB致力于建立一套在全球各国广泛适用的国际会计准则。

IASB的职责包括起草和公布国际会计准则和征求意见稿，批准常设委员会解释公告，负责日常技术安排和有关技术问题的项目规划等。

Topical[Agenda consultation](#)[G20 response](#)**Features**

4 Jan 2012

Perspectives and priorities

An introduction from Michel Prada, the newly appointed

Financial reporting for**The organisation**

- ▶ How we are structured
- ▶ Trustees
- ▶ Members of the IASB
- ▶ Members of the IFRS Interpretations Committee
- ▶ Advisory bodies
- ▶ Senior staff
- ▶ Glossary
- ▶ Media enquiries
- ▶ Vacancies
- ▶ Speaking engagements

Members of the IASB

- Hans Hoogervorst (chairman)
- Ian Mackintosh (vice-chairman)
- Stephen Cooper
- Philippe Danjou
- Jan Engström
- Patrick Finnegan
- Amaro Luiz de Oliveira Gomes
- Prabhakar Kalavacherla ('PK')
- Patricia McConnell
- Takatsugu Ochi
- Paul Pacter
- Darrel Scott
- John Smith
- Zhang Wei-Guo



Andreas Barckow

IASB Chair



Nick Anderson

IASB member



Tadeu Cendon

IASB member

Zhang Wei-Guo



He previously worked as Chief Accountant and Director General of the Department of International Affairs at the China Securities Regulatory Commission (CSRC).

张伟国 中国证监会 首席会计师



Biography:

Dr Jianqiao Lu joined the International Accounting Standards Board (Board) from the Chinese Ministry of Finance, where he most recently served as the director of the Accounting Regulatory Department. During his time there, he played a leading role in China's work to align Chinese accounting standards with IFRS Standards. Dr Lu previously served as the head of China's governmental accounting standards reform working group and also led projects to develop accounting standards for non-governmental not-for-profit organisations.

He has made an important contribution to the establishment and work of the Asia-Oceanian Standard-Setters Group (AOSSG), an independent forum of accounting standard-setters from across the region. He has also been actively involved with the IFRS Foundation for many years, including as a key facilitator of the Board's Emerging Economies Group and as a member of the Accounting Standards Advisory Forum.

Dr Lu has a PhD in management from Shanghai University of Finance and Economics, China.

3.1.2 国际财务报告准则基金会-foundation

国际财务报告准则基金会（IFRSF）是制定国际财务报告准则的独立的私营机构。国际会计准则理事会在国际会计准则委员会基金会的监督下运作。

国际财务报告准则基金会负责任命国际会计准则理事会的成员，并为国际会计准则理事会的运作提供资金支持。

3.1.3 国际财务报告准则咨询委员会

国际财务报告准则**咨询委员会**（IFRSAC）是国际会计准则理事会（IASB）和国际财务报告准则基金会受托人的正式咨询机构，成员来自受IASB工作影响或者对IASB工作感兴趣的组织，包括财务分析师、学术界人士、审计师、监管机构、职业会计机构和会计准则制定机构。

IFRSAC代表了全球51个组织，共计有51名个人委员。IFRSAC的成员由国际财务报告准则基金受托人任命。

3.1.4 国际财务报告准则解释委员会

国际财务报告准则解释委员会（IFRIC）为国际会计准则提供解释公告和应用指南。

IFRIC协助IASB,对IFRS尚未明确规定财务报告问题，以及已经或可能形成解释不一致的问题提供指南,促进IFRS得到严格和一致的运用。

IFRIC发布的国际财务报告解释公告是国际财务报告准则的组成部分。按照IASB的要求,财务报表只有遵循了国际财务报告准则和国际财务报告解释公告的规定时,才可称为遵循了国际财务报告准则。

3.2 国际财务报告准则的制定程序

国际财务报告准则的制定是会计师、财务分析师、财务报表使用者、行业团体、监管方、立法者、学者和其他利益相关者共同参与的过程。

国际财务报告准则的制定程序如下：common sense

step 1 确定会计准则项目，设置起草委员会。各会员国的会计职业团体提出与会计准则项目有关的意见。

step 2

起草委员会撰写讨论稿，IASB发布讨论稿，征求成员组织、咨询委员会成员和其他相关人士的意见。

Step 3

起草委员会根据收集的意见，撰写征求意见稿，由IASB对外发布，征求公众意见。

Step 4

对反馈意见进行综合分析评价，修订完成，IASB对外发布国际财务报告准则具体项目。

3.3 影响国际会计准则制定的因素

随着经济全球化趋势的日益加强，会计国际化日益成为各国不可回避的现实问题。

国际会计准则在制定过程中受到诸多因素影响，如欧洲委员会、国际证券会组织、财务会计准则委员会等组织对国际会计准则的形成和发展产生了深远影响。

3.3.1 欧洲委员会（EC）

欧洲委员会是唯一一个制定具有法律强制性的国际会计实务标准的组织，这些标准以指令的形式存在，必须包含在成员国的国家立法中。

欧共体各成员国的会计环境存在差异，阻碍了欧共体经济一体化和会计的地区协调。欧洲委员会承认IASB在协调全球会计准则方面的作用，国际会计准则的运用意味着欧共体会计标准协调方面取得了成功。

欧共体是最早采用国际会计准则的区域组织，对国际会计准则的全球化推广起到了积极作用。国际会计准则也促进了欧共体内部的经济贸易交流和资本市场发展。

3.3.2 国际证券会组织（IOSCO）

IOSCO是世界性的证券管理机构。IOSCO一直致力于推动和促进国际财务报告准则的发展和质量提升。制定和发布相互可以接受的会计准则 是IASB和 IOSCO共同关心的问题。

1995年，为解决各国证券交易委员会对上市公司财务报表会计规范不一致的问题。IOSCO与IASC达成制定一套核心准则的协议。

1999年，IASC制定出一套能够在国际资本市场上通用的核心准则，得到IOSCO的认可，成为全球资本市场的上市公司编制财务报告的基础准则。

3.3.3 财务会计准则委员会（FASB）

FASB是制定美国会计准则的民间机构，证券交易委员会（SEC）授权其发布会计准则。

FASB对国际会计准则的制定和发展有着重要影响。2001年，由于受到FASB的质疑，IASC被迫改组，成立IASB。

目前，FASB和IASB正在进行一个联合项目，制定共同的概念框架，为会计准则制定提供理论基础，目标是未来的标准应该是基于原则导向和国际统一，这代表着美国会计准则基于规则导向的模式正在发生变化。

3.3.4 国际综合报告委员会（IIRC）

可持续发展会计项目和全球报告倡议组织下属机构，成立于2010年。

国际综合报告委员会的宗旨是创建可持续性会计框架，并能够获得全世界的接受和认可。该框架将财务信息、环境信息、社会信息和治理信息综合起来，满足新兴的、可持续的、全球的经济发展模式的需要。

国际综合报告委员会由企业、监管机构、会计师、证券交易所、非盈利组织和会计准则制定机构组成，包括指导委员会和工作组。

Hailey: 估计

- common sense
- 2-4 分