

新会计准则在上市公司盈余管理中的影响

陈平

(中海油能源物流有限公司上海分公司,上海 200125)

摘要: 盈余管理是上市公司发展期间不可忽视的重要内容,直接关系到上市公司的利益。公司在盈余管理期间可以采取多种操作方式,但是在我国实施新会计准则后,对盈余管理出台很多限制要求。当下分析会计准则在出台后的一系列表现,根据我国社会经济发展需求,推动深化会计准则制定的工作,完善会计准则内容。由政府从政策层面引导上市公司,积极地开展财务管理工作,采用社会监督的方式,提高上市公司盈余管理监督效果,规范上市公司在盈余管理方面的操作行为,构建健康的会计环境,提高会计信息的可信度。

关键词: 上市公司;新会计准则;盈余管理;分析

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.20.088

在我国新会计准则出台后,修改过往会计准则的规定,给出会计信息质量、会计假设与会计目标等方面的要求,规范此方面内容,对上市公司盈余管理会形成一定的制约。新会计准则的出台对于上市公司不良盈余管理可以起到规范的作用,也在一方面扩大上市公司盈余管理的操作空间。本文围绕新会计准则实施后,对经济环境形成的影响进行分析,根据上市公司在盈余管理方面的进行情况,分析盈余管理在新会计准则出现后发生的变化,并提出一些相关建议。

1 盈余管理的基本概念

盈余管理在公司运行期间需要遵循会计准则要求,整理对外报告的会计收益数据,是一种提高自身利益的管理行为。在我国经济高速发展的过程中,与市场内出现越来越多的上市公司激烈的竞争环境,对上市公司发展施加了不小的压力,很多上市公司为了在竞争中占据优势地位,应采取盈余管理的方法。

国际对盈余管理持有多种观点,部分研究学者认为盈余管理属于披露自身财务信息的行为,可以从中获取私人利益;还有部分学者认为在会计准则限定的框架内进行盈余管理工作,可以最大程度地提高公司的市场价值。盈余管理应该在会计准则限定的范围内进行,保证管理工作可以为公司带来最大的效益,下面为盈余管理的方法^[1]。

1.1 会计政策的选择

我国在原会计准则中为上市公司提供了很多变通的机会,上市公司可以在发展期间做出不同的决策与管理行为,为公司政策的实施提供了有利的条件。在原会计准则内并没有给出过高的门槛,所以公司可以在不同的经济环境内开展盈余管理,同时也不需要为管理工作付出高昂的成本^[2]。

1.2 关联交易的产生

上市公司在发展过程中持有多家子公司,盈余管理工作会合理管理主公司旗下的子公司,为自身带来经济效益。总公司如果在某季节盈利低下,与子公司开展交易行为,从而可以达到减少或增加收入的目的。交易价格会根据总公司与子公司在交易环节盈余管理的目标进行调整,因此交易价格会根据实际需求,可能存在低于市场正常价格或高于市场正常价格的情况^[3]。

1.3 交易时间的确认

公司在运营期间需要确定各项交易产生的时间,同时应该将交易达成作为关注点。在交易确认方面存在一定的弹性,采用此种方法,对公司完成盈余操控有极大的便利。公司可以最后确认交易,还

可以提前确认交易。比如某公司在当季便完成利润目标前,利润目标与设定的时间提前,此时季度内产生的利润便可以归为下一季度。在此种计量方式下,可以降低企业上季度在运营方面的压力;如果在下一季度即将产生商业利润,而本季度没有达成设定的目标,可以将下一季度产生的收益归注于上一季度。在盈余管理方式下,让股东认为公司按照约定完成季度利润目标^[4]。

1.4 资产重组的产生

上市公司的年业绩报告一直是投资者与股东高度关注的内容,从报告中可以反馈公司的经营情况,如果公司在发展期间经营不当连年亏损,会降低企业投资者与股东的信心,时刻担心上市企业股价存在下滑或崩盘的可能。上市公司为防止自身出现持续亏损的情况,会采取资产重组的方式,通过一次性业务,可以改变企业持续亏损的状态,使利润出现波动,从而增加投资者与股东对上市公司发展的信心^[5]。

2 盈余管理问题产生的原因

公司为了扩大自身利润空间,会采取募集资金的方式,构建充裕的资金链。上市是大部分企业采取的募集资金方法,在上市公司发展期间选择盈余管理的方法可以改善内部财务状况的,上市公司在发展中必须提高自身在盈利方面的能力,保障企业投资者与股东的利益。

很多上市公司为了谋求最大利益,非理性的应用盈余管理,部分公司为了追求高额的利润,会将盈余管理作为放大企业利润空间的方法,上市企业拥有诸多股东与投资者,公司需要在发展中展现出盈利的状态,达到预期利润目标,增加股民与股东对企业发展的信心。公司经营所获的利润主要依托服务销售与制造产品,在市场环境日趋复杂的过程中,各类问题均会对公司发展形成一定的干扰,致使公司利润水平下降,会对投资者与股东的利益形成直接的影响。公司经营者为防止投资者与股东对企业发展失去信心,会应用盈余管理的方式美化财务报告,调整报告内的利润信息,使公司股票在书面信息的呈现上处于稳定状态。超出目标的利润可以转到下个季度,从而可以使个季度均能达到要求。

另一方面,与管理与监管漏洞两者有密切的关系。我国会计准则的发展的状态随着我国经济发展,不断完善准则内的条款。在原会计准则中部分旧的资产减值政策对上市公司有一定的便利,上市公司可以利用政策完成资产减值准备,美化财务报告,达到盈余管理的目的。上市公司盈余管理工作的开展,会暴露出很多财务监管方面的问题。目前,我国监管体系如果与会计事务所公司管理者存

在利益关系, 在此情况下会对会计审计工作造成不小的冲击, 会计人员在此状况下不能完成监管任务, 及时发现财务方面出现的问题。盈余管理的非正规性应用, 可以反映出我国会计准则存在的问题, 当下应该推进会计准则变更工作, 其已经成为我国经济发展必须完成的任务^[9]。

3 新会计准则对盈余管理形成的影响

3.1 规范上市公司盈余管理行为

在新会计准则下可以提高对上市公司盈余管理的管控力度, 与旧会计准则不同, 新会计准则在盈余管理方面给出具体细致的管控内容, 由此可以规范盈余管理行为, 使企业在营运管理方面的可变更性变小。在诸多限制条件下, 规范盈余管理操作方式。比如在原会计制度下, 上市企业可以在资产减值准备后, 利用资产减值准备产生虚拟利润。但是新会计准则给出明确的要求, 遏制此种行为, 可以提高上市公司会计信息内容的可信度与真实性。在新会计准则中, 对上市公司作出细致规范, 总公司的所有子公司需要纳入合并报表的范围, 由此可以防止上市公司使用关联交易的方式, 产生虚拟利润^[7]。

3.2 盈余管理空间出现新的变化

我国部门制定会计准则时, 考虑国际金融发展趋势, 编写新会计准则, 并在其中引入公允价值的概念。公司在新会计准则要求下拥有自主选择的权利, 此时盈余管理会因准则内的限制条件使空间出现变化, 上市公司公允价值的借款资本化范围、运用范围研究费用、不完全化可以视为新会计准则出台后对上市公司形成的影响。在新会计准则出台并实施的阶段, 一旦发现企业的财务信息与监管部门的信息不一致, 便会在公允计量模式下使用盈余管理, 还对盈余管理空间造成直接的影响。

3.3 盈余管理的变相操作

资产减值在确认方面存在较大的难度, 所以容易成为管理漏洞。目前, 公司在财务信息对外披露方面可能存在内容不全面的情况, 部分上市公司内部财务组成结构中, 固定资产占总资产的极大比重。公司可以通过变更固定资产折旧的方式开展盈余管理工作, 公司还可以使用存货与消耗性资产, 实现盈余管理。新会计准则的实施对企业盈余管理形成一定的影响, 需要在新会计准则实施期间, 加强对企业财务行为的监管力度^[8]。

4 新会计准则背景下的发展建议

4.1 深化会计准则制定工作

原会计准则与新会计准则存在较大区别, 新会计准则进一步完善原会计准则的条款内容, 使盈余管理可以成为推动我国资产减值会计发展的推手。在新会计准则内, 虽然完善过往会计准则的条款, 但是在资产减值方面仍存在界定模糊的问题, 当下应该考虑到会计人员可能在计提资产减值准备方面, 受到主观因素的影响, 使得资产质量评估缺乏客观性。为了解决此方面问题, 需要在现行会计准则基础上完善制度内容, 加强会计信息披露制度的实施力度, 由此可以防止上市公司进行不良盈余管理。

4.2 增加对上市公司财务管控力度

上市公司在发展过程中, 必须本着为投资者与股东负责的态度, 需要达到预期利润目标, 同时应该保证会计信息内容的可信度与真实性, 不能单方面的追求利润目标。财务管理工作应该遵循国家在财务管控方面提出的要求, 国家需要在当下从政策层面引导上

市公司, 完善上市公司的内部财务管控制度, 使公司可以将关注点放在可持续发展创造利润增长点。规范资产减值的审计核算与审批等环节的内容, 提高管理机制的合理性, 从而可以完成内部控制任务^[9]。

4.3 由社会监督

公司上市后为提高监管工作的合理性, 需要构建社会监督的范围, 在新会计准则出台并实施的阶段, 应该完善社会监督机制, 同时还需要在社会范围内搭建审计监督体系, 创建相应的工作环境, 从而提升上市公司在财务披露方面的透明度, 防止公司隐瞒资产减值信息^[10]。

5 结束语

盈余管理已经成为上市公司, 提高自身在市场竞争能力的主要手段, 但是盈余管理需要在合理的区间中, 如果过度应用盈余管理, 会降低企业会计信息的真实性, 可能损害投资者与股东的利益。当下新会计准则的实施可以规范盈余管理操作行为, 上市公司需要增加对财务管理的重视程度, 采用科学的方式规范财务管理行为, 提高盈余管理的合理性, 由此可以带来社会价值。

参考文献

- [1]王希.我国上市公司盈余管理影响因素综述[J].大众投资指南, 2020, 346(02): 17+19.
- [2]董小沙.新会计准则下企业的盈余管理[J].财会学习, 2020, 257(12): 117-118.
- [3]罗偲男.公允价值应用与盈余管理——基于XX上市公司的数据分析[J].环渤海经济瞭望, 2020, 306(03): 173.
- [4]王建玲.公允价值计量对财务报告质量的影响研究——基于A股上市公司数据[J].会计之友, 2020, 000(005): 46-51.
- [5]王宽.上市公司盈余管理研究[J].品牌, 2019, 000(023): 47-49.
- [6]邢恩阳.上市公司盈余管理研究——以东北电气发展股份有限公司为例[J].中国集体经济, 2019, 000(012): 96-98.
- [7]吴可嘉.制造业上市公司存货计提跌价准备与盈余管理问题当议——以A公司为例[J].商讯, 2020, 214(24): 19+21.
- [8]赵立平.新会计准则背景下上市公司盈余管理研究和影响分析[J].商场现代化, 2019, 000(006): 147-148.
- [9]颜笑还.资产减值准备对上市公司盈余管理的影响探析[J].中国市场, 2019, 000(034): 106+110.
- [10]黄超钰.上市公司盈余管理案例研究——以佳电股份为例[J].现代商业, 2019, 540(23): 108-109.