

2014年

新智慧财经

改革探索

影响会计信息有效发挥作用的因素浅见

【作者】

李竹欣

【作者单位】

(扬州大学商学院 江苏扬州 225009)

【摘要】

【摘要】会计信息能否有效发挥作用既关系到会计信息本身的价值,也影响到信息使用者决策的结果。会计信息的生成机理、会计所处社会环境和市场环境、会计信息使用者的分析水平以及运用会计信息进行财务分析和评价的评价机制本身的科学性等都会影响会计信息作用的有效发挥。

【关键词】会计信息 有效发挥作用 影响因素

财务会计的目标是为经济管理、投资决策和经营决策提供信息,财务会计按照自身的假设、准则和方法体系生成会计信息,管理者使用这些信息进行决策。实践证明,管理者决策的结果与会计所提供的信息之间尚存在相关性,即会计信息对管理者做出决策产生了重要影响。会计信息对决策的作用受到诸多因素的影响,科学认识这些因素对于正确认识会计信息的质量以及更加有效地发挥会计信息的作用意义重大。笔者认为,影响会计信息有效发挥作用的因素包括以下五大类:

一、假设存在,原则可信

和其他科学原理的产生相似,财务会计的整个逻辑框架体系也是在一系列假设的基础上提出的。譬如,企业已经陷入经营危机,长期处于亏损状态,但亏损额始终小于折旧额,短期内企业尚不至于破产倒闭,但趋势难改,持续经营难以维系,在企业进入破产程序之前的若干会计期间的会计信息都是基于持续经营假设,即资产将在正常经营过程中被消耗而不是被变卖,负债将在正常经营过程中被偿还而不会被豁免。其实,处于此种情况下的企业资产负债表所记载的有关负债及资产价值的信息都值得怀疑。

按会计期间报告会计信息最大的问题是容易形成断章取义的错觉。譬如,有些投资项目前期创造价值的的能力较强而后期较弱,而另一些项目的情况可能正好相反,信息使用者必须借助于非会计的信息,正确把握行业、企业未来发展趋势,全面考察整个生命周期才能做出正确决策。关于货币计量假设因通货膨胀而导致币值变动所带来的对资产价值、成本和利润等会计信息客观真实性含量的影响这里不再重述。

会计原则是会计信息产生过程必须遵循的规则。历史成本作为会计计量的基础,使得会计报表所记载的资产价值与实际价值存在明显的差异,如果静态、孤立地看这些会计信息也许是真实的,一旦动态、联系地看则是不客观的。谨慎原则作为例外原则与客观性、一致性、相关性等原则之间存在的冲突显而易见。

正是因为上述会计信息赖以产生基础本身存在的各种缺陷,会计信息的质量必然受到影响,相应地也会影响信息使用者对信息利用的效果。

二、社会诚信度

社会诚信度不仅会影响经理人员为达到某种目的操纵会计信息,提供虚假财务报告,误导信息使用者,同时还会影响到企业应收款项能否按期收回、应付款项是否按期支付、短期借款是否按期偿还等类似信息的质量。对于市场经济大环境中的企业而言,市场竞争失败或财务管理不当导致某些合约无法按期履行乃是常事,即使处于诚信度很高的社会,坏账也不可避免。我们注意到,尽管诚信是商业经营的基础,但现实经济生活中不讲诚信的企业比比皆是,尔虞我诈的事情时有发生,债务到期无法偿还债主一跑了之的报道不绝于耳。不少企业即使处于正常经营状态下也故意不按时履

查看版面大图

版面导航

- 财经论坛
- 改革探索
- 工作研究
- 参考借鉴

改革探索

- 对行政事业单位内部控制的思考
- 从财务管理视角构建减少科研项目舞弊的分析框架
- 深化国库集中支付制度改革的案例剖析——基于徐州市大龙湖管理处的调查
- 我国高校教育全成本核算问题扫描
- 推进中国特色管理会计的意义与途径
- 创业板上市公司研发费用资本化的“慎用”与“滥用”
- 管理会计在施工企业中的应用
- 高校绩效评价体系反思
- 影响会计信息有效发挥作用的因素浅见
- MPAcc会计硕士人才培养过程中的风险及防范
- 农业科研单位课题审计发现的主要问题及其原因
- 制糖业农务资金的风险分析及防控
- 基于BSC和AHP的国家审计机关绩效评价指标体系的构建

行契约，导致企业应收账款难以按期兑现，承兑汇票成为废纸一张。

因此，当整个社会诚信度水平较低时，即使会计人员本身不再造假，报表中有关流动资产和流动负债的相关会计信息的质量也相对较低。不仅如此，损益表中收入的实现可能性会大打折扣，利润只能是账面数字，难以产生实际的现金流。相应地，对信息使用者而言，主要是影响决策者对企业流动性和收益性的判断。

三、市场化程度

环境起点论作为会计研究的起点是学术界广泛认可的观点之一，说明企业所处的市场环境对会计信息有着重要影响。市场经济力图打造公平竞争的环境，市场化程度的高低会影响资产估值，使得某些按照重估价入账的资产项目不能反映真实价值。即便按公允价值入账，其与实际交易的价值之间依然存在一定差异。

我们知道，资本市场的发达程度会影响资本资产的定价。当企业合并重组时，需要对资产或企业进行重新估价，价值的合理体现需要充分的、公平的竞价机制。通过柜台市场进行的股权交易的价格显然不及通过公开市场进行交易的股票价格来得客观公正。当企业扩张需要增加资本投入时，新入股的资金与原有的资本之间如何折价是非上市公司经常遇到的问题。在缺少外部市场参照的情况下，只能以未来现金流量折现进行估价，这显然会影响到资产负债表中资本公积的估值。

四、信息使用者的分析水平

信息使用者的分析水平是影响会计信息的使用效果的一个重要因素。即使会计信息本身不存在上述问题，不同的信息使用者对会计信息的理解和利用程度也存在差异。一份高质量的会计报告只有被高水平的信息使用者加以利用，才能发挥其应有的作用。反之，会计信息对决策的作用有限。

五、科学的评价机制

虽然会计目标明确指出是为各类决策提供所需要的信息，如果我们再进一步探究一下信息使用者利用会计信息进行决策最终是为了达到什么目的，我们便不难发现有些问题就暴露出来了。一般认为，人们借助于会计报告所提供的会计信息对企业的偿债能力、盈利能力、营运能力、发展能力等进行分析，以此来评价企业的综合财务状况。但对企业财务状况进行评价又是为了什么了？作为企业管理的一个信息系统，会计工作对企业实现最终目标所发挥的作用似乎没有予以足够的关注，如何在会计目标与公司目标之间架起一座桥梁值得进一步研究。

笔者认为，企业的目标是为企业创造财富，尽管所有者权益变动表试图揭示这一信息，但传统财务报表的利润导向使得该报表所反映的所有者权益增加主要源于企业经营利润。众所周知，企业有会计利润并不代表就为股东创造了财富，原因是股权资本被免费使用。随着国资委对央企负责人经营业绩的考核从利润导向转向EVA，价值创造越来越受到投资者的关注，逐步建立以价值创造为导向而非利润为导向的科学评价机制势在必行，而现有会计报告难以提供这方面的信息。因此，从长远看，会计报表应为价值创造的评价机制提供有用信息，其自身价值才会得到进一步提高。

主要参考文献

李玉. 会计信息失真原因的三角度分析. 财会月刊, 2008; 1

立即下载

下一篇

返回本期

返回标题