

浅析会计信息质量的影响因素

文/李绍环

会计信息是人们在经济活动过程中,运用会计理论和方法,通过会计实践,获得反映会计主体价值运动状况的经济信息,它是投资者了解企业财务状况和经营成果、经营者评估和预测未来的经济活动以及国家进行宏观经济调控和管理的重要依据。会计信息最基本的质量特征是有用性、真实性和可靠性,即会计信息必须能够使人们作为依据进行各种决策,必须能够如实的反映会计主体的财务状况。但是在实际操作中,会计信息质量会受到多重因素的影响而发生变化,并出现信息失真的可能,这会对各种经济活动产生直接影响。

1、影响会计信息质量的理论因素

从会计本身来看,由于受会计自身特点的制约和所运用的会计程序与方法的差异,会计信息的加工过程会影响到会计信息与客观经济活动的吻合程度,从而直接影响会计信息质量。

1.1 会计假设对会计信息质量的影响

会计假设是在特定经济环境下决定会计运行和发展的前提,它对环境的不确定性进行了一定的假定以便于保持会计工作的正常进行。但是,这种对会计环境不确定性的假定并不能排除现实中的各种不确定因素,尤其是在现代信息技术的影响下,会计假设本身就会对会计信息质量产生一定的影响。会计主体假设一般指企业本身,而现在企业规模越来越大,在一个集团公司内,母公司和子公司各为独立法人,为了反映整个集团的财务状况,合并编制会计报表,需要对不同会计主体信息进行调整,有可能掩盖个别会计主体的实际财务状况;持续经营假设旨在解决企业资产的计价和费用的分配,对所有的资产按历史成本计价,排除了清算前提,但在激烈的市场竞争中,企业随时面临着破产、清算,要求企业必须具有资产迅速变现的能力,才能迅速改变其产品和业务经营,但是,基于持续经营假设下所揭示的会计信息是不能反映资产的变现价值的;会计分期假设所进行的会计分期划分是人为的,存在很大的主观性,使会计信息有明显的估计性和不确定性;货币计量假设隐含着币值稳定的含义,而实际上币值稳定是不可能的,同时,会计信息局限于货币性的和定量性的,而诸如企业员工素质、产品质量、企业的市场竞争力等信息无法得到真实的反映。因此,基于工业时代背景下的会计假设,在当今社会已经面临着挑战和革新的压力,在此条件下形成的会计信息也就难以全面反映企业的实际情况,从而形成会计信息的偏差。

1.2 会计原则对会计信息质量的影响

从理论上讲,会计原则规定了会计确认、计量、加工的基本准则,反映了会计信息质量的基本要求,但在实际操作中,会计原则的执行具有很大的灵活性,极易对会计信息质量产生负面影响。例如,权责发生制以收入和费用的归属期作为确认收入和费用的基本原则,运用诸如应计、应付、预提、递延或摊销等来确认收入和费用的归属,这种会计要素的确认在很大程度上要受人们主观评价的影响,企业利用权责发生制原则,可推迟或提前确认收入,同时提前或推迟确认相应的费用,达到减少或虚抬利润的目的,从根本上降低了企业盈利信息的可靠性;稳健性原则要求少计或不计可能的收入,多计可能的损失或费用,这就使会计人员偏离了客观、公正、中立的立场,主观判断的偏向性必然降低会计信息的可靠性;而历史成本原则要求企业的各类资产应当按其取得或构建时发生的实际成本进行核算,以历史成本报告资产,不能代表其现行成本或变现价值,也就无法反映通货膨胀、物价变动等因素导致的资产变现价值的变化,严重影响了会计信息的质量。

1.3 会计核算方法对会计信息质量的影响

在会计核算中,企业往往根据自身生产经营业务的特点,选择合适的核算方法,会计方法一旦选定,就会成为企业的会计政策。例如,在考虑会计核算的计量属性时,企业可以选择历史成本、现行成本、现行市价、可实现净值或是未来现金流量现值等作为计量属性,在考虑计量标准时,企业又可以选择名义货币单位或是固定货币单位。计量属性和计量标准不同的组合就构成了不同的计量模式,而选择不同的计量模式,必然会带来不同的计算结果,直接影响了会计信息的可靠性。正是由于会计核算方法的可选择性,采用不同核算方法得出的企业财务信息往往是不一致的,其可比性下降。对于会计信息的使用者来说,在作出投资决策之前充分比较不同公司或者同一公司不同时期的经营业绩,在很大程度上依赖会计信息的可比性和可靠性。因此,在面对不同会计核算方法计算出的会计信息时,他们不得不承担更多的额外成本以将不同的会计信息按照共同的基础进行重新表述。

1.4 会计电算化对会计信息质量的影响

电算化会计以计算机作为信息处理工具，大大提高了会计信息处理的速度和精度，同时，信息处理的自动化、程序化和规范化，提高了会计信息的及时性、可靠性和相关性，对加强企业财务管理、规范企业会计工作提供了重要帮助。

2、影响会计信息质量的制度因素

2.1 现行会计准则与会计制度对会计信息质量的影响

会计准则和会计制度是国家对会计工作的规范和约束。作为制度层面的规定，会计准则和会计制度具有相对的固定性，但是在具体操作过程中，这些规范并不能完全保证会计信息的质量。原因在于：第一，制度的制定无法完全排除制订者的主观意见和判断，这必然会影响到会计制度的严密性和准确性；第二，会计准则定义或释义可能出现不准确，若一项会计准则的涵义可能有多种理解，甚至有歧义，就必然会产生实务操作的不确定性，比如在会计准则中使用较宽泛的“极少可能”、“有可能”、“很有可能”等，这种对“可能性”的判断将必然影响到前提条件分类选择、会计处理方法选择等诸多方面；第三，会计制度和准则的相对固定性决定了其对于社会经济中的新经济现象无法作出迅速的应对和调整，从而使得某些已经出现的会计实务缺乏规范，由此也造成了实践中企业经济创新行为的会计处理无法可依；第四，在会计准则、会计制度、税收制度、审计制度等制度之间存在着诸如目的、手段等事实上的不协调，在这些法规、规范、准则的指导下所产生的会计信息就有可能偏离实际情况，出现对实际情况不能贴切表达的“合法性失真”。

2.2 监督约束机制对会计信息质量的影响

会计信息质量需要依赖有效的监督约束机制来保证。就我国目前的实际来看，监督约束机制的不健全直接影响了会计信息的质量，主要表现在：一是在资产评估所、会计师事务所、税务代理所等中介机构中，由于受到从业人员数量、职业道德素质、业务素质等因素的影响，中介机构的独立性不强，在激烈的市场竞争中，极易出现与客户合作，帮助客户出具虚假的验资报告、审计报告等，失去了客观公正性的中介机构必然无法保证会计信息的质量；二是现行的法律对于提供虚假会计信息的惩罚远远小于其为企业或个人带来的利益，对有关责任人起不到应有的惩戒作用，使得有关人员可以无视会计信息质量的要求，以极小的机会成本获得较多的经济利益。

3、影响会计信息质量的人为因素

3.1 会计人员的职业素质对会计信息质量的影响

会计人员的职业素质是一个会计从业人员必须具备的职业能力，它要求会计人员能够对会计事项确认、计量、记录和报告等的全过程作出判断，选择会计原则，对会计准则、制度中没有也难以给出具体的识别标准的事项进行准确判断，确定存货计价方法、固定资产折旧方法、所得税核算方法等的选用，资产的期末计价及各项资产减值准备的计提方法、借款费用的处理方法等的选用以及关联方关系及交易的披露等事项，同时对诸如坏账准备的计提比例、坏账损失的确认、固定资产使用年限与残值率、各项资产减值准备计提的金额等进行会计估计，从而提供最能反映企业真实财务状况、经营成果及现金流量的会计信息。从这个意义上说，会计过程的最终产品——会计信息多半是会计人员主观判断的产物，即使严格按准则行事，对相同的会计原始资料进行处理，不同的会计人员也会得出不同的结果，因此，会计信息的质量在很大程度上取决于会计人员的理论知识水平、专业技能、业务水平、职业判断能力和个人经验等。

3.2 会计人员的职业道德对会计信息质量的影响

抛开会计人员的职业素质，对会计人员的工作产生重要影响的因素就是会计工作者的职业道德。当会计准则赋予会计人员较大的灵活性时，尤其是当法律法规无明确规定时，一个具有良好职业道德的会计工作者，能够自觉抵制各种利益诱惑，并且不受权势和偏见影响，确保判断所产生的会计资料能客观、真实地反映会计主体的财务状况和经营成果，才能够保证会计信息质量的正确性和有用性。相反，一个将会计职业道德从属于领导权威、完全听命于领导者或者忽视职业道德、惟利是图的会计人员，极有可能为了企业利益或个人利益作假账，提供虚假信息，直接侵害了广大投资者及其他相关利益者的利益。

4、建议

会计信息质量是会计信息价值的核心，是对会计核算工作的最基本的要求。控制并提高会计信息质量，需要着重加强以下几个方面的工作。

一是加强会计制度建设。我国已颁布了以《会计法》为中心的一系列会计法规，但其中某些内容尚不健全、不具体，某些方面过于宽泛，缺乏操作性，因此各项法规的相关条款应随着经济发展，适时地进行修改，补充和完善，做到立法严谨、具体，表达准确、清楚，具有更强的可操作性。同时，修订《企业会计准则》，对可选择的不同会计处理方法应规定适用范围，以减少经营者随意选择有利于自己的会计处理方法的机会，减少会计信息失真的可能性，并应对会计环境的变化有一定的超前性的科学分析和预测，以使准则有较好的稳定性，进一步保证会计信息质量。

二是建立健全内外部监督机制。在企业内部，科学的设置会计岗位，合理的配置会计人员，明确各岗位职责和权限，并建立内部牵制制度、内部稽核制度和岗位定期轮换制度，防止舞弊现象的发

生；同时，充分发挥内部审计作用，从会计凭证到帐表的合法性、资产的完整性、成本费用的可靠性及内部控制制度等方面，全面控制会计信息质量。在企业外部，健全和完善以注册会计师制度为核心的社会监督体系，加大财政、税收、审计、工商等政府部门以及银行、证券、保险监管等部门依法监督检查的力度，建立完善的政府和社会监督体系，以提高会计信息的真实性、可靠性和可信性。

三是加强会计队伍建设，提高会计人员素质。既要加强会计人员业务培训，不断提高其业务技术水平，又要对会计人员开展经常性、制度性的职业道德教育，使会计人员形成“诚信为本，操守为重，遵守准则，不做假帐”的职业理念，提高会计工作在全社会的诚信品质和信用度（作者单位：中州大学）

相关链接

环境管理会计应用的可行性与必要性分析
浅谈会计委派制
浅析内部会计控制
审计质量控制研究
企业合并的会计处理
交易构建与会计职业判断
浅析会计信息质量的影响因素
加强内部审计独立性方法探讨
关于会计准则若干问题的思考
对企业财务业绩评价的再思考
企业内部审计质量若干问题的探讨
无形资产新旧会计准则的比较研究
全面完整会计鉴定 提高服务质量
新会计准则对投资者关系管理的影响
长期资产减值准备会计政策实施的理论分析和实证检验

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心