

一个被轻视的会计信息质量特征——及时性的分析探讨

文/雷静

及时性是会计信息质量特征的特征之一，一般认为它附属于相关性。在会计信息质量特征的研究中对相关性的研究很多，相关性的内容和地位，相关性和可靠性的关系。但是对及时性的论文则非常少，特别是最近我国证券市场股改、清欠的变革，重组的加剧，越来越多的投资者利用会计信息及时性制度的不完善来操纵股价，获得非法利益。本文就及时性的地位和内涵，会计信息缺乏及时性的危害，提高及时性的应对措施等展开论述，希望对提高上市公司会计信息及时性有所帮助。

一、及时性的内涵及其地位

一般来说，会计信息的及时性是指会计信息能够在规定的时间范围内或使用要求的时间限度内到达使用者。通常，对会计信息及时性的理解需要区分两个概念，即记录的及时性和披露的及时性。从一般意义上讲，记录的及时性主要强调在信息的生产过程中应及时对信息进行处理和更新；而披露及时性则偏重于信息的披露和传播过程应该及时。

在国内外也存在这及时性的研究文献，但是大多是对披露及时性的研究，而对记录及时性的研究要少的多，这和及时性在质量特征中的地位有很大关系。国际会计准则委员会(IASC)在1989年7月发表的《编制和提供财务报表的框架》中，以“财务报表的质量特征”为题，提出了会计信息的10个质量特征，包括可理解性、相关性、可靠性、可比性、重要性、如实反映、中立性、谨慎性、完整性、实质重于形式等，并把可理解性、相关性、可靠性和可比性作为4个主要的质量特征，把及时性和效益成本作为限制因素。

通过上述分析可以看出，及时性一般作为相关性的保证条件之一，这和会计目标理论中的决策有用论是一致的，虽然在英国和英国并没有直接把及时性作为相关性的附属属性之一，但是却把会计质量属性进行了认为的分级，及时性和其他属性作为次要属性或者前提限制条件之一。但是，众多学者并没有对及时性的内涵进行仔细探讨，没有给出一个确切的定义和一个可操作的判断标准。理论上的轻视直接导致实践应用上的众多不规范操作的现象就不足为奇了。

但是有一点是可以肯定的，迟到的会计信息显然不具备相关性，及时性是要保证在会计信息失去对决策有用之前，能被使用者所拥有。及时性本身不能增加相关性，但不及时的会计信息却会侵蚀其相关性，使之变得不相关，或者说只有及时的会计信息才有可能相关的。

二、会计信息缺乏及时性的危害

公司信息的及时披露至少有两个直接的好处：一是会降低利用信息披露的时滞进行内幕交易的可能性；二是有助于投资者对公司的理性估价，一定程度上消除定价的过分偏差。归根到底，及时的财务信息披露终究是为了将公司的内在价值准确地提供给市场，以达到引导市场配置资源的目的。而滞后的不及时的信息会给会计信息给企业、投资人、决策者以及监管机构等众多方面都会带来诸多不利影响。

第一，不能及时准确地为信息使用者提供决策依据，增加了决策风险。会计信息缺乏及时性意味着利益相关各方需要信息做出分析预测时无法及时获得，这种情况下势必造成进行决策的基础不牢固，就如同没有根基的大厦一样危险。而有的时候为了弥补会计信息及时性的不足，财务人员或者分析人士不得不编制一些预测性报告提供给部分信息使用者参考。

第二，有损会计信息的基础性地位。会计信息是众多衍生信息产生的源泉和基础，由于会计信息的不及时必然造成相关衍生信息的滞后和缺乏，那么市场就有可能处于“小道消息”横行的危险状态，其后果也就不言而喻了。在企业内部会计信息的支持确定了财务管理所能达到的范围，其及时性越差，财务管理就越被动，相反愈及时的会计信息越能在企业经营决策中发挥更大的作用。

第三，为少数提供虚假会计信息的公司创造了时间条件。我国法律规定上市公司的年度财务报告应在每一会计年度结束之日起4个月内披露。相对宽泛的时间规定是考虑到上市公司会计信息披露内容的丰富和复杂，同时这也是保证会计信息可靠性的必要条件。

三、提高及时性的建议

由于计算机技术的革命性发展，使得证券市场上信息的生产、传播和分析的成本日益下降，因此不论对于成熟的还是新兴的资本市场而言，信息整体的供给状况已趋于“过剩”。同时，相关信息几乎呈几何级数的增长对可靠信息的供给产生了较大的影响，一是对使用者正确理解基础性的可靠信息产生了干扰；二是相对相关信息的大幅增长，可靠信息的市场供给就显得相对不足。所以，信息监管政策的重心需要逐渐转移到对可靠信息的质量要求上来。这时，对于维护市场交易的

公允性而言，基础性的财务会计信息及时提供的质量要求的重要性就显得比较突出。市场的信息监管虽然不可能达到提供既相关又可靠信息的目标，但却有条件完成为使用者提供既可靠，又及时信息的任务。在可靠性的基础上对及时性提出要求的质量特征应该能够取代及时性的质量要求附属于相关性的质量要求模式。那么信息提供给市场的时间也就没有理由在质量要求的框架中只是作为相关性的一个附属性质，所以为加强会计信息的及时性，我们应该从及时性的理论和实践发面入手，加大对及时性的理论研究，加强确保信息及时性的制度保障（作者单位：西南财经大学）

相关链接

一个被轻视的会计信息质量特征——及时性的分析探讨
新旧会计准则会计要素确认与计量的差异比较
从精英制看保险代理人的前景
企业财务管理目标选择研究
我国企业应收账款管理研究
企业内部财务控制浅谈
加强并完善内部财务控制制度的探讨
财务集中管理中的内部控制问题分析
浅析现代企业制度下内部审计制度体系的建立

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