



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 用多元线性
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment biography discover

[2006年5月]关于不确定性和模糊性的会计信息问题研究

【字体: 大 中 小】

作者: [毛智敏] 来源: [本站] 浏览:

当前流行的财务会计的基本模式在一百年,甚至几百年前就形成了,这种会计模式要求人核算中计算准确,结果确定,遵从明晰性和确定性原则,强调会计是一门精确的科学。但会为一门艺术,则是由会计本身的不确定性所造成的,同一企业的经济业务或会计事项,运用量方法,或由不同的会计师进行计量,所产生的结果往往不一致。会计方法的可选择性会使量的结果有相当的模糊性。这就是说,会计具有科学和艺术的两面性,它既是科学,又是艺术精确性,又有模糊性。

不确定性、模糊性是客观存在的,会计中也同样存在着,而且这是由会计科学客观规律决定以,如何正确认识会计中的模糊性和不确定性,不仅在理论上对于进一步完善会计模式有着意义,而且对于提高实践中会计信息质量也有很大的帮助。本文旨在就会计中的模糊性和不确定及其对会计信息的影响进行研究。

一、不确定性、模糊性及其特征

(一)不确定性、模糊性的含义

不确定性是指事物发展结果有多种可能性,即市场行为者面临的,直接或间接影响经济活动以完全和准确地加以观察、测定、分析和预见各种因素。

1. 随机性与模糊性。随机现象是指,即使条件完全相同,但所产生的结果也不尽相同,或为定和不能确定预言。如抛掷一枚质地均匀对称的硬币,结果可能正面向上,也可能背面向上象是指不以固定不变的一种或几种方式出现,以致人们很难用确定的模型来刻画的,类属边的现象。如大雨与小雨之间的类型很多,大雨、中雨等的界限本身就是不清晰的。对于随机是客观因素造成的,而模糊概念本身是指没有明确外延的,一个对象是否符合这个概念是难的,因此造成了划分的确定性。

2. 不确定性与模糊性。模糊性表现在事物发生的结果是单一的和确定的,但这一结果却是不模糊的,因而也就不能完全地肯定或完全地否定,其结果本身是难于确定的,而不确定性表发生的结果是清晰的,但在多种可能的结果中到底发生哪一种结果却是不确定的。例如下雨果天气阴沉,就有下雨、下雪、依然阴沉等几种不确定的情况,但一旦我们发现终于下雨或这时结果就确定了,只是在没发生之前结果是不确定的,而如果知道是下雨的,依据每个人准,可能是大雨、中雨或小雨,但它的结果是确定的,那就是下雨了。

(二)不确定性与模糊性的特征

模糊性和不确定性是事物的客观属性,因而也就是人们对客观事物认识过程中所不能回避的性和确定性相比,一般模糊性和不确定性具有以下特征:

- 存在的普遍性。客观事物每时每刻都在运动和变化着,不管这种变化多么细微,但都已表是不确定的。传统数学只能从人们假设的结果中去详尽地描述实际,一旦接受实践的会暴露出其难以应付的随机性和模糊性。
- 存在的客观性。模糊性和不确定性是客观事物所具有的特征的本质体现,是客观存在的;和确定性是人们认识上的重要特征,是人类认识的产物。就人们对事物的认识而言,一般都图采用精确的、清晰的方法来描述事物,但客观世界并非像人们想像的那样清晰和确切。
- 存在的绝对性。客观事物的模糊性和不确定性是绝对的,是不以人的意志为转移的;而明晰性是相对的,是人们对客观事物反映的方法。正确认识和对待事物的模糊性和不确定性,对事物的正确认识,也有利于提高清晰性和确定性。

二、会计中的不确定性与模糊性

(一)确定性与模糊性在会计中的表现形式

1. 会计准则中大量措辞的不确定性。比如会计准则中的及时性、重要性、明晰性等原则,那叫“及时、重要、明晰”呢?很显然,这些描述采用的是“及时”等这样难于量化的模糊语实证研究的结果表明,影响人们对不确定性措辞理解的因素主要有:①不同的职业角度,即从事职业的不同,会影响对这些措辞的理解;②上下文内容;③个人与团体,即从个人角度角度出发,会有不同的理解;④金额的重要性;⑤个人性格。这些因素单独或相互交织的响,会不同程度地影响会计信息的质量,也可能造成使用信息的失当。

2. 会计确认和计量的不确定性和模糊性。会计计量和确认本身存在着不确定性和模糊性,如认中,商誉等无形资产就很模糊,在固定资产核算中,残值、折旧本质上是一种估算,而且由于存在着多种折旧方法,每种方法对经营绩效的评价都会有不同的影响。再比如,在不同的计量模式中,历史成本虽然客观,但不能反映通货膨胀的影响;现行成本虽然能反映时通货膨胀水平,但又缺乏客观性。其他如外币折算、合并报表等计价,也都存在着大量的不确定性和模糊性。

3. 对未来事项认识的不确定性和模糊性。未来事项由于受现在和未来各种必然和偶然因素的影响,它的发展变化也是模糊和不确定的,虽然人们努力探讨各种预测方法,试图尽可能准确地预测,但只要我们将会计预测结果与实际发生情况进行比较就不难发现,其准确性是值得怀疑的。同时,会计本身是反映性的,导致会计信息与实际情况间存在“时滞”现象,当用户使用有关信息努力做出判断时,未来情况的发展可能大大出乎预料,远远超出了会计信息可能提供的预测结论。

4. 有关分析、评价方法的模糊性。针对普遍存在的不确定性,会计做出了一系列假设,如持续经营、货币计量、历史成本等,试图将会计人为地置身于可确定的环境状态中。如计算净现金流量,以确定有价证券价格时贴现率的确定,也有若干不同标准,选用不同的贴现率,计算的结果会有很大的差异。另外,在会计信息的揭示上,对于同一类经济事项,由于人们主观判断的不同,也会导致多种多样的财务揭示方式,最典型的是诉讼案在会计报表上的披露。

(二)会计不确定性与模糊性产生的原因

1. 会计不确定性产生原因。

(1) 会计的时滞性。会计从确认、计量,到报告的生成到最后传到使用者手中,其中每一个环节都要占用一段时间,会计信息存在“时滞”性。在“时滞”期间内,一些事项未被记录、反映,或“时滞”期间内发生了导致性质改变的不确定性事件,信息所反映的事物本质已发生深刻的改变,这会使会计报告所揭示的信息失去存在价值。在及时性、客观性这两个原则之间存在一种量子力学中的“测

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment biography discover

不准”关系:若要非常及时就不可能很客观,反之亦然,而“测不准”是不确定性的一种最深层次的体现。

(2) 货币因素。不确定性最主要体现在会计领域中是货币方面的,即缺乏有效的货币理论体系,货币引起经济过程的非透明性和不确定性。传统的资金运动论学说认为,货币仅作为一种符号或计量单位,完全排除货币本身所引起的不确定性因素。在市场经济条件下,不确定因素是不能被忽略的。特别是股份公司的迅速发展,金融证券市场的大量涌现,以及正在兴起的“符号经济”,使货币的不确定性因素日益增多。

2. 会计模糊性产生原因。

(1) 认识主体行为存在假定因素。会计信息系统运行的主体是会计工作者,在会计核算中,低值易耗品摊销期限的确定和固定资产折旧额的提取,对存货的计价,坏账准备的提取,无形资产和递延资产的摊销等都存在着假定因素。产品计算方法有简单法、分步法和分批法等,也存在假定因素。会计工作者选用不同的方法会导致不同的结果,造成会计信息的模糊性。

(2) 会计反映的客体存在不确定性。会计工作的反映客体是资金运动。企业经济活动的复杂性或变化性,使得企业资金运动过程中存在着许多不确定性或有事项和未来事项,所以许多问题无法精确描述。比如,流动资产是一年内变现或被耗用的资产,而企业的存货可能会长期不被耗用成为超储积压物资,但却没有列入长期资产。应收账款只有在账龄超过3年并且收回无望时才转为坏账,在应收复账款账龄超过1年列为坏账之前这期间并未列为长期资产。

(3) 会计工作活动本身存在多重选择性。这是会计信息模糊性的主要原因,许多概念在会计书本上虽然很明确,但在实务处理上有许多选择,如固定资产和低值易耗品,主营业务收支和营业外收支,资本性支出和收益性支出。

(4) 会计业务与经济业务的不同步。这也给会计带来了模糊性,这里是指凭证的传递时间与经济业务发生的时间常常不同步,这使得某一会计报告期内发生经济业务在该报告期内由于合法的凭证尚未取得,使得企业受益的时间与款项支付的时间不一致。

(5) 会计假设的主观性。会计的持续经营假设和会计分期假设是会计核算的基础,会计理论体系的建立也是在会计假设的基础之上。然而,假设中除主体假设规定了会计工作的空间和服务主体外,其他三项假设即持续经营、会计分期和货币计量,都带有明显的主观和人为的成分,并且越来越受到环境和市场的冲击。这样也导致会计信息的模糊性。

(三) 不确定性与模糊性对会计的影响

1. 模糊性和不确定性对会计本身的影响。模糊性和不确定性对会计本身的影响主要是使会计信息质量降低,获得相关、及时、清晰的会计信息是会计改革的重要目标之一。模糊性和不确定性程度越大,信息的相关性、可靠性越低。

2. 模糊性和不确定性对信息使用者的影响。信息使用者主要是投资者、债权人和经营者,其获取信息的目的是据以对企业的生产经营情况和财务状况进行合理的评价,以便做出决策,而会计的模糊性和不确定性的影响为:一是使会计信息的相关性和可靠性降低,从而影响使用者利用会计信息进行财务评价和其他经济评价的有效性。二是使控制失误。现代企业出现了多层次的委托代理关系。代理人的目标和行为常常与委托人的利益相冲突。消除这种冲突主要是委托人建立一套控制和激励机制,会计的模糊性和不确定性往往导致委托人的控制和激励机制常常动作失灵。

(四) 不确定性和模糊性会计事项的会计处理

不确定性经济业务根据其当期对财务报表的影响状况,可以分为低、中、高三类。

低度不确定性经济业务是指交易事项或情况在资产负债表日业已发生或存在,对当期财务报表已产生影响,但因其影响的金额不确定而需要加以估计的经济业务。典型的低度不确定性经济业务主要是会计估计事项等,如估计负债、固定资产折旧年限等经济业务。从时间上来分析,这种业务基本上属于过去,则它的会计处理重点是确认问题。低度不确定性也是会计日常处理中最常见、最重要的模糊性问题。

中度不确定性经济业务是指交易、事项或情况在资产负债表日已存在(但其有不确定性),对当期财务报表是否有影响尚不确定,使可能有影响,其影响金额也需估计的经济业务,如或有事项等。这种业务介于过去、现在和未来之间,它的会计处理重点主要是披露问题。一般来说,中度不确定性经济业务涉及面广,不确定性程度较高,受现有确认标准的制约,不少项目不能在表内确认、揭示,所以表外披露中度不确定性项目的内容,是提供中度不确定性经济业务信息的一种重要方式。此外,由于中度不确定性经济业务的会计处理包括不少估计和近似计算,除尽可能披露定量信息外,还应披露相关的定性信息。例如,为了使信息使用者了解中度不确定性经济业务的全貌,并给信息使用者提供更相关、可靠的信息,还应该披露会计估计程序、方法、假设等方面的信息。

高度不确定性经济业务是指在资产负债表日事项或情况的存在与否,对当期财务报表有无影响及其影响金额均不确定的经济业务、未来事项等。这种业务基本上属于未来。它的会计处理重点主要是预测问题,关于这一点涉及模糊性意义不大。

三、对策与建议

通过上述分析,我们发现,由于普遍存在的不确定性和模糊性会导致会计信息失真,这种失真是一种技术性失真。有鉴于此,在实际工作中,为了正确对待这种技术性失真,我们应该注意这样几个问题:

(一) 正确认识不确定性和模糊性

只有正确认识和对待现实中的不确定性和模糊性,才有利于对客观事物的认识。首先,在定性的认识到不确定性普遍存在的前提下,会计信息的提供者与使用者应该客观地看待会计信息对我们评价、决策的作用;再者,从定量的角度来说,对于模糊性,我们可以采用模糊数学的方法,如模糊控制、模糊预测、模糊评估等方法进行处理;对于不确定性,可以采用概率论与数理统计的有关方法进行反映和评价,将经验分析与数学分析结合起来使用,能收到更好的效果。

(二) 规范会计准则的制订,加强会计制度的建设

在制订会计准则时,应尽量规范不确定性措辞的使用,可以给出相对确定的概率数值范围,以利于减少主观判断上的差异,并协调国际会议差异。同时,加强企业内部会计制度建设,发挥制度的约束机制,尽可能减少由于不确定性和模糊性造成的人为可乘之机。

(三) 加强会计理论研究

应尽可能完善会计假设,规范会计基本概念,修正会计要素,如对资产负债表要素,可考虑增设“递延借项”与“递延贷项”,把“资产=负债+所有者权益”的方程式改为:资产+递延借项=负债+递延贷项+所有者权益。把“收入-费用=利润”改为:收入-费用+(利得-损失)=净利润。同时根据新的社会经济条件,发展会计确认与计量理论,如考虑采用通货膨胀的会计计量模式。加强研究,界定产权关系混淆的二重性项目,或在报表中合理分解,并加以说明。

(四) 拓展财务报告,充实会计信息

通过财务报表以外的其他报告形式,揭示更多的“分析性信息”,以更加客观充分地反映由于不确定性和模糊性引起的信息混淆。为了给使用者提供有关企业的更为完整清晰的图象,西方财务报告的形式和份数日趋增多。在当今信息技术飞跃发展的今天,还可借助计算机技术和网络技术,把传统的纸质报告模式发展为磁介质或网络报告模式,提供更加全面、表现形式更为丰富的实时财务报告,减少“时滞”,提高信息的决策有用性。

(五) 会计信息进行过滤处理

即采用一定的数字方法,如“卢卡斯滤波”和“最佳随机控制”等方法,对混淆的信息进行过滤处理,尽可能减少信息的模糊性,为使用者提供更为客观清晰的信息。

综上所述,会计业务中的不确定性和模糊性是不可免的,这就决定了会计是不断发展变革的。我们只有正确认识不确定性与模糊性问题,针对其产生的原因采取有力的会计处理措施,以正确科学地反映会计信息,从而为有关各方作出决策提供有力的专业参考。

参考文献

- 【1】汤云为 钱逢胜 会计理论 [M] 上海: 上海财经大学出版社 1999
 - 【2】蒋尧明 吴忠仁 对会计基本原则的重新评价[J] 财经问题研究 1998 (10)
 - 【3】唐有瑜 会计信息失真的技术性因素: 不确定性与模糊性 [J] 财会月刊 1998 (9)
 - 【4】姚立中 任鹏 论会计信息的模糊性与失真 [J] 厦门大学学报 1998 (2)
 - 【5】罗正英 现代企业制度与会计信息含量 [J] 会计研究 1999 (6)
 - 【6】马晓萍 会计信息质量评价的模糊综合评判初探 山东省农业管理干部学院学报 2005(01)
 - 【7】贾俊富 会计信息质量与模糊性关系的分析 郑州航空工业管理学院学报 2000(04)
 - 【8】李冬生 不确定性经济业务对财务会计的影响 嘉兴学院学报 2004(04)
- (作者单位: 河北承德石油专科学校管理工程系)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核, 请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德, 遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: 经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦