

作者:崔也光

当前由现代信息技术,特别是网络技术引发的全球信息化浪潮冲击着传统社会生产的每一个角落,网络化、数字化、知识化已成为时代的主旋律。网络时代改变了整个社会经济的生产结构和劳动结构,打破了传统的企业管理模式和会计模式,其中,网络财务报告就是网络时代财务信息用户需求变革与信息技术创新的必然结果。

网络财务报告的国际发展现状

所谓网络财务报告,就是指企业在国际互联网上设置站点,向信息使用者提供定期更新的财务报告。一个公司通过其网站提供完整的一套财务报告,或者能链接到存放在因特网其他网站的财务报告,都视为网络财务报告。

1995年美国证监会(SEC)就要求上市公司用磁盘、光盘或计算机网络接口向SEC的EDGAR系统(电子数据集中与报告系统)提交通用财务报告。EDGAR系统与Internet连接,为进入Internet的用户能便捷地获取信息创造条件。之后许多国家也先后采取措施加快这方面的动作,由此网络财务报告得到了很快发展。

为了全面了解网络财务报告运用的深度与广度,1999年11月,一项受国际会计准则委员会(IASC)之托进行的网络财务报告研究,在检验了欧洲、亚太地区、北美和南美22个国家的在道琼斯指数中排名靠前的660个公司在Internet上的企业报告后证实,有86%的企业上网,近三分之二的公司在他们的网站上以某种形式发布其财务报告。

1999年1月,美国财务会计准则委员会(FASB)的一项调查发现,在财富500强的前100家大公司中,有99%的公司建有自己的网站,其中94%的公司在网站上发布财务信息。具体有关财务信息的披露情况如下页表所示。

此外,美国Petravick与Gillett(1996)的研究报告表明,美国《财富》150家公司中81%拥有网站并提供一些财务信息。Gray与Debreceeny(1997)发现《财富》50家工业企业中有34家通过网络发布年报。Deller等(1998)估计美国S&P500家公司中在1998年初有91%的公司利用网络提供与投资者相关的信息,Petravick与Gillett(1998)发现《财富》500家公司的前125家中有99家企业在盈余公告的次日就在网上公布盈余。莱默(Lymer)1997年对英国最大的50家上市公司的分析显示92%拥有网站,其中68%包含财务信息。胡塞(Hueeey)、古莱福特(Gulliford)和莱默(Lymer)于1999年比较了英国100强公司1997年3月和1998年8月的财务披露情况,发现披露比率由54%增长到了63%。莱默(Lymer)和陶伯格(Tallberg)于1997年对芬兰全部72家上市公司进行了分析,发现90%拥有网站,其中82%包括财务报告(11%为全文报告,72%为部分报告)。德勤(Deller)、斯塔本拉斯(Studenrath)和韦柏(Weber)于1999年分析了德国最大的30家公司,发现87%拥有网站,其中83%包含投资关系信息(并非仅仅是财务报告)。莫勒若(Molero)、普拉多(Prado)和若维拉诺(Sevillillano)于1999年报告,马德里证券交易所上市的公司45%拥有自己的网站,其中56%包含一定财务信息。

我国开展网络财务报告的工作始于2000年。中国证监会在《关于做好上市公司1999年年度报告工作的通知》中要求“上市公司在刊载年度报告摘要的同时,应将年度报告登载于中国证监会指定的国际互联网网站上”。据报道,上海证券交易所和深圳证券交易所已在2000年4月30日首次成功地实现了959家上市公司1999年年报的网上披露,上网浏览1999年年报的投资者达9000万人次,累计下载年报共566万份,平均每家年报下载5000次。2000年6月27日,沪深两地证券交易所又联合发布通知,要求上市公司中期报告全文上网。另据潘琰的调查报告显示2001年国内已有半数以上的公司披露了财务信息。这些都标志着中国企业在应用Internet进行网络财务报告方面的工作方面又向前迈进了一大步。目前国内上市公司使用互联网的比例仍然偏低,其网站建设状况、披露策略及披露内容与列报形式等方面都很不一致,网络财务报告的规范和监管水平也有待提高。

近年来,随着信息技术的飞速发展和普及,网络财务报告信息容量大、传播迅捷、检索方便的优势日益明显。其在线信息获取的交互式,多维度趋势更为用户根据自己的个性化需要自由、快捷地获取财务信息提供了方便。可以预见,不久的将来,网络财务报告将不会再是纸媒报告的简单翻版,甚至可能取而代之,成为财务信息实时发布的主渠道。

基于上述有关网络财务报告的现状描述，我们不难发现，现在很多企业在互联网上进行的财务报告，不仅仅是与所提到的最佳实务要求相去甚远，可以说绝大部分公司都是在没有国内或国际技术和内容准则的指导下，利用网络披露其报告，绝大多数投资者都是在没有任何指导和判断标准的情况下查看着企业在互联网上所披露的财务信息。在内容上，上述调查未见有公司单独提供资产负债表、利润表和现金流量表来反映公司财务情况。

这种在无强制要求和监控状况下进行的网上披露，反映了企业披露财务信息的“自然心态”。但大大简化或省略的做法究竟出于避免导致“竞争劣势”的考虑，还是单纯简化或便于下载之目的则有待进一步研究。HTML格式披露的财务报表还很不一致，一些公司提供一种或有选择的几种财务报表(损益表、资产负债表或现金流量表)，而有些则提供包括附注与审计报告在内的全套财务报告。注册会计师审计报告的在线披露也因国而异。在目前尚缺乏网上报告准则下，网上发布财务报告偏离现存的会计准则和制度，的确是误导读者或发生潜在问题的主要原因。因此，网络财务报告在披露技术和报告内容等方面都亟待改进和规范。

1. 国际上对网络财务报告规范的研究

全球化与信息技术的快速发展已经引起许多会计职业团体的关注。1998年12月，IASC战略计划文件《重塑国际会计准则委员会未来》中提到：“企业开始利用互联网与光盘等方式更快捷、更大量地发布财务与其他信息。超强的计算能力使几年前还不能提供的高质量信息今已成为可能，企业还可以提供实时报告，这种变革改变了财务报告准则性质。同时，准则制定者可能需要寻求新的机制以适应新型信息技术快速革新的报告实务。”IASC会同时还于1999年11月12日发布研究报告——《互联网上的企业报告》(Business Reporting on the Internet)。该报告分析了急速变化的互联网上的企业报告环境，特别关注万维网的活动。研究目的主要有三个：第一是为了向全球范围内的会计政策制定者说明企业报告发生的变化，并阐述这些变化对会计和企业信息传播所带来的影响；第二是为了识别这些变化对未来制定会计准则中可能带来的影响；第三是为了推荐一套办法以解决电子企业报告中已发生的问题，以确保向企业和财务信息的用户传播高质量的信息。

FASB于1998年进行了一项特别研究计划——《企业报告研究计划》。该计划的设计目的是：(1)研究企业信息自愿披露的目前状况；(2)就如何调整公认会计原则(GAAP)与证券交易委员会(SEC)的披露要求及减少重复提出建议；(3)研究有关企业信息电子发布的目前制度，考虑企业报告技术的未来意义。经过三年的深入调查和研究，该课题组先后发完了三份题为《企业报告信息的电子发布》(2000年(待查)月31日)、《改进企业报告：洞悉加强自愿披露的内情》(2000年1月29日)和《公认会计原则与证券交易委员会披露要求》(2001年3月6日)的研究报告。这三份报告从不同侧面反映了有关企业信息电子发布的目前状况、所面临的问题以及时解决有关具体问题的初步意见。

最近加

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作
协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号
联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net
Copyright (C) 2003 . All rights reserved