

论会计信息的相关性和可靠性

米小霞

(世界图书出版西安公司 西安 710003)

【摘要】 本文对会计信息的相关性和可靠性做了初步的探讨,分析了相关性和可靠性的含义,指出两者之间往往存在此消彼长的关系,最后分析了相关性和可靠性质量特征要求的最新发展趋势。

【关键词】 会计信息 相关性 可靠性

由于目前国际上有弱化可靠性的趋势,从而相关性和可靠性孰轻孰重再一次成为大家关注的焦点。本文在此背景下重新审视了相关性和可靠性这两个重要的会计信息质量特征。

质量特征是指使财务报表提供的信息对使用者有用的那些属性。会计信息的质量高低决定了财务报表是否能为利益相关者提供有利于其做出正确决策的有用信息,高质量的会计信息才能满足财务报表使用者的信息需求。不同国家的会计准则确定了不同的会计信息质量特征,但它们大多会将相关性和可靠性(或者近似于相关性和可靠性的概念)列入其中,然而这两个质量特征之间的关系一直备受争议。在理想状态下,使用者需要的信息最好同时具备相关性和可靠性,只有这样才能为决策发挥最大的价值,但事实上二者往往存在此消彼长的关系。当二者出现矛盾时应该以相关性为主还是以可靠性为主的问题,已成为会计理论界讨论的热点。

一、会计信息的相关性

相关性就是会计信息与利益相关者使用信息的具体用途密切相关,即使用者可以从企业提供的财务数据中获得自己需要的信息。所以相关性是因人而异的,使用者的目的不同,与使用者相关的会计信息也会不同。要真正实现相关性,应该针对不同的信息使用者提供他们所需的最有用的信息,但实际上这一点很难做到。企业最终提供的会计信息会尽可能囊括所有人的信息需求,是对各方面利益进行调和后的结果。但信息并不是越多越好,当信息迅速膨胀,人们就必须学会从海量的信息中筛选出自己所需要的内容,这样相关性也就在一定程度上取决于信息使用者的分析能力了。

目前,大多数国家的会计目标为决策有用观,在这一观点下十分强调会计信息的相关性。虽然美国财务会计准则委员会(FASB)将相关性和可靠性并列作为会计信息质量的首要特征,但实际上其将相关性的重要性置于可靠性之前。过分强调相关性也会引发很多问题,比如搜集和披露信息的成本大大增加。另外,很多相关的信息难以量化,比如人力资本,它们只能以表外披露的方式进行报告,这样会导致表外披露的信息越来越多,甚至影响到财务报表的重要性。

二、会计信息的可靠性

FASB将可靠性定义为如实反映、可验证性和中立性;国际会计准则理事会(IASB)将可靠性定义为如实反映、实质重于形式、中立性和谨慎性。笔者认为,可靠性是会计信息值得使用者信赖,能够真实反映经济业务的实质,不偏向于任何利益集团,没有技术上的差错等。可靠性不能简单地等同于精确性,如果会计核算的基本原则和方法选择错误,背离了经济业务的实质,那么数字计算得再精确也无济于事。可靠的会计信息是投资者和债权人等赖以进行各种决策的基础和前提,使用者分析财务报表数据是以假设它们是真实可靠的为前提的,没有了这种保障,会计信息再多也没有参考价值。

怎样保证可靠性?最根本的方法应该从内因方面寻找。企业是提供会计信息的主体,企业本身应该具有良好的企业文化,企业管理当局应该是正直可信的,他们不会为了获取短期利益而蒙蔽投资者和其他利益相关者,同时公司应建立完善的内部控制制度。另外,应该提高会计人员的专业素质,使他们能够正确判断经济业务的实质,选择合适的会计处理方法,合理估计不确定事项。同时,外部的监督也很重要,注册会计师应该本着对公众负责的态度审查公司提供的信息是否与会计准则相符,是否达到合理的可靠程度。当然,会计准则的规范和完善也很重要,且相关部门应该加大对会计信息造假的惩罚力度。

三、相关性和可靠性的联系与矛盾

有用的会计信息必须同时满足相关性和可靠性要求,至少是尽可能将相关性和可靠性统一在决策有用这一目标下。这两个质量特征是密切联系的,没有可靠性的保障,相关性最终会降低甚至消失,这样的信息也会误导投资者做出错误的决策;但如果会计信息只有可靠性而与使用者的需求毫不相关,也就失去了会计信息存在的意义。相关性和可靠性也经常发生矛盾,有时追求可靠性就不得不降低相关性,满足相关性要求的信息不一定具有可靠性。最相关的信息应该能够帮助投资者预测未来,所以一些不确定事项比如或有负债、或有利得也是使用者很关注的信息,但是不确定事项往往难以可靠计量,无法反映在财务报表上。另外,相关性要求信息的提供

以科学发展观为指导 建立规范科学的会计管理体系

陈芳德 黄朝生

(湖北十堰市会计管理局 湖北十堰 442000)

【摘要】会计工作历来被视为财政的一项基础性工作。当前,会计管理工作在十堰市财政经济发展中依然面临许多问题,这需要各部门尤其是会计管理部门加强工作,建立科学规范的会计管理体系。

【关键词】会计管理部门 会计人员 会计监督

一、建立科学的会计法规制度贯彻体系

会计管理部门最重要的职责之一就是会计法规及会计准则、制度的贯彻实施工作。会计法规的完善和实施,始终是各级财政部门会计管理工作的根本任务。

对于全面贯彻《会计法》,认真执行企业会计准则,会计管理部门有着义不容辞的责任。一是加强贯彻组织建设。成立贯彻实施小组,由大中医院校会计理论界专家、会计中介机构权威人士和企业高级实务工作者组成的团队,为全面实施会计法规、制度提供了理论和现实保障。二是建立贯彻联系点制度。发挥会计基础工作扎实、准则实施环境好的企业和单位的会

具有及时性,而迅速搜集和披露刚刚出现的信息就很难保证该信息的可靠性。

四、相关性和可靠性质量特征要求的最新发展趋势

在2005年12月25日FASB和IASB的联合会谈中,双方讨论了会计信息的基本质量特征,讨论的结果是相关性、如实反映和可理解性。双方一致认为相关性是重要的会计信息质量特征,具有相关性就是会计信息要有能够让使用者做出不同决策的能力。相关性包括三个质量特征:预测价值、确认价值和及时性。一个引起广泛关注的变化是,用如实反映取代了可靠性。如实反映也包括三个质量特征:可稽核性、中立性以及持续关注面临的不确定性。我国2006年会计准则的制定者显然看到了这一变化,现行会计准则也突出了相关性,弱化了可靠性。

为什么有弱化可靠性的趋势?FASB和IASB原来在各自的概念框架中均将可靠性作为重要的会计信息质量特征,但它们对于可靠性的理解略有不同。FASB认为可靠性包含的质量特征为:可稽核性、如实表述和中性性;而IASB认为可靠性由真实反映、实质重于形式、中立性、审慎和完整性等要素构成。可见,如实反映以前是作为可靠性的质量特征出现的,而双方在联合会谈中却决定用如实反映替代可靠性。笔者认为这可能是由于长期以来人们对于可靠性总是存在着一定的误解,比如认为可靠性就是精确性,然而数字的精确并不能完全代表信息的真实可靠。另外,很多信息使用者没有认识到

计优势是贯彻会计法规和制度的有效途径。以这些企业为实施会计法规和制度的主导企业,激发它们贯彻实施会计法规和制度的热情,提高会计人员学理论、重实务的积极性。三是以会计学会为平台,加强会计理论和会计实务之间的联系,有针对性地解决现实问题。四是采取措施,加强宣传、培训工作。

二、建立科学的会计监督管理体系

《会计法》对会计监督要求进行了规定,即政府监督、社会监督与单位内部监督相结合。通过每年的《会计法》执法检查加大会计监督的力度。针对近几年会计工作中出现的新问题,我们分行业、分部门开展了各种形式的《会计法》执法检查。在

可靠性也应该根据不同情况进行具体分析。所以FASB和IASB在联合会谈中把“持续关注面临的不确定性”作为“如实反映”的一项质量特征。除此之外,还有一个重要的原因是,在决策有用观下,人们越来越看重会计信息的相关性,不愿意为了可靠性而放弃相关性。

尽管在信息需求急剧膨胀的今天,相关性受到人们的广泛关注,但人们也应该同时意识到我们面临着财务报表超载问题,过多的信息使可靠性失去了保障,同时也将因无法针对特定事项选择所需信息而使信息最终失去相关性。弱化可靠性并不代表不再看重可靠性,如实反映同样表达了会计信息应该反映交易或事项的经济实质这一要求。

主要参考文献

1. 财政部.企业会计准则 2006.北京:经济科学出版社,2006
2. 葛家澍.关于财务会计概念框架的几个问题.中国农业会计,2006;7
3. 周伟.美国财务会计概念框架研究新动向.财会月刊(会计),2005;10
4. 郭道扬.回首千年话沧桑——公元11~20世纪会计发展述评.会计研究,2000;1
5. 杜兴强.会计信息的相关性问题研究.财经研究,2002;12
6. 赵娟.会计信息质量相关性与可靠性的权衡.财会研究,2005;6