



多种分期并用 提高信息质量

刘 曜(教授) 陈思莉

(重庆邮电大学移通学院 重庆 400065)

【摘要】我国企业一般遵循会计准则按日历年度进行会计分期,但这种分期方式存在反映信息不及时和不全面的缺陷。本文提出定期—阶段分期、实时分期和全程分期等多种分期方式并用的方法来解决这一问题,以适应网络经济及证券市场发展对会计信息的更高要求。

【关键词】会计分期 实时分期 全程分期

会计分期一般是将会计主体持续不断的经营活动划分为一个个首尾相接、间距相等的期间。如图1所示。

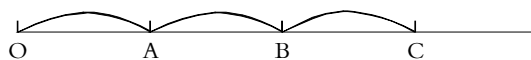


图1

其中,O是始点,表示企业设立,OA、AB...为企业经营活动期间,且 $OA=AB=\dots$ 这一模型的特点是定期(在A、B...点)提供分阶段(OA、AB...)的会计信息,故称为定期—阶段分期模型。与之对应,按该模型进行会计分期的方式称为定期—阶段分期模式,我国现行以日历年度进行的会计分期即属于此模式。

会计分期采用定期—阶段分期模式有一定道理,但其中存在两个缺陷:一是定期即意味着报告会计信息的时间有一个固定的时间间隔,因而所反映的会计信息就可能不及时;二是用分阶段的方式,反映的只是企业局部的经营成果信息,不能体现企业从设立至今经营全过程的状况,存在片面性。本文提出定期—阶段分期、实时分期和全程分期等多种分期方式并用的方法来解决这一问题。

一、实时分期模式

1. 模型。实时分期模型针对定期—阶段分期模型反映信息不及时的缺陷提出,如图2所示。

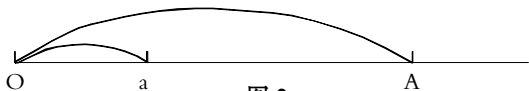


图2

图2中,假定OA是定期—阶段分期模型中的一个分期阶段,定期—阶段分期模型要求在A点提供财务报告。实时分期模型则是假设a是OA段上任一点,在任意点a提供Oa经营阶段财务报告。实时分期模型的特点是对信息的反映是连续的、实时的,对应该模型的会计分期方式称为实时分期模式。

2. 意义。实时分期模式克服了定期—阶段分期模式反映信息不及时的缺陷。随着网络经济的发展,人们对会计信息的及时性要求越来越高。电子技术的运用,使得网上交易可在瞬间完成,资金也可即时划拨,再加上“网上实体”的一切交易都

在网上进行,交易结束后,实体有可能解散。这就要求会计必须提供及时信息,会计的报告期必须尽可能地缩短。同样,从证券市场的发展来看,投资者往往需要更迅速、更及时地了解企业的经营状况,以便对股价的变化做出快速而具体的反应。每年一次的中期报告和年度报告的公布,已经不能满足投资者对信息的需求。在实时分期模式下,时时刻刻都可以成为结算期间,会计主体可以随时编制报表反映企业的经营状况和财务成果,在市场变化具有高度不确定性及竞争加剧的环境下,提供具有高时效性的会计信息。

二、全程分期模式

1. 模型。全程分期模型针对定期—阶段分期模型反映信息不全面的缺陷提出,如图3所示。

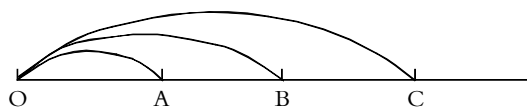


图3

图3中,O是始点,表示企业设立,A、B...是企业经营期间的点。全程分期模型在A、B...点报告的不是OA、AB...阶段的信息,而是报告OA、OB...阶段的信息。全程分期模型所有报告期间的起始点相同,均为O点,且当前报告信息涵盖前期经营信息,如OB期间信息涵盖OA期间信息。全程分期模型的特点是报告企业从设立至今的全部经营信息,对应该模型的会计分期方式称为全程分期模式。

2. 意义。首先,从定期—阶段分期模式“分阶段”反映的信息可以看到企业前期经营阶段的情况怎样,现阶段情况怎样,便于通过比较来分析企业经营的未来发展趋势。而全程分期模式从企业经营全过程的“整体”角度反映信息,可以考察企业从设立至今总的盈亏情况,有利于评估企业的整体价值。定期—阶段分期模式与全程分期模式,一个是阶段评估,一个是整体评估,两者提供的信息可以互相补充、相得益彰。其次,可在一定程度上防范人为调账。定期—阶段分期模式分阶段反映信息,人们可以通过人为调账来粉饰某阶段的经营成果,在全程分期模式下则可以避免这一情况发生。因为全程分期模

合并财务报表的价值研究

张静 张佳丽

(西南财经大学会计学院 成都 610074)

【摘要】有关合并财务报表的问题长期以来备受关注。本文试从正确认识合并财务报表的局限性入手,指出合并财务报表对于企业内外部利益相关者还是具有决策价值的,并说明了合并财务报表分析应注意的问题。

【关键词】合并财务报表 分析 价值

一、合并财务报表的局限性

目前,对合并财务报表分析存在种种非议。笔者认为,主要是基于以下两种思想:

1. 用孤立的观点,否定合并财务报表对母子公司债权人的决策价值。大多数对合并财务报表的决策价值持否定意见的人认为,合并财务报表是将母公司和子公司的个别财务报表经过内部抵销后编制而成的,扭曲了公司各自的经营成果和财务状况。即使合并财务报表能反映出企业集团的整体财务状况,但在债务偿还和风险承担上,母子公司是“各扫门前雪”,因此其债权人做出决策的主要依据是个别财务报表,而

不是合并财务报表。图4,按年(OC、CF...表示一年)划期采用定期—阶段分期模式,以满足政府税收征管的要求,但是在一年内的任意时点(如A、B点)为更加全面反映信息结合采用另两种分期模式。

不是合并财务报表。

2. 求全责备,夸大合并财务报表的不足。由于合并财务报表的编制有独特的方法与程序,且合并过程中存在一些复杂问题,使得合并财务报表与个别财务报表相比有其不足之处。主要表现在以下几个方面:

(1)合并范围与合并方法的问题。合并财务报表的合并方法与合并范围都有很大的可选择性,使企业很容易利用它们进行盈余管理。一些母公司视子公司的盈亏状况决定是否将其纳入合并范围,或者视子公司的盈亏状况选择合并方法,以达到调整合并财务报表的目的。

三、复合分期模式

1. 模型。复合分期模型为定期—阶段分期模型、实时分期模型和全程分期模型的组合,如图4所示。

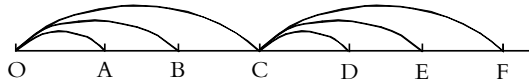


图4

图4中,O是始点,表示企业设立,OC、CF...为企业经营活动期间,且OC=CF...属于按定期—阶段分期模式分期。但在每一阶段内,又按实时分期模式和全程分期模式分为三个期间。如OC阶段分为OA、OB和OC三个期间。

需要说明的是,每一阶段内的分期严格讲不属于全程分期模式,因为每一阶段的起点并不都是企业设立的始点,如CF阶段的起点C。但可以将每一阶段的起点看成该阶段经营的“始点”,进行一个阶段内的“全程”分期。

2. 意义。定期—阶段分期模式、实时分期模式和全程分期模式各有长短,复合分期模式可以通过“组合”扬长避短。如

图4,按年(OC、CF...表示一年)划期采用定期—阶段分期模式,以满足政府税收征管的要求,但是在一年内的任意时点(如A、B点)为更加全面反映信息结合采用另两种分期模式。

四、多种分期并用的注意事项

1. 会计政策的制定。应制定与会计分期相适应的会计政策。例如,在定期—阶段分期模式下一般采用权责发生制,但在全程分期模式下若以现金流量反映企业的经营成果,则应采用收付实现制。

2. 数据处理能力的配合。有的分期模式提出了较高的数据处理能力要求,也可能企业同时需要多种分期方式提供的信息,这就加大了数据处理量。因而企业应充分利用计算机及网络,提高数据处理能力。

3. 分期模式的选择。可以单独以一种模式提供数据,如目前普遍采用的定期—阶段分期模式。也可以同时采用多种模式,如在采用定期—阶段分期模式满足政府税收征管需要的同时,又采用实时分期模式,以提供更加及时的信息。企业可以根据对会计信息的需要选择分期模式,不必强求一致。

主要参考文献

1. 朱小平,肖镜元,徐泓.初级会计学.北京:中国人民大学出版社,2002
2. 南岳峰.初探财务报告的未来发展.财会月刊,2000;12
3. 吴旺盛.论网络时代会计目标下的会计业务流程重组.会计研究,2000;6