

网络条件下会计信息披露模式探析

李雄平 沈梅

(云南农业大学 昆明 650201)

【摘要】 会计信息是投资者、债权人、政府及其他利益相关者进行科学决策的重要依据,资本市场的规范运作要求市场参与者披露高质量的会计信息。而网络技术的日臻成熟和广泛应用对传统的会计信息披露模式提出了挑战,也为其变革提供了契机和强大的技术支持。本文对网络条件下会计信息披露模式进行了探索,以适应经济不断发展的要求。

【关键词】 网络 会计信息 披露

会计信息是企业依法提供的综合反映其在一定会计期间财务状况、经营成果以及资金变动情况的信息,是信息使用者进行科学决策的重要依据。会计信息披露的方式、内容及其规范在很大程度上关系着会计信息的应用价值。而网络时代的到来,使传统会计信息披露模式面临巨大挑战,同时又为信息披露机制的创新提供了技术和现实支持。

一、传统会计信息披露模式的弊病

1. 会计信息需求的多样化和信息披露内容的单一化的矛盾。传统的会计信息披露主要由会计主体依据监管部门颁布的相关披露制度各自完成,忽略了广大信息使用者对信息的个性化需求,加之传统会计信息披露制度对信息加工、筛选有一定的制度规范性要求,就使得信息在发布过程中不可避免地具有某种程度的同质性,不能满足不同信息使用者在不同决策中对信息深度和广度的要求,导致会计信息的供给和需求相脱节。

2. 会计信息披露的外部性和信息产生的内部性的矛盾。会计信息披露模式是基于信息流的外部流通价值为不同信息使用者服务的制度选择,因而会计信息披露具有很强的外部性——外部收益性和外部流通性。而会计信息的生成又具有很强的内部性——会计信息原始数据的内部来源性和财务报表编制的内部可控性。在现有会计监管机制尚不健全的情况下,传统会计信息披露模式容易导致管理层控制会计信息、进行盈余管理、粉饰报表等不良现象产生,从而出现会计信息失真。

3. 会计信息的公共物品性质和企业经营的逐利性的矛盾。随着年度报告、半年度报告、季度报告、临时报告信息披露制度以及预测性、风险警示性信息披露等信息披露制度的不断完善,会计信息披露的工作量日益繁重,加之企业各自进行信息披露,势必造成硬件资源和人力资源的双重浪费,信息披露工作的成本耗费相当大。而会计信息的公共物品特性造成信息披露的内在动力不足。同时,会计信息的内部可操纵性为道德风险和逆向选择提供了内在驱动力,从而影响了信息披露的及时性和准确性。

4. 会计信息需求的时效性和传统会计信息披露模式导致的信息披露时滞的矛盾。会计信息在经营决策中的重要参考价值决定了信息披露及时性、准确性的重要意义。而传统的会计信息披露内容以过去的交易所形成的信息为主,且偏重于披露能以货币计量的会计信息,加之会计信息披露的程序性和规范化标准,使得会计信息的产生和披露间存在一定的时间差,这就使与投资者决策密切相关的预测信息、财务分析信息和非财务信息的披露极为有限,信息反馈的时滞性可能会造成一定的经济效益或社会效益损失。

5. 会计信息需求者对信息的动态性要求和信息披露的相对静态性的矛盾。会计信息的披露大多是在一定时点上反映一定时期的状况,由于信息处理程序和方法的复杂性以及会计信息动态披露的高成本性,会计信息披露基本呈静态的数据反映形式。而面对不断变化的市场和经营状况,信息使用者追求会计信息的高动态性,这就产生了信息披露的静态性与信息需求的动态性的矛盾。

6. 会计信息使用者搜集信息的主动性和基于信息不对称产生的接受信息被动性的矛盾。会计信息披露主体的内部性和信息的内部产生性导致了会计信息使用者接受信息的被动性,而信息使用者的信息需求具有主动性,通过对会计信息进行分析做出不同的决策。这就使得被动接受的信息的决策相关性难以得到保障,传统会计信息披露制度面临挑战。

二、传统会计信息披露模式产生弊病的原因

1. 从传统会计信息披露模式自身角度分析。首先,传统的会计信息披露是企业根据监管部门的要求和各种政策选择对原始会计数据进行加工处理而形成财务报告,并通过一定程序逐级上报,再面向信息需求者的过程。信息流是单向的、不可逆的,信息具有同质性。其次,财务报告的目标是为报表使用者提供具有“决策有用性”的会计信息,基于传统会计信息披露方式和程序的高成本性,使会计信息披露具有很强的相关性和选择性。再次,会计信息披露的主体单一,企业存在会计政策选择的空间和人为操纵信息进行盈余管理的可能,这就影响了会计信息披露的可靠性。加之会计信息在加工处理中

具有很强的政策选择性和职业判断参与性,企业对会计信息的处理能力存在差异,从而产生了会计信息质量的差异。而在强大的网络技术支持下,可实现有效信息的实时传递和传递方式的多元化,降低信息传递的时滞性,增强信息传递的动态性,实现传统信息披露模式和监管机制的高效运转。同时,基于强大的网络技术和财务专业技术成立的会计信息服务公司,会使信息处理的主体多元化,增强信息披露模式的选择性,提高会计信息披露的质量。

2. 从供给和需求的角度分析。在现代市场经济条件下,会计信息供求双方相互作用、相互影响。信息供给作用于信息需求的同时,信息需求反作用于信息供给,二者共同作用于会计信息这一中介物而发生关联,会计信息的披露机制在这两种力量的推动下不断选择、改进。同时,整个社会会计信息使用者与供给者的复杂性、多变性、逐利性决定了会计信息需求与供给无法定位于某一固定模式,只有在完全资本市场条件下,实现完全竞争,信息供求才会迅速达到平衡。而我国传统的、单一的、非竞争性的会计信息披露机制,不能适应网络时代信息流通的需要。在传统信息披露机制下,会计信息是供给导向型的,信息具有单一化、同质化特征。而信息需求具有很强的选择性,信息需求者根据经营或决策的需要,对获得的信息进行再加工,导致供给与需求相脱节。而在网络条件下,信息加工的边际成本降低,这为信息供给的多样化提供了技术条件。网络条件下成立的会计信息服务公司,能实现信息披露的多元化运作,使会计信息真正成为一种竞争性商品,实现信息的双向流动和逆向选择,增强了信息的选择性和互动性,达到信息供求平衡,从某种程度上实现了信息的需求导向。

3. 从信息对称的角度分析。在市场经济和全球经济一体化的条件下,随着各种经济基础条件的日益完善和信息流的不断运动,会计信息作为经营决策的基本参考依据,以其自身具有的数字性特点,在信息化交流和运动中发挥着越来越重要的作用。而在传统会计信息披露模式下,时间性的信息不对称和选择性的信息不对称广泛存在,这就人为地增加了经营或决策风险,不利于发挥市场竞争主体的竞争力。而网络技术的应用,减少了信息披露的时间成本和加工成本,拓宽了信息披露的渠道,使信息流运动加速,可在更广泛的范围内进行信息的选择和提供,这加强了信息的对称性,从而产生了基于信息对称而实现的经济效益。

4. 从制度的制定角度分析。理想会计制度的制定是经过充分博弈的,能充分兼顾各方利益,成为有约束力的博弈双方自愿执行的社会契约,违反制度的惩罚成本要远远高于收益。而我国会计信息披露制度的制定在空间和时间上缺乏充分博弈。会计信息披露制度在制定过程中的人员组成不能代表各利益主体的利益,在披露会计信息时要经过二次博弈,产生制度制定时的不充分博弈性和执行时的充分博弈的矛盾,从而容易导致会计信息失真。而在网络条件下,由于网络通信技术的便捷性和网络数据处理系统的高效性,会计信息披露的参与主体在空间上有了一定的扩展,会计信息的披露在范围上有了不同程度的扩大,这就为会计信息的披露提供了充分博

弈的主体空间和技术支持。

三、网络条件下会计信息披露模式的创新

1. 实现会计信息披露理念的重大变革。

(1)传统的会计信息披露机制决定了信息使用者的被动接受地位和信息披露利益博弈中的劣势地位。通过会计信息服务公司这一中介机构,会计信息使用者对会计信息的主动性和个性化需求能得到一定程度的满足。同时,会计信息服务公司的自身逐利性,使其有动力通过中介力量将分散的信息使用者的需求进行利益联结,在信息披露机制的博弈中加强利益主体地位。

(2)实现会计信息披露的网络化可以引导信息需求。比如,会计信息服务公司可将重要会计信息以醒目方式安排在公司网页最引人注意的位置,或设专栏公布每日重要信息和信息排行榜,甚至可以设置动态字幕或制作动画以引导信息使用者。

(3)引入事项会计理论。美国会计学家乔治·索特在1969年发表的《构建基本会计理论的事项法》一文中全面阐述了以事项法为基础的基本会计理论,认为会计的目标在于提供与各种可能的决策模型相关的经济事项信息,而由信息使用者自己选择适用的事项并自行加工生成最适合其决策的会计信息。由于在传统技术条件下,会计主体无法向无数分散的会计信息使用者传递分散的信息,加之会计信息使用者自行加工会计信息的能力有限,所以事项会计理论的应用存在技术障碍。而在网络条件下,会计信息服务公司可以在不涉及所服务公司商业机密的前提下,建立开放式事项数据库,方便信息使用者选择所需要的相关事项自行进行信息加工。同时,会计信息服务公司配备高级财务分析软件实现对所需信息、偏好的计量属性和会计政策的自由选择,弥补了多数信息使用者信息加工能力的不足。这就消除了事项会计理论的应用障碍。

2. 建立由会计信息服务公司承担信息披露工作的会计信息披露模式。会计信息服务公司针对经企业财务部门初步加工的会计信息(即已完成交易事项的确认、计量和记录)和企业相关资料(如经营计划、目标等公司经营管理信息)进行深层次加工、处理和分析,而后生成严格符合监管部门各项规定的通用报表和依据各信息使用者专门要求编制的个性报表或个性分析报告。企业为此项服务支付费用,同时参与会计信息服务公司个性服务业务收入的分成。会计信息服务公司为会计信息使用者提供个性服务,针对监管部门所要求披露的通用报表和企业自愿披露的信息实行免费的公众服务,而针对信息使用者的个性化信息需求实行会员式的收费管理。网络所能提供的实时通讯功能,使会计信息在上市公司、会计信息服务公司及信息使用者间的实时传播具备技术上的可行性,奠定了会计信息服务公司运作的技术基础。专业化的信息运作可以有效减轻企业负担,企业仅需对原始凭证数据作初步处理,只负责对公司发生的各项经济交易、事项进行确认、计量、记录,生成公司内部管理和决策需要的对内报告,将之后各层次的加工、综合、披露工作留给会计信息服务公司,实现对社会资源的有效利用。会计信息服务公司的逐利性使会计

会计信息化环境下如何完善税务稽查

李九斤 徐畅

(大庆石油学院 黑龙江大庆 163318)

【摘要】稽查信息化是税务稽查工作的发展趋势。本文通过分析当前会计信息化环境下税务稽查存在的问题,提出应从树立稽查管理的新理念、加大对虚假财务信息的识别与打击力度、完善税务稽查选案、加快信息化建设四个方面完善税务稽查工作。

【关键词】 信息化 税务稽查 税收征管

税务稽查是打击偷骗税行为,维护公平、公正的税收环境,保证国家财政收入的重要手段,其目的在于通过查处各类税务违法行为,充分发挥其监督惩戒作用,推进依法治税,优化税收征管,最大限度地减少税款流失,保证国家财政收入。随着我国会计工作的全面信息化,会计数据的采集、加工处理以及存储和控制方式都发生了相应的改变,而每一环节的改变都给税务稽查工作带来新的影响和挑战。为此,如何进一步利用先进的计算机数据处理和传输技术完善税务稽查工作,以充分发挥税务稽查职能显得尤为重要。

一、会计信息化环境下税务稽查存在的问题

1. 认识上存在误区。税法规定,税务稽查的主要任务是打击偷、骗、抗、逃税行为。但长期以来,完成收入任务在税收

信息更多地呈现出区别于传统会计信息披露模式下的公共物品特性的商品特征,通过获取收益来增加会计信息披露的经济动力,从而能有效解决会计信息的公共物品性质和企业经营的逐利性的矛盾。

3. 加强网络技术对会计信息披露的技术支持。传统会计信息披露模式的基本假设是不同的信息使用者有稳定的、同质的信息需求。企业仅以标准格式提供通用报表和监管部门指定的其他信息,会计信息与特定信息使用者的决策相关度较低。加之传统会计信息披露模式下,会计信息处理的复杂性使信息披露的成本较高,从而使披露的会计信息具有同质性和单一性。而在网络条件下,会计信息可以依靠强大的网络处理系统和数据分析软件进行数据集成分析,从而在减少信息披露成本的同时加大信息动态披露的可能。同时,网络技术的支持可打破现有会计处理方法、计量工具选择等方面的限制,比如基于会计信息可靠性的考虑,现有通用报表采用公允价值属性进行信息披露的力度极为有限,而在网络条件下可通过专门公允价值数据采集软件获得公允价值信息,建立统一的公允价值数据库,编制以公允价值为计量属性的报表,这将在很大程度上提升信息的决策相关度。此外,网络条件下多媒体技术的应用使会计信息披露方式呈现多元化。因此要加强

征管工作指导思想中占有绝对的地位,而且根深蒂固,其一直是考核税务机关工作成效的中心指标,也是税务机关的中心工作,一切税务工作都必须围绕这一中心来进行。那么,税务稽查必然受这一指导思想的影响,如有的地方把税务稽查作为调控税收收入的“蓄水池”,收入任务宽松时稽查有没有无关紧要,收入任务吃紧时稽查成了挖收入的“先遣队”,有的把追补收入作为税务稽查的主要目的,甚至给税务稽查下达收入指标,这必然导致税务稽查无法专司其职。

2. 虚假财务信息难以鉴别。由于会计信息化取代了传统的会计模式,纳税人所有的财务信息都存储于各类财务软件之中,稽查与被稽查双方都需要利用磁性介质来进行工作。由于录存的数据内容被修改后不会留下任何痕迹,因而一些纳

信息网络平台建设,为多元化的信息披露和多样化的信息需求提供技术支持,同时推动拓展性财务报告标准语言XBRL在全球范围的推广。

4. 加强专业财务分析人员的培养。在网络条件下,对会计信息的处理不仅依赖于专业的财务专业知识,并且要借助计算机媒介,因而要求会计从业人员不仅具有提供报表信息和分析信息的能力,而且要掌握先进的计算机分析软件等的操作能力,为网络条件下的会计信息供应和流通提供人力资源支持。同时由于网络的无边界性,导致信息传递存在巨大的安全隐患,因而加强网络条件下会计从业人员的职业道德建设具有重要的现实意义。

主要参考文献

1. 吴琳芳. 中国上市公司会计信息披露研究. 成都: 西南财经大学出版社, 2005
2. 王咏梅. 会计信息披露的规范问题研究. 会计研究, 2001; 4
3. 赵超. 我国上市公司会计信息披露问题的思考. 财会研究, 2001; 3
4. 乔旭东, 李忠林, 李婉丽. 会计披露变迁的一般分析. 会计研究, 2001; 6