



基于事项法的财务报告研究



昆明理工大学 刘丹 山东工商学院 衣东丰 昆明理工大学 李建波

【摘要】 建立在价值法下的现行财务报告因为经济、简洁、易于比较而得到广泛使用,但在信息技术广泛使用的今天,它也暴露出越来越多的缺陷。以事项法为基础的财务报告具有不可替代的优势。本文从事项法与价值法的比较入手,分析了事项法取代价值法的必然性,并就我国现行财务报告提出一点改进设想。

【关键词】 事项法 价值法 财务报告 信息技术

事项法的提出者索特认为,价值法下对原始数据进行的分类、汇总、确认、计量使一些对于信息使用者有用的信息丧失了。而实际上,由于信息使用者所需信息的迥异以及决策者所使用的决策模型的难以确定,在无法提供一套能满足所有信息使用者决策所需的财务报告的情况下,应将各种经济事项的信息和决策模型提供给信息使用者,由信息使用者根据自己的需要对信息进行加工。

一、事项法与价值法的比较

1. 会计目标。价值法假定信息使用者需要的信息是确知且具体的,财务会计将满足大多数信息使用者的共同需要,将所发生的经济业务按照历史成本计量模式,经过分类、汇总、确认、计量形成会计准则所规定的通用财务报告即可实现会计目标。而事项法认为会计目标是提供对经济决策有用的信息,强调会计信息的相关性和有用性。以此为基础,事项法认为投资者、债权人、管理当局以及其他信息使用者对于

会计信息的需求是不同的,会计的目标就在于提供原始、真实的会计信息,使信息使用者根据自己的需要从不同角度去选择和评价会计信息。可见,事项法比价值法更能满足信息使用者的需求。

2. 会计信息的相关性和有用性。价值法和事项法的本质区别就在于如何表达会计信息及谁是会计信息的最终评价者。在价值法下,会计人员对原始数据进行一系列的加工处理,最终形成通用财务报告。在这个过程中,会计人员难免会加入主观判断,在采用不同的处理方法时会造成一定程度的会计信息失真。而在事项法下,经济业务发生后,仅对信息做初步加工,并将其存储于数据库中,信息使用者再根据信息的“本来面目”对其进行加工、判断,选择合适的会计处理方法,从而制定最有用的财务报告。

3. 计量模式。会计计量模式包括三个因素,即计量对象、计量属性和计量单位。在价值法下,由于历史成本的客观性、

2. 间接市场法。间接市场法又叫替代市场法,它是利用现实社会中商品和劳务的价格来计量环境资源价值的方法。

间接市场法主要包括:①资产价值法。其基本思路是观察环境条件的差别如何反映在不同的地价或宅价上,据此推算环境资源的价值。在具体应用时,常用回归分析法计算、测定环境特性量对地价的贡献度,该贡献度可视为环境资源价值。此方法适用于宅地周边的森林、草坪等环境资源价值的计量。②旅行费用法。对于环境质量变化对公园、河流、水库等的影响,可以利用人们旅行费用的变更来计量环境质量变化的损益。该方法适用于自然保护区、园林等具有休闲娱乐价值的景点价值的计量。③工资差额法。这种方法利用环境质量对工人工资差额的影响来估计环境质量变化的损益。

3. 假想市场法。假想市场法又称意愿评估法,它是指通过间接地观察市场行为不能对环境状况的变化进行估价时,只好靠建立假想市场的方法来解决。

假想市场法主要包括:①投标博弈法。该方法是通过模拟商品的拍卖过程,对被调查者的受偿意愿进行调查,然后把所有被调查者愿意接受的金额汇总或平均,求出环境质量的

货币价值。②比较博弈法。该方法是通过了解被调查者在不同的方案组合之间的选择来了解被调查者的受偿意愿,然后确定环境质量的货币价值。③无费用选择法。该方法是通过询问被调查者在不同无费用的方案之间的选择来了解被调查者的方案选择意愿,每一个方案都不用付钱,最后通过比较得出环境质量的货币价值。④专家调查法,又称特尔菲法。它是将各专家对环境质量所发表的意见加以汇总整理,然后发给各个专家作为参考资料,让其重新考虑并提出新的论证。可以匿名方式多次反复进行,当专家意见渐趋一致时,得出环境质量的货币价值。

主要参考文献

- ①联合国贸易与发展会议.刘刚译.环境成本和负债的会计与财务报告.北京:中国财政经济出版社,2003
- ②许家林.资源会计研究.大连:东北财经大学出版社,2000
- ③曾贤刚.环境影响经济评价.北京:化学工业出版社,2003
- ④谢诗芬.会计计量中的现值研究.成都:西南财经大学出版社,2001

可验证性以及受成本效益原则的约束,通常仅以名义货币为计量单位,以历史成本为计量属性,对规定的计量单位进行计量。而事项法认为,不同的计量模式对于不同的信息使用者具有不同的价值,因此会计信息提供者仅需提供全面、详尽的原始信息,而不需决定采用哪种计量模式,应由信息使用者自己通过调用会计信息和计量模型来进行计量。

4. 会计报表。在价值法下,资产负债表是反映企业某一特定日期财务状况的会计报表,是将资产、负债和所有者权益各项目予以适当排列并对日常工作中形成的大量数据进行整理后编制而成的。在事项法下,资产负债表是反映会计主体自创建以来所有相关事项的会计报表,表内各项目的汇总金额均可分解开来,以反映企业所发生的经济事项。价值法下的利润表是反映企业一定期间生产经营成果的会计报表,而事项法下的利润表则更侧重于反映企业经营活动中的具体事项。价值法下的现金流量表旨在反映企业一定期间内现金的流入和流出,表明企业获得现金和现金等价物的能力,而事项法下的现金流量表则主要反映企业的筹资、投资活动。

二、事项法取代价值法的必然性

1. 披露内容全面化。价值法下的财务报告是对企业过去发生的经济业务以货币形式进行核算、处理和汇总,最终形成通用财务报告。显然,过去由于受到成本效益原则和信息“瓶颈”的限制,会计处理的信息仅是企业全部经济业务中可以货币计量的部分,而很多只能以非货币计量的经济业务被忽略了。信息技术的发展为事项法的应用提供了技术基础。在事项法下,某项经济业务发生时,企业便将同该项业务相关的数据(包括财务数据和非财务数据)输入企业信息系统。这不仅使信息系统拥有全面的会计信息,而且避免了企业各部门间的信息重复储存问题。

2. 信息获取途径方便化。价值法下的会计系统中存在着财务会计、成本会计、管理会计等多个独立的子系统,各个子系统都有自己的数据采集和处理方法。这不但造成了信息处理的重复化,增加了信息处理成本,而且不利于适应信息需求的多样性。而事项法的提出打破了传统的会计格局,将会计系统各个子系统所需的信息统一储存在一个数据仓库中,由信息使用者根据各自不同的需要,从不同的角度调用信息,生成个性化的财务报告。

3. 财务报告成本低廉化。事项法是降低财务报告成本的有效途径之一。具体来说,当信息技术得到突破,搜集和提供信息的成本将大幅降低,繁琐、重复的会计核算工作将由计算机自动完成;由于信息披露充分,信息使用者可以及时得到充分的信息,审计人员也可由此做出更为准确的评价,因此必然会降低企业因财务披露问题而产生的诉讼成本;详细的信息披露可使信息使用者更加了解企业的实际情况,增强其对企业的信心,从而有利于吸引投资。此外,当基于事项法的财务报告得到普及,各企业都将披露详细的信息,因而也不存在因为信息披露过于详细而导致的竞争劣势。

三、我国财务报告由价值法向事项法过渡的设想

1. 我国网络财务报告现状。我国网络财务报告的发展尚处于起步阶段。2000年,证监会在《关于做好上市公司1999

年度报告工作的通知》中要求上市公司将年度报告刊载于证监会指定的国际互联网网站上。2000年4月30日,上海证券交易所和深圳证券交易所首次实现了959家上市公司1999年度财务报告的网上披露。2000年6月27日,沪深两地证券交易所联合发布通知,要求上市公司中期报告全文上网。这些工作的进行标志着我国在通过网络披露财务信息方面迈出了重要的一步。但从世界范围来看,我国网络财务报告的发展仍落后于发达国家。

我国网络财务报告内容相对匮乏,网络财务报告大多只披露了相关法规规定的强制性披露信息,很少涉及自愿性披露信息和非财务信息。另外,我国网络财务信息更新速度慢也限制了网络财务报告的发展。在信息的传递极为迅速的网络时代,滞后的信息不但降低了信息的有用性,甚至会对信息使用者产生错误的引导。

2. 具体设想。价值法下的通用财务报告由于其经济、简洁、易于比较而得到广泛使用,但也因此降低了其有用性。现代信息技术的发展使为信息使用者提供更加相关、有用的事项驱动财务报告成为可能,并代表了财务报告的发展趋势。现阶段我国应逐步将事项法的思想引入现行财务模式中,对传统财务报告模式进行适当改造。

传统的通用财务报告模式已经沿用了许多年,财务会计人员、审计人员以及部分信息使用者已经习惯了这种模式,国家相关的财务法规、制度也是在这种模式下建立和逐步完善起来的,因此,现阶段不能也不必完全废除传统的通用财务报告模式。在过渡阶段,可以采用通用财务报告和事项信息库并存的模式。企业在日常的会计工作中,可将经济业务产生的各项信息经过简单编码处理,形成标准数据后输入信息数据库。为了更好地满足决策者的需要,应从多个角度对经济事项进行记录。如存货项目应包含存货的成本、质量、存储方式、定额消耗等信息;有价证券投资除记录投资成本外,还应记录证券发行公司的情况、持有该证券的目的、持有比例等,以满足信息使用者对于详细信息的需求。在此基础上,企业再按照我国会计准则的要求编制通用财务报告。与传统做法不同的是,利用数据库技术和HTML技术,将在会计报表上汇总后得出的数据与事项信息库相连。例如,信息使用者可以通过点击网上资产负债表的固定资产数据而进入事项信息库中固定资产的部分,从而获得企业固定资产的详细信息。

从信息使用者角度来讲,对于没有先进的财务报告生成器或没有掌握事项驱动财务报告相关知识的信息使用者来说,可以直接利用网上的通用财务报告获得传统财务信息。而对于那些对财务信息有较高要求又掌握了事项驱动财务报告相关知识和技术的信息使用者(如专业的财务分析师)来说,可以利用先进的财务报告生成器从事项信息库中获得原始数据,制定个性化的财务报告。

主要参考文献

- ①庄明来.电子商务会计研究.北京:中国财政经济出版社,2004
- ②许永斌.电子商务会计.上海:立信会计出版社,2000
- ③王松年,沈颖玲.网络时代标准财务报告的创新.上海会计,2003;8