

# 高质量财务报告的内涵及其实现路径

武汉大学商学院 谢获宝(教授) 潘娜

**【摘要】** 高质量财务报告是提供高质量财务信息的财务报告,它对财务报告的使用者具有重要的现实意义。本文从财务报告目标的视角界定了高质量财务报告的涵义,从财务报告内容、披露方法和约束条件三个方面提出了评判高质量财务报告的标准,并提出了高质量财务报告的实现路径。

**【关键词】** 财务报告 高质量 途径

SEC前主席Levitt于1997年在美国发表以“高质量会计准则的重要性”为主旨的演讲之后,各个会计团体纷纷就高质量会计准则的含义、特征、制定及应用等问题发表了不同的看法。笔者认为,建立高质量会计准则的最终目标是能够向财务信息使用者提供高质量的财务报告,为此,本文就高质量财务报告的内涵及其实现路径作些探讨。

## 一、从财务报告目标的视角界定高质量财务报告的涵义

**1.财务报告的目标。**伴随着企业组织的演进和各利益主体契约关系的不断演化,人们对财务报告目标的认识相继出现了“受托责任观”和“决策有用观”两种理论。

(1)受托责任观。受托责任观建立在两权分离的基础之上。受托责任的履行,必须有明确的委托受托关系的存在。随着资本市场的发展,市场有关各方在进行投资和信贷决策时,会计信息发挥着越来越大的作用。这样,与新的经营环境和受托责任关系相对应的“决策有用观”随之出现。

(2)决策有用观。当财务报告面向证券市场以后,财务报告必须满足投资者和债权人进行投资决策和信贷决策的需要。投资者(包括潜在投资者)不但需要了解经营者的历史业绩,而且需要预测企业的发展前景。所以,决策有用性成为当前企业对外财务报告的首要目标。

**2.高质量财务报告的涵义。**财务报告的质量如何,归根结底取决于财务报告是否遵循了规范的操作程序、能否满足使用者的需要,财务报告的质量标准即财务报告的目标。我们判断一个财务报告是否为高质量,就是要看它是否达到了财务报告的目标,即是否解除了受托责任、是否提供了决策有用的信息。高质量财务报告就是能向使用者提供高质量财务信息的财务报告,它能够为用户提供完全、及时、可信、充分、透明和公允的财务信息,使之在解除管理者受托责任的同时,能更好地帮助投资者、债权人进行决策。

评判财务报告质量的标准是:①信息内容的质量是高质量财务报告最为基本的要求,信息内容的相关性和可靠性是财务报告有用性必不可少的质量特征;②信息表述的质量是信息内容质量得以充分实现的保障,充分而公允的披露使相关和可靠的信息能更好地服务于决策者;③信息约束条件是高质量财务报告的辅助质量要求。

## 二、高质量财务报告的实现路径

**1.引导途径。**具有信息优势的经理层仅愿意在边际收益大于边际成本时提供信息。他们之所以不愿意提供高质量的财务报告,是因为他们错误地认为提供高质量的财务报告会增加企业的成本。事实上,提供高质量财务报告虽然增加企业的成本,但也会给企业带来收益。财务报告除了存在编制成本外,还有使用成本,并影响到资本成本。高质量的财务报告帮助投资者、债权人节约了大量的使用成本,从而降低其要求的投资回报率,由此减少了企业的资本成本。可见,提供高质量财务报告的边际收益是大于边际成本的。因此,对于理性经理人来说能够而且应当更多地从需求方的角度出发提供高质量的财务报告与财务信息。实现高质量财务报告的关键是要纠正经理层对这一问题的认识,正确理解边际收益和边际成本的内涵。要让高质量财务报告成为一种理念,深深地根植于每个经理人的心目中,引导经理层自觉自愿地按照高质量的标准提供财务报告。

**2.控制途径。**高质量财务报告不仅应当成为一种理念,而且应有健全的制度作保障:

(1)内部制度安排——完善公司治理结构。所有权与经营权分离,必然导致投资者、债权人与经理层之间存在严重的信息不对称。我们应通过高质量的财务报告来解决信息不对称所带来的逆向选择和道德风险问题。笔者建议,通过权力分配、权力制衡和信息披露等机制,完善公司治理结构,迫使经理层释放信息,提供高质量的财务报告。例如在董事会下建立审计委员会,对督促经理层提供高质量的财务报告,防止内部人控制,是一种有效的制度安排。

(2)外部制度安排——强化监管机制。监管机制在高质量财务报告实现初期显得尤为重要,我们有必要通过明确监管主体来完善监管规范,健全监管责任制度来强化监管机制。①明确监管主体。会计监管包括单位内部监管、社会监管和政府监管,这些部门和机构是会计监管的主体。明确监管主体的最终目的是要使各监管主体各司其职,使得会计监管既不存在监管“真空”,又不出现监管重叠,充分发挥监管的效率。②完善监管规范。监管规范是监管主体进行监管活动的标准。科学、有效的监管规范是提高监管效率、实现监管目标的前提。

# 循环经济模式下的绿色会计探讨

华中科技大学管理学院 袁建国(教授) 李毅 江波

**【摘要】** 循环经济是我国社会经济发展模式的必然选择。在循环经济模式下,传统会计提供的信息无法满足循环经济发展对环境资源信息的需求,因而必须发展绿色会计,促进循环经济的发展。

**【关键词】** 循环经济 绿色会计

## 一、循环经济是我国社会经济发展模式的必然选择

循环经济本质上是一种生态经济,它要求把经济活动组织成一个“资源——产品——再生资源”的反馈式的过程,在这个生产循环过程中,物质和能量能得到合理和持久的利用,从而把经济活动对自然环境的不良影响降低到尽可能小的程度。循环经济遵循减量化、再利用和节省资源的原则。其基本要求是:①投入最小化;②排出最小化;③资源能源的使用效益最大化;④环境的改变尽可能小。

我国的基本国情是人口众多、资源相对贫乏、生态环境脆弱,在资源存量和环境承载力两个方面都已经不起传统经济模式下高强度的资源消耗和环境污染。历史经验告诉我

们,良性循环经济的社会应从发展开始就做好规划,这样才不会走弯路,才能得到更快的发展。我国的消费体系仍处在形成阶段,建立一个资源环境低负荷的社会消费体系,走循环经济之路,已成为我国社会经济发展模式的必然选择。

## 二、循环经济呼唤绿色会计

绿色会计是指以自然环境资源和社会环境资源耗费应如何补偿为中心而建立的会计理论与方法。它主要利用价值形式对社会资源环境及其变化进行确认、计量、披露和分析,为决策者提供有关环境资源信息,以改善整个社会的环境资源。绿色会计的实质是要将企业因生产而牺牲环境质量的代价与传统的财务会计理论方法有机地结合起来,其会计循环不仅

告普遍实施的保障条件。审计准则不仅是规范和指导审计工作的依据,而且是衡量和评价审计工作质量的基本标准。我们需要高质量的审计准则来规范审计工作和提高审计质量,从而促进高质量财务报告的实现。

第四,高质量财务报告的普遍实施需要激励机制的推动。制度可以规定人们行为的方向,改变人们的偏好,影响人们的选择。任何制度都有激励功能,但不同的制度产生的激励效应不一样。监管制度总体立足于约束,但它也有激励功能,它的职能不能仅仅局限于对违规者实施制裁,还应突出对遵守规则者的激励。我们应该建立科学、公平的激励机制,对提供高质量财务报告的经理层给予物质和精神上的激励,促进高质量财务报告制度的广泛实施。

③健全监管责任制度。强化监管机制不仅要明确监管主体、完善监管规范,更为重要的是必须加强监管工作的有效实施,健全监管责任制度,追究监管者的失职责任,从而通过监管的方式推动高质量财务报告的实现。

## 三、小结

高质量财务报告是提供高质量财务信息的财务报告。我们应该从财务报告的内容、披露方法及约束条件三个方面对财务报告的质量进行评价。通过理念引导和制度控制两条途径来推动高质量财务报告的实施。总之,高质量财务报告不可能一蹴而就,它的发展是一个长期的过程。但我们有足够的信心期待高质量财务报告的实现。

为了提高财务报告的质量,还必须从法律制度、会计准则、审计准则和激励机制四个方面进行完善。

## 主要参考文献

- ①葛家澍,陈守德.财务报告质量评估的探讨.会计研究,2001;11
- ②熊思华.浅析我国财务报告的局限性及其改进.金融会计,2004;5

第一,高质量财务报告的实现需要建立与之相适应的法律制度。高质量的财务报告应当受到法律的保护,然而在偏重行政、刑事责任的追究,忽视民事赔偿的会计监督法律体系下,提供高质量财务报告的积极性得不到有效的保护,反而助长了经理层编制低质量财务报告的侥幸心理。我们应该通过健全《会计法》、《公司法》、《证券法》等法律制度,维护各利益相关者的利益,促进高质量财务报告的形成。

第二,高质量财务报告的实现需要制定和实施高质量的会计准则。会计准则既是用来规范财务报告的标准,也是会计监管主体实施监管的重要依据。高质量的会计准则不仅能帮助会计人员提高编制财务报告的水平,而且能帮助监管部门提高管理水平。因此,实现高质量的财务报告有必要加速制定和实施高质量的会计准则。

第三,高质量财务报告的实现需要制定和实施高质量的审计准则。有效的审计使市场对于财务报告的信任度上升、不确定性下降,从而使公司的资本成本下降。如果公司的财务报告经受了审计师十分严格的审查,其本身就向市场传递了有关财务报告质量的信息。高质量的审计是高质量财务报