

制度改革对企业财务透明度的影响

刘冬梅

内蒙古路桥集团有限责任公司

DOI:10.12238/ej.v8i4.2470

[摘要] 本文深入探讨了制度改革对企业财务透明度的影响。首先分析了制度改革的必要性及财务透明度的重要性,接着从不同层面阐述制度改革对企业财务透明度的影响,包括内部治理制度改革、会计准则制度改革以及外部监管制度改革等方面。研究发现,合理有效的制度改革能显著提升企业财务透明度,促进企业健康发展,但改革过程中也面临诸多挑战。企业需积极应对,充分发挥制度改革的优势,以提升自身财务透明度和市场竞争力。

[关键词] 制度改革; 企业财务透明度; 内部治理; 会计准则; 外部监管

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

The impact of the system reform on the financial transparency of enterprises

Dongmei Liu

Inner Mongolia Road and Bridge Group Co., Ltd.

[Abstract] This paper deeply discusses the influence of the system reform on the financial transparency of enterprises. Firstly, it analyzes the necessity of system reform and the importance of financial transparency, and then expounds the impact of system reform on enterprise financial transparency from different levels, including internal governance system reform, accounting standard system reform and external supervision system reform. The study finds that the reasonable and effective system reform can significantly improve the financial transparency of enterprises and promote the healthy development of enterprises, but it also faces many challenges in the reform process. Enterprises need to respond actively and give full play to the advantages of institutional reform in order to enhance their financial transparency and market competitiveness.

[Key words] system reform; financial transparency of enterprises; internal governance; accounting standards and external regulation

引言

在当今复杂多变的经济环境下,企业的生存与发展面临着诸多挑战与机遇。而财务透明度作为企业向外界展示其财务状况和经营成果的重要窗口,对于企业的信誉、融资能力以及市场竞争力等都有着至关重要的影响。随着经济的全球化和市场竞争的日益激烈,传统的企业财务制度在保障财务透明度方面逐渐暴露出一些不足之处,制度改革已成为企业提升财务透明度的必然选择。因此,深入研究制度改革对企业财务透明度的影响具有重要的现实意义。

1 内部治理制度改革对企业财务透明度的影响

1.1 完善董事会结构与职责

董事会在企业内部治理中处于核心地位,其结构与职责的完善对企业财务透明度有着深远的影响。合理的董事会结构应包括适当比例的独立董事,他们能够独立于管理层发表意见,为董事会决策提供客观的视角。例如,在一些大型上市公司中,独

立董事凭借其专业知识和独立判断,在审计委员会、薪酬委员会等关键机构中发挥重要作用,有效监督公司的财务活动和高管薪酬等事项,防止内部人控制导致的财务不透明问题。同时,明确董事会的职责至关重要。董事会应负责制定公司的战略规划和重大财务决策,确保公司财务报告的真实性和完整性。例如,董事会需要定期审议公司的财务报表,对财务数据的准确性进行审核,向股东和投资者提供真实可靠的财务信息。此外,董事会还应建立健全内部监督机制,加强对管理层的监督和约束,防止管理层为了个人利益而操纵财务数据,从而提高企业财务透明度。

1.2 强化内部审计制度

内部审计是企业内部治理的重要组成部分,对于提高企业财务透明度发挥着关键作用。强化内部审计制度,首先要保证内部审计机构的独立性和权威性。内部审计机构应直接向董事会或审计委员会汇报工作,不受管理层的干预,使其能够独立地开

展审计工作。例如, 在一些企业中, 内部审计部门有权对公司的所有业务部门和财务活动进行审计检查, 及时发现和纠正财务违规行为和内部控制缺陷。其次, 要拓展内部审计的范围和内容。除了传统的财务审计外, 还应加强对内部控制、风险管理、运营效率等方面的审计。通过对企业内部各项制度和流程的审计, 发现潜在的风险点和漏洞, 及时提出改进建议, 确保企业财务活动的规范和透明。例如, 内部审计人员可以对采购流程、销售流程等进行深入审查, 防止采购环节的回扣现象和销售环节的虚假收入等问题, 从而提高财务数据的真实性和可靠性。最后, 要提高内部审计人员的素质和专业能力。内部审计人员不仅要具备扎实的财务知识, 还应熟悉企业的业务流程和内部控制制度, 掌握先进的审计技术和方法。企业应定期对内部审计人员进行培训和考核, 提高其业务水平和工作能力, 使其能够更好地履行审计职责, 为提高企业财务透明度提供有力支持。

1.3 建立健全股权激励机制

股权激励机制作为一种长期激励手段, 对企业财务透明度也有着积极的影响。通过向管理层和核心员工授予公司股权或期权, 使他们成为公司的股东之一, 利益与公司的长期发展紧密相连。例如, 在一些科技企业中, 为了吸引和留住优秀人才, 实施了股权激励计划, 让员工分享公司的成长收益, 激发了员工的积极性和创造力。在这种激励机制下, 管理层和员工会更加关注公司的长期价值和财务状况, 积极参与公司的治理和管理, 提高公司的运营效率和盈利能力。同时, 为了获得股权的增值收益, 他们会更加注重公司财务信息的真实性和透明度, 避免通过不正当手段操纵财务数据来获取短期利益。因为一旦公司财务出现问题, 股价下跌, 他们手中的股权价值也会大幅缩水。此外, 股权激励机制还可以吸引外部投资者的关注和信任, 提高公司在资本市场的声誉和形象。投资者更愿意投资那些财务透明度高、治理结构完善的公司, 从而为公司的融资和发展创造良好的条件。

2 会计准则制度改革对企业财务透明度的影响

2.1 提高会计信息质量要求

会计准则的改革通常会对会计信息质量提出更高的要求, 这直接影响到企业财务透明度。例如, 新的会计准则可能要求企业更加准确地计量和披露资产、负债、收入和费用等项目, 减少会计估计和判断的随意性。企业需要按照新的标准进行会计核算和财务报告编制, 从而使财务信息更加真实、可靠和可比。这有助于投资者和其他利益相关者更好地了解企业的财务状况和经营成果, 提高财务透明度。

2.2 规范财务报表列报与披露

会计准则的改革还会对财务报表的列报和披露进行规范和完善。例如, 要求企业在财务报表中增加对重要会计政策和会计估计的说明, 以及对重大事项和风险的披露等。这使得财务报表更加清晰、易懂, 便于投资者和利益相关者获取关键信息。同时, 规范的财务报表列报和披露也减少了企业操纵财务数据的空间, 增强了财务信息的透明度和可信度。

2.3 促进会计政策选择的一致性

会计准则改革可以促使企业在会计政策选择上更加一致和规范。例如, 统一规定某些业务的会计处理方法, 避免企业通过随意选择会计政策来调节利润和财务状况。这使得不同企业之间的财务信息更具有可比性, 投资者和利益相关者可以更准确地评估企业的财务状况和经营业绩, 从而提高了企业财务透明度。

2.4 加强会计核算的精细化

会计准则的不断完善往往会要求企业进行更加精细化的会计核算。例如, 对于一些复杂的业务和交易, 如金融工具的会计处理、合并财务报表等, 会计准则会规定更加详细的核算方法和披露要求。企业需要按照这些要求进行准确的核算和披露, 这有助于揭示企业的真实财务状况和经营风险, 提高财务透明度。

3 外部监管制度改革对企业财务透明度的影响

3.1 加强监管机构的执法力度

当监管机构执法力度加强时, 对企业财务造假、违规披露等行为的处罚会更加严厉, 如增加罚款金额、加大刑事处罚力度、限制企业融资及市场准入等。这使得企业在权衡违规收益与成本时, 不得不谨慎行事, 从而有效遏制了企业通过不正当手段操纵财务数据的动机, 减少财务不透明的现象。例如, 新修订的《会计法》对会计工作赋予法律责任, 明确了法人治理机构的会计责任, 不仅会计人员做假要承担法律责任, 而且管理当局授意也将被追诉。严格的执法行动向市场传递出监管机构对财务违规行为零容忍的信号, 使企业深知一旦违规将面临严重后果, 进而形成强大的威慑力。即使企业有违规的想法, 也会因害怕被发现和处罚而不敢轻易尝试, 促使企业更加自觉地遵守财务法规, 提高财务透明度。

3.2 完善信息披露制度

完善的信息披露制度会对企业披露的内容、格式、时间等作出更明确、更严格的规定, 确保企业向投资者和社会公众提供全面、准确、及时的财务信息。例如, 要求企业详细披露财务报表、重大财务事项、关联交易、风险因素等, 使投资者能够全面了解企业的财务状况和经营成果, 减少信息不对称。制度会对信息披露的流程进行规范, 从信息的收集、整理、审核到最终发布, 都有相应的程序和责任要求, 确保披露的信息经过严格的内部审查和外部审计, 提高信息的质量和可信度。同时, 规范的流程也有助于减少企业随意操纵披露信息的可能性, 增强财务透明度。及时的信息披露对于投资者的决策至关重要。完善的制度会促使企业在规定的时间内尽快披露重要财务信息, 使投资者能够及时获取最新的财务状况, 避免因信息滞后而导致的投资风险, 增强市场的有效性和透明度。

3.3 引入第三方审计监督

第三方审计机构具有专业的审计人员和独立的审计地位, 能够对企业的财务报表和财务活动进行客观、公正的审查。通过审计, 发现企业财务信息中的错误、漏洞和不实之处, 并要求企业进行更正和调整, 从而保证财务信息的真实性和准确性, 提

高财务透明度。例如，财政部与证监会联合发布的《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法（修订征求意见稿）》就是为了加强会计师事务所对证券服务业务的监管，规范备案行为，提升执业质量，进而保障证券市场财务信息的真实可靠。由于第三方审计机构独立于企业和利益相关者，其出具的审计报告具有较高的公信力。投资者和其他利益相关者更愿意相信经过第三方审计的财务信息，从而增强了财务信息的可信度，为市场参与者提供了可靠的决策依据，促进了资本市场的健康发展和财务透明度的提升。

4 总结

财务透明度是衡量企业在财务报告中向相关利益者提供财务信息是否准确、可靠、及时的指标，与企业财务报表、相关会计政策等信息的披露息息相关。财务透明原则要求企业向内外利益相关人士公开展示财务状况、经营绩效情况和风险情况。制度改革对企业财务透明度有着深远的影响。通过内部治理制

度改革，可以从企业内部完善财务管理和监督机制，提高财务信息的质量和透明度；会计准则制度改革则从规范会计核算和财务报告编制的角度，提升了财务信息的准确性和可比性；外部监管制度改革借助外部力量对企业进行监督和约束，保障了财务信息的真实披露和市场秩序。

[参考文献]

[1]魏建.企业财务透明度与投资者情绪的关系研究[J].市场周刊,2024,37(31):147-150.
[2]肖慧敏.事业单位财税制度改革对财务透明度的影响研究[J].财讯,2023,(21):7-9.
[3]束蕾.企业预算管理与财务透明度分析[J].商讯,2019,(11):94.

作者简介：

刘冬梅(1980--),女,汉族,内蒙古四子王旗人,研究生,副高级,研究方向：国有企业建筑业财务。