

# 中小企业提高会计信息质量的思考-以广西 A 公司为例

刘一奔

广西财经学院

DOI:10.32629/ej.v9i1.3315

**[摘要]** 一直以来,中小企业在我国市场经济体系中占据重要地位,它们是推动我国经济持续增长的重要力量,同时中小企业的会计信息质量直接影响到信息使用者在投资等方面做出的决策是否正确。因此,提高中小企业的会计信息质量,已成为当下迫切需要解决的问题。本文在剖析相关理论文献及国内研究现状的基础之上,以《企业会计准则》明确的会计信息质量特征为基础,选取了广西A公司作为研究对象,侧重在可靠性、相关性、及时性等会计信息质量提升问题,并对问题产生的原因进行分析,旨在提出切实可行的方法,以改善和提升其会计信息质量,为我国中小企业提升会计信息质量提供借鉴。

**[关键词]** 会计信息质量; 中小企业; 可靠性; 相关性; 及时性

**中图分类号:** F23 **文献标识码:** A

## Thoughts on Improving the Quality of Accounting Information in Small and Medium-Sized Enterprises: A Case Study of Company A in Guangxi

Yiben Liu

Guangxi University of Finance and Economics

**[Abstract]** Small and medium-sized enterprises (SMEs) have always occupied an important position in China's market economy system. They are a crucial force driving the continuous growth of the national economy. At the same time, the quality of accounting information in SMEs directly affects users' ability to make correct decisions in areas such as investment. Therefore, improving the quality of accounting information in SMEs has become an urgent issue that needs to be addressed. Based on an analysis of relevant theoretical literature and the current state of domestic research, this paper takes the characteristics of accounting information quality clarified in the "Enterprise Accounting Standards" as a foundation, selects Company A in Guangxi as the research object, and focuses on issues related to improving the reliability, relevance, and timeliness of accounting information. Moreover, it analyzes the causes of these problems with the aim of proposing practical and feasible methods to improve and enhance accounting information quality, providing a reference for improving the accounting information quality of SMEs in China.

**[Key words]** Accounting Information Quality; Small and Medium-Sized Enterprises; Reliability; Relevance; Timeliness

### 引言

现实中,信息需求者了解企业生产经营活动最直接的途径是会计信息,其在决策中至关重要。准确可靠的会计信息有利于需求者识别经济风险、合理决策并维护自身利益。然而,我国中小企业会计信息失真问题严重,亟待解决。中小企业在社会经济发展中地位重要,不少研究者认为其是社会经济的中流砥柱。因此,提高中小企业会计信息质量既是重要的财务管理目标,也是完善会计信息监管体系的重要环节。从未来发展看,加强中小企业会计信息监管体系建设,对推动我国会计领域持续发展、增强会计行业整体竞争力意义深远。

### 1 研究现状

#### 1.1 界定评价范围方面

我国财政部于21世纪初出台了《企业会计准则》,此准则不仅细致入微地阐明了会计信息质量的众多要求,更确切地列出了八大准则<sup>[1]</sup>。随后,在2004年4月27日,财政部正式颁布了《小企业会计制度》,该准则在《企业会计准则》的框架内,对会计流程、会计政策以及会计信息披露等方面进行了更为简洁和实用的规定。为了进一步适应经济发展的需要,财政部于2006年2月15日发布了《企业会计准则—基本准则》,其中明确了会计信息质量的八项具体要求,分别是:可靠性、相关性、可理解性、

可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性以及及时性。这些规定为会计信息的生成和披露提供了明确的指导。

### 1.2 选取评价指标方面

曹瑞昌、吴建明(2002)<sup>[2]</sup>在其研究中阐述了信息质量的界定方法,他们认为信息质量可以通过信息接收者的信息阐述和利用价值、信息内容及符号等三个方面来衡量。该研究以信息系统的视角为出发点,建立了一套评价指标体系。

李香梅、王亚斌(2006)<sup>[3]</sup>在研究中指出,建立评价体系时应充分考虑会计信息的双重目标,以确保质量特征之间的逻辑连贯性和层次性。他们在深入研究我国企业的会计实践并借鉴国际研究成果后,建议这一体系应依据我国的财务会计理论框架来构建

亢丽华(2007)<sup>[4]</sup>则主要基于以下几个方面来评价会计信息质量的高低:财务部门提供会计信息的价值、内部会计控制的标准性、会计人员的职业操守及判断力、单位负责人的动机。

罗云芳(2007)<sup>[5]</sup>针对会计信息质量进行了分析与研究,并提出了三个评价指标:会计核算规范性、信息使用者满意度以及注册会计师审计意见。同时,她还深入探讨了这些指标的约束条件。

### 1.3 运用评价方法方面

就目前来看,我国主要采用真实性、及时性和全面性等核心量化指标,作为会计信息质量评价的基础标准。

岳上植(2005)<sup>[6]</sup>强调了深入研究如何评估会计信息质量的重要性,并提出了需要对相关基本问题,如评价方法的选用等进行探讨。马晓萍及其团队通过运用科学的指标评价模型,对会计信息质量进行了细致、全面的分析评估。他们选择了一种方法,经过选取指标、设定评价标准、赋予权重以及进行归一化处理,最终对会计信息质量进行评估得出结论。

## 2 中小企业会计信息质量问题及其影响因素

### 2.1 中小企业会计信息质量问题

#### 2.1.1 财务报告信息失真

相比于大企业,中小企业普遍规模较小,受市场经济环境以及国家政策的影响较大,一些企业在面临无法达到自身预期盈利目标的情况时,可能会采取不当手段对报表进行调整。中小企业提交的财务报告,往往倾向于保留对自身有利的信息,而篡改或忽略那些可能揭示其真实财务状况的不利数据。这种做法扭曲了企业财务报告的真实性。

#### 2.1.2 负面信息披露较少

中小企业因经营规模限制,面临较为严峻的市场竞争。在这种环境下,一些企业出于对不利信息的担忧,如财务亏损、处罚等,认为这些信息对企业发展至关重要,往往不愿将其在财务报告中完整公开。另外,很多中小企业的财务报表中所披露的主要是以前的信息,或是仅仅是与企业自身的生产经营相关的信息,这就造成了会计信息披露的片面性。

#### 2.1.3 信息传递不及时

根据《企业会计准则》中对财务报告信息披露的规定,企业

需在每个月份结束后的六天内提交月度报告;在每个季度结束后的十五天内提交季度报告;并在每个年度结束后的四个月内提交年度报告。由于中小企业会计监管不到位,中小企业的财务出具财务报告的时间较为随意,常发生报表滞后情况,导致会计信息不能及时传递到报表使用者。

### 2.2 影响中小企业会计信息质量的因素

#### 2.2.1 企业内部管理因素

在多数中小企业中,会计工作通常直接隶属于管理层,且会计人员与企业管理层之间存在亲属关系的现象亦非罕见。有些企业的管理者可能为了自身利益,容易与会计人员一起操纵会计数据、粉饰财务报表,以获取更多的利益,影响会计信息质量;有部分企业内部监管机制存在瑕疵,例如缺乏规章制度,或制度执行不力,这些因素都会造成会计信息产生与处理过程中缺少必要的监管与约束,进而引发会计信息质量问题。

#### 2.2.2 技术因素

会计信息的编制对财务人员有一定的技术要求,包括会计人员的专业知识和业务能力。在实际操作过程中,会计人员可能会因为在某些方面的知识储备不足或业务处理能力欠缺,而做出不恰当的会计处理,这将对会计信息的质量产生负面影响。

#### 2.2.3 外部监管因素

法律法规对中小企业会计信息质量的约束和规范起着重要作用,然而在实际执行中存在着不足。比如,税务部门对中小企业的监督主要集中于确保税基的真实性和完整性,他们依据税法规定,要求企业每月按时提交纳税申报,并定期对其进行税务稽查;银行则主要关注贷款担保物的权属和价值。然而,这些监管并未充分发挥积极作用,导致许多中小企业的会计信息披露存在较大随意性。

## 3 案例分析—基于中小企业的会计信息质量特征

### 3.1 案例公司简介

A公司位于广西东南部,成立于2018年,注册资本为5500万元。其业务范围覆盖了水泥制品的生产与销售;建筑材料的销售;建筑装饰材料的销售;石材加工以及土石方工程等领域;A公司共有四名财务人员,包括会计主管、总账会计、出纳、明细账会计。公司要求按月提供财务报告。

### 3.2 案例公司会计信息质量问题分析

#### 3.2.1 会计数据失真

会计数据形成过程为收集审核原始凭证、填列记账凭证、登记会计账簿,最终形成会计报表。A公司部分原始单据发票填写不完善。编制记账凭证和登记账簿时,会计人员因粗心、专业能力有限,出现录入金额及会计科目有误的情况;管理者为避税操纵营业收入,使财务报表数据与企业真实经济活动有偏差。这些行为导致该公司会计数据失真。

#### 3.2.2 会计信息披露不全面

A公司在对外公布财务报告时,出于对公司形象和自身利益的考虑,对部分敏感的会计数据,如某项重大亏损或者罚款等负面信息进行了选择性披露,因为这些信息可能不利于A公司应对

市场竞争,因此A公司没有在财务报告中披露。长期来看,这种行为可能会损害到公司的信誉和声誉,进而影响到公司的稳定发展。

### 3.2.3 会计信息披露不及时

每一笔交易的确认需要经过固定的流程,包括一系列的审核和复核、收集各种原始单据及进行相关会计处理,最终形成有效的会计信息。但是A公司的管理层业务繁忙,不重视原始单据的审核及签字,其次财务人员身兼数职,也不及时进行相应的会计处理,导致会计信息的形成滞后,会计信息披露不及时。特别是A公司的费用,经办人员需要领导签字才能报账,领导往往延后签字审核。

### 3.3 问题的原因分析

#### 3.3.1 A公司管理者受利益驱动

A公司自身规模小,资本力量弱,市场竞争力不强,A公司为了寻求自身利益最大化,其管理者可能会要求会计人员利用会计处理的灵活性,在处理未明确规定或定义模糊的业务时,故意错误使用会计职业判断选择有利于自身企业的会计政策,人为的蓄意变动会计数据。最常见的是虚报资产价值、利润以及虚列负债去骗取贷款,或由于税收压力,A公司也会通过隐匿收入,虚增成本来将原本盈利良好的报表做成亏损,以此逃避国家税收。

#### 3.3.2 A公司管理者缺乏法制观念

A公司管理者由于自身综合素质较差,没有法制意识。因此在对公司财务工作的监管上出现了失误和偏差。对于财务运作方面,他们并未遵循规范与诚信原则,而是倾向于追求短期内的利益。其中包括管理者对会计人员发出违反财务规定的指令,并要求他们配合完成不规范的操作,而且还可能会运用各种策略来规避法律责任。

#### 3.3.3 A公司的会计人员缺乏职业素养

由于A公司业务简单,对其所招聘的会计人员从业门槛要求较低,他们对有关会计的法律法规等不熟悉。因此,A公司的会计人员缺乏应有的职业素养,具体体现在履行会计工作职责时,未遵循客观事实,而是采用所谓的“技术处理”方法,在会计处理流程等方面实施了虚假操作;会计人员缺乏专业原则性,A公司管理者对公司的盈利情况,银行账户余额等更加关心。所以,他们更希望会计人员所提供的会计信息能够直接反映公司的现金流动状况。

## 4 提高A公司会计信息质量的方法

A公司会计信息质量有待提升,应实施以下有效策略,以纠正当前问题,确保信息真实、完整和及时披露。

### 4.1 建立内部控制体系

A公司的管理者有必要构建一个健全的内部控制体系,以确保企业在运营过程中的各项活动,均符合相关法律法规的要求,并且能够得到有效执行。此外,通过强化内部控制,确保各项制度能得到有效执行,可以进一步提升会计信息的质量,从而满足

不同利益相关者对信息的需求。最终,这些措施不仅有助于增强企业的社会形象,还能提高其在市场上的竞争力。

### 4.2 管理者加强自觉守法意识和诚信意识

从A公司的管理者做起,应自觉地遵守我国的相关会计法律法规,如《企业会计准则》,确保公司会计工作的规范进行,而且还要主动学习最新的政策动态,以确保公司的会计工作始终与国家的法律法规同步。管理者在A公司应强调“诚信至上,操守为基”的文化理念,并让员工学习吸收其中的精髓,深化员工认知,最终使得A公司的会计信息披露不仅全面,而且真实可靠,每一个数据和信息都经得起审查。

### 4.3 加强对会计人员的专业能力和法律意识培养

A公司应该定期对会计人员进行专业知识培训,培训内容应不仅涵盖专业会计知识内容,还应融入法制教育内容,确保A公司的会计人员在做账时,严格遵循《企业会计准则》的相关规定,选择权责发生制作为做账的基础。在此基础上,会计人员需要充分发挥自己的专业能力,制作出合理且准确的会计信息。这些信息应当客观反映公司的财务状况、经营成果等,为公司管理者在做决策时提供有力的依据。

## 5 结论

中小企业会计信息质量对企业发展与市场决策至关重要,当前其存在财务报告失真、负面信息披露不足、传递不及时等问题,根源在于内部管理缺陷、人员素养欠缺及外部监管乏力。以广西A公司为例,其会计数据失真、披露不全面及时等问题,与管理者利益驱动、法制观念薄弱及会计人员职业素养不足密切相关。提升中小企业会计信息质量,需建立健全内部控制体系,强化管理者守法与诚信意识,加强会计人员专业能力和法律意识培养。这不仅助力企业规范运营,也为我国中小企业会计信息质量提升提供实践参考。

## [参考文献]

- [1]财政部会计准则委员会编.会计信息质量特征[M].大连:大连出版社,2000:50-150.
- [2]曹瑞昌,吴建明.信息质量及其评价指标体系[J].情报探索,2002,(4):6-9.
- [3]李香梅,王亚斌.浅析西方国家会计信息质量评价体系及借鉴意义[J].价值工程,2006,(8):148-150.
- [4]亢丽华,朱东星.影响会计信息质量的因素分析[J].生产力研究,2007,(20):134-135.
- [5]罗云芳.论会计信息质量评价标准[J].经济问题探索,2007,(7):153-155.
- [6]岳上植.会计诚信评价体系构建的思考[J].会计研究,2005,(4):73-76.

## 作者简介:

刘一奔(2002--),男,汉族,广西玉林人,硕士研究生在读,研究方向:财务会计、公司战略、审计。