

# 会计信息需求的调查分析

孙玉甫  
赵晓辉

般企业必须填报的资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(股东权益)变动表等主要会计报表所能提供的信息,要求被调查者对其重要性进行评价。评价采用重要性评分的方法,从1分至10分,10分为非常重要;1分为不重要。为了方便被调查者接受调查,也同时节省其接受调查的时间,防止出现因时间过长导致的烦躁情绪进而影响调查结果,调查表特别注明“如您认为现有报表的各项项目均同等重要,可以不必填写这部分的调查,而直接阅读第6页以后的调查项目”。第三部分汇集了现有多种文献中所提到的描述企业生产经营情况和业绩情况、有助于决策者进行科学决策的68项其他信息,要求被调查者按1-10分的重要性程度打分。第四部分考虑到笔者收集到的指标可能仍不能满足使用者的需要,笔者列了一张空白表,请被调查者将需要的其他信息填列于表中,并在得分栏按1-10分的重要性程度打分,进行需要程度的标识。

通过调查数据的统计分析,笔者认为至少可以总结出以下初步结论:第一,从每一个接受调查的客体来说,他们对每一项信息指标的重要性评分存在着较大差异,这说明信息使用者个体对各个信息指标的需求并不相同,而是依据自己决策的需要和信息偏好进行信息选择;第二,从每一个信息指标的重要性评分来看,即使同一类型的信息使用者也给出了较大差异的重要性评分,更加说明信息使用者个体在决策时对同一信息的需要程度并不相同;第三,从每一类信息使用者来看,虽然各个信息指标的平均评分存在一定差异,但并未表现出较大的结构性特征,即无法依据重要性评分的差异将各项信息分类;第四,各类信息需求者所认为重要的前20项信息并不能较好地体现出其间的信息需求差异,而且将其中不重复的信息汇总竟达59项之多,占全部68项信息的87%,剩余的9项信息也基本可以在某

类信息需求者的前40位中找到其身影,可见,各类信息需求者的信息需求并无差异;第五,信息需求者并未表现出对货币性信息的偏好。

总之,本次调查表明:外部信息使用者要求获得与内部信息使用者同样多的信息量。也就是说,在信息需求量上,外部信息使用者和内部信息使用者差异不显著,而且各类外部信息使用者的信息需求也无明显差异。以往的会计理论认为会计应该基于成本效益原则只提供各类信息需求者的共同信息需求的观点是不合适的,会计应该提供的不是各类信息需求者需要信息的交集,而应是各类信息需求者需要信息的并集,这样才能满足内外信息使用者进行谨慎性决策的信息需求。当然,增加信息报告的总量会在一定程度上增加信息生产与披露成本,但在会计信息化和企业信息化的今天,ERP系统已经能够整合企业大量的生产经营过程和结果的数据,并迅速将之加工成所需要的报告信息,信息的生产和披露成本不会有大的增加,而信息报告的收益和水平却会有极大的提高。

本次调查研究可能存在的局限性是:第一,调查得到的各类信息需求者的样本数量不相等,而且部分种类信息需求者的样本量相对较少,这可能会在一定程度上影响结论的可靠性;第二,调查表包含的信息指标项目过多,有可能是被调查者产生烦躁情绪,进而影响其重要性评价的客观性;第三,本次调查未能让被调查者考虑信息的提供成本,信息使用者可能会切实感受到信息量增加而带来的效益,即有助于降低决策过程中的不确定性,但对信息披露成本无切肤之痛,易于忽视其存在,感觉会计信息多多益善,从而造成广泛的信息需求。■

(作者单位:天津商业大学商学院  
天津起重设备有限公司)  
责任编辑 张璐怡

美国会计学会1966年发表《论会计基本理论》,在分析各类外部信息使用者的信息需求的基础上,总结了外部使用者对于会计信息的共同需求,并以此作为制定会计规范的指导。之后,研究者们进行了较为广泛的会计信息需求调查分析。

为了解我国广泛的会计信息需求者的需求情况,笔者通过设计新的调查问卷和调查方法对其进行了进一步的研究。

笔者设计的调查问卷包括四部分内容:第一部分要求被调查者表述其基本情况,目的在于了解被调查者是以何种利益相关者的身份陈述其会计信息需求,以便未来的分类统计;同时也对被调查者进行利益相关决策时阅读会计报告的情况进行了解,以便将根本不阅读财务报告的被调查者的数据剔除。第二部分给出了《企业会计准则》规定的一