

# 浅谈网络环境下 会计信息披露的模式

□ 李 雪

网络时代的到来,对会计信息的披露产生了较为明显的影响。首先,在网络环境下,日常会计信息的及时披露将变成现实,这将极大地增强会计信息披露的时效性,以及及时满足决策者的需要,这一点具有革命性的意义;其次,现代计算机所具有的强大储存功能,可较好满足未来企业信息披露结构复杂、超大容量的需要;第三,信息使用者能够在网上直接获得日常信息,如实时信息,并可从中提炼出自己需要的相关信息,而不只是被动地从信息提供者那里获得现成的、甚至带有某种倾向的信息。基于网络环境对会计信息披露的影响,笔者谈谈网络环境下会计信息披露的目标模式。

(一)会计信息披露的内容。未来会计信息基本可以分为两大部分:一部分是与日常决策相关的信息,即日常信息。这部分信息实时反映企业经营成果和财务状况的变化情况,将成为信息使用者做出日常决策的主要依据,它能够满足各方面的需要。一般应包含以下几方面内容:(1)即时发生的原始信息和由财务系统处理生成的即时会计信息;(2)重要的事前会计信息、重要交易或事项成立或发生的信息;(3)对以上基础会计数据及交易和事项进行说明的信息;(4)适时预测和分析信息;(5)其他信息,如重要事项公告等。另一部分是与总体反映和评价有关的信息,即定期信息。它主要反映企业当期经营成果和期末财务状况,信息使用者依据它做出对企业整体价值的评价。网络环境下的定期会计信息与传统定期会计信息相比存在以下特点:(1)报告周期缩短,如一个月披露一次;(2)信息披露的格式特别是基本会计报表的格式发生变化,如增加报表内容、报表层次和报表种类;(3)内容增加,如附注部分对企业财务状况和已实现经营成果做出详尽的说明。(4)满足多种用途的信

息增多,如预测报告、改善企业财务状况报告、融资能力报告、人力资源信息报告、社会责任信息报告等。期限较短的定期会计信息也可以把它看成是日常信息,是日常信息与定期信息的结合。可以看出,未来会计信息披露在方式上是动态即时的,不会给决策需要留下间断点。

(二)会计信息披露规范的变革。

1、对日常会计信息披露的规范。日常会计信息是网络环境下会计信息披露的重点信息,它成为对决策有用的主要信息。过去对日常会计信息披露得极少,因此也很少对此做出规范。对日常会计信息披露的规范将成为整个会计规范的重点和难点,笔者认为应包括:(1)日常会计信息应包含的内容;(2)各类日常信息应披露的内容或方面;(3)各类日常信息应披露的条件及时间;(4)企业机密对日常会计信息披露的影响;(5)前后期日常会计信息的联系。

2、对定期会计信息披露的规范。网络环境下的定期会计信息相对传统定期会计信息来讲,主要特征是周期缩短、内容增多、详细程度加深。基于此,定期会计信息披露的规范应予以改进:一是增加周期短的会计信息的披露,如季度、月度会计信息;二是增加个别报表信息的披露。传统会计信息披露主要是合并报表,由于合并数据使许多重要的信息丢失,不能满足经济决策的需要,因此应披露个别报表信息;三是增加会计报表信息的明细程度,传统的会计报表数据是一种总括性的数据,应对数据合成的来源及有关情况作进一步说明;四是增加专项信息的披露。

3、对会计信息披露监督的规范。未来的会计信息监督主要可以采用两种方式进行:一是信息使用者自行监督。信息使用者能够获得实时会计信息和其他日常信息,这些信息真实性、基础性强,后期的各种会计信息是在前期信息的基础上累积和转化而来的,信息使用者可以掌握其变化的轨迹,发现不正常的情况,并能自行纠正。二是会计师事务所的监督。由于会计信息披露的内容、方式、时间、范围等发生了一系列深刻的变化,所以独立审计人员的审计程序、审计报告内容和形式、工作方式也将相应地得到改变。难点仍然在于对日常会计信息的审计监督,鉴于日常会计信息的特点应以网上审计为主,被审企业应向审计人员开放网络财务账目,提供有关证据,做出有关解答,企业使用的网络财务软件应增设便于独立审计人员审计的相关功能,对于网上无法取证的交易应进行实地审计。独立审计人员要就每次的日常审计情况发布审计报告。由于注册会计师进行了日常审计,对以日常会计信息为基础的各种定期会计信息的审计也就简单多了,只需作一些补充性的审计,这样可以缩短会计报表决算日与公布日之间的时间间隔,各上市公司可以在网上同时发布会计信息,无须分期分批进行。

(作者单位:长春税务学院)