

上市公司会计信息披露问题分析及优化建议

吴欣凯 崔酪园

河北农业大学渤海校区, 中国·河北 沧州 黄骅 061100

【摘要】上市公司所披露的信息其实是投资者以及其他利益相关者在决策时的一个主要信息来源,上市公司的会计信息披露的质量好坏将会直接影响着市场的发展速度和脚步。虽然当前我国证监会、上交所也等不同的部门也出台了相关的制度或者是规章来推动上市公司会计信息工作被披露工作的有序开展。但是经过研究发现,当前上市公司在会计信息披露时仍然存在问题,甚至在现阶段的企业发展中也存在信息失真的情况出现,整体形势并不乐观。基于此,本文就着重探讨上市公司会计信息披露问题分析及优化建议。

【关键词】上市公司; 会计信息披露; 问题; 优化建议

Analysis and Optimization Suggestions on Accounting Information Disclosure Problems of Listed Companies

Wu Xinkai, Cui Mingyuan

Hebei Agricultural University Bohai Campus, China Cangzhou, Hebei, Huanghua 061100

[Abstract]The information disclosed by listed companies is actually a major source of information for investors and other stakeholders when making decisions. The quality of accounting information disclosed by listed companies will directly affect the speed and pace of market development. Although different departments such as my country Securities Regulatory Commission and Shanghai Stock Exchange have also issued relevant systems or regulations to promote the orderly development of the disclosure of accounting information of listed companies. However, after research, it is found that the current listed companies still have problems in the disclosure of accounting information, and even in the current stage of enterprise development, there are information distortions, and the overall situation is not optimistic. Based on this, this paper focuses on the analysis and optimization suggestions of listed companies' accounting information disclosure problems.

[Key words]listed company; accounting information disclosure; problem; optimization suggestion

引言

上市公司在及时、真实地进行会计信息披露之后,能够进一步缓解现阶段证券市场中各方信息不对称的现象,也能够合理地促进信息资源优化配置。但是在现阶段的经济发展阶段,其实可以发现,部分上市公司存在虚假披露或者是不及时披露等行为。在这种情形下,对于证券市场的健康发展造成了明显的负面影响。在我国市场经济不断发展的过程中,对于现阶段的上市公司又提出了更为明显的要求。因此,对于相关公司人员而言,需要切实地做好会计信息披露管理工作。

1 简述会计信息披露工作内容以及重要性

会计信息披露其实主要强调的是在企业发展的过程中采用直接或者是非直接的方式将影响使用者决策的一些重要会计信息,采用公开报告的形式提供给信息使用者。在会计信息披露工作的开展过程中,有三点需要重点注意的事项。第一点是披露信息是否具有真实、可靠性;第二点是披露的信息是否充分、及时,是否能够对信息使用者有所帮助;第三点是披露对象之间是否存在明显的公平性特征。会计信息本身反映了不同企业的财务情况、经营成果还有各种受托管理责任的实际履行状况,是企业财务决策的依据。在现阶段资本市场的发展过程中,会计信息的披露对于投资者具有非常明显的作用。投资者只有在充分了解会计信息之后,才能够更好地去进行投资、决策,所以会计信息的披露不仅仅是属于上市公司的责任,还是国家为了进一步保证不同投资者利益的一个重要手段。并且在投资者了解了会计信息之后,能够合理地针对高质量证券和低质量证券进行判断,避免现阶段高、低证券价格混合的情况出现,也能够让高质量的上市公司更加深入地去进行一些资本的筹集,对企业的发展作出全新的规划,实现资金的优化配置。并且在披露信息之后,上市公司在发展过程中不会通过股市这一类的

一些恶性竞争手段来推动自身的发展,而是能够着眼于自身的实际情况来进行研究。在这种情形下,能够营造出一种良性的商业竞争氛围,对于我国证券市场和资本市场的良性发展能够起到明显的促进作用。

2 论述上市公司会计信息披露问题

在证券市场和资本市场变得愈发完善和成熟的前提条件下,目前会计信息披露的重要性也愈发凸显。对于投资者而言,需要深入地研究会计信息,从而做出更为理性的投资决策。但是经过调研发现,现阶段上市公司在会计信息披露过程中还存在一些明显的问题,披露情况并不令人满意。在这种情形下,对于投资者造成了极大的损失,也对证券市场的发展造成了明显的负面影响。

2.1 信息存在失真情况

经过研究发现,在现阶段的上市公司会计信息披露环节存在非常明显的信息失真情况。比如对于上市公司而言,要持续三年保持盈利,才能够发行新股,但是如果三年内持续亏损,那么公司将持续配股资格。对于有些上市企业而言,他们为了获取上市资格或者不失去配股资格,可能会针对一些会计数据进行改动,迷惑投资者。甚至有些上市企业为了减少在税方面的支出,可能会针对财务报表内容合理地进行粉饰,用虚假数据来欺骗消费者,达到筹集资本的目的。

2.2 信息披露不全面

在现阶段,其实国内关于会计信息的披露还并没有制定比较全面的制度或者规定。因此,对于部分上市公司而言,他们在进行信息披露时可能更多地是从自身的利益或者是发展的角度来进行分析。针对一些会计信息,上市企业可能会进行选择地披露。比如企业一般会披露一些利于公司实际发展的一些信息,而针对于那些对于公司发展可能会造成不利影响的一些

信息,可能会进行选择性的隐瞒。在这种情形下,可能会导致投资者没有在看到更为完整全面的会计信息之后来进行投资,造成了投资风险的出现。

2.3 信息披露及时性低

对于广大投资者而言,他们需要获取上市公司真实的信息情况,才能够合理地去做出一些科学的决策。但是对于部分上市公司而言,他们为了隐瞒公司在内部发展过程中可能会存在一些风险的业务,或者是一些经济活动,就没有快速、及时地去进行会计信息的更新。因此,对于很多投资者而言,他们可能在完成了相关的投资活动之后才得到更为真实的信息。在这种情形下,就会进一步造成目前投资失误的现象。

3 探究上市公司会计信息披露问题优化建议

由以上可见,在现阶段上市公司会计信息披露工作开展过程中,其实还存在一些明显的问题或者是隐患,为了进一步提高目前的信息披露质量,保证投资者的利益。现阶段我国需要针对现阶段上市公司的会计信息披露作出明确的要求,进行有效的管控。基于此,本文就围绕着上市公司会计信息披露问题的优化建议进行探讨。

3.1 加强内外管控,进行有效约束

之前上市公司在进行会计信息披露的过程中,可能由于我国针对这一板块还没有出台一些制度或者是也没有加大相关的监管和处罚力度。在这种情形下,就会导致部分上市公司自动控制信息,造成了一些信息披露不完整或者是不全面或者是失真的情况。因此,在现阶段的上市公司会计信息披露工作开展过程中,相关监管机构需要进一步加大力度。比如当前我国围绕着目前会计信息的披露也制定了一些基础的规范体系,但是还缺乏一些专业的人员来进行执行。因此,作为监管机构而言,针对不同上市公司所披露的信息,需要做出更为严格的管控。例如在具体的监管过程中,管理者可以让不同的专业人员去针对企业的实际情况进行调研,充分借助一系列的监管机制来约束上市公司。针对于那些严重违反现阶段信息会计信息披露规定的上市公司,必须要对其进行惩罚。在加大惩罚力度的前提条件下来进一步增加上市公司在信息披露时的成本,让其能够引以为戒。除了外部管控之外,对于上市公司而言,在信息会计信息披露过程中也需要进一步重视内部控制工作的开展。本身会计信息对于投资者的决策起到了非常关键的影响,而会计信息的可靠性或者是质量则由现阶段上市企业内部控制工作决定。因此,在现阶段的上市公司发展过程中,需要针对于内部控制机制进行完善,发挥上市公司监事会的作用,多方面地去完善现阶段的上市公司内部监督与评价体系,采用多种方式来进一步遏制失真信息的存在。对于部分管理层而言,他们可能之前没有意识到会计信息失真披露对于公司所造成的实际危害。因此,在现阶段的内部控制阶段,作为管理层,就需要深入地去研究不同企业在出现信息披露问题之后所发生的一些实际情况,能够在重视企业发展的过程中合理地针对于股权结构进行优化,在内部控制阶段制定关于信息披露的全面规定,以此能够确保现阶段各类信息披露能够契合国家法律和企业实际情况。借助这样的方式,能够有效提升上市公司在会计信息披露上方面的实际质量。除此之外,在现阶段的外部监管阶段,除了采用一些法律法规来进行约束之外。其实,监管机构还可以进一步规范社会舆论对于上市公司的实际治理。比如针对上市公司所披露的一些不同信息,可以使上市社会舆论来对其进行有效的监管。在这个过程中,可以通过规范的社会舆论披露来进行干预,通过这种方式,不仅能够使得现代公众对于不同上市公司的经营现状有更为全面地了解。同时,也能够使得上市公司在披露信息的过程中,能够真正地做到规范性。在这种情形下,对于我国证券市场的健康发展,能够起到非常明显的促进作用。

3.2 规范第三方监管,出台完整审计报告

在上市公司发展的过程中会披露相关的会计信息。而针对这些会计信息,其实是需要第三方来进行审计的。审计的本质

就在于它具有明显的独立性特征。但是在现阶段的上市企业发展过程中,也存在一种现象。比如一些会计事务所和上市公司进行了合作,出现了“做假账”的现象。在这种情形下,就造成了虚假会计信息的披露,给投资者造成了非常明显的负面影响,不利于证券市场的健康发展。因此,针对于现阶段上市公司所披露的一些信息问题,相关部门需要对于第三方审计或者是会计部门作出更为严格的监管要求。比如针对上市企业所提供的一些会计信息进行审计时,审计人员要严格地按照相关的规定来执行,并且在审计之后要出台一个专业的完整的审计报告。同时,国家也可以出台相关的法律法规来对第三方机构进行规制,达到社会、上市公司、国家三方制约的目的,以此能够确保现阶段会计信息披露的规范性。

3.3 细化信息披露标准,严格遵循要求

在之前的上市公司会计信息披露过程中,其实针对不同的信息内容或者是信息披露的更新,没有做出一个比较清晰的要求。因此,对于有些上市公司而言,在披露会计信息的过程中,可能会出现信息披露不全面或者是披露信息不及时的情况。在这种情形下,很难让相应的投资者在决策的阶段及时地发挥会计信息的实际作用。因此,在现阶段的上市公司信息披露阶段,围绕着具体会计信息的披露的内容作出或者是制定标准。比如针对会计信息披露工作而言,必须要全面地反映现阶段上市公司的实际财务情况、企业在发展过程的经营成果还有企业的现金流量。针对使用者在决策过程中可能有用的信息,上市公司必须要全面地进行披露,在披露的环节,不能够考虑到这些信息是否具有有利性或者是不利性,要保证目前披露信息的深层次性,不能够仅仅停留在表面。与此同时,针对于具体信息的披露,使用者和上市其管理层之间可以进行协商,围绕着具体的信息披露来制定一个清晰的标准,然后相关人员需要严格地按照标准来进行会计信息的披露,以此能够确保现阶段会计信息披露工作的有序开展。同时,在制定标准之后,上市企业在发生了不同的经济业务之后必须要及时地进行会计信息的处理和传递,让使用者能够更加及时地进行决策和信息的使用。在这种情形下,才能够进一步减少各类决策中风险的发生概率。并且在具体的信息披露环节,作为使用者和信息披露者之间,需要明确双方的责任。如果在相关经济活动过程中,由于企业没有及时地进行信息的披露或者是不完整披露信息,而造成投资决策失误的情况出现,则需要由企业承担相应的责任。在清晰划分双方具体责任的情况下,能够让上市企业经营管理者能够针对于现阶段的、真实性和及时性,推动信息披露工作的有序开展。

4 结束语

综上所述,就现阶段而言,我国对于上市企业会计披露工作的关注度越来越高。就现阶段而言,上市企业在会计信息披露工作中其实还存在很多明显的问题,这些问题的出现对于证券市场的发展或者是投资者的决策会产生非常明显的负面影响。因此,作为相关的监管部门而言,必须要进一步加大约束力度,针对于现阶段上市企业所开展的一系列会计披露工作作出明确的要求,让相关上市企业管理者能够引以为戒,以一种更为严谨的态度去完成相关信息的披露。

参考文献:

- [1] 虞黄艳. 上市公司会计信息披露存在的问题及对策分析[J]. 财会学习, 2018(17): 2.
- [2] 邵君喆. 中国上市公司会计信息披露存在的问题及建议[J]. 知识经济, 2014(14): 1.

作者简介:

吴欣凯(2000.04-),女,汉族,河北武安人,本科,研究方向:会计学。

崔酪园(2003.06-),女,汉族,河北邯郸人,本科,研究方向:会计学。