

公司治理与会计信息质量的相关性研究

方丽娟

(宁夏理工学院 宁夏石嘴山 753000)

【摘要】 随着社会经济的快速发展,企业发展速度不断提升,上市公司、跨国公司的数量逐年增加,在此之后,更多人开始关注公司的治理问题,而后出现的名企财务丑闻事件接二连三,更让人们将核心关注点转向会计信息。鉴于公司治理的重要性以及财务纰漏层出不穷,人们开始将公司治理和会计信息质量两者联系起来,分析两者之间的相关性。

【关键词】 公司治理;会计信息质量;相关性

DOI: 10.18686/jyfzj.v3i2.35268

市场经济的发展为企业创造了更多的机遇,在企业走向正规的过程中,经济管理的作用是不容忽视的,很多公司由于发展太快,治理不到位,出现了一系列问题。会计作为企业必设部门和岗位,其工作成果实际上直接体现公司的发展效益。因此,可以说会计部门对公司发展效果起到重要的推动作用,会计信息的真实性及可靠性与公司治理效果息息相关,通过一个企业的会计信息,可以使相关领导人员直接了解企业的发展,进而改进公司的治理方法。

1 公司治理中影响会计信息质量的因素分析

1.1 股权结构对会计信息质量的影响

目前为止,我国证券市场上交易买卖平凡的仍为社会流通股,而国有股和法人股还是受限。在国有上市公司股权中,国有股占据最大股权,而民营上市公司中,往往是家族式股东把持公司的控制权。股权结构直接影响到公司股东产权约束和激励作用,通过社会流通股的自由转换,一定程度上可以对公司股东的产权激励起到维护。很多公司为自身利益考虑,会增加流通股股东,让公司效益得到关注,从而加强公司的监督作用,这种情况下,对会计信息质量起到积极作用。公司股东对公司的监督强弱取决于其持有的股份多少。如果一个企业的股权相对分散,股东为减少自身付出的成本,对经营者的实际监督也会减弱。但是,股权过于集中地公司也会产生虚假会计信息,主要在于部分大股东为了不损害自身的利益会侵占公司利益,对自身有利的会计信息会被公布,导致披露的会计信息质量严重脱离应有的披露标准。

1.2 市场管理机制对会计信息质量的影响

在激烈的市场竞争机制下,对企业发展带来严峻挑战,甚至会为企业带来破产威胁,一些企业经理人不得不通过高质量会计信息的披露,实现对经理人的监督。对经营者和投资者而言,市场中出现的产品价格机制和竞争机制能够降低信息不对称程度,股东通过产品价格机制可以有效辨别不称职的经理人。为了证明自己在职位上的合格,经理人也会披露出对自身有益的会计信息,从而减少自己被市场淘汰的几率。同时,竞争性产品市场作为一种有效的激励机制,在市场发展中通过筛选的方式不断淘汰缺乏竞争性价格的企业。作为企业资源的

掌握者,企业经理人不得不提高企业产品竞争性,避免企业出现破产清算的现象。面对企业破产的压力,经理人会将披露的会计信息有利面侧向公司,从而保证公司在市场中的发展。

2 公司治理与会计信息质量之间的相互作用分析

2.1 公司治理质量对会计信息真实性起到决定作用

受到市场经济以及环境的影响,公司的实际管理控制也在不断发生变化,处于动态调整状态,但对外界环境而言,即使是公司内部管理有一定的调整,其在某个阶段也会处于一种稳定发展的状态。在公司的整个运营过程中,完善稳定的管理很大程度上能够促进会计信息的高质量化,换言之,公司在高质量的管理条件下,其整体运营都是有序进行的,也能够做到内外监管,在一定程度上实现了会计信息高质量化。

2.2 会计信息质量对公司治理结构起到约束作用

会计在明确公司拥有和控制的资产,应承担的义务以及做出的承诺的同时,还需要将公司法人的财产以及财务清楚区分,在会计发挥计量、记录、报告的职能确认权益的过程中,会清楚的揭示公司的产权关系,这样一来,为公司治理结构的建立创造了有利的条件。有效的公司治理机制才能够确保会计信息的真实性和可靠性,而会计信息的相关性以及信息数据的可靠性同时也是公司治理的基本条件。一个完善的公司治理结构采用激励机制鼓励工作人员提供真实的会计信息,采取有效的信息披露机制则能够促进公司治理结构的形成,因此,会计信息质量对公司治理结构起到约束作用。

2.3 高质量的会计信息能为公司治理奠定基础

会计信息质量的高低对每个公司发展都是至关重要的,与公司在整个市场资源以及社会资源的配置和发展效益息息相关。公司治理部门作为管控公司、企业的主要结构,他们主要通过查看会计的统计信息来了解公司在市场的发展情况以及公司内部发展的具体情况。因此,会计信息质量的好坏直接决定公司发展方向及公司的治理方式。在公司治理过程中,相关工作人员需要根据会计部门的统计信息来调整公司内部管理策略,才能够更好地适应市场发展和变化,促进公司运营的稳定性。

2.4 高质量的会计信息可以实现对公司管理的监督

一个企业的发展离不开资金的支持,很多大型企业都需要与其他公司进行合作,如何取得合作公司的信任获取相应的资金支持,主要取决于公司的会计信息质量。如果一个公司的会计信息质量较好,就会让更多的投资者对该公司产生信任,然后决定投资金额,这样一来,公司就会获得更多的资金支持,为公司的发展起到一定的推动作用。不仅如此,通过会计信息质量的参考也会让其他公司在寻求合作的时候,将自己公司的会计信息质量作为合作参考对象,赢得双方的信任才能够取得良好的合作。在公司的支持和良好的合作伙伴的支持下,公司的发展才会越来越好。

3 提升会计信息质量加强公司治理的有效策略

3.1 加强社会中介机构对公司管理层的制约作用

公司的发展离不开社会中介机构的推动,但是在公司内部管理权力方面,社会中介机构无权对公司的管理层进行制约,这是造成会计信息质量失真的原因之一。企业发展过程中出现信息不对称情况时,利益相关者往往为了降低自身损失,通过利益谈判的手段将一些信息固化成制度安排,不考虑实际市场的秩序,导致很多会计事务所出现职业问题。然而,随着近年来连续出现的企业审计失败以及财务欺诈案件,对注册会计师以及其他的一些社会中介机构公信力造成了严峻的挑战。由于权衡成本和收益,与会计相关的社会中介机构的独立性常常会受到干扰,从而降低了执业质量,因此,社会中介机构不能对公司管理层进行制约,是导致会计信息质量问题的关键所在。在公司治理过程中,要想获取高质量的会计信息,一方面需要提升会计审计人员的职业性和专业性,严格把控从业人员入职门槛,对于无法达到会计审计标准的从业人员,需要进行再教育和培训,使其能够达到社会发展的需求;另一方面,公司需要加强现有会计审计人员综合水平的提升,同时增加社会中介机构对公司管理层的约束权力,从根本上提升公司治理过程中的会计信息质量。

3.2 建立健全市场发展机制

市场机制不健全不仅会影响会计信息质量,同时会让公司的治理受到严重的影响。资本市场竞争的有效手段是公司并购,通过公司之间争夺控制权,淘汰一些低

效率发展速度慢的企业,进而提升社会财富。公司在发展过程中,投资者一旦预见自己所经营的公司出现财务问题或者是资金链出现问题时,他们会通过其他方式对公司股价进行干预,增加公司被收购的可能性,这对市场经济的发展一定程度上会造成影响,市场资源配置也会受到影响。在利益的驱使下,一些公司管理者甚至会出现欺骗社会公众的行为,导致会计信息质量严重下降。为了避免这些现象的出现,更好地保障社会公众的权益不受到损害,需要不断建立健全市场机制,通过完善的市场机制促进公司的治理和发展,提升会计信息质量,促进我国市场发展的有效运行。通过完善市场机制,能够让公司管理层对自身的行为进行约束,避免出现会计舞弊的行为,让公司管理的公信力不断提升,保障投资者和消费者的利益不受到损害。

3.3 加强利益相关者对公司的共同治理

利益相关者共同治理公司是现阶段公司实行管理的有效方式,能够让企业的经营成果在利益相关者之间得到均衡的分配。所有利益相关者参与公司的共同治理一方面可以使他们共同控制公司,在公司出现危机的情况下利益相关者都有责任与公司共渡难关。在共同治理的框架模式下,通过相关治理机制,能够让债权人在公司治理中的作用得到有效发挥,对会计信息质量的提升有很大帮助。当债权人确认在公司治理中地位后,其合法权益就会得到保障,将极大节约社会交易成本,提升社会信用体系,为会计信息质量的保障提供有利的发展环境。

4 结语

就我国目前公司发展现状来看,公司的治理和会计信息质量仍然存在较多的问题。为创造良好的会计信息发展环境,需要不断完善公司治理结构,建立健全市场经济体制和监督管理机制,用制度约束公司管理。此外,还需要加强社会中介机构在公司管理中的参与性,将多角色融合进行公司治理,才能够实现信息的有效流通,为会计信息质量的真实性提供基本保障,用合规化治理促进公司发展,用真实的会计信息数据实现公司财务信息披露的有效性,进而提升公司治理水平。

作者简介: 方丽娟(1969.8—),女,浙江龙岗人,教授,研究方向:会计理论与实务。

【参考文献】

- [1] 范浩杰.上市公司董事会特征对会计信息披露质量的影响研究[D].兰州:甘肃政法学院,2018.
- [2] 李广驰.碳会计信息披露质量与企业财务绩效相关性研究——以我国重污染上市公司为例[D].山东:山东科技大学,2018.
- [3] 孙琦.上市公司会计背景独立董事与会计信息质量相关性研究[D].黑龙江:东北林业大学,2017.
- [4] 曹萌芮.基于公司治理的高管薪酬与会计信息披露质量相关性研究[D].湖南:湖南大学,2017.
- [5] 陈梅.产权视角下公司治理、管理者过度自信与会计信息质量研究[D].重庆:西南大学,2017.
- [6] 张子文.内部控制、公司治理与会计信息披露质量[D].山西:太原理工大学,2017.
- [7] 许慧敏.最终控制人视角下会计信息质量与非效率投资相关性研究[D].陕西:陕西科技大学,2017.