

论会计信息的模糊性

熊

(经济管理系)

摘 要 会计信息的真实性是会计信息生命之所在,但是,真实性并不是完美无缺的,真实中还存在着模糊,造成了会计信息质量的一种缺憾¹⁹。本文拟对会计信息的模糊性成因进行剖析,并提出降低模糊度、提高信息有效性和可信性的具体措施¹⁹。

关键词 会计信息;模糊性;对策

分类号 F 234.4

0 引 言

会计信息的真实性,是会计信息起码的质量要求或质量特征¹⁹。无论是会计理论还是会计实务,也无论哪一个国家,都把尽可能实现会计信息的真实性作为会计工作的一项重要目标¹⁹。然而,真实性并不等同于精确性,“精确”要求与事物的本源完全一致,几乎分毫不差,但事实上,世间的绝大部分事物,无论人类认识怎么深入,认识条件的过程如何有利和充分,都难以得到该事物的精确结果¹⁹。于是有人戏称世界是“灰”色的,事物是“模糊”的¹⁹。会计作为人类的一种微观经济活动,其产物会计信息自然也无法摆脱这一规律的制约,因此,模糊性也构成会计信息的一个重要特征¹⁹。

1 会计信息模糊性概念的理性界定

要了解会计信息的模糊性,首先需要知道模糊性的概念¹⁹。一般而言,模糊性是指某事物的性质、特征,处于“亦此亦彼”或“非此非彼”的情形中¹⁹。本世纪60年代中期美国控制论专家扎德创立了模糊数学,首次提出了“模糊性”的观念,并对“精确方法的局限性和模糊方法也具有科学性”进行了分析,提出“模糊集合隶属函数等基本概念”¹⁹。从此以后,模糊性的概念被许多学科和领域广泛应用,并产生了深远的影响¹⁹。

若给“模糊性”下一个严格的定义,就是指涉及对象类属边界的不清晰和形态上的不确定性,它包括认识客体上的模糊性和认识主体上的模糊性¹⁹。认识客体上的模糊性是指认识客体本身的类属边界,形态方面的不明确性和不确定性;认识主体上的模糊性是指由于认识客体上的复杂性和不确定性以及认识主体水平上的局限性所引起的主体对客体认识上的不清晰和不

精确¹⁹。将模糊性的原理应用到会计上来,我们就不难理解会计信息的模糊性¹⁹。概括地说,所谓会计信息的模糊性是指由于会计对象的复杂性和会计计量方法、计量手段以及会计人员对客观事物认识的局限性而导致的会计信息与实际情形难以完全统一,同时在量上表现为近似性和不确定性的一种属性¹⁹。

2 会计信息模糊性的成因

会计信息之所以存在模糊性,究其根源笔者认为有下述八点原因:

1) 就会计对象而言,由于企业经济活动的复杂性和多变性,企业资金运动过程中存在着许多无法量化的因素或参量,所以许多问题无法精确描述¹⁹。例如,有些经济业务可能时间、地点不明确,如售后服务;有些金额很难准确确定,如同时购进许多种类的存货发生的运费;有些甚至连数量也不能准确地测定,如间接费用在各产品中分配等¹⁹。因此,会计对象本身就是一个模糊事物,反映到会计信息中必然与客观实际产生一定的距离¹⁹。

2) 就会计政策而言,由于有会计理论的指导和会计准则的许可,不同的企业可根据自身的生产技术,选择不同的会计政策;同一企业也可在不同时期随经营条件的变化而改变其会计政策¹⁹。甚至,静止地考察,同一企业在某一经营时点上,也可有不同会计政策的选择性,如在发出存货成本的计价上,既可采用先进先出法计价,也可采用后进先出法计价;在计提固定资产折旧时,既可采用直线法,也可采用加速折旧法;在借款费用的处理上,既可采用费用化,又可予以资本化¹⁹。上述可变的会计政策,如同过去会计定义中“艺术论”者所描述的那样,会计是一门“自由的艺术(Liberal Arts)”,是“任人打扮的姑娘”,具有一定程度上可随意改变的特性¹⁹。同样的经济业务,采取不同的会计处理,其结果迥异¹⁹。因此,毫无疑问,会计政策选择自由的存在必然带来会计信息的不确定性和外观模糊,给会计信息的可靠性“抹上一层令人疑惑的阴影”¹⁹。

3) 就会计信息计量的工具即货币而言,由于受商品经济客观经济规律的影响,作为一般等价物的特殊商品的货币,其价值本身也难以准确确定¹⁹。随着时间的变化,社会经济的不断发展,货币的价值或其具有的购买力也随之发生变化,但是它的变化程度难以精确量化,所以货币的币值量化同样也是一个模糊问题¹⁹。

4) 就会计估计而言,由于企业在经营过程中,面临着诸如价格、利率、信用、商品供求、消费偏好等不确定因素的影响,尤其是在市场经济环境下,许多经济现象还是一些没有固定概率分布的随机变量¹⁹。面对这些纷繁复杂的不确定因素,会计人员需要选择适当的方法,并根据以往所积累的经验,对尚未可知的某些重要事项及不可确知的未来发展和事项,作出审慎的判断,也即要进行会计估计¹⁹。具体地说,会计估计包括应收帐款的坏帐准备率,固定资产的残值和使用年限,无形资产和递延资产的摊销,产品质量担保成本等,虽然会计估计有一定的依据和指导,但总不能和未来的客观实际完全吻合¹⁹。

5) 就会计人员而言,由于会计信息系统是由会计人员具体实施操作的,在会计技术应用过程中主观的估计,在所难免¹⁹。不同的会计人员由于业务水平等原因可能会对类似的经济业务作出差异的估计、判断,素质较高的会计人员所提供的会计信息一般会更接近客观事实;而素质较差的会计人员则有可能使所提供的会计信息距离实际情况有很大的差距¹⁹。因此,会计信息还受会计人员主观因素的影响¹⁹。

6) 就会计信息质量目标的多元性而言,为了保证会计信息的使用价值,人们对会计信息提出了多方面的质量上的要求,会计界将此具体化为一定的质量目标,最终升华为一定的会计原则,如相关性原则、可靠性原则、可比性原则和及时性原则等¹⁹。对会计信息的质量的多方面要求,决定了会计信息的质量目标的多元性,并进而决定了会计原则的复合性¹⁹。然而,由于会计信息的质量目标并非在所有情况下都协调一致,有时甚至发生冲突¹⁹。因此,会计原则间便会发生运用上的矛盾,如在某些情况下,保证了会计信息的相关性原则,会影响信息的可靠性,而过于偏重可靠性原则,又会对信息的相关性产生不利的影响¹⁹。在这种情况下,不同时期、不同会计人员所提供的会计信息可能缺乏一个比较稳定的判断信息有用性的基础,“跟着感觉走”,势必使会计信息与其所描述的客观现象形成偏差¹⁹。

7) 与第6)点情况相似,就会计上的修订性惯例而言,它也是导致会计信息模糊性的重要原因¹⁹。会计上的修订性惯例包括重要性原则、稳健性原则、实质重于形式原则和成本效益原则¹⁹。重要性原则要求我们重点对重要的项目加以考虑;稳健性原则要求我们对负债、费用较之资产、收入作更谨慎的处理;实质重于形式原则明确地提出了在某些情况下对经济业务形式上的一定程序背离是许可的;成本效益原则更是要求我们忽略信息提供成本高于效益的某些业务¹⁹。运用这些原则的结果也必然使会计信息与客观现象产生背离¹⁹。

8) 就会计核算的本质而言,会计核算是不能真正做到精确地反映物质运动的¹⁹。因为会计用价值形式反映物质运动,而这种反映是借助于货币形式的价格来完成的,而价格又是经常背离价值的,所以会计所反映的数据是相对的,一时一点上的¹⁹。这是物质运动与价值运动相互依存又相互背离的结果,所以说会计核算中的模糊现象是不可避免的,这也正是会计信息模糊性最本质的原因¹⁹。

3 减少会计信息模糊性的对策

从上述分析不难看出,会计信息的模糊性是普遍存在的,是不以人的意志为转移的,它对会计信息的质量产生了消极影响——使会计信息的相关性和可靠性降低,从而影响信息使用者利用会计信息进行财务评价和其他经济评价的有用性,使有关决策出现失误¹⁹。那么我们该如何处理好会计信息的模糊性与会计信息质量之间的关系呢?笔者认为,正确的态度应是,在承认会计信息模糊性的同时,对会计信息准确性的要求也应高度重视,并尽可能降低会计信息的模糊度¹⁹。具体而言,可从以下几方面入手:

1) 会计工作者应当在思想上、认识上树立科学的、实事求是的态度,根据信息反映对象的不同特征和会计计量的技术条件,提出不同的计量要求,宜粗则粗,宜细则细,决不应超过客观条件盲目追求高精度¹⁹。事实上,过分的精确反而会造成假帐真算,数字游戏,进而更加模糊;适度地模糊反倒更精确¹⁹。

2) 必须将“模糊”与“虚假”彻底划清界限¹⁹。必须明白,“模糊”是针对真实的会计信息而言的,是真实基础上的模糊(无法精确),是不可避免的;而“虚假”则完全与真实性相背离,如人为地调节成本和利润,这纯属谬误,是一种违反国家财经法规和制度的舞弊行为,应该坚决制止¹⁹。

3) 采取一些具体措施,切实保证会计计量的精确性,如:

a. 改革会计核算方法,提高核算质量,如实反映企业的经济活动情况;

b. 加强会计基础工作的管理,降低原始会计信息的失真度;

c. 针对不同情况,采取不同手段,降低信息的模糊度¹⁹。比如,在财产估价上,为防止估价方法的随意变更,要求在会计核算上遵循一致性原则;在物价上涨的情况下,为了减少决策失误,可以从当前的实际出发,在保持有关各方面原有利益格局的情况下,通过补充报表来显示资本的侵蚀和利润的虚增情况;为了缓解流动资金侵蚀问题,可以在存货计价上,采取“成本与市价孰低法”、“后进先出法”等会计方法加以解决,等等¹⁹。因此,一方面我们在实际工作中没有必要花费大量的精力去强求会计信息的绝对真实性,另一方面我们又要尽可能地提高会计信息的准确性,降低会计信息的模糊度¹⁹。这二者之间是一个辩证统一的关系;

d. 及时、全面地进行会计信息披露,特别是加强会计变更(包括会计政策变更、会计估计变更)的揭示,提高会计信息的可靠性和决策有用性;

e. 提高企业经管人员和财会人员的业务素质,从而能作出更接近客观实际的估计和判断¹⁹。

参 考 文 献

- 1 孟凡利,周经昌. 会计信息论. 北京:中国物价出版社,1996. 317~319
- 2 葛家澍,裘宗舜. 会计信息丛书(第二辑). 北京:中国财政经济出版社,1996. 443~447
- 3 刘殿庆. 浅议模糊理论在会计核算中的应用. 现代会计,1995(1):9~10
- 4 李北雁. 会计计量的精确性与会计信息的模糊性. 财会月刊,1996(6):38
- 5 浙江省中青年会计理论组. 如何看待会计信息的真实性. 现代会计,1996(5):18~19