

企业财务报告质量影响因素及其经济后果研究

王国强

国网河北省电力有限公司, 河北 石家庄 050000

摘要： 本文探讨了影响企业财务报告质量的因素及其经济后果。通过对文献的综述和实证分析，识别出公司治理结构、内部控制制度、财务报告透明度和会计人员素质作为关键影响因素。研究发现，前三者对财务报告质量有显著影响，而会计人员素质的影响不明显。此外，研究还考察了不同行业和公司规模下的影响因素差异，并据此提出政策建议。

关键词： 财务报告质量；影响因素；公司治理结构；内部控制制度

A Study on the Factors Influencing the Quality of Enterprise Financial Reporting and Its Economic Consequences

Wang Guoqiang

State Grid Hebei Electric Power Co., Ltd., Shijiazhuang, Hebei 050000

Abstract： This article explores the factors that affect the quality of corporate financial reporting and their economic consequences. Through literature review and empirical analysis, key influencing factors were identified as corporate governance structure, internal control system, financial reporting transparency, and accounting personnel quality. Research has found that the first three factors have a significant impact on the quality of financial reporting, while the impact on the quality of accounting personnel is not significant. In addition, the study also examined the differences in influencing factors across different industries and company sizes, and based on this, proposed policy recommendations.

Key words： financial report quality; influencing factors; corporate governance structure; internal control system

引言

随着全球经济一体化，企业财务报告成为各方关注的焦点，其质量直接关系到各方利益和社会资源配置。尽管近年来会计准则国际化和企业财务报告监管加强，但我国企业财务报告质量问题仍频繁出现。企业可能出于各种原因进行选择性披露，导致财务报告失真，而即使报告符合准则和监管要求，信息不对称和审计师素质参差不齐等问题也可能影响财务报告质量。

一、企业财务报告质量的概念与影响因素

（一）企业财务报告质量的概念

企业财务报告质量是指企业编制的财务报告是否能够真实、完整、准确地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息，以及这些信息是否能够满足投资者、债权人、政府监管部门等利益相关者的需求和期望。财务会计报告是企业向外部传达信息的载体，反映了企业一定期间的财务状况和经营成果，财务报告质量的高低对企业来说至关重要。^[1]

- 准确性：财务报告所反映的信息是否真实、准确、完整、准确、及时、可靠，以及是否符合会计准则和法律法规的要求。
- 可靠性：财务报告的信息应具备可信度、可比较性和决策相关性，以增强利益相关者对企业信任，便于比较分析，并对决策产生积极影响。

（二）企业财务报告质量的影响因素

企业财务报告质量的影响因素可以从以下几个方面进行

考虑：

- 内部因素：企业的内部管理制度和控制机制，如内部审计、风险管理、内部监督等，直接影响财务报告的质量。健全的内部控制制度有助于防止和发现错误和舞弊，从而提高财务报告的质量。
- 外部因素：市场需求、竞争情况、法律法规、行业文化和道德标准等外部环境因素也会影响财务报告的质量。
- 财务报告处理过程：会计人员素质、审计和审核程序、信息披露等财务报告处理过程直接影响其质量。
- 利益相关者：投资者、债权人、政府监管机构等利益相关者对财务报告质量的关注和要求，促使企业注重提高财务报告的质量。
- 企业规模和性质：大型企业和国有企业因其组织结构和内部控制制度较为完善，财务报告质量较高；小型企业和民营企业则因组织结构简单、内部控制制度薄弱，财务报告质量相对较低。^[2]

（三）企业财务报告质量影响因素内部影响因素

1. 内部控制制度：健全的制度能防止舞弊，提高财务报告质量；缺陷则可能导致质量下降和风险。

2. 财务报表结构：合理的结构能反映企业财务状况，提高报告质量；问题可能导致信息失真，影响决策。

3. 财务报告编制人员素质：高素质人员能识别问题，保证报告质量；低素质可能导致质量下降和风险。^[3]

4. 企业内部审计：良好的审计能发现报告问题，提高质量；缺陷可能导致质量下降和风险。

（四）企业财务报告质量影响因素外部影响因素

企业财务报告质量受到许多外部影响因素的影响，下面列出了其中的一些：

1. 市场竞争压力：在竞争激烈的市场环境下，企业可能会为了获得竞争优势而选择掩盖财务真相或进行财务操纵。因此，市场竞争压力是影响财务报告质量的一个重要外部因素。

2. 政策环境：政府政策和法规对企业的财务报告有着重要的影响。例如，税收政策和会计准则的改变可能会导致企业财务报告的质量和准确性发生改变。

3. 经济环境：经济环境对企业财务报告的质量也有很大的影响。例如，经济不景气可能会导致企业收入下降，从而影响财务报告的质量。

4. 社会和文化因素：社会和文化因素也会影响企业的财务报告质量。例如，企业可能会受到社会道德和伦理观念的影响，从而影响其财务报告的质量和准确性。

5. 媒体和公众压力：媒体和公众对企业的财务报告质量也有很大的影响。如果企业财务报告存在问题，可能会受到媒体和公众的曝光和批评，从而影响企业财务报告的质量。^[4]

6. 内部管理制度：企业内部管理制度对企业财务报告质量也有很大的影响。例如，内部控制制度不健全可能会导致财务报告存在错误和漏洞。

（五）影响因素的重要性与相互作用

企业财务报告质量是指企业财务报告的准确性、完整性和可靠性，是企业进行资本运作、投资者决策和监管机构监管的重要基础。影响企业财务报告质量的因素很多，下面是其中一些重要的因素及其相互作用：

1. 财务报告的编制方法和标准：企业财务报告的编制方法和标准是影响质量的重要因素。不同的编制方法和标准会导致不同的财务报告结果，从而影响投资者的决策和监管机构的监管效果。

2. 管理层的意图和行为：企业管理层的意图和行为也会影响财务报告质量。如果管理层有故意隐瞒利润、虚增资产等行为，就会导致财务报告质量下降。

3. 内部控制制度：内部控制制度是企业财务管理的重要组成部分，也是影响财务报告质量的重要因素。如果内部控制制度不健全，就会导致财务报告的质量下降。^[5]

4. 外部环境因素：企业所处的经济环境、政治环境、法律环境等也会影响财务报告质量。例如，政治风险、法律法规变化等

可能会导致企业财务报告的编制难度增加，从而影响财务报告的质量。

二、企业财务报告质量的影响后果

（一）企业财务报告质量对投资者的影响

1. 误导投资者决策

企业财务报告质量低下，可能导致投资者对企业的真实财务状况产生误解。投资者在做出投资决策时，会依据企业财务报告所提供的信息来判断企业的经营状况、盈利能力和财务风险等。如果财务报告质量不高，投资者可能会对企业的真实状况产生错误的判断，从而导致投资决策的失误。

2. 影响投资者信心

财务报告质量问题容易导致投资者对企业的信任度下降，从而影响投资者的信心。投资者信心是资本市场发展的重要基础，如果投资者信心受损，可能会导致企业融资困难，资本市场的稳定受到影响。

3. 损害投资者利益

企业财务报告质量低下，可能导致投资者遭受经济损失。投资者在做出投资决策时，会依据企业财务报告所提供的信息来判断企业的经营状况。如果财务报告质量不高，投资者可能会遭受意想不到的经济损失。^[6]此外，财务报告质量问题还可能导致企业遭受监管部门处罚，影响企业的声誉和市场地位，从而影响投资者的利益。

4. 影响企业形象

企业财务报告质量低下，可能导致企业形象受损。投资者、债权人、供应商等利益相关者会关注企业的财务报告质量，企业如果出现财务报告质量问题，可能会导致利益相关者对其产生负面印象，从而影响企业形象。

（二）企业财务报告质量对企业的影响

1. 影响投资者决策：高质量的财务报告有助于投资者做出明智的投资决策，而低质量的报告可能导致错误决策和投资损失。

2. 影响企业信誉和声誉：高质量的财务报告提升企业财务透明度和诚信度，增强投资者信任，提高声誉；低质量的报告则降低信任，损害声誉。

3. 影响融资和投资：高质量报告有助于企业获得融资和吸引投资者，低质量报告则可能增加融资难度，减少投资。

4. 影响税收和监管合规：高质量报告有助于企业满足税收和监管要求，降低风险；低质量报告可能导致税收和监管风险，甚至法律诉讼和处罚。

（三）企业财务报告质量对社会的影响

1. 增强社会诚信意识：企业财务报告质量的提高，有助于增强社会公众对企业诚信的认知，进一步推动整个社会诚实守信氛围的营造。在财务报告质量得到保证的情况下，企业相关信息披露的真实性、准确性和完整性得到提高，有利于树立企业良好的公众形象，从而增强社会诚信意识。^[7]

2. 维护市场秩序：企业财务报告质量的提高有助于减少企业

财务报表的误导性信息，使市场参与者能够更加准确地判断企业的经营状况和财务状况，有利于维护市场秩序，降低市场风险。

3. 促进资源配置优化：企业财务报告质量的提高，有助于企业之间进行更加公平、公正的竞争，有利于优质资源在更广泛的领域得到应用，进而促进资源配置的优化。

4. 强化企业社会责任：企业财务报告质量的提高，有利于企业更好地履行社会责任。真实、公正的财务报告可以增强投资者、债权人、政府监管部门等利益相关者对企业的信任，从而有利于企业获得更多的合作机会和融资渠道，进而更好地履行社会责任。

5. 提高金融体系稳定性：企业财务报告质量的提高，有助于降低金融体系的风险，提高金融体系的稳定性。在金融体系中，企业财务报告是重要的信息来源，真实、公正的财务报告有助于金融机构更好地判断企业的信贷风险和市场风险，从而降低金融体系的风险。^[8]

6. 增强社会信任：企业财务报告质量的提高，有助于增强社会公众对企业诚信的信任，推动社会信任体系的建立和完善。社会信任是社会和谐稳定的重要基石，企业财务报告质量的提高有助于增强社会信任，从而促进社会和谐稳定。

三、企业财务报告质量的监管与改进

（一）我国企业财务报告质量的监管体制

我国企业财务报告质量的监管体制主要包括以下几个方面：

1. 法律法规体系：我国《企业会计准则》和《上市公司信息披露管理办法》等法律法规对企业的财务报告质量提出了明确的要求。这些规定明确了企业财务报告的内容、格式、程序等方面的要求，为财务报告质量的监管提供了法律依据。

2. 监管机构：我国企业财务报告质量的监管机构主要包括中国注册会计师协会（CICPA）和中国上市公司协会。这些协会负责对会员单位执行财务报告质量相关规定，进行行业自律，同时向监管部门报告有关情况。

3. 监管部门：我国财政部门（现在已经改名为国家财政部门）作为企业财务报告质量的主管部门，负责监督、指导、检查企业财务报告的编制和披露。^[9]此外，证监部门也会对上市公司的财务报告进行监管，确保其质量符合相关信息披露要求。

4. 审计机构：审计机构是企业财务报告质量的重要监督者。审计机构对企业的财务报告进行独立、客观的审计，揭示潜在的财务报告质量问题，为企业提供一个公正、有效的内部控制环境。

5. 信息披露监管：我国对企业的信息披露进行了严格的监管，要求企业按照相关规定，真实、完整、准确地披露与财务报告相关的信息。监管部门会定期对企业的信息披露情况进行检查，对存在问题的企业进行纠正。

（二）企业财务报告质量的改进策略

企业财务报告质量的改进策略如下：

1. 加强内部控制：企业应加强内部控制，建立完善的财务报

告审核程序，确保财务报告的真实性、准确性和完整性。同时，企业应制定相关的内部审计和风险控制制度，对财务报告进行有效的监督和检查。

2. 提高财务报告的透明度：企业应提高财务报告的透明度，向投资者和监管部门提供充分、准确的财务信息，增强投资者对企业的信任。企业应采用更加规范和透明的财务报告格式，同时，应定期披露企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息。

3. 加强员工培训：企业应加强员工的财务报告知识和技能的培训，增强员工的财务报告意识和职业道德。^[10]企业应组织相关的培训和宣传活动，加强对财务报告的理解和应用，提高员工的职业素养和责任感。

4. 建立完善的财务报告审核机制：企业应建立完善的财务报告审核机制，对财务报告进行严格的审核和监管。企业应设立专门的审核部门，制定相关的审核标准和程序，对财务报告进行有效的审核和监管。

5. 加强外部监管：企业应加强外部监管，接受政府、行业协会和投资者等外部监管机构的监督和管理。企业应按照相关法规和标准，及时披露财务信息，接受外部监管机构的检查和评估，提高财务报告的质量和可靠性。

结束语

本研究探讨了影响企业财务报告质量的因素及其对投资者的经济后果。发现公司治理、内部控制、管理层道德、审计师素质等对财务报告真实性、准确性和可靠性有直接或间接影响，进而影响投资决策。高质量财务报告有助于投资者更准确评估公司状况和风险，而低质量报告则增加投资者风险。这为提高财务报告质量、加强内部控制和投资者决策提供重要参考。

参考文献

- [1] 谷玉芳. 企业财务会计报告质量影响因素及措施 [J]. 大众投资指南, 2022, (20): 134-136.
- [2] 郭莉平. 扎根理论下企业财务报告质量影响因素研究 [J]. 北方经贸, 2022, (09): 82-85.
- [3] 姚娜. 企业财务会计报告质量影响因素及改进措施 [J]. 财富生活, 2022, (04): 127-129.
- [4] 姚娜. 企业财务会计报告质量影响因素及改进措施 [J]. 财富生活, 2022, (04): 127-129.
- [5] 宁美军, 朱丽. 财务报告质量研究可视化分析及其在我国的逻辑——基于科学知识图谱的方法 [J]. 财会通讯, 2019, (13): 39-47. DOI: 10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2019.13.009.
- [6] 汤泰劼, 马新喙, 宋献中. 财务报告重述与金融市场稳定——基于股价崩盘风险的视角 [J]. 会计研究, 2021, (11): 31-43.
- [7] 袁雪霁. 新债务重组准则对企业财务报告的影响研究 [J]. 今日财富, 2021, (20): 163-165.
- [8] 陈祥. 新租赁准则对承租企业的财务影响 [D]. 重庆大学, 2021. DOI: 10.27670/d.cnki.gcqdu.2021.004496.
- [9] 许汝俊, 王霞, 徐明亮. 财务报告信息可比性影响分析师私有信息获取吗? [J]. 证券市场导报, 2021, (08): 26-35.
- [10] 于晓曼. 财务报告供应链主体关系对企业财务报告质量的影响分析 [J]. 环渤海经济瞭望, 2021, (06): 13-14. DOI: 10.16457/j.cnki.hbhjtw.2021.06.007.