

XBRL 技术下自愿性信息披露质量对公司治理影响研究

Research on the Effect of Voluntary Disclosure Quality on Corporate Governance Under the XBRL Technology

王龙梅

Longmei Wang

中山职业技术学院
中国·广东 中山 528400
Zhongshan Polytechnic,
Zhongshan, Guangdong, 528400, China

【摘要】会计信息可信度不高一直是困扰证券市场的一个突出问题,会计舞弊事件更是层出不穷。论文从 XBRL 技术下会计信息质量和公司治理间的关系角度入手,分析了信息失真的深层原因,并探讨了自愿性信息披露质量与公司治理之间的关系,这对上市公司提高公司治理理念,深化理论研究成果具有实际意义。

【Abstract】The low credibility of accounting information has always been a prominent problem in the securities market, and the accounting fraud events are emerging in an endless stream. From the angle of the relationship between the quality of accounting information and the corporate governance under the XBRL technology, the paper analyzes the deep reason of information distortion, and discusses the relationship between the quality of voluntary disclosure of information and corporate governance, which have practical significance for the listed companies to improve the corporate governance concept and deepen the theoretical research results.

【关键词】XBRL 技术;公司治理;会计信息披露

【Keywords】XBRL technology; corporate governance; accounting information disclosure

【DOI】<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i1.678>

1 引言

XBRL(eXtensible Business Reporting Language)技术是通过互联网生成和传输商业报告的语言标准,XBRL 对会计信息披露带来的影响被称为会计发展上的“第四次革命”。中国也被列为最早使用 XBRL 技术的国家之一,并且在 XBRL 理论研究和实务应用研究中名列前茅。

XBRL 的核心价值体现在改善与提高会计信息整体质量上,而会计信息质量问题历来是全世界会计学者关心的热点问题。一方面,会计信息是投资者进行投资决策时的重要依据,质量高的会计信息可以为信息使用者提供恰当的引导,为

决策提供依据,从而使其做出适当的判断;另一方面,中国从 XBRL 技术实施产生影响的角度出发开展的研究较少,特别是 XBRL 技术下会计信息质量和公司治理关系的研究基本为空白。因此,论文对 XBRL 的应用进行研究,对改善与提高会计信息整体质量具有理论指导意义。

2 研究意义

①会计和相关行业从业人员分享 XBRL 技术带来的收益,规避 XBRL 技术风险。XBRL 的相关理论仍未成熟,XBRL 会计信息的价值优势在中国尚未得到充分发挥,XBRL 技术目前在业内仍处于前沿的研究领域,在未来更加重视监管的环

境下,势必会得到不断充实和扩展,应取其利,避其害。

②完善会计信息质量的衡量以及评价标准,进一步整合公司治理和自愿性信息披露质量的相关理论。会计信息质量反映了一个公司披露信息的透明程度。因此,应健全会计信息质量评价体系以及标准。会计信息质量理论横跨会计学、经济学以及金融学三个领域,目前为止,还没有一个完善的会计信息质量理论体系。论文的研究进一步拓展了公司治理和会计信息质量的研究范围。

③加大监管力度的同时,培养 XBRL 复合型人才。今后,在推广 XBRL 技术方面,政府和监管机构的作用会逐步凸显,而论文对于 XBRL 技术下会计信息披露质量和公司治理相关关系的研究为监管机构加强监管力量提供了理论支持。目前人们对于 XBRL 技术认知度不高,很多会计和审计人员缺乏对此项技术的了解,因此,XBRL 的培训教育已迫在眉睫。未来,计算机和会计专业特别是懂得 XBRL 技术的复合型会计人才势必会受到人才市场的青睐。

3 研究现状

自从注册会计师霍夫曼研究 XBRL 技术开始,很多组织积极参与并开展研究,随着研究的逐渐深入,取得了阶段性的研究成果。

美国方面,证监会主席一直重视研究数据之间的关系并致力于促进数据的应用。证券交易委员会于 2009 年 1 月 30 日颁布了《应用交互式数据,改善财务报告》的相关规定。规定要求公司要关注会计信息披露的内容和形式,在上交财务报表外,同时还需出示以交互式数据格式为编制基础的主表,主表中要囊括各项明细表和财务报表附注,并且需要及时对外披露基于 XBRL 技术的财务会计报告。

加拿大方面,在多方努力配合,政府支持鼓励下,已经披露了 XBRL 分类标准,政府希望可以将 XBRL 作为财务会计报告中公认的会计原则的分类标准。

欧盟方面,欧盟银监会在 2010 年 3 月 25 日部署的工作计划中最重要的项就是研发财务会计报告的 XBRL 技术分类标准,与此同时,明确要求建立对财务报告监管的协调机制。

中国方面,在 XBRL 技术下会计信息质量和公司治理关系的文献并不多见,大部分是通过实证研究,从公司治理机制角度出发研究与会计信息披露质量的关系。

杜兴强在《会计信息、公司治理与产权博弈》一文中,从会计信息产权角度出发,展开了公司治理与会计信息质量的相关关系的研究。在文章中他披露了因为国有上市公司用脚投票的机制没能发挥应有的作用,造成了国有上市公司会计信

息产权存在着非常典型的畸形现象^[1]。

王立彦、刘军霞在《上市公司境内外会计信息披露规则的执行偏差》一文中通过实证研究,对 A-H 股双重财务报告差异与公司治理之间的相关关系进行了检验,发现公司治理机制对会计信息披露质量存在着显著影响^[2]。

于富生在《公司治理影响公司财务风险吗》一文中探究了公司治理与企业财务风险的关系,这篇文章表明上市公司的公司治理结构对财务风险确实具有一定程度的影响^[3]。

研究表明,会计信息披露质量对公司治理确实有显著的影响。大部分研究关注的是治理结构的若干方面对会计信息质量带来的影响,而这些研究大多停留在理论阐述层面,就公司治理质量如何影响会计信息质量鲜有明确结论,特别是在 XBRL 技术下关于会计信息披露质量与公司治理关系的研究成果就更加缺乏。

4 研究的创新之处

4.1 延伸了自愿性信息披露研究的深度

信息披露质量对公司治理的影响是论文的研究重点。在实施 XBRL 技术后,业内对于此领域研究仍然很少,本课题丰富了会计信息披露研究范畴。

4.2 刷新了公司治理与自愿性信息披露质量关系研究的高度

在过往的研究中,不乏公司治理与会计信息披露质量关系研究的范例,但是随着 XBRL 技术的推广,新的问题随之产生,在 XBRL 技术不全面仍需发展的局面下,监管力量的加强势在必行。论文为加强监管力量提供了强有力的理论依据。

4.3 延伸和发展了公司治理与自愿性信息披露质量关系的研究视角

在公司治理理论不断发展的过程中,作为公司战略的一个分支,通过会计信息披露质量可以窥探企业公司治理的效果,而研究二者关系的文献大都集中在理论研究的领域,对于实证的研究涉及的较少。论文从新的角度探析了 XBRL 技术下自愿性信息披露质量和公司治理的关系,为后续研究打开了新的视角。

参考文献

- [1]杜兴强.会计信息、公司治理与产权博弈[J].财会通讯,2003(4):56.
- [2]王立彦,刘军霞.上市公司境内外会计信息披露规则的执行偏差--来自 A-H 股公司双重财务报告差异的证据[J].经济研究,2003(11):78.
- [3]于富生,张敏.公司治理影响公司财务风险吗[J].会计研究,2008(10):12.