

# 公司治理与会计信息质量的相关性研究

李 宁

(国信证券内蒙古分公司, 内蒙古 呼和浩特, 010000)

## 一、引言

随着我国由公有制经济向私有制和公有制混合经济转变, 我国经济增量逐年攀升, 现在私有制经济在我国经济体制中的占比已越来越大, 并成为了我国最重要的经济形式之一。公司治理和会计信息质量之间存在相互影响的关系, 为了让私有制经济在市场经济中发挥出更大的作用, 投资者和债权人需要对公司治理进行优化, 以此来改善信息质量低下的现状。如果会计信息质量能得到提升, 那么公司制度会变得越发科学, 而科学的公司制度反之也能为会计信息质量的持续提升打下坚实的基础。

## 二、公司治理和会计信息的作用

### (一) 公司治理的作用

公司只有具备良好的治理手段和完善的规章制度, 才能让自身实现健康发展, 并让有能力的人进入董事会, 为公司目标的实现奠定基础。高效的公司治理可以促进公司股权结构的合理化, 并加强公司的内部控制, 降低公司的代理成本, 增强公司的核心竞争力, 提高经营业绩, 实现公司的可持续发展。

### (二) 会计信息的作用

公司经营者和投资者所掌握的信息是不同的, 前者掌握大量公司信息, 而后者则缺乏足够的信息来判断公司的走向。对此, 通过会计信息的披露能有效改善投资者和经营者两者间信息不对等的状态, 从而让投资者能更好地了解公司内部情况, 以便作出相应的经济决策。

同时, 债权人根据会计信息, 能对公司能否按时还债作出正确的评估。社会公众根据会计信息, 则能对公司的盈利能力有全面的认识。另外, 会计信息也能为公司的决策提供参考。公司内部之所以对会计信息的需求如此迫切, 就是因为会计信息能为公司决策提供重要的支持。借助会计信息, 管理层能对公司的偿债能力和支付能力等进行评估, 然后针对公司以后的发展走向制定科学决策。当然, 会计信息对公司来说除了具有以上作用之外, 还能对公司的结构调整和优化提供一定的参考。通过会计信息的分析, 管理层能发现目前公司结构和生产上的不足, 从而有针对性地进行调整。

## 三、公司治理和会计信息质量之间的关系

### (一) 高质量的会计信息是公司进行良好治理的前提

信息是按照一定规则对主体行为进行描述的一种方式, 它被认为是评估公司价值和公司未来获利能力的重要指标。依托财务信息能解决经营者和投资者之间信息不对称的问题, 良好的财务信息能提升社会资源的配置效率, 并让资本市场的作用得到进一步加强。公司治理和会计信息之间密切相关, 高质量的财务信息能让公司治理更加高效, 并有效抑制内部人控制的情况发生, 同时有助于社会公众了解公司的内部情况。

### (二) 公司良好的治理环境是让会计信息真实的保证

会计信息和公司治理之间是难以分割和互相影响的, 公司治理理论认为, 透明性是公司治理的重要因素之一, 透明性指的是公司必须要对财务信息进行内部披露。从这一点就可以看出两者之间的关系, 公司治理对会计信息的真实性有促进作用, 只有保证公司具备良好的治理环境, 才能让会计信息呈现出公司经济运行中原本的模样。

## 四、让公司治理趋于完善和提高会计信息质量的手段

### (一) 通过让公司治理更加完善的方式来提升会计信息质量

#### 1. 降低国有股的比例, 加大股权流动性

我国上市公司的股份中, 国有股份在所有股份类型中占比最大, 这虽然能帮助我国把控上市公司走向, 但缺陷在于该现状一方面会让上市公司的治理结构出现矛盾和冲突, 另一方面也会让上市公司的决策处于国家的控制之下, 从而影响私有制经济应有作用的发挥。降低国有股在上市公司中的比例后, 一方面能对上市公司的股权结构进行优化, 让股权结构更加科学和合理; 另一方面, 也能加快上市公司股权多元化的进程。通过国有股份的减持, 大小股东能平等地参与股东会, 从而实现公司内部决策的均衡性, 并达到加强董事会、股东会监管的

目的。另外,这种方式也能制约上市公司常见现象“内部人控制”的产生,从而减少大股东操作会计信息和对会计信息进行篡改的行为产生。

### 2. 报酬机制应该涵盖激励和约束的双重作用

很多大公司高管的薪酬都和公司业绩挂钩,公司的财务指标表现越好,高管所获取的利益就会越大。因此,一些上市公司的高管会在利益的驱动下,篡改财务报表,对会计信息进行虚假包装。为应对这种情况的产生,上市公司的报酬机制应该避免将短期的时间跨度和高管的利益捆绑在一起,而可以选择通过采取股票或者期权的方式,让高管意识到唯有将公司做大做强,才能让自己的利益最大化。上市公司可以采取以下两种手段:“福利软手铐”和“年薪制度”。“福利软手铐”指的是,上市公司应利用高福利的方式,将上市公司和高管之间的利益长期捆绑在一起,通过多层次的福利措施来建立起公司和高管之间的长远契约关系,从而避免高管篡改会计信息情况的发生。“年薪制度”是指通过年薪的计酬方式来建立长期的激励机制,这能在一定程度上减少职业经理人操作财务的现象发生,并赋予职业经理人较强的动力来持续为公司服务。

### 3. 提高独立董事在董事会中的占比,增强董事会的独立性

一方面,独立董事能对公司治理产生积极作用,其能让公司的规章制度变得更加科学和合理化;另一方面,独立董事也能保证会计信息的质量,使会计信息更加准确,以此通过会计信息充分反映出公司的真实运行状态。除此之外,独立董事因为和股东会以及董事会中的成员没有太多利益牵扯,所以独立董事在决策时能保证客观和中立,始终以公司利益为第一准则。另外,值得一提的是,独立董事还能对中小股东起到保护作用,虽然股东的利益一般都是捆绑在一起的,但有时候也会出现短期利益和长期利益间难以调和的矛盾。如果没有一定的保护机制,则中小股东的利益容易受到侵害。独立董事正扮演着中小股东的保护者角色,他能对公司的经营者起到监督作用,从而保持股东会成员的权利均衡。

## (二)健全外部经营环境来提高会计信息质量

### 1. 完善会计师审计制度

过去我国的注册会计师市场上时常会出现徇私舞弊的现象,但随着近些年的脱钩清理,该现象已经得到了显著改善。不过,值得注意的是,该现象虽然有所好转但是并没有完全杜绝,要想彻底规避

审计舞弊的现象发生,需从以下几个方面入手:第一,进一步完善审计体系。目前我国的审计体系还存在较多漏洞,易被徇私舞弊者钻空子。第二,加强注册会计师的职业修养。注册会计师的职业道德素养较低是导致徇私舞弊类事件频繁发生的内因,除了要避免营造出滋养该类事件发生的温床外,还要对注册会计师进行职业道德教育和熏陶,使他们自觉意识到造假和徇私舞弊的错误性,从而消除徇私舞弊的念头。第三,有关部门应该对此类事件加强处罚力度,同时对事务所和注册会计师加大监督和审查力度。只有让造假的成本和代价增加,注册会计师才能谨慎行事,减少造假行为的出现。

### 2. 完善外部资本市场的规章制度

完善资本市场应该从以下几方面入手:首先,政府应该对投资市场的参与主体的行为进行规范。市场中的投资者包含两类,一类是个人投资者,另一类则是机构投资者。在这两类投资者中,个人投资者的问题最大,个人投资者往往存在不理智、盲目跟投的现象。对此,政府应当采取一些有效措施来增加市场中机构投资者的占比,减少个人投资者。另外,政府也需要对筹资方式进行严格监管。对于想要进入证券市场融通资金的上市公司,只有对其融资行为进行严格监管,才能保证上市公司的行为符合规范,以推动证券市场良性发展。最后,政府也需要对证券市场中的中介机构进行科学监管,如会计师事务所、律师事务所等。政府只有对中介机构的组织形式和管理体系进行科学管理和监督,才能确保其不被外部因素所影响,从而维持客观公正的运行体制。

## 五、结束语

公司只有对会计信息和公司治理进行良好统筹,才能让公司在符合规章制度的前提下实现利益的最大化。提高会计信息质量,从大体上讲有两种方法,一种是改善公司内部治理情况,另一种则是营造出良好的经商和证券交易环境。前者需要公司领导层针对不良问题进行改善,而后者则需要国家出一份力,两者只有协调出力,才能提高会计信息质量,并保证公司最大利益的获取。

【作者简介】李宁(1985.5.18—),男,内蒙古人,国信证券内蒙古分公司,研究生,职称为中级会计。