

基于IPA和SWOT模型的会计信息透明度提升研究

张芮佳

东北财经大学

DOI:10.32629/ej.v9i3.3481

[摘要] 本文以企业会计信息透明度为研究对象,采用文献研究法和模型分析法,创新性将IPA模型与SWOT模型相结合。基于委托代理理论和信息不对称理论,界定了会计信息透明度的内涵,确立了五个衡量维度。运用SWOT模型从优势、劣势、机会、威胁四个维度分析影响因素;基于IPA模型四象限分析,明确可读性与风险披露位于重点改进区,及时性在保持优势区,准确性和完整性属于高重要性中等维度。研究结论表明,将IPA模型与SWOT模型相结合能够多维度分析企业会计信息透明度问题,能为提升透明度提供针对性建议。

[关键词] 企业会计信息透明度; IPA模型; SWOT模型; 会计信息质量

中图分类号: F235.19 **文献标识码:** A

Research on Enhancing the Transparency of Enterprise Accounting Information Based on the IPA and SWOT Models

Ruijia Zhang

Dongbei University of Finance and Economics

[Abstract] This paper takes corporate accounting information transparency as the research object, using literature review and model analysis methods, innovatively combining the IPA model with the SWOT model. Based on principal-agent theory and information asymmetry theory, it defines the connotation of accounting information transparency and establishes five measurement dimensions. The SWOT model analyzes influencing factors from four dimensions. The IPA model four-quadrant matrix analysis clarifies that readability and risk disclosure are in the key improvement area, timeliness maintains advantages, and accuracy and completeness belong to high importance-medium performance dimensions. The conclusion shows that combining IPA and SWOT models can analyze transparency issues from multiple dimensions and provide targeted suggestions.

[Key words] Corporate Accounting Information Transparency; IPA Model; SWOT Model; Accounting Information Quality

1 前言

1.1 研究背景

伴随着市场经济体制的日益完善和企业管理体系的不断成熟,会计信息作为体现企业特定时点财务状况和特定期经营成果的核心载体,其透明度受到投资者、监管机构等利益相关者的持续关注。近年来,我国监管部门先后出台了《企业会计准则》等政策,不断规范企业会计信息披露行为,提升信息透明度。

截至目前,我国企业会计信息透明度仍存在一定问题:部分企业的投机思想,在审计中调查出存在盈余虚增、虚假披露等危害行业发展的行为。不仅损害了利益相关者的合法权益,也影响到了生产要素市场的资源配置效率,阻碍了我国经济发展。

本文将IPA模型与SWOT模型相结合,多维度分析企业会计信息透明度问题,精准识别重点改进方向,为企业提升财务报表质

量、监管机构提供政策参考、为利益相关者维护权益提供理论指导和实践路径。

1.2 研究意义

1.2.1 理论意义

本文的理论意义体现在丰富、完善了会计信息透明度的评估与分析方法,突破了单一模型的局限性,为关于会计信息透明度相关研究提供了更加全面的思路和视角。

1.2.2 实践意义

帮助企业明确了针对会计信息透明度的程度需求、改进方式,重点掌握影响会计信息透明度的内外部因素,协助企业有效提升财务报表质量;为我国相关监管机构提供政策参考,规范披露行为;让利益相关者充分理解企业会计信息所体现的企业财务状况等信息。

1.3 研究思路

本文依照研究基础、研究目标与关键内容顺序展开思路。

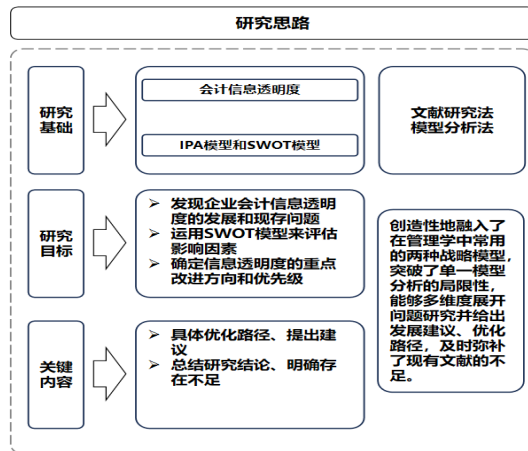


图1 研究思路图

2 理论与模型基础

2.1 会计信息透明度相关理论

2.1.1 委托代理理论

委托代理理论(Principal-agent Theory)被称之为现代企业理论的核心理论之一,立足于解决企业的两权分离(所有权和经营权)所带来的一系列问题。企业的所有者(委托人)和管理者(代理人)在公司管理措施、股权分配等方面难以避免的利益冲突,代理人为了追求自身利益最大化,会利用自己的职务之便违背道德,偏离委托人的原有目的。

会计信息直观展现委托人和代理人的重要纽带,其透明度直接影响委托人对公司的掌握程度和监督效果。通过提高会计信息透明度,能够显著抑制两权分离导致的信息不对称现象,降低代理成本和约束代理人的投机行为^[1]。

2.1.2 信息不对称理论

信息不对称理论主要研究市场交易中信息分布不均对交易行为和市场效率的影响。交易中买卖双方对信息的掌握程度会具有一定差异,导致市场效率降低,甚至最终市场失灵。结合委托代理理论,代理人作为会计信息的披露者,比委托人了解公司最真实、最全面的会计信息,而委托人在内的利益相关者作为使用者只能接收到处理过后的信息,具有明显的信息不对称性,误导经济决策^[2]。

2.2 会计信息透明度的内涵

信息披露透明度核心特征体现在五个方面:及时性,企业管理者在规定时间内及时披露会计信息;准确性,所披露的企业会计信息不存在虚假记载和重大遗漏;完整性,会计信息全面反映企业的财务状况、经营成果;风险披露,指企业需主动向利益相关者披露经营过程中的风险;可读性,会计信息表述清晰简洁,便于理解与解读。

2.3 IPA模型与SWOT模型

IPA模型(重要性-绩效分析)一般用于评估和改进服务质

量的工具,帮助企业识别需要改进的关键领域^[3],最早由Martilla和James在20世纪70年代提出。类似波士顿矩阵,执行“重要性决定优先级,绩效决定改进方向”。将评估对象划分为四象限,识别对象的优势与短板并明确改进顺序。

SWOT模型是一种战略分析方法,能够评估组织的优势、劣势、机会和威胁,从内外部动态出发来帮助组织了解自身竞争地位来进行规划。内部因素主要反映企业的资源、能力和自身缺点;外部因素反映了企业所处的行业背景、宏观经济发展等外部条件^[4]。

3 企业会计信息透明度的SWOT分析

3.1 优势(Strengths)

3.1.1 会计准则体系完善

近年来不断完善,为会计信息披露提供坚固制度支撑。我国财政部修订和统一企业会计准则,与国际会计准则逐步接轨,明确了会计信息披露的范围、内容和标准,有效控制了企业会计信息披露质量。

3.1.2 内部控制程序设计和执行贯彻有效

合理的内部控制对于会计信息质量的重要性,其明确了各岗位的职责权限,加强对会计信息在生成、审核等环节的监督和控制在,从而保障了会计信息质量^[5]。

3.1.3 会计人员的专业素质与效率

会计从业人员素质的高低决定着公司所公布财务信息的质量^[6]。会计人员具备扎实的专业知识和丰富的实践经验,为提升会计信息透明度提供人才支持。企业内部定期对会计人员进行培训指导,降低了违规操作风险。

3.2 劣势(Weakness)

3.2.1 会计信息披露主动性不足

有的企业执行会计信息披露仅满足监管部门的要求,只披露最低限度信息,多为被动合规。没有为利益相关者提供太多有效信息,甚至选择隐瞒,产生负面影响。

3.2.2 披露的内容不够明确

使用大量专业术语和复杂的会计数据处理,缺少意见解释。为了掩盖自身的问题,企业会故意使用模糊的表述来降低会计信息的透明度。

3.2.3 人为操纵影响信息准确性

如人为调整会计数据、利用政策漏洞来操纵企业会计利润的行为:虚增计提减值准备、调整收入的确认时点、将旗下关联公司不纳入整体财务报表。

3.3 机会(Opportunity)

3.3.1 加强对违规披露查处力度

监管机构完善了监管政策来规范会计信息披露行为,有效提升了会计信息透明度。

3.3.2 大数据、区块链等数字化技术的发展

区块链技术具有去中心化、不可篡改的特点^[7],能够令会计信息具有真实性和可追溯性;数据分析能够进行快速处理和分

3.3.3 投资者理性程度不断提高

会计信息透明度是做出科学决策的基础,能够帮助评估企业的投资价值和风险程度。投资者对会计信息透明度的关注,推动了企业主动披露准确、充足的会计信息满足决策需求。

3.4 威胁 (Threat)

3.4.1 监管区域存在盲区

监管政策多针对上市公司。非上市公司、中小型企业数量众多,缺乏有效的监管约束,严重影响了我国会计信息透明度的整体水平。

3.4.2 利益相关者的信息理解能力局限

会计信息透明度不仅取决于企业披露质量,还取决于利益相关者的信息理解能力。我国部分利益相关者的会计专业知识有限,信息解读能力不足,难以做出科学决策,一定程度上遏制了企业提升会计信息透明度的积极性。

4 基于IPA模型的企业会计信息透明度维度分析

本文选取及时性、准确性、完整性、可读性、风险披露五个核心维度作为IPA模型的评估对象,构建企业会计信息透明度的IPA评价体系。

4.1 第一象限: 重点改进区 (高重要性-低绩效)

可读性与风险披露,这两大维度对会计信息透明度具有重要性,但实际绩效较低,需要优先投入资源进行改进。风险披露维度的重要性较高,当前我国部分企业对风险信息披露不充分,对风险的影响程度、应对措施不足;可读性重要性相对中等,披露的会计信息缺乏通俗易懂的解释。

4.2 第二象限: 保持优势区 (高重要性-高绩效)

及时性维度重要性高,我国监管部门对企业会计信息披露的及时性要求严格,加大了延迟披露行为的处罚力度,避免信息滞后。企业需要持续维持效率水平,进一步优化披露流程,确保会计信息能够及时准确传递给利益相关者。

4.3 整体总结

在本文选取的五个维度中,并不包含第三、四象限的两个区域,可以看出我国企业会计信息透明度的重点改进方向在可读性和风险披露上,需要优先处理;及时性需要持续维持;准确性和完整性维度虽然未进入重点改进区,属于高重要性-中等绩效。

5 提升企业会计信息透明度的对策建议

5.1 重点改进区: 优先提升可读性与风险披露

优化信息表述,简化附注内容,用图表呈现核心信息,提升可读性;建立完善风险披露机制,梳理各类风险,详细披露风险类型、影响程度及应对措施,定期更新风险信息。

5.2 保持优势区: 巩固及时性披露优势

优化流程,明确岗位职责,加强部门协作,确保定期与临时报告按时披露;依托数字化技术,提升会计信息生成效率,实现关键信息实时披露,强化及时性优势。

5.3 高重要性中等绩效维度: 优化准确性与完整性

遵循会计准则,加强会计人员专业与职业道德培训,减少人

为错误;健全内部机制,设立独立审计委员会,杜绝盈余管理、虚假披露行为;树立主动披露意识,披露重要信息。

5.4 结合SWOT优化策略

依托内控与会计人员优势,借助监管加强、数字化发展机遇,优化信息处理流程;借助投资者需求导向,弥补披露主动性不足、可读性差等劣势;健全内部监督,应对违规成本低等威胁;规范内部管理,规避劣势与外部风险,降低违规概率。

5.5 强化多层次保障

企业层面,完善内控体系,将披露质量纳入绩效考核,加强会计人员队伍建设;监管层面,健全法规、加大违规处罚,利用数字化技术构建智能监管平台,实现监管全覆盖;利益相关者层面,提升自身信息解读能力,主动发挥监督作用;技术层面,引入大数据、区块链等技术,优化披露流程,提升信息质量与效率。

6 结语

本文以企业会计信息透明度为研究对象,进行了系统性研究,构建了相对完整的研究框架,深入剖析了影响企业会计信息透明度的内外部因素,精准定位了可读性与风险披露为重点改进区,及时性为保持优势区,准确性和完整性为高重要性中等绩效维度,为改进工作提供了明确的优先级指引。基于上述分析,本文提出了分层分类的优化路径。

然而,本文研究仍存在一定局限性:一是研究主要基于理论分析和定性研究,缺乏大样本的实证数据支撑,研究结论的普适性有待进一步验证;二是IPA模型的评估维度选取和重要性评分主要基于文献分析和主观判断,未来可结合问卷调查、专家访谈等方式提高评估的客观性。

[参考文献]

[1]杨海燕,韦德洪,孙健.机构投资者持股能提高上市公司会计信息质量吗?——兼论不同类型机构投资者的差异[J].会计研究,2012,(09):16-23+96.

[2]王冲,谢雅璐.会计稳健性、信息不透明与股价暴跌风险[J].管理科学,2013,26(01):68-79.

[3]陈晓曦.基于IPA分析法的老旧社区适老性景观更新策略研究[D].西南交通大学,2020.

[4]刘淑锐.基于波特五力与SWOT模型企业战略分析——以娃哈哈为例[J].北方经贸,2025,(06):117-119.

[5]孙德芝,徐灵恩.企业数字化转型对会计信息可比性的影响研究——基于会计信息透明度和公司治理水平视角[J].会计之友,2024,(05):38-45.

[6]鲍双红.我国上市公司会计信息透明度对资本市场资源配置关系的实证研究[D].西南财经大学,2011.

[7]佟雨菲,朱睿,李贺,等.税收征管数字化升级对企业会计信息可比性的影响研究[J].会计之友,2025,(S2):115-127.

作者简介:

张芮佳(2004--),女,汉族,辽宁省海城市人,学士,研究方向:会计学。