

## 我国上市公司会计信息披露失真的原因及对策

文/张新民 李献辉

随着经济的发展,我国企业对会计信息的披露的数量已经成为或界经济生活中的重要内容而目前在我国会计信息失真的严重性、广泛性、复杂性、隐蔽性,已经给国家宏观调控带来困难,导致国有资产流失,市场秩序混乱,国民收入超量分配,消费基金过于膨胀,金融风险急剧扩张,经济犯罪猖獗,危害着社会安定、企业生存和经济发展以及投资者、债权人的经济利益。这一切已引起了整个社会的关注,达到非治理不可的程度。因此,研究会计信息失真的原因并由此寻找对策,就成为经济发展中必须解决的一个重要问题,也是健全我国证券市场的重要条件之一。

### 一、会计信息失真原因的探讨

#### (一)从企业的角度分析

##### 1. 我国企业法人治理机构不合理、不规范,是会计信息失真的深层根源

一是国有企业进行公司制改制后,由于真正市场意义上的产权机制还未完全建立,国有股权所有者缺位问题依然存在。二是国有企业法人治理结构不规范,国有企业的管理层几乎全由政府直接任命和委派。董事会不是由股东大会选举产生,经理人员不由董事会在经理市场中选聘,而由政府或主管部门任命,这样,股东大会、董事会、监事会履行职责不到位、监督约束无效力,投资者利益无法得到保障。

##### 2. 集体利益获取型会计信息失真的责任难以追究

利益获取型会计信息失真是指通过故意违反有关的法律法规而引起的失真。就利益获取型会计信息失真来看,根据其获取利益的归属又可划分为个体利益获取型失真和集体利益获取型失真。集体利益获取型失真的单位负责人和相关的会计人员并没有从会计信息失真中获得特别的利益,通过会计信息失真所谋取利益归集体,或用于增加集体内部成员的福利,或用于集体某一方面的发展。集体利益获取型会计信息失真的直接责任者具有较高的利益一致性,往往是会计人员和经营者出谋划策交织在一起。由于集体利益获取型失真相关责任人员并没有从会计失真中获得特别的利益,在现有的体制框架内,除非会计信息失真已到了非常严重的地步,出现了非常恶劣的影响,会计信息失真惩罚成本很难施加到相关责任人员身上,这一点在证券市场上表现得特别明显。

#### (二)会计制度的制定和审计监管角度分析

##### 1. 会计制度不完善使会计舞弊有机可乘

它具体表现在两方面:一是会计制度的不健全,不配套,不具体。如政策上的漏洞,法则与制度的不统一,制度与制度之间不协调等。二是会计制度的滞后性。会计制度是根据一定时期、一定社会政治经济条件制定的,它具有相对稳定性。而现实的经济环境总是不断发展变化,新问题、新现象不断涌现。对此,会计制度的制订,修改和研究总是存在时滞问题,难以及时做出反应。

##### 2. 会计监管部门对会计工作监管不力

会计监管体系是由企业内部审计部门的内部监督;工商、税务、财政、审计等行政机关的国家监督以及会计师事务所的社会监督构成的,它们是确保会计信息真实性的三道防线。但是近几年来,随着经济的发展,整个社会对会计工作的监督职能逐渐弱化。工商、税务、财政等部门这间缺乏协调,未能通盘考虑问题,难免会出现一些监管的"空白区域"。

#### (三)社会中介机构的角度分析

##### 1. 中介机构缺乏独立性,客观上导致了会计信息失真的恶性循环

近年来,我国社会中介机构有了长足的发展,注册会计师作为社会审计的主力军,承担的审计任务越来越重,但就目前情况来看,社会审计机构的独立性远未达到市场经济发展的要求。比如,一些地方和部门对社会审计机构的业务进行不正当干预,有的甚至强制、压制注册会计师。一些独立性、原则性差的社会审计机构和审计人员见利忘义,发现企业存在违反国家财务会计规定的行为,不仅不予纠正或披露,反而为其出谋划策,"瞒天过海",不负责任地出具无保留意见审计报告。此外,现行体制下社会审计委托关系存在实质性缺陷,经营管理者是被审计人同时又是审计委托人的双重身份,决定着审计机构的聘用、续聘、收费等事项,实际成了事务所的"衣食父母",从而导致事务所在审计"交易"的契约中明显处于被动地位,难于保持其公正性。

##### 2. 注册会计师的职业判断能力和职业道德水平总体上不到位

我国注册会计师制度恢复只有二十多年的历史,同注册会计师制度成熟的国家比较,存在明显的差距。行政化管理使政府部门对注册会计师执业多头干预,以及各类审计业务资格的准入制度,不仅妨碍了注册会计师的独立执业,也造成了会计师的职业判断能力较差,职业道德水平不高。

## 二、 治理会计信息失真的对策

### (一) 从企业的方面

#### 1. 充分发挥产权明晰在规范会计管理活动中的作用

产权是企业取得市场法人资格的基本条件, 产权的明晰为会计信息目标的实现创造了重要条件, 允许和鼓励会计主体根据会计交易费用的高低, 自由地选择会计规范组合方式, 充分发挥会计规范的激励、约束及资源配置的功能, 为企业内部约束、激励机制的建立创造基本条件, 这一切又有利于保证会计信息质量, 由于企业内部存在多层次的委托代理关系, 理顺各方的利益关系, 可以避免会计舞弊行为的发生。只有产权明确, 才能财务清晰, 会计信息失真问题才能解决。

#### 2. 优化上市公司股权结构, 构造有效的公司治理结构

公司治理结构主要指现代公司制企业在领导、管理、激励、约束方面的制度和原则, 它涉及公司所有利益相关者之间在责、权、利上的划分和相互制衡, 是一种双向的、相互的控制关系和制度结构。构造有效的公司治理结构的关键是优化股权结构, 改进业绩评价模式。

### (二) 国家审计监管的方面

#### 1. 完善会计制度和相关规定

首先, 尽快制定和出台具体会计准则并继续完善会计核算制度。在认真总结现行会计准则实施情况的基础上, 根据市场经济和证券市场发展要求, 适时出台一批与国际惯例相协调、体现我国经济发展特点的具体会计准则, 进一步提高会计信息质量和透明度, 规范会计信息披露。

其次, 尽快制定与会计电算化有关的会计准则和审计准则。随着会计电算化的不断普及, 计算机与会计工作越来越密不可分。但是, 我国目前还没有这方面的会计准则和审计准则, 这是不符合国际惯例的, 也是滞后于实际工作要求的, 必然会影响新形势下会计工作的质量。

#### 2. 强化会计监督的制约机制

我们在严格司法监督的同时, 更要注重会计基础工作, 强化会计监督制约机制。会计监督制约机制是市场经济秩序和会计信息质量的重要保障, 建立完善内部审计监督制度是单位内部不可或缺的制衡机制, 一方面它能够保证会计资料的正确性和可靠性, 另一方面可以通过其对经济活动进行全面、及时的监督, 保证单位内部控制逐步完善。

#### 3. 建立完整的监督体系, 加强监督力度

上市公司的监督体系由公司外部监控机制和内部监控机制构成。内部监控机制是现代管理制度的重要组成部分, 对明确和规范企业各部分、各环节甚至各岗位的职责和行为, 对提高管理效率、保护资产的安全和完整等, 都具有十分重要的作用。

外部监控机制是通过外部的市场及管理机制来约束公司和经营者的行为, 主要包括国家法律法规和社会舆论监督、市场监督 (指资本市场、经理市场、产品市场) 和独立审计监督等方面。为防止会计舞弊行为, 应特别加强外部监督机制, 遏制会计舞弊行为的发生。

### (三) 社会中介机构的方面

#### 1. 强化对中介机构的监管, 增强中介机构的社会公信度

中介机构是确保会计信息质量方面的重要一环, 应从培养中介机构的社会公信度入手, 通过对中介机构的社会公信度的培养, 树立优秀中介机构在社会中的形象。在这方面应做到: 一是转变对中介机构的监管方式, 从主要是资格认定到执业质量的监督, 通过严格的监督真正使中介机构从争夺业务的竞争转化为切实提高执业质量和做好服务。二是从利益的诱导入手, 在企业吸收投资、进行借贷等利益活动时应有社会中介结构提供的财务审计报告, 并广泛推行利益关系的各方有相对固定、具有较高社会公信度的中介机构。

#### 2. 推行合伙执业会计师事务所, 并建立有效的内部管理制度, 提高执业质量。

推行合伙执业的会计师事务所, 允许发展个人会计师事务所。事务所应推行合伙制使注册会计师成为这个行业的竞争主体, 承担无限责任, 只有这样, 才能将注册会计师的风险意识、质量意识真正落实到实处, 同时会计师事务所从负有限责任向负无限责任转变, 便会会计师事务所自愿建立起风险防范和质量控制机制, 以达到提高执业质量的目的。

#### 3. 加强注册会计师行业建设, 推动注册会计师制度走向成熟。

为了保证注册会计师的执业质量, 规范注册会计师的执业行为, 一方面应该通过各种培训提高注册会计师队伍的业务素质与质量建设, 严格执业标准, 以适应市场经济需要; 另一方面应坚持不懈地进行注册会计师法律意识和职业道德的宣传和教育, 提高其职业道德水平。还应通过法律手段严厉打击那些违反职业道德, 与企业勾结在一起提供虚假报告的注册会计师和会计事务所, 只有这样, 才能真正发挥审计的监督作用, 体现股市的"公平、公正、公开"原则, 保证上市公司所披露的会计信息能取信于广大社会公众。

总之, 会计信息质量的好坏决定了经济信息的质量, 进而影响经济工作决策的质量。随着我国经济建设步伐的加快和入世后与国际的全面接轨, 会计信息质量要求也需要相应的不断提高。因此, 我们必须对会计信息失真问题引起足够重视, 加大对会计行业的整顿和建设, 确保会计信息的真实性。只有这样, 我国的会计工作才能步入正轨, 我国的经济建设秩序才会规范有序, 我国的

相关链接

我国上市公司会计信息披露失真的原因及对策  
浅谈上市公司治理结构研究  
解析股权资本成本  
股票的过度交易现象分析  
企业发行优先股的投资动机假设  
健全完善上市公司的社会治理机制  
上市公司会计信息失真分类治理研究  
2006年以来上市公司净利润高速增长的再分析  
我国公司法对股东派生诉讼制度的规定及完善建议

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心