

新经济环境下会计信息失真的成因与对策

文/颜文社

众所周知,真实的会计信息对企业和整个国民经济都有着不可估量的作用。然而,当今时代,会计信息失真却成为一个十分突出的问题,本文主要结合现实情况,挖掘新时期会计信息失真的深层次因素,探讨防范会计信息失真的对策。

一、会计信息失真的危害

1、传递错误信息,误导经济行为

从微观角度看,会计信息的影响渗透于企业生产经营活动的全过程,包含投资、融资、利益分配的决策、计划或控制等;从宏观角度看,会计信息的失真可能引起错误的社会经济政策出台,带来严重的社会经济问题。

2、损害各方利益,导致企业亏损

会计信息失真不仅是一种表现,其实质关系到经济利益的分配。如通过虚假会计信息的偷税、漏税,采用错误的计提、分摊方法侵占各方权益,歪曲有关资产负债数据,从不同环节不同角度传递虚假的会计信息,从而导致企业亏损、倒闭。

3、扰乱经济秩序,诱发经济犯罪

失真的会计信息使国家财力不能有效集中,影响政府职能的发挥,导致政策失误,以致扰乱社会经济秩序。经济秩序混乱的另一面是导致经济犯罪活动的产生并成为其护身符和温床。

4、会计信息失真削弱了国家财经法规的权威性

会计信息失真,使得国家财经法规在执行上大打折扣,降低了执行财经法规的力度,一定程度上是对国家财经法规的践踏。

二、会计信息失真的原因分析

会计信息失真的原因是多方面的,主要包括:

(一)会计法制不健全,执法不严

改革开放以来,我国为建立社会主义市场经济,完善企业管理制度,规范会计核算,制定了一系列的法律、法规,基本上已与国际接轨,会计法规体系已初见规模,但仍有不足之处。目前,我国会计法制建设还存在着两个方面的问题:一是会计法规制度的不相协调,法规体系还不够规范科学;二是对现有法规制度的贯彻执行不严,在违法处罚规定中,往往只是以罚代法,法律观念较为淡薄。

(二)会计理论不完善

现有的会计理论在某些方面还不能满足完全客观地反映经济业务的需要。如会计期间假设,人为地划分会计时期,其结果必然与客观事实有差距;货币计量假设,遇到通货膨胀时,会计信息就不能如实反映客观情况;重要性原则,将重要的事项单独反映,合并了相对不重要的事项,使会计信息与业务原貌有出入;谨慎原则在应用时,预计可能发生的费用和损失,少预计或不预计可能发生的收入,使会计信息带有了估计成分,影响会计信息的真实性。

(三)监督体系不健全,监督机制不完善

我国对会计信息质量的监督分为内部监督和外部监督。首先,企业的内部监督控制存在着局限性。审计人员不能过多地参与企业的经营决策,出现了许多企业的会计利润成为“厂长利润”或“经理利润”,而不是企业经营成果的真实反映,从而导致会计信息失真。其次,企业的外部监督还存在一些现实问题。从我国目前对企业会计信息监督的机制看,企业外部有政府审计监督和以注册会计师为主体的社会监督。政府审计监督主要有会计监督、财政监督、审计监督、税务监督等,各种经济监督之间监督标准不统一,管理上各自为政,功能上相互交叉,无法有机结合,不能从整体上有效地发挥监督作用。虽然近年来我国注册会计师队伍已得到迅速发展,但是除了公司企业和“三资”企业年度会计报表须审计外,集体企业、乡镇企业和私营企业等均尚未列入注册会计师法定审计业务范围。再则,由于社会中介机构之间有不正当竞争的现象和个别注册会计师综合素质较低,使有些经审计确认的会计信息仍缺乏可靠性。

(四)会计管理体制的弊端

会计人员作为企业的一员,受企业领导的控制和制约,其经济待遇、工作安排、职务任免等基本上都是由企业领导决定的。虽然《会计法》规定:“国有企业、事业单位的会计机构负责人、会计主管人员的任免应当经过主管单位同意,不得任意调动或撤换”,但主管部门并没有真正起到保护会计人员行使职权的作用,守法的会计人员遭打击报复、被撤换,出现了会计人员“顶得住的站

不住，站得住的顶不住”的现象，会计核算缺乏独立性，影响会计信息的真实性。

(五) 会计人员业务素质的局限性

首先，一些会计人员业务水平不高，缺乏科学的理论指导和严格的业务训练。会计信息质量与会计人员的业务水平有着直接的关系。会计人员是会计活动的主体，会计信息是会计人员对会计要素进行确认和计量生成的，因而免不了要对客观经济活动的一些不确定性因素进行估计、判断与推理，不同素质的会计人员所进行的估计、判断与推理往往出现不同的结果。一些素质较差的会计人员，即使遵循了会计规范，但由于其认识水平的局限性，不可避免的使计量出的会计数据脱离实际情况，使会计信息出现不实。其次，一些职业道德观念不强的会计人员，会计核算上不按会计法规的规定核算，在企业领导的授意下，弄虚作假。此外，对会计人员的日常化管理程度较低。目前，会计证的年检考核基本上流于形式，会计技术资格只要通过考试就可取得，日常考核和继续教育、知识更新成为薄弱环节。

(六) 企业业绩评价体系不合理

长期以来，对企业业绩的考核评价侧重于企业一定时期的经营结果，而不关心产生这种结果的程序或过程是否合理。企业业绩评价体系把注意力集中在利润、资产收益率等财务性评价指标上，而较少运用和分析一些相关的非财务性评价指标；只强调企业的经营结果是否达到了既定的目标、与过去和相关单位相比处于何种水平等，而忽视企业是通过什么程序或采取哪些过程来达到这种结果的。正是由于企业业绩评价体系对于结果状态的过于偏爱，以及对会计信息产生过程有所忽视，从而促使了企业短期行为、会计造假及违规交易等一系列失态运作随之发生，导致会计信息严重失真。

(七) 会计基础工作薄弱

有些单位无视《会计基础工作规范》的规定，会计机构设置不健全，会计人员配备不合理，岗位责任制不明晰，会计交接手续不规范，缺乏有效的内部管理制度，会计监督机制不健全。

当然，会计信息失真的原因还有很多方面，如企业的纳税意识不强，市场上仍然存在不正当竞争等等。

三、会计信息失真的治理对策

由于造成会计信息失真的因素是多方面的，因此应当采用多种对策进行综合治理。会计信息失真的治理对策主要有：

(一) 健全法律法规制度

《会计法》从1985年首次出台实施，到1993年初次修改，直至再修改，充分体现了党和政府十分关注会计信息的质量。新修改的《会计法》规定对提供虚假会计信息给国家、社会、投资人，并导致他人经济损失的有关人员给予重罚，详细规定处罚的具体标准，从法制角度来防范会计舞弊，杜绝会计信息失真的现象，保证会计信息质量的提高。

(二) 逐步完善会计理论

会计理论与实践发展至今已有500多年的历史，有些原则、假设虽有缺陷，但还将继续使用。我们在发展会计理论的同时，尽量减少信息失真的程度。会计与经济发展密切相关，随着世界经济由工业经济向知识经济转变，会计理论也将得到不断创新和发展，使提供的会计信息适应经济发展的需要。

(三) 加强监督力度

首先企业要建立健全以内部审核为主的内部监督体系，制定内部控制制度，建立健全合理的组织机构，发挥对会计信息的内部监督、监管作用；其次要加大财政、税务、审计、银行、证券和企业主管部门依法监督检查的力度，对于查出的违法、违纪案件决不姑息，依法处置；第三在大力提高注册会计师的政治素质、业务能力、道德水平的基础上，充分发挥中介机构的专业性社会公证和监督作用，建立和完善以注册会计师为主体的社会监督体系，并使之与财政、银行、审计、税务等经济监督部门有机地结合起来，从而建立起内部监督体系和外部监督体系有机结合的约束机制，确保会计信息质量。

(四) 改革会计管理体制

现行体制下，会计人员与单位领导之间是领导与被领导、从属与依附的上下级关系。会计人员在实际工作中，往往难于依法办事、客观真实地反映企业的各项经济指标，传递出高质量的会计信息。实行会计委派制，是对会计队伍管理体制改革的新尝试。它可以摆脱会计人员与单位领导之间的上下级关系，增强会计工作的独立性，保证会计人员依照《会计法》办事，正确行使会计职能，公正、客观、真实地反映企业的经营成果和财务状况，提高会计资料的真实性和可靠性，保证会计信息质量。同时，实行委派制，可以把会计人员放到市场竞争的氛围中去，这将促进会计人员认真地工作，更加勤奋地钻研业务，依法履行自身的职责。

(五) 提高会计人员的整体素质

首先要吸收优秀的人才加入会计队伍，选拔政治素质高、业务能力强，遵守职业道德，坚持原则、廉洁奉公、大公无私、不谋私利的优秀人员担任会计工作。其次要加强对会计从业资格证的管理，

对会计从业培训班资格要严格审批，并对其师资及教学质量进行经常性的考核、监督，以保证持证会计人员真正具备从事会计工作的能力，保证会计证的权威性、严肃性。再次应切实抓好会计人员的经常性管理和后续教育。会计人员必须不断学习、吸取、更新会计专业知识和相关知识，努力提高自己的综合素质，进一步提高会计队伍的整体水平。

(六) 改进企业业绩评价体系

企业业绩评价体系应当注重过程的合法性、合理性和科学性，考核方案设计和业绩评价指标的选择中应加强对会计信息产生全过程的考核，避免对于结果状态的偏爱，以正确引导会计工作的运行，保证提供真实可靠的会计信息。

(七) 加强会计基础工作

认真执行《会计基础工作规范》，发挥会计的核算、监督职能，按照《会计基础工作规范》的要求，规范整个会计处理过程，建立健全稽核制度、内部牵制制度、会计人员岗位轮换制度，为提供优质的会计信息报告打下良好的基础，使会计信息失真在源头就实施有效预防和控制，并把制度落到实处，取得实效。

总之，会计信息的真实性不仅是国家宏观管理需要，在经济体制转轨时期，企业要闯出自己的路子，就必须注重会计信息质量，想方设法提高会计信息的真实性，认真了解企业会计信息失真的原因，认清它的危害性，并将治理对策时刻运用于会计工作中，只有这样，才能将会计信息正确运用于企业的决策过程，使企业在市场竞争的激流中立于不败之地。

(作者单位:福建省泉州市财政局财政投资中心)

相关链接

国外并购支付方式选择理论与实证研究评述
我国商业银行收入结构改造的研究
试谈衍生金融工具风险的会计监督和管理
也谈政府还贷型收费公路项目还贷资金核算
构建完善的金融组织体系，促进新疆生产建设兵团经济增长

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