

会计信息质量问题及对策研究

文/陈君

一、序言

会计信息质量是会计信息系统的必要构成要素,保证会计信息质量是保证会计信息系统正常运行及发挥功效的前提条件。本文着重探讨影响会计信息质量的一系列问题,究其原因并且提出相应的对策。

二、会计信息失真问题及其分析

所谓会计信息失真,是指会计信息未能真实地反映客观的经济活动,给决策者的相关决策带来不利影响的一种现象。

1、会计制度本身的不完善

我国会计制度的制订无论从空间还是从时间上都缺乏一个充分博弈的过程。而且随着我国社会经济环境的变迁,新的经济情况、新的经济业务不断涌现,旧的会计规范亟待更新,新的会计规范尚未建立,会计规范中也难免有漏洞和有不完善之处。

2、企业产权中各行为主体利益冲突

由于利益主体存在着不同的利益驱动,而经营者的地位与其他利益主体相比有其独特之处,即经营者直接管理着企业,他对企业的经营、运作负直接责任,因而他有着得天独厚的信息优势。然而,基于其自身利益的考虑,经营者只会提供信息披露边际收益等于边际成本这一点的信息量,也即信息披露量满足其本身利益最大化要求。许多信息从社会利益最大化角度考虑应该披露,而经理阶层从自身利益出发;只会选择少量披露甚至不披露,从而导致会计信息失真。

3、企业中存在着委托—代理关系

企业中存在的基本的委托—代理关系是所有者和经营者之间的关系,由于二者存在信息不对称,其利益目标也不相同,经营者可能制造虚假的财务信息,以欺骗所有者,获得自身的最大利益。由于委托、代理双方各自的利益不同,导致双方的目标不同,代理人不可能完全按委托人的意图进行企业行为,利益冲突是个体使会计信息失真的直接动机;而双方信息不对称,使得代理人有机会进行一些危害委托人利益而增加自己利益的行为,从而为会计信息失真提供了可能性。

三、提高会计信息质量的对策

(一)大力推进企业产权制度的改革是提高会计信息质量的基本前提。

建立和完善现代企业制度,是整个经济体制改革的关键环节。一是明确产权,建立现代企业制度。同时,公司照章纳税,投资者按股分红,企业要通过发展生产力,改善经营管理,降低成本费用,提高经济效益,以保证会计信息的真实可靠。二是从根本上转变政府职能,真正实现政企分开,增加会计信息真实可靠性。

(二)建立健全会计监督机制是提高会计信息质量的有效手段。

1、做好企业内部监督工作。要加强内部监督责任制,提高会计监督的有效性,以保证会计核算质量。同时,建立内审机构,对会计最终产品进行符合性测试检验和监督。充分发挥内部监督的日常与全过程控制作用,把一些违法、违纪行为消灭在萌芽状态。

2、健全和完善社会监督机制。要尽快建设一支高素质的注册会计师队伍,提高注册会计师的职业道德水平及业务水平,尽可能地减少因违规执业等人为因素造成的信息失真。进一步明确社会会计监督对会计审查的结论所承担的法律风险,使社会会计监督机构真正成为社会主义市场经济的“经济警察”。

3、强化政府监督。财务部门要认真完成新《会计法》赋予其对会计工作的监督权和行政处罚权;审计部门要充分发挥审计监督作用;税务部门要加大执法力度,根据有关规定对纳税人的会计资料和其他资料进行税务检查;其他部门应根据有关法律、法规的授权和职责分工对有关单位会计资料实施监督检查,但应避免职责交叉和重复检查。

(三)明确单位负责人的责任是提高会计信息质量的根本保证。

《会计法》针对会计信息失真的情况,确立了单位负责人为本单位会计行为的责任主体,抓住了矛盾的关键。单位负责人是单位的法定代表人,代表本单位依法行使职权,所以应对本单位的会计信息质量承担责任。明确单位负责人与会计人员对本单位会计工作和会计资料应负的法律风险。责任风险的加大将促使其知法守法,主动把自己的行为纳入法律秩序的范围,有利于控制作假的源头。

(四)加强和规范会计基础工作,提高会计人员素质,是提高会计信息质量的基础。

会计人员的政治、业务素质和职业道德水平的高低，直接影响会计信息质量。对会计人员既要重视业务素质的提高，也要重视政治素质的提高。一要加强财会人员职业化管理，完善会计人员从业制度，严格确定从业任职资格的条件，并由专门机构统一负责管理和考核。二要鼓励和支持会计人员参加多种形式的进修、学习，更新、补充新知识。三要建立一套系统的会计职业道德规范，要求会计人员树立法制观念，要敢于坚持原则，做到依法办事（作者单位：河北省唐山市园林绿化管理局）

相关链接

国有企业的道德风险及其防范措施
会计人员职业道德与会计信息失真
审计职业道德建设的内涵及途径
会计职业道德建设不容忽视
会计信息质量问题及对策研究
浅析会计职业道德风险及其防范

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