

会计信息失真原因及其对策的探究

文/葛桂珍

会计信息是人们在经济活动过程，运用会计理论和方法，通过会计实践获得反映会计实体价值运动状况的经济信息，即用来反映企业财务状况及其变动和经营成果的经济信息。会计信息的真实与否对于国家宏观管理、企业外部投资人、债权人利益的维护、国家利益的保障，乃至社会经济的正常运行都具有重要的现实意义。

一、会计信息失真的成因

会计信息失真的原因可以分为外部原因和内部原因。所谓外部原因是指会计信息失真源自于企业外部一些客观因素，比如政府管理部门的监管不力、会计法规存在的瑕疵、会计信息处理技术的变化等，简直导致会计信息失真。所谓内部原因是指会计信息失真源自于企业内部的各种因素，比如企业及其管理者为了追求利益、管理者、财会人员的法制意识淡薄、道德沦丧、财务人员的职业技能差、企业内部监控制度缺失等，直接致使会计信息失真。

自于自企业外部一些客观因素，比如政府管理部门的监管不力、会计法规存在的瑕疵、会计信息处理技术的变化等，简直导致会计信息失真。所谓内部原因是指会计信息失真源自于企业内部的各种因素，比如企业及其管理者为了追求利益、管理者、财会人员的法制意识淡薄、道德沦丧、财务人员的职业技能差、企业内部监控制度缺失等，直接致使会计信息失真。

(一) 会计信息失真的外部原因

1、政府管理对于国有企业的考核制度间接致使国有企业的会计信息失真。董事长或总经理的头上仍然受到各种婆婆的管束、考核。许多方面都要排名次，看指标，比规模。作为会计人员，他们深知，我们的单位负责人，作为一个企业的领导，身上的担子也很重很不容易。领导们有考核的指标，如果完不成这些“数字”，一来，自己的乌纱帽难保；二来，各种优惠政策就会享受不到。

2、政府管理部门监管不力是会计信息失真的重要外部原因。会计领域存在多个政府部门

同时进行监管的局面。一方面，上级主管部门为了权衡本部门的利益，偏袒自己下属单位，监督弱化；税务机关以税收征管为宗旨，注重税款的缴纳，忽略其他会计核算监督；审计机关重点是对预算内的行政事业单位和国有大中型企业的审计，不可能对所有企业实施全面的经常性监督；另一方面政府对会计信息监管的职责不清晰。如对股票、期货、债券、证券投资基金的会计信息监管中，中国证券监督管理委员会、国家计委、财政部、中国人民银行、地方政府都拥有相应的行政授权，同时地方政府、人民银行等又有其行政管理、金融管理等职责。所以政府的公共管理活动往往与其经济事务的监督交织在一起。这些现象必然会引起会计信息失真问题的产生。

3、相关法规的不完善使会计信息质量难以保证。首先我国现行的税收法规有存在显示不公平的地方，而且税法与会计制度及会计准则对收入确认存在不一致性。现行的企业所得税实行33%的比例税率，过高的税负影响经济效益较好的企业积极性，对企业今后的扩大再生产产生了不利影响。对于经营或者生产类型相同的企业，内资企业比外资企业承受了更多的税负。一些目前经济效益好的企业，为了企业今后的发展和防范企业可能遇到的风险，不得不人为地将一部分利润转移到下一个会计年度和纳税年度。这从会计的基本原理上说，是合情合理合法的，也是符合会计谨慎原则的。但是，我国现行的税法，却不允许这些会计准备在所得税前列支。企业合情合理的各种减值准备，由于与所得税法允许在所得税前列支的准备存在较大的差异，也导致了假帐的滋生与蔓延。其次，现代电子记帐和电子核算等财务现代管理手段日新月异，但就如何防范电子记帐和电子核算等方面可能出向的假账问题，我国还没有出台相应的法规，为人们利用电脑的输入、输出及软件程序控制造假提供了可乘之机。

4、电子信息技术的发展，为财会人实施电算化提供的较好的条件。但我国一些财务人员，特别是中老年的财务人员却跟不上电子技术进步的步伐，他们在电算化过程中不仅容易出错，而且对于电算化过程中的会计信息质量控制缺乏相应的技能保证。

5、注册会计师审计业务的不规范，进一步助长了做假账、提供虚假会计信息的风气。注册会计师审计应遵循客观、公正和中立的原则来对会计报表等会计资料进行审查，从而为政府管理部门、债权人、股东及潜在的投资者提供客观、可靠、真实的会计的信息。但一方面由于注册会计师队伍的业务水平参差不齐，另一方面由于一些注册会计师职业道德存在问题，经不起被审计单位的金钱拉拢腐蚀，结果不是难以审查出虚假的会计信息，甚至与被查单位联手造假。

(二) 会计信息的内部原因

1、追求不正当的利益是会计信息失真的最根本和最主要的内在原因。具体表现有：单位追求不正当的利益，比如企业为了股票上市或股票再次发行和获取银行的信贷支持等，不惜在账目上虚构收入和利润，夸大财务业绩；又如企业为了逃漏税，故意隐瞒收入，或通过虚假支出来减少收入。管理者、业务人员和财务人员追求不正当利益。企业管理者为了获取相应的物质奖励和实现职务晋升等直接利益，往往会指使财务人员以做假账的方式来夸大单位业绩。业务人员往往通过向单

位提供虚假的报销凭证等方式来获取不当利益。财务人员在管理者、业务人员直接给予物质利益的前提下，会积极主动帮助他们在财务上造假。有甚者，一些财务人员本身也直接利用虚假的报账凭证来获取不当利益。

2、单位内部管理、控制和监督制度的不完善，是会计信息失真的一个重要内部原因。单位内部管理不规范，使得业务人员利用假单据、假凭证进行经济往来成为可能，而财务稽核等控制机制的失灵又使得各种账目做假得以实现。尽管一些较大的单位设有内部审计监督机构，但由于内部审计机构缺乏独立性，所以其对会计信息质量监控效用很有限，特别对于单位负责人授意的财务造假更是无能为力。

3、会计人事管理上弊端。会计人员和单位其他员工一样，其工薪、工作条件、职务安排等由单位管理者决定。《会计法》也规定：“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该通过主管单位同意，不得任意调动或撤换。”但这条规定形同虚设。单位会计的命运主要还是被操纵在单位领导者手中。在这种情形下，会计的监督功能因缺乏中性难以保证会计信息的质量。

4、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，岗位责任不明，会计交接手续不规范，缺乏有效的会计基础规范，会计监督机制不健全。这就为会计信息失真带来很大隐患。

二、会计信息失真的防范措施

如前所述，会计信息失真的危害是不可轻估的，而会计信息失真又是有内在和外在原因的。为此，我们必须针对会计信息失真的原因，积极探究会计信息失真的防范措施。

1、政府管理部门须改变现有的对企业领导人的业绩考核机制。政府部门自身需改变以产值、国民收入等作为政绩标志的思想，并切实将企业实际运行可能获得的各项指标作为考核企业管理者管理能力的标准，而不是一味地使企业之间比产品销售收入、比生产规模。同时，应该将政企分开的改革措施落实到位，使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的市场主体。

2、建立健全政府管理部门对单位会计信息的监督体系。国家审计、税务、行业主管部门、证券监管机构、金融机构管理机构等应结合自己的管辖范围加强对企事业单位各方面会计信息的监控。国家管理部门在对企事业单位会计监督时，须有明确的分工和职责范围。国家审计机构的审计范围应扩大到非国有企业。同时，笔者还认为国家应该由一个行政主管部门（比如财政部）来全面对企事业单位的会计信息进行全面的监督和质量控制。

3、完善财会相应法规，严格执法，依法保证会计信息的真实性。首先在法律上，应该坚持税负公平、平等竞争的原则。将于2008年元月1日生效的《中华人民共和国企业所得税法》已经明确规定内、外资企业的所得税税率统一为25%，这会从根本上引导企业不做假帐。除了所得税以外，我国还应该根据财会管理的新情况修订和完善会计准则和会计法，消除法规之间的分歧。针对电子会计这一新事物，我国还须尽快制定与之相关的法规，使会计信息的真实性得以保障。在有关会计信息真实性的法律处罚规定中，我国须进一步完善相关规定，增强操作性，并须严格执法。现行财会法规对单位负责人、会计、注册会计师如何保证会计信息真实均作出了相应的规定，但这些规定比较模糊，操作性不强，在实践中难以严格执行。

5、加强和完善企业内部监控机制。财务制度不仅要规范单位财务报销、记账和核算等方面财务活动，而且对业务人员、管理者的经济活动应起到有效的监控作用。必须增强内部审计机构的独立性、能动性和主动性，单位内部审计原则上应该对股东和董事会负责。

6、提高会计人员的职业技能和职业道德水平。不论从记账、核算等会计的基础操作方面，还是从适应电算化的层面来看，扎实和娴熟的职业技能是会计人员预防会计信息失真的第一道防线。良好的职业道德会促使会计人员为了保证会计信息的真实性，而不易被眼前利益所迷惑（作者单位：南京天源会计师事务所有限公司）

相关链接

[信息不对称与企业财务安全分析](#)
[会计信息失真原因及其对策的探究](#)
[论我国现代人才诚信体系建设的构建与发展](#)
[当前非赢利性单位财务管理存在的问题及解决建议](#)
[构建和谐视角下企业失信问题探析](#)
[信用证欺诈例外与银行的拒付权](#)
[诚信是企业发展壮大的基石](#)
[论生产领域的信用伦理](#)

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