

## 会计信息失真的成因和对策分析

文/蒋新

### 一、会计信息失真的原因分析

#### (一) 会计信息失真的内部原因

##### 1、企业的管理者受利益驱动指使会计人员制造虚假会计信息。

市场经济发展的一个基本目标就是追求利益的最大化。一些企业的管理者在企业利润最大化的经营目标下,利用手中的权力,为了个人的利益和单位的利益,不顾国家的利益,失去理性,指使会计人员做假账,对会计报表进行粉饰包装,目的是骗取投资者、债权人及国家有关管理机关的信任,由此获得投资、贷款,或减少税金支出等经济利益。从而获得升迁、加薪、奖励等个人利益。

##### 2、内部控制制度不健全无法保证会计信息质量。

首先,会计基础工作薄弱,缺少内部牵制和复核,未建立健全相应的会计制度。其次,不重视内部审计工作。有些单位根本就不设立审计机构,有的虽设有内审,但形同虚设,没有充分发挥内审的作用,致使会计信息失真。

#### (二) 会计信息失真的外部原因

##### 1、会计法规、制度本身存在缺陷,执法力度不强。

目前,我国还未形成健全的财务、会计、审计法律法规体系,许多法律、法规尚未建立。已建立的法律、法规不严密,法律、法规之间互不协调,执行起来有很多漏洞可钻。另外,由于我国关于会计造假方面法制不健全,执法力度不强,使会计造假被查出的概率极低,有时即使被查出,单位领导也能通过各种手段,大事化小,小事化了。

##### 2、政府行为不规范,地方保护主义纵容企业会计信息失真

政府的行为规则远未达到按市场经济规则办事的要求。有些地方直接管企业,对企业领导实行指标考核,责任审计,奖优罚劣,而企业领导为了过关,效益好时将利润“打埋伏”,完不成任务就假造利润,没有切实可行的制度约束。

##### 3、社会监管系统不健全,宏观会计管理弱化。

首先,社会审计没有起到应有的中介作用。一方面,从事社会审计的人员少、力量不足、总体业务素质差、职业道德素质偏低,执法不力。另一方面,审计机构为争夺客户存在不公平竞争现象,出具虚假的验资报告、审计报告,未能发挥中介机构客观公正的社会监督作用。其次,由于财政主管部门和行业主管部门对基层会计基础工作疏于过问,对单位会计工作中出现的新情况、新问题、新特点,缺乏研究,致使对基层单位会计工作的监督与管理相对削弱。再次,政府对企业的监督表面上有审计、税务、物价、工商、公安、纪检、监察等执法机关和会计师事务所、审计事务所等相关部门,但是他们之间缺乏统一和衔接,甚至各自为政,对企业不闻不问。

### 三、防止会计信息失真的对策

#### 1、建立健全法律、法规体系。

这是治理会计信息失真的主要措施。进一步完善我国财务、会计、审计法制体系,做到有法可依。尤其是我国入世以来,要与国际会计惯例相接轨,加强会计法制建设,保证会计信息质量真实、完整。在会计法规的制定过程中,必须充分考虑与会计信息有一定利益关系的人员对会计信息的影响,制定相应的措施对其行为加以限制。在确认制造虚假会计信息的主要责任者时,应将考虑的重点集中在虚假会计信息的利益获得者身上,只有使造假者无经济利益可图,还会因造假行为倾家荡产,才能从根源上防止有关人员通过虚假会计信息谋取利益。

#### 2、提高会计人员的业务素质和职业道德素质。

要全面提高会计人员的业务素质,培养会计人员的职业道德观念,强化自我约束,自我监督,认真履行职责,对违规违纪的事项坚决抵制,恪守独立、客观、公正、廉洁的原则。同时,通过继续教育和岗位培训等各种形式,来提高会计人员的业务素质,坚持技术资格考试制度与持证上岗制度,使人员知识结构不断更新,业务素质和职业道德素质不断提高,从而确保会计信息的真实性。

#### 3、完善会计人员管理体制,推行会计委派制。

会计委派制指委托人通过向企业委派会计人员以改变在原有会计人员管理体制下企业经营者轻易操纵会计账务的弊端,使委派的会计人员能站在委托人以及社会公众的立场上公正、客观地处理会计事务,从而达到尽量避免会计信息失真的目的。在国家推广会计委派制的做法中,应划清各类

财会人员的职责，有选择地选派偏重于核算职能的财会人员。要明确会计人员的法律地位，不能只强调其对企业利益的依附关系，而弱化其监督职能，各级政府和有关部门应当采取果断措施，给坚持原则、忠于职守的会计人员撑腰，这样会计人员才能对日常事务处理公正、客观，防止会计信息失真。

#### 4、强化会计监督体系。

会计监督体系包括内部会计监督体系、社会监督体系、政府监督体系三个层次。有效的企业内部监督和外部监督，可直接使契约各方受到约束，有助于有序制度框架的建立和完善，从而防范不实会计信息的形成。

#### 5、加强资本市场、经理市场等外部市场建设，完善公司外部治理结构。

当务之急，要尽快发展证券市场，扩大证券规模，分散股权结构，从而尽快建立起有效的资本市场，培养理性的投资者群体，促使有效会计信息需求主体市场的形成；建立专业经理人才市场，将竞争机制引入企业经营者的任命，并通过资本市场的有效运行将替换机制引入专业经理人才市场；积极培育壮大机构投资者，努力发挥其在公司治理结构中积极主动的监督作用（作者单位：盐城工学院）

#### 相关链接

高校产业在二级单位中实行会计委派制的探讨  
企业环境会计信息披露问题的探讨  
F—财务危机预警模型的案例应用  
会计信息失真的成因和对策分析  
完善行政单位会计制度的几点建议  
关于会计目标定位的探讨  
浅谈新会计准则对会计信息质量的影响  
人力资本产权视角下的内部会计控制探析  
推行全面预算管理 实现利润最大化

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