

## 对会计信息失真若干问题的思考

文/陈素红

随着我国资本市场接连出现一系列会计造假事件，使人们对会计信息的真实性和有效性产生了怀疑，严重阻碍了会计事业的进一步发展，因此，加强会计监督，维护社会经济秩序的稳定，已是摆在各级会计管理部门和会计监督部门面前一道严峻的课题。

### 一、会计信息失真的主要表现

1、资产虚假。从账面上看，一些企业、公司资产数巨大，实际上资产质量差，相当一部份是不良资产甚至无效资产。如大量的三年以上的应收账款；仅有账面价值的长期投资；残损霉变的存货等；另外由于企业体制转换等问题造成大量不良资产虚列在账簿上，影响了人们对企业真实情况的判断。

2、利润虚增。一些企业领导为了显示政绩，许多待处理的财产、递延资产、积压变质的存货、呆账死账不及时处理，少摊销产成品和销售产品成本，应摊未摊各项费用，少提或不提折旧及银行贷款利息等，造成利润虚增。

3、隐瞒收入，虚列成本。一些非上市企业，隐瞒、转移销售收入，虚列成本、费用，以便达到偷税目的。

4、帐外列收列支、私设小金库。部份单位领导为了增加职工福利或者是为了方便自己不便公开的开支，有的甚至为了其它不可告人的目的，故意把一些财产或收益以及利用各种手段所套取的现金转到账外，以便自由开支。

### 二、造成会计信息失真的主要因素。

造成会计信息失真的因素很多，如会计制度不完善、社会环境影响、企事业领导及财会人员素质较低等，但归根究底不外乎是内因和外因两方面因素的影响。

造成会计信息失真的内部因素主要表现在：1、企业领导能力、思想觉悟所限，是会计信息失真的深层根源。2、会计人员地位低、素质差是会计信息失真长期得不到解决的重要原因之一。3、内审及社会监督人员素质有待提高。监督人员有的因能力有限，无法发现会计报表的虚假；有的对审计风险认识不足，粗心大意；有的则是见利忘义，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等，由此导致会计信息失真的恶性循环。

造成会计信息失真的外部因素主要表现在：1、会计制度不完善、财经法规不健全。2政府行为不规范、政府管理企业的错位机制仍然盛行。3、社会环境影响。目前，在我们现实社会中，失信行为在一定程度上还为人们所理解，甚至有时还为失信者所津津乐道。会计信息造假者根本无意顾及由于造假而在自身所打上的败德和失信的烙印，因为它对个人和企业的发展并无大碍，因此造假之风便愈演愈烈。

### 三、加强会计诚信建设的几点建议

1、严肃财经法纪，加大执法力度。首先，必须抓住一批会计信息严重失真的典型单位、典型案例、典型责任人，特别是那些指使甚至强令会计人员做假账、编假报表的单位负责人，严格依照《会计法》规定从严处理，并将处罚结果公之于众。其次，加强各项会计法规建设，不断完善以《会计法》为中心的会计法规体系，建立健全现金流量分析体系，减少会计处理方法的选择空间，增加会计政策透明度，使做假分子无空可钻。再次，要加强对社会中介机构的再监督检查。社会中介机构虽属经济监督范畴，但在目前法制尚不完善、社会监督刚刚起步的情况下，出现了中介机构一哄而上、不注重执业质量、受外部因素干预较大等不良现象，导致许多社会中介机构所出具的审计报告失真，完全失去了对企业会计信息质量公正监督的作用。对此，财政部门必须进一步加强对中介机构的管理和监督，对一些符合资质规定进行认真的清理，对一些明知故犯的坚决予以严肃处理，维护中介机构的权威。

2、建立个人及企业信用体系，加大造假失信成本，减少会计信息领域的失信行为。市场经济既是法制经济也是信用经济，市场经济的良性建设不仅需要以健全的法律来规范，而且需要以信用为基础，在规范的市场经济中失信行为必然为社会所唾弃，要做到这一点，必须进一步加强全民的社会诚信教育，营造良好道德文化氛围，让全民都能意识到“诚信是金”，信用是做人之本，营造好的社会环境，失去信用便失去做人的资格，让做假者无处藏身。同时采取有力措施建立个人及企业信用体系，及时将造假者劣行公诸于众，使造假者因信用的丧失，在今后的信贷、交易、个人发展方面屡屡受挫，造假记录终生相伴，社会成员可以随时获取关于个人、企业在职业操守、经营规范性等方面的信用记录，从而决定自己的经济行为，使造假者因信用等级低而在市场上、社会上

步履维艰，增加造假者的社会成本。

3、进一步明确审计师事务所经济责任。审计师事务所只能实行合伙制，承担无限法律责任。这样无论从提高注册会计师自身的素质、敬业精神、职业道德和法律意识，还是从外部角度加强对公司企业做假账的监控力度，都将是有百利而无一弊的。

4、实行财务总监委派制和会计委派制。对国有企业和国有控股企业可以采取财务总监委派制和会计委派制的办法，来解决长期存在的会计人员“站得住的顶不住，顶得住的站不住”的问题，有效克服企业经营者操纵会计账务的弊端，来控制企业内部造假作弊等败德行为，以保证所有者权益不受侵犯和会计信息真实可靠（作者单位：福建省尤溪县审计局）

#### 相关链接

关于财务职能理论的认识  
论内部会计控制制度  
浅议环境成本与财务危机  
论管理会计在企业中的应用  
会计信息失真的危害、成因及治理措施  
对会计信息失真若干问题的思考  
战略管理会计溯源与在我国的定位  
网络环境下会计所面临的风险与对策  
对事业单位固定资产核算问题的探讨

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