



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 云南农村信
- 章
- 章
- 品市场竞争
- 业银行走混
- 国存款保险
- 国创业板市
- 华夏并购案

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

[2006年9月]如何加强会计信息质量管理

【字体: 大 中 小】

作者: [张志茹] 来源: [本站] 浏览:

会计作为经济运行中的一种反映和监督手段,要提供真实、有用、及时并能适应市场变化和者需要的会计信息,为经济运行服务。高质量的会计信息必须满足真实、相关、及时、可比的要求。其中,真实性是其根本。然而近年来,在我国会计界取得瞩目成就的同时,对会计的这种要求却往往由于各种原因而难以达到高质量。

一、造成会计信息质量不高的原因

(一) 会计计量属性方面存在的问题

由于经济业务或事项可以从多个方面予以定量,因而存在多个计量属性。在会计计量中,出需要和理解,其计量属性也呈多元化趋势。从经济学角度出发,资产和收益的概念多出理解,即资本保全原则,而资本保全原则可细分财务资本保全,从而分别出现了历史成本、重计量属性。而会计学上的资产和收益一般来自企业的真实交易行为,是实际发生的经济业务一点,它选择了以历史成本为主的计量属性。历史成本也称原始成本或实际成本,它是指取源时支出的现金或现金等价物。历史成本计价有其现实性和相关性,以历史成本进行会计计易于取得和验证,能够忠实记录和描述客观事物,提供的信息符合决策的客观原则。但该种是排除了物质变动因素的,在通货膨胀情况下,不能正常反映企业的财务状况和经营成果。成本定义的资产,很难做到保值,以现实收入和和历史成本相配比,其结果是成本虚降,利润且资产补偿不足,造成资产的流失。如果在通货膨胀的情况下仍固守此法,无疑会带来会计方面的问题。

(二) 单位行政领导干预严重

一些单位的领导为了搞虚假利润,增加自己的业绩,指使会计人员少提或少摊费用,乱调成收入,人为地制造利润,有的领导从个人或本单位利益出发,指使会计人员截留当期收入,少入账,或把收入转移,进入“小金库”中,形成他们自己支配资金的来源,有的领导强制作假账,为偷税漏税或谋取私利开路。这些不但使会计信息不真实,而且使宏观调控失控,和人民的财产带来巨大损失。

(三) 会计信息监督机制不健全

这要从企业内部和外部两个方面去看,就企业内部来讲,其监督主体为会计机构和会计人员绝大部分企业的会计机构是单位自行设置,会计负责人是由企业领导直接任用,这样就难免信息是为经营者的意愿而服务的,企业的实际经营成果就得不到真实客观的反映,也就谈不督作用了;从企业外部看,其监督的主体是注册会计师,虽然近几年来我国注册会计师队伍大,但其从业人员还是有限的,而且注册会计师业务执行范围狭窄,绝大多数国有、集体、的年度会计报表仍未列入其监审的范围。

(四) 会计人员素质不高

在市场经济条件下,面对新的形势和要求财务人员必须具备优良的政治素质和过硬的业务素高尚的职业道德,但有一些企业在财务会计人员的选用上不是任人为贤,量才使用,而是照致使有的会计人员因业务不熟,对会计核算的原则、方法认识不全面,理解不透彻,实际操出现这样或那样的错误,导致会计核算资料不真实。

(五) 企业内部管理制度不完善,会计基础工作不扎实

有些企业不注意内部管理制度的建设,致使有些经济业务的发生无章可循,有一些单位虽然章制度,却不执行,出现了有章不循的现象。会计基础工作有许多漏洞,主要表现在:(1) 凭证内容不够完整或填制不符合规定的要求;(2) 账簿设置不够齐全或比较混乱;(3) 不期进行财产清查;(4) 对账制度不严等。

二、确保会计信息客观真实的必要措施

(一) 加强法律建设,增强单位领导人的法制观念

目前会计工作中存在的会计信息质量方面的问题,有些是会计人员业务素质不高造成的技术错,但更多的、更主要的是各级领导从本身利益考虑而授意、指使、强令会计人员对会计资改或“变通”处理的结果。由于作为具体执法者的会计人员的切实利益受制于领导,致使其职权的作用不能得到有效发挥,《会计法》规定,各级领导必须“保证会计资料的合法、真确、完整,保障会计人员的职责不受侵犯”,一个单位利用虚假会计信息搞违法活动,应当单位领导人员的法律责任。各级领导人一定要熟知自己应当承担的法律责任,以保证会计人员依法行使职权。进而保证会计资料的真实性。

(二) 制定一套可操作的会计职业道德规范体系

花大力气抓会计职业道德教育。我们可借鉴美国等西方发达国家的经验,制定具有中国特色的可操作的会计职业道德规范体系。会计职业道德的实施主要依靠会计人员的道德感和思想觉悟,而非受制于外力,因此会计职业道德的制定不宜由政府直接出面进行,而应该由注册会计师协会、会计学会等民间组织。中介机构来制定、颁布与实施,实行会计行业自律,我们必须在弘扬中国优秀传统道德、吸收西方优秀传统道德的基础上,建立社会主义市场经济条件下的会计职业道德。个人道德修养,一方面依靠自我教育,另一方面还要依靠社会教育来强化。目前我国会计职业道德处于起步阶段,应该下大力气狠抓会计职业道德教育。与此同时,还要进行政治思想、法制、政策水平、业务素质、心理素质等各方面的教育。会计人员是会计信息的生成和提供者,是防止会计信息失真、保证会计信息质量的第一道防线,会计人员既是执法者,又是守法者,只有守好法,才能执好法,因此,加强对会计人员的职业自律教育,使其弄清作为具体执法者应承担的法律责任,形成严谨科学的工作态度和职业自律习惯,提高会计人员的水平。

(三) 加强监督、检查力度

目前一定要加强监督力度,要实行三种监督:一是政府监督。这是规范经济秩序,防止会计信息质量失实的重要措施。主管单位要依法加强会计信息质量管理意识,逐步建立会计信息质量监督制度,要定期不定期地对下属单位的报表进行考核,必要时进行现场稽核,对查出的问题要追根究底,揭露真相,决不手软,充分发挥行政、经济、法律等手段在会计监管中的作用;二是专业监督。加强审计力度,审计部门要严格执行《审计法》,重视对失真会计信息的揭示、查处。要关心和支持会计人员,

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



insights... investment boutique discover

成为会计人员严格执法的坚强后盾；三是群众监督。群众最了解情况，也最有发言权，鼓励群众举报违法行为。同时还要借助法律来维护会计信息的真实性，要严格执法，严肃查处违纪违法行为，只有这样，才能营造出一个良好的社会环境，为高质量会计信息的产生提供客观保障。

（四）会计信息质量的计量选择

为实现“真实与公允”的要求，保证信息质量满足各方面的需要，计量属性主要以历史成本为主，同时，在会计计量中，为消除通货膨胀因素的影响，还要采用适当的方法以弥补历史成本法的不足，代之以现行成本或重置成本。但从目前来看它只能成为历史成本的补充方法。因为对企业存量资产的计价若采用现行成本而需对其价格进行调整，既不能找到参照价而正确确定其价格，又会给会计计量提供过大的操作范围，可验证性较弱，同时又加大了会计人员的工作量。

（五）实行会计委派制度

会计参与企业的管理与监督，有利于会计行使其核算与监督职能，杜绝会计信息的失真，委派人员和人事任免、工资发放不再隶属企业，会计人员解除了后顾之忧就能大胆地行使会计职权，理直气壮地同各种违反财经制度的行为作斗争。

参考文献：

- 【1】《企业会计准则》
 - 【2】财政部 2001年 《企业会计制度》
 - 【3】注册会计师 《会计》
- （作者单位：包头市京荣胜置业开发有限公司）

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦