



热门文章

- 国外汇储备
- 何加强会计
- 用多元线性
- 国衍生金融
- 国有商业银行
- 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...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment biography discover

[2006年6月] 浅谈会计信息失真的成因与对策

【字体 大 中 小】

作者: [刘秀云] 来源: [本站] 浏览:

在现代市场经济社会,会计信息越来越重要。不管是国家宏观经济管理部门,还是企业内部部门,或者是资本市场的投资者等有关各方,都需要通过会计信息了解企业,并作为相应决策。如果会计信息不能真实客观地反映企业生产经营活动的实际情况,不仅无法满足有关各业经营与财务情况的需要,而且将严重误导会计信息使用者。

一、会计信息失真的原因分析

会计信息失真的原因是多方面的,主要包括:

(一)单位领导指导思想不正

单位领导本应对会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。然而一些单位领导的指导思想了小集团或个人的利益,指使会计人员弄虚作假,甚至强令会计人员作假,导致会计信息严

(二)会计人员素质不高

会计人员是会计信息这种“产品”的“生产者”,他们的素质高低直接影响会计信息的质量。我国会计人员的整体素质却不高。一方面,会计人员的业务素质不高:在一线从事财会工作的以上学历的人员为数甚少,会计后续教育缺乏力度,许多会计师并不熟悉新的会计制度,一会计人员缺乏丰富的专业知识和熟练的业务操作技能,对较复杂的会计业务很难较好地处理。另一方面,会计人员的职业道德素质不高:坚持原则、严格执法、敢于同违规违纪作斗争的少,相违纪熟视无睹,甚至主动为领导出谋划策的多。

(三)会计人员管理体制陈旧

现行会计人员管理体制是在计划经济体制下制定的。会计人员身份具有四重性:代表国家反动的运作,监督所有者和经营者合法经营;代表所有者和债权人维护资产的完整性和真实性;代表经营者合理使用生产经营权;代表经营者加强经济核算,维护法人的利益,督促员工爱护生产约物料消耗;代表员工保护员工合法权益,监督所有者、经营者按劳付酬及保障员工的福利无疑,这种体制在计划经济时期发挥了积极的作用。但是随着市场经济的建立和完善、“分离、政企职责的分开,仍旧沿袭现行体制,继续让会计人员在同一事务中履行多种不同的时担任经济活动的主体与客体,这实际上是将会计人员置于左右为难的两难境地。当企业利益发生冲突时,作为企业员工的会计人员在企业领导权力压制下,为了自身利益不得不维利益,提供虚假会计信息。

(四)监督机制不健全

企业缺乏会计监督的自觉性。企业的经营者在经营活动中的财务行为与会计法规制度发生抵往片面强调搞活经营,而放松对违纪违规行为的监督,削弱了会计监督。会计监督、财政监督、税务监督等各种经济监督之间监督标准不统一,管理上各自为政,功能上相互交叉,结合,不能从整体上有效地发挥监督作用。虽然有关部门每年都要进行税收财务物价检查,务所每年都要对会计报表审计验证,但其经常性、规范性以及广度、深度、力度都不能给企会计监督提供有力支持,也无法形成对企业会计监督的有效再监督机制。企业内部审计监督软审计机构在运行中不能被企业真正接纳,反而受企业排斥。内部审计机构的审计人员不能过企业的经营决策,担心自己的工作被领导误解,采取明哲保身的工作态度,在工作中处处小对企业违法违纪的财务活动视而不见。

(五)企业产权制度不明晰

现行国有企业产权制度不明晰是会计信息失真的重要原因。我国国有企业经过多年的“放权,在围绕落实企业的经营自主权方面取得了一定的成效,但并没有从根本上革除传统国有制度的弊端。首先,在单一公有制条件下,国有企业的财产所有权的主体是国家,亦即全体具体到每一个企业,产权主体实际上很不具体,人人所有,而人人又没有,这样国有企业的形成了事实上的缺位,国有企业没有真正的所有者,因而不能形成有效的内部约束机制。当人员的利益与国家利益不一致时,领导者的权力急剧膨胀,加上他们拥有极强的国有资产操权,为了自身利益最大化,便产生短期行为,会计核算以领导者的利益为核心,使提供的会真。其次,由于国家授权的国有资产管理机构不是国有资产的所有者,自身又缺乏根本的利制,加上不能干预企业的经营权,对企业的监督十分低效。第三,国有企业的债权人大多是或国有企业,而这些债权人的所有者同样是国家,因此,债权人对企业会计信息的关注并不企业会计信息对债权人的影响也不是很大,故企业的领导者便使会计转向为自身利益最大化提供信息。

(六)企业业绩评价体系不合理

长期以来,对企业业绩的考核评价侧重于企业一定期间的经营结果,而不关心产生这种结果的程序或过程是否合理。企业业绩评价体系把注意力集中在利润、资产收益率等财务性评价指标上,而较少运用和分析一些相关的非财务性评价指标;只强调企业的经营结果是否达到了既定的目标、与过去和相关部门比处于何种水平等等,而忽视企业是通过什么程序或采取哪些过程来达到这种结果的。正是由于企业业绩评价体系对于结果状态的过于偏爱,以及对会计信息产生过程有所忽视,从而促使了企业短期行为、会计造假及违规交易等一系列失态运作随之发生,导致会计信息严重失真。

(七)对违反会计法规的处罚力度不够

尽管我国的会计法规建设取得了可喜的成绩,但是,有法不依、执法不严,对违反会计法规的处罚力度不够,使得违法的机会成本很小。违反会计法规的巨大利益诱惑与低廉机会成本所形成的反差,使得会计信息失真现象屡禁不止。

二、会计信息失真的治理对策

由多方面原因所形成的会计信息失真,应当采用多种对策进行综合治理。会计信息失真的治理对策主要包括:

(一)提高单位领导的会计法规意识

单位领导的指导思想不正,是造成会计信息失真的重要原因。对会计信息失真的治理,必须组织单位领导学习会计法规,使单位领导提高会计法规意识;端正指导思想,明确自己对会计工作和会计资料的真实性、完整性的责任。

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...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment biography discover

(二) 提高会计人员的业务素质 and 职业道德素质  
提高会计工作的质量, 保证会计信息的真实、完整, 要通过提高会计人员的素质来实现。首先, 会计人员要有较高的业务素质, 既要掌握会计专业的基础理论和基本技能, 又要能通过对会计核算资料的考核分析来参与企业的经营决策, 为企业的现代化经营与管理提供参考。其次, 会计人员要有较高的职业道德素质, 做到敬业爱岗、熟悉法规、依法办事、客观公正、搞好服务、保密守信, 以“不做假账”为道德准绳, 以《会计法》为行为准则, 做到自律、自重, 依法理财。

(三) 改革现行会计人员管理体制  
改变会计人员隶属关系, 变企业单位所有为社会所有。将会计人员全面推向市场, 实行社会化管理。逐步形成“社会招聘、工酬分离、风险执业、行业自律、政府监管、全面规范”的会计人员管理体制。

(四) 强化会计监督  
首先, 提高企业对会计监督的认识。会计监督是会计的基本职能之一。会计监督的目的是保证企业的各项经济活动和财务收支在国家法律、法规、制度允许的范围内进行。其次, 正确处理会计监督与其他经济监督之间的关系。各经济监督部门既要明确各自监督职能的管理目标、职权、业务范畴, 又要在各监督职能之间实行相互协调, 保证各监督职能之间相互作用、相互依存、相互协调、有机结合, 从整体上有效发挥监督作用, 实现经济监督的总体目标。第三, 充分发挥内部审计监督的职能, 对本单位及其下属部门的财务收支、经济活动等会计监督内容进行再监督。

(五) 建立健全单位内部会计控制制度  
内部会计控制制度是各单位正确贯彻执行国家会计法律、法规、规章、制度的重要基础。建立健全内部会计控制制度, 加强对会计信息的采集、归类、记录、汇总等过程和相关环节的监督和管理力度, 可及时发现并有效纠正会计工作中出现的问题, 提高会计信息质量, 真实完整地反映单位经济管理活动。

完善内部监督机制, 强化会计监督, 主要包括以下三个方面:

- 一是必须对现行会计人员管理体制进行改革, 实行委派制。同时要加强对财会人员的培养教育, 提高他们的政治素质, 业务水平和职业道德。能正确有效地实施会计监督, 为实现企业经济目标出谋划策当好参谋, 确保国有资产的保值增值。
- 二是建立健全监督制度。企业应分别制定日常监督, 临时监督, 事前、事中、事后监督及跟踪监督的具体内容和要求, 并加以落实, 使会计监督工作做到经常化、制度化。
- 三是要正确处理企业与国家利益的关系。企业领导人要积极支持会计人员行使监督职责, 带头遵守财经纪律和财务制度, 自觉服从监督。同时要帮助会计人员克服困难, 排除监督的干扰和压力。

(六) 明晰企业产权, 强化约束机制  
要按照现代企业制度要求, 对企业产权进行明确。很多企业的财务管理混乱, 是因为许多管理者未能认识到所有者财务和经营者财务的差异, 使所有者与经营者经营责任不明, 且缺乏有效的约束机制, 致使所有者的所有权得不到保护, 同时又使经营者的经营权不能完全施展。只有产权明确, 才能财务清晰, 会计信息失真问题才能解决。

(七) 改进企业业绩评价体系  
企业业绩评价体系应当注重过程的合法性、合理性和科学性, 考核方案设计和业绩评价指标的选择中应加强对会计信息产生全过程的考核, 避免对于结果状态的偏爱, 以正确引导会计工作的运行, 保证提供真实可靠的会计信息。

(八) 完善社会监督体系  
建立和完善以注册会计师为主体的社会监督体系, 使之与政府、财政、银行、审计、税务、企业等经济监督有机地结合起来, 实现对企业经济活动的再确认, 对会计的再监督, 以达到提高会计信息质量的目的。首先在监督范围上、监督内容上应有合理的分工, 各司其责。各监督部门应认真搞好部门之间的协调配合, 处理好监督检查的交叉、重复和执法疏漏的矛盾, 要加强社会监督的力量, 特别要加快发展我国的注册会计师事业, 迅速建立一支素质高、信誉好、客观公正、数量充足的注册会计师队伍, 以担负起社会审计的重任。

(九) 加大对违反会计法规的处罚力度  
我国近年来先后制定并发布了一系列会计法规, 尽管会计法规还有待进一步完善, 但只要严格执行, 基本能够保证会计信息的质量。对会计信息失真的治理, 应当做到有法必依、执法必严、违法必究, 加大对违反会计法规的处罚力度, 使后来者不敢重蹈覆辙。要加强会计法制建设, 依法办理会计业务。加强对会计法规的宣传教育, 并加大执法力度。同时, 为会计人员依法履行职权提供保障。此外, 还应加强对会计法贯彻执行情况的检查, 建立执法检查制度, 切实保证会计信息的质量。总之, 治理会计信息失真, 一要从宏观方面入手, 真正建立与完善现代企业制度和监督制度, 改革人事管理制度, 加大执法力度, 使企业、单位在法制的轨道上正常运行; 二要从微观角度入手, 加强会计人员的管理和继续教育, 加强单位内部制度的建设, 强化内部监督, 遵守国际规则, 提高会计信息质量。把握这两个方面, 解决会计信息失真问题指日可待。

(作者单位: 山东德建集团安装公司)

【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法律责任
- 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

