

会计环境对会计信息失真的影响

吴淑梅

(阜新力达钢铁铸造有限公司, 辽宁 阜新 123102)

摘要:会计工作成效都要通过真实准确的会计信息披露方可显现出来。但是,会计信息的真实性、完整性和及时性极易受到会计环境的影响。而且一旦出现会计信息失真问题,不仅会对会计工作质量造成不利影响,还会给企业投资决策及资源配置带来一定的风险隐患。鉴于此,本文首先分析了哪些会计环境因素会引发会计信息失真,之后针对这些问题的解决措施进行了相关探究,希望所提出的观点及建议能够为提高会计信息真实有效性提供有效保障。

关键词:会计环境;会计信息失真;内部控制;治理对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.34.012

1 引言

从宏观角度看,会计环境是会计工作中各种内外条件的总和,所以会计环境会对会计工作质量和管理效能的发挥产生直接影响。当其影响严重到一定程度时,就会造成会计信息失真,从而引发企业决策风险;从微观角度看,会计环境除了与企业内部管理机制紧密相关以外,还与国家法律法规、社会环境以及政治经济环境因素息息相关。由此看来,要想避免会计信息失真,必须针对会计环境当中的各类影响因素给予高度关注,并且有针对性的提出改进方案与防范对策,为会计信息的真实有效性及其职能作用的全面发挥提供保障。

2 引发会计信息失真的会计环境问题

2.1 会计管理体制不完善

近几年来,我国的法律法规、社会、政治、经济、文化环境等方面都发生了诸多变化,而且不仅同行业的竞争愈演愈烈,跨行业之间也存在着一定程度的竞争。这些发展与变化无疑会对企业原有的会计核算方式构成较大影响。企业要想实现自己的健康发展,必须尽快结合社会发展现状及自身发展需求对以往的会计核算方式做出相应的调整,避免出现会计数据信息不准确、不及时等现象。但是,目前很多企业并没有意识到这一点,仍在采用传统的会计核算方式开展工作,导致企业会计管理机制不够健全完善。具体存在以下几种问题:首先,管理者存在思想认识上的不足。很多企业的高层管理者和会计部门负责人,对社会环境变化和会计工作要求变化缺少敏感性与洞察力,没有及时学习新的会计准则,会计核算工作也比较滞后,最终导致会计核算结果不准确,会计信息失真;其次,盲目制定预算指标。企业在没有全面了解市场需求、市场价格的情况下,便制定了年度资金预算报表。在后期执行预算的过程中,暴露出诸多不合理之处。之后,再采用假报发票、乱列费用项目等方式来掩盖问题,从而引发会计信息失真;最后,不了解市场经济变化趋势。这一问题的存在,一方面极易引发企业财务风险;另一方面,当风险发生时,只能通过更改财务数据方式来化解风险,由此造成会计信息失真。

2.2 内部控制制度不健全

企业内部控制制度,是各门工作质效的重要保障。当企业内部控制制度不够完善时,将直接导致会计信息失真。这一问题具体表现在以下几个方面:首先,审计职能作用发挥受限。审计部门肩负着监督各部门、各岗位工作进展情况、落实情况等重要职责。但是,很多企业虽然设立了内部审计部门,却没有针对企业领导者和各部门领导开展审计工作,而且很多企业的审计部门不具独立性与权威

性,一旦某位领导者存在滥用职权、以权谋私等问题,极有可以引发会计信息失真,而且这一问题很难被及时发现,给企业发展制造了极大的风险隐患;其次,缺少内部监督控制体系。目前,很多企业没有安排专人对财务数据进行审查,导致企业无法第一时间发现财务信息失真问题,更无法及时对其进行更正。而随着财务数据的不断累积,必然持续扩大这一错误的不良影响;最后,缺少财务风险评估控制机制。很多企业对于自身经营过程中可能存在财务风险缺少必要的评估,更没有建立起风险防范机制。在这种情况下,企业一旦遇到风险问题,极有可能采取非正规手段进行会计报表的编制,并由此造成会计信息失真。

2.3 缺少外部监督机制

会计信息的真实准确性,除了需要健全完善的内部控制制度为共提供保障以外,同样离不开外部监督职能作用的发挥。但是,缺少外部监督机制却成为会计信息失真的主要原因之一。具体表现为:首先,企业在聘请外部审计机构时存在违规违法行为。企业需要聘请会计师事务所的注册会计师开展财务报表审计工作,但企业为了掩盖财务报表当中所存在的信息失真问题,不惜采取行贿手段,使注册会计师出具一份虚假审计报告,导致会计信息失真问题被长期掩盖,给企业造成诸多风险隐患;其次,会计师事务所存在违规操作。会计师事务所和注册会计师明冒着受到法律制裁的风险,与企业合伙编制虚假审计报告。这所以存在这一违法行为,主要原因在于外部审计牵制制度的缺失,导致外审部门权限过大,会计信息的真实性自然无法得到可靠保障;最后,国家纪委及审计部门对于企业财务信息上报情况监督力度不够,导致很多企业胆大妄为,存在财务造假、滥用权利、会计信息失真等诸多问题。

2.4 会计业务能力待提升

会计信息的真实准确性在很大程度上依赖于会计人员的专业水平、责任心和职业道德素养。然而,从目前的会计从业人员整体水平上看,真正符合上述要求的会计人才数量并不多。具体表现为以下几个问题:首先,有些会计对于会计相关准则尤其是最新颁布实施的新规定把握不够准确,致使无法对企业财务数据进行准确核算,并由此造成会计信息失真;其次,企业会计人员缺乏职业道德。对于会计核算这项工作而言,需要从业人员具备较强的责任心与职业道德水平,不仅要忠诚于企业,还要为社会大众和国家利益负责。但是,有些会计人员为了迎合上级领导要求或者谋取私利,私自对财务数据进行篡改,最终造成会计信息失真。

3 会计环境下解决会计信息失真的措施

3.1 完善企业会计管理体制

企业要想为会计核算工作营造一个良好的运行环境,保证财务信息的真实有效性,必须结合社会发展现状、自身实际情况以及未来发展需求对以往的会计管理模式进行更新与完善,打造一个适合企业发展的会计管理新体制。使会计信息失真现象从根本上得到遏制,全面提高现有会计人员的责任意识和法律意识,最大限度减少会计信息造假这一问题的发生机率。具体可以采用以下几种措施:首先,企业管理者加强对财务信息真实性的重视程度。作为一名现代化企业的管理者,必须充分认识到财务信息在企业经营决策、资源配置和制定发展规划中的重要价值,同时意识到财务信息失真的危害性和严重性。在此基础上,及时了解国家对于企业财务核算工作的指导方针及整体部署。只有这样,才能率领整个管理团队以严谨的工作作风、先进的工作方式和工作理念做好财务工作,为最终制订出完善可行、切实有效的财务管理制度提供先决条件;其次,制订财务制度体系。企业除了明确财务管理职责、工作流程及实施细则以外,还要以提高财务工作质量核心目标推出一系列管理举措,具体包括岗位责任制、绩效考核制度、奖惩制度等等,将会计人员的工作表现与其个人收入和职业发展相挂钩。通过这种方式,激励全体会计人员加强自我管理、自我监督,时刻关注会计行业发展动态,及时了解外部环境变化,从而主动学习与财务核算工作相关的新规定、新理念与新方法。例如在全面实施“营改增”这一背景之下,会计人员要主动学习和掌握先进的会计核算方式,为会计信息的真实性提供保障;最后,合理制定财务预算指标。企业在制订财务预算指标前,要针对市场需求、市场价格及市场经济变化趋势等方面进行细致研究,之后再综合市场调查数据、企业现状及发展需求等众多因素,制订出极具可行性和指导意义的年度资金预算报表,从根本上减少会计信息失真以及财务风险的发生机率。

3.2 建立健全企业内控制度

首先,建立内部审计体系。企业必须赋予内部审计部门应有的独立性与权威性。审计人员不仅要针对各部门工作进行监督审核,还要严格按照相关规定定期面向企业高层领导和各部门管理人员进行经济责任审计。在审计中,一旦发现问题有权越级上报,充分发挥出审核工作的约束与监督作用,从根本上减少滥用职权、以权谋私的违法乱纪行为,为会计信息的真实性提供必要保障;第二,建立企业财务数据库。随着企业的不断发展壮大以及财务管理职能范围的不断扩大,每天都会生成大量的财务数据信息有待于工作人员进行收集整理与汇总分析。因此,要想保证财务信息的真实性,并且使其作用价值在企业决策中得到有效发挥,有必要在企业内部建立一个财务数据信息库,以便于及时发现财务管理工作中所存在的问题,及时对现有工作问题进行修正,从而保证会计信息的真实有效性;最后,针对企业财务风险进行评估,并且建立起财务风险预警机制及防范体系。企业可以引进专业的统计分析软件,定期针对企业财务风险进行评估,以便于财务部门和企业领导针对潜在的财务风险进行全面掌控,并且制订有效的防范措施,最大限度地减少财务造假行为的发生机率,为会计信息真实性提供保障。

3.3 充分发挥外部监督作用

在发挥外部监督作用的过程中,企业所聘请的会计师事务所和注册会计师扮演着非常重要的角色。因此,企业应针对会计师事务所的信用等级进行严格把关,与那些信用等级较高的机构进行合作,确保企业财务报表审计工作的有效开展。同时,在开展外部审计的过程中,企业应严格规范自身行为,加强法律意识,及时与注册会计师就企业当中存在的财务问题进行沟通交流,杜绝出现虚报、瞒

报等行为;相关管理部门要尽快完善这一方面的法律框架,对企业与会计师事务所的合作行为起到约束作用,使那些审计报告造假行为为受到法律的严厉制裁,为财务信息的真实性提供法律保障;其次,建立会计师事务所与国家审计机关协同审计机制,实现二者之间的相互牵制与相互制约,避免因审计权利过于集中给会计信息造假提供可乘之机;最后,国家纪检部门要加大自身执法力度,定期面向企业高层管理者、各部门领导以及外部审计机构开展例行检查。对于在检查中发现的问题,要运用法律武器予以管制,使会计信息的真实性受到法律保护。

3.4 提高会计人员职业素质

在全面提高会计信息真实性的过程中,企业人力资源部门要人才培养工作落到实处,采用多种渠道提供会计核算人员的工作能力、专业水平和职业道德素养。具体可从以下几个方面着手:首先,在企业内部推行激励政策。会计核算人员的工作积极性、责任心和工作态度,直接关系到会计信息的真实可靠程度。因此,企业应以激发员工工作积极性和主观能动性为目的,全面推行绩效考核制度。并且将考核结果作为个人收入、职位晋升的参考依据,使会计人员自觉加强自我管理、自我监督,从根本上减少人为工作失职和违法违规现象的发生;其次,面向会计人员开展业务培训。在培训之前,人力资源部门要全面了解现有会计人员的基本现状和培训需求。在此基础上,明确培训目标和培训内容,选择适合的培训方式。必要时,还要推行培训考核机制,为培训工作的有效性和实用性提供保障。例如在培训内容上,除了普及新的会计核算方式和会计核算理念以外,还要全面提高会计人员的职业道德水平。可以在培训中引进一些真实案例,让会计人员认识到会计信息失真给企业、个人乃至国家公众利益所带来的严重危害,以此来提高会计人员的责任意识和个人素养。即便在工作中面临各种诱惑、威胁和指使时,也不会做出违背职业道德的事情,杜绝财务造假行为的发生。

4 结束语

唯有保证会计信息的真实有效性,才能真正发挥出财务管理部门的职能作用,为企业投资决策、经营管理和资源配置提供可靠的参考依据。对此,企业高层管理者要从自身做起,通过制度建设、加强人员管理和岗位培训、完善外部监督机制等几个方面同时入手,为会计核算工作打造一个良好的运行环境,最大限度地减少会计环境对会计信息真实性的不利影响,为企业财务管理效能的发挥提供可靠保障。

参考文献

- [1]喻然.企业会计信息失真的影响因素及对策探讨[J].现代营销(经营版),2021(01):146-147.
- [2]韩康生.企业内部控制与会计信息失真分析[J].中国集体经济,2021(02):149-150.

作者简介:吴淑梅(1971-),汉族,女,辽宁阜新人,学历:本科,中级会计师,财务总监兼董事会秘书,主要研究方向为企业财务管理与内部控制。