

企业会计信息失真的成因与对策分析

冯海明^{1,2}, 向菊蓉^{1,2}

(1.甘肃省酒泉农垦技工学校,甘肃 酒泉 735000;2.甘肃广播电视大学农垦河西分校,甘肃 酒泉 735000)

摘要:真实性是对会计信息质量最基本的要求。本文对会计信息失真的成因进行了分析并提出了几点治理对策。

关键词:会计信息;失真;对策分析

[DOI] 10.12231/j.issn.1000-8772.2021.01.040

会计信息的真实性是会计信息质量的最基本要求。社会经济的平衡和有效运作,需要会计信息与其反映的客观事实相一致。但是,公司披露的会计信息存在不真实,不能完全反映公司的财务状况和经营绩效,导致会计信息失真,这已成为更加突出的问题。因此,有效解决会计信息失真问题是关系国民经济健康发展和社会稳定的重要问题。

1 会计信息失真的成因分析

1.1 管理层方面

对会计信息失真负重要责任的是公司的管理者。如果社会道德要求不能与其所拥有的权利相匹配,管理层(一些理性的决策者除外)面对两难的境地,道德风险成本很低时,他们会铤而走险安排布置,运用虚假的会计信息以其实实现各种利益,从而达到自身利益最大化。

1.2 会计方面

会计作为一门通用的商业语言,有着极大的灵活性,只有具备充分的专业知识,熟悉现行的会计准则,在选择与衡量中找出最恰当的会计方法,即具备高度的职业判断能力,才能真实、公允地反映企业的经营成果,这才是一名称职的会计人员的职责。但是,会计人员在作自身的伦理选择时,还要面对管理层带来的压力。即使具备了充分的专业胜任能力,能否恪守本职、坚持原则,还是为求自保、肆意篡改会计信息,相信这是会计职业界所面对的共同难题。

1.3 审计监督方面

会计是信息传递的最后环节,也是公众认为最安全的环节——会计审计。由于审计的目的是检查错误并从一开始就防止欺诈,因此会计信息的用户对审计抱有很高的期望。审计工作是根据投资者、债权人和政府的需求而产生和进行的。审计费用由被审核单位承担。在审计过程中可能由于受到被审计单位、政府等部门的某种需求而进行个别指定意向的工作,从而出现另外一种审计结果。这就是审计造假。

2 会计信息失真的治理

2.1 从会计人员执业方面

进一步实施和落实新《会计法》逐步完善强制性会计法律法规建设,加强对会计工作的指导和监督。加强会计人员的继续教育制度,树立会计人员终身学习的观念,有效地帮助他们提高素质,积累经验和更新知识;建立健全会计师管理制度体系,尤其是加大处理违反职业道德,纪律和职业道德的行为力度。

2.2 从管理层方面的法制约束

加强对会计违规行为的打击,加大实施单位欺诈的法律惩罚力度。从行政制裁、经济制裁、刑事制裁等方面,对经济违法行为的责任人,依法严惩,革除目前造假利益大于造假成本的现象,从经济利益上隔断对会计信息造假的偏好。另外,明确单位负责人为单位会计违法行为的责任主体,有利于各单位内部约束机制的建立、健全,使单位内部的激励机制和约束机制相对称。

2.3 从审计与监督体系方面

2.3.1 加强国家监督

加强国家监督,要理顺各监督部门的关系,建立一个联合的监督和检查队伍,使监督和检查标准化、制度化和合法化,减少重复的

随机检查和多次检查。

2.3.2 加强社会监督

注册会计师是社会监督的重要力量。为了防止和有效防止欺诈性使用会计报表并提高会计报表的质量,有必要将合法认证会计师的审计系统应用于公司的年度会计报表。财务部门监督会计师事务所发布的审计报告的程序和内容。建立约束机制,以确保并更好地促进会计师依法执行任务。

2.3.3 建立、健全协调有序的内部会计监督机制

实施分级的会计监督责任制:第一级:领导责任。无论是提高会计质量还是纠正会计工作的正确与否,管理者都要承担第一责任,并认真执行它们。第二级:会计师的责任。会计师独立执行《会计法》。分级职责系统的运行,无论是领导者还是财务会计师,每个部门都执行任务,相互控制并监督执行。这对于建立企业内部监督机制很有用。

2.4 完善会计人员管理体制,适时推行会计委派制

会计职能的独立性与会计地位从属性的固有矛盾,在金钱的诱惑下,会计师会铤而走险,这也是导致会计信息失真和会计监督无效的原因。为了有效解决这一问题,我们需要改革现行的会计管理制度,实行会计委派制。

2.5 加快诚信道德规范的重建

信任就是生命。诚信经营是社会主义市场经济条件下社会信用的基础。也是市场正常运作的重要规则。为了控制会计信息的失真,我们还需要重建诚实和道德。企业披露真实可靠的信息,会计必须提供真实可靠的财务数据。这才是社会主义市场经济的内容。诚信与职业道德教育相结合,加强职业道德。

3 结束语

对于会计信息失真的管理不是一朝一夕就可以完成的,相对于外部条件来说,是需要经过会计制度及会计准则不断实行,不断反馈的过程,从而形成一个比较规范的会计准则及制度,以达到有效的约束会计信息失真的发生;相对于内因来说,是需要不断的提高会计人员及管理者的素质,并使考核的方法更加多元化,做到不仅通过“数字”,更要通过一些内在并且实质的东西来考核我们的管理者,减少粉饰业绩的做法,以达到有效的提高会计信息的质量。这个过程是漫长且是十分艰巨的,但我们有信心及决心去改善它、做好它,以维护会计信息真实的尊严!

参考文献

- [1]田海洋.中小企业会计信息失真问题研究[D].云南大学,2016.
- [2]王晓飞.会计信息产权视角下的会计信息失真问题研究[D].山西财经大学,2017.