

对加强企业财务报告质量管理的探讨

陆俊君

(广西强强碳素股份有限公司,广西 平果 531499)

摘要:社会主义市场经济迅猛增长下,各个行业领域的企业开始了白热化的竞争,时刻都有企业在竞争中淘汰出局,也有新的企业加入到竞争中,将新的活力注入到市场经济中。故此,在企业管理中,为了提升企业竞争优势,一个重要内容则是树立良好的企业形象,保证企业财务报告质量,及时、全面的披露会计信息,为投资者提供可靠的财务信息。但是,部分企业的财务报告质量不高,存在会计信息失真的问题,极大的影响到企业整体效益。基于此,本文就企业财务报告质量管理展开分析,针对其中的问题多角度阐述,剖析问题产生的原因,提出切实可行的质量管理措施,保证企业财务报告质量。

关键词:财务报告;质量管理;信息失真;环境因素;内部控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.08.058

面对当前激烈的市场竞争,如何提升企业的市场竞争优势,加强企业内部控制和管理十分必要。但是,部分现代企业由于内部的监管制度不完善,审计力度不足,加之财务部门的制度不健全、财务人员素质能力不高等因素的存在,极大的影响到财务报告质量。为了改善此类问题,需要进一步加强企业的财务报告质量管理,制定完善的管理制度贯穿于全过程,保证财务报告信息真实、可靠、全面,可以客观反映企业的实际经营情况,为相关财务信息使用者提供可靠依据。故此,新时期加强企业财务报告质量管理相关内容研究,改善现有工作的不足,为后续各项工作展开奠定基础。

1 企业财务报告质量管理重要性

面对当前激烈的市场竞争,提升企业市场竞争优势,应进一步加强企业财务报告质量管理和控制。财务报告是为财务报告使用者通过反映企业经营成果、财务状况和现金流量相关会计信息,了解到企业管理层履责情况,为财务报告使用者的重大决策提供可靠数据依据^[1]。所以,企业财务报告需要满足信息使用者需求,依据财务报告综合评估企业经营现状,预测企业未来发展,做出合理的投资决策;政府和相关部门结合财务报告评估经济运行情况,制定宏观经济决策。只有这样,加强财务报告质量管理,制定合理措施全面落实到实处,提升财务报告质量,对于塑造良好的企业形象,推动企业健康持续发展意义深远。

2 企业财务报告质量管理中的问题分析

纵观一些企业财务报告现状来看,质量不高,其中存在很多的问题,极大的影响到财务会计信息利用。就其中的问题来看,主要表现在以下几个方面:

(1)财务报告过分关注硬性资产,知识产权、知识资本和人力资源等软性资产,却并未在财务报告中全面展现^[2]。企业忽视未来可能的经济活动,关注企业历史经济

活动,现行的财务报告中关于历史交易信息和经济决策联系性联系不密切,人们可以从计算机中获取预测数据。

(2)财务报告信息披露不充分。受到技术手段限制和影响,在一定程度上增加企业信息生产成本,传递成本的限制较大,部分企业的会计信息披露不全面,加剧生产连续性和披露间断性之间的矛盾冲突,影响到财务会计信息即时性^[3]。

(3)财务报告披露方式不合理。在当前信息时代背景下,企业面临一系列风险,包括技术风险、商业风险和不确定性,信息使用者需要更加及时、快速获取信息,不仅仅局限于通用财务报告统一的会计信息。对于特定信息需求,需要运用计算机技术来整合、加工不同类型的信息,要求会计报告的复杂化和多元化体系结构^[4]。

(4)企业财务报告虚假披露。虚假财务报告是指财务会计信息失真,与企业实际情况不符合,出现此类问题,是由于一些企业有意识的使用多种手段和方式,歪曲企业某时期财务状况和现金流量,对企业经营活动描述不客观,编制的财务报告质量不高。通常情况下,舞弊手段较为多样,如使用资产评估来调节资产和所有者权益,虚假确认费用、收入,投资收益不入账,私自对冲账户款项,或是重大事项不记录在财务报告中^[5]。

市场竞争十分激烈,企业如果无法顺利募股集资,可能导致企业的资金断裂,导致企业的经营发展陷入停滞,不利于企业经营生产活动的顺利展开。徇私舞弊带来的外收益可观,造价成本不高,相较于收益而言微不足道,致使一些企业管理层倾向于徇私舞弊^[6]。尽管企业财务报告舞弊形式不同,但本质上却在不同程度上损害企业整体品质,不利于企业的安全稳定运行。舞弊可以为企业带来短期收益,但长远来看舞弊会掩盖企业的财务问题,在一定程度上增加企业经营风险,严重情况下可能损害企业的整体信誉,制约企业市场竞争和发展。

3 企业财务报告信息失真的原因

针对当前一些企业财务报告质量管理现状来看,信息失真问题较为严峻,极大的影响到市场经济稳定。如何有效改善此类问题,需要综合分析企业财务报告信息失真原因,为后续质量管理提供可靠依据。

3.1 财务会计自身局限性

财务会计计量,历史成本为主,伴随着企业的经济活动持续展开,交易事项愈加繁琐,现行的会计准则局限性较大,已经无法满足各种交易后事项确认和计量需要,无法客观反映企业的财务信息水平,影响到后续的财务报告使用者投资决策。财务报告数据可比性不足,尽管我国实行了统一的会计准则,企业逐渐进入到两则时代,对财务会计报告项目和内容作出了明确的规定^[7]。但是,不同行业的企业经营水平和发展阶段不足,所选择的会计政策与核算方法同样存在显著差异,在一定程度上影响到财务数据可比性。

另外,财务会计计量中,职业判断和会计估计影响可比性,在权责发生制核算基础上,不可避免的存在运用会计估计来职业判断的项目,如无形资产摊销、固定资产折旧和资产减值准备等。受到会计水平限制,影响到会计职业态度和风险敏感性,无法被财务会计报告使用者所理解,财务报告信息质量不高。

3.2 会计政策的选择

会计政策执行有一定弹性,在法律允许范围内,企业可以根据自身经营情况选择最佳的会计政策。会计政策存在一定局限性,很多资源由于会计计量因素无法确认财务报告中^[8]。尤其是当前市场上一些企业内部结构不合理,管理层内部混乱,缺少有效的约束体系,致使各项政策流于形式,无法全面落实到实处。企业的董事会、经理和监事会之间权责模糊不清,对企业财务报告质量缺少有效的监督。企业管理者可能出现徇私舞弊,随意操控财务报告,财务报告质量无法得到保障,在一定程度上增加企业徇私舞弊现象出现^[9]。

3.3 人力资源管理机制

纵观当前一些企业的管理方式来看,主要是以封闭式管理模式为主,对市场环境的反应能力不足,导致很多专业人员的知识和经验无法发挥促进作用。封闭内部管理环境下,企业的人力资源缺少活力,促使企业内部机构冗杂,人员混乱,内部管理损害增加。企业的人力资源管理模式较为陈旧、滞后,在传统经济下可以起到一定作用,但是市场经济背景下却无法发挥原有作用,影响到企业内部控制成效。多数企业的人力资源管理中,以领导直接领导下层各部门管理人员,一线员工无条件服从上级领导人的安排,在一定程度上增加人力资源损耗,不利于人员潜能挖掘和利用。部分员工即便具有较高的专业技能和职业素养,但是受到内部机构冗杂,人力资源原有作用未能充分发挥,不可避免出现了人力资源流失问题。

3.4 环境因素的不良影响

影响企业财务报告质量的因素多样,从企业内部和外部角度来看,主要表现在以下几点:其一,业绩压力。上市企业的业绩压力较大,外部压力来源于资本市场,鉴于证券法规定,增发条件、连续亏损退市相关规定,企业的领导干部承受着较大的压力,致使上市公司过分关注业绩。业绩评价中,管理层的股权激励与薪酬同企业业绩存在联系,在一定程度上导致了企业粉饰财务报告的现象。其二,随着金融创新和财务工具的涌现,会计核算难以客观、真实、全面的反映出金融交易情况,会计准则修订不完善,实体和虚拟经济未能协调发展,导致财务报告失真。其三,部门监管不力,导致财务报告失真,部分上市公司审查和监管不严,都可能导致企业财务报告失真。非上市公司在财务报告编制中,可能出现企业偷税漏税,监管力度不足,致使作废的会计制度仍然实行,影响到企业财务报告质量。

除此之外,部分企业的内部审计体系不健全,审计部门的独立性不足,容易受其他部门影响,在一定程度上影响到审计公平、公正,或是审计部门是在政府部门支持下发展,但是部分企业地位未能得到足够重视,审计部门和财务部门关系不密切,无法实行财务信息的有效监督和保障,影响到财务报告质量。

4 加强企业财务报告质量管理的有效措施

针对当前一些企业财务报告质量管理中的问题,应立足实际情况,提升财务报告认知,制定合理的质量管理措施,全面落实到实处,以求编制高质量的财务报告,为财务报告使用者提供可靠依据。具体措施表现在以下几个方面。

4.1 构建完善的财务报告内部控制制度

为了改善企业财务报告信息失真的问题,应结合实际情况构建完善的财务报告内部控制制度。基于此,企业需要指定明确的内部控制目标,确保企业经营管理活动合乎法律法规,财务报告信息真实、可靠,资产安全,提升企业经营效率的同时,推动企业健康持续发展。加强财务报告内部控制,保证企业财务报告信息真实、完整、可靠,维护资产安全,达成企业财务报告内部控制目标。企业应结合财务报告质量管理要求,保证会计记录真实、准确,可以客观反映企业的交易事项;结合企业会计准则规定,编制合理的财务报表;协调企业收入和支出,及时纠正未经授权的重大交易事项。通常情况下,企业财务报告内部控制,应构建完善的内部控制体制,指导后续相关工作有序展开。

4.2 创设良好的内部控制环境

在企业财务报告质量管理中,需要结合企业实际情况创设良好的内部控制环境,为财务报告质量提供坚实保障。优化企业内部控制结构,制定完善的董事会制度、激励制度和约束制度,加强各部门沟通和交流,确保企业

股东和员工切身利益不受损害。完善企业审计制度,加强各部门工作监督,严格执行审计工作,切实维护企业的整体利益,优化企业审计部门职能,促使企业内部控制原有作用充分发挥,维护企业经营管理活动有序展开。另外,加强企业优秀文化建设,良好企业文化,协调各部门沟通和交流,形成统一思想,为企业健康持续发展奠定基础。完善的内部机理制度,可以调动员工的工作积极性,主观能动性充分发挥,为企业整体利益提供保障。

4.3 改善现有的人力资源管理体系

面对当前激烈的市场竞争和挑战,如何提升企业的市场竞争优势,一个重要内容则是挖掘和发挥人力资源优势,构建完善的人力资源管理体系。这就需要企业领导干部予以高度重视,摸索市场竞争规律,合理配置人力资源,促使人员具备较强的竞争力,正确看待人力资源重要性,根据企业的经营管理要求合理运用人力资源,提升企业的市场竞争,谋求可持续发展。

4.4 提高非财务因素关注和分析

保证企业的财务报告质量,应适当的提升非财务因素关注和分析,如隐性负债,是没有计入资产负债表的负债,政府强制要求计提检修费和安全费,存在现时义务致使企业需要承担相应责任。通常情况下可以理解为潜亏,是由于资产虚增和负债少计导致,清查潜亏是审计的主要内容,审计活动是用于收购净资产审计等内容。此外,建立完善的信息系统,依托于现代化信息技术和互联网构件信息系统,减少企业财务信息传递时间损耗,在良好的信息传递环境下,保证财务报告会计信息真实、可靠。提升财务报告信息反馈真实性,促使企业管理部门和财务部门有效沟通,提升财务报告会计信息质量。

4.5 加强企业财务报告会计信息监管

针对当前企业的财务报告会计信息问题,应立足实际情况编制高质量的财务报告,提升违法惩处力度,从根本上遏制财务报告会计信息失真问题。故此,应该明确监管职责所在,加强部门沟通和联系,避免重复监管导致秩序混乱;加强行业自律,发挥行业协会监管优势,对于造假手段严厉惩处,提升违法成本,在政府监管辅助下,营造良好的市场秩序,推动行业健康持续发展。除此之外,应该进一步加强会计人才培养力度,结合执业发展需要,完善人才聘用体系,培养一批专业能力强,熟悉法律法规和职业素养高的复合型会计人才,为企业更好的发展服务。通过会计职业判断水平提升,综合分析影响财务报告会计信息失真的因素,提升财务报告编制水平,保证财务报告完整性和真实性,为后续的企业财务报告使用者提供可靠依据。

5 结束语

综上所述,面对市场经济发展带来的挑战,加强企业财务报告质量管理十分必要,结合企业情况制定完善的管理制度和内部控制体系,营造良好的内部控制环境,提

升财务人员专业素养,规避财务报告会计信息,保障财务报告质量。

参考文献

- [1]李滨.“双基础”政府财务报告编制、审计与应用问题研究[J].中外企业家,2019,21(33):20-21.
- [2]陈志华.政府财务信息公开与财务报告研究制度——基于新公共管理理论视角[J].财会通讯,2019,22(29):114-117.
- [3]王莉.政府会计制度改革对高职院校财务管理的影响[J].财会学习,2019,15(28):41+43.
- [4]杜宇红.政府会计准则——基本准则的实施对科研事业单位财务管理的影响[J].财会学习,2019,29(28):59+61.
- [5]朱顺和,孙穗.企业社会责任、财务报告质量与投资效率——基于沪深上市制造业公司的实证研究[J].技术经济与管理研究,2019,31(09):67-72.
- [6]郑伟宏,李晓,张婷,黄敬龄.上市公司财务报告舞弊与审计揭示——基于证监会行政处罚决定书的分析[J].财会通讯,2019,14(22):19-25.
- [7]杜杰,张晓斌,张晓.浅析地方财政部门试编权责发生制政府财务报告的难点与对策[J].西部财会,2019,22(08):8-9.
- [8]李美桂.基于权责发生制政府综合财务报告制度的政府合并财务报表编制问题探讨[J].财会学习,2019,29(22):133-134.
- [9]王威,杨朋之.Lasso-二元选择分位数回归模型在财务报告舞弊识别中的应用[J].上海市经济管理干部学院学报,2019,17(04):40-49.

作者简介:陆俊君(1972,10-),性别:女,民族:壮族,广西平果人,学历:本科,职称:中级会计师,研究方向:财务管理。