

当前位置为=>社会科学=>经济学=>统计/审计/会计

治理会计信息失真刻不容缓

福建省福州市 吴洲

企业生产的重心在经营，经营的重心在管理，管理的重心在效益，管理的中心在财务。如实反映企业经营成果的会计信息，不仅为企业提供促管理，增效益，科学经营决策的重要依据，也是国民经济进行微观管理，宏观调控的重要信息来源。目前，会计信息失真已酿造了严重影响企业经营决策，破坏社会主义市场经济秩序的顽症，到了非治不可的地步，现就企业审计过程中所见所闻，提出治理意见如下：

一、会计信息失真的表现及其因素影响

会计信息失真的影响生产成本和利润的因素综述以下几方面：

(一) 客观因素的影响有物价上涨和重置价值增值两个方面：

- 1 物价上涨因素：原辅材料，燃料，水电能源，费用提价，相应提高生产成本，利润降低。
- 2 重置价值增值：固定资产评估重置价值增值，增加生产成本折旧额，减少利润。
- 3 计量计价不准增值：煤铁月终库存盘点毛估计量，领料采用“未批价”计价，成本增加，利润减少。
- 4 存货原价与现行市场价的差价增值，多缴增值税，成本增加，利润减少。
- 5 经济发展，效益好的，提高工资，成本增加，利润减少。

(二) 主观因素影响生产成本和利润的表现。

1、假帐真做：虚假的会计核算，按会计核算程序进行会计记录和计算的表现：

- (1) 多投入，少产出：生产周期内，多领料投入，月终余料不盘点冲减生产成本，虚增成本，虚减利润。
- (2) 多计在产品，少产成品，提高产成品成本，增大产品销售成本，虚减利润。
- (3) 按销价倒计库存产成品成本，高转产品销售成本，少缴税金，虚减利润。
- (4) 多摊预提费用和待摊费用，虚增成本，虚减利润。
- (5) 现代通讯手提机，电脑设备一次进成本，虚减利润，少缴所得税。
- (6) 超龄设备，高提折旧，虚增成本，虚减利润。
- (7) 高温费，接待费，超标费用挤占成本，虚减利润。

2 真帐假算：真实的会计事项不按会计核算程序进行会计记录和计算的表现：

- (1) 企业收入，明转暗，内转外，私设“小金库”。
- (2) 销售收入不及时计入当期收入，跨期入帐或长年挂帐，虚减收入和利润，少缴税款。
- (3) 多列临时工资或以咨询，劳务费，虚列工资，滥发奖金补贴挤点成本，虚减利润。
- (4) 计量计价不规则，导致库存产品数量蓝字，金额红字，多转产品销售成本，虚减利润。
- (5) 按领导意志结帐成本，上报的利润与实际利润的差额，调减利润。
- (6) 伪造涂改发票，贪污盗用公款，虚报冒领，虚增成本，虚减利润。
- (7) 直销进货，从中回扣转入“小金库”。
- (8) 对内对外设两本帐，虚报利润，偷漏税款。

(三) 经营管理不善影响成本和利润的表现

少数企业物资财产不定期清查盘点或盘帐不盘物，随意计量计差价，有帐无物，帐实不符，盘亏损失，虚列成本；往来帐款长期清理，债权长年挂帐，“三角债”铁炼条困扰，呆帐，坏帐损失，随意虚列成本，虚减利润，以利润目标倒扎存货成本，调节利润。

二 会计信息失真的成因及其危害性分析

(一) 会计信息失真的原因：

1 监督乏力。由于有关经济监督部门有其各自的复兴关系，按原有的监督职能弱化。据所见所闻的社会中介机构会计师事务所，未能真正发挥其实事求是，客观公正的职能作用，有的中介机构为了争夺客户业务，放弃依法原则，过分地依据客户的意志要求，有求必应，会计报表上所需数字项项齐全，“保你平安”；向国家缴纳的各项税款时，企业就少报利润，以

达到少缴或不缴所得税，形成了会计报表的数字取决于企业领导说了算数，这样，企业至个人利益满足了，国家复兴却蒙受损失，不仅给国家财政收入减少了，也给政府和部门的宏观决策造成误导，并干扰金融和财政部门的工作。

（二）会计信息失真的危害性

1 从宏观上看：会计信息失真，不仅影响国民经济运行的实际情况不明，也影响国家制订宏观经济政策的正确性，导致社会主义市场经济的发展偏离了正确轨道，国民经济宏观调控，国家经济政策的运行受干扰。

2 从微观上看：会计信息失真，不能如实反映企业经营成果和财务状况，影响政府和企业主官部门对企业经营业绩的客观公正评价导致微观经济决失误。

3 从职业道德上看：会计信息失真，不仅是产生腐败的滋生床，也是祸国殃民的公害，干扰社会主义市场经济秩序，加剧了社会分配不公，破坏了社会应有的公德，影响会计人员自身发展，不利社会安定稳定。

三 治理会计信息失真的对策

（一）会计信息失真的治理必须与惩治腐败相结合

不论从国家宏观经济政策，社会经济资源的配置，还是企业与职工的利益关系，以及会计人员自身发展，都要求会信息必须真实，会计信息失真必须产生腐败现象，因此，治理会计信息失真，是刻不容缓的当务之急，在治理会计信息失真的同时，必须与惩治腐败相结合，双管齐下共治之。

（二）增强法制观念，强化法律责任

健全会计法制，完善财经法律法规，制度，必须真正做到有法可依，有法必依，执法必严，违法必究。明确会计责任和经营者的法律责任；改革会计人员人事制度，保证会计人员有职有权和依法履行会计职能，维护会计人员合法权益有受侵犯，同时，对那些利用虚假会计信息损害国家利益者，必须绳之以法，依法作出处理，罚一敬百。

（三）强化监督，执法必严，违法必究

1 强化审计监督。各级财政，会计主管部门对辖区内企业单位年度会计决算要统一安排，由审计机关或委托注册会计师事务所进行审计查证，强化审计监督。经查证落实的审计结果可视其需要，在一定范围内予以公布，有利于政府和部门的宏观管理。

2 执法必严，违法必究

企业内部审计要加强监督，协同行部财税，审计加大对会计造假行为的打击力度，做到执法必严，违法必究，充分发挥注册会计师的职能作用，使经济监督职能纳入法制化轨道，同时，也要追究经济监督部门执法不严和失职行为的法律责任。

（四）建立奖惩制度

1 建立造假获利追索制度

经审计查证，属于“会计造假”的“官出数字”，“数字出官”，而“幸运”获得政治，经济利益者，如升迁，先进，劳模，提薪，奖金，住房等，纪检，监督及有关行政机关人事组织部门，应依法下令撤销，通令追索退回。

2 建立举报“会计造假”有功人员奖励制度

对举报弄虚作假有功人员，应按有关规定给予论功奖赏，以资鼓励，调动广大群众举报“会计造假”的积极性，有利于促进优化会计秩序，规范会计行为。

（五）优化用人制度

1 实行厂长离任审计制度

对厂长任期内生产经营业绩的合法性，合规性，真实性的执行财经纪律的情况进行全面审计，查证经济责任完成情况，落实资财，落实盈亏的真实性，发现有严重经济问题的，以审计报告为准作为政府和部门对厂长考核依据。

2 对会计人员实行年度考核制度

各级财政，会计主管部门要对辖区内企业单位的会计人员进行年度考核。主要依据年度会计决算查证的审计报告量化进行全面考核，鉴定会计人员是否忠于职守，坚持原则，依法履行会计职责，权限，熟练业务技能，遵守职业道德准则，以及处理国家，企业和职工三者利益关系情况，通过审计，发现“会计造假”或知情不报，乃至通同作弊的，以审计报告为依据作为考核证据，交由有关部门论处。

3 实行会计人员岗位轮换制度

国有企业，集体企业，“三资”企业所需聘用会计人员的，可由其主管部门委派，按年度进行岗位轮换，有利于更新观念，披露弊端，调节矛盾。

4 撤换造假的会计人员和“数学出官”人员

通过年度会计决算审计查证，发现“会计造假”的“特技人员”，要动真格，鉴证一个换一个，鉴证两上换上双，决不留稳患，对“长官意志”示意“会计造假”的，“长官出数字”的厂长，更不得留任，坚决撤换，只有这样，矫正会计信息失真，优化会计秩序，才能彻底扭转造假局面。

（六）加强会计队伍建设，做好会计人员继续教育

会计人员既要熟悉生产经营业务，又要熟悉专业知识，掌握会计业务技能，善于会计管理，参与经营决策，不仅要当好提

高经济效益?quot;经济参谋”，又要当好强化会计监督的“经济医生”，还要当好维护资财完整的“经济卫士”。因此，为了提高会计人员素质，必须加强会计队伍建设，做好会计人员继续再教育，以适应新时期会计工作的需要；财政部门也要文令按照企业月工资总额，规定提取一定比例的继续教育附加费，建立“会计人员”继续教育基金。专项用于会计人员继续教育经费，确保会计人员享受继续教育的合法权益；财政、会计管理部门要统一安排，按行业分期分批组织会计人员继续教育；教育部门要调整继续教育课程，特别是：新会计制度，准则，会计核算规范，会计基础工作规范，税法和职业道德准则等应列为会计人员继续教育重点课程，以利提高会计队伍素质，适应社会主义市场经济会计工作的需要，以达到优化会计秩序，规范会计核算。

加强职业道德教育，提高会计，人员职业道德新风尚。

职业道德规范是会计人员必须遵守的道德原则，会计人员不仅要精通会计专业业务，财经法律，法规，业务技能，也要有良好的思想品质和职业道德，加强职业道德教育，进一步提高会计人员的职业道德水平和业务素质，对于树立良好的行业新风，提高工作效率，保证会计工作质量，规范会计行为，维护社会主义市场经济秩序，促进廉政建设，社会安定稳定，将起到推进作用。

（七）建立健全企业内部各项会计管理制度

建立健全企业内部各项会计管理制度，是认真贯彻《会计法》《会计基础工作规范》优化会计秩序，惩治腐败的有效措施。因此，会计人员应依法履行会计职责权限，加强以财务管理为中心的企业管理；厂长应认真履行任期内经济责任和法律责任，自觉维护财经纪律，做遵纪守法的表率，加强对会计工和的领导，认真做好会计工作，规范会计行为，如实反映经营成果和财务状况，维护企业资产完整，厉行节约，反对浪费，提高效益，努力完成企业经营成果和财务状况，维护企业资产完整，厉行节约，反对浪费，提高效益，努力完成企业经营目标，为国家经济建设多做贡献！

加强企业内部各项会计管理制度，主要的控制点是：

- 1 根据《会计法》规定，按照国家统一的会计制度全面建账，进行会计核算。依法审核会计凭证，填制会计记帐凭证，如实反映会计记录，编制真实会计报表，切实做到账证，帐实，帐表三相符。
- 2 依照《税法》规定，依账计税，自觉接受税务稽查，按章申报纳税。反对“会计造假”，对内对外两本帐。
- 3 会计人员要认真履行《会计法》赋予的会计职责和权限，做好《会计基础工作规范》，规范会计核算，遵守职业道德准则，严禁“会计造假”，如实反映企业财务状况和会计报表数据。
- 4 按照“管钱不管账，管账不管钱”原则，明确岗位分工，责任到人，忠于职守，坚持原则，依法履行会计职责，自觉维护自身遵纪守法的会计形象。
- 5 严格遵计财经法律法规，坚持厂长“一支笔”财务审批制度，强化经济监督，建立举报“造假”监督站，发动职业代表参与企业管理。
- 6 建立健全会计岗位责任制，强化会计工作责任感，认真做好会计本职工作，追究会计造假责任。
- 7 按照真实会计凭证资料进行会计记录和计算，根据会计凭证传递程序，规范会计核算。
- 8 修改，补充会计“升级达标”标准，继续开发“升级达标”评奖活动。

[关闭窗口](#)