



作者: [郑先兵] 来源: [本站] 浏览:

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

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

一、引言

企业会计信息失真是指会计账簿和会计报表所提供的企业会计信息与真实情况不符,未能反主体真实的经营成果或财务收支和财务状况。由于企业会计信息是经济信息的基础,是国家管理部门企业内部经济管理部门及其他方面进行决策的主要依据之一,这就要求在会计工作反映经济活动情况,提供真实可靠的企业会计信息,保证企业会计信息质量。企业会计信息在经济中发挥着重要的作用,企业会计信息的真实与否直接关系到信息使用者的经济决策是否合效。随着市场经济不断发展,社会各种消极因素和不良因素在会计领域里的渗透使会计失真越来越普遍,严重地影响了正常经济的秩序,已成为必须认真对待和深入研究的重要课题。

二、企业会计信息失真的现状

企业会计信息失真现象是一种常见的现象,现在有,过去也有,只不过同以往相比,当前我会计信息失真表现出一些新特点:一是参与作假的人员多,职务高,涉及金额大。以往会计中为,往往是个别单位或单位中的个别会计人员为某种私利之所为,但现在在会计上的作假行为到集体造假,甚至个别单位的领导直接指挥和参与做假账。二是作假范围广、程度严重。甚多企业的会计舞弊行为除了在凭证、账簿、会计报表上做手脚外,还勾结外单位的其他人,册会计师合谋,共同舞弊。三是表现形式上显现出多种多样的特点。目前,企业会计信息失类型多,既有主动型失真,也有会计报表文字表述不准确失真。四是在表现手法上具有手段装巧妙、查处难度大的特点。随着电子计算机和网络技术在会计工作中的应用,利用高科技会计舞弊的案例呈上升趋势,有的会计人员舞弊手段巧妙,加大了查处的难度。

企业会计信息失真无论在宏观上还是微观上都是危害极大的。企业会计信息失真严重地影响正常的社会经济秩序。由于企业会计信息失真,使得有关核算资料发生扭曲,掩盖了某些矛盾济预测和决策上的不准确,给经济发展带来不必要的混乱,使得国家宏观调控达不到预期效果。企业会计信息失真会造成企业收入和利润虚增,财政收入虚增,致使企业出现大量亏空企业的生存和发展,最后导致阻碍了社会的进步、经济的发展。

三、企业会计信息失真的原因分析

(一) 企业会计造假行为

会计造假行为会造成企业会计信息失真。造假的目的虽然多种多样,诸如偷逃税款,私设小合上级和有关部门,贪污挪用等,但最终都是为了小团体乃至个人的利益。具体包括会计舞弊经营业绩和会计工作失误三种形式。一般的,会计舞弊没有相应的经济业务,纯粹玩弄数字导致企业会计信息失真的最为重要的原因,其造成的危害也最为严重。粉饰经营业绩是指会过不公平、不正常、不合理但合法的经济业务来提升经营业绩,使得会计报表看起来达到了项规定要求,这是一种故意的、经过精心策划,一般难以让人发觉的行为,导致会计报表使错误的决策。会计舞弊和粉饰经营业绩的动机在于获得某种资格或避免被处罚,以及一些政职位动机等。会计工作失误是指在会计工作中,由于计量、确认、记录、报告等方面出现的误。会计工作中会计人员由于错误理解和应用了会计准则和会计核算制度,以及其他一些无,都会造成工作失误。这是导致企业会计信息失真的工作原因。

(二) 现行的管理体制不合理

目前,各单位的财会机构和财务人员基本上是由单位内部设置和配置的,财务人员的职务、利等各项待遇都是由本单位内部所决定的。在这样的体制下,财务人员在履行职责时,常常位领导的制约,一旦单位负责人授意,会计人员服从“领导”,就有很大可能被迫充当造假致会计信息失真。现行的干部考评、任用、提拔机制不科学。导致一些干部为了在任期内捞为了迎合上级部门领导的需要,或应付工作考核,或骗取荣誉、摄取资本升官,而不顾国家利益,故意违反财会制度,指使财会人员弄虚作假,这是会计信息失真的重要根源。

(三) 会计法规尚不完善

在我国,虽然近些年已相继制定或修订了《会计法》、《公司法》、《会计基础工作规范》等法律法规,但由于这些法律法规是根据一定时期政治、经济环境的具体情况制定的往往带有一定的滞后性和局限性,也就是说,法律法规的约束由于本身存在的滞后性,就使得会计人员在处理有关新的经济业务时,常常带有较大的灵活性,导致企业会计信息失真发生的可能性;更何况这些法律法规还存在某些内容空泛又没有制定出相应的实施细则,造成在实际工作中可操作性差,再加上社会环境的变化和会计确认计量方面本身的不确定性,客观上也容易使会计核算产生一定的随意性,给企业会计信息失真有空可钻。

(四) 会计监督体系不健全

虽然我国已经建立了单位内部监督、社会监督、国家监督三个层次的会计监督机制,但企业的外部监督除了部分股份制企业、外资企业等有会计师事务所的注册会计师进行会计报表年度审计外,绝大多数企业均未进行会计报表年度审计,某些行业主管部门往往从本部门利益出发,对所属企业采取保护主义,不能进行有效的监督。税收、工商行政管理部门往往只能从本部门业务角度进行单方面监督。有些大的治理行动虽然是在统一领导下协调进行的,但所针对的也只是企业会计信息失真在某个时期对经济生活和政治安定已产生严重影响和后果两个方面。这种现象给企业会计信息失真带来了很大的空隙和机会。

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...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

WOMEN SHOW
13th MONTH

insights... investment boutique discover

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...

The WORLD MONEY SHOW
Uniting the Global Investment Community

WOMEN SHOW
13th MONTH

insights... investment boutique discover

四、治理企业会计信息失真的措施

(一) 提高会计人员的素质, 加强会计职业道德建设

加强对会计人员的政治思想和职业道德教育, 强化对他们的业务技能培训, 无疑是提高企业会计信息质量的重要措施。目前, 我国会计职业道德处于放纵阶段, 不能指望良好道德在短期内自发形成, 而应该下大力气, 狠抓落实会计职业道德教育。通过教育使会计人员认识会计工作的重要性、严肃性, 使之在履行职责时大公无私、廉洁奉公、坚持原则、不谋私利, 保证企业会计信息真实、完整、准确, 杜绝伪造、编造企业会计信息现象的发生。另外, 还有不断吸收优秀的人才加入会计队伍, 进一步提高会计队伍的整体水平。

(二) 加强法制建设, 加大执法力度

治理企业会计信息失真, 首先必须加强会计法律规定的建立和完善, 使各项会计工作有章可循, 有法可依, 同时要健全各项法律法规的实施细则, 并注意与有关其他方面的法律的衔接, 避免执法上的混乱, 确保会计法规的全面、配套、及时, 以使会计法规具有科学性、严谨性、实用性和可操作性, 堵住企业会计信息失真的法律漏洞。其次, 加大执法力度, 严格执法, 对于违反有关法律、法规的单位和个人应当依法处理, 明确规定单位负责人对会计资料的真实性所负的责任, 要求单位负责人一定要提高法律意识, 认真做到依法办理, 并明确提出凡是单位领导授意、指使、强迫会计人员编造、篡改会计数据、弄虚作假的, 必须依法追究其法律责任, 执法部门应该冲破各种阻力, 严格依法处理, 决不姑息迁就, 同时对违法的会计人员也要给予相应的处理, 确保企业会计信息资料的真实性和合法性。

(三) 改变现行会计工作管理体制

改变现行会计工作管理体制, 由出资者聘任企业的会计人员, 使其成为投资者的代理人, 只对出资者负责, 独立于企业经营者。这样, 在实际工作中, 各级财务人员就能够严格执行财经制度, 严肃财经纪律, 敢于动真碰硬。另外, 还要建立健全财务人员表彰奖励制度, 鼓励会计人员揭发会计失真现象, 树立敢于同违反财经纪律和财会制度作斗争的典型, 对有突出贡献的会计人员给予一定的精神和物质奖励。只有这样, 才能充分发挥会计工作的监督职能, 切实保证企业会计信息的真实性。

(四) 实行企业会计信息的外部监督

对企业向外提供的企业会计信息必须建立一种外在的约束机制, 实现企业会计信息的外部监督。政府部门要强化在财政、审计、税务方面的监督, 促使企业如实提供会计资料及有关情况, 不得拒绝、隐匿、谎报、提供不真实的企业会计信息。对查出的问题要予以纠正, 对弄虚作假, 提供不真实企业会计信息的行为要严肃处理, 情节严重的还要追究刑事责任。要通过会计师事务所等社会中介机构实现社会监督, 同时还要建立一个配套的企业信誉评价体系, 对制造虚假企业会计信息的企业要向全社会公布, 及时曝光, 从而促使企业自觉地提供真实可靠的企业会计信息。

(五) 推广网络财务技术, 提高企业会计信息质量和时效

实现会计电算化后, 数据处理统一由计算机来完成, 能够长期大量地存储数据, 并能以极高的速度准确地对账目进行查询和统计, 能随时提供管理、控制、预测、计划和决策所需信息, 能及时反馈资金运转和资金占用情况, 参与决策以提高企业的管理效率和经济效益。

五、结语

企业会计信息是现代信息社会里最重要的经济信息之一, 是市场经济体制中不可或缺的组成部分其本身既蕴含着经济信息, 发挥资源配置的职能和作用, 同时体现着不同经济利益群体间的经济利益和一定的经济价值。而企业会计信息在制作、生成的过程中, 由于生成的依据及各种原因, 导致企业会计信息无法达到人们所期望的价值, 且不同的利益相关者对企业会计信息有不同的要求和目的, 另外哪怕在信息最公开和发达的社会, 也依然存在信息的不对称现象, 企业会计信息的相对客观真实性将永远是各企业探索和研究的目標。

参考文献:

- [1] 李萍 企业会计信息失真的原因及对策研究 [J] 工业技术经济 2003 4
- [2] 计振海 论会计信息失真现象及其治理措施 [J] 甘肃科技 2008 6
- [3] 栗茂 论会计信息失真现象及其治理措施 [J] 当代经理人 2006 10
- [4] 曹淑萍 会计信息失真成因及解决对策初探 [J] 商业经济 2005 2
- [5] 钱让东 论会计信息失真的原因及其治理 [J] 沿海企业与科技 2007 6
- [4] 姬荣言 会计信息失真的现状 成因及对策 [J] 山东电大学报 2005 3

(作者单位: 江苏省金湖县会计中心)

【 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

