

浅谈会计行为优化与会计信息质量

王小红

(四川地矿局攀西地质队,四川 西昌 615000)

【摘要】会计行为受内、外部环境以及会计人员业务水平的制约,必然会对会计信息产生影响。会计信息在整个经济信息中占据主要地位,要提高会计信息质量,就必须优化会计行为。

【关键词】会计行为;优化;标准;途径

【中图分类号】F233 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1673-1891(2006)02-0085-03

会计行为是会计行为主体在会计目标的驱动下,应用现代会计理论,在会计信息产生、传递和使用过程中,对外部环境刺激和内部机制制约和作用所做出的能动的、有效的会计核算与控制行为,以满足信息使用者决策和资源委托责任履行情况的信息需求,既提供会计信息的行为。

1 会计行为对会计信息的影响

会计信息源于企业实际的经济活动,是会计主体利用会计核算方法对经济业务进行加工处理的过程。会计行为学把会计看着“一个行为过程”时,会计主体即会计人员作为这个过程的至始至终的参与者,对会计信息质量的影响是很大的。因为会计人员,他们的行为动机是双重的。一方面追求财富的最大化,另一方面又追求非财富(利他主义)的最大化,当这种目标不一致时,会计人员会出于自身或企业本身的利益考虑,把其自身利益的成本转嫁他人,因此产生失真的会计信息,进而又对社会造成危害。

随着我国经济体制改革的逐步深入,社会主义市场经济制度日益完善,会计行为在总体上日趋完善。但由于会计行为受内、外部环境以及会计人员业务水平的制约,必然会对会计信息产生影响,存在会计信息失真的现象。具体表现:有些单位为了完成各项考核指标,虚列收入,人为降低成本,进而造成利润不实。有的上市公司为了达到提高分红数额,博取股东信任,刺激股票市场,表示营业能力或

偿债能力提高,或隐瞒营业亏损,减低甚至逃避纳税,为获得配股资格而“操纵”利润等目的,而造成虚假会计信息。

会计行为目标可概括为会计目标和会计行为主体动机两者互动均衡的结果,其中含有终目的,即满足会计信息使用者的有关需要。由于会计行为是会计目标和会计行为的主体动机两者的互动均衡,因此,会计行为主体的研究与会计信息质量密切相关,如何对会计行为主体进行规范和优化,除了制度约束外,职业道德在对会计人员的行为规范中也起着重要的作用。

2 会计行为优化的含义

何谓会计行为优化?所谓优化就是指采取一定的措施,使某一事物变得优秀。会计优化行为则是指会计行为主体在优化会计行为观念的指导下,遵循会计行为规范的要求,采取优化的手段和优化的组织机构,以尽可能小的投入与耗费生产出数量尽可能充分、质量尽可能高、让相关利益集团满意的会计信息。正如美国会计学家恩茨所说:“为了成功扮演自己的角色,会计人员必须同时具备技术要求和道德要求。”道德要求会计人员必须坚持客观公正的立场,坚持准则和诚实守信,同不良行为作斗争,提高技能,优选会计政策,扬善弃恶做到自律和慎独,即达到利他主义与利己主义的最佳结合。

3 会计行为优化标准

收稿日期:2006-04-15

作者简介:王小红(1963-),女,会计师,主要从事财务管理兼内部审计工作。

会计行为优化标准是判断会计行为是否达到优化的准绳。会计行为最终结果是产生会计信息,因此会计行为与会计信息具有直接的因果关系。会计行为优化的首要标准是会计信息质量的最优化。会计信息质量的最优化:一是会计信息的可靠性,即反映会计信息的真实性、可验证性和中立性三个方面;二是会计信息的相关性,即包括反馈价值、预测价值和及时性;三是会计信息的可比性。可比性表明了对于相同或相似的经济行为应当一致或类似地进行确认、计量、记录和报告,对企业不同系统或相似的项目要运用相同或相似的会计行为和方法进行处理。一般来说,会计行为优化标准应是会计信息质量的最优化相统一,即会计行为的优化既满足会计信息使用者的利益要求,同时又体现了会计行为主体的利益愿望。

4 行为优化的途径

要使会计人员行为优化,首先规范会计行为。规范会计行为必须进一步建立健全以“会计法”为主导,以专项会计法规、部门法规为指南的会计法规体系,促进会计行为法制化、制度化和规范化。规范会计行为还必须完善会计职业道德规范,形成自我约束机制。因为会计职业道德作为会计职业活动中应遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范是会计人员必须遵守的准则。笔者认为还应从以下几方面进行会计行为优化。

4.1 激励机制的优化

激励机制的优化是会计行为优化的重要途径之一。一个人的行为即要受个人心理因素影响又要受外在环境因素的影响。激励机制对心理和环境都有着显著的影响。首先,对会计行为的优化不仅需要奖励的正面激励,而且需要给与一定的处罚。实践中的大量事实表明,奖励和惩罚相结合的方法优于只奖不罚或只罚不奖。赏罚结合可以带来双重的激励效果。其次,尊重与信任也是会计行为主体的一种需要,当这种需要得到满足后,就能激发工作热情,消除畏难和偷懒的心理。最后,会计行为主体积极性的发挥不仅依靠奖惩,还要依靠公平的待遇,即按其贡献大小给予相应的报酬。

4.2 会计行为素质的优化

会计行为主体素质的优化,主要体现在以下几个方面:一是知识结构的优化。会计是一门不断发展

变化、专业性很强的学科,随着会计改革不断深入,会计专业性和技术性日趋复杂,对会计人员所应具备的职业技能要求越来越高。由此可见,会计行为是以脑力劳动为主的一种行为,其是否优化取决于其知识结构,这种优化的知识结构一般包括财务方面的专业知识以及经济、管理、法律等相关学科知识。作为会计行为主体的会计人员要优化自身素质,应根据发展的需要,不断提高专业技能和专业胜任能力。“提高技能”这也是会计职业道德的内容之一。二是思想品质的优化。作为会计行为主体的会计人员必须加强世界观的改造,以马克思主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想为指导,树立正确的人生观和价值观,自觉遵守会计法律法规,做到客观、公正、理智、诚实。三是心理素质的优化。心理素质主要是意志心理素质和能力心理素质。意志心理素质是在正确目标引导下,为达到这一目标自觉地组织自己的行为并与克服困难相联系的心理过程的素质。要求会计行为主体有坚强的意志,进行自我约束、自我控制,使具体的言行或言论达到至善至美。

4.3 实施监督机制的优化

优化的会计行为必须有相应的实施监督机制作保证。优化监督实施机制:一是要建立科学的内部监督机制,建立健全企业内部控制制度,使企业内部各部门间相互监督与制约,强化内部审计系统;二是完善外部会计监督机制。尽管内部监督机制具有一定的效果,但他毕竟寓于企业之中,一旦企业整体利益与社会利益发生冲突机制就会弱化,这时就需要外部监督。内部监督机制和外部监督机制共同构成科学的监督实施机制,就能有力制约会计行为主体的私欲和偏好,保证会计信息的质量。

以上三个方面的优化相互影响,相互作用。会计监督实施机制是会计行为优化的外部制约机制,只有对违规行为不间断地监督制裁,会计行为才能优化;激励机制的优化可以有效地激励会计人员自觉地、积极主动地开展优化行为,然而会计行为是以人为主体的,能否优化还取决于会计人员素质的高低。提高会计人员综合素质,加强职业道德教育,也是会计行为优化的基本措施。

5 结束语

总之,会计信息作为会计行为过程的终点,会计

信息质量的提高,即会计信息质量外部效应的内在化,很大一部分取决于会计人员行为的规范化。而这种规范化由于人的行为假设的存在,需要监督实

施机制和职业道德作为会计信息成本投入的,这种投入也是任何环境下都是必须的。因此,优化会计行为,是会计信息质量优化的保证。

参考文献:

- [1]项怀诚. 会计职业道德[M]. 北京:人民出版社,2003.
- [2]黄世忠. 上市公司会计信息质量面临的挑战与思考[J]. 会计研究,2001,10.
- [3]非盈利组织会计问题研究课题组. 美国政府会计规范及其借鉴[J]. 会计研究,2001,4.
- [4]程思进. 行为科学[M]. 北京:经济日报出版社,1995.

On Improvement of Accountants' Behavior and Quality of Accounting Information

WANG Xiao - hong

(Panxi Geological Team, Sichuan Mine Bureau, Xichang Sichuan 615000)

Abstract: Accountants' behavior is restricted by outer and inner environment and their own professional knowledge, thus it is bound to bring influence on accounting information. Accounting information plays an important role in economic information. Therefore, accountants' behavior must be improved if the quality of accounting information is to be improved.

Key words: Accountants' behavior; Improve; Standard; Method

(责任编辑:张荣萍)

(上接 67 页)

Application of Internet Based on Software Engineering Concept and Automation of Office Work

WANG Chao

(School of Engineering Technology, Panzhihua College, Panzhihua Sichuan 617000)

Abstract: Computer network is an important means to achieve information. Its widespread application promotes the ever - increase of automation of office work, while software is indispensable to network and automation of office work. This paper discusses the technology and design aspects of network application and automation of office work based on software engineering.

Key words: Information technology; Software engineering; Computer network; Network application; Automation of office work

(责任编辑:张荣萍)