

我国企业会计信息失真的原因及对策

李小蓉

(重庆师范大学 财务处,重庆 400047)

【摘要】会计信息的真实性和可靠性是保证决策者做出正确决策的基本前提和条件,同时也是对会计机构与会计人员工作首要的和最基本的要求。但是现实经济生活中的会计造假行为,导致会计信息失真越来越严重,使决策者难辨真假,因此,会计信息失真所带来的经济后果和社会后果是十分严重的。本文通过对中小企业会计信息失真的原因分析,同时提出治理我国会计信息失真的对策建议。

【关键词】会计信息失真;原因;对策

【中图分类号】F233 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1673-1891(2010)04-0088-03

1 引言

随着我国社会主义现代化和市场经济的快速发展,各个企业逐渐的出现了各种新的经济业务,而目前的会计制度已经很难适应企业核算和国家加强宏观经济调整的要求,尤其是会计信息的真实性受到质疑。为了提高我国企业的会计信息质量和经营管理水平,以能够真实的反映企业的财务状况,以便促进社会主义市场经济的稳定发展。针对这样的状况,中央有关文件进行了多次指示,提出要深化会计制度改革,建立国家统一的会计制度,规范会计行为。

会计中的“可靠性”要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据,指按预定的要求,向使用者提供有助于决策和管理的财务信息和有关的其他经济信息,因此,保证会计信息真实可靠对于整个国民经济有着不可估量的作用。

然而,由于各种原因,目前我国存在十分严重的会计信息失真问题,所谓会计信息失真,主要表现为会计提供的信息与经济组织所发生的真实事项的原始状态不一致,不能完整、真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。由此造成了国有资产严重流失、社会交易费用高昂、企业难以筹集到足够资金而周转不灵,严重降低了会计信息的质量,影响会计信息使用者的正确决策,进而在宏观上影响国民经济的运行秩序和发展。

2 会计信息失真的原因

2.1 造假成本低廉,企业受利益驱动,诱发造假行为

我国涉及对会计信息失真现象做出处罚规定的法律很多,例如《会计法》、《公司法》等相关法律。对违法违规行为,不仅缺乏刑罚和经济制裁,而且缺少道德和名誉损失,有的企业人员甚至认为良好的道德和信用并不能带来相应的收益。因此,

选择造假的会计信息使其预期的收益大于预期的成本,这样在一定程度上纵容了会计信息失真现象的泛滥。从企业筹资出发,与上市公司相比较而言,对中国中小企业的财务信息披露一般不存在相应的要求,为了能获得充足的资金以便发展,很多企业选择会计造假提供的虚假会计信息,粉饰企业的财务状况和经营业绩,以骗取资金获得的发展。从企业竞争出发,为了在业务和市场份额的竞争中获得优势地位,面对具有实力的竞争对手,有的企业不得不选择通过在财务会计信息上弄虚作假,夸大自身的资金实力以击败对手以骗取顾客信任,但这种欺骗是有条件的,必须是企业对其竞争企业的威胁是可信的。从避税的角度出发,为了少交税或者不交税,企业人为地制造亏损的假象,企图偷逃国家的税款。

2.2 会计法规体系建设不完善

我国目前还处在中国特色社会主义市场经济的初级阶段,法制建设滞后于经济发展的水平,还没有形成健全的法律法规体系,并且已建立的法律法规执行难度也很大。由于其体系发育不完善,按照原来的债务重组准则执行,使得一些动机不纯的企业或个人趁机调整利润等,致使企业暗中存在盈利的现象。

2.3 会计监督机制的不健全

会计监督机制的不健全影响了企业的管理,放松对违纪违规行为的惩罚,使得各种经济监督之间监督的标准不统一,在管理上又各自为政,出现了各个部门都无法统一管理现象,因此无法进行合理的有机结合,不能从整体上有效地发挥监督作用。监督的成本和监督的收益不对等是监督机制不健全的根源。

2.4 企业会计人员所处的主客观环境因素造成会计

收稿日期:2010-10-25

作者简介:李小蓉(1969-),女,助理会计师,重庆师范大学财务处,主要从事会计工作。

信息造假

主观因素上因为会计人员自身的专业素质偏低和职业道德败坏,在会计核算工作中未能按照会计准则的要求进行相关业务的会计处理而引起会计信息失真,成为会计造假的帮凶甚至主谋。客观环境因素上,会计人员的收入和前途几乎被单位负责人掌握,在单位负责人的指使甚至强行命令下,不得不违心地进行会计造假。

3 会计信息失真的危害

3.1 阻碍了社会主义市场经济的健康有序发展

市场在资源配置中起着基础性的作用,它自身存在着自发性、滞后性和盲目性等缺陷。因此,市场经济要健康有序的发展还需要信用作为其发展的保障。因此,市场经济也常被人们称为“信用经济”。然而在现实社会中某些企业的会计造假的现象比较严重,还引发了一系列偷税漏税、挪用公款等不讲诚信的道德败坏行为。这一系列行为使得一些小集团和个人趁机侵占国家和集体的利益,以使公司经营决策失误,甚至亏损倒闭。同时虚假的会计信息使国家财力不能有效集中,影响政府职能的发挥,阻碍了市场经济健康有序的发展。

3.2 严重误导国家和政府做出有效的宏观调控

社会主义市场经济的健康发展离不开政府的宏观调控,而政府进行宏观调控离不开经济信息。这里所指的信息大部分是来源于企业的会计信息。会计信息是国家据以进行有效的宏观经济管理和调控的重要数据,但各个基层的企事业单位提供的是虚假的会计信息,经过各层部门的加工并汇总到国家的相关部门,结果会使得国家不能准确了解和掌握国民经济真实的运行情况,最终必然会影响国民经济的国内生产总值、国民收入等统计资料的准确性和真实性,进而使得国家制定和出台的长期、中期和短期计划、货币政策、财政政策等各种政策都缺乏真实性和有效性。这样,国家和政府的宏观调控效果必定会受到严重的影响,甚至还会引发严重的经济问题和社会问题。

3.3 损害了企业及其相关者的利益

企业受利益的驱动,会对自己的财务状况和经营业绩进行粉饰,对产品销售收入的确认,企业会隐瞒其真实的收入、降低利润,以为减少税金。在现实中很可能会减小真实的数额,推迟缴纳税款的时间,反之,若经营者想骗取资金获得发展,为了能在市场竞争中获得优势地位,面对强大的竞争对手,企业则会选择通过在财务会计信息上弄虚作假,夸大自身的经营业绩以击败对手,骗取顾客的

信任。因此,虚假的会计信息,使得企业的投资者、供应商甚至是消费者都不能正确合理地评价企业的资产质量、偿债能力和营运效率,以至于无法正确的进行投资,使得相关利益者蒙受巨大的经济损失。

3.4 偷逃国家税款,影响国家财政收入

偷税漏税不但影响国家的财政收入,严重者还会引发经济犯罪。很多企业为了逃脱国家的税款,往往通过不计或少计收入、多列成本费用等手段,人为地操纵利润,进行会计作假,向国家的税务机关提供虚假的会计信息和虚假的纳税申报。限于条件和追查的成本很高,而且现实中也是很难一一查证的,因此大量税款流失,国家的财政收入损失严重。会计造假的这种现象不论是故意还是无意,都将造成管理混乱、漏洞百出,许多企业通过做假账,例如虚构经济交易,隐瞒或虚增收入,任意列支成本费用等等。将一些不合法、不合格的支出合法化,助长了社会腐败之风,给不法分子可乘之机。

4 会计信息失真的治理对策

4.1 加强企业内部控制体系

企业的内部控制体系是指企业各级管理部门内部在产生相互制约和联系的基础上,采用的具有控制功能的方法与措施,进行规范化和标准化的控制体系。它主要包括组织机构控制、人员素质控制、信息质量控制、生产安全控制、目标控制、执行控制、内部审计控制等。健全有效的内部控制,通过会计工作的内部分工及原始凭证的审核,记账凭证的编制与审核,记账与对账,资产清查,会计报表的编制与审核等相互交叉稽核和内部审计的独立稽核,预防、发现并纠正会计工作中可能出现的错误,避免潜在的危机转变为现实的损失;通过适当的授权和职责划分,能够确保资产的安全完整、会计信息的合法与公允,确保经济业务的合法性;这样可以防止或减少企业的经济损失。

4.2 加强信用制度建设,提高会计人员的素质

会计诚信建设是对单位负责人、会计人员、注册会计师进行的整体诚信建设的系统工程,它不仅着眼于会计人员个体诚信品质的提高,而且也立足于会计行业整体诚信品质的提高,是防治会计信息失真的首要措施。

要提高会计信息质量,必须实现会计基础工作规范化,提高会计人员队伍的政治和业务素质。政治方面,要加强对会计人员的职业道德教育,要求会计人员要爱岗敬业,依法办事,实事求是,客观公正,保守商业秘密。同时加强会计人员的继续教育工

作,提高会计人员的组织协调能力及主动更新知识的能力,培养会计人员高超的专业技能。以提高会计工作的质量和效率,减少会计信息失真的现象。

4.3 加大会计的监督力度

会计主体由于各种不同的原因,都难免出现会计信息失真。但是,这并不意味着解决不了这个问题。从外部对其进行监督是把握会计信息真实的最后一关,也是较为容易实现的一关。这就要求社会公众要加大审计力度,,可以对企业会计核算资料进行定期检查,发现问题及时处理,大力发展注册会计师事业,真正发挥审计的监督作用。同时,政府财政部门、国家审计机关、税务、银行、证券、保险、企业等部门要加大对会计虚假信息监管力度,通过上下整体联动、齐抓共管使各个单位和部门所披露的会计信息真实可靠,为会计市场营造一个良

好的社会氛围。

4.4 加强会计法制建设,加大会计打假力度

治理会计信息失真的关键在于完善会计的立法,并不断为其创造良好的法制环境。逐步强化企业管理者公开会计信息的法律责任,使得企业的会计法规更具有操作性。在宏观方面,要真正建立与完善现代企业制度和监督制度,另外在微观方面,加强会计人员的管理和继续教育,加强单位内部制度建设,强化监督机制,提高会计信息。从根本上解决会计信息失真问题,保障会计信息的真实性和可靠性。再者,国家应加大对制造虚假会计信息者的打击力度,一方面要追回既得利益,并且让其对因会计信息失真所造成的社会成本进行经济补偿,另一方面实行惩罚制度,让行为人承担法律责任,构成犯罪的要从重处理。

注释及参考文献:

- [1]任秀梅.论会计信息的真实性[J].沈阳师范大学学报(社会科学版),2009(4):39-40.
- [2]聂建芳.会计信息失真及对策探讨[J].现代商贸工业,2009(14):159-160.
- [3]苏云富,许康伟.会计信息失真的原因及对策分析[J].现代商贸工业,2009(16):186-187.
- [4]邹霞.论会计信息失真的危害及防范[J].现代商贸工业,2009(17):209-210.
- [5]李继录.我国企业会计信息失真的原因及应对方法[J].中国经贸导刊,2009(14):46-47.
- [6]刘红英,李茹.会计信息失真的危害及对策[J].生产力研究,2009(11):189-193.
- [7]冯瑞峰.会计信息失真的成因与对策[J].网络财富,2009(7):182-183.

The Reason and Countermeasure of Distortion of Accounting Information in Chinese Enterprise

LI Xiao-rong

(Financial Department, Chongqing Normal University, Chongqing 400047)

Abstract: The authenticity and reliability of accounting information constitute the premise to guarantee users of this information make correct decisions. And they are the principal and essential requirements for the accounting mechanism and the accounts. But the deceptive behaviors in accountancy in actual economic life have caused the increasing severe distortion of accounting information, which make the leaders difficult to distinguish true and false. So impacts of distortion in accountancy on the economic and society are severe. This article analyzes the reasons of the distortion of accounting information, and presents the possible countermeasure to dealing with that.

Key words: Distortion of accounting information; Reason; Countermeasure