

The Quality of Accounting Information Distortion in Enterprises and Research of Countermeasures

Xi CHAO

Administration Department, Xi'an University of Architecture and Technology, Xi'an, China
cx-tide0911@163.com

Abstract: With China's sustained economic growth and social informatization level gradually improving, enterprise's economic information, especially the accounting information is taken seriously by policymakers, investors, creditors, enterprise management accounting information user, etc. Accounting information is the important basis for decision-making. But at the same time, because of the influence of various factors, some accounting falsifications continuously occurred in capital market and the accounting information distortion phenomenon still exists. Although during past few years, analysis and researches on the solution of distortion of accounting information from various aspects were made in our theoretical circle, and all kinds of measurements has been brought up, on the whole, the condition of distortion of accounting information hasn't yet been constraint radically. Based on the connotation of the quality of the accounting information, the quality of accounting information distortion in the present situation and reason analysis was presented based on the quality of accounting information distortion problem solving methods.

Keywords: Current; Causes; Countermeasures

企业会计信息质量失真问题的探讨及其对策研究

晁茜

西安建筑科技大学 管理学院, 西安, 中国 710055
cx-tide0911@163.com

【摘要】随着我国经济持续快速增长和社会信息化程度的逐步提高,企业的各种经济信息,尤其是会计信息越来越被决策者、投资者、债权人、企业管理者等会计信息使用者所重视,会计信息也是政府进行宏观决策的重要依据之一。但同时,由于多种因素影响,会计信息失真的现象依然存在。本文依据会计信息质量的内涵,对我国目前会计信息质量失真问题的现状和原因进行深入分析的基础上,提出了解决会计信息质量失真问题的有效方法。

【关键词】现状;产生原因;对策

1 引言

随着社会主义市场经济的不断完善,各领域取得了空前的业绩,为社会主义和谐发展起到了举足轻重的作用,企业管理理念对经济的发展至关重要。但也存在会计信息质量失真等多方面的不利因素,如何解决这些问题是目前急需采取相关的对策和措施来加以完善。

在这样的背景下,本文依据会计信息质量的内涵,对我国目前会计信息质量失真问题的现状和原因进行深入分析的基础上,提出了解决会计信息质量失真问题的有效方法。

2 会计信息质量的内涵及现状

2.1 会计信息质量的内涵

在定义会计信息质量之前,需要先确定一下质量的定义。长久以来,“质量”一直难以定义,学术界也一直在探讨。目前为止,主要存在着如下几种定义:第一种定义是国际标准化组织对质量的暂拟定义:“质量是指产品或服务所具有的、能用以鉴别其是否合乎规定要求的一切特性和特征的总和”。第二种定义是美国质量管理协会和欧洲质量管理组织所认可的定义:“质量是指产品或服务内在特性和外部特征的总和,

以此构成其满足给定需求的能力”。第三种定义是美国著名质量管理专家格罗科克的定义，他认为质量是指产品所有相关的特性以及特性符合用户所有方面需求的程度。

2.2 当前我国会计信息质量的现状

随着我国市场经济及资本市场的发展，政府、投资者及债权人越来越关注会计信息质量。真实、完整的会计信息有助于政府采取适当的手段进行宏观经济调控，有助于投资者正确投资决策，有助于债权人对债务人的偿债能力及资信进行评估等，从而实现整个社会资源的合理配置。当前我国会计信息质量不高主要体现在会计信息虚假方面，会计信息虚假已引起各界人士广泛关注。2003年3月7日，财政部发布的会计信息质量抽查公告显示：被抽查单位的资产和利润失真度明显下降，会计师事务所的总体审计质量有所提高，但假凭证、假账、假表、假审计和假评估等“五假”问题不容忽视，会计打假问题仍任重道远；证券市场上披露的红光事件、琼民源案、银广厦造假案等只是揭露了会计信息虚假冰山之一角。

由上述分析可见，会计信息质量失真已经成为了当前影响会计信息质量的主要原因，需要有关方面高度重视并采取有效措施来解决这一问题，以切实保障市场经济环境的稳定和健康。

3 会计信息质量失真的表现及其产生原因

3.1 会计信息质量失真的表现

(1) 会计信息失真，由于会计工作秩序混乱，核算不实而造成的信息失真现象较为严重。

(2) 费用支出失控，潜在亏损增加，造成企业报表失真，无法为会计信息使用者提供真实完整的决策依据。

(3) 违法违纪现象时常发生，造成不法分子侵吞企业财物，大量国有资产流失。

(4) 虚假的会计信息成为以权谋私行为的保护伞，助长了行贿受贿，贪污腐败现象的发生，扰乱了财经秩序。

(5) 企业会计信息失真，是市场经济信号失灵，既影响国家宏观调控政策的实施，又误导投资者和债权人，破坏投资环境。

3.2 产生原因

(1) 国有企业法人治理结构不完善。首先董事会、

监事会、经理层之间没有形成相互制衡的关系。81.54%经营者是由政府任命的。其次是产权实现形式单一，“一股独大”现象比较严重。其中最主要的原因是公司产权结构不合理。

(2) 会计制度本身的缺陷。市场经济是法制经济，经济活动必须在法规制度允许范围内进行，随着我国经济改革的深入，原存的会计制度不适应市场经济改革的要求。近些年来国家发布了具体会计准则17个，同时2001年又颁布了新的《企业会计制度》，这些制度存在大量可操作空间，会计人员可以凭着个人的职业判断对会计业务进行处理^[7]。2005年，我国已经建成了与国际财务报告准则实质性趋同的企业会计准则体系，但从高标准、高质量的高度来看，现行企业会计准则体系亟待在实践中健全、完善，仍然不无缺陷，在实务会计方面，会计人员无所适从，这必然影响企业所反映的会计信息的完整性、真实性。

(3) 内控管理不健全不完善。目前大多数公司“三会”、经理和其他高管职业素养不高，没有谨记恪尽职守、廉洁奉公的就职誓言，没有担当建立健全和模范遵守内部控制制度的重任，使得《公司法》和《公司章程》等相关法规、制度没有得到有效实施和切实遵守。特别是中小型规模企业、民营企业更是如此。

(4) 会计基础工作薄弱。在凭证方面，有的外来或自制的原始单据不真实、不合法；外来原始票据中有已过期、作废发票；自制单据填写不全，有白条子入账和白条子抵库现象；在账簿方面有的单位银行存款日记账和现金日记账使用活页式账簿，有的单位账簿启用和交接表有关内容填写不全甚至新老会计交接都未有账簿相关内容记录；有的单位未严格按照规定的科目内容进行会计核算登记账簿时发生错误不是按规定进行更正，而是大量使用涂改液涂改；有的单位凭证审核报批手续不够健全，甚至有的自报自批^[7]。

(5) 会计人员职业素养不高。会计人员职业素养是会计人员学识、经验、能力和道德水准等诸方面因素的综合反映。职业素养不高主要表现在普遍学历偏低、财经类专业比例不大、会计业务能力不强、会计业务经验不足、自觉学习更新知识的热情不高、恪守会计法规的价值观念不强等等。会计人员职业素养不高、会计基础工作薄弱直接导致产生低质量的会计信息质量。

(6) 对会计信息质量缺陷惩戒不力。长期以来我

国会计信息质量缺陷的机会成本远远低于机会收益。我国现行的相关法规虽然对会计信息质量缺陷责任人应承担的行政责任和刑事责任的规定条款比较多,也比较细致,但对民事责任的规定却相当粗糙,且操作性不强。因此,会计信息的提供主体缺乏质量意识、责任意识和风险意识,保证和维护会计信息质量的自觉能动性不足。

(7) 会计信息产权界定不清晰。会计信息质量问题实质上是一个利益相关者之间的经济利益冲突的问题。化解利益相关者之间因会计信息所产生的冲突的关键是对会计信息的供给与使用以一种规则来约束,这种规则就是会计信息产权。

4 解决会计信息质量失真问题的对策

4.1 改革会计人员管理体制

会计委派制将会计人员从现行的所属机构人员编制及隶属关系中分离出来,由企业所有变为国家所有,确立了第三者的法律地位,使之能够站在中立立场上,实施法律监督与会计监督,从而客观公正地记录和报送各种真实、准确的会计信息。

它具有监督经济活动的全程性、及时性、监督与管理的多重性以及利益的独立性。这种新兴的会计人员管理机制,使会计人员作为一个特殊的群体,能独立地进行核算,有利于提高会计信息质量。

4.2 完善会计制度

在会计制度中尽量减少和估计以及同类业务或类似跨及业务处理方法的多样性,可选择性,最大限度的提高会计信息的真实性。明确各种会计处理方法的使用场合,弹性区间,增强会计信息的可比性和一致性,参照国际惯例的发展趋势,缩小会计准则和会计制度中可选择的会计程序和方法,制定有关资产评估会计处理准则,严格资产的确认标准,降低会计方法的多样性造成会计报表“粉饰”问题。对同一行业的不同企业,会计政策的选择应有限制,使会计政策的选择考虑到利益关系人各方面的利益,以提高会计信息质量。

4.3 完善企业治理结构,健全企业内控制度,加强企业过程控制

企业应按照《企业内部控制基本规范》及有关法规的规定,编制企业内部管理制度,建立完善的企业

内部控制体系。有效促进企业经营管理合法合规、资产安全,提高经营效率和效果,实现发展战略。建议公司登记机关在进行年度检验时查验企业内部控制评价报告。

要着力提高会计人员在企业内部的地位和薪酬。建议《公司法》提高财务负责人在企业自理结构中的地位,由董事会决定聘任或解聘财务负责人及其报酬事项,明确其资格、职权和义务。

4.4 加强会计基础工作

会计基础工作是会计工作的基本环节,也是经济管理工作的基础,同时更是提高会计信息质量、防止会计信息失真的重要保障。对会计基础工作要进行规范化管理;财务人员要站在全局高度实施科学的财务管理,以便更好地编制预算、审核支出和为业务服务;企业要定期进行财产清查,做到账账、账实相符。要把清查登记与改进财务管理结合起来;加大审核和检查力度,加强对收入完整性、合规性的检查监督,防止收入体外循环,加强对部门单位支出真实性的检查监督,防止虚假列支、虚报冒领。

4.5 加强会计理论研究,尽力消减会计规范缺陷,完善会计准则体系

会计理论界应结合会计实务不断创新会计理论,借鉴发达国家会计领域的先进理念和经验,不断丰富和充实我国会计理论。

在会计工具的支撑方面,加快会计软件、硬件建设。在各单位增加对会计机构的投入、完善会计人员现代化办公设施的同时,研究开发高水平的会计软件,适应会计电算化、信息化的要求,为提供高质量的会计信息提供现代化的环境条件。

4.6 提高会计人员素质,加强会计人员职业道德建设

首先要强化终身学习理念。会计人员必须树立终身学习的理念,通过在职培训、离岗进修、参加专业会议等多种形式的学习,不断更新和丰富知识,提高综合履职能力。

其次要营造尊重会计的社会氛围,强化会计人员的价值观念。

4.7 强化会计法治建设

强化会计职业道德观念,建立健全惩戒制度,完善信用管理办法,加大对会计信息质量缺陷责任人的

惩治力度。加快会计人才市场的培育和完善,探索建立会计人才公司和委派制度,规范会计职业体系,建立健全执业标准,防范执业风险,发挥会计服务职能,提高会计服务水平。加强会计职业道德建设,建立会计人员诚信档案。

要探索研究会计信息质量缺陷所产生的民事赔偿责任,加大司法介入和法律惩治力度,增加会计信息缺陷的机会成本,强化会计信息质量意识、责任意识和风险意识,进而提高会计工作质量和会计信息质量。

4.8 研究会计信息产权理论

协调会计信息供求矛盾,探索建立会计信息有偿使用制度。

综上所述,提高我国会计信息质量是一项迫切而又艰巨的任务,它需要会计学术界、实务界、政府和社会监管部门、从业人员共同努力。建立一个完善而健康运行高质量的会计信息系统,为我国的经济发展构建一个更好的信息平台,使我国真正实现经济资源的优化配置。

致谢

本文的文献参考,得到了西安建筑科技大学图书馆资料整理部门的大力支持,而在写作过程中,受到了诸多师长的指点和批评指正,在此一并感谢!

References (参考文献)

- [1] J.Efrim.Boritz,Ping Zhang. How Does Disclosure of Internal Control Quality Affect Management's Choice of that Quality [C]. CAAA 2006 Annual Conference Paper.April,5, 2006.
- [2] Micheal C.Ehrhardt and Eugene F. Brigham. Financial Management [M]. 2003.
- [3] Harrison Horngren. Financial Accounting [M]. Prentice—Hall Englewood cliff. 2002
- [4] IASB, Framework for the Preparation and Presentation of Financial statements[M] 2003
- [5] FASB, FAS No.144, Accounting for the Impairment or Disposal of Long-Livde Assets [EB/OL].8.2010
- [6] FASB , FAS No.142,Goodwill and Other Intangible Assets[EB/OL].6.2010
- [7] Bin xueling, Ma Li and Xie Ping. Discuss the accounting information quality status and countermeasures [J]. Consuming guide-Theoretical version.2007
宾雪玲, 马丽, 谢平. 浅谈会计信息质量现状与对策[J]. 消费导刊. 理论版. 2007