

[论企业会计信息失真的治理]

摘 要

在企业运营过程中:会计信息失真的现象较为突出:严重影响了信息用者的

正确决策:加剧了企业利益关系人的信息不对称。企业的会计信息失真的原因主

要有三个方面:即会计制度的不完善:企业法人治理结构的不合理:以及市场信

息监督机制的缺失。针对企业的会计信息失真现象:首先应提高会计规范体系的

质量,同时强化代理人的激励和监督机制:以完善企业法人治理结构,最后:应

努力完善会计信息披露制度:从而根本上解决信息不对称的问题。

关键词 会计信息失真: 表现: 成因: 对策

ABSTRACT

In the enterprise operation process, the phenomenon which the accounting information distorts is prominent, seriously has affected the information customer's correct decision-making, intensified the enterprise benefit sponsor's information not to be asymmetrical. Enterprise's accounting information distorts the reason mainly has

three aspects, namely the accounting system is imperfect, the enterprise legal people govern the structure not to be unreasonable, as well as market information surveillance mechanism flaw. In view of enterprise's accounting information distortion phenomenon, first should enhance accountant the standard system the quality; Simultaneously strengthens agent's drive and the surveillance mechanism, consummates the enterprise legal people to govern the structure; Finally, should diligently consummate the accounting information to disclose the system, thus on basic solves the information not assymetrical problem.

Keywords ccounting information distortion, erformance, rigin, untermeasure

目 录

摘要
.....**I**

ABSTRACT.....
...**II**

绪论
.....**3**

一、企业会计信息失真的现状、特征、种类及危害
...**4**

(一, 企业会计信息失真的现状
...**4**

(二)企业会计信息失真的特征	4
(三)企业会计信息失真的种类	4
1、合法失真与非法失真	4
2、故意失真与无意失真	4
(四)企业会计信息失真的危害	4
二、企业会计信息失真的表现	6
(一)流动资产失真	6
(二)固定资产掺杂	6
(三)流动负债使假	6
(四)实收资本不实	6
(五)会计原始资料失真	6
(六)任意调节利润	6
(七)成本费用不实	6

(八)账外设账	7
三、企业会计信息失真的成因	
...8	
(一)企业会计信息失真的产生	8
1、从会计信息产生的过程来看	
...8	
2、从会计信息管理的角度来看	
...8	
3、从会计工作的社会环境来看	
...8	
(1)经济因素	
8	
(2)政治因素	
8	
(3)法律因素	8
(二)会计制度的不完善	
8	
1、经济事项的内在模糊性导致会计信息失真	
8	
2、经济事项的发展创新导致会计信息失真	9
3、企业充分的自主权导致会计信息失真	
...9	
(三)企业法人治理结构不完善	
...9	
1、现代企业理论认为	9

2、就现实层面而言	10
(1(代理人约束机制不健全所导致企业会计信息失真	10
(2(代理人激励机制不科学所导致企业会计信息失真	10
(3(内部财务监督机制不合理所导致企业会计信息失真	10
(四(市场信息监督机制尚未有效形成	10
(五(收入分配制度和对经营者的激励机制不适应经济的发展	11
(六(有法不依、执法不严也是会计信息失真的重要因素	11
(七(会计人员本身素质与会计信息的质量和可靠性有很大关系	11
四、治理企业会计信息失真的对策	13
(一(建立现代企业制度:政企分开	13
1、转变政府职能	13
2、规范企业治理结构	13
3、建立健全防范性措施	13

(二)建立健全内部管理控制制度:形成会计信息生成的控制环境.....

...13

(三)建立新的经营者考核核算体系.....

13

(四)建立良好的处罚机制.....

13

(五)加强会计从业人员后续教育、法制教育、职业道德教育和诚信教育.....

...14

(六)建立和完善会计法规体系:从客观上堵塞造假漏洞.....

14

(七)健全和完善三位一体的监督体系.....

14

67

1、强化内部监督.....1

4

(1)

从会计管理体制入手.....14

(2)从内部审计入手.....1

4

2、加强国家监督.....

...14

3、规范社会监督.....

...15(八)加强会计控制治理.....

.....15

1、优化会计控制环境·····	15
2、改变现行会计管理体制·····	15
15 结论·····	16
·····16 参考文献·····	17
·····17 致谢·····	18
·····18	

绪 论

，，，，会计信息是经济信息的重要组成部分，是人们对经济活动的认识和会计反映。会计信息一方面反映了会计主体的财务状况、经营成果和现金流量；另一方面也为企业的管理者提供了预测、决策、控制和考核的依据。客观地说：我国企业会计失真现象比较严重：对会计信息使用者造成了不利影响：也严重影响了整个社会经济的健康发展。会计作为一项以提供会计信息为基本职能的管理活动：在我国社会主义市场经济发展过程中发挥着越来越重要的作用。按我国《企业会计准则》中确定的会计核算目标：“会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求：满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要：满足企业加强内部经营管理的需要。”而高质量的会计信息则是实现以上目标的关键。高质量的会计信息必须满足真实、相关、及时、可比、清晰等方面的要求：其中真实性是最根本的要求。然而：自1993年我国进行会计改革：借鉴西方先进的会计制度：实现与世界惯例相接轨以来：如何保证会计信息的真实性：成为急待解决的难题。本文主要从会计制度的客观缺陷引起的会计失真：由于人为的干涉引起的主观会计作弊以及提供虚假会计信息等方面谈论几点看法。

一、企业会计信息失真的现状、特征、种类及危害

， 一， 会计信息失真的现状

财政部门曾经发布了检查报告：公告声称：2002年财政部组织开展了对部分企业2001年度会计信息质量的检查工作。本次共检查了保险、

烟草等行业192户企业:共查出这些企业资产不实115亿元:所有者权益不实24.2亿元:利润不实24.2亿元。在这些被检查企业中:资产不实5%以上的企业有36户:占总户数的18.75%,利润不实10%以上的企业有103户:占53.6%,利润严重失真:虚盈实亏企业19户:原报表反映盈利1.35亿元:实际亏损1.72亿元:虚亏实盈户8户:原报表反映亏损1.62亿元,实际盈利4.13亿元,另外还有22户企业存在账外设账问题。

(二)企业会计信息失真的特征

67

多计资产、少计负债或多计所有者权益,多计收入、收益、少计费用、成本和损失,不规定披露信息,削弱会计信息的及时性,巧妙利用会计政策:在收益好的年度多提减值准备:在收益差的年度“释放”减值准备,达到收益稳定效果。(三)企业会计信息失真的种类

会计信息失真不仅限于会计作弊:还有其他一些因素。归纳起来:会计信息失真有如下类型

1. 合法失真与非法失真

会计信息失真按产生的原因不同:可分为合法失真和非法失真。如果失真的会计信息产生于合法真实的原始凭证:且依据合法合规的会计处理流程:即为合法失真。反之:则为非法失真。

2. 故意失真与无意失真

会计信息失真按其与有关人员的关系不同:分为故意失真与无意失真。故意失真是控制会计基本信息的人员为了会计主体本身或相关主体的局部利益:不顾会计信息使用者的利益和对会计信息真实性的要求:故意篡改、伪造、变造有关会计凭证:虚报、漏报、瞒报有关的会计数据而造成报出信息与主题本身的实际信息不符的现象。如:账账不符、账表不符和账实不符等:而其中的账实不符最具隐蔽性。无意失真是基本会计信息的控制人员由于专业素质等内因以及行业会计制度等外因的影响:造成对政策法规理解不透、运用相关条款不当或账务处理错弊而导致的会计信息失真。

另外:根据会计核算的有关原则如历史成本原则、重要性原则、币值稳定假设等对基本会计信息的筛选:也会造成会计信息失真。

(四) 会计信息失真的危害

简单的说:会计信息失真的直接危害就是动摇市场经济的信用基础:危害公经济的健康运行以及股票资本市场的发展壮大。

1、会计信息失真:掩盖了企业的真实财务状况:不仅造成大量国家税收流失:还造成许多不良贷款:不利于金融风险的防范。

2、会计信息失真:增大了国民经济运行中的“泡沫”成分和不确定因素:不能真实反映国民经济运行中的实际情况:使国家不能正确判断当前的经济形势:造成出台的各项经济政策有可能偏离经济运行的正确轨道:导致决策失误。

3、会计信息失真:首先加剧了分配的不公:使分配进一步向个人倾斜:企业积累减少:发展后劲削弱。

4、会计信息失真:不能正确反映企业的财务状况和经营成果:不利于企业自我评价和决策:有可能使企业破产、职工下岗、造成社会不稳定。

5、会计信息失真是直接与市场经济规则严重背离的行为。它不但严重削弱了会计信息的决策有用性:危害广大投资人和债券人的利益:使社会公众对会计诚信基础产生怀疑:也会从根本上动摇市场经济的信用基础:削弱和扭曲了证券资本市场的资金筹集和资源调配功能:危害宏观经济的健康运行。

6、会计信息失真是一种会计舞弊行为。会计信息失真从效用上大致可以分为两类一是对企业来说能够带来潜在收益的信息失真。这种潜在收益既包括物质方面的:也包括非物质方面的。如虚列资产:少计负债,虚列收入:少计成本等。另一类是虽然不能带来直接或潜在收益:但却能阻止企业经济资源的正常流出。如少计收入:多计成本等。企业经营者之所以造成会计信息失真:其目的在于:一是掩盖违法行为,二是增加不正当的在职消

费,三是骗取地方政府的资金、荣誉,四是偷逃国家税收。因此:对社会公众来说:制造会计信息失真的主体上具有故意性,

67

从客观结果来看:会计信息失真对投资者、债券人或国家造成了一定的损害:具有损害事实,从法律的角度来衡量:其本身也违反有关法律(会计法、公司法等(:即其行为具有违法性。因此:企业会计信息失真实际上是一种会计舞弊。

二、企业会计信息失真的表现

(一)流动资产失真

一方面是该入账的不入账,造成大量资金体外循环,另一方面是虚列部分应收往来款:时虚增销售收入:或者随意摊销待摊费用:成本核算前后不一致:随意性强:造成部分流动资产不真实。

(二)固定资产掺杂

主要表现为一些企业为达到调节利润的目的:该入账的固定资产不按规定及时入账:形成账外资产:该计提的折旧不按规定计提:有的违反规定:随心所欲地选择折旧方法:根据自身需要计提折旧:使得“固定资产”成为企业利润的调节器:人为增减固定资产净值:造成固定资产的水分。

(三)流动负债使假

如将应作收入的款项挂作预收账款:虚列应收工资:应付福利费:其他应收款:预提费用等:人为加了企业成本:降低了企业利润:形成了偷税漏税现象。

(四)实收资本不实

一些企业为了达到某种特定的目的:通过借款等虚增资本:搞假合资:骗取国家的优惠税收政策:扰乱了市场经济。有的则通过虚增应收款或提高土地评估价格等手段:虚增了实收资本:为企业开业、晋级、上市等“创造”了条件:骗取了社会信誉:误导了投资者。

(五) 会计原始资料失真

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。
如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/528017115015006065>