



会计信息失真的

刘笑霞

原因及对策

当前,会计信息失真问题已引起了社会各界的普遍关注。从会计信息使用者来看,投资者、债权人、管理者及社会公众等要求解决会计信息失真问题的呼声日益强烈。那么,何谓会计信息失真,它又是如何产生的呢?

所谓会计信息失真,是指财务报表所反映的数据和披露的内容与客观事实不符,甚至产生严重背离和歪曲。尤其是近几年来,我国会计信息失真问题日益严重,给我国市场经济的健康发展带来了严重的危害,下面我从以下几方面对会计信息失真的原因及对策谈一谈自己的一些粗浅的看法。

一、会计信息失真的原因:

(一)从客观方面来看

1、我国现行的会计制度尚不完善。

首先,现在我们要求企业向外界公布的资产负债表和损益表主要是以权责发生制为基础编制的。而根据权责发生制,对于某项交易行为,我们主要是通过判断权利、义务是否形成和转移,

从而对资产、负债进行确认。但这会产生两个方面的问题:第一,以权责发生制为基础编制的资产负债表无法包括所有的资产和负债。随着知识经济的迅速发展,世界经济一体化格局的逐步形成,人力资源、商誉、衍生金融工具等企业资产已变得日益主要,但却由于计量和权责发生制等多方因素,无法在资产负债表中得到确认;同时,一些重要负债项目,如或有负债等,亦无法在资产负债表中得以确认。第二,我国现行的坏帐备抵率一般控制在3%—5%之间,与当期均确定为企业收入的应收帐款相比显得偏低,从而有高估资产的可能,使费用和税负大大增加,经营风险也大大提高。其次,我国现行的财务会计采用历史成本计价原则,即根据该资产实际获得时的价格对该资产进行计量。而随着生产科技的迅猛发展,在各项资产的成本不断发生较大变化的今天,该方法已无法准确反映该资产的真实价值。再次,我们所采用的会计处理方法的不统一性。现今,对于存货的发

出和领用,其成本价的实际计算,各企业可自由选择先进先出、后进先出、加权平均、个别认定等多种方法;而对于固定资产的折旧,以可采用直线法、加速折旧法等。不同的计算方法,计算结果迥然不同,有时相差近亿,从而导致了会计信息的不可比性。

2、我国目前的会计信息的披露不够规范。会计揭示分表内披露和表外披露两种,而对于一些重要项目,我国目前的表内、表外均无法予以披露,或披露不完整,从而导致会计信息不全面,出现失真问题,易引起报表使用者的误解。

3、币值不稳定。现行财务报表是在假定币值稳定的前提下编制的,因而一般报表使用者认为同一报表的货币代表同一购买力。举个例子来讲,在通货膨胀情况下,以10万元入帐的原材料,现在价格可能涨至20万元,这就导致了报表中所反映的原材料成本出现严重扭曲现象。

(二)从主观方面来看

1、我国现在的财务报表编制会受到行政方面的影响。

首先,政企不分可能使会计信息严重扭曲。我国目前的企业法人选拔、任用制度、看重表面业绩,看轻实际能力。而判断其业绩的一个重要标准就是会计信息所反映的数据;同时,若国有企业的损益表所反映的利润高,就被认为其经营绩效好,政府就会加大对其扶持力度,给予更多的优惠政策,这就导致了众多国有企业经营者和管理者产生了强烈的利润创造动机,从而导致会计信息失真。

其次,我国一些现行制度的制定也会对会计信息的提供产生影响。如我国对上市公司进行了诸多限制,促使一些企业为争取上市发行股票以募集资金,进行所谓的“上市包装”,美化其财务报表和经营业绩。

2、财务报表的编制还会受到企业内部各利益团体的影响。

首先,企业管理者对报表编制的干

预。这也是会计信息失真的根源。由于会计信息反映管理者的业绩,若经营绩效未达到预期效果,管理者为获得资产经营权和高额年薪,会授意会计人员造假。这种造假所隐藏的问题和造成的危害最大。

其次,会计人员造假造成会计信息失真。这其中又分为两种情况:第一,会计人员出于自身的利益驱动,多开发票金额,篡改帐簿,达到侵占企业财产的目的。第二,会计人员自身的政治、业务素质不高,对管理中的违法乱纪问题不敢斗争,算死帐的多,参与管理的少,从而导致会计核算质量下降。

二、解决会计信息失真问题的对策
针对目前所存在的会计信息严重失真现象及以上对其成因的分析,对于如何解决这一问题,我仅提出自己的几点不成熟的建议。

(一)客观方面:

1、采用信息还原法

首先,根据企业会计政策,参照目前市场上资产价值变动情况,将以历史成本为表示的资产价值还原成政策所需的价值信息,如现行成本价值等。其次,将采用不同会计政策的企业之间的信息还原为同一政策下的价值信息。如对存货成本价的计算,统一采用先进先出法,或对不同企业相同或相类似的固定资产,统一采用加速折旧法等。当然,此技术要求较高,成本较大,现阶段实行有一定难度。

2、规范会计揭示,加大信息披露力度。企业应充分利用会计附注资料,披露人力资源状况,信用状况等方面的信息;在帐面资产价值偏离资产市场价值严重的情况下,披露资产的现行价值;通货膨胀严重的情况下,编制按一般物价指数调整后的报表。

(二)主观方面:

1、营造良好的会计环境,要建立完善的社会主义市场经济体制,加快建立现代企业制度,从而真正实现政企分开,使企业成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的市场主体,摆脱行

政、上级主管部门等方面对报表编制的不良影响,为高质量会计报表的产生提供一个良好的外部环境。

2、加强企业外部的监督控制。

首先,加强法制监督。我国现行的以制度为依据,以准则为核心,以法律为保障的会计管理模式,基本符合建立社会主义市场经济体制的要求。我们应看重做到有法必依、执法必严、违法必究,严惩会计造假者,曝光典型案例。

其次,加强外部审计监督。这又包括两个方面:一方面,加强国家审计监督,对大中型国有企业的经营活动、财务状况密切注视,定期抽查,防止管理人员或地方官员的舞弊行为;另一方面,加强民间审计监督,要加快民间审计队伍建设,扩展审计业务,提高审计质量,发挥其经济监督者作用。

3、加强企业内部的监督控制。

首先,加强会计监督。要提高会计人员素质,加强会计人员的业务技能培训和职业道德培训及财经法纪教育,通过提高其素质,加强其对管理者 and 自身的监督。

其次,加强内部审计监督。内部审计人员要对会计人员的会计行为进行有效监督,促进会计人员坚持原则,依法办事,维护会计信息的真实性。

再次,加强财务总监监督。财务总监应承担起以下三方面的责任:第一,审核企业重要的财务报表和报告,与总经理共同确认其准确性后报本企业董事会和产权部门;第二,参与企业的日常经营活动,与总经理对超过一定限额的重大财务收支实行联签制度。

综上所述,我认为在加强法制建设的同时,加强企业内、外部监督控制,才能真正解决会计信息的失真问题,才能促进现代企业制度的逐步完善。

(作者单位:厦门大学会计学系98(会)2班)