

企业文化生态与会计信息质量关系探讨

厦门大学管理学院 张仲元
中国矿业大学管理学院 王秋实

企业文化是在企业长久的经营中逐渐形成的较为稳定的价值观、经营理念、企业精神以及行为规范。企业文化不仅与企业的生存发展息息相关,而且与会计信息系统也有着千丝万缕的联系。会计信息的生成总是要经历一系列的人员和过程,而这些过程和人员总处在一定的企业文化影响之下的,所以会计信息质量一定要受到特定企业的特定文化所影响。而且企业文化最终一定与会计信息质量呈现出正相关的关系。企业文化层次高,会向员工传递正确的、积极向上的理念。在积极向上的企业文化氛围中,企业员工就会得到正确的引导,内部控制也会相对有效。在积极向上的企业文化氛围中,员工即使有作弊动机,也将会得到充分监督和被纠正。在人人都积极向上,人人都做该做的正确的事情情况下,会计信息质量就一定能够得到有效的保障。高质量的会计信息最终要得到社会认可,这种对企业的认可又会向企业传递正向反馈。这种过程循环往复,从而企业文化得到弘扬。然而,如果企业文化层次低下,最终会通过间接和直接的途径对会计信息质量带来负面影响。而且这种负面影响会在企业内部慢慢扩散开,负面影响会逐渐增大,最终导致恶性循环。

企业文化对信息质量发生作用的途径

(1)企业文化通过企业内部控制影响信息质量。企业的内部控制为各项经济活动提供合理的保证。设计完善和执行良好的内部控制体系有利于保证企业各项工作的顺利开展。可以说,内部控制就是企业的生命线,保障企业的各项经济效益,保护资产的安全和完整,并帮助企业提高自身抵御风险的能力。内部控制通过一系列的操作规范和规章制度来强力约束成员的行动,是硬性约束。企业文化则通过影响人们做事的方式,改变人们思维惯例等途径来协调企业的日常运作,所以是一种软性的约束。对于内部控制来讲,良好的企业文化有利于保障其稳定运行。内部控制为高质量的会计信息提供了最基础的防

范,优秀的企业文化为内部控制的有效执行和高质量会计信息的生产提供了最可靠的保证。

(2)企业文化通过会计人员影响信息质量。会计信息系统是企业内外部信息的生产与制造车间,会计信息系统的设计和运作质量直接决定着其所生产产品——会计信息的质量。而会计人员是会计信息系统中最为主观能动的构成要素,会计人员的素质(包括专业水准、道德状况、价值观等)直接影响着信息系统及其所生产的会计信息的质量。所以在会计信息质量的决定因素中会计人员起着重大的影响作用。优秀的文化可以改变会计人员主观意识,积极主动的为会计信息质量的提高做努力。企业文化不仅从正面引导会计人员的思想和行为,也通过改善高管和其他员工的素质,从侧面提供监督和激励机制,促使会计人员提供高质量会计信息。

(3)企业文化通过高管的行为来影响信息质量。由于两权分离,企业所有者需要监督经营者的行为。在这种背景之下而设计的现代企业制度,所有者主要依赖于对外发布的会计信息监督企业运作。在这种设计安排之下,高官的利益就和会计信息有了直接的经济利益关系。在利益的驱使下,可以合理确信高管有操纵会计信息以攫取自身利益的动机。在这个视角下,高管与会计信息质量有着最直接关联。然而,事实可以证明仅仅依靠硬性的法律法规并不足以阻止高管的利己行为。所以,通过企业文化的无形力量引导和规范高管行为成为提高信息质量的全新视角。学术界普遍认为企业文化与高管之间是一种双向互动的关系。企业文化的升级变迁有赖于高管的良好规划和以身作则式的引导执行。另一方面,高水平的企业文化又有利于引导和规范高官的行为。

(4)企业文化通过经济事项影响会计信息质量。企业文化具有普遍和潜移默化的影响,其涉及面非常广,不仅仅会影响与会计信息具有直接相关关系的人和内部控制机制,也会影响利益相关者和企业内部员工的思想和行为,从而使得会计信息质量受到间接但重要的影响。众所周知,任何一项经济事项进入会计信息系统都必然要经历确认、计量、记录、报告四个必要的基本环节。经济事项也只有经过这些基本环节的检测才有可能最终落户会计信息系统。例如,有些经济事项可能满足会计确认

的条件,但是无法满足计量环节的要求,也许是相反或其他状况的存在阻止了其进入会计信息系统。但是,会计信息系统的基本操作流程很容易被企业员工及利益相关者们所知晓。如果企业文化层次低下,甚至道德不良行为盛行。那么,在利益的趋势下,企业员工和利益相关者们就会相互效仿,通过操纵,甚至制造虚假经济交易等手段谋取个人利益。在这种自由散漫的企业文化中,很难相信会提供高质量会计信息。相反,在一个依照规章制度、以身作则、风气良好的企业中,所提供的会计信息质量也越高。

规避低层级企业文化对会计信息质量影响的措施

(1)引导企业文化向更高层次发展。会计信息质量和企业文化之间是正相关关系。严格地说,在其他变量得到控制的情况下,企业文化层次越高,会计信息质量就越高。相反,企业文化层次越低,会计信息质量越差。由于企业文化与会计信息质量之间是间接地通过一系列正相关关系联系在一起的,所以,即使在其他变量没有得到有效控制的情况下,两者也基本上呈现正相关关系。可以用流程图说明如下:企业文化层次低——扭曲的价值观、经营理念——企业运行不利——高管、员工等产生作弊动机——作弊动机无法得到及时纠正——作弊行为发生——会计信息质量低下……企业文化层次更低。所以企业文化层次低下会导致一系列的问题出现,而且恶性循环不止。所以,引导企业文化向着良性循环方向发展,是提高会计信息质量的创新性举措。

(2)强化会计人员职业道德建设。会计职业道德有助于从思维观念层面规范会计人员,从而确保会计信息质量。会计职业道德是企业文化的重要组成部分,会计人员道德状况与企业文化基本上呈现正相关的地位,而且两者之间具有很强的互动关系。但是,会计职业道德建设的直接目标不是提高企业文化水准,而是要瞄准会计信息质量的提高,服务社会大众和企业基本需要。会计职业道德规范对于会计人员至少提出了六个方面的基本要求:爱岗敬业、熟悉法规、依法办事、客观公正、搞好服务、保守秘密。这六个方面是会计人员要遵守的最起码职业操守,能够指导会计人员将工作做得非常规范。在企业文化层次低下的情况下,只要会计人员还能遵守起码的职

业道德,就能维持会计信息质量在一定的水平之上。所以,职业道德的提升有助于减缓文化层次低下带来的负面影响。

(3)加大对高管利己行为的软性约束。在企业文化层次低下的情况下,上至高管,下至普通员工最终都会无所顾忌地攫取个人利益。即使企业不至于如此混论,高管也需要软性约束。因为2008年的全球金融危机让我们看到在众多企业遭受损失,甚至遭遇破产倒闭风险的情况下,高管却还照样自己给自己发高薪。原则上讲,高管的溢价报酬是来自于企业的超常盈利。然而,金融危机席卷全球,普通员工纷纷下岗,企业损失惨重,高管却几乎毫发无损。当然,高管为自己谋取利益的行为,远远不止高薪这么简单。面对的这些问题绝非法律法规等硬性管制所能彻底解决的,往往需要在企业内部培育一种全民皆兵的文化来监督高管。全民皆兵的企业文化要强调企业每一位员工的主人翁意识,要求每一个人都积极主动对企业的生死存亡负责。只有这样,高管等利己者才能得到全方位的监督。

财会人员人因失误探讨

西北农林科技大学 山立

财会人员人因失误的特点

(1)人的失误的重复性。人的失误常常会在不同,甚至相同的条件下重复出现,其根本原因之一是人的能力与外界需求的不匹配。人的失误不可能完全避免,但可以通过有效手段尽可能地减少。如,记账错误主要表现为漏记、重记、错记三种。

(2)人引发失误的潜在性和不可逆转性。大量事实说明,这种潜在的失误一旦与某种激发条件相结合就会酿成难以避免的大祸。比如,会计原理、原则运用错误。这种错误的出现是指在会计凭证的填制、会计科目的设置、会计核算形式的选用、会计处理程序的设计等会计核算的各个环节出现不符合会计原理、原则、准则规定的错误。例如,对规定的会计科目不设,不应设立的却乱设,导致资产、负债、所有者权益不真实,对现行财务制度规定的开支范围、标准执行不严等。

(3)人的失误行为往往是情景环境驱使的。人在系统中的任何活动都离不开当时的情景环境,硬件的失效、虚假的显示信号和

紧迫的时间压力等联合效应会极大地诱发人的不安全行为。比如,有些单位为了上市或达到其它目的,单位的负责人让财会人员做假,因此,财会人员是无奈的。其实,无论领导,还是会计人员都应该明白做假账是很难自圆其说的。

财会人员人因失误严重度分析

(1)重大的工作失误。由于小部分财会人员责任心不强,给造成国家财产重大流失的重大事件以屡见不鲜。例如,2002年某银行,一财会人员未审核当事人的有效证件,致使5000万国家资金被专转移国外,给国家造成不可挽回的巨大经济损失。被公安部门立案审查。

(2)严重的工作失误。这种失误,是对工作漠视而造成的,应处理和应解决的问题长期不处理。例如滥用会计政策变更和会计估计变更。如企业计提资产减值准备时,为达到调节利润的目的,采用不当方法,或确定不当比例。滥用此两项变更应当作为重大会计差错进行会计处理。又如固定资产清理时,未通过固定资产清理科目核算,亦不转销该固定资产计提的累计折旧,而是直接减计固定资产,造成某项固定资产原值为已为零,但相应的累计折旧明细科目仍有余额,致使国有资产流失。

(3)临界的工作失误。由于心理、生理及压力等诸多原因,这类失误在财务工作中最常见。例如,在财会工作中,经常遇到的差错种类很多,主要表现在:记账凭证汇总表不平,总分分类账不平,各明细分类账户的余额之和不等于总分分类账有关账户的余额;银行存款账户调整后的余额与银行对账单不符等。这类失误具有可修复性,能够通过不断地学习从而改进。

防范人因失误,财会人员应具备的素质

(1)原则性。我国会计记账、处理都是按《中华人民共和国会计法和会计准则》要求制订的。另外又受到税收法规、工商行政管理法规的约束,这就要求企业会计人员要严格按照制度办事,否则就会触犯经济法规。但每一会计单位都有其特殊性,在业务流程,凭证传递上要求各不相同,所以要求会计人员在进行处理时要避繁就简,在财务分析上要根据企业特点选择需要的数据,根据企业的管理要求选择需要分析的方法和内容。

(2)严谨性。企业的会计制度在建立时就要从互相监督和相互协调的角度建立严谨的处理程序,只要按程序工作,就不会出

现问题,就会使各种勾稽关系完全对应起来。但在日常工作中,仍要求财会人员要严谨,严格按操作程序处理业务,从业人员要从思想上重视该项工作。因企业的正确信息是许多决策的成败关键,财会人员只有在处理信息上认真、仔细,分析财务数据严谨、周密,才能保证会计信息的正确、可靠。

(3)具备良好的职业道德。作为一个企业的财务人员知道企业的财务状况、经营情况等很多核心机密,而这些都是企业的商业秘密,一旦被竞争对手了解到,将对企业形成很大的威胁,所以从职业道德出发,在任职与离职之时,都不应泄露企业财务与经营情况。另外由于企业竞争的需要,现代企业中有许多销售竞争,人才竞争政策,而这些政策必然从财务核算内容中反映出来,例如企业工资政策、销售的信用政策、投资方向等,这些相关政策关系到一个企业的兴衰存亡,所以作为能够了解到企业这些相关政策的财会人员,一定要严守企业的商业秘密。但是,当一个财会人员对金钱的追求过于强烈时,就会窥视企业财产,并欲将其据为己有,这是一种非常危险的尝试,任何会计人员都不应借助于财务管理上的漏洞,进行经济犯罪。

(4)与外界的交往能力。虽然财务人员不是企业的推销员,但有些涉外业务活动是需要财务人员参与的,如筹集资金,企业在筹集资金时,有可能和金融机构打交道、审计部门、财政部门等打交道,此时除要将企业真实的经营情况和财务状况反映给相关部门外,还要靠财务人员的阐述,诚恳的态度,与相关部门人员积极配合才能顺利完成筹资任务。与税务部门打交道除了要了解税收相关政策及政策变动情况之外,还要与税务部门的工作人员打交道,在与税务人员交流过程中,询问与被询问都是不可避免的,所以财务人员也要有一定的协调能力,完成企业纳税任务。

(5)和蔼可亲的服务态度。财务部门不仅仅是一个管理部门,同时也是服务部门,和企业很多部门和人员都会发生直接联系,如办理结算、履行会计手续等。因为在办理会计手续过程中,会计人员要严格按照国家法律和企业规章制度办理,而前来办理手续的人不一定都了解这一会计过程,有时会发生矛盾冲突,此时会计人员应认真加以解释,使对方能够愉快地与会计人员合作处理好会计业务。