

DOI: 10.12361/2661-3263-06-02-129655

建筑行业会计信息质量影响因素研究

徐珂欣

西安财经大学, 中国 · 陕西 西安 710100

【摘要】随着我国经济市场体系的建立和不断完善,会计信息的地位逐渐提高,成为影响企业现代化进程的重要因素之一。然而近年来,上市公司和中小型企业存在会计信息质量下滑的问题,这将严重阻碍市场经济的可持续发展。尤其是在建筑企业,其具有的投资金额大,施工期长等特点,更是对会计信息质量有高标准和高要求。本文通过分析建筑行业会计信息质量现状,探究其影响因素,进而提出建议,以期对如何促进建筑企业会计信息质量提供参考。

【关键词】会计信息质量; 会计信息; 建筑行业

Research on the Factors Influencing the Quality of Accounting Information in the Construction Industry

Kexin Xu

Xi'an University of Finance and Economics, Xi'an 710100, China

[Abstract] With the establishment and continuous improvement of China's economic market system, the status of accounting information has gradually improved, becoming one of the important factors affecting the modernization process of enterprises. However, in recent years, there has been a decline in the quality of accounting information among listed companies and small and medium-sized enterprises, which will seriously hinder the sustainable development of the market economy. Especially in construction enterprises, they have the characteristics of large investment amounts and long construction periods, which require high standards and requirements for the quality of accounting information. This article analyzes the current situation of accounting information quality in the construction industry, explores its influencing factors, and proposes suggestions to provide reference on how to promote the quality of accounting information in construction enterprises.

[Keywords] Accounting information quality; Accounting information; construction industry

1 引言

建筑行业是国民经济的重要支柱产业,对社会发展起着至关重要的作用。然而,市场竞争会愈演愈烈,建筑行业将面临诸多挑战。基于此,企业必须优化经营策略,提高自身信誉,这其中不可忽视的环节就是会计信息。

会计信息是企业开展相关会计工作的基础,而会计信息的质量也将影响会计工作的最终结果进而影响企业的命脉。当前,我国存在会计信息质量低下的问题,反映出会计实体提供的会计信息与真实性不符这一事实。基于劣质会计信息的企业财务和业务管理,很容易偏离公司的实际发展,制定出不符合企业发展目标的战略计划。因此,为实现企业的可持续发展和价值创造,解决会计信息质量问题尤为迫切和重要。

2 建筑行业会计信息质量相关理论

2.1 会计信息质量的概述

会计信息的质量是满足信息用户需求的会计信息特征的总称。会计信息受质量要求的约束,以使会计实现其目标,反映经营者信托责任,并向业务涉众提供会计信息以帮助投资者做出决策。我国的《企业会计准则—基本准则》明确规定,会计信息的质量特征是:可靠性,相关性,可比性,可理解性,实质重于形式,重要性和及时性更为重要。通过这些高质量的功能,这些高素质的会计师可以处理会计交易并提供会计信息,从而更好地为公司所有利益相关者的经济决策服务。

2.2 建筑行业会计信息的特征

2.2.1 行业特征

首先,建筑行业的特殊性质决定了其会计信息核算的项目性质,即每一个项目都是独立的、独特的,需要单独进行

核算。其次,建筑项目的周期一般较长,从招标、设计、施工到竣工验收,需要进行多个阶段的核算。最后是多方参与,建筑项目的参与方较多,包括业主、设计单位、监理单位、承包商、分包商等,需要进行多方面的核算。

2.2.2 管理特征

建筑行业实行多层次管理,包括总包单位、分包单位、工程部、车间等,需要进行多层次的核算。在成本控制方面,建筑项目的成本控制非常重要,需要对各个阶段的成本进行核算和控制,以保证项目的盈利能力。

建筑项目的合同管理也是非常重要的,需要对合同中的各项条款进行核算和管理,以保证项目的合法性和合规性。在资金管理上,建筑企业需要对各个阶段的资金流动进行核算和管理,以保证项目的资金充足和合理利用。

3 建筑行业会计信息质量存在问题

纵观整个建筑行业,会计信息质量亟待提高,其存在的问题主要有四个。一是会计核算不规范,由于建筑行业涉及的项目众多,会计核算难度较大,如果会计人员缺乏专业知识或者不遵守会计准则,可能会导致会计核算不规范,影响信息质量。二是资金流向不透明,建筑行业涉及的资金流向复杂,如果企业没有建立严格的资金管理制度或者存在贪污腐败等问题,可能会导致资金流向不透明,进而影响会计信息的真实性和准确性。三是难以界定项目收益,建筑项目通常分为多个阶段,每个阶段都可能对应不同的收益,如果无法准确界定项目收益,会影响会计信息的真实性和准确性。四是重大事项披露不及时,建筑行业涉及的项目往往具有较高的风险性,如未能及时披露重大事项,可能会导致信息不对称,进而影响投资者的决策。

4 建筑行业会计信息质量影响因素

4.1 外部因素

4.1.1 外部环境的影响

建筑行业的外部环境对会计信息质量产生影响。经济、法律和税收等方面的变化和政策调整都可能影响建筑企业的财务报告。建筑企业应密切关注外部环境的变化,了解相关政策和法规的要求,及时调整会计政策和报告方式,以确保财务报告的合规性和准确性。此外,建筑企业还应主动参与行业协会和商会,与相关部门和利益相关者保持良好的沟通,了解行业发展动态和信息需求,提高会计信息的适应性和时效性。

4.1.2 经济环境的影响

建筑行业会计信息质量容易受到外部因素的影响,如宏观经济周期、政策法规的变化、市场竞争的激烈程度等。这些因素的复杂性可能给会计信息的准确性和可靠性带来挑战。宏观经济的不稳定性可能导致建筑项目的变动和市场需求的波动,进而影响会计信息的准确性和一致性。因此,建筑企业需要密切关注这些内外部因素,及时调整财务报告的内容和披露方式,以提高会计信息质量。

4.1.3 审计质量的影响

审计是保障会计信息质量的重要手段之一。审计机构的

独立性、专业能力和审计程序的严谨性都对建筑企业的财务报告质量产生影响。审计机构的独立性确保了审计工作的客观性和公正性,减少了可能存在的利益冲突和偏见。建筑企业应选择具有良好声誉和专业能力的审计机构,并与审计师建立良好的合作关系,以确保审计工作的质量和有效性。

审计机构的专业能力对会计信息质量有直接影响。审计师应具备扎实的会计和财务知识,熟悉建筑行业的特点和规范,以便能够准确理解和评估建筑企业的财务状况和业绩。此外,审计师的风险意识和分析能力也是保障会计信息质量的关键因素。审计师应具备敏锐的风险感知能力,能够识别和评估建筑企业可能面临的风险和不确定性,并相应地调整审计程序和方法。

审计程序的严谨性对会计信息质量的提升至关重要。审计师应根据相关的审计准则和规范,进行全面和系统的审计程序,确保对建筑企业的财务报告进行充分的审查和核实。审计程序应涵盖对会计记录、凭证、报表和披露的审查,以及对内部控制的评估。此外,审计师还应采取适当的抽样和测试方法,以获得足够的审计证据,确保审计结论的准确性和可靠性。

4.1.4 外部监管的影响

建筑行业的会计信息质量也受到外部监管的影响。政府监管部门、证券交易所和监管机构对建筑企业的财务报告进行审查和监督,确保财务报告的真实性和合规性。建筑企业应积极配合监管部门的要求,及时履行信息披露义务,提供准确和完整的财务信息。此外,建筑企业还可以参与行业协会和行业自律组织,共同制定和推广会计信息质量的最佳实践和标准,提高行业整体的财务报告质量。

4.2 内部因素

4.2.1 专业人员胜任能力的影响

建筑行业的会计信息质量受到财务团队的素质和专业水平的影响。具备扎实的会计专业知识和良好的财务分析能力的财务人员能够更准确地处理和财务数据,提高财务报告的准确性和可靠性。此外,良好的团队合作和沟通能力也对会计信息质量起着重要作用。不难发现,建筑行业发展较好的企业其会计相关人员往往具有较高的专业素养。

4.2.2 会计准则遵从度的影响

会计准则的遵从度对会计信息质量至关重要。建筑企业应该确保财务报告符合相关的会计准则和规定,遵循会计准则的规定和要求进行会计核算和披露。此外,建筑企业还应密切关注会计准则的更新和变化,及时调整会计政策和报告格式,以确保财务报告的准确性和一致性。很多企业工作者为了追求个人利益,存在造假现象,尤其是建筑行业,资金流动性大,为做假账带来很多可乘之机。

4.2.3 财务报告管理质量的影响

财务报告质量管理包括财务数据的收集、处理和报告过程的规范化,以及内部审计和质量控制的实施。建筑企业可以建立有效的内部控制制度,包括严格的会计核算制度、明确的报告程序和审批流程,以确保财务报告的一致性和完整

性。建筑企业还可以开展定期的内部审计和风险评估,发现和纠正会计信息质量问题,提高财务报告的质量。

4.2.4 内部控制的影响

内部控制是确保会计信息质量的重要环节。建筑企业应建立健全的内部控制制度,包括财务流程和控制流程的规范化、职责分工的明确化以及内部审计的实施。良好的内部控制可以减少错误和欺诈行为的发生,确保会计数据的准确性和真实性。内部控制还可以提高财务报告的一致性和可比性,提升会计信息的质量和可信度。建筑企业应定期评估和改进内部控制制度,加强对风险的识别和控制,提升内部控制的效力和可靠性。

4.2.5 外部信息披露的影响

外部信息披露是建筑企业向投资者和利益相关者提供财务信息的重要方式,对会计信息质量有直接影响。建筑企业应遵守相关法律法规和信息披露要求,及时、准确、全面地披露财务信息和重大事项。透明的外部信息披露可以提高建筑企业的声誉和信誉度,增强投资者的信任和市场的稳定性。同时,外部信息披露也可以促使建筑企业自身加强内部管理和财务披露的规范性,进一步提升会计信息质量。

4.3 其他因素

4.3.1 信息技术创新的影响

随着信息技术的快速发展,建筑行业也面临着数字化转型的压力和机遇。技术创新对会计信息质量产生了重要影响。例如,建筑企业采用智能化建筑监控系统 and 大数据分析工具可以实时监测和分析项目进展、成本和风险等信息,从而提高财务报告的准确性和时效性。此外,区块链技术的应用也可以增加会计信息的透明度和可信度,减少信息篡改和欺诈行为的发生。因此,建筑企业应积极应用新技术,不断提升会计信息质量。

4.3.2 企业文化的影响

建筑企业的组织文化对会计信息质量有重要影响。积极倡导诚信、透明和合规的组织文化可以有效减少会计信息失真和欺诈行为的发生。建筑企业应建立良好的内部文化和价值观,加强员工的职业道德教育和风险意识培养,鼓励员工合规行为和诚信操作。此外,建筑企业应建立有效的内部举报机制和惩罚制度,保护举报人的合法权益,提高对违法违规行为的惩治力度。

4.3.3 利益相关者的影响

利益相关者的参与对会计信息质量具有积极作用。建筑企业应主动与投资者、供应商、客户和员工等利益相关者进行沟通和合 作,了解他们的需求和关注点。通过建立良好的利益相关者关系,建筑企业可以获得及时的反馈和建议,发现潜在的问题和改进的机会,提高会计信息的质量和适用性。此外,利益相关者的监督和参与也有助于减少会计信息失真和欺诈的发生,维护市场的公平和透明。

5 建筑行业提高会计信息质量的建议

5.1 及时关注政策变化

企业的发展不可能脱离当下的经济环境和政策,避免因

为不了解新的政策及要求违背会计准则,误导管理者做出错误决策。因此,建筑企业要 及时根据经济环境的变化,制定符合要求的会计报表,披露重大事项,进而有利于企业管理者做出经济决策,同时有利于投资者做出相对准确的判断。

5.2 提高审计质量

企业应该与有信誉、有原则、有能力的审计机构合作,防止第三方审计机构与相关工作者进行利益勾结,纵容企业会计信息的造假行为。我们必须认识到,对于大多数企业来说,利益勾结是会计信息质量低下的最根本的原因。相应地,审计机构也必须规范审计流程,提高审计人员的工作能力以及职业道德,对违反职业道德的人员给予处罚。

5.3 加强内部控制和外部监管

建筑企业应该加强内部控制体系的建设,包括明确的岗位职责、规范的业务流程、有效的风险管理、严格的奖惩制度和内部审计等。通过加强内部控制,可以减少会计信息失真和欺诈行为的发生,提高会计信息质量。外部监管主要是审计机构、政府和社会公众,同时,要确保大众的建议能准确反映到企业管理层中,而管理层也会依据这些建议做出改进,在社会各界的共同监督下,提高会计信息质量。

5.4 优化企业治理结构

建筑企业应该建立健全的企业治理结构,加强董事会的监督作用和独立性,提高高级管理层的责任和透明度,完善股东权益保护机制等。优化企业治理结构可以有效提高会计信息的质量和可信度。

6 结论

通过对建筑行业会计信息质量影响因素的研究,我们可以深入了解建筑企业财务报告准确性和可靠性的关键因素。其中,外部因素、内部因素和其他因素等各个方面的影响因素都需要综合考虑,进而提高会计信息的质量和 市场认可度。尽管本研究对建筑行业会计信息质量影响因素进行了系统探讨,但仍存在一些局限性。未来的研究可以进一步深化对各个影响因素的定性分析和定量评估,并通过实证研究来验证研究结论的有效性。

参考文献:

- [1] 张军委. 企业财务会计信息质量的影响因素及优化策略研究[J]. 现代商业, 2020(18): 179-180.
- [2] 贾建国. 上市公司会计信息披露中存在的问题及对策分析[J]. 财会学习, 2020(31): 116-117.
- [3] 罗璇. 内部控制视角下企业会计信息质量探讨[J]. 大众投资指南, 2020(18): 109-110.
- [4] 刘茜. 现代建筑企业会计核算中存在的问题与策略分析[J]. 营销界, 2020(44): 118-119.
- [5] 张隆珠. 建筑施工企业会计核算存在的问题及解决策略[J]. 营销界, 2020(42): 124-125.

作者简介:

徐珂欣(2000-),女,汉族,陕西渭南,会计专业,硕士研究生在读,主要研究方向:管理会计理论与实务。