

会计信息失真的成因及防范措施探讨

张恒浩

山东政法学院, 中国·山东 济南 250014

【摘要】随着我国市场经济的不断发展,经济形势发生了较大改变,会计信息对企业的发展愈加重要。会计信息失真与会计信息质量中的可靠性原则之间的矛盾日益凸显,对经济社会和谐稳定地发展带来不稳定因素。以此为依据,本文从中小企业的视角分析会计信息失真的成因,阐述会计信息失真的危害,提出防范措施和治理对策。希望以此提高中小企业会计工作的核算质量、规范意识。仅供参考。

【关键词】会计信息; 会计信息失真; 防范措施

1 概述

会计信息失真问题,是会计研究领域的一项重要课题。尤其在中小企业中,会计信息失真对企业持续健康发展有重要影响。会计信息在企业的日常活动中也是非常重要的一点,为此我们以实现企业的健康发展为目标,围绕保证会计信息真实可靠进行讨论,就具有较为显著的现实意义。

2 企业会计信息失真的含义

企业会计的可靠性要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告,真实反映企业的财务状况、经营成果、现金流量情况,合理地反映企业生产经营主体间的利益分配。如果不能正确反映有关资金变动状况的数据信息,使管理人员和企业职工难以正确了解企业经营的亏损,这种不合理的主体利益协调关系信息是失真的会计信息。

3 企业会计信息失真的具体表现

由于经济活动交错复杂,会计信息会出现相关法律不完善或会计人员自身技能素质不能满足具体工作需要等客观的会计失真问题,也会因为企业、个人人为调节收支,操纵财政收支伪造企业利润,通过虚增费用减少本期应交税费,损害公共利益的违法失真行为。具体的表现形式主要有:会计凭证失真、会计账簿失真、财务报表失真等。

3.1 会计凭证失真

会计凭证主要包括原始凭证和记账凭证,是明确业务活动的书面证据。原始凭证的失真主要体现在缺少凭证要素、违背管理规定、原始凭证造假。实际工作中出现业务内容缺失、信息模糊的状况,部分会计从业者为了谋取不法利益,通过虚构交易伪造、变造会计凭证等行为。例如:虚开发票,编造虚假进项税额、虚假存货等。

3.2 会计账簿失真

会计账簿是对企业经济业务进行系统核算的簿籍。会计账簿的失真主要体现在私设外账、登记错误等。实际工作中企业出于偷税漏税的目的,负责人授意组织财务人员恶意篡改、编造虚假会计账簿,通过修改生产、销售成本,更改费用类别以实现避税结果。

3.3 财务报表失真

财务报表是企业反映一定时期财务状况的报表。财务报表失真主要体现在企业经营者违背会计信息质量要求中谨慎性原则,伪造、编造虚假会计报告。例如,将实际亏损的账目编制成盈利夸大企业业绩或者将实际亏损的账目编制成亏损逃避企

业所得税。

4 会计信息失真的原因

4.1 企业内部视角

4.1.1 会计从业者职业素养不高

会计从业者是会计信息的直接接触人员,对会计信息真实性有着重要影响。从技术层面看,会计人员的技术素养如果不能满足核算工作的需要,会造成工作的失误,带来会计信息失真的后果。从道德素养看,部分会计人员违反职业道德,在具体的工作中故意导致会计信息失真。

4.1.2 企业管理落后

企业的管理层对企业的运转起着至关重要的作用。可能存在管理层占据决策的主导力量,会计人员以被动接受为主的情况,在中小企业中相关管理人员可能会缺乏会计实操的相关经验,在会计人员的安排上存在不足。如果企业内部的监控系统不健全,就造成会计信息负责人思想不端正,继而引发会计信息失真的问题。

4.1.3 处罚力度弱

处罚是实现企业内部健康发展的保障。如果单位负责人的法律意识不强,不能形成有效的管理处罚机制,纵容部分会计人员进行着一系列虚造会计信息等行为,进而引发会计信息失真问题。如果不加大惩罚力度,相关会计人员很有可能在权衡成本和收益后,再次进行违法操作,从而出现恶性循环的情况,使失真现象愈加严重。

4.2 企业外部视角

4.2.1 法规建设体系尚不完善

法律法规是约束和规范会计从业人员的重要手段,而会计法规的不完善以及会计法规颁布的滞后性都让会计行业的健康发展面临问题。如果对这些问题不重视,就会使会计行业中的无序和不规范因素不断涌现,会计信息失真问题便会反映到会计工作中来。

4.2.2 会计政策的灵活性

企业日常经营的活动各不相同,对同一进出事项的核算方法也有不同,可供选择的方法多会使会计主体选择反映经营成果的有利办法,企业可能会用复杂的核算方法掩盖扭曲的会计信息的情况。例如,即使是实际情况相同、相近的企业在存货计价方法中可以选择先进先出法、移动加权平均法,月末一次加权平均法和个别计价法等。在会计要素的计量中,对于计量属性可以选择历史成本、重置成本、可变现净值、现值、

公允价值等。

4.2.3 核算制度落后

随着我国会计准则和国际会计准则的逐步接轨,我国的会计准则引入使用通用的计量模式。我们在核算过程中发现,部分损益账户出现重复结转的情况,给会计信息的使用者造成误解,甚至带来不利的经营决策。例如,在资产负债表日的账务处理中,投资性房地产的公允价值与账面价值的差额计入“公允价值变动损益”,期末结转到“本年利润”。按照准则要求,交易性金融资产的处置应当把计入“公允价值变动损益”的金额,转出到“其他业务成本”账户。这样处置时,“公允价值变动损益”账户中的金额就会重复结转,带来会计信息的失真。

5 会计信息失真的防范措施与治理对策

会计信息能够反映企业财务状况,对企业和社会经济的健康发展有着重要影响,保证会计信息的真实可靠是一项重要任务。在此,提出以下几点解决对策:

5.1 加强法制建设,宣传守法意识

相关立法部门根据实际情况完善会计行业立法和修改现行法律,致力于消除会计相关法律的模糊边界,使会计工作有法可依、有章可循。同时,加强思想工作教育,提高专业技术人员的守法意识,营造廉政风清的行业风气。

5.2 对中小企业实行代理记账制

代理记账是企业将记账和报账等活动委托给具有资质的第三方中介机构,保持会计核算活动的相对独立性的会计行为。通

过这种方式,尽量减少企业管理者对会计活动的干预,确保会计信息的真实性。

5.3 推进会计电算化,提高核算质量

传统会计工作效率低下,存在人工失误,耗费核算时间。互联网信息的不断发展,要求会计工作要与时俱进,会计电算化的出现在缓解现状提高会计工作的质量。

5.4 建立内控监督机制

除了依靠有效的外部环境,企业需要建立起完善的内控机制,保障有关内部监督部门的执行力。实现对会计工作的有效监督,对会计人员的有效的约束和管理,从而为企业会计工作的开展打下坚实基础。

6 结语

我们需要认识到会计信息失真的成因及其带来的不良影响,才能采取有效的防范措施和治理对策。本文希望通过探讨会计信息失真问题的表现、成因,对会计信息失真的问题有更加深层次的、更为清晰的了解,希望对提高会计信息质量,解决会计信息失真问题有所帮助。

参考文献:

- [1] 罗玉波. 会计信息失真的分类、表现形式及对策[J]. 商业会计, 2015, (10).
- [2] 李娜芳. 企业会计信息失真问题、成因及对策思考[J]. 中国市场, 2019, (11).
- [3] 吴晓春. 浅议企业会计信息失真原因及对策[J]. 财会学习, 2020, (06).