

民营企业会计信息舞弊成因及对策分析

陈凤东

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所, 中国·吉林 长春 130022

【摘要】企业进行运营和发展的过程中,会计信息显示出最后的结果,此项工作的效率关系到企业投资与债权方的经济利润,并且也带给社会的进步很大的影响。面对会计地位日益提高的形势,暴露出诸多会计信息舞弊的问题,严重妨碍到经济的可持续增长。鉴于此,对于民营企业而言,应该科学分析会计信息舞弊产生的原因,同时加以有效处理。通过阐释民营企业会计信息舞弊的概念,说明了会计信息舞弊造成的不良影响,并且分析了民营企业会计信息舞弊的形成原因,同时提出了针对民营企业会计信息舞弊的防范对策,以便进一步增强民营企业会计工作的实际成效。

【关键词】民营企业; 会计信息; 舞弊; 成因; 防范策略

Analysis on the Causes and Countermeasures of Accounting Information Fraud in Private Enterprises

Chen Fengdong

ShineWing Certified Public Accountants (Special General Partnership) Changchun Branch, Jilin, China, Changchun 130022

[Abstract]In the process of enterprise operation and development, accounting information shows the final result. The efficiency of this work is related to enterprise investment and creditor's economic profit, and also has a great impact on social progress. In the face of the increasing status of accounting, many problems of fraudulent accounting information are exposed, which seriously hinders the sustainable growth of the economy. In view of this, for private enterprises, the reasons for accounting information fraud should be scientifically analyzed and dealt with effectively at the same time. By explaining the concept of accounting information fraud in private enterprises, the adverse effects caused by accounting information fraud are explained, and the reasons for the formation of accounting information fraud in private enterprises are analyzed. The actual effectiveness of accounting work.

[Key words]private enterprises; accounting information; fraud; causes; prevention strategies

引言

当经济活动开展的过程当中,需要发挥出会计信息的良好效用与作用。依靠会计实践的方式,能够体现出其中的相关经济信息情况。在民营企业进行运营时,经常会出现会计信息舞弊现象。早在上个世纪末,很多企业便发生了会计信息舞弊的问题,得到了很大的关注与重视,并且开展了相关研究和分析工作。从全球范围来看,一些民营企业也出现了上述问题,使广大民众在资本市场方面的信心严重不足。所以,深入探究与分析会计信息舞弊的具体成因十分关键,怎样制定出合理的防范策略变成了一项挑战。

1 民营企业会计信息舞弊概念的阐释

对于民营企业会计信息舞弊而言,针对的为企企业相关工作者的借助欺骗、违规等方式,从而造成对企业经济收益损害的一类违法行为,在会计舞弊当中,则以会计信息舞弊为主,其主要借助相关会计政策变更的方式,对经济收益加以调控,设置不同的账簿,并且对会计业务信息进行造假。尤其对于一些民营企业来说,可以借助各种不同类型的会计政策,能够形成不一样的财务报告,从而达到各方利益的需要。所以,合理选用会计政策,能够达到科学判断与分析会计信息的目的。并且存在一定的调整特征。为此,依靠有关会计政策,可以随时改变经济效益。与此同时,有关企业为了达到各种类型会计信息应用方的需要,而且能够使会计信息的应用人员及时获得各个方面的会计信息,形成具体的会计报表,以便设置不同的账簿,对于虚构会计业务来说,属于一种会计凭证造假的行为,从而引发会计信息舞弊的问题,产生贪污的现象。鉴于此,应该谨防此种情况的发生,通过细致检查以后,可以规避该现象的出现^[1]。

2 会计信息舞弊造成的不良影响

2.1 带给社会秩序很大的不良影响

通常情况下,对于会计欺诈而言,有关工作者需要运用职务的便利性,对会计信息进行随意篡改,比如,常见的虚开凭证、合理利用虚假的会计信息等,使一些公共款项与物品被占据,亦或者以企业的财产作为主要的对象,运用对相关会计业务造假、低价转卖以及无偿租用等不同的方法,达到为自身获得更多经济收益的目的。以谋取不正当利益为目的,没有严格遵守会计职业道德方面的要求,出现严重的腐败现象,影响到社会风气。

2.2 使企业的经济利益被严重损害

对于民营企业来说,会计信息的应用方属于其中主要的信息者,所以,针对会计信息质量方面的要求也随之提升。假如出现会计信息不准确、真实的现象,必然造成企业的相关管理与决策者难以制定出科学、合理的发展对策,严重损害到企业的经济收益,形成了巨大的经济损失^[2]。

2.3 会计信息应用方的利益无法获得有效保障

一般而言,依靠财务会计报告与信息披露的方式,能够带给企业会计信息应用方有效的信息参考与借鉴,深入掌握企业运营的具体情况,以便确保所制定决策的科学性与合理性。然而,假如会计信息应用方获得的信息是虚假的,必然造成最终的决策也发生错误,进而妨碍到企业的长远生存与发展。

3 民营企业会计信息舞弊的形成原因分析

3.1 相关会计基础工作的规范性严重不足

从当前的情况而言,很多民营企业的会计基础工作出现不够规范化的问题,内部管控机制不够完善。形成此种现象的具体原因涵盖了外部与内部两个方面:其一,不同级别的相关财政部门开展针对民营企业会计基础工作监管时,虽然存在相关内控机制,但是尚未落实相应监管责任,监督工作不到位。其二,民营企业通常接受业主一个人进行支配,基管理的重视情况角度

而言,不会构建更加严格的管控机制。其三,现阶段,国内民营企业自身存在诸多问题,比如,一人堂现象,在人事政策方面,忽视了才能的发挥,运营缺少规范性,无法确保企业员工的合法利益,增加了招聘高水平财会人员的难度,难以储备更多的专业人才^[3]。

3.2 监管工作不到位

由于注册会计师负责对会计信息风险进行过滤与分析,以便使相关会计信息的准确性获得保障,使信息识别的经济成本得以下降。然而,结合一些造假案例来说,注册会计师属于其中的主要负责人。当应用先进的抽样技术进行审计时,在抽样判定方面,容易出现一定的风险。

3.3 有关会计工作者的职业素养较低,导致会计的独立性不足

进行会计实务工作的过程当中,很多时候应该依靠工作经验,依靠自身较高的素质,能够正确判定相应计量记录信息。并且,国内相关会计法律与法规不够健全,有关制度有待优化,造成难以进行约束的情况。与此同时,部分民营企业的管理者、行政负责人基于转移经济收入当成主要的目的,通过掩盖工作中的失误与问题,体现出个人的权力,并且对会计工作者进行强迫,实现合谋造假的情况。部分会计工作者受到某些因素的影响,完全听从上级领导的安排,没有根据相关规定拒绝,被迫进行会计舞弊。所以,会计工作者的专业能力、职业素养以及能否体现出独立性可谓十分关键^[4]。

3.4 造假的成本不高,影响到针对会计信息舞弊行为的惩治效果

近些年以来,我国很多上市公司出现了会计造假的情况,但是受到相关监督部门惩处的数量却非常少,无法及时进行追究责任。虽然,国内在会计造假方面的惩处很多,其中涵盖了行政、刑法以及民事诉讼等不同的内容,然而因为惩罚不到位,难以真正约束会计造假行为。

4 针对民营企业会计信息舞弊的防范对策

4.1 提高会计工作的规范化程度

为了确保民营企业会计信息的质量达到相关要求,降低会计信息舞弊现象的产生几率,需要提高会计工作的规范化程度,在明确会计工作原则的基础上,合理运用帐务处理模式,体现出一定的可行性优势,并且使会计实务的选择性变少,通过将会计资料的编制、规范应用加以统一化管理,能够确保会计信息的准确性与真实性,并且合理运用一些科技成果,能够降低会计信息过于随意性的情况,让相关会计工作者采用的处事方式更加科学、合理。除此之外,不同级别的财政部门与税务部门,则应该紧密结合不同区域、会计实际工作的情况,以定期的形式开展考核工作,从而对不同单位的会计基础工作加以监管,使其变得更加合理化、规范化,同时合理借鉴考核成绩,与会计工作者的职业晋升紧密关联^[5]。

4.2 不断完善并落实社会监管制度

4.2.1 构建一支高水平、高素质的注册会计师团队,注重体现出注册会计师具有的社会监督功效。当会计人员的职业素养得以提升以后,能够有效处理其中呈现出来的相关问题与不足,比如,构建全新的注册会计师管理方式,并且参考一些外国经验,使相关监管制度变得更加科学、规范,有助于确保会计信息的真实性、精准性。

4.2.2 不断提升企业会计造假的风险,并且做好打击惩处工作。为了谨防出现会计信息舞弊行为的蔓延现象,应该不断提升会计造假的风险,并且有效落实行政执法工作。针对会计舞弊方面的问题,则应该结合其形成的不同原因,及时做好追责工作,合理进行惩处。除此之外,需要加大针对一些例子的宣传与推广力度,有助于相关会计工作人员有所获益,达到符合相关财经法律的要求^[6]。

4.3 注重提升会计工作者的专业能力与职业素养,体现出独立性优势

一般来说,会计人员属于财务活动开展的主力力量,会计

行为与会计信息的真实准确性紧密关联,而会计工作者的专业能力与职业素养则影响到会计信息的质量与效果。为此,有关企业的会计审计工作者需要坚持诚信的原则,禁止制造假账,严格遵守会计工作的职业道德规定。所以,积极开展针对会计人员职业道德教育工作的同时,应该不断改进和优化相关会计道德规范要求,以定期的形式,组织相关会计工作人员参与到专业技能培训当中,使其专业能力、职业素养得到进一步提升,满足创新的要求。

4.4 做好针对会计信息舞弊行为的惩罚工作

面对会计信息舞弊的行为,应该加大对违法人员的惩罚力度,以便提高会计造假的成本,有助于从根本上避免出现会计信息舞弊的现象。对于民营企业而言,可以进行司法介入,增强会计人员自身的责任感。从当前针对民营企业会计信息舞弊行为的惩处情况来看,整体效果不佳,具体来说:其一,对违规行为进行告诫,然而此种方式会造成一些企业没有重视,没有发挥出根本的功效。其二,针对部分民营企业没有进行报税的情况,对其进行了小额资金的处罚,显然无法达到惩处的目的。其三,针对另外一些状况,违法人员会依靠相关管理部门,导致容易出现会计信息舞弊的信息^[7]。所以,基于改变上述不良状况的目的,应该强化对此种行为的惩处,通常应该满足下述几个方面的要求:(1)当一些民营企业发生会计信息舞弊行为时,首次对其进行告诫,没有听从的企业可以在网络中公布名单,从企业的角度来说,能够科学管控个人信用的问题。(2)做好针对民营企业及其管理人员的有效惩处工作,并且采用合理的方式管理资金。(3)有效落实针对企业的监管工作,一旦检查出存在异常现象的企业,则可以借助信函的形式,要求对企业管理者进行问询,当然还能够采用书面形式加以交流,达到预防的目的。

5 结束语

综上所述,针对民营企业来说,会计信息舞弊现象形成的原因在于企业为了获取更多的经济效益,选择采用违法违规的手段,编制出虚假财务报表,并且利用所掌握的相关会计知识与技能,开展了财务信息违法工作。^[8]为此,对于会计信息舞弊的问题,一方面,带给民营企业投资人员、债权人自身的经济利益很大的不良影响;另一方面,也妨碍到经济的可持续发展,不利于国家的长远发展与进步。所以,注重结合民营企业企业会计信息舞弊方面的实际问题,提出科学、可行的防范方案十分必要,要求企业的管理者基于发展战略的视角下,参考会计工作人员的相关职能要求,^[9]同时做好针对会计信息舞弊的监管工作,不断改进和优化企业的内外部会计管理机制,有助于使会计信息舞弊现象的产生几率下降,确保资本市场运行的可靠性。

参考文献:

- [1] 王晓林. 企业会计信息舞弊及其防范对策研究[J]. 企业改革与管理, 2020, (24): 128-129.
- [2] 王立棋. 论计算机环境下会计信息舞弊[J]. 财会学习, 2020, (19): 61-62.
- [3] 郭艳萍. 企业会计信息舞弊动机与防范[J]. 知识经济, 2019, (13): 76+78.
- [4] 王瑞娟. 会计信息舞弊动机及其防范[J]. 中国农业会计, 2019, (02): 32-34.
- [5] 王瑞娟. 会计信息舞弊动机及防范对策研究[J]. 当代会计, 2018, (09): 8-9.
- [6] 王宇. 经济学视角下的企业会计信息舞弊研究[J]. 国际商务财会, 2017, (03): 87-91.
- [7] 崔良峰. 上市公司会计信息舞弊的成因及治理[J]. 现代营销(下旬刊), 2016, (05): 108.
- [8] 晋自力. 会计信息舞弊及其治理[J]. 经济研究导刊, 2015, (21): 123+134.
- [9] 胡雅纯. 浅析防范企业会计信息舞弊[J]. 现代商业, 2015, (07): 210-211.