

基于互联网时代下的会计造假与会计诚信

凌福坊¹ 邬立标¹ 钟 乔² 肖经渊³

1.广州工商学院会计学院 广东 佛山 528100

2.广州工商学院外语学院 广东 广州 510850

3.广州工商学院通识教育学院 广东 广州 510850

摘 要: 基于大数据大时代下的企业发展迅速, 会计这个岗位现在由核算职能逐渐转变为管理职能, 会计信息成为企业负责人决策的重要依据。在这个转变下, 会计岗位在经济发展中起着越来越重要的作用, 但与此同时, 会计造假也不断出现, 破坏着经济发展的秩序。文章结合互联网时代, 讲述了会计造假于会计诚信的现状, 并提出了如何防范会计造假。

关键字: 会计造假; 会计诚信; 互联网时代

Accounting Fraud and Accounting Integrity in the Internet Era

Fuli Ling¹, Libiao Wu¹, Qiao Zhong², Jingyuan Xiao³

1.School of Accounting, Guangzhou Institute of Technology and Business, Guangdong Foshan 528100

2.School of Foreign Languages, Guangzhou Institute of Technology and Business Guangdong Guangzhou 510850

3.School of General Education, Guangzhou Institute of Technology and Business Guangdong Guangzhou 510850

Abstract: Based on the rapid development of enterprises in the era of big data, accounting is now gradually changing from an accounting function to a management function, and accounting information has become an important basis for the decision-making of the person in charge of the enterprise. Under this transition, accounting positions are playing an increasingly important role in economic development, but at the same time, accounting fraud is also emerging, disrupting the order of economic development. Combining with the Internet era, the article describes the current situation of accounting fraud and accounting integrity, and proposes how to prevent accounting fraud.

Keywords: Accounting fraud; Accounting integrity; Internet era

在互联网时代, 随着市场经济的发展, 会计行业地位越来越重要, 会计职能开始转移; 同时企业为了获得更多的利益, 进行会计造假, 虚增收入, 协同审计事务所和其他关联企业一同造假, 破坏投资者和消费者的利益。这类会计造假行为, 不仅抹黑了企业形象, 降低了企业商誉, 同时还破坏了我国经济运行。因此在当今互联网时代, 会计诚信是经济发展的建设重点。

1 会计造假

1.1 会计造假的现状

会计造假是指企业领导和财务会计人员在会计核算过程中, 做假账和编制虚假会计报表的行为。随着互联网时代的发展, 会计核算逐渐告别纸质化进入电子化时代: 会计信息系统的完善使会计核算工作高效, 因此会计工作从核算逐渐过渡到会计管理和决策。正因为如此, 通过会计造假而获得的公司利益越来越多, 因此会计造假也层出不穷: 如 2016 年度会计信息质量检查结果表明: 在财政部检查的 25 家证券资格会计师事务所(含分支机构)和 47 户国有企业、上市公司、民营和外资企业, 共发现 38

6 亿元各类违规金额。同时会计造假也是一个世界性难题, 各个国家都不免有着会计造假的现象。

随着时代发展, 人们的行为规范更多的看道德维系。同样的, 在会计行业中, 由于会计管理制度不健全, 因此更多是看会计职业道德来约束会计从业人员的行为, 但是由于会计职业道德教育没有得到良好普及的原因, 导致会计从业人员普遍职业道德水平较低。再由于失信成本低、造假处罚少, 收益高, 导致我国内会计造假现状泛滥。并且上市公司透明度低, 内部和外部监督不力, 在互联网发达的当下, 会计造假情况增长速度加快, 同时也曝光了更多有会计造假的企业。

1.2 会计造假的原因分析

除公益性单位及国家级事业单位, 大部分企业以牟利为主。会计造假的究其原因还是谋取更高的利益。目前企业内部受两权分立, 追求经济利益, 监督不力等影响, 导致会计造假泛滥。企业内部借助会计报表等造假, 修改会计信息, 虚增收入谎报收益, 以此达到筹措资金或者偷逃税款的目的。我国的会计制度和企业内部监管制度不够健

全,存在处罚不当,会计机构混乱,缺乏协调等问题。会计机构混乱如会计岗位不明确,以及部分中小企业不设置会计机构,这些影响了会计的职能发挥,会计制度的不完善导致会计监督和审计流于形式,这些都给会计造假带来了便利。

其次是监管不当的问题,体现在内部监督乏力与外部审计缺乏力度。企业内部财会人员受聘于单位,本身的会计监督职能会受到多方面的牵制,不能很好发挥监督职能,同时内部控制制度不健全,外部审计单位不能有力监督;导致许多企业在利益驱动下指使财务人员进行造假。而外部监督属于一种事后监督,对企业的会计信息不能做到有力的监督,无法与企业内部的监督形成制衡,大大削弱了外部监督的作用。如今会计的行业门槛普遍较低,会计对应的从业资格证书报考要求低和会计近年来逐渐变成高考后填报志愿的热门,导致会计从业人员众多且水平良莠不齐,这也是会计造假泛滥的一大原因。

职业道德普及不到位的原因:在目前的专业课程中,会计职业道德教育课程没有得到重视,导致学生们缺少对职业道德观的构筑,在未来的从业中更容易受到诱惑,甚至是被迫做出虚假的会计信息。就目前的行业现状,存在会计人员普遍学业与素质较低的情况,没用足够重视职业道德,在面对选择是容易向利益妥协。同时在互联网新时代下,我国的经济高速发展,但在道德未能规范人们行为的情况下,放到会计行业中便出现了层出不穷的会计造假现象。

1.3 会计造假的危害

会计造假行为不仅违反社会道德,会计造假产生的错误会计信息将会影响企业管理层面做出决策和制定计划;同时错误的决策和计划会损害投资者的正当利益,破坏投资环境。如果会计造假遭到曝光,会导致企业失去商誉,影响企业诚信,如瑞幸咖啡财务造假事件,导致瑞幸公司股价暴跌且陷入多起诉讼,导致企业丧失商誉,对企业的发展造成了极为恶劣的影响。企业的会计造假不仅导致了企业利益受到了损失,还破坏了企业的商誉,阻碍着企业的发展。

虚假的会计信息影响着企业内部的决策管理,同时也破坏着我国的市场,对我国的市场交易造成了影响,更大程度上损害了人们公众的利益;在此前提下,会计造假还会影响国家进行宏观调控,使我国的社会分配出现失误,从而影响我国正常的社会经济秩序。

2 会计诚信

2.1 会计诚信内涵

诚信是交易的前提,在日常生活工作中,诚信都是必不可少的一个前提。而会计诚信是指会计人员客观公正、实事求是地反映企业经济活动的内容,如何为企业管理者 and 投资人等相关人员提供真实、准确的会计信息。会计信息是企业管理者决策的重要依据,因此会计诚信要求会计人员依据企业会计制度要求,出具完整真实的会计信息以供企业管理人员作出决策。会计诚信与会计造假是两个截然相反的概念,会计诚信会导致企业跌入失信深渊,会计诚信则是企业正常开展经济活动的前提。

2.2 会计诚信现状

在会计教育领域中,专门设置有会计职业道德这一课程,但实际上会计职业道德教育中还存在的问题。在大部分学校的课程体系中,专业素质教育占了大部分,而并未真正重视会计道德教育。并且老师在讲授的过程中,也只是机械地传授书中的会计准则,并未过多的结合真实案例,学生不能真正体会到会计诚信的重要和会计造假的危害,导致学生在学校的时候就未能树立正确的职业价值观,所学的知识只适应于应试教育,令会计职业道德教育课程效果大打折扣,会计诚信缺失,这也导致了学生在未来的从业中,不能坚定初心,保持自身的道德底线,容易走入歧途,做出造假行为。

在会计人员的日常工作中,会计造假层出不穷,企业和会计人员不坚守底线,粉饰数据,误导投资者,失信于公众。这不仅表示目前我国的会计诚信缺失,而且影响了企业本身的商誉,还伤害了行业的信誉,甚至为影响了我国的经济政策,给我国的经济的发展带来了负面影响。

2.3 会计诚信与会计人员

会计诚信最终还是要落实在会计人员身上:会计诚信道德要求会计人员在工作中坚持自己的原则,做到敬业职守、公开透明,客观公正地反映企业经济情况。部分会计人员在校内以及企业培训时没有得到良好的会计职业道德教育,从业之后容易被利益诱惑而做出造假的事。事实上,在企业中,企业的管理者存在有和会计人员共同造假的现状,也存在着企业管理者逼迫会计人员造假的情况。这些情况,都属于丧失了会计诚信。在面对层出不穷的会计造假下,会计人员更要坚守职业操守,守住自身底线,做到会计诚信,远离会计造假。

3 会计造假的防范措施

3.1 优化会计行业环境

优化会计行业的内部环境。企业需要规范和加以保护会计人员的工作细则。做好企业内部监督,确保会计工作独立化,明确各部门权利。同时企业要积极接受外部监督,

公开会计信息,打造企业内部的诚信风气。

优化会计行业的外部环境。我国经济目前走市场经济道路,正全面对外开放,在未来我国会计行业必然进一步国际接轨,因此对国内的会计从业人员提出了更高的要求,更需要会计人员提高自身道德规范,熟知国际会计准则,培养国际贸易知识。在未来,我国需要在教育领域培养国际化会计人才,提高会计道德教育在会计教育体系中的占比,加大力度宣传诚信和道德标杆,改善会计行业在大众眼里的不良形象,同时加大力度查处社会监督机构,做好政府监督,优化会计行业的外部环境。

3.2 加强会计诚信教育

在目前会计造假横行,会计职业素质低下的时候,会计诚信教育的重要性逐渐显现。在校期间,需要完善教育体系,提高会计职业道德课程的占比,教学内容重点突出会计准则和职业道德观,同时结合会计造假实际案例,宣扬优秀会计人员,或采取演讲等方式促进同学的共情,使同学们在校期间能够树立正确的职业观,为未来成为一名优秀的会计人员打下基础。

与此同时,在日常的财务管理工作中,还需要发挥继续教育的作用,扩大会计教育范围,继续加强对会计在岗人员的会计诚信教育建设。同时企业建立健全的会计考核机制,根据会计人员的会计职业道德情况和工作情况进行考核,引导会计岗位人员提高工作效率,树立正确的职业道德观,督促会计人员客观工作,提高职业操守。同时企业管理者也应该了解学习相应的会计准则,发挥带头作用,时刻考察会计人员的工作质量,监督是否有会计造假行为,教育和引导会计从业人员提高诚信意识,监督会计考核机制的情况。

3.3 完善控制监督体制

减少会计造假一项重要的方法就是监督。企业应当建立完善的内部监督机制。如建立会计人员互相监督体系,做到各司其职,权责分明,防止会计人员联合造假;同时企业管理者需要重视审计的作用,减少审计机构虚设甚至不设的情况;使审计部门独立工作,不依附其他部门。同时在企业内部要强化会计人员的自我监督,强化会计人员诚信责任。

还同时加强企业外部监督管理机构,需要发挥外部审计部门的作用,政府部门要进行科学合理的分工,提高监督效率,发挥政府监管效益。同时政府加强对外部税务师事务所的监督,遏制会计造假,有效发挥审计监督作用,防范企业会计和事务所审计联合造假行为,政府可以加强会计人员信用档案建设,鼓励群众积极举报相关会计造型

事项,利用发达的互联网构建会计行业统一监管的信息平台,丰富监管手段,提升监督效率,把会计造假行为纳入社会诚信体系,同时向社会披露。监督部门不是一个单独的部门,各监督部门应协同工作,内部监督和外部监督合力,同时也不能受外部职能部门的影响,才能有效查处会计造假行为。

3.4 加大会计造假惩处力度

政府需要严肃查处违规行为并曝光典型案例,对具有会计造假行为的企业起到震慑作用,以加大社会曝光度来惩戒相应会计造假的企业,做到政府部门和企业内部监督管理机构联动,整治各类违规行为;政府在加强对外部事务所监督的同时,也要完善会计师事务所的条例规定,合理制定会计师事务所的具体要求,统一公开相关标准,明确其具体责任,发挥社会监管部门的作用;对其出现财务造假行为也要加大处罚力度;加大守信联合激励与失信联合惩戒实施力度,提高政府监督频次,并且政府需要鼓励对会计造假的举报行为,对举报会计造假行为的公民予以奖励和保护;同时政府需要加大处罚力度、完善处罚标准加大惩罚力度,以此提高会计造假成本,从根源上减少会计造假行为。

5 结语

随着互联网时代的发展,我国的经济也在飞速向前发展着。在经济发展的新阶段,企业及会计工作人员必须要做到会计诚信,会计从业人员应树立正确的职业道德观,在工作中不违反自己的底线;同时企业要定期组织企业管理者和会计团队学习会计道德和会计准则,完善企业内部监督体制,发挥审计部门的职能;国家需要健全外部监督机构,加大会计造假惩处力度,才能减少会计造假现象,促进我国经济合理有序发展。

参考文献:

- [1] 曾千梅.会计造假问题分析与防止策略探讨[J].大众投资指南,2019(08):149+151.
- [2] 王楚.论会计造假的防范与治理[J].现代经济信息,2018(24):273.
- [3] 王建明.会计诚信与职业道德建设研究[J].财会学习,2021(35):86-88.