

Globethics Repository

The logo for Globethics, featuring the word "Globethics" in white, sans-serif font centered within a solid blue rectangular background.

会计信息失真:综合分析 with 对策思考[Accounting information distortion:comprehensive analysis and responses]

This page was generated automatically upon download from the Globethics Repository. More information on Globethics see <https://www.globethics.net>. Data and content policy of Globethics Repository see <https://repository.globethics.net/pages/policy>.

Item Type	Article
Authors	叶, 陈刚;罗, 会强
Publisher	湖北省中央企业会计学会
Rights	With permission of the license/copyright holder
Download date	2026-06-14 14:15:35
Link to Item	http://hdl.handle.net/20.500.12424/191456

会计信息失真:综合分析 with 对策思考

叶陈刚 罗会强

(对外经济贸易大学国际商学院,北京,100029)

[摘要] 本文首先分析了会计信息失真的表现,这是从会计实务中总结出来的信息。然后,又引出了会计信息失真的根源解剖及成因分析,并从博弈角度剖析了其成因,为下一步的分析提供了基础,紧接着又提出了解决会计信息失真的对策与深层思考,达到了本文的终极目标——为会计信息失真的解决提供信息支持。

[关键词] 会计信息 失真 综合分析

会计信息具有一定经济后果,这已是不争之实。会计信息作为重要的社会信息资料,既是政府宏观经济调控的需要,更是投资者、债权人、社会公众与单位内部管理部门评价财务状况、防范和化解风险、作出投资决策、改善经营管理的重要依据。因此,客观、真实是对会计信息质量的最根本也是最基础的要求。

一、会计信息失真的表现形式

会计原始资料失真。这包括原始凭证、记账凭证的不合格制作,这就在源头上造成了会计信息质量的失真。不按国家有关规定设置账户,或者根本就不设置账簿,在实际工作中采用以表代账的方法,不合法原始凭证大量存在,白条抵库,甚至为了私利、小集体利益用假凭证中饱私囊。

任意调节利润。众所周知,在每个会计期间结束时,一些企业在上报会计报表时,往往不是根据有关会计记录如实反映,而是根据“需要”来人为“调节”报表。向银行贷款时夸大资产和净利润量,掩饰不良资产;向税务局申报纳税时,隐瞒利润额;向主管部门上报经营业绩时,却又向实际数字“注水”;企业改制时,自然就把净资产、利润变为负数。

成本费用不实。在理论上采用不同的核算方法就会产生不同的会计信息。如原材料的成本就不一样;使用不同的分配率,同一产品承担的制造费用也不一样。除这些客观原因之外,还会发现在实际工作中存在着缓摊待摊费用,少提或不提折旧等手段以降低成本;也存在相对地利用虚列成本费用、超额计提折旧等方法增加成本等现象。无论何种手法,成本费用不实也导致失真会计信息的产生。

账外设账。一些企业为了在不同单位面前能有一个较有利的地位,为了应付主管单位、工商、税务、银行、审计等部门分别建账,基本上是按以上单位的要求进行倒记账。不少企业为取得有关银行信任,争取多贷款,编造反映较大利润的会计账簿与报表;而为达到漏税的目的,提供给税务部门则是收支相抵,略有盈余的会计报表。这些会计信息毫无真实性可言。私设小金库在会计信息中得不到反映,也影响了会计信息的真实性。

二、会计信息失真的根源剖析及成因分析

从宏观层面分析会计信息失真的原因,主要是判断企业会计系统运行的制度

基础和环境状况，这些因素对会计信息质量的影响往往是根本性的。具体可以从以下方面加以判断：（1）市场经济体制的建立与完善程度。包括现代企业制度的建立，产权关系制度的确立，通过市场优化资源配置的理念等。（2）市场秩序的规范化程度。包括市场机制、市场规则、市场监管制度体系及其执行的有效性等。

（3）投资者行为理性化程度。包括投资者群体的理性投资理念，投资风险防范与约束机制等。（4）法律约束的有效性。包括对资本市场各个参与者行为的法律约束等。

从微观层面分析会计信息失真的原因，主要是判断影响企业会计系统运行的各个决定因素是否以合理的方式存在，这些因素对会计信息质量的影响是最为直接的。从企业角度进行分析，分析的重点包括公司治理结构、企业约束与激励机制等；从企业会计角度进行热分析，分析的重点包括企业会计政策选择机制、会计核算规范体系、会计信息质量控制体系、会计信息质量保证体系等。

综上所述，违法性会计信息失真的主要动因在于：

市场经济制度的不完善为会计信息失真提供了环境条件。会计信息的大环境离不开政府法律法规、市场监督机构行政制度的支持。我国正处于经济转型阶段，信息混乱，各个机构、公司常为一己之利，铤而走险。公司缺乏最起码的自律意识，恶意违规屡见不鲜，国家宏观调控之手就更为重要。在我国主要是通过《会计法》、《公司法》与《证券法》进行约束监督管理，但我国的监管体系尚不完善，没有一个成型的管理者市场，政府对企业的管理无法量化，或对国企决策层监管力度不够，或者政府职能部门交叉管理，政出多门；一方面是国企怨声载道疾呼政府干预过多，另一方面却是政府职能部门满腹委屈，难以考核国企赢利能力及强化国有资产的管理。

事实上，政府部门对企业业务的过深介入现已成为会计信息失真的一大源头。地方保护主义、行业保护主义与集团利益纠缠在一起，对会计人员构成了巨大的压力，在这种情况下，要实现会计信息的真实性谈何容易！对付会计领域中的权利腐败问题，必须使用法律武器，依法治国。《会计法》为会计信息的打假治乱提供了有力的武器。然而应该看到，仅有法律是不够的，法律只是上层建筑，若没有健全的经济基础支持，再好的法律也不能发挥效力，在成熟的市场经济中，经济基础是平衡的、稳固的，具有一个完善的利益治衡机制，可以有效地保证行为主体各安其位，否则，其经济利益就可能受到损害。在西方，这套机制是市场经济长期演化的产物，突出表现在信用问题上：企业一旦有造假行为，很快就会信誉扫地，不仅为同行所不齿，而且银行会上门讨债，保险公司也会加收保费；会计人员一旦行为不检，那几乎就意味着永久失业，谁也不愿意雇佣一个品德有污的人。所以在法律的达摩克里斯之剑落下之前，逾规这就已经遭受了重大损失，作为理性人，他不可能不三思而后行。这套机制对于维护会计信息的真实性是至关重要的。而它的培植却不是轻而易举的，需要整个经济体制改革和政治体制改革提供土壤。

（二）“人的有限理性”是会计信息失真的内在动因。经济学假定人是有理性的，理性的个体追求自身利益（效用）最大化。制度经济学进一步考虑了交易成本之后，假定个体只有有限理性，每个个体都在他们依存的体制所允许的有限的范围内最大化自己的效用。由于个体利益的不同，在组织中将产生不同的利益主体。一般而言，企业产权中有政府、债券人、所有者、经营者和其他与企业相关的个体等几大主体。其中，所有者与经营者是一对关系最为密切的利益主体。所有者关心的是自己投入的资产能否保值和增值；而经营者关心的是业绩的增加

是否能给自己带来额外的经济收益。由于他们具有不同的行为目标和经济特征，存在着不同的利益驱动，就不可避免地会出现利益冲突。

此外，对经营者的考核管理制度的不健全，导致上级主管部门对经营者业绩的考核往往只重数字，不重实际，造成“官出数字、数字出官”的不良风气，有些企业经营者为牟取私利，进行制假、造假。致使其在位时利润年年上升，离任后，经审计才发现潜亏挂账、千疮百孔。

硬性法律法规制度的“软约束”。虽然目前我国已制定了一系列旨在保证会计市场财务信息真实性的法律、法规，但法的权威并未得到确立。“打擦边球”、“八仙桌底下打太极拳”成了一些人津津乐道的话题，在“警察”不在场的情况下“闯红灯”似乎能获得超额报酬与心理满足，恪守法律、法规被看作是循规蹈矩和无所作为的表现，“没有不变的法律，只有不变的利益”俨然成为一些财会专业人士的信条。

法的威慑在于起到“达摩克利斯之剑”的效用。倘若对法的漠视或嘲弄成为一种惯性，则比无法可依更可怕。由于长期以来监管部门的轻罚薄惩导致了法的威慑失灵。人们之所以选择造假，重要的原因是造假能给他带来利益，而且还可能不被发现。如果欺诈既能获取利益，并且往往难以识破，或者识破之后也难以追究更多的责任，那么造假肯定会普遍起来。

三、治理会计信息失真的对策

(一)完善公司治理结构。通过实行“国有股减持”方案，改变“一股独大”的股权结构和国有股流通问题，大力发展混合所有制经济；采取如期权持股、奖金等多种激励方式，建立对经理人员的长期激励机制，减少其操纵会计信息追求短期利益的短视行为；实行审计委员会制度，加强内部审计、内部监督的力度；设立有效的独立董事，改变中小股东没有发言权的被动处境。

(二)改变现有的注册会计师聘任制度。在有条件的企业试行事务所责任制，所需资金可通过设立特种基金的方式解决；实行上市公司审计轮换制，例如每三年强制性更换会计师事务所，以免因会计师与上市公司过于亲密而丧失独立性。充分借鉴国外会计信息失真事件的教训，对事务所审计业务以外的收入比重做出明确规定，防止事务所因为向所审计公司提供咨询服务收取大额服务费而丧失独立性。

(三)加大对造假行为的处罚力度。一方面加大行政处罚的力度，另一方面加大民事赔偿的力度，不仅对个人进行处罚，同时要对违规企业实行经济制裁，令其对因会计信息失真所造成的社会成本进行经济补偿。

(四)进行在全社会范围内的诚信教育。通过多种渠道，运用多种手段推动会计人员职业道德建设，努力在全社会形成一种“诚信至上”的风气。鼓励会计人员乃至社会各界自觉地进行有关会计财务知识的学习。因为我们看到，在减少会计信息失真、完善会计信息披露的各种因素中，一方面，信息使用者的成熟程度所起的作用越来越大，另一方面，会计人员整体综合素质和业务能力的提高，不仅可以消除技术性原因等造成的非故意会计信息失真，而且可以对故意会计信息失真行为形成威慑。

参考文献

1. 蒋义宏，2002。会计信息失真和财务欺诈的成因分析与防范体系研究。中国财政经济出版社。
2. 雷光勇、姚晗。2005。会计制度变迁和会计寻租。财经理论与实践，1。
3. 李爽。2002。会计信息失真的现状、成因与对策研究：会计报表粉饰问题研究。经济

科学出版社。

4. 吴联生。2005. 会计信息失真的分类治理：从会计域秩序到会计规则，北京大学出版社。

5. 谢识予。1997. 经济博弈论。复旦大学出版社。

6. 张维迎。1996. 博弈论与信息经济学。三联出版社。