

[DOI]10.12315/j.issn.1673-8160.2020.21.029

关于企业会计信息失真问题的探析

都君君

(中铁物轨道科技服务集团有限公司,北京 100036)

摘要:在会计信息质量愈发重要的当下,我国企业会计信息失真的现象仍旧大量存在,尚有待持续改进。本文从目前会计信息失真的主要类型入手,分析会计信息失真产生的原因,并有针对性地提出解决对策。

关键词:会计信息失真;类型;原因;对策

会计信息是企业经营状况的直接反映,是企业投资者与债权人进行相关决策的重要依据,是企业管理者进行管控的重要抓手。而会计信息失真已成为会计信息质量不高的重要突出问题之一。因此梳理会计信息失真问题的主要类型,探究其成因并提出切实可行的对策十分必要。

一、会计信息失真的主要类型

(一)故意类会计信息失真

此类会计信息失真主要是指会计信息提供者基于单位或个体的利益,违反企业会计准则的规定等,故意更改操纵信息,虚假记载,不实报告等,造成会计信息与实际业务的背离。典型的如舞弊造成的会计信息失真。

(二)非故意类会计信息失真

此类会计信息失真主要是指因会计信息提供者非故意地对企业会计准则适用不当等过失原因引发的会计信息的偏离。

二、会计信息失真的主要原因



造成会计信息失真的原因复杂多样,主要涉及以下几方面。

第一,实现预期业绩压力过大。这是引发故意类会计信息失真的主要原因。而这种预期业绩不仅涉及企业的投资者,还涉及企业的债权人等其他各类利益相关者。例如,目前企业大多面临逐年递增的业绩预期,业绩考核压力亦不断攀升,而过大的业绩考核压力可能引发虚增收入、虚列成本等虚假记载的舞弊行为,进而引发会计信息的失真;再如企业基于资金压力,为获取信贷额度粉饰财务报表等导致会计信息失真。

第二,企业内部控制不完善。企业的内部控制是保证财务报告以及相关财务信息真实完整的重要手段。内部控制不健全、设计不合理、执行不到位,将为会计信息操纵者提供可

乘之机,与此同时也不利于异常会计信息的发现与纠偏。

第三,业财融合程度不够深入。会计信息主要是用于记录并反映企业的业务实际,若仅仅关注财务结果,脱离了业务实际过于机械的确认与计量,将会加大会计信息失真的可能性。再加之目前财务信息化程度越来越高,对会计信息系统的依赖性逐步增加,标准化的单据以及操作流程虽然大大提高了财务工作的效率,亦有可能使得财务人员主要关注审核单据的完整性,完成核算标准化处理,而忽视了业务实际与标准化会计处理结果的一致性,这不但降低了核算的准确性,也不利于会计信息失真问题的及时发现。

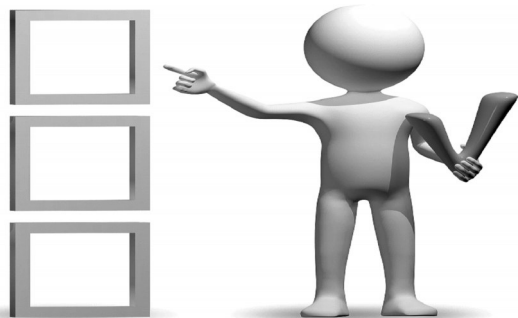
第四,会计制度不完善。一方面是指会计制度的制定不完善,企业会计制度是开展会计工作的指引与规范,若会计制度本身存在缺陷,如会计制度制定不完整,重要事项标准不统一,会计制度内容未与企业会计准则同步更新等,势必会使得会计信息质量难以保证,不同程度上引发会计信息失真。另一方面是指会计制度的落地不到位,难以切实发挥对会计信息的规范与约束保障作用,降低会计信息的真实性与可靠性,例如存货盘点未严格按照盘点要求规范执行,存货盘点流于形式,无法及时发现存货短缺与盈余,进而造成存货信息失真。

第五,对企业监督力度不足。目前大部分企业的监督主要是由内部审计部门开展。从监督期间来看,内部审计部门主要是开展集中式的审计监督,难以持续发挥监督作用;从监督内容来看,内部审计部门并不完全限于财务工作的监督,主要为专项性的审计监督,监督覆盖面相对有限。此外,对于年度终了的会计师事务所审计,虽然能够对企业的会计信息进行总体把关,但由于审计时间紧,工作量饱和等原因,审计粗细度各异,难以真正切实发现并解决会计失真问题。

第六,财务人员的胜任能力参差不齐。企业财务人员是财务活动的主体,财务人员胜任能力的高低直接影响着会计信息的质量,财务人员胜任能力不高已然成为会计信息失真的关键原因。具体来看,一是财务人员的专业素养以及职业判断力有限,无法对会计事项进行准确判断与会计处理。例如会计人员在面对会计制度发展变化的时候,显示出较低的适应力,难以将新的会计准则落到实处^[1];二是财务人员职业道德水平有待提高,责任心不强,会计处理主观上不及时,不认真,使得会计信息质量低下,会计信息失真问题持续产生,无法得到有效及时解决。

第七,财务决算管理不到位。财务决算是对外提供会计信息的输出环节,对会计信息质量有着直接影响。目前部分企业财务决算管理不全面、不闭环、不到位,致使会计信息列报不准确,会计信息失真,进而有可能误导会计信息使用者做出错误决策。

三、应对会计失真的主要对策



第一,建立有效的预期业绩沟通机制。一方面,企业自身应对预期业绩做好统筹梳理工作,合理确定预期业绩的基准值,目标值与理想值,在对自身预期业绩有较为清晰把控的基础上,及时与企业的投资者以及债权人等相关主体进行沟通,使其建立对企业的合理业绩预期。同时,企业还应当对关键节点的预期业绩进行持续跟进摸排,对于预期业绩的重要调整也应及时与相关机构保持沟通。另一方面,上级投资者应结合被投资企业所处行业现状、市场容量以及其自身可持续发展能力等因素,并与被投资单位进行切实的沟通后,建立合理的预期业绩考核机制。

第二,优化企业内部控制。企业应当建立符合自身实际情况的科学完善的内部控制管理体系,不断提高内部控制执行的有效性,切实推进各项业务流程的规范开展,从业务执行环节防止会计舞弊及会计信息失真的产生。

第三,有序推进业财融合。企业财务人员应积极深入了解并跟进业务的实际开展情况,理清业务执行模式,关键执行节点以及执行特点等,随着业财融合的不断深入,不仅能够为业务开展提供有效的财务支撑,还能够以此为抓手为反视会计信息与业务执行的偏差,及时发现会计信息失真的情况并予以纠正,持续推进会计信息质量的提升。

第四,持续完善会计制度,规范会计核算工作。规范的会计核算工作是高质量会计信息提供的基础。一是企业应当建立完善的会计制度,尤其是会计核算制度,不仅应对关键的会计政策例如收入确认与计量政策、坏账准备确认与计量政策等作出明确统一的规定,还应当对会计核算流程、必要原始单据等执行层面事项作出切实可行的细化要求,不断提高会计核算工作的准确性与一致性。二是企业应建立符合公司管控要求的核算维度,过细的核算颗粒度亦有可能引发会计信息的失真。三是建立明确、可行的奖惩细则,以此保障会计制度的落地。

第五,加强对企业的监督力度。一方面,企业财务部内部应建立自我监督小组,充分发挥财务专业性优势持续开展自我日常监督与专项监督,自查自纠,不断优化;另一方面,企业可以聘请会计师事务所等中介机构就会计信息质量提升等专项性的事宜进行咨询,沟通优化方向,获取专业性的改进

建议。

第六,提升财务人员胜任能力与职业道德培养。首先,应加强对财务人员的专业能力培训,尤其对最新会计准则与会计法规的培训;企业可以建立职业导师与领学人机制,由财务专业性强的人员带动其他财务人员对专业知识的更新学习。其次,增强会计人才队伍建设,不断吸收优秀的人才,提高会计人员的整体素质,进一步提高会计队伍的专业的、全面的业务水平^[1]。最后,还应加强财务人员的职业道德培养,确保财务人员职业严守职业道德底线。

第七,切实做好财务决算全流程管理。在事前,做好财务决算部署与准备工作,就关键决算事项、数据报送口径等事宜做统一要求。在事中,稳步有序推进财务决算工作开展,要将重点专项事宜持续跟进与常规事宜定期跟进相结合,将持续提升报送质量与报送及时性相兼顾;与此同时加强开展财务数据审核工作,建立横向与纵向相结合的多级审核层级,努力提升财务决算报送质量。在事后,细致做好财务决算总结工作,对于财务决算反映出的问题予以及时总结改进,以不断推进决算工作以及会计信息质量的持续提升。此外,还应当充分利用信息化的手段,逐步实现财务数据的自动提取与审核,减少人为报送错误的情形,不断提高财务信息的准确性与可靠性。

四、结语

综上所述,引发会计信息失真的原因复杂多样,会计信息失真问题的改进也仍有较长的路要走,企业需要综合运用多项应对措施,尽可能改进会计信息失真问题,推进会计信息质量不断提升,为利益相关者的决策提供支撑。

参考文献

- [1]任怡冰.企业会计信息失真治理的研究[J].商情,2019,(36):11.
- [2]高越.企业财务信息失真的思考与对策[J].中国商贸,2014,(21):86.