

关于会计信息失真问题的思考会计硕士考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E4_BC_9A_E8_c74_540048.htm [摘要]

本文以会计信息失真的一般表象为基础分析了由于会计学理论和方法上的冲突、会计制度不完善、产权各行为主体的利益冲突、激励与约束机制不对称以及委托—代理关系所带来的会计信息失真，进而提出了预防和减少会计信息失真的对策。 [关键词] 会计；信息失真；思考 会计信息是人们在经济活动过程中运用会计理论和方法，通过会计实践获得反映企业资金运动的价值方面的经济信息。然而目前我国会计信息失真的问题比较普遍，虚假的会计信息已直接影响到人们对社会经济生活的信任度，干扰了党和政府的经济决策，萌生政治、经济、社会和管理风险，给国家、集体和个人造成了严重损害。因此，研究如何保证会计信息的真实性，如何在最大范围内防止会计信息失真，具有重要的现实意义。

一、会计信息失真的一般表象 所谓会计信息失真，是指会计信息未能真实地反映客观的经济活动，给决策者的相关决策带来不利影响的一种现象。从产生过程看，会计信息失真可分为会计事项失真引起的会计信息失真和会计处理失真引起的会计信息失真。前者是指会计事项未能真实反映客观经济活动，会计事项本身就不真实，从而引起会计信息失真，即“假账真算”；后者是指虽然会计事项真实地反映了客观的经济活动，但由于会计处理过程中的错误引起会计信息失真，即“真账假算”。当然也有二者同时存在的可能，即“假账假算”。根据是否由主观引起，会计信息失真可分为会计

代写医学论文 信息的有意造假和会计信息的无意失真。会计信息的有意造假是指会计活动中当事人为了其自身利益，事前经过周密安排，故意以欺诈、舞弊等手段，使会计信息歪曲反映经济活动和会计事项。这种行为所造成的信息失真是违法的。会计信息的无意失真是指会计人员在遵循会计规范提供会计信息的过程中，由于实际工作经验不足、观测能力的限制和会计系统信道中其他因素的影响等，造成会计信息未能如实或准确反映经济活动和会计事项的内容。这种行为所造成的信息失真是合法的。

二、会计信息失真的主要原因

通常来看造成会计信息失真的原因主要有以下几方面：（一）

1、会计学的理论属性和方法属性这两者存在着冲突和矛盾。

1、会计核算中每个数据的计算都在严密的数学规则下进行，而某些支持数据的数字来源，却往往是经济学中的一些概念的货币化，经历了一系列估计和判断的过程，这就使得某些数据的产生不是依赖于客观世界的真实，而是来自于主观世界的意识和经验判断，使得会计信息所反映的结果有可能偏离实际情况，产生会计信息失真。

2、从会计确认基础的主观性来看。权责发生制是会计确认的基础，该理论虽然较好地解决了收入与费用的配比问题，但它同时也带来了负面影响，即在确认过程中加入了主观的方法。经济越发展，这种主观性确认导致会计信息失真的可能性也就越大。会计确认除了要界定确认的量以外，还要界定确认的时间，这种时间确认的界定也会产生会计信息失真。

3、从会计计量理论来看。首先是计量单位问题。会计的四大基本假设之一就是货币计量假设，但货币计量本身具有局限性。一是这一假设是以币值稳定为前提条件，而一旦发生严重的通货膨胀，会计

所描述的财务成果和经营业绩就会受到扭曲，不能反映企业真实情况，导致合法会计信息失真。二是财务报告中许多数据都是通过合计、汇总而来，是若干交易或事项的金额汇总、抵销所形成的。这种汇总抵销也不可避免地掩盖了某些矛盾与问题。三是当前有不少尚难以用货币计量，但却对决策有用的信息被排除在财务报表，甚至财务报告之外。其次是计量属性问题。目前最基本和常用的以历史成本为计量基础的传统财务报告信息已越来越不适应经济决策对信息的相关性的要求。

4、从会计信息本身含有估计的因素来看。在会计核算中，企业总是力求准确性，但有些经济业务本身具有不可确定性，因而需要根据经验判断作出估计，另外，又存在许多不可确知和难以准确计量的因素，因此，会计确认和计量工作不得不借助于假定和估计的方法。这就使会计报表提供的信息常常具有近似的性质。因而，会计信息不可能绝对精确地与客观价值运动相符合。这也会加大会计信息失真产生的可能性。

（二）会计制度、会计准则本身的不完善。当前我国建立现代企业制度要求赋予企业充分的自主权，与之相适应的会计改革也要求给予企业较大的会计政策选择权。同时，法定会计政策也趋向于为企业提供更广大的会计政策选择范围。会计方法选择的多样性也会加大会计信息失真产生的可能性。另外，国家法规、会计制度、会计准则都是由人来制定的，各种规范本身就不能完全符合客观实际，因而在此指导下所产生的会计信息就有可能偏离实际情况，造成会计信息失真。

（三）企业产权中各行为主体的利益发生冲突。企业产权中政府、债权人、所有者、经营者和其他与企业相关的个体等几大主体中，代写硕士论文 经营者直接管理

着企业，因而有着得天独厚的信息优势。基于自身利益的考虑，经营者只会提供信息披露边际收益等于边际成本这一点的信息量，也即信息披露量满足其本身利益最大化要求。同时，由于信息不对称所引起的经营者“偷懒”动机会带来“道德风险”问题导致会计信息失真。（四）企业中存在着委托-代理关系。这种关系是所有者和经营者之间的关系，由于二者存在信息不对称，其利益目标也不相同，而双方信息不对称，使得代理人有机会进行一些危害委托人利益而增加自己利益的行为，从而为会计信息失真提供了可能性。

三、减少和防止会计信息失真的对策

（一）从会计理论与会计方法的缺陷上发现问题，对症下药。

- 1、正确看待和处理会计信息的可靠性和相关性的关系。应重视会计信息的可靠性。只有把会计信息的可靠性看作是财务会计的本质属性，是会计信息的灵魂，才能进一步提高会计信息的质量，减少会计信息失真产生的可能性。
- 2、科学合理地运用稳健性原则。稳健性原则实质在于要求会计人员在反映带有不确定性因素的经济业务时采取审慎的态度，这必然使会计信息偏离实际情况。为了避免给信息使用者造成误导，不能无所顾忌地应用稳健性原则，即使有必要运用，也应在财务报表附注中加以说明，并且以不至于引起会计信息使用者的误导为度。
- 3、建立起完善的会计规范体系。尽快出台具体的会计准则，使会计反映和监督有比较准确严格的判断标准，使会计信息不确定性和估计因素造成的损失降低到最低限度。

（二）理顺各方的利益关系，减少利益冲突。代写职称论文 由于企业内部存在的不同层级的、复杂的委托-代理关系。要理顺委托方和代理方的利益关系，委托方与代理方就应当订立关系合同

而非完全合同。合同中应当允许一定的发展余地存在，使得合同各方可以根据情况的变化和经营成果的变化来确定风险和报酬。这样一来，委托人和代理人有了经济利益上的一致性基础，使得违规行为变得没有必要，从而可以减少由于利益冲突原因而产生会计信息失真的可能性。（三）强化社会审计检查、监督职能，加大对违法乱纪的处罚力度。社会审计检查、监督职能的强化和加大对违法乱纪的处罚力度有利于降低违规行为的预期收益，提高违规行为的预期成本，从而有效地控制会计信息失真的情况。首先，要建立会计信息质量检查监督体系。会计师事务所的工作成果直接关系到会计信息的真实性和可靠性。在大力发展注册会计师事业的同时，要加强外部对会计师事务所的监管力度。第二，认真落实审计的独立性、提高审计的权威性，是保证会计信息真实性的现实需要与选择。第三，严格执法，提高法律法规的严肃性。（四）全面提高会计人员素质，构筑全社会的诚信机制。在提高会计人员的业务水平，专业知识的同时，要加强会计人员政治思想和职业道德的教育，使每个会计人员都能担当起会计核算和会计监督的职责。这样才能提高会计人员素质，从而保证会计信息的质量。百考试题编辑整理

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com