

从会计环境谈我国现阶段会计信息失真原因 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/67/2021_2022__E4_BB_8E_E4_BC_9A_E8_AE_A1_E7_c42_67165.htm

我国经济正处于转型过程之中，即由行政主导的计划经济体系转变为以市场为导向的市场经济体系，这种自上而下的转变方式，成为研究目前中国经济问题最特殊的社会背景。在这种具有中国特色的经济中，我们可将会计信息环境分解为会计信息的需求者、会计信息的提供者、会计信息的生产和会计信息的监管者。从中对失真原因进行简要分析：一、会计信息的需求者 会计信息的需求者包括政府、股票市场、投资者、银行、企业内部管理层。

1.政府：政府在我国的经济生活中扮演着主要角色，具有宏观调控、税收征管、参与利润分配、国有资产管理及考核与监督的职能。政府往往既是投资活动的当事人，又是维护资源配置秩序的政策制定者。作为国有资本的代表，政府要关心投资回报，关心资本保值；作为经济秩序的维护者，它还得行使行政权利，担负起经济资源配置的调控重任。政府为制定合理的“决策”和有效的“政策”，不可避免地要利用会计信息，从中提炼有助于制定相应的“决策”和“政策”的依据。这决定了它必然成为会计信息的主要用户。从理论上说，政府部门最需要真实的会计信息的信息使用者，它们能直接感受到会计信息失真的严重后果和对社会经济造成的破坏。但政府部门作为一个组织，其利益也会受到一些财务数据的影响，一些地方政府的政债主要来自于地方企业的业绩。出于个人、部门和地区的利益驱动，或某种特殊的如粉饰政绩或隐瞒事实等需要，他们可能并不需要真

实的会计信息，而会暗示企业提供预定的数据，甚至会与企业合谋，共同提供虚假的会计数据。应该说，我国政府在经济生活中参与得太深太广。以上市公司的会计信息披露而言，政府作为国企的所有者，是信息的提供者；通过财政部门及证监会，政府又是信息的监督者；作为银行及基金的管理者，政府又是信息的使用者；在会计师事务所完全和挂靠单位脱钩之前，政府又是信息可靠性的保证者。市场经济的基本原则是，各经济个体独立运作，各自照顾自己的利益，这些个体的行为汇合成市场行为，在市场机制失灵时，政府的力量才介入。我国的政府身为多种角色，是无法同时顾及的。从目前看，这或许是我国在经济过渡时期待有的现象，有它的合理性；从长远看，政府的角色如何能逐步退出，发挥市场经济个体的独立作用，将是保证会计信息质量的前提。

2.股票市场和投资者：股票市场是全社会的会计启蒙，它不仅创造了大批会计信息的需求者，而且引进了充分披露、决策有用等重要会计理念。在我国，股票市场的投资者可分为以下几种：一是拥有不可流通股份的国有股与法人股股东。到1998年底，上市公司非流通股份占总股份的68.4%，这种特殊的股权结构对股票市场行为有着重要影响。二是机构投资者（基金与自营券商），这类投资者是我国会计信息最大的主动需求者。机构投资者拥有强大的科研人员，充当着会计信息阐释者的角色。美国证券交易委员会与财务会计准则委员会在考虑会计信息的可理解性时，事实上假定会计信息的使用者是机构投资者。三是个人投资者，个人投资者可进一步分为大户与散户。应该说，证券市场上的投资者是最需要真实的会计信息的，因为他们与企业的产权关系最明晰，其

利益相关性最大。但据《上海证券报》1999年2月对投资者所作的一项调查表明，只有1/3的被调查者认为年报行情以企业业绩为依据，1/3的人认为年报行情容易导致市场炒作，有58%的人认为股价与业绩之间的关系不大。投资者对会计信息的不信任，当然与注册会计师的执业道德有一定关系，但在家的恶意炒作，内部交易等行为的存在，也是一个重要原因。以目前我国证券市场而论，投资与投机并存而后者占的比重较大。以赚取短期差价为目的的“股民”甚众，而真正愿意以“股东”身份出现的长期投资者却为数甚少，会计信息是否真实对广大股民来说并不重要，他们所关心的是会计信息是否会令股价上升因为这才是他们的利益之所在。

3. 银行：目前我国的银行大部分是国有银行，接受贷款的企业大部分是国有企业，银行是这类企业会计信息的主要需求者，银行在考察信贷时，主要依赖会计信息。从实际情况来看，银行同样存在着国有企业的问题，如缺乏合理的信用风险控制机制、政府行为严重等，因而对会计信息的需要往往流于形式。如果说在贷款发放之前银行对企业会计信息的真实性还有所要求的话，那么贷款发放之后会计信息真实性的重要性就大大降低了。分析其中的主要原因：一是由于银行和信贷部门及信贷人员自身业绩考核的需要，真实的会计信息对他们不见得有好处；二是就算他们知道借款企业的真实情况（假定财务状况不好），他们也无法做些什么。这些问题使信用评估制度的效率下降，银行不良债权急剧增加，甚至影响到国家的金融安全。对小企业而言，由于其贷款一般多有抵押或担保，我国商业银行对其会计信息则尚未足够重视。

4. 企业内部管理层：会计信息是对一个企业财务状况、经

营成果和现金流量的综合反映，它集中体现了一个企业的经济运行状况和管理水平。企业会计工作水平的高低，会计信息质量的好坏，往往体现在企业负责人是否使用会计信息进行决策上。如果企业负责人真正对会计工作和会计信息负起责任并予以关注，会计的预测、决策、核算、控制、分析、评价、考核等各种功能就能较好地发挥，将有助于企业提高经营管理水平和市场竞争力。显然，企业内部管理层是需要真实的会计信息的，但由于经营者掌管着企业，是“内部人”，有能力掌握企业的真实情况，并不一定需要从企业对外的会计报表中获得，故对企业向外披露会计信息的真实性不能起到应有的控制作用。实际上，在会计工作中，许多造假帐的案例，并非会计人员本身的作为，往往是企业负责人所授意和指使的。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