

会计信息失真原因探析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议  
阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/70/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E4\\_BF\\_A1\\_E6\\_c44\\_70545.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BF_A1_E6_c44_70545.htm)

会计管理是经济管理的重要组成部分,会计信息是经济管理的重要信息资源,然而,近年来会计信息失真现象普遍存在,已经引起全社会的广泛关注。下面就会计信息失真现象及其产生的原因进行剖析。(一)会计信息失真的危害 自1989年我国开展物价、税收财务大检查以来,全国共查出违纪金额1000多亿元,平均每年有100多亿元的国有资产流失,而且可以肯定这还不是国有资产流失的全部。事实上,因会计信息失真导致经济管理和宏观决策失误而造成的间接损失远比其造成的直接损失要大得多。而这巨大的信息失真大都源于弄虚作假,出自会计人员之手。现在,造假已不局限于企业和某些职能部门,以“独立、客观、公正”为生存之道的中介机构也身陷其中。国家审计署2001年组织对16家具有上市公司年度会计报表审计资格的会计师事务所进行了检查,结果表明注册会计师审计业务质量令人担忧。在检查中,共抽查了上述会计师事务所出具的32份审计报告,并对21份审计报告所涉及的上市公司进行了审计调查,检查发现有14家会计师事务所出具了23份严重失实的审计报告,造成财务会计信息虚假71.43亿元,涉及41名注册会计师。近年来,证券市场上接二连三出现的“红光实业案”、“琼民源案”和“银广夏事件”等无不暴露出会计师事务所存在的造假问题。会计信息的严重失真,不仅直接侵害国家利益,扰乱国家经济秩序,导致宏观经济决策信息紊乱,而且加剧了整个社会的诚信危机,甚至动摇了广大群众对我国经济发展前景的信心。上证指

数自2001年6月14日的2245点直落到2002年1月23日的1346点,跌幅高达40%。会计信息失真已成为一大社会公害,正引起越来越多人们的广泛关注。(二)会计信息失真的原因 造成会计信息失真的原因是多方面的,概括地说有外部的、也有内部的,有主观因素、也有客观因素,下面就此分别予以剖析: 1、会计信息失真的外部原因 会计的产生和发展,是与其所处的环境密切相关的。它适应经济环境而产生,又伴随经济、政治、法律、文化、科技等环境变化而变化。会计环境决定着会计人员的行为举止,制约着会计工作的各项成果。会计环境对会计活动产生极其重要的影响。造假现象屡禁不止的主要原因就是市场存在对虚假信息的需求。(1)地方政府和企业主管部门要政绩。为了在自己的任期内显现“政绩”,有的地方政府和企业主管部门的负责人热衷于搞浮夸,通过对企业实行效益目标、扭亏增盈考核等形式来给企业下达效益指标。当企业完不成目标任务时,又有意识地引导企业虚报利润、隐瞒亏损。此即流行的所谓“市长利润”、“县长利润”……。(2)企业领导要成果。与上述第一种成因相对应,企业的当期经营成果经常与企业领导者个人的切身利益挂钩。当企业或遇到困难、或经营不善、或出于某种需要而经济效益不理想时,弄虚作假既迎合了地方政府和主管部门的意愿,领导者自己也得到了所谓“目标管理奖”、“超额分成奖”等,并由此得以提拔升迁,可谓名利双收。(3)企业要形象。非亏损企业,尤其是兴旺发展企业的“良好”形象能使企业多方受益:其一,与业务单位打交道时,可在客户心目中留下良好形象.其二,有利于争取国家项目、银行贷款及其他企业的贷款担保.其三,有利于多吸引外资、壮大自身实力。(4)上市要条件。证券市场设立的最初目的

是为国有企业解困服务,企业一旦上市即可融来巨额资金,即使濒临倒闭也能起死回生。然而,上市不仅要求条件高,而且又指标有限,所以,企业为了争取上市、政府为了利用上市救活更多企业,一个硬性搭配去重组,一个虽不情愿得收下,于是乎,条件不够只好造假。(5)会计师事务所要效益。由于我国会计行业僧多粥少、恶性竞争严重,加之我国上市公司“一股独大”股权结构下产生的总经理等同于董事会、股东会的畸形治理结构,及其由此导致的“我聘用会计师来审计我”的畸形审计市场关系,注册会计师造假以满足企业要求,也就是必然的了。

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](http://www.100test.com)