

论有中国特色的会计监管体系 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__E8_AE_BA_E6_9C_89_E4_B8_AD_E5_c44_70925.htm [关键词] 会计职能

；会计信息；会计监管；会计监管体系 [摘要] 会计监管的目的是防止会计信息失真，保证经营管理决策以及投资决策所需的正确信息。建立有中国特色的会计监管体系，首先要了解会计监管及其演变，以及当前会计监管的形势和特点，然后对原有的会计监管体系进行整体分析，针对存在的问题，提出建立健全会计监管体系的对策。

一、会计监管及其演变

在任何社会经济形态下，搞经济总要讲求效益，需要从事一些管理活动。会计产生于经济管理的需要，是经济管理的一个重要组成部分，这已成为我国会计界多数人所共识。会计的基本职能是核算与监督。会计的首要职能是提供经济信息，供财产所有者和经营者作为经济决策的依据。由此可见，会计信息就是会计人员履行会计职能所提供的信息，是企业经济管理经济信息的一个组成部分。会计监管的目的是防止虚假财务信息，保证经营管理决策以及投资决策所需的正确信息。会计监管是伴随着会计发展而演变的。会计具有悠久的历史，在不同社会制度下，会计在经济管理中所处的地位和存在的形式也是不同的。所以人们对会计定义赋予种种不同的说法，如会计是记录经济活动的一种艺术或方法；会计是管理经济的一种工具；会计是一种经济管理活动；会计是一种经济信息系统；会计是单位内部的一个信息与控制系统。如果运用历史唯物主义和辩证唯物主义观点看问题，会计就是一种记录经济活动的艺术和方法，它反映了早期会计的实际

情况。在会计萌芽时期，个体生产者和小商贩都需要进行核算。马克思在《资本论》中曾经以鲁滨逊漂流记的故事来作比喻，并把此时的会计（簿记）称为“生产职能的附带部分”。这时的会计信息，不需要外人监管。根据马克思的考察，会计与生产职能分离后应有专职记账员。他曾在《资本论》中以印度太古公社中的专职记账员作为典型例证。由于生产力的低下，剩余生产物不多，经济活动比较单纯，也不需要委任专人对会计信息进行监管。进入了奴隶社会以后，随着生产力的提高，商品经济的发展，社会财富的集中，财产所有者对其拥有的财产不能直接管理和经营的时候，才需要委任官吏、聘请专家代为管理或经营，需由专人对各种经济活动进行记录，向财产所有者提供会计报告，作为评价代理管理者或经营者的责任业绩的优劣、检查有无差错和弊端的依据。这时的会计已成为专职记账员，受财产所有者的委任或委托从事会计工作，但是他与奴隶主、封建主、宫廷、寺院、庄园主，以及工商业主是一种从属雇佣关系，具有代理关系的性质。会计也发展成为运用一定的记录方法，对所有的经济业务活动进行反映，并定期以报告的方式反映给财产所有者，作为了解代理管理者或经营者的业绩，以解脱他们的经济责任的一种工具。当财产所有者对会计记录和报告是否真实、正确有怀疑的时候，就需要由熟悉会计的专家对其进行检查评价。于是就产生了审计活动。此时的审计就是审查会计。古代审计最初是由会计人员大声朗读会计记录，审计人员通过听取这些记录来判断会计记录是否正确，所以《周礼》中把审计称为“听其会计”，英语的Audit也是“听取”的意思。然后审计人员再将审查会计的结果报告给财产所

有者。这时对会计真实性、正确性的监管，是由审计者和财产所有者两重监管。但审计者、所有者，以及会计人员都同在一个组织之中，直到英国股份有限公司采取的监事审计制度仍属这种类型。以后随着社会生产力的提高、产品的增多，商品交换的发达，企业规模的扩大，股份有限公司的发展，财产所有权和经营权的进一步分离，股东遍布社会各界，企业会计报告的真实性和正确性需要经过具有独立性的中介机构来审查鉴证的时候，注册会计师制度才应运而生。此时，由代理经营者提出的会计报告须经过财产所有者的代表董事会、内部审计人员和外部的注册会计师的审查、认可，形成三重监管。当然随着企业经营的扩大，收入的增加，应交税金的增多，政府税务部门也对会计真实性、正确性进行监管。随着市场经济的发展、企业规模的扩大，对会计监管的内容要求也有所提高，由原来的资产负债状况发展到损益情况，注册会计师审查鉴证的内容由资产负债表发展到资产负债表和损益表，统称财务报告。随着会计准则的建立，审查评价的目标由真实性、正确性扩大到公允性，使会计监管的内容不断增多，范围也不断扩大。随着近代市场经济的发展，市场竞争激烈，企业经营风险增大，企业经营情况和财务状况起伏不定，社会诚信度下降。企业经营者为了掩盖亏损就制造虚假财务信息，再加上利益驱动，某些人为谋取私利而弄虚作假。其实，造成会计信息失真、提供虚假财务报告，主要就是欺骗投资者和债权人以及政府有关部门。在激烈的市场竞争中有成功就有失败，新企业的诞生、老企业的破产倒闭也是常有的事。企业经营者制造虚假业绩或个人营私舞弊，都会使会计信息失真，是制造虚假财务报告的直接原

因。再加上法规不健全，会计规范不统一，并有一些漏洞，更使造假者有隙可钻，所以会计失真、虚假财务报告时有发生，在西方国家如英国、美国、德国以及日本，在18世纪、19世纪、乃至20世纪都时有发生，有时非常严重。美国强调注册会计师行业自律，只有公认会计原则，没有统一会计制度，独立审计准则也由注册会计师协会制定，使会计监管难以到位。安达信事件即可证明。为了制止财务报告的虚假，保证国家税收，大陆法系国家如德、法等国采取了强硬的措施，把会计制度写到商法典中或公司法中。法国还制定了统一会计制度。有的国家的税务部门不相信一些公司的财务报告，就根据公司情况重新编制一套报表，根据实际情况纳税。从上述情况可以看出，会计信息失真、虚假财务报告是一个老问题，在历史上从未间断过。试问历代贪官，哪个不报假账？在市场经济发展过程中，经济形势平稳时期假账少一些，经济危机时期假账就较为严重。因为企业盈利达不到一定水平，股票就要掉价，甚至会引发企业破产。注册会计师事务所受利益驱动，也不断出具虚假审计鉴证报告，致使美国注册会计师行业每年支付的赔偿款达二三百亿美元之多。所以，对虚假财务信息的监管，各国证券监管组织也成为会计监管的一个重要方面。这在无形中逐步形成了由企业内部审计、外部社会审计、政府财政部门 and 各国证券监管组织构成的会计监管体系。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