



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

[行业速递] 我国注册会计师法律责任的界定

基地动态

[行业速递] 科技创新环境下会计支持体系建设研究

媒体报道

[行业速递] 提高会计信息质量与会计诚信关系探讨

学会活动

[行业速递] 我国会计信息化发展研究

行业速递

[行业速递] 上市公司会计信任度探究

财税动态

[行业速递] 试析会计诚信缺失的思考

法规信息

[行业速递] 浅议现代会计理论的支撑作用

企业服务

[行业速递] 浅析价值链会计理论框架的构建

实务探讨

[行业速递] 浅论注册会计师审计的独立性

税收筹划

[行业速递] 论公允价值的广泛应用

有问必答

[行业速递] 科技创新环境下会计支持体系建设研究

会计人生

[行业速递] 加强和完善我国会计监督的思考

[行业速递] 规范会计基础工作 提升会计信息质量

[行业速递] 关于上市公司会计利润操纵的思考

[行业速递] 关于企业家财务资本定价研究

[行业速递] 传统会计与产权会计的比较分析

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁

金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服
务外包示范基地、
苏州工业园区会计学
会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn

master@si.pkj.org

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

传统会计与产权会计的比较分析

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

1 产权与产权会计

在我国,具有代表性的产权观点有:产权就是所有制权利;产权是反映经济主体对财产的权力关系的概念;产权包括两层含义即所有权与债权;产权是在资源稀缺的条件下人们使用资源的权利,或者说人们使用资源时的适当规则;产权是以财产权为基础形成的权力集合体,这个权利集合体由一组权利构成,包括产权主体对财产享有的占有、占有、使用、处置、收益等权利。

产权会计主要是从产权经济学的角度对现行会计理论和会计行为进行解释,在理论的指导下研究会计问题,利用会计特有的方法对产权运动的过程和结果进行记录,旨在确认产权性质、计量产权价值、反映产权形态变化、披露产权信息,发挥其对产权界定和保护的作用,维护与保障产权主体的经济权益。产权会计是现代产权理论、会计学相互结合的产物,也是宏观经济理论在微观方面的具体运用。由于在研究过程中不可避免地引入产权经济学、制度经济学、交易费用理论、企业理论、博弈论和信息科学以及管理学等学科知识,因而体现出一定的边缘学科的性质。

2 产权会计与传统会计比较

产权会计作为会计研究的一个新兴领域,与传统会计研究有着不同的研究视角,也并不是对已有会计体系的全面否定与另辟蹊径,而是对会计理论和实务中的问题,从产权的角度做出新的诠释,它克服了传统会计中存在的不足,吸取了精华,因此两者有许多共同点。本文对它们之间的共同点不再赘述,而重点论述它们的不同点,通过不同点的分析,加深对产权会计的认识。产权会计与传统会计的不同点主要体现在以下几个方面:

2.1 会计理论基础不同

会计理论是对会计实践的总结,并在一定程度上可以解释会计行为,在解释的

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁

金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、苏州工业园区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn 中隐含着指导的因素, 包括会计本质、会计目标、会计研究对象、会计职能、会计方法等基本问题, 产权会计和传统会计在会计理论上的不同也主要表现在这几个方面:
master@si.pkj.org

2.1.1在会计本质方面

对于传统会计的本质, 我国会计理论界主要存在两种观点即“管理活动论”和“信息系统论”; 而运用产权理论, 学者们对会计本质提出了不同的认识。田昆儒认为, 会计本质可以用“会计契约论”来表述。伍中信认为, 会计从本质上说是受托责任会计, 进而提出“会计产权论”的论断。郭道扬则将会计的本质表述为是一项对产权经济活动的基础性控制功能和社会性意义的管理活动。从会计与产权的关系来看, 并结合会计起源来考察, 会计最初是生产职能的附带部分, 后来渐渐从生产职能中脱离出来而成为一种独立的活动的, 而且会计的产生与排他性公有产权的出现是同源的, 因而我们可以将会计本质定位为一种界定和保护产权的基础性管理活动。

2.1.2在会计目标方面

传统会计的目标是通过对企业的经济活动进行完整、连续、系统的反映和监督, 在提供会计信息和提高企业的经济效益; 而产权会计的目标是为企业及有关利害关系人提供关于产权(主要是企业产权)变动及产权交易活动的会计信息, 并使会计信息使用者利用这些信息进行相应的管理, 最终实现资源的最优组合, 提高经济效益。

2.1.3在会计研究对象方面

传统会计的研究对象是基层单位组织以货币表现的经济活动, 具体表现为六大要素, 即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润; 而在产权理论指导下, 会计研究对象是产权价值运动过程、结果及其所体现的产权经济关系。不论在何种产权形态中, 都可以以产权作为会计核算和反映的对象, 具有通用性和超阶级性。

2.1.4在会计职能方面

传统会计的职能包括两大基本职能(核算和监督)以及相关的派生职能(控制、预测、评价、决策等); 而产权会计的职能是对产权价值运动过程及结果的反映与控制。反映是通过会计信息系统进行的, 控制则是通过会计控制系统进行的, 会计工作者通过对这两大系统的协调运作, 实现对产权价值运动的全面管理, 以维护与保障所有者权益, 维护与保障市场经济运行秩序, 履行对企业所有者与对社会的受托责任。

2.1.5在会计假设方面

传统会计假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等四个假设。而在产权理论指导下, 可以将会计假设描述为: 会计更应注意非持续经营下的会计理论和实务; 会计主体与产权主体是存在相互联系又相互区别的概念; 货币计量单位和会计信息的提供对象是相对有限的; 交易费用为正的限定。

2.2会计核算方法不同

传统会计以企业的资财为核算对象, 以服务于财产和资金的管理为职能; 而在产权理论下, 会计核算的诸多方法都是对产权及其变动情况的反映和监督。首先, 会计

方法是对企业利害关系集团利益的保护,通过会计科目和账户对企业所有者、债权人、利害关系集团的利益做出合理的界定,维护产权主体的利益不受侵害;其次,会计通过平衡式:资产=负债+所有者权益,正确反映企业的产权结构和正当的权利和义务;再次,会计是法人财产权(资产)和债权人权益(负债)以及财产剩余索取权(所有者权益)的体现,形成了一种平衡关系,这种平衡关系实际上是企业产权各项权利的再现,也是会计对产权关系进行技术处理的标准;再次,通过会计凭证、会计账簿、会计报表能够对企业的产权及其变动进行客观的描述和管理,充分揭示企业的产权信息流。

2.3 会计人员思想观念不同

在现代产权理论下,会计工作者与研究人员的传统思想观念受到挑战,必须加以转变。

首先,会计人员学习新理论既包括新理论会计也包括与会计相关的新理论,如法学、经济学、管理学等方面的理论。产权理论就是其中的一部分,会计人员通过对理论的学习,能够丰富自我,提高认识水平,服务于会计研究和会计实务工作,解决问题。

其次,产权理论是关于社会和企业整体的理论,它将“企业”视为“市场”的替代物,并认为会计信息和会计制度是进行市场交易的必要前提,把会计信息作为引导资源配置的信号之一。

最后,产权理论给会计人员提出了新的挑战,同时也给会计研究者、实际工作者众多启示与发展空间,会计人员应注重产权变动下的会计问题,即非持续经营下的问题。

结束语

产权会计作为会计学科体系中一个新的分支,研究范围存在一定的模糊性,尚未形成一个统一的理论体系,而且就产权会计这一概念尚没有一个确切而标准的定义,研究尚处于一种起步阶段。对产权会计究竟如何定位,与传统会计的关系如何协调,及由此而衍生出的一系列基本会计理论问题都有待于进一步探讨。从产权会计现有研究成果来看,或许还仅限于对传统会计理论的一种阐释,从会计的体系中去挖掘与产权的关系,从产权的角度来思考会计,但是究竟如何按照产权思想来对现有的会计做改革和改进,目前还没有形成一条明晰的逻辑主线,很多问题还都有待我们进行完善与深入探讨。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/0



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

关于企业家财务资本定价研究

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

企业家财务资本是一种特殊、高级的商品,自然有其特殊的使用价值,作为这种特殊商品的所有者,企业家也需要通过让渡其财务资本的使用价值获得报酬来实现其价值。所以要想最有效充分实现企业家财务资本价值,最有效的途径就是满足企业家要求的报酬,也就是对企业家财务资本进行合理定价,以此来激励企业家足额支出其财务资本,充分发挥其财务资本的作用。在以货币作为一般等价物的市场经济中,财务资本价值客观地具有了货币表现形式——财务资本价格。企业家财务资本作为资本的一种特殊商品和资本形态,在推动企业可持续发展和社会进步的同时,其内在价值也客观地表现出来,其价值必然要在社会中实现,即客观上存在一个确定企业家财务资本的价格,对企业家财务资本价值的确认计量过程,这个过程称作企业家财务资本定价。企业家财务资本的定价关系到企业家财务资本的配置和使用效果,关系到企业经济剩余数量以及企业的发展,因此是一个非常重要的问题。

1. 企业家财务资本定价的原则

必须制定有效的激励机制对其所拥有的企业家财务资本进行激励,使其最大程度发挥财务资本的作用,提高企业的收益率。要对企业家财务资本进行有效的激励,一是要对企业家财务资本进行科学的定价,企业家财务资本科学定价又是进行有效激励的前提和基础。企业家财务资本定价的理论基础。从马克思的劳动价值论,财务资本理论,企业家理论,委托——代理理论和风险理论五个角度说明了对企业家财务资本定价的理论基石和现实支撑。

1.1 激励原则

由于企业家财务资本是活性资本,在财务资本的营运过程中,企业家财务资本所有者自身会有能动的反应。如果激励程度高,企业家财务资本的存量将被大大激活,那么他的效用就能最大化;相反,企业家财务资本会部分或全部关闭,其能量将难以释放。因此,在企业家财务资本的定价中应坚持激励原则,以最大化地激活财务资本。

主 编: 郭纲
副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 苏州工业园区财政局
主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会
网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

1.2 公平原则

master@sipkj.org

经济学中的公平理论主要着眼于分配上公平。该理论认为,个人不仅关心自己:努力所获得的报酬的绝对数量,也关心自己的报酬与其他人报酬的比较关系。即把:的投入和产出与他人的投入产出进行比较,如果比率大致相等,那么就处于公平状:如果差异太大,就会经历公平紧张。将公平理论用于企业家财务资本定价上,可以:化为,第一,企业家财务资本所有者个人的投入与产出相比是公平的,这是个人的:平;第二,企业家财务资本所有者个人的投入与产出与本企业中工作类似的其他的:家财务资本所有者的投入与产出相比是公平的,这是内部的公平性;第三,企业家:资本所有者个人的投入与产出与企业外部工作职位类似的其他的企业家财务资本所:的投入与产出相比是公平的,这是外部的公平性;第四,用来确定企业家财务资本:的程序是公平的,这是过程的公平性。

企业家财务资本的价值内涵就在于它是一种高级劳动力,是一种特殊商品,有:殊的使用价值和价值。它的使用价值就是能创造比自身价值更大的价值。企业家财:本的使用价值是企业家的劳动,而且是复杂劳动,企业家在劳动过程中,使用其自:财务资本与企业的其他生产要素相结合进行生产、经营、管理活动,获得更多的收:创造良好的企业绩效。企业绩效的好坏是企业家能力的反应,也是企业家财务资本:效果的传递信号。通过企业家财务资本的使用,其价值也得到了客观的体现。

2. 企业家财务资本定价的程序与定价方式

企业家财务资本定价工作需要遵循一定的程序进行,这样可以提高定价工作效:质量。企业家财务资本价值主要通过学习者自己学习劳动所创造而形成的。学习者:的学习劳动所创造的价值是企业家财务资本价值区别于一般劳动力和其他一般财务:价值形成的主要方面。企业家财务资本的价值就是在学习者个人的天赋和后天的努:结合,使学习劳动创造出特殊的价值,而且其价值的形成是渐进的、逐步累积的。:说来,企业家财务资本定价要按照下列程序进行。

2.1 初始定价

财务资本需求者根据对财务资本需要的目的不同,在财务资本市场上,通过筛:甄别、招聘企业家。选择过程是以企业家财务资本存量,即企业家内在价值的大小:基础。

2.2 定价修订

潜在企业家一旦进入企业,企业家的财务资本就投入使用。财务资本所有者按:财务资本需求者的要求行使财务资本的使用权。如果财务资本的实际使用效果超出了:的效果,财务资本需求者会以奖金、股票期权等形式对原确定的价格予以补充和调:反之,财务资本的需求者则会解除原契约或降低原来确定的价格。

企业家财务资本定价过程是一个多阶段的动态过程。财务资本从进入企业到退:业,财务资本的价值并非固定不变。一方面,财务资本会随市场供求关系的变化而:化,另一方面,财务资本所有者自身的知识和技能也会不断更新,其价值会不断提:长。因此,企业家财务资本的价格不完全由企业家市场供求平衡以此确定,还取决:后的经营业绩,对企业家财务资本定价也只能是多次定价。企业家财务资本参与企:

余收益的分配是对财务资本初次定价的调整,实际上是一种风险收入。财务资本具有阶段性特征,在财务资本供给者和财务资本需求者初次就财务资本的使用达成协议时,财务资本定价的对象是单个财务资本所有者的财务资本潜在的使用价值或者是财务资本的期望使用价值的均衡价格。当财务资本所有者将财务资本投入企业使用后,财务资本定价的对象是财务资本的期望使用效益和实际使用效益的差。财务资本定价目的是满足财务资本部分产权交易的需要。同时,也是为了激励财务资本作用的发挥。在坚持合理的原则下,对企业家财务资本价值进行衡量。企业家财务资本价值的衡量不是一次性的过程,也不是完全由市场供求关系确定,而是一个多次衡量,动态定价过程。企业家财务资本定价存在着初始定价、定价修订和再定价三个主要递进过程。企业家财务资本定价主要采用货币定价和权利定价两种方式。货币定价就是着眼于企业家的货币效用,在市场中将企业家的价值用一定的货币额表现出来的定价方式。权利定价是着眼于企业家的权利效用,通过赋予企业家一定的特权,对企业家定价的一种方式。货币定价与权利定价两者相补结合,对企业家财务资本进行较为全面的定价,以满足企业家自身效用最大化的要求,以达到企业家财务资本价值与企业所有者物质资本价值之间的互动效应。

3. 企业家财务资本定价模型

企业家财务资本价值实现的根本途径就是对其进行合理的定价。在市场经济条件下,以尊重企业家财务资本的使用价值和财务资本产权的前提下,将股票期权引入企业家财务资本定价模型中,提出了企业属于“看涨期权”这一观点,并结合Black-Scholes股票期权定价模型,提出了企业家财务资本定价的模型:企业家财务资本价值=基本年薪+风险收入+福利收入+期权价值,使得特殊的财务资本——企业家财务资本的定价有了较为合理的依据,使企业家财务资本定价模式具体化,可操作化。

3.1 基本年薪的计量 (Salary income)

企业家财务资本基本年薪在数额上应根据企业自身规模、经营状况、企业家能力、行业状况等因素确定。根据我国北京、广东、上海等地试点经验,企业家财务资本基本年薪一般为职工平均工资的5—10倍之间为宜,而且在不同企业之间也应有所差别,这个差别一般应在1~2倍之间。实际确定时采用本企业的职工平均工资和所在行业平均工资的加权平均值乘以收入级差系数的方法。企业家财务资本基本年薪的倍数在同一地区相对固定,当情况发生较大变化时,可根据实施情况有计划地调整,而对于经营不同的企业,可通过级差系数来调整。

3.2 风险收入 (Risk income) 的计量

企业家财务资本的风险收入通常是根据经营绩效和企业的综合财务资本状况,预先确定的计量公式计算应从企业可分配利润中分得的那部分个人收入。在企业确定可供分配的利润数额以后,首先要根据综合评价的财务资本状况判断是否应对企业实施利润分配,对采用拼设备、拼资源、拼人力等行为产生的利润,如果造成了企业财务资本状况的下降,就应取消分配或降低分配标准。对可以参与剩余利润分配的企业家,可以使用事先确定的利润分配比例与可分配利润的乘积计算应分配数额,然后根据企业家资历、所在企业状况、贡献等其他因素进行必要的修正。

3.3 福利收入 (Welfare income) 的计量

在我国社会主义市场经济条件下,企业一般根据它规模的大小、资源的状况、的能力以及聘任企业家的迫切性和企业家自身实力等情况确定企业家应享受的福利,不同企业,企业家财务资本所获得的福利收入有很大不同。一般来说,企业家财务资本所获得的福利收入应是基本年薪的倍数或其他收入总和的一定比例。

4. 企业家财务资本定价模型实证分析

根据我国企业的实际情况,企业财务资本的价值主要包括基本年薪、风险收入、福利收入和股票期权收入。基本年薪是指以年为单位确定企业家基本报酬的工资制度;风险收入是指根据企业完成经济效益的情况、生产经营责任的轻重以及承担风险大小等因素确定企业家年度应得到的与企业经营状况挂钩的浮动性收入;福利收入是指企业任职期间享受的企业为其提供的职工福利费、非货币性福利和五险一金等的收入;股票期权收入是指企业赋予企业家在行权日或该日期之前以执行价格购入目标股票的选择权,即看涨期权。

假定某企业2007年度实现净利润600万元,职工平均工资为32083.41元,行业平均工资为29864.31元,根据对企业的分析,取 $\alpha=\beta=0.5$,收入倍数 $N=6$,收入级差系数 $\gamma=0.9$;假定期末对企业财务资本状况进行综合评价的系数为 $B=0.85$ 。根据董事会决议:企业家的利润约定基数为400万元,分配比例为20%;给予企业家3万股的股票期权,行权期限为6年以后,约定购买执行价为每股20元,当前股票价格为每股16元。标准差0.1,福利比例系数为0.25,社会无风险收益率为7%,股票分红率为8%,平每年的增长率为5%,股票贝他系数为2,每股期权费用为每股1.35元。下面采用上述企业家财务资本定价模型的方法确定企业家财务资本价值。

从实证分析中可以看出,企业家财务资本价值的可能变化比较大,尤其是股票价值部分,取值变化比较大。当企业家财务资本被充分激发的情况下,较大的值说明企业家能够为企业创造巨大的价值。反之,其价值就较低。这充分说明了企业家财务资本是一种高风险的资本,具有较大的能动性和不确定性。企业家财务资本能否充分被激励,企业家能否充分被激励,对企业的发展至关重要。

5. 结论

随着市场经济的不断发展,企业家在市场竞争中的作用日益突出,企业家财务资本价值问题也越来越被人们重视。对企业家财务资本定价这一前沿性课题的研究,不断丰富和发展了现有的财务资本理论,而且为企业家财务资本价值核算、绩效考核、分配与企业家激励机制的建立提供了科学的决策依据。如何计量企业家的财务资本价值,如何确定企业家的年薪标准,已有的研究和实际做法大都是建立在简单的描述性研究和传统的企业财务资本分析基础上的,尽管对财务资本理论、方法进行了广泛地深入地研究,但是很少有人针对企业家财务资本定价这一具体问题建立科学的定价标准;至于定量分析更是少之又少。论文针对上述问题,对企业家财务资本定价进行了较系统、深入地研究,设计出了一个企业家财务资本定价模型,希望能对企业家财务资本价值评价提供一种科学的定量模式和方法,提供一种新的思路和角度。



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

关于上市公司会计利润操纵的思考

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

会计行业是市场经济发展的重要组成部分,其健康发展程度直接影响着经济发展水平。随着经济的发展,当前的会计行业也出现了一些问题,不仅不利于会计行业发展,也对经济社会又好又快发展造成不利影响。其中,会计利润操纵是重要表现之一。所谓会计利润操纵,主要指的是上市公司会计人员出于各种主观目的而对企业会计信息进行虚假反映,操纵会计利润。因此,对某些上市公司会计利润操纵的监管和控制,是我国会计行业和市场经济健康发展的客观要求。

一、上市公司会计利润操纵的主观动机分析

上市公司进行会计利润操纵有多方面的原因,只有首先深入分析这些主观原因,才能在根本上找到治理之策。这些原因,归结起来有以下几种:

第一,某些企业为了获得上市资格。根据《公司法》、《证券法》等规定,企业上市,必须满足一系列的客观条件。如,企业开业时间在三年以上,必须最近三年连续盈利,经营业绩非常突出,公司股本总额不少于人民币三千万元,股票经国务院证券监督管理机构核准已向社会公开发行,公司在最近三年内无重大违法行为,财务会计报告无虚假记载,等等。如此才能通过证监会的审核,获得上市资格。而一些企业出于各种原因和利益驱动,急于上市。但这些企业不是通过经营好企业、获得良好的经营业绩获得认可和审批,而是把功夫花在利润包装、企业包装、财务报告造假等,铤而走险获得上市资格。

第二,某些上市公司主管层为了追求政绩而鼓励、默许甚至授意会计人员的利润操纵。财务指标是衡量企业管理人员业绩的主要指标,即经营成果和业绩大小,这个指标又进一步体现在企业在某一段会计期间的利润表。经济与政治总是有着千丝万缕的联系,企业内部很容易出现某些“官本位”倾向,尤其是一些规模大、业绩好、获利强的企业管理者,一旦企业做好了,就希望获得政治认可,进而转战政界,享受更高的社会地位。某些企业主管,尤其是高级主管为了获得上级的赏识、地位的升迁和金钱

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn
master@si.pkj.org

报酬, 他们常常会默许、指使财务人员私设账簿, 粉饰报表, 操纵利润, 将报告盈利未来期间提前至本期确认。

第三, 某些上市公司为了操纵股价, 获取非法利益, 避免被ST、PT或停牌等而进行利润操纵。中国的证券市场是一个正在发展的新兴市场, 其制度、监管、机制等不完善为企业操纵股价提供了可乘之机, 使得市场具有较强的投机性, 滋生所谓的“庄家”行为, 而庄家的投机行为只有与上市公司的“内部人”利益紧密相连才能成功。因此, 庄家的股价操纵离不开企业的披露信息等手段的配合。当然, 这里面的根本原因还在于企业内部成员企图获得非法利益。此外, 如果一个上市公司的业绩不好甚至亏损, 其股价走势必然会受到影响。根据《证券法》的规定, 上市公司如果连续2年亏损或亏损1年内净资产跌破面值, 交易所对公司股票进行特别处理(ST), 对ST公司, 如果再出现亏损, 则进行PT(特别转让)处理, 并且上市公司如果最近三年连续亏损, 交易所对公司股票实施停牌。某些上市公司为避免被ST、PT或停牌, 避免公司利益受损, 进而操纵会计信息。

二、上市公司会计利润操纵的客观原因探讨

我国市场经济是一个不断发展、成熟的体系, 在其发展过程中的诸多制度性、体制性因素的存在, 也会不同程度地对上市公司会计利润操纵发生影响。

首先, 某些市场体系参与者的道德观念不够是不可忽视的外部环境因素。中国改革开放以来, 随着市场经济的逐步引入、发展, 人们的利益观念、权利观念不断加强, 这本是积极效应。但是, 在市场和利润的刺激下, 某些人的道德水平也会出现滑坡。例如一些企业高管、会计人员为了小集团利益, 为了一己之私利, 认为做假账是潜规则, 于是就任意变更或伪造会计凭证, 夸大公司利润, 包装会计报表, 粉饰企业业绩, 导致会计信息严重失真。因此, 在市场经济发展过程中出现的一定程度上的道德滑坡, 正是会计行业内部一定范围内存在的做假账的潜规则, 作为一种社会现象和现实问题, 某些上市公司会计利润操纵不可忽视的外部环境。

其次, 市场经济起步晚, 发展不成熟也是重要的客观原因。当前正处于由计划经济向市场经济的转型过程中, 在这个过程中的很多体制、机制都还具有严重的计划性色彩, 这就意味着企业发展、管理者业绩认定在一定程度上受到政府部门的影响。于是, 某些企业为了上市、发行股票或获得发展资金, 某些管理者为了升职、获得更高地位, 而不得不通过会计利润操纵来获得主管部门的认可和 support。某些地方政府职能转变不够到位, 有时会出于增加地方政府收入和税收的目的而自觉或不自觉地干预或参与公司的经营活动和经济活动, 这不利于对企业会计利润操纵的监管, 也不利于健康市场秩序的建立。

最后, 会计制度不完善、外部监管不得力也是导致会计利润操纵的重要原因。这是根本性的因素, 尤其是会计制度在一定程度上落后于会计实务, 使得会计人员在处理一些会计数据、报表、事项时具有很大的主观性和随意性, 这为会计利润操纵提供可能和方便。当然, 一些监管部门在工作上的某些缺陷, 如对企业会计运行监管不力, 监管体系薄弱, 监管手段落后, 监管人员数量和质量不足, 对违规企业处罚不到位, 造假收益远远大于造假成本, 这些因素都是导致上市公司操纵会计利润的重要原因。

三、治理上市公司会计利润操纵的可行之策

在明确了上市公司会计利润操纵的主客观原因之后,对症下药,我们可以提出治理上市公司会计利润操纵的可行之策。

(一) 制度建设的根本,只有市场经济制度和会计制度都得到很好的建构和完善才能在根本上遏制上市公司的会计利润操纵。这包括一方面不断完善市场经济体制,其是政府加快转变职能,做好市场经济的规则制定者和监管者的工作,退出或杜绝直接参与企业经济活动,实现真正的政企分离;另一方面,尽快制定、完善完备的制度,使之与经济发展现实相适应,深化会计职能,从核算型会计向管理型会计转变;进一步贯彻、落实财政部《关联方关系及其交易的披露》、《投资》、《现金流量》等会计准则,杜绝利润操纵,强化利润质量,使企业的会计事物能够真实反映企业财务状况和经营业绩。同时,完善注册会计师制度,增强审计的独立性,也有利于遏止企业利润的操纵。

(二) 加强外部监督,加大惩罚力度,增加会计工作的透明度。公司会计利润操纵的一个重要原因就是外部监管不力,这种不力的突出表现就是惩罚力度不够。因此,治理公司会计利润操纵的重要手段之一就是严厉处罚违规者。这要求通过经济赔偿、诉讼、市场退出机制等使得会计利润操纵者不但要承担巨额赔偿金的违规成本,且违规成本要远远大于其违规预期收益,还要承担法律责任甚至是刑事责任,对于严重的会计利润操纵企业直接摘牌,从而抑制市场中违法造假的泛滥,维护投资者利益,维护市场经济的健康运行。同时,监管部门的对企业会计信息的定期认证和评估也至关重要,例如,可以将会计工作质量划分为若干不同的等级,定期通过广播、电视、互联网等新闻媒介向社会公布企业会计质量的认证和评估结果,呼吁社会监督,使诚信者获得其应有的利益,使造假者付出其应付的代价,乃至被驱逐出市场。

(三) 加强会计行业的职业道德和诚信教育,这虽然是一个软手段,但却具有根本性的意义。市场经济离不开道德的血液,会计行业更应该流淌着道德的血液。朱镕基很少题词,但在他担任国务院总理的时候,曾三次破例为国家会计学院题词“不做假账”,并明确指示将其作为校训。可见,加强会计行业发展,也应该两手抓,两手都要硬。这需要对企业主管层、会计人员都进行职业道德教育,一方面可以通过法制建设激励会计人员的道德行为,如加强对《会计法》等有关法律法规的学习、考核,同时加强会计人员的世界观、人生观和价值观教育,使之能够理解“不做假账”既是基本道德要求,也是高尚的人生品质;另一方面,需要对企业管理层进行道德教育,尤其加强企业管理人员的社会责任教育,使之将企业发展与社会发展结合统一起来,自觉成为优质的社会公民,在对待会计事务时,能够实事求是、客观公正,自觉抵制不良行径。当然,作为“经济警察”的注册会计师也应该加强行业自律,加强职业道德修养。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

我国注册会计师法律责任的界定

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 18 次

随着注册会计师地位日益提高,其负担的法律责任也在不断增长。近几年来,注册会计师行业发生了一系列震惊整个行业及社会的案件,中小型的注册会计师案件呈上升趋势增加。司法界在使用现行法律处理这些案件时也遇到了一些困难,主要表现在对注册会计师及事务所所要承担的法律责任的界定上我国现行相关法律法规规定不明确。

一、我国现行法律对注册会计师及事务所的法律责任的规定

我国法律对注册会计师及其事务所的法律责任规定散见于《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国刑法》等法律规范中,责任形式包括行政责任、民事责任、刑事责任。

从相关法律可知注册会计师违反相应法律规定将会受到“警告”“责令改正”“罚款”等行政处罚,情节严重的事务所还会被责令停业,相关注册会计师还会被撤销执业资格。但对具体的违法行为没有做出规定,法律责任界定上也存在模糊和矛盾。对注册会计师的民事责任主要是赔偿损失这种形式,同样也只对“虚假陈述”等违反职业准则行为做出了规定,但未对“过失”违反准则行为应承担怎样的民事责任做出规定。同时对“故意”“重大过失”“普通过失”等没有明确地加以界定,大部分立法只对注册会计师的“故意”违反职业准则行为做出了规定,并且相当之简单,不能够解决我国现在面临的各种注册会计师“故意”违法行为引起的纠纷案件。

二、要对注册会计师的法律责任做出正确的界定,必须先明确相关概念的内涵

(一) 分清审计责任与被审计单位的责任注册会计师的业务主要分为鉴证业务和相关服务业务。鉴证业务主要是审计业务,包括:1、审查企业会计报表,出具审计报告。我国《公司法》要求各类公司依法接受注册会计师的审计。2、验证企业资本,出具验资报告。3、办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告。4、法律行政法规规定的其他审计业务,出具审计报告。除审计业务外,注册会计师

主 编: 郭纲
副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 苏州工业园区财政局
主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会
网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn

master@si pkj .org

理其他鉴证业务,例如审阅、预测性财务信息审核、内部控制审核。相关服务业务包括税务服务、管理咨询、会计服务等。在实务中,注册会计师即不能用行政监督,也无法用司法监督手段,加之审计成本的约束,不能也无法对被审计单位会计报表准确性和完整性做出百分之百的保证意见,也无法对会计报表的全部错弊负有责任。注册会计师只能保证起在遵循《注册会计师法》《独立审计准则》及相关准则下做出诚实、公允的审计报告。在当今社会,注册会计师被控告的原因可能是多方面的,其中有的是审计报告使用者误解被审计单位责任与注册会计师责任。根据《独立审计准则》的规定,被审计单位负有以下会计责任:建立和健全内部控制制度;保护资产安全和完整;保证会计资料的真实、合法和完整。由于被审计单位的错误、舞弊和违法行为而给单位造成损失,而注册会计师对被审计单位的上述行为发表了保留意见、否定意见或无法表示意见时,注册会计师就不应承担责任而应有被审计单位承担。另外,由于被审计单位经营失败,无力清偿借款或无法达到投资人期望的收益,而债权人和投资者不理解经营失败和审计失败的区别,在被审计单位处得不到补偿就寄希望于注册会计师。如果注册会计师的原因给被审计单位或第三人造成损失,注册会计师将不负法律责任。

（二）区分“违约”“过失”“欺诈”

1. 违约。所谓“违约”是指合同当事人不履行合同义务或履行合同义务不符合合同时所承担的法律后果。例如注册会计师违反了与被审计单位审计业务协定书、保密书等。注册会计师违约给他人造成损失时，应负违约责任。《注册会计师法》第四条就规定了注册会计师违约给被审计单位造成损失应承担的民事赔偿责任。

2. 过失。在我国刑法学中，过失是指行为人应当预见自己的行为可能发生危害社会的结果，因为疏忽大意而没有预见，或者已经预见而轻信能够避免的一种心理态度。注册会计师职业时，主要表现在缺少应具有的合理的谨慎。评价注册会计师的过失，以其他合格注册会计师在相同条件下可以做到的谨慎为标准的。在审计中通常又将过失分为普通过失和重大过失：

(1) 普通过失。普通过失也称一般过失，通常是指没有保持职业上应有的合理谨慎，没有完全遵循专业准则的要求。例如注册会计师在没有取得必要和充分审计证据的情况下做出肯定的无保留审计意见。

(2) 重大过失。重大过失是指不保持起码的职业谨慎，根本没有遵循专业准则基本要求执行审计。比如，注册会计师不以《独立审计准则》为计据。我国现行法律主要用“严重不负责任”“重大失实”“重大遗漏”等词。

在审计原理和实务中用“重要性”和“内部控制”这两个概念区别注册会计师通过失和重大过失。“重要性”在我国独立审计准则中的定义为：“被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断决策。”在实质性测试中，重要性水平可理解为可容忍误差。重要性水平与审计风险审计证据成两两反比关系，即当重要性水平为低时，注册会计师应通过一系列审计和审计工作获得充分的、适当的审计证据才能发表无保留的审计意见；同时在对审计风险评估时注册会计师应保持高度的执业谨慎。

3. 欺诈。我国《最高人民法院关于贯彻执行〈中华人民共和国民事诉讼法〉若干意见（试行）》中定义欺诈为一方当事人故意告知对方虚假情况，或者故意隐瞒

情况,诱使对方作出错误意思表示。欺诈是注册会计师主观“故意”行为,是以欺坑害他人作为目的的一种故意的错误行为。在刑法学中,故意是指明知自己的行为会危害社会的结果,并且希望或者放任这种结果的发生的一种主观心理态度。注册会计师执行鉴证业务时的欺诈行为主要是舞弊,出具错误的审计报告。我国现行法律中主“弄虚作假”“虚假陈述”“故意提供”等词,并未直接使用欺诈这词。

三、在法律实务中往往很难界定没有过失、普通过失、重大过失、欺诈

笔者认为,可结合我国审计实务,综合注册会计师的主观心理及其客观行为造成的损失对注册会计师的法律责任进行界定。

(一)注册会计师因违约(违反注册会计师与被审计单位签定的审计业务约定)对被审计单位造成损失的,注册会计师应承担违约责任。具体责任及承担方式由双方协议约定,没有约定的根据我国《合同法》的相关规定承担违约责任。在诉讼中,应“谁主张谁举证”分配举证责任。

(二)注册会计师因过失(包括普通过失)给受益第三者(审计业务约定书中的受益第三者)或其合理预期内的第三者造成损失的应承担赔偿责任。重大过失应以其造成的损失为限承担民事赔偿责任及其相关行政和刑事责任;普通过失则应以收取的审计费为限承担民事赔偿责任及其相关行政责任。注册会计师对他并无过失或不能合理预见,则不承担举证责任,在诉讼中,注册会计师可以出具其工作底稿作为证据。

(三)注册会计师因过失给其他第三者造成损失的,除其能证明本身出于善意外,重大过失外应当承担责任。具体以其造成的损失为限承担整理担民事责任及其相关行政责任。注册会计师在提出证据证明自己本身出于并无重大过失时,法院应以其他注册会计师的平均业务水平作为判断是否采信的标准。

(四)注册会计师因欺诈造成第三者损失的应与提供虚假陈述或错报的被审计单位承担无限连带责任并且承担相应的行政、刑事责任。

具体司法活动中在判断没有过失、普通过失、重大过失、欺诈时可以借鉴审计师的判断标准。在审计实务中界定注册会计师是否承担法律责任主要看其是否遵循公认审计准则进行鉴证业务。若注册会计师遵循了审计准则就不必承担任何法律责任;若没有遵循审计准则则表示其审计失败,应承担相应的法律责任,具体判断失败程度(普通过失、重大过失、欺诈)可以按以下步骤(注1):

第一步:会计报表错报没有查出是否重大?若不重大,则注册会计师没有过失;重大则判断其有过失。

第二步、内部控制失效了吗?

若内部控制失效了则判断注册会计师为过失。判断后看“符合性测试应当揭示吗?”,若揭示不出来,则认定注册会计师没有过失;若能揭示出来,则认定注册会计师为普通过失。

若内部控制没有失效,则看“适用了实质性测试程序了吗?”,若运用了实质性测试程序,则认定注册会计师为普通过失;若没有运用了实质性测试程序,则认定为

过失或欺诈。

第三步、是否有欺骗动机？

若有欺骗动机则认定为欺诈；若没有欺骗动机则认定为重大过失。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

科技创新环境下会计支持体系建设研究

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 11 次

科技是第一生产力,为社会发展提供不竭动力。社会发展又反作用于科技,推动科技进步。同时,科技进步与经济增长相伴而生,而会计活动又是人类经济的最原始活动。其理论与实践在科技进步与社会发展的过程中不断地被改进与应用。信息技术(特别是计算机技术与网络技术)的出现和发展彻底改变了会计的记账形态,使得会计由单一手工记账发展到现今的会计电算化。由此可见,会计体系的发展与科技创新相辅相成,息息相关。

一、科技创新过程与会计理论发展

沿着近现代历次科技革命的历史轨迹,通过梳理每一次科技革命的代表性事件,概括其基本特点,同时分析历次科技创新对会计科学体系及会计管理范式的影响,我们发现:古代会计跃进到近代会计,近代会计发展到现代会计,科技创新都起着很大作用。对于近代会计,从十五世纪到十八世纪,会计理论与方法的发展比较缓慢,直到第一次工业革命才有了较大地发展。特别是适应大生产需要的股份公司的出现,对会计提出了新的要求,引起了会计服务对象和内容的变化。十九世纪末二十世纪初,产业革命促进了资本主义经济的发展,随着生产规模社会化和激烈的竞争,更多的科学管理理论和方法被引进入到会计中来,使得会计方法更加完善,会计科学更加成熟。同时,在该时期出现了会计学发展史上重要的里程碑,即成本会计的产生。

现代会计实现了财务会计与管理会计的分离。二十世纪50年代起,科学技术突飞猛进并广泛应用于生产,使生产力迅速提高,资本进一步集中,企业规模日趋扩大,上市公司大量涌现,市场竞争更加激烈,企业经营更趋复杂。股份公司这一经济组织形式得到了很快的发展,股份公司是资本的所有权和经营管理权相分离为特征的,为了维护“外部利益人”所有者的利益,逐渐形成了以对外提供信息为主、接受“公认会计准则”约束的会计,即财务会计。现代会计的发展与成功为现代管理会计奠定了基础。二十世纪60年代,管理会计得到了进一步的发展,其理论体系与基本方法逐步形成。会计这一新学科的出现,成为了现代会计发展史上的重要标志。进入二十世纪中后

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn 来, 经济全球化的趋势开始显现, 信息技术特别是Internet技术的飞速发展及其广
master@sipkj.org 用, 更是使人类跨入到信息时代。作为国际通用商业语言的会计也必须融入到全球
信息化的潮流中, 以适应和服务于经济的运行与发展。所以会计呈现出新的趋势, 出
了一些新的会计分支, 如国际会计、电算化会计、电子商务会计等。

简言之, 第一次科技革命使簿记完成了向近代会计的历史跨越, 第二次科技革命
促进了近代会计向现代会计质的飞跃, 第三次科技革命使现代会计理论方法体系得以
从而形成现代会计学科体系, 而新的科技革命则使企业管理向集成化和知识化方向
发展, 会计管理范式趋于虚拟化。

二、科技创新与会计分支的形成

本文分别以财务管理会计、成本管理会计、国际会计、电算化会计等会计的分
例, 通过分析它们产生时科技创新的背景以及后续发展时科技创新提供的支持来进
推断科技创新与会计发展的内在关系。

对于财务管理会计来说, 财务管理产生于20世纪30年代经济大萧条时期, 主要
对货币的获取和管理, 受到国家经济发展周期、政府财政政策以及金融市场状况的
影响。科技创新使得市场环境发生变化, 政府对经济的宏观的调控改变, 金融市场状
转, 最终使得财务管理中资本管理与资产管理的方法不断改进。同时, 会计人员借
息技术利用数学模型对数据进行定量分析, 得出的会计信息为决策提供有力依据。

对于成本管理会计来说, 科技创新带来的新制造环境以及计算机集成制造系统
展对成本管理会计产生巨大冲击, 使得成本管理会计技术手段与方法不断更新, 成
理会计的应用范围不断拓展, 例如作业成本法、全面质量管理、目标成本法、生命
成本法、战略成本管理等方法的诞生与发展。

对于国际会计来说, 国际会计是二战后随着国际贸易的发展而形成并日益完善
个会计分支。科技创新会加速跨国公司的发展, 加强国际间经济的联系, 使得投资
化, 最终实现经济全球化。所以, 科技创新推动着会计体系的国际标准化, 带动着
会计理论与实践的不断发展。

对于电算化会计来说, 电算化会计是随着信息技术的发展, 特别是计算机技术
络技术的发展应运而生的, 与科技的不断创新和发展息息相关。可以说, 电算化会
底颠覆了传统会计的信息处理方法, 是会计发展史上的一次重大变革。

经过以上对会计分支的分析可知, 科技创新对会计的发展起到了巨大的推动作
科技创新使得会计分支实现了多样化与具体化, 将会计信息进行分类整合, 得到详
全面的会计信息, 有利于更加科学、详细地进行会计核算, 有利于我国会计与国际
接轨, 也有利于促进会计体系的构建与完善。

三、科技创新对会计提供的机遇和要求

通过探究科技创新对会计发展的作用机理, 分析科技创新对会计提供的机遇与
求。更好的证明科技创新与会计发展之间是相互联系、相互促进且相互融合的。

根据资料分析, 我们得出了科技创新对会计体系构建提供机遇的原因: 首先, 1

技术的创新会导致企业经营及财务方面的风险不断增加,因此企业需要一个全新的经济要求的会计体系来辅助其经营活动。同时,计算机和网络技术的发展加强了会计管理职能,使其成为一个包括事前、事中、事后在内的全面核算和全过程管理的系统。第二,会计信息多样化、国际化以及标准化,需要构建一个更为通用的会计体系促进国际间经济的发展。第三,会计核算的重点由有形资产逐步向无形资产转化,企业会计核算信息越来越模糊,核算工作越来越复杂,这使得会计核算要更加准确、科学以客观地评价企业资产。第四,科技创新使得现今的会计人员不仅仅需要掌握会计方面知识,还要熟知法学、管理学、经济学、金融投资学等相关领域学科,同时还要有自身的全球化观念、逻辑分析能力以及团结协作精神。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10 期
2011/06



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

问答必答

会计人生

规范会计基础工作 提升会计信息质量

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

会计作为一项以提供会计信息为基本职能的专业管理行为,其根本目的在于满足国家宏观调控、企业内部经营管理和企业外部相关决策三方面的需要。高质量的会计信息必须满足真实、相关、及时等要求,其中真实性是最根本的要求。规范的会计基础工作,真实的会计事项记录,才能出具真实的会计信息,才能使信息使用者做出合理的经济决策,会计信息真实与否,同时也对会计职业形象产生巨大的影响。

一、会计工作的基础管理

会计岗位需要有详细的工作职责划分,相互协调,相互制约才能确保会计信息的准确,一个完善的财务管理大致可以分为:会计主管、出纳、核算、财务档案管理;从体制上相互制约,帐目、资金、物品分管。并有计划的进行岗位轮换制度,使财务人员熟练各项工作的同时也起着相互监督的作用。帐目、款项、各类事项在正常运行时必须由专业人员进行监管。

会计主管主要工作负责按照相关法律法规,结合本部门的实际情况,设计具体会计制度,制定财务运作方案,辅助财务信息使用者做出正确的决策,监督财务流程正常运行。财会主管有参与经营决策的权利,才能更好的主持财务制定方案,才能更准确的核算财务预算。在日常工作中会计主管要善于总结经验,及时处理工作中发生的各类问题。按时为财务信息使用者提供财务报表,做到数字真实、账目清晰、计算准确、内容完整。定期做好财务汇总凭证,认真审核各项收支的原始票据,专项资金、款项做到详细的及时的清算。做好工作预算,定期组织单位的固定资金和流动资金清查,核实,确保财务账目的准确性,加强固定资产和流动资金的管理,提高资金利用率。为会计信息使用者提供真实可靠的会计信息资料。

根据本单位的经营状况拟订一套完善的《货币资金内部会计控制实施办法》。的工作就是要依据这个资金控制办法对各项资金的往来、办理款项、银行结算、支票使用、保管库存现金、相关印章。工作务必细致认真,根据办理的收款凭证,详

主 编: 郭纲
副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 苏州工业园区财政局
主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会
网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

master@sipkj.org

顺序登记, 现金和账面的余额要及时和相关部门核对。遇到未达款项要及时查询, 不得空头支票。支票上注明款项用途、签发时间、所属单位、规定限额、预定期限。对错误的支票要及时加盖“作废”印章, 与存根统一保存。对丢失的支票及时到银行挂失。保管现金的数目要准确, 保管好密码柜的钥匙和密码, 不得随意转交。在登记支票的时候, 严格控制印章管理, 按照规定的用途使用。设立单独帐簿进行支票管理, 领用、注销必须手续齐全。严格按照国家相关法律规定办理现金收付, 审核单据真实。对于大笔资金项目必须交与会计主管人员审核签字盖章, 才能办理。财务齐全, 发票上经手人、验收人、审批人签字方可入帐。做好每日的现金盘存工作, 有现金结报单。及时上交每日资金报表, 和银行存款报表。出纳工作是财会最基础的工作, 在处理每一项业务的时候必须要做到准确无误。

核算的工作范围包含固定资产核算、存货核算、成本核算、来往账目核算、利润核算、涉税业务核算、等几个方面。做好核算工作才是在会计基础工作上提升会计信量的直接途径。轻点盘活固定资产, 是资本运作的固有方式, 它需要一些准确的数据依托, 这就是资产核算的价值。存货核算的准确性直接影响一个部门的投入产出的, 是否科学的沿着盈利的目标前进, 实事求是的核算, 不夸大, 不隐瞒, 才能给信息用者提供准确的信息, 才能使决策者有正确的工作指导方向。成本核算的意义在于, 的价值, 产成品过程中的消耗, 报废, 投入的人力物力, 和利润是否可以成正比, 的目标和真实的成本是不可分割的。来往账目的核算, 从实际意义上来说, 这个核算是人员、物流管理的一个分支。做核算工作, 虽不像决策者一样有决定权, 但是, 者在做一项决定的时候离不开财务报表上的每一个数据。财务信息的真实性完全是, 核算这项工作来把关的。利润核算和涉税核算是最容易犯错的项目, 有的部门为了, 开销就会在偷税漏税上下工夫。由于一些企业的经营者的自主权迅速膨胀, 会计人员, 益直接与企业利益密切关系。经常出现违规操作的现象。为了使行业走向正轨, 核, 在具有一定职业操守的同时也要求有较高的专业技能, 熟练掌握办理纳税的基础事, 增值税核算与申报、消费税核算与申报、营业税核算与申报、土地税核算与申报、, 行为税核算与申报……等会计核算知识和操作规范。才能更好的服务于社会。

会计主管、出纳、核算的工作是会计工作的基础, 为了进一步统筹管理在这里, 要单独设立财务档案管理机构。可以方便会计信息使用者随时亲自审阅财务状况, , 务监管机构提供便捷的监管方式。通过规章制度约束财务管理, 提高会计信息的真, 性, 可靠性。提高会计信息的质量的方式在于会计基础工作的准确性。财务基础工, 科学高效的管理模式下才能相互制约, 用准确的会计信息服务于社会, 推动社会经, 展。会计档案是会计工作的重要历史资料。会计档案的保管必须齐全, 不仅包括会, 证类、会计账簿类和财务报告类, 还应包括银行存款余额调节表, 银行对账单等其, 要的会计专业资料。规范化的会计档案管理, 不仅外观美观, 同时极大地提高了其, 效果。企业应当对每年形成的会计档案按类别统一格式和规格装订, 达到整齐划一, 序存放、方便查阅、严防毁损、散失和泄密。

做好会计基础工作是会计工作正常有序、会计工作秩序规范化的需要, 是提供, 可靠财务数据的基本保证, 如果没有健全的会计基础工作, 收集、处理、利用和提, 计信息就会失去其可靠性, 会计工作水平也就无法提高。并且做好会计基础工作是, 经营管理、促进经济健康持续稳定发展的需要。随着经济的发展, 会计工作在企业, 地位日趋重要, 而会计基础工作又是会计工作的基本环节。试想, 如果发票没有按, 审核、会计凭证填制不合规范、会计账簿设置不合理, 那么会计报表就不能及时、, 实、客观、完整的反映一个单位的经营成果, 就会影响到经营者的决策, 影响到会,

料使用者对会计资料的及时了解和利用。影响到会计资料在改善经营管理、加强内部控制、防范经营风险等方面功能作用的发挥。

我们必须切实重视会计基础工作,为使财务管理制度化、规范化、建立健全内部会计管理制度就显得尤为重要。建立健全内部会计管理制度,是贯彻执行会计法律、法规、规章制度,保证会计工作有序进行的重要措施,也是加强会计基础工作的重要手段。规范会计基础工作就要做到依法记帐、算帐、报帐,实现会计工作秩序的根本好转和水平的不断提高,进一步拓展会计管理职能,更好地为加强经济管理,提高经济服务,为发展市场经济服务,逐步建立适应社会主义市场经济要求的会计运行机制,保证会计工作规范有序和工作质量的不断提高。

二、财务工作者的基本素质制约着会计信息质量

财务工作中,下属各个岗位人员的配备,是财务管理的重点。公司的经营袭传统的经营管理模式习惯在财务部门安插自己的可以信赖的亲信,来确保会计信息的便捷和可靠,这个方法是不科学的。一个管理者的经营之道不应该在投机取巧上文章,要立足实际,才能目光长远。单凭操控帐面的几个财务数字,偷税漏税是不造出好的业绩的。在财务工作中经营者要任用专业会计人才,这一观点是一定不能动摇的。近年来我国社会经济蓬勃发展,会计行业的资格认证也趋于完善,会计师的考用,有效的服务社会。高等院校经过系统培训大量为企业事业,机关单位及时有效的培养大批具有会计从业资格的人才。用专业的会计来保障帐目的清晰、财务运转的清楚、产消耗的真实。记账凭证汇总的准确,总分类帐目的准确,各明细分类帐户的准确,行帐户资产的准确,税务申报的准确,这几个项目是考核会计工作者素质的重点体现。

一支高素质、高水平的会计队伍,是保证做好会计工作、充分发挥会计职能的前提。会计工作是一项经济管理工作,要求有较高的会计专业理论知识和实际操作能力及管理能力。会计人员爱岗敬业,这是做好会计工作的基本出发点,后续的培训学习须加强。企业应建立常规化、多样化的培训方式,加大培训力度,提升财务人员素质。财政部于2006年2月正式发布的新会计准则体系,这将成为我国经济生活中的事件大事,对企业财务人员和财务系统的适应能力将是一次巨大考验,全体财务人员极大不适应,所以加强会计人员培训,提高会计知识理论水平,是当前会计人员工作的一件大事。与此同时,也要提高从业人员的职业道德水平,不做假账!是最基本要求。

三、总结

规范会计基础工作是提升会计信息质量的关键。基础工作的难点和重点就是财务信息复杂,多变。确保财务信息的质量,不单纯的靠几个财务工作者来维系,财务工作有精良的理论依据和强大的科学管理方法来运行。提升会计信息质量,做好会计基础工作,也是一个管理层面的整体提升,对巩固社会发展,加快经济建设有着深远的影响。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

加强和完善我国会计监督的思考

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

会计监督是指会计工作中,通过记录、计算、分析、检查对企业、机关、事业或其他经济组织的财政收支及其他有关经济活动进行的监督。随着我国经济的发展,会计监督的范围在不断扩大,会计监督的作用也越来越重要。本文从我国会计监督存在问题入手,探讨了强化会计监督的措施。

一、我国会计监督存在的问题及原因。

改革开放以来,我国经济生活发生很大的变化,会计监督体系初步形成,但还存在一些问题。主要表现为一些部门和单位因缺失诚信,致使会计信息失真。

不仅影响了投资人、债权人及社会公众的利益,同时也阻碍了国家宏观调控和的正常进行。

(1) 会计监督法律约束机制不健全。经济的快速发展,需要法律法规的保障,会计监督也亦如此,但目前会计领域依然存在无法可依、执法不严的现象。比如,新《会计法》虽已颁布,但是相关配套的细则却没有出台,致使新《会计法》在执行过程中缺乏针对性和可操作性。当出现违规事件,仍没有相应的法律条款进行有力制裁。加出台的法律制度执行力度不足、监管与惩罚力度不足等,导致监管体系制度上的缺陷。

其次,有的单位在新财务制度运行之后,不能及时更新,导致“新制度、老法子”,会计管理混乱。

(2) 单位负责人缺乏监督意识。对单位负责人的监督意识薄弱,阻碍了会计的有效监督。不少单位负责人是“财盲”,认识不到会计的特殊性和重要性,未从根本上认识到虚假会计信息也是一种造假、制假,致使一些单位负责人为实现部门利益最大化,唆使、暗示会计机构、会计人员做假帐,影响正常会计工作,阻碍会计工作的有效监督。

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn

master@si.pkj.org

(3) 会计人员综合素质有待提高。虚假的会计信息一般都出自于会计之手, 因此, 会计人员的职业素养在会计监督中起至关重要的作用。目前, 我国会计人员整体素质不高、法制观念淡薄, 往往以不知情为由, 有意无意制假, 不能真正完成会计使命; 另外, 会计人员监督意识不强, 职业判断能力弱, 往往根据领导的意识办事, 唯命是从, 在权大于法的思想下, 不能根据事实说话, 使得会计信息失真, 更谈不上对违纪行为的抵制。

二、强化会计监督的措施。

1. 提高会计监督地位, 完善会计法律体系。

会计监督的有效实施离不开一系列的法律法规, 因此必须加强我国会计法律体系建设。首先, 完善会计法律制度, 加快法律法规建设, 为会计监督的有效实施提供保障。目前, 我国已颁布了新《会计法》, 还应尽快出台《会计法》实施细则, 增强会计法的可操作性, 保证会计人员在其职权范围内能独立依法行使职权, 不受任何干扰, 也不畏惧任何干预; 建立和完善统一的会计制度, 满足企业多元化经营的需要; 加强配套法律及法规的实施, 如《经济法》、《注册会计师法》、《证券法》等, 加快会计法律体系的建设步伐, 使会计监督真正做到有法可依。其次, 要建立有效的责任追究制度。政府有关职能部门应依据相关法律法规, 针对会计监督的各个环节制定一套完整的责任追究制度, 使会计监督落实到部门、科室、甚至负责人。

对违反会计法律法规的单位和主要负责人要予以公开披露和惩处, 做到违法必究, 发挥社会警示作用。

2. 建立、健全会计内部监督机制。

内部监督是会计监督的基础, 是保证会计信息真实的重要措施。内部监督就是部门与部门之间工作相一致、相联系, 相互之间进行不间断的检查和监督, 使会计监督常态化, 把一些违法违纪行为消灭在萌芽阶段。

首先, 健全内部控制制度。建立内部控制制度的关键是使不相容职务相互分离, 实际工作中必须明确经济工作中每个环节、每个岗位的工作职责、工作程序、职责权限、制约措施和手段, 并做到参与经济业务事项所有过程的工作人员要相互分离、相互制约; 相关的会计人员要明确自己的责任和权限, 相互监督, 相互制约; 对会计资料进行定期审查; 按章办事, 减少人为因素影响, 提高会计工作的效率和质量; 明确财查范围、期限和组织程序; 明确对会计资料定期进行内部审计的程序。这样就使每个人、部门与部门之间工作相互联系, 进行连续不断的检查和监督, 从源头上杜绝事件的发生, 阻断会计造假的环节和载体, 使内部监督真正落到实处。同时, 公开制度、程序, 坚持做到手续齐全, 层层把关, 通过制度依法管理, 防患于未然。其次, 要建立独立的内部审计监督制度, 强化内部审计职能。内部审计可以通过对经济活动全面、经常、及时的监督促使企业建立健全科学有效的内部控制制度, 还可以达到控制规范化和自我约束的要求。最后, 明确会计责任主体。在工作中, 一些单位的人自认为是“一把手”, 会计上的事情“一言堂”, 强令会计机构、会计人员按自己意愿办事, 出了问题则以不懂会计为由全盘推卸责任, 这些都严重阻碍了会计监督的正常进行。因此, 在实际工作中, 应明确会计责任主体, 谁领导谁负责。

3. 完善会计外部监督机制。

社会监督也即中介监督,是指注册会计师接受委托,根据有关规定以独立第三身份对委托单位的经济活动进行客观、公正、全面的评价,对依法公开披露的单位报告的真实性的法律责任。首先,要提高监督人员素质,尽快建设一支高素质的注册会计师队伍,提高注册会计师的职业道德水平及业务水平,尽可能地减少因违规执业为因素造成的舆论信息失真。培养会计人员爱岗敬业、遵纪守法、忠于职守、坚持原则、廉洁奉公的良好职业道德。不断加强业务培训和技能锻炼,增强他们处理和解决不断变化的经济业务的能力,提高其会计监督水平。其次,要加强对社会监督机构的监督,实现监督者权利义务和责任的平衡与对称。如进一步完善注册会计师监管制度,目前以清理整顿、年度培训、年度检查为主的监管手段为采用注册会计师职业道德追踪制度,建立注册会计师职业道德信用档案,促使注册会计师不断提高职业道德水平。

4. 加强职能部门监督力度。

加强政府监督主要是加强财政、审计、税务机关对单位会计工作的监督。笔者加强政府监督可以采取以下措施:一是政府作为管理机关,要严格规范会计监督相关职能部门的职权范围,协调各部门科学合理分工、各负其责、信息共享,有效避免重复监督带来的资源浪费和损失。降低政府监督的成本,提高政府监督的质量和效率。二是通过制度设计和体制创新,建立操作性强的政府会计监督长效机制,使监督工作制度化、规范化。如可以通过体制改革赋予会计行业组织(如会计协会)部分管理权,以行业自律管理来有效发挥会计监督的作用。三是建立信息时时共享制度。使财政、审计、税务、工商、银行监管和证券监管等相关部门提供的信息能通过授权及时查询共享,这样既可以降低获取信息的成本,也可提高会计监督的信息化水平。

5. 提高会计人员素质,保证会计监督质量。

会计监督受诸多因素制约,关键还是人,因此只有提高会计队伍的整体素质,才能强化会计监督功能。首先,强化会计人员的法制教育,提高会计人员对会计监督重要性的认识。要求会计从业人员懂得财经纪律、会计法规和国家统一的财会制度。通过广泛的宣传、教育、普及强化会计人员的法制观念,使会计人员在国家会计法律体系下履行其职责。其次,应通过建立一个科学合理的培养、评价、选拔会计人才的竞争机制来调动他们的积极性。多管齐下地开展会计人员在职培训活动,及时更新知识,有政策、新知识武装到会计从业人员头脑。再次,会计管理部门应定期开展培训活动,不断提高会计人员的业务素质和对新问题的判断力,使会计从业人员在思想上把会计监督从单纯的“检查、督促”观念中纠正过来,树立起会计监督是为更好地发展经济服务的思想。第四,要提高会计人员业务素质和风险意识。会计工作政策性强,专业性强,就要求会计人员能够在保持职业的谨慎性和规范性的同时,能从整体的角度,用科学分析方法,明确的理解力和准确的判断力,找出解决的办法和思路。只有熟练掌握专业知识,及时了解最新法规,充分把握风险,才能做出理性判断,保证会计信息质量,且做好会计监督。

总之,会计监督是一项多部门配合、综合性很强的系统工程,只有找准原因。对症下药,变无法监督为依法监督,变无力监督为合力监督,变无心监督为齐心监督。从根本上解决监督不力的问题,保障会计信息的真实性、完整性和可靠性。

苏州工业园区会计学会 版权所有
苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

科技创新环境下会计支持体系建设研究

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

科技是第一生产力,为社会发展提供不竭动力。社会发展又反作用于科技,推动科技进步。同时,科技进步与经济增长相伴而生,而会计活动又是人类经济的最原始活动。其理论与实践在科技进步与社会发展的过程中不断地被改进与应用。信息技术(特别是计算机技术与网络技术)的出现和发展彻底改变了会计的记账形态,使得会计由单一手工记账发展到现今的会计电算化。由此可见,会计体系的发展与科技创新相辅相成,息息相关。

一、科技创新过程与会计理论发展

沿着近现代历次科技革命的历史轨迹,通过梳理每一次科技革命的代表性事件,概括其基本特点,同时分析历次科技创新对会计科学体系及会计管理范式的影响,我们发现:古代会计跃进 to 近代会计,近代会计发展到现代会计,科技创新都起着很大作用。对于近代会计,从十五世纪到十八世纪,会计理论与方法的发展比较缓慢,直到第一次工业革命才有了较大地发展。特别是适应大生产需要的股份公司的出现,对会计提出了新的要求,引起了会计服务对象和内容的变化。十九世纪末二十世纪初,产业革命促进了资本主义经济的发展,随着生产规模社会化和激烈的竞争,更多的科学管理理论和方法被引进入到会计中来,使得会计方法更加完善,会计科学更加成熟。同时,在该时期出现了会计学发展史上重要的里程碑,即成本会计的产生。

现代会计实现了财务会计与管理会计的分离。二十世纪50年代起,科学技术突飞猛进并广泛应用于生产,使生产力迅速提高,资本进一步集中,企业规模日趋扩大,上市公司大量涌现,市场竞争更加激烈,企业经营更趋复杂。股份公司这一经济组织形式得到了很快的发展,股份公司是资本的所有权和经营管理权相分离为特征的,为了维护“外部利益人”所有者的利益,逐渐形成了以对外提供信息为主、接受“公认会计准则”约束的会计,即财务会计。现代会计的发展与成功为现代管理会计奠定了基础。二十世纪60年代,管理会计得到了进一步的发展,其理论体系与基本方法逐步形成。会计这一新学科的出现,成为了现代会计发展史上的重要标志。进入二十世纪中后

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn 来, 经济全球化的趋势开始显现, 信息技术特别是Internet技术的飞速发展及其广
master@spkj.org 用, 更是使人类跨入到信息时代。作为国际通用商业语言的会计也必须融入到全球
信息化的潮流中, 以适应和服务于经济的运行与发展。所以会计呈现出新的趋势, 出
了一些新的会计分支, 如国际会计、电算化会计、电子商务会计等。

简言之, 第一次科技革命使簿记完成了向近代会计的历史跨越, 第二次科技革命
促进了近代会计向现代会计质的飞跃, 第三次科技革命使现代会计理论方法体系得以
从而形成现代会计学科体系, 而新的科技革命则使企业管理向集成化和知识化方向
发展, 会计管理范式趋于虚拟化。

二、科技创新与会计分支的形成

本文分别以财务管理会计、成本管理会计、国际会计、电算化会计等会计的分
例, 通过分析它们产生时科技创新的背景以及后续发展时科技创新提供的支持来进
推断科技创新与会计发展的内在关系。

对于财务管理会计来说, 财务管理产生于20世纪30年代经济大萧条时期, 主要
对货币的获取和管理, 受到国家经济发展周期、政府财政政策以及金融市场状况的
影响。科技创新使得市场环境发生变化, 政府对经济的宏观的调控改变, 金融市场状
转, 最终使得财务管理中资本管理与资产管理的方法不断改进。同时, 会计人员借
息技术利用数学模型对数据进行定量分析, 得出的会计信息为决策提供有力依据。

对于成本管理会计来说, 科技创新带来的新制造环境以及计算机集成制造系统
展对成本管理会计产生巨大冲击, 使得成本管理会计技术手段与方法不断更新, 成
理会计的应用范围不断拓展, 例如作业成本法、全面质量管理、目标成本法、生命
成本法、战略成本管理等方法的诞生与发展。

对于国际会计来说, 国际会计是二战后随着国际贸易的发展而形成并日益完善
个会计分支。科技创新会加速跨国公司的发展, 加强国际间经济的联系, 使得投资
化, 最终实现经济全球化。所以, 科技创新推动着会计体系的国际标准化, 带动着
会计理论与实践的不断发展。

对于电算化会计来说, 电算化会计是随着信息技术的发展, 特别是计算机技术
络技术的发展应运而生的, 与科技的不断创新和发展息息相关。可以说, 电算化会
底颠覆了传统会计的信息处理方法, 是会计发展史上的一次重大变革。

经过以上对会计分支的分析可知, 科技创新对会计的发展起到了巨大的推动作
科技创新使得会计分支实现了多样化与具体化, 将会计信息进行分类整合, 得到详
全面的会计信息, 有利于更加科学、详细地进行会计核算, 有利于我国会计与国际
接轨, 也有利于促进会计体系的构建与完善。

三、科技创新对会计提供的机遇和要求

通过探究科技创新对会计发展的作用机理, 分析科技创新对会计提供的机遇与
求。更好的证明科技创新与会计发展之间是相互联系、相互促进且相互融合的。

根据资料分析, 我们得出了科技创新对会计体系构建提供机遇的原因: 首先, 1

技术的创新会导致企业经营及财务方面的风险不断增加,因此企业需要一个全新的经济要求的会计体系来辅助其经营活动。同时,计算机和网络技术的发展加强了会计管理职能,使其成为一个包括事前、事中、事后在内的全面核算和全过程管理的系统。第二,会计信息多样化、国际化以及标准化,需要构建一个更为通用的会计体系促进国际间经济的发展。第三,会计核算的重点由有形资产逐步向无形资产转化,企业会计核算信息越来越模糊,核算工作越来越复杂,这使得会计核算要更加准确、科学以客观地评价企业资产。第四,科技创新使得现今的会计人员不仅仅需要掌握会计方面知识,还要熟知法学、管理学、经济学、金融投资学等相关领域学科,同时还要有自身的全球化观念、逻辑分析能力以及团结协作精神。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

论公允价值的广泛应用

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

公允价值的应用是一个系统工程,需要有活跃的资产交易市场、成熟的证券市场、完整的资产评估和审计体系、完善的法律法规、专业的执业人员队伍、诚信的社会等外部支撑条件。如何完善我国公允价值的应用环境,建立并优化公允价值应用体系,提高相关执业人员的素养,是促进公允价值在我国会计实务中得到广泛应用所必需解决的问题。

一、完善公允价值的应用环境

公允价值的应用有赖于发达的市场体系、完善的公司治理和严格的市场监管。这些必要的环境支持,公允价值无异于海市蜃楼。为了在我国顺利地推广公允价值应用,必须首先从以下几方面完善公允价值的应用环境:

1. 建立健全活跃的市场体系

公允价值广泛应用的最基本条件是拥有健全而成熟的生产资料市场、证券交易市场和产权交易市场,因为活跃市场中的公开市场报价是公允价值的最好证据。市场体系的全程度,包括有关生产要素市场是否完整、是否统一、是否开放、是否允许充分竞争几个方面。其中,完整是指市场存在而无残缺;统一是指没有地区分割;开放是指市场准入封锁;充分竞争是指没有垄断或行政干预。

2. 不断完善公司治理结构

公司治理结构,是由所有者、董事会和高级经理人员三者组成的一种组织结构。这个组织结构中,董事会作为公司最高决策机构不仅形式上是由股东选举的董事所组成,实质上也是股东大会决议的执行人,其权力由股东大会赋予,对股东大会负责。高级经理人员的经营管理权限来自董事会授权并对董事会负责,其中对会计工作有直接权力的高级财务经理接受董事会指令,按照董事会决议具体安排公司日常的财务和会计工作。很显然,在这个典型的公司治理结构中,会计构成了公司治理结构的一部分。

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn 董事会和高级财务经理对会计工作存在着实际控制权。但与此同时, 会计信息又具有董事会和高层经理人员的能力、业绩、道德水平等进行监督和评价的功能, 由此就有了评价董事会功过的尺度实际就掌控在董事会手中这样的悖论。为了解决这一问题, 独立董事制度应运而生, 由独立董事来牵制内部董事, 从而保证会计信息的客观与公允。因此, 良好的公司治理结构是高质量会计信息的保证, 公允价值的决策相关性需要在治理结构比较完善的企业中才能发挥作用。

3. 构建全方位的市场监管机制

目前我国公允价值的运用还存在诸多现实条件的限制, 如市场不够发达, 估价不成熟等等, 公允价值极易被某些违法乱纪者利用。为了防止公允价值重蹈被“禁”的覆辙, 必须实施更为有力的监管, 加大滥用公允价值的成本。

二、优化公允价值应用系统

外部环境的完善不可能一蹴而就, 而公允价值估价方法的局限性也不是一朝一夕能得到解决。在我国现有的市场条件下, 要真正提高公允价值的可靠性, 还必须苦练“内功”, 即把公允价值的应用看作是一个系统, 通过不断优化公允价值应用系统本身, 来弥补应用环境的缺憾和估价方法的局限性, 增强公允价值的应用效果。这里的公允价值应用系统, 是指为保障公允价值的可靠性和可操作性而依据一定原则建立来的严密有效的公允价值应用程序规范以及按计量项目的性质对有效估价方法进行选择机制。

1. 建立严密有效的程序规范, 保证公允价值的可靠性

会计信息的可靠性, 不仅仅是指会计数据本身的真实、可靠, 还包括经过会计判断、分析、加工、汇总后在财务报表上呈现的数据的可靠性。由于会计准则给予人员进行合理的估计、判断并对不同的会计政策进行选择的权利, 所以会计信息不可避免地会受到会计人员自身能力和职业判断的影响。为了保障会计信息的可靠性, 最大限度地减少会计人员主观因素的影响, 就必须建立严密的规范, 找到在程序上和结果上更为客观和有效的方法, 使得会计人员对数据的处理和加工有章可循, 只有这样公允价值才能更好地发挥在企业资源计量上的作用。

(1) 建立完善的公允价值计量备查簿。对有关业务和资产负债项目采用公允价值进行计量时, 应当建立完整的公允价值计量备查簿, 认真记录公允价值计量的依据和过程, 确保公允价值计量的准确性、可靠性。

(2) 建立健全金融工具初始确认和后续计量管理制度。企业应当根据会计准则有关规定, 结合企业的实际情况, 制定适合本企业特点的金融工具初始确认和后续计量管理办法, 统一规范金融工具管理。一方面, 应当在认真清查、准确核实的基础上, 根据经济业务实质和业务经营的特点, 合理划分金融资产或金融负债类别; 另一方面, 科学确定金融工具后续计量的估价方法, 在依据新会计准则有关规定采用公允价值计量金融资产、金融负债项目进行计量时, 应当综合考虑包括活跃市场交易在内的各项影响因素, 科学合理地确定相关估值假设以及主要参数选取原则, 一经确定后, 不得随意调整。

(3) 进一步完善企业内部控制制度。企业应当把会计准则的要求和自身的实际

况相结合,及时梳理和改造业务流程,调整完善各项内部控制政策、程序及措施,二是要补充完善新准则规定的公允价值计量、金融工具核算、职工薪酬管理等内控管理规范。企业应当定期开展内部控制的有效性评估工作,及时发现内部控制的缺陷和薄弱环节,促进完善制度、加强管理、堵塞漏洞。

(4) 建立估计公允价值的政策和程序。目前我国评估机构所采用的评估方法不乎重置成本法和收益现值法。重置成本法是对原有的实物资产的现在重新制造或购需资金作价评估的一种方法,很显然侧重于投入的成本而忽视收益能力;而收益现值法虽在重视收益能力方面强于前者,但其计算过程中利润基数和折现率的确定都很困难。资产所有者所提供的预测往往起了重要的作用,因而资产评估机构一样面临着“道德风险”,至少是很难抑制住“道德风险”的发生。为此,应为企业建立一套估计公允价值的适当政策和程序,这是保证公允价值得以良好应用的一个重要条件。

2. 完善估价方法的选择机制,提高公允价值的可操作性

计量对象的不同性质,决定着公允价值估价方法的选择和有效运用。在资产负债表日,恰当地考虑企业某一项资源的未来现金流量,恰当地选择合理的估价方法,以真实地披露其风险和不确定性,才能给财务报表的使用者提供更好的参考,才是对经济事项的如实反映。例如,对于以交易为目的而持有的有价证券来说,按其现行市场价格计量是可行的。有价证券容易变现,具有活跃的交易市场,现行市价可以取得,企业持有的一般为获得投资收益,以现行市价计量可体现外在价格变化引起的持有利得,从而客观反映企业的财务状况和经营成果。但对于短期应收应付款项来说,则必须按照它的可实现净值报告,才能如实反映其价值,例如,应收账款必须按扣除合理的坏账准备的净值反映,才能如实报告其可收现金额。而对于长期应收款和长期应付款项目,采用未来现金流量的现值计量最具可操作性。因此,采用公允价值计量,必须根据具体情况,需要选择不同的计量属性,才能如实反映报告日企业真实的财务状况、经营成果和现金流量,提高公允价值的可操作性;采用公允价值计量,其最初的目的就是为了提高信息的相关性,追求真实反映;采用公允价值计量,并不是对历史成本的全盘否定,公允价值更不是与历史成本完全对立的计量属性。

三、建立会计人员行为规范体系

公允价值的应用归根结底离不开会计人员的操作,没有一个技术能力强、道德高的专业队伍,公允价值也不可能得到很好的运用。为此,必须从提高会计人员的能力和道德修养入手,培养会计人员的诚信意识,完善会计人员行为规范体系,为公允价值的应用提供人员保障。

1. 加强会计人员的职业培训

在西方发达国家,由于其市场经济历史较长,会计人员素质普遍较高,公允价值得以迅速发展也是必然。相比之下,我国会计职业队伍的业务素质和专业能力还需要进一步提高。要在我国推广公允价值计量的应用,就必须不断加大教育投入,培养熟悉理论、精通业务、道德高尚的会计人员队伍。

2. 培养会计人员的诚信意识

高素质、高层次的会计人员,不仅要精通业务,更要诚实守信,具备良好的道

养。诚信是阻断人们采取不当行为的防火墙,如果市场缺乏这层保护屏障,即使这·场有最优秀的会计师、最完美的会计制度、最完善的企业治理结构及最成熟的资本i场,也无法阻挡造假行为的发生。我们在开展诚信教育,创造诚实守信和遵守会计I道德的社会氛围、建立和发展会计职业道德规范体系的同时,还要加强法制建设, j对专业人员违规行为的处罚力度。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10 期
2011/09



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

浅论注册会计师审计的独立性

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 1 次

当今社会,审计已不再是一项私人服务,审计意见具有明显的经济后果,社会的配置、资本的流动和使用,乃至市场经济的运行秩序,在很大程度上依赖于审计。对企业会计信息所发表审计意见的独立性。审计的独立性作为审计的灵魂,它随审计产生而产生,随审计的发展而发展。同时,它又受到客观环境的影响,面临着来自各方面的挑战。

一、注册会计师独立性的涵义。

独立性是注册会计师执行审计业务的灵魂,现在一般认为独立性包括两个方面:实质上的独立和形式上的独立。如《中国注册会计师职业道德规范指导意见》对独立性的定义是“独立性是指实质上的独立和形式上的独立。实质上的独立是指注册会计师发表意见时其专业判断不受影响,公正执业,保持客观和专业怀疑;形式上的独立是指会计师事务所或鉴证小组避免出现这样重大的情形,使拥有充分相关信息的理性第三者断其公正性、客观性或专业怀疑受到损害。”形式上的独立,事实上是指在注册会计师及被审计单位之外的第三者看来注册会计师是独立的,即形式上的独立是从第三者自觉而言的,是独立性的外在表现。例如注册会计师在审计过程中接受了被审计单位馈赠,那么第三者就会怀疑注册会计师可能会出具不客观公正的审计报告,第三者对注册会计师签发的审计报告就会产生不信任感,注册会计师的审计报告就会失去鉴证作用。实质上的独立又称精神上的独立,是指注册会计师与被审计单位之间实实在在地毫无利害关系,因此审计过程中能够保持客观公正的心态,不偏不倚地做出审计判断,编制审计报告。

二、我国审计市场存在的现实问题。

(一) 审计市场不健全——劣币驱逐良币。

目前,我国具有上市公司审计资格的会计师事务所数量太多,整体上处于僧多粥少的状态,价格战成为一些会计师事务所争取客户最常见的手段。另外,投资者对财

主 编: 郭纲
副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 苏州工业园区财政局
主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会
网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn
master@spkj.org

告信息的漠视,使上市公司和会计师事务所对于提高审计质量的压力和动力不足,一致高质量审计服务的有效需求不足,造成了独立审计行业“劣币驱逐良币”的现状。

(二) 独立审计的瓶颈——有效政府行为缺失。

我国独立审计市场从诞生之日起就受到各级政府不同程度的介入,这使得无论信息公开呈报的股票市场,还是信息不公开披露的其他各类市场,注册会计师的行为一定程度上受制于各级政府部门的主旨。长期的挂靠制度也导致了审计业的致命弱点——自我服务,利用管制机构的权利优势将权利直接转化为自身的经济利益。在这种干预模式下,那些通过行政权利获得市场服务份额的会计师事务所,其市场份额与质量无关,他们不提供高质量的审计服务,也是理性经济人的必然选择。

(三) 审计主体自身缺陷——规模偏小。

我国的会计师事务所仍处于“小、散、乱”状态,绝大多数不具备独立承担大型企业审计的能力。有资格审计证券期货相关业务的会计师事务所为数极少,国家要求上市公司财务报表的年报、季报必须经过法定审计才能向公众公布。解决我国会计师事务所规模较小的问题较为急迫,民间审计迫切要求发展有一定规模的、规范的、高素质的会计师事务所。

三、影响我国注册会计师独立性的原因。

(一) 我国会计师事务所体制存在历史缺陷。

过去,我国绝大多数会计师事务所是由政府部门、科研单位、企业、社会团体设立的。这些法人是会计师事务所的“挂靠单位”。他们与会计师事务所所在人员、业务、业务等方面有千丝万缕的联系。这种挂靠体制极易干扰注册会计师的独立执业,影响注册会计师的审计意见。

作为注册会计师职业的自律组织——中国注册会计师协会,同样也是依附于各级政府的官方机构,直接或间接地造成了对会计师事务所的行业干预,影响审计市场的公平竞争。

(二) 恶性竞争无法保证“高独立性”审计质量。

会计师事务所作为独立核算、自负盈亏的单位,需要自己寻找客户、开发市场。审计市场僧多粥少的情况下,在佣金、回扣、手续费、收益分成等手段禁而不停的环境下,作为注册会计师也常常难以独善其身。承接业务时不能不考虑成本与效益问题。过低的收费和审计时间的限制影响到审计程序执行的完整和审计工作底稿的质量,使注册会计师无法搜集到充分、适当的审计证据支持其所发表的审计意见。在这样生存压力下,独立、客观、公正都显得很苍白,势必导致低质量审计报告的问世与蔓延。

(三) 缺乏有效的质量控制机制。

我国注册会计师协会可以看作是财政部门下属的行政部门,由于其行政事务繁多,专职人员不足,因而很难对会计师事务所的审计质量进行全面检查和控制。我国已有了独立审计准则和质量控制基本准则,但从目前从业人员的素质和会计师事务所的

及总体的执业环境看, 仅通过行业自律很难达到预期效果。

(四) 审计人员执业水平低下。

审计人员能力不足, 缺乏高尚的职业道德, 违背独立、客观、公正原则, 迁就非法要求, 编制虚假的审计报告。会计师事务所合伙人素质偏低, 只凭借出资取得相应的资格, 缺少相关的能力和职业道德。从事多年会计或审计工作的工作者虽有丰富经验, 但由于我国会计制度近几年的改革力度大, 新的会计准则陆续颁布, 这些人新准则、新制度有一个适应过程。而另一部分通过参加注册会计师考试获取执业资格, 注册会计师又缺乏实际工作经验, 专业技术能力和审计经验比较欠缺, 面对特殊问题能丧失审计工作警觉性, 轻易接受客户解释, 可能存在错漏问题。

四、加强注册会计师独立性的措施。

(一) 完善上市公司的治理结构。

完善上市公司的治理结构, 建立合理的以董事会为中心的公司治理结构, 防止人员凌驾于董事会之上, 禁止董事长兼任总经理, 严禁执行董事滥用职权损害公司和小股东利益的行为。在目前“一股独大”条件下可以增设限制上市公司控股股东权利条款, 并考虑采用审计委员会制度。为了使审计委员会能够发挥作用, 对审计委员会独立性应有严格的要求, 如必须由什么样的人构成, 等等。此外, 为了确保审计委员会能够有效地开展活动, 还应对审计委员会赋予一定的权力, 其中包括允许企业员工反映情况。由审计委员会行使委托和批准解聘审计机构、审查审计工作的职权, 以让上市公司管理当局对会计师事务所施加压力, 切实增强会计师事务所保持独立的可靠性。

(二) 治理审计市场的无序竞争。

注册会计师只是专业人士, 会计师事务所提供的是有偿审计服务。要在市场竞争中生存和发展, 事务所就要考虑成本与效益, 也要有一个公平、有序的市场竞争环境。这正是政府监管部门和行业主管部门应该为注册会计师创造的条件。而且, 社会各界要支持会计师事务所的工作, 特别是在会计师调查取证等方面提供方便。[论文格式

(三) 加强独立审计法制化建设, 改善独立审计的执业环境。

独立审计作为对经济行为的审计鉴证, 其自身的规范化亟待提高。鉴于我国目前法律法规中有关CPA 民事责任规定比较薄弱的状况, 当务之急应是完善《注册会计师法》、《独立审计准则》等有关独立审计的法律法规与《公司法》、《刑法》等法律法规的衔接和完善。同时, 监管部门要加强外部监管和加大惩戒力度。只有加大惩戒才能对违规分子起到威慑作用。

(四) 加强注册会计师的后续教育。

加强对注册会计师的职业道德教育, 提高注册会计师的职业素质, 对于大多数审计项目而言, 审计风险的识别、估测评价、预防等大量依靠注册会计师的职业判断。此必须提高注册会计师的素质要求, 对其进行风险管理和现代信息技术培训, 培养注册会计师成为骨干, 努力提高这些人员的各项技能。

苏州工业园区会计学会 版权所有
苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

浅析价值链会计理论框架的构建

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 13 次

1 构建价值链会计的必要性

1.1 会计信息需求的变化。

首先,内部价值链管理对会计信息有新的要求。内部价值链管理依赖作业成本法提供增值信息。从内部价值链角度观察,企业由一系列不同作业构成,一般包括研究、设计、生产、销售和服务等作业,它们共同创造了产品的价值。内部价值链管理关键是找出企业内部的哪些作业产生了企业的竞争优势,是真正的增值作业,然后对这些作业进行更有效的管理。因此,需要依赖作业成本信息进行内部价值链分析,并在此基础上区分价值链作业,确定战略性价值链作业,追踪其作业成本,对战略性价值链作业进行更有效地管理,实现企业竞争优势。

1.2 传统会计方法的局限性。

价值链管理模式,会计环境发生了很大变化。传统的财务会计与管理会计遭遇到挑战。财务会计方面,焦点在于财务会计无法反映企业价值的信息。传统的管理会计适应了新的制造环境和管理理念。如在信息时代的竞争环境下,产品寿命周期逐步缩短,许多先进企业已经实行准时制制造方式,实现了零存货。在这种情况下,管理会计传统方法中的“经济订货量”、“最佳生产批量”等方法已经没有意义。变革现行会计模式已是大势所趋。价值链会计是适应这一变革趋势的一种选择。

2 价值链会计基本理论框架的构建

2.1 价值链会计的概念与本质。

价值链会计,是以客户需求为导向,以价值链核心企业为龙头,以价值链的整合与价值最大化为根本目标,以提高价值链竞争力、市场占有率、客户满意度和获取最大利润为具体目标,以商务和会计协同为运作模式,通过运用现代信息技术和通讯技术,实现价值链各环节的无缝衔接,提高价值链的整体竞争力。

主 编: 郭纲
副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 苏州工业园区财政局
主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会
网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn

master@si.pkj.org

对价值链物流、信息流和资金流有效规划和控制的一种管理活动。

2.2 价值链会计的目标定位。

会计目标是指会计工作期望达到的目的或境界,它的内容既是人们主观愿望的反映,又要受到客观环境条件的制约和影响。价值链会计的目标也就是价值链会计系统所期望达到的目的或结果。因此,价值链会计的目标可以表述为:为信息使用者提供动态的价值信息,借以优化价值链流程和价值链联盟,并同时以实时控制为核心协调优化价值链,最终实现价值链联盟和核心企业价值最大化的目标。动态地看,价值链管理实际上是一个围绕价值增值,不断协调和优化价值链的过程。价值链会计既是价值管理的重要工具,也是价值链管理的重要组成部分。因此,价值链会计必须服务和满足于价值链管理的目标和要求。

2.3 价值链会计基本假设。

2.3.1 价值链联盟会计主体。会计主体假设限定了会计核算与报告的特定的空间范围,强调企业以独立实体作为会计主体,为企业投资者和债权人提供会计信息。同时允许将几个相联系的法律实体整合为一个会计实体。对于在何种条件下整合以及如何整合,则仅对于母子公司之间的合并报表事项有所涉及。对如何将价值链联盟体的整体部分作为会计主体,则是一个新问题,这也正是价值链会计存在的一个基本前提。在价值链管理中,价值链联盟体以及虚拟企业的出现,使会计主体的典型形态-企业变得越来越模糊。因此,会计主体假设的概念范畴应扩大,主体的范围可以不局限于是否独立实体。价值链中的会计主体可以是各个分立的价值链上的点,也可以是类似核心企业、母公司,及各外延企业为子公司的集团。

2.3.2 持续经营假设和清算假设并存。传统财务会计基本前提之一的持续经营假设是指在会计上假定企业将持续经营下去,在可以预见的未来企业不会被清算或破产。在价值链管理中,多变的经济环境加大了经营风险,网络的扩张使企业虚拟性加强,这对会计主体持续经营带有很大的不确定性。一方面,会计主体面临的是竞争日益激烈、风险日益增大的经济环境,企业随时有被清算、终止的可能。另一方面,会计主体灵活,存在的时间长短有很大的不确定性。虚拟企业可以随业务活动的需要随时成立,当该项业务活动结束,或者需要调整该项业务时,虚拟企业可随时终止。投资者和债权人在分析评价价值链会计信息时,可能更多地需取得特定期间假设下的财务报告。因此,价值链会计既要提供持续经营前提下的会计信息,又要提供清算假设甚至其他期间假设下的会计信息。

2.3.3 会计分期和实时报告。会计分期假设是在会计主体终止前,应定期向会计信息需求者及时提供会计主体的财务状况和经营成果信息,人为地将会计主体持续不断的经营活动按一定的时间分割开来,形成一个个的会计期间。但在价值链管理下,会计分期实际意义受到挑战。计算机网络的采用,使每笔交易在瞬间完成,虚拟企业可能在某项交易完成后立即解散,存在时间长短具有不确定性。在这种情况下,要人为地进行分割,不仅是很困难的事,而且没有实际意义。在此基础上的权责发生制和配比原则将受到质疑。因此,价值链会计在满足传统会计分期反映基础上,还应该更灵活地处理分期会计处理事项,诸如重视项目有效经营周期报告、重视实时报告,以弥补传统会计分期核算的弊端。

3 价值链会计职能界定

3.1 价值链会计的反映职能。

价值链会计是传统会计的发展,其职能也应包括反映和控制两项基本职能。作为价值链会计的反映职能,其特点是动态性、实时性和全面性,不受会计期间的限制,能以最快速度反映企业价值活动的信息:第一,更全面。价值链各个节点企业或主要环节都成为价值链会计的反映对象。第二,实时动态。传统会计的反映职能也具有动态性,但这种动态性仅仅是反映对象的动态性。价值链会计能做到反映行为的动态性。价值链会计反映具有实时的动态性。

3.2 价值链会计的其他职能。

价值链会计还包括战略与计划协同、多维控制和实时评价等职能。战略协同:价值链联盟体是基于价值链统一的战略目标而形成。因此,战略协同就是价值链会计的职能。战略协同并非要求价值链上所有成员的战略目标都相同。战略协同的目标是成员企业各自的战略目标都能统一到联盟体的整体战略中来。这是联盟体建立的前提。计划协同:是指对较短时期的预测、计划或预算进行协同,它是为具体落实战略协同而实施的一系列计划程序和执行程序的协调一致。多维控制:企业的价值链常常不是单一的,而是一个纵横交错的价值链网络。由此服务于价值链管理的价值链会计对价值链的控制也不可能是孤立和分散的控制,而应该在实时评价的基础上进行多维的全面控制。因此,对价值链的控制必然是一种多维控制。实时评价:实时评价职能强调评价的即时性,要求以最快的速度揭示价值链的价值创造过程,对价值链运营绩效进行评判。这种经过评价产生的即时性信息,更有利于正确及时地进行决策,实时采取有效的管理措施。

3.3 价值链会计对象。

会计对象是会计反映和控制的内容,它是独立于会计系统之外的客观存在。传统财务会计对会计对象的表述是“企业资金及资金运动”。价值链会计对象应该是价值运动或价值增值运动。实际上资金运动与价值链都是对企业价值运动在不同的领域、从不同的角度进行的阐述。但是一旦从价值链角度考察资金和资金运动,它就具有了新的特点:一是强调价值增值,二是强调价值链一体化。企业价值链提供的产品和服务最终成为顾客价值的一部分,企业价值链内部的各种价值传递和价值递加,最终取决于整个价值链。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

浅议现代会计理论的支撑作用

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 11 次

1、会计目标: 从受托责任观到决策有用观。

①受托责任观。

受托责任观出现于会计早期阶段, 公司制的产生和发展也促使这种观点成为一主流观点。受托责任观的主要理论观点是: 提供会计信息用于反映履行受托义务的情况, 强调了对委托方的责任的理念, 受托责任的实质是产权的责任, 产权必须公正, 核查, 以维护产权所有者的利益, 所以对会计信息可靠性更加重视, 历史成本是计性

性和计量模式选择的基础, 为了准确, 及时地反映受托责任, 会计信息应尽量准确。

②决策有用观。

决策有用观是在资本市场逐渐发展壮大的基础上形成的。因为要在资本市场上投资决策, 所以相比传统的历史会计信息, 投资者更关注的是未来会计信息, 会计提供的会计信息必须能为投资决策服务。决策有用观的主要理论观点是: 会计要以提策所用的信息为目标, 会计更关心所提供的财务报表能否起到为决策服务的作用, 足成本效益原则的前提下, 只求信息的数量越多越好, 不太关注会计信息的主观程/提倡多种计量属性并存, 择优选用, 特殊情况下还可使用物价变动会计模式; 不太会计信息的准确度。

2、利益相关者理论。

利益相关者理论是20世纪60年代左右, 在美国、英国等长期奉行外部控制型公理模式的国家中逐步发展起来的。20世纪70年代以后, 形成了比较完善的理论框架。传统的股东至上的企业理论主要区别在于, 该理论认为任何一个公司的发展都离不开种利益相关者的投入或参与, 企业不仅要为股东利益服务, 同时也要保护其他利益者的利益。企业的本质是利益相关者的契约集合体, 利益相关者是所有那些在公司有某种形式的投资并且处于风险之中的人, 除了企业的股东、债权人之外, 还包括:

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服
务外包示范基地、
苏州工业园区会计学
会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn 者、顾客、供应商、政府部门、当地社区、竞争者等。由于契约的不完备性使得利益相关者共同拥有企业的剩余索取权和剩余控制权,进而共同拥有企业的所有权。对所有的拥有是利益相关者参与公司治理的基础,也是利益相关者权益得到应有保护的理据。

master@si.pkj.org

从利益相关者理论来分析,一个企业要想获得长期的生存和繁荣,就要考虑其重要的利益相关者并满足他们的需求。因此会计应以向企业的利益相关者提供反映企业之间利益关系的会计信息为目标,从而促进企业利益相关者之间的沟通和合作,会计信息的使用者应当是企业现有的和潜在的利益相关者。利益相关者理论认为利益相关者的期望影响披露政策。管理层如果希望寻求持续的成功就必须迎合和满足股东们的要求。股东的控制力越强,企业因股东意向而做出的调整就越多,从而也就决定了会计披露内容和程度。从这种意义上来说,会计信息可以被看作是股东和公司之间讨价还价的对话形式。为了获得股东的支持,信息成为一个可以利用的主要因素。为了获得利益相关者的支持,公司管理层与它的利益相关者之间需要对话,然而最为有效的交流方法是利用公司年报自愿披露相关信息。

3、契约理论。

契约理论的主要内容是委托代理理论。委托代理理论下股东和经理人都被假定是理性经济人,都会追求自身效用最大化,股东不像经理人所追求的可能多的报酬,股东关注企业是否能够实现价值最大化。因作为代理人身份的经理人有可能会利用自己直接经营的优势及委托人和代理人之间的信息不对称状态,以牺牲委托人利益为代价实现自身报酬最大化。“契约是减少这种冲突的一种途径”。委托人与代理人可以签订一系列的具有激励约束机制的契约来限制经理人员对额外利益追求的行为。委托人通过与经理人所签订的契约来对经理人员进行监督。因此,股东与经理人间契约的存在促使公司披露相关信息。

4、信号理论。

信号理论也可以细分为信息不对称理论和信号传递理论两种观点。

①信息不对称理论。

经济决策中必不可少的因素是信息。一般情况下,与决策相关信息越多,决策的准确性和科学性就越高。所谓信息不对称,是指一方持有与交易行为相关的信息而另一方不知道,而且不知情的一方对他方的信息由于验证成本昂贵而在经济上不现实。各经济活动中普遍存在着信息不对称的现象。由于不对称信息存在,投资者和信贷者要求更高的资本报酬,导致企业筹资活动的困难和成本的上升。

②信号传递理论。

根据信号理论,企业的内部人比外部投资者更为直接地了解企业未来的现金流、投资机会和盈利能力等信息,但他们只有通过适当的机制向市场传递这些信号,向投资者表明企业的真实价值,才能获得良好的发展机会。同时,投资者才会理性地根据这些信息对公司发行的证券进行定价。业绩好或股票价格被低估的上市公司基于自身利益会更多地进行自愿披露,以向市场传递有关企业未来发展的准确信号,从而显示公司的实力或表明公司的股票定价是偏低的,通过信号传递将其与那些业绩较次的公司区别开来。

开来。充分而可信的披露将减少投资者对公司前景判断的不确定性,愿意以较高的价格购买公司的股票,继而引起公司市场价值的提高;而那些业绩较差、股价被高估的公司则不会有动力进行自愿披露表明未来真相。资本市场的竞争性使得竞争中的任何一家公司沉默都会被认为是在隐瞒不利消息,因此业绩一般的公司为了避免投资者对自己的业绩产生怀疑和不信任,也会自愿披露相关信息,信号显示的过程将一直持续到那些业绩最差的公司不再发出信号来显示其价值为止。证券市场信号显示的结果不仅将不同质量的公司进行了区分,而且强化了上市公司自愿披露的动机。

5、企业社会责任理论。

一般认为,企业社会责任就是企业在创造利润、对股东利益负责的同时,还要对员工、对消费者、对社区和环境的社会责任,包括遵守商业道德、生产安全、职工健康、保护劳动者的合法权益、保护环境、支持慈善事业、捐助社会公益、保护弱势群体等。这是基于企业是社会人的假设和利他主义原则的考虑。企业社会责任理论在强调企业应最大限度的增进股东利益之外的社会利益的同时,并不完全否认企业的赢利性。根据企业的社会责任理论,企业不仅要考虑自身的经济效益,还应同时考虑社会效益,以履行企业和社会中应有的责任。即不只是从企业角度去计算和衡量经济效益,是要站在社会角度和可持续发展的高度,打破传统会计体系局限,将企业效益和社会效益结合起来考察企业社会责任履行情况。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

试析会计诚信缺失的思考

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 15 次

所谓会计诚信,是指会计及其相关人员在会计职业活动中诚实,讲信用。会计诚信包含两方面内容:一是行为人在进行会计处理工作时态度真实,二是行为人在提供会计信息时信守承诺,遵守会计法及相关准则。会计诚信是会计对社会做出的基本承诺,其作用不仅是提供真实的信息,更在于向社会传递行为人的信用和声誉。正因为如此,会计行业的造假行为强烈地预示着社会诚信意识的弱化和丧失。目前我国会计领域会计诚信缺失问题令人堪忧,如何对这一现象做出解释并予以解决,引发了我们对会计诚信问题的思考和探索。

1. 我国会计诚信缺失的现状

良好的社会信用是建立和规范市场经济秩序的重要保障,而规范市场经济秩序的根本的就是要在全社会形成诚信为本、操守为重良好社会风尚。诚信是市场经济的基础,也是会计人员和相关机构安身立命之本,所以诚信是会计的生命。然而近几年会计界丑闻迭起,会计信息失真的现象时有发生,一些会计从业人员把“诚信”当作获得经济利益的“产品”,从而引发了严重的会计诚信危机。

据相关资料显示,部分中国企业因信用缺失而导致的直接和间接经济损失高达1000亿元之多,相当于中国年财政收入的37%。而一些公司的业绩骗局让人不得不多几声叹息。如2003年山西某上市公司所属发电厂违反国家规定,累计计提3965.8万元“地力建设基金”计入生产成本。年末发电厂以“能源基金”的名义将资金全额上缴给上市公司,公司直接将这些资金在“其他应付款”科目上挂账,造成多计2003年生产成本3965.8万元;有人把这些被揭露的业绩骗局比喻为冰山一角,而那些没有被揭露出的估计亦不在少数。上市公司不断的恶性造假,非上市公司的假帐现象屡见不鲜,会计师事务所假审计、假评估日渐增多,这些弊端引发了我国会计诚信的严重危机,阻碍我国市场经济的健康发展。

会计造假现象使人们对会计工作的真实性和有效性产生了极大的疑虑,从而引

主 编: 郭纲
副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 苏州工业园区财政局
主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会
网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn

master@spkj.org

对会计信息的信任危机。面对会计诚信严重缺失的现实,朱熔基在考察北京会计学强调“诚信为本,操守为重,遵循准则,不做假帐”,这引起了社会的强烈关注和思。虽然近年来社会各界对会计信息失真的原因和解决办法从各个角度作了分析研提出了许多应对措施,但就总体而言,会计信息失真的状况并未从根本上得到遏制,计工作的正常秩序还有待进一步完善。

2. 会计诚信缺失的危害

随着经济的发展,会计的重要性越来越显著已成为大家的共识。缺乏会计诚信的直接后果就是会计信息失真。虚假的会计信息披露暴露出会计道德失范和诚信缺而会计一旦丧失诚信将会带来严重的后果。

2.1 会计诚信缺失影响经济资源的合理配置,危害市场经济秩序

在我国投资市场上,投资者是根据其出资的安全性、流动性与投资收益等因素其投资方向的,而进行决策的主要依据就是企业所提供的反映其财务状况和经营业会计资料。因此,会计资料的真实性就关系到广大投资者的切身利益,也关系到经源的合理配置。市场经济是一种信用经济,没有信用市场经济就无法维系。大量的会计信息也会影响到国内生产总值、国民生产总值等统计指标的真实性,对国家长发展计划,财政税收政策等宏观调控措施起巨大的负面影响。同时会计信息作为国宏观调控的重要依据,若有关资料发生扭曲,造成收入分配不合理,进而危害我国和会建设和正常的社会经济秩序。

2.2 会计诚信缺失助长腐败之风,为经济犯罪活动提供方便

会计不仅反映已发生的经济活动,更是国家规范企业行为,企业所有者控制其的手段之一。如国家有关法规中规定了企业各种支出的标准比例,确定了对生产经果的分配顺序和比例,使得会计资料成为监督国家财经政策执行情况的基本工具。许多企业通过做假账等行为将一些不合法的支出合法化,助长了腐败之风,影响了的安定团结。同时,会计诚信缺失还会给社会政治经济环境带来负面影响,给贪污化、行贿受贿等违法行为和不良风气提供温床。会计信息造假行为本身必然会造成的混乱和内部控制的漏洞百出,企业正常经济收入不入账,私设小金库并将相应款意支配,使不法分子有机可乘,国家资金及资源遭受到严重的损失,导致严重的社任危机和价值危机。

2.3 会计诚信缺失危害会计人员自身

个人交往中的不诚信行为会损害人际关系的和谐。而会计人员若不诚信,轻者从事会计职业,重者将受到法律的惩罚。2001年8月,银广厦通过伪造金融票据等手段,虚构主营业务收入和巨额利润,为其出具严重失实的无保留意见审计报告的深天勤会计师事务所东窗事发,其执业资格及证券、期货相关业务许可证被吊销,签两名注册会计师受到了严惩就是典型的例子。

3. 我国会计诚信缺失的原因分析

3.1 利益驱动是形成会计诚信缺失的内在动力

市场经济发展的基本目标就是追求利益最大化。从市场经济的运行来看, 利益是市场机制的必然表现; 从个人来看, 利益驱动亦激发着每个人对利益的追求。人们在追求利益最大的过程中出现了许多丑恶的现象, 这改变着包括会计人员在内的相关的世界观、价值观和道德观, 会计诚信缺失就是利益驱动所引发的一种反映道德观变化的必然结果。一些企业在利润最大化的经营目标下做假账目、编假报表、虚报利润等这些行为严重损害了国家和社会公众的利益, 也阻碍了社会经济的健康发展。

3.2 委托代理制是形成会计诚信缺失的客观条件

会计诚信缺失是一种社会经济现象, 其产生的根源在于信息的不对称性。在以委托代理为纽带的市场经济中, 会计信息是维系企业与利益相关者之间关系的基础。但在这种关系的不完全性, 企业内部往往会形成所谓的“内部人控制”的局面, 企业经营者由于具有信息优势, 在利益的驱动下便会违背会计诚信, 采取会计欺诈以及伪造会计信息等手段谋取私利。企业经营者作为经营管理的直接执行者, 与所有者以及其他利益相关者相比, 对企业的经营状况和未来发展等拥有更多的信息。由于企业经营者存在风险和逆向选择的问题, 会有违背会计诚信的必然倾向, 这就造成许多经营者疏于管理, 导致账务混乱、信息失真, 甚至指使会计人员做假帐, 采取欺诈、隐瞒等手法, 篡改会计数据和会计报告, 伪造编造会计信息。

3.3 监管不严、打击不力是会计诚信缺失的重要原因

虽然近几年为规范市场运作, 我国陆续出台并修改了很多相关的法律法规, 对会计造假行为, 保证会计信息质量等发挥了重要的作用。但有法不依, 执法不严, 违法不究的现象时有发生。

从外部监管来看, 监管行为的重点没有随着市场的深化而转移, 政府监管和打击力度不够, 国家审计力量不足, 监督落实不到位; 社会审计制度不完善, 没有形成公平竞争机制, 难免对查出的问题避重就轻; 而专业监督又各自为政, 难以形成全面的监督体系。从内部监督来看, 很多企业内部控制不健全, 缺乏完善的自我约束机制。有的企业虽然有一套完整的管理制度, 但是执行起来却流于形式, 致使内部控制无法发挥其应有的效果, 不合理、不合法的行为得不到控制致使会计信息失真, 会计诚信缺失。另外, 相关法制不健全, 政府监管能力不足、打击力度不够等因素使得失信者难以受到应有的处罚, 即使受到处罚, 其付出的代价也远远小于其因失信而得到的利益。这导致失信成本和收益的不对称就使得失信行为从可能转化成现实并不断扩大, 这也极大地挫伤了诚信者遵循诚信原则的积极性, 使其纷纷追逐仿效, 造成会计诚信缺失的恶性循环, 导致整个社会陷入信用危机。

4. 会计诚信缺失的对策分析

4.1 健全法律法规, 强化相关法制监管

良好的会计职业道德不能仅仅依靠会计从业人员的自身素质和道德观念约束, 还需要有相关法律法规的支持和保障。我国现有的法律法规中仍存在着一些责任和处罚不明确或不清晰的条款, 在目前立法条件尚未成熟的情况下, 应尽快制定和补充与会计诚信相关的管理法规和制度, 修改有关涉及会计诚信行为的法律规定, 健全各项规章制度, 完善市场规则, 在制度上保证会计信息的真实性。我们还可以借鉴发达国家的经验, 加

关法律法规里增加一些民事赔偿方面的规定, 民事责任主要体现补偿, 同时又可以作为一种利益机制以鼓励广大投资者参与监控, 这样既降低了政府的监管成本, 又提高投资者自觉参与监督的积极性。另外, 在法律规范中增加民事赔偿条款, 对于因会计人员造假而造成的合法利益受到的侵害, 受害人可以提起诉讼, 而由此产生的相关损失, 则按照责任大小由参与造假者进行承担, 尤其是要明确和加大单位负责人的赔偿例, 使会计造假行为的预期成本大于其造假的收益, 以减少造假者的造假行为。还建立会计诚信追溯的法律机制, 无论直接责任人换单位或离职, 一旦在其负责期间内帐务出现诚信问题仍然要接受处罚。

4.2 强化企业结构, 加强对企业的诚信管理

鉴于相当一部分会计从业人员是迫于上级的压力, 因害怕丢饭碗而做出造假行为, 所以企业自身应该加倍用心选人用材, 并着力优化企业内部结构。首先建立从业人员信誉档案, 对其执业状况、守法状况等进行严格的登记。其次加大惩罚力度, 对违纪在经济、法律上从严惩处, 以对其他人员产生威慑作用, 单位负责人对本单位会计工作会计资料的真实性及完整性负有连带责任。最后还应该加强监督机制, 在企业内部加强有力的内部审计制度, 企业外部建立以财政监督、审计监督、税务监督、行政监督为主的外部监督体系, 形成内外共监的防范体系, 为确保会计信息的真实和准确创造有利的条件。

4.3 加强会计人员诚信教育, 优化会计环境

要深入开展诚信教育活动, 使全社会都意识到诚信的重要性。会计诚信的关键是单位的负责人, 因为他们掌握着会计诚信的支配权, 因此他们是诚信教育的重点。另外, 会计从业人员也要自觉加强法律知识的学习, 强化法制观念, 认清弄虚作假、提供虚假信息是一种违法行为, 自觉接受监督, 将外在监督转换成自我约束的需要, 自觉杜绝违法行为, 提高法制意识水准, 带头维护好会计法规的尊严。

5. 结论

会计诚信是市场经济健康发展的基石, 没有诚信就没有健康的经济秩序。会计失信不仅给投资者造成了巨大的损失, 更使会计行业的诚信陷入了危险的境地。会计失信已成为制约我国经济发展的“顽疾”, 所以加快会计诚信的建设已成为目前会计界至全社会亟待解决的问题。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

上市公司会计信任度探究

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 13 次

本文从上市公司会计信任度研究的背景和意义为起点,分析上市公司会计信任度存在的很多问题,例如:上市公司会计信息披露虚假行为经常出现,违规成本低廉、证券处罚和监管力度不足,会计信息不对称引起的信息失真,证券市场上充满着诱惑。根据这些问题,本文提出了对上市公司会计信任度进行合理规范,完善上市公司会计信任度体系,建立会计信息质量控制机制,必须大大加强违规处罚的力度等等。

一、上市公司会计信任度研究的背景和意义

随着改革开放以来,我国经济得到很大发展,特别是金融证券行业,证券市场不断地壮大,上市公司会计信息信任度不管在会计披露运行方式还是市场监督管理方面都发生了相当大的变化。社会各界对上市公司会计信任度越来越重视,会计信息披露的真实性、完整性、准时性的要求也越来越高。

当前,我国的证券市场越来越和国际市场接轨,股指期货的推出,融资融券业务出现,金融机构的经营方式和管理理念都发生了翻天覆地的变化,投资者也迫切需要了解上市公司的实际业绩和经营状况来进行股票投资。因此,上市公司会计信任度对证券市场的发展壮大意义重大,会计信息需求者要了解上市公司准确的财务状况和盈利情况,这样才能做出合理的投资决策。虚假的会计信息会对证券市场造成一定的负面影响,会导致投资者投资决策的失误。社会各界对会计信息的准确性、真实性、及时性非常关注,应该去挖掘当前上市公司会计信息信任度中存在的诸多问题,针对这些问题提出相应的解决对策来进行综合治理,提高上市公司会计信息信任度,是当前工作任务之急。

二、上市公司会计信任度不规范的原因分析

(一) 上市公司存在利益关系,这是造成会计信任度不规范的根源

上市公司会计信息具有公共产品的特点,上市公司信息披露者无论披露是否充

主 编: 郭纲
副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 苏州工业园区财政局
主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会
网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@si.pac.gov.cn

master@si.pkj.org

是否及时,都不影响到信息披露者的利益,不会影响其他的行为主体对会计信息的使用。上市公司的会计信息对本身内在的高层领导有着直接的利益关系,会产生很大影响力。此外,还会影响到周围的上市公司、社会投资者以及上海和深圳交易所。由于存在着利益关系,上市公司内部人员因此受到利益诱惑,在信息披露时存在不公平的现象,所披露会计的信息不能满足投资者的需要,会计信任度不充分以及不及时性。会计信息的供应者呈现出多元化趋势,照理说会计信任度研究者应该是上市公司的会计人员,而现在出现很大与上市公司有关的利益集团负责规范上市公司会计信任度,影响上市公司会计信任度的规范。这样一来,经过协调而提供出来的会计信息便有所偏从而导致了所披露的会计信息失真。

(二) 违规成本低廉、证券违规处罚和监管力度不足

随着我国部分地区经济的发展,上市公司逐渐增多,因此会计信息也会越来越多。这不可避免会产生一些失真的信息,因此会计信任度的监管也变得重要起来。很多信息可以说无孔不入,被揭发的可能性非常低。此外,对这些虚假信息的处罚力度不够严,违反成本相当低,导致很多上市公司对会计信任度不规范行为进行控制。证券监管部门监督力度不够,有些部门比较喜欢用行政管理办法对证券市场进行规范,这忽视了证券市场的内在规律性。社会投资者的素质文化水平普遍低下,无法及时接受公司的会计信息,导致会计信任度非常低下。

三、提高上市公司会计信任度的对策

(一) 加强上市公司会计度的监管责任制

以合法的信息披露为核心,要把监管力度分配到每一个部门,每一个部门再把监管分配到每一个人,建立上市公司风险评估机制,从全方面对上市公司存在的风险进行提示。此外,建立信息信任度的调查机制,使得上市公司增强真实的充分的会计信任度。建立起上市公司持续监督档案体系,保证对上市公司会计信任度不间断监管与核查的有机地结合起来,增强监督力度。在特殊的情况下,尤其是特别案例,还要建立区域监管协作机制,使得监管分工明确合理。

(二) 加强证券监管人员的职业道德监管工作

在全行业有序地正常的运行,树立诚信意识。特别是上市公司的高层领导,对人员的诚信知识培训是不可忽视的,积极建立上市公司的信用机制。要通过上市公司监管平台,对上市公司的高层领导开展诚信记录工作,建立起全方位监管综合性信用制度。总之,要提高上市公司的信息披露的真实性、及时性和充分性,全社会要积极树立诚信意识,提高职业道德水平,建立起合理的上市公司信息披露的信用制度。

(三) 加强诚信机制建设、加大处罚力度

上市公司一边要树立诚信机制,建立上市公司信用评级体系,经常用公告来对公司的行为进行监督,且参考上市公司的信息披露情况,把上市公司分为黑名单和诚信两种,要对所有的上市公司树立信用档案,对有些上市公司违法行为要严厉打击,实行黑名单制度。对这些被列入黑名单的上市公司要重点关注,严厉打击,情节严重的,违反法律法规的,可以交给司法部门进行处理。

四、结论

要发挥出上市公司在证券市场巨大的潜力作用,提高上市公司会计信任度,有给投资者提供正确的投资参考信息。此外,要通过加强投资者法律意识,增强自我保护能力,能够清楚辨别出信息的真伪,让错误的信息远离投资者,这样一来可以增强市场的整体风险承受能力,以促进证券市场的有效运行和长远发展。采取切实有效的措施,才能提高会计信任度,充分发挥其在证券市场中积极而有效的作用,为上市公司健康发展和投资者决策提供高价值、高质量并值得信赖的参考信息。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

问答必答

会计人生

我国会计信息化发展研究

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 12 次

在新时代下,传统的会计工作模式已经开始不能满足经济发展的要求,会计信
是对传统的会计工作进行重整,采用现代信息技术,并有机结合会计电算化核算方
基础,建立一系列的信息技术与会计学科高度融合的、安全可靠的现代会计信息系
这种会计信息系统将全面运用现代信息技术,通过网络等媒介,实现会计业务信息
的高度自动化、高度共享化。能够进行主动和实时报告会计信息,确保了信息的快
递及安全。它不仅仅是信息技术运用于会计上的变革,更代表的是一种与现代信息
环境相适应的新的会计思想。

一、我国会计信息化发展

信息化的发展离不开计算机、网络等高科技领域。随着信息技术的日益发展与
运用,我国会计信息化的发展也已进入了初步阶段,会计电算化的产生就是最好的
明。“会计电算化”一词提出来已有30多年,它强调的是对传统会计处理手段的电
化,是把计算机当作高速运算的工具,模拟手工会计模式去完成原有的数据处理任
替代了手工做账。与传统的会计工作模式相比,会计电算化能够高效地处理会计工
安全、自动、方便,因此受到广大会计人员的欢迎。但是,会计电算化也有其很多
点,比如说过于死板,对于管理权限的分配过于简单;系统内部之间不能自动转换
格式,只能在各部门单个使用,信息无法实现共享;软件的兼容性也较差等方面的
题。这些问题致使会计电算化的发展有了局限性。所以,如何将会计电算化的核算
理融入到网络中,使信息共享,增强其安全性、分析性、兼容性,已成为会计电算
渡到成熟的会计信息化所面临的问题,受到越来越多的企业与管理学家的关注。由
见,会计信息化是会计工作新形势下会计改革的必然趋势与发展方向。

二、会计信息化是会计工作发展的必然趋势

1、会计信息化是会计改革发展的需要。会计工作的发展离不开信息化的发展。
计信息化不仅改变了会计核算方式、数据储存形式、数据处理程序和方法,扩大了

主 编: 郭纲
副 主 编: 姚青 陶洁
金大荣
责任编辑: 黄波 万彪
主管单位: 苏州工业园区财政局
主办单位: 苏州工业园区会计服
务外包示范基地、
苏州工业园区会计学
会
网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn 数据领域, 提高了会计信息质量, 而且改变了会计内部控制与审计的方法和技术。|
master@sipkj.org 推动了会计理论与会计技术的进一步发展完善, 促进了会计管理制度的改革, 是整
计理论研究的一次根本性变革。

2、会计信息化发展是企业管理层的需要。会计信息化的目的, 就是提高企业的理效率。企业高层的决策与分析, 离不开安全与可靠的数据。会计信息化是将计算用于会计核算工作中, 减轻会计人员劳动强度的同时, 提高会计核算的速度和精度。计算机替代人工记账, 增强其信息的共享性, 便于企业管理层的实时监督与查看。| 会计资料与会计信息的安全性、可靠性、管理性。提高了工作效率, 减少了工作环
不仅仅使会计核算工具和核算方法得到了改进, 而且促进会计人员素质和知识结构。计工作效率和质量的全面提高, 大幅度增加企业的经济效益。

3、会计信息化使会计职能发生了转变。会计信息化将促使会计职能由核算型向理型过渡。传统的会计工作主要是会计人员运用确认、计量、记录和报告手段对经据进行收集、加工、存储和检索, 最后输出能满足信息使用者决策和控制经济活动信的信息。在传统的会计工作中, 由于受操作手段和工具的限制, 经济业务数据的日理占用了会计人员绝大部分的工作时间和精力。而在会计信息化条件下, 原有的会算与监督两大职能已不能满足信息使用者的要求, 会计工作将向更高层次发展, 将重点放在参与预测、决策、经营分析等方面, 在经济管理中扮演重要角色。

三、会计信息化发展所面临的问题

随着科技的飞速发展, 我国的会计信息化也取得了前所未有的进步。信息系统能不断增强, 应用也越来越普及, 现在企业都已不同程度地实现了会计信息化, 应核算型会计软件。但是, 会计信息化的发展也依然存在着诸多的问题:

1、会计软件不标准和不规范, 系统兼容性较差。目前, 在我国市场上流行的会软件品牌有很多, 但是各品牌之间都不能互相兼容与使用, 也没有规范的制作标准。业在选择时往往都是根据别人推荐或是使用惯例而自行选择。软件的使用只能单个上使用, 具有局限性, 资源不能共享, 管理者也不便于管理与监督。

2、会计信息化水平偏低, 仅处于核算型会计信息化阶段。目前, 我国会计信息的发展, 只是替代了传统的手工做账, 忽视了应用现代信息技术去改造传统会计, 不足企业管理的需求, 并促进会计学科的发展。使人们只看到减轻劳动强度的一面, 忽视了会计人员参与管理和分析的一面。

3、企业对会计信息化的认识还不够深远。很对企业对会计工作的理解依然停留在会计的核算职能上, 认为实现会计信息化的目的只是为了让会计人员从复杂的手工中解放出来, 减轻了会计人员的工作量, 提高了劳动效率及信息输出的速度, 而没识到会计信息化建设是企业信息化建设的重要组成部分。信息化会计理论研究滞后, 约我国会计信息化发展的又一重要方面。

四、解决问题的方法及对策

1、增强财务软件通用性和标准性。进一步规范会计信息化的发展; 增强软件的容性、通用性、标准性、共享性; 注意加强数据库的安全技术, 实行统一的制作标; 使企业的软件能够通用, 资源能够通过网络共享, 使企业的管理层实现时时监督与

信息; 并增加软件在重要数据修改前的自动备份功能; 严格机构和人员的管理与控制; 严格系统操作环境管理和控制系统。

2、提高会计信息化工作效率, 转变信息化管理模式。会计信息化将促使会计由核算型向管理型过渡。会计信息化不再是简单模仿手工会计处理事务或是计算机延伸, 而是充分利用网络和信息技术的优势突破传统手工会计的局限。由桌面财务转向网络财务。企业管理人员与相关财务人员能够通过网络随时取得所需要的各种信息, 参与会计工作的核算、监督、分析与管理。这样既节省了会计核算时间, 又提高了工作效率, 从而将会计人员的工作精力转移到其他职能中去。保证了信息的真实性、完整性和可靠性。会计工作将向更高层次发展, 将工作重点放在参与预测、决策、经营分析等方面。

3、培养高素质的会计信息化人才, 提高企业对会计信息化的认识。企业会计人员要加强专业知识的学习, 会计信息化要求会计人员不仅要掌握扎实的会计基本功, 还要拥有过硬的网络知识与计算机操作技术。能够熟练掌握各种会计软件的操作, 处理计算机故障与网络安全等问题。为会计资料的数据安全性、可靠性提供保障。为企业决策者提供真实、完整的数据分析与报告, 捕捉到更多有实用价值的信息, 为企业经营策略提供依据, 从而实现预期的目标。真正地完成会计职能由核算型向管理型过渡。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1



苏州工业园区会计服务外包示范基地
苏州工业园区会计学会
电子期刊-双月刊

第 10
2011/C



期刊首页

基地动态

媒体报道

学会活动

行业速递

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

提高会计信息质量与会计诚信关系探讨

2011-09-22 作者: 来源: 中华会计网校 阅读: 13 次

近几年来,无论是企业或者某些行政事业单位普遍存在会计信息失真问题,虚报财务报告大量盛行,财务报告不真实,极大地影响了投资者信心和证券市场的健康发展。造成会计信息失真的原因很多,有内部的,也有外部的。尤其会计诚信是提高会计信息质量的基石。

一、虚假会计信息根源分析

会计信息是经过加工或者处理后的会计数据,是现代会计理论中的一个基本范畴,是反映会计主体价值运动状况的经济信息。在现代市场经济中,会计信息越来越成为投资者、债权人所关注的焦点,并作为评价企业经营管理好坏、财务状况优劣以及投资者是否做出投资决策的重要依据。“反映经济真实”是会计的基本职能。但是,在现实经济社会中,会计信息失真现象十分严重,已经引起了政府和社会各界的高度重视,因此,必须准确剖析会计信息失真的原因,并有针对性地采取相应对策加以解决。

作为会计信息生成和提供的经营管理者为什么要提供虚假会计信息?虚假会计信息为什么能得以生存并屡禁不止?关于这个问题可以从内在(主观)动因和外部(客观)条件两方面分析。

虚假会计信息产生的内在动因是“利益驱动”。这里的“利益”既包括企业的利益,也包括企业负责人、会计人员及全体职工的利益。企业可以通过提供虚假会计信息来骗取投资者、债权人及国家职能部门的信任,并可能获得投资、贷款、减免税、股票升值等等利益,企业负责人可以由此而获得政府部门的嘉奖或荣升,企业内部会计人员包括会计人员在内由于按照了“领导”的旨意办事并做好了“保密”工作,由此可以获得薪金、晋升、分房等好处。正是由于存在上述种种“利益诱惑”,才使得经营者欲熏心”,不惜提供虚假会计信息以达到目的。这个问题深入追究实质是“道德观”“利益观”问题。

内部动因是虚假会计信息产生的决定因素,但有了内部动因并不一定会产生

主 编: 郭纲

副 主 编: 姚青 陶洁

金大荣

责任编辑: 黄波 万彪

主管单位: 苏州工业园区财政局

主办单位: 苏州工业园区会计服务外包示范基地、
苏州工业园区会计学会

网 址: www.sipkj.org

联系邮箱: shangw@sipac.gov.cn 会计信息, 还要看其外部环境是否“宽松”及是否有适合其生存的“土壤”。这些条件包括法律环境、政治环境、经济环境、文化环境、会计人员的业务素质等。其关键的是法律因素。
master@spkj.org

二、“法治”与会计信息质量的关系

(一) “法治”是保证会计信息质量的重要前提条件

俗话说:没有规矩不成方圆。只有有了健全的法制,才能有约束和遵循,只有办事、依法理财,才能发挥法律的作用。这是保证会计信息质量最起码的要求,也是重要的条件。

就会计行业而言,其会计法规体系正在不断健全。会计准则经过不断修订,日益完善,发挥着十分重要的作用。

我们国家在会计法制、法规的建设方面相当重视,作了大量艰苦细致的工作,为顺利开展会计工作,提高会计信息质量起到了重要作用。

“法治”是必要的,但仅靠“法治”是不够的为了提高会计信息的质量,实施管理、依法约束、依法监督是十分必要的,但是,仅靠“法治”是不够的。其原因:

1、是由会计工作的特殊性决定的会计工作的特殊性首先表现为技术性。会计工作是一项技术性很强的工作。它有严格的程序设计和传递环节,某一环节出现问题,将影响整个工作质量。其次表现为会计核算的假设性。由于会计工作的特点决定了:在核算时要建立在一系列假设基础上。目前采用的四大假设,是会计人员根据长期实践经验,而对会计事项做出的合乎理性的判断。在这些假设基础上,要求会计人有些事项要作出主观判断。

所以说,会计工作是一项技术性强、内容复杂且大量运用主观判断的工作。而法律、法规具有普遍性、确定性的特征,要求于它的是无论在何时何地都对同一事项都用确定的同一标准。很显然,有限的法律、法规条文不可能概括出纷繁复杂的客观世界。如果非要用同一个普遍性的标准来衡量各具特点的经济事项时,并不能收到效果而有时不按规定去做反倒更加合理。比如,按规定:企业在年终可按应收账款期末余额的3—5%计提坏帐准备。但在实际工作中,如果企业考虑某项应收账款收不回来的可能性很大,进而提高了坏帐准备的计提比例如按15%计提,这样,提供的信息反而更客观、有用。因此,如果一味地用固定的法律标尺来衡量复杂的会计事项,进而判断信息的质量,显然是不科学、不合理的。

2、是由会计法律、法规的滞后性决定的会计法律、法规是长时期实践经验的概括和总结,从实践中来,再指导实践。已颁布的会计法律、法规大多是对已发生的经济业务提出概括性、指导性的处理意见和处理方法,具有滞后性。由于经济业务越来越复杂,内部、外部环境在不断变化,对于有些已经发生的经济业务,若一味地套用现规定已显背时,而采用新的处理方法反倒更加符合实际。比如上面应收账款计提坏帐准备的例子便可说明问题。另外,随着经济活动的向前发展,新情况、新问题不断出现,会计法律、法规的制定、颁布始终跟不上经济业务发展的步伐。再有,对未知的、尚现的经济业务更是始料不及。这时,很难找到“合法”、“非法”的判断标准。也就是说,法律效力在此降低了。会计信息质量很大程度上取决于会计人员的业务素质和

道德。

3、是由会计政策的多变性决定的前面叙及，由于会计法律、法规具有滞后性特征，当客观情况发生变化时，要求法律、法规要尽快与之相适应。这就需要立法部门不断地修订、调整相关会计法规、会计政策。新政策陆续出台，旧政策同时废止，使会计人员有应接不暇的感觉。从客观方面来说，会计人员对某一新规定有一个理解、认识、熟悉的过程。在这一过程中，也难免会出现差错，影响会计信息质量，这属于非主观性差错，随着对新规定的熟悉程度提高，这种差错会逐渐减少。从主观方面来看，会计人员规范的多变性，最容易导致“恶意”操纵行为的发生，以新政策（规定）不熟悉、不了解为借口，趁机制造虚假会计信息。这也是会计人员的职业道德问题。

4、法律、法规不健全的事实仍然存在虽然，在会计法律、法规建设方面取得了大进展。但是，仍然不很健全。在科学性、前瞻性、合理性及可操作性等方面仍存不足之处。我国目前仍然是“准则”与“制度”并存，与发达国家以会计准则作为会计规范的唯一或主要形式的现实相差很远。会计法律、法规不完善，必将对会计信息产生负面影响。

5、执法不严的现象仍然存在如果有法不依、执法不严、违法不究的现象存在，那么，制定再好的法律也没用，等于一纸空文。

总之，我们得出结论，实施“法治”是必要的，但仅有“法治”是不够的。要提高会计信息质量，还必须从其他方面不断努力。

三、诚信是保证会计信息质量的关键

上海国家会计学院“校训”的精髓就是“讲究诚信，不作假帐”。对会计人员来说，道德建设的核心内容就是诚信。道德这一术语原是风尚、习俗之意，通常是指的行为准则和行为规范的和。而我们这里指的道德是指适应当前社会主义市场经济的新型道德，决不是传统涵义的道德。随着社会在不停地变革，各种不同的道德也在不断地交替。在新旧道德的交替中，必然要导致人们评价标准的混乱，这是必须要澄清的。

马克思主义伦理学认为，道德关系中最根本的关系是经济关系，受经济关系决定。一个最根本的问题就是如何处理好个人利益与社会利益的关系问题，即“利益观”问题。它贯穿道德领域的各个方面，也是每个人所无法回避的。按照社会存在决定社会意识的原理可以认识到各个社会阶段必然有其不同的道德观，即道德不是永恒的。

通过深入分析便可发现，无论是官场的行贿、受贿，还是海关的非法走私，无论经济单位的会计造假，还是生产产品的假冒伪劣，尽管表现形式不一而足，但最终目的是相同的——利益、金钱。他们之所以置党纪国法于不顾，甚至冒杀头的危险去追求个人利益，说明在这些人的心灵深处人生观、价值观完全被金钱所笼罩。走向犯罪的那些不法分子，绝大多数要么是党政要员，要么是商界精英，要么是理财能手，他们不懂法也不客观。那么，为什么还屡禁不止呢？这就是思想根源问题，是受“利”道德观毒素影响的表现，用“利欲熏心”、“财迷心窍”来形容是再恰当不过了。

“心”病就要从“心”入手，才能标本兼治。

会计信息失真的内在动因就在于造假者受“利益”的驱使。为此，要想保证会

息的质量,就要从人的思想深处去寻找突破口,在加强职业道德建设的同时,更关键的是引导人们树立正确的世界观、价值观和利益观,造成一种舆论和氛围,形成一种风尚,时刻要讲究诚信。这些听起来显得很苍白,但实际很重要,尤其是认为“道德滑坡”的当今显得更为迫切。

但是,也一定牢记,发挥道德的作用,要求会计人员讲究诚信,必须与法律相配合,抛开“法治”谈诚信,往往也收不到好的效果。只有两者共同发展,互相兼顾,能达到协调统一。

总之,会计信息失真问题,已经成为了复杂的社会问题。对复杂问题的治理也需要用综合措施来解决。在运用经济手段、法律手段的同时,绝不能忽视道德的作用。诚信是每个人的立世之本。

苏州工业园区会计学会 版权所有

苏ICP备10202726号-1