

浅析会计信息失真的成因和防范对策

陈榕

(华南理工大学, 广东广州, 510630)

一、会计信息失真概况

当前, 会计信息失真可以分成更细的层面。其中包括由企业经营管理人员引起的会计信息失真, 由会计主体行为引起的会计信息失真, 由企业内其他员工所引发的会计信息失真问题, 由会计工作环境引起的会计信息失真, 由会计制度与会计准则本身的不足引起的会计信息失真, 等等。

二、会计信息失真的原因分析

(一) 企业的内控机制不健全

计信息失真的现象有两个方面的表现: 一是故意而为, 二是过失导致。就当前社会现状来看, 因为人员缺乏专业培养和会计人员入门门槛低, 导致会计人员的素质低下, 对于更加复杂的会计信息处理显得苍白无力, 束手无策。会计人员处理会计信息不当, 会加大会计信息失真的风险, 这种情况就是过失行为。比如: 有的企业会虚报财务信息, 粉饰企业内部的成本费用和利润, 来达到偷税漏税的目的。从会计信息失真的情况来看, 又细分为会计原始凭证, 收入和成本费用核算, 资产不真实, 会计人员素质低下粉饰会计报表的失真现状。

(二) 监督工作不到位

会计工作者是会计信息的主要处理者, 会计人员的综合素质直接影响着会计信息的质量和真实与否。在一些企业中, 会计人员综合素质参差不齐, 遇到一些复杂的会计工作时, 其专业能力较低, 无法有效解决问题。有的会计人员虽专业能力过关, 但可能缺乏对核算方法的全面认识, 或者对相关法规的了解不足, 从而导致会计处理信息失真的现象发生。另外, 会计人员的职业道德与职业操守也会对会计信息失真与否带来影响。在当今市场经济下, 有些会计人员因利益熏心, 在金钱利益下违背职业道德, 漠视法律法规, 不合法不道德的篡改伪造原始会计信息, 导致企业会计信息不符真实情况, 影响企业生产经营。

(三) 企业会计人员缺乏专业的职业素养

根据目前情况来看, 一些工作岗位上的会计人员学历不高, 会计人员的知识不够丰富, 且对会计

了解不够透彻, 跟不上会计改革的脚步。另外, 我国对违反会计准则的会计人员的处罚较轻, 大部分情况下情大于法, 所以导致很多会计人员犯错后认识不够深刻, 还会进一步去触犯会计准则。企业内部自己规划的会计准则也存在一定的缺陷性, 所以导致会计信息失真更加严重。

三、会计信息失真的对策保障措施

(一) 加强协调管理, 优化企业会计信息结构

企业会计信息结构包括现代企业制度、收入分配和奖励机制(绩效机制)、内部的会计准则、我国的会计法律法规、企业内部的会计信息披露、外部的监督、内部的控制。

针对此问题, 企业应当优化企业会计信息结构。其一, 当下很多中小企业的现代企业制度还不够完善, 这将会导致会计信息的失真, 所以相关人员要监督现代企业制度的建立。其二, 企业内部的收入和奖励机制(绩效机制)不合适当代的经济发展, 或者说机制中存在着不公平现象, 这会导致会计人员的内心和行为上存在不满, 进而导致会计信息的失真, 因此要优化这种机制。其三, 企业内部准则和我国的会计法律法规本身存在的缺陷会导致会计信息的失真, 需要优化会计准则和法律, 从而减少会计信息失真问题。其四, 企业内部的会计信息披露也是一个大问题, 从业人员的专业性差, 会计信息披露出现误差, 也会导致会计信息失真, 我们要优化企业内部的管理结构去避免这种情况的发生。其三, 还要优化外部的监督和内部的控制。总的来说, 通过优化企业会计信息结构, 有助于减少或者避免会计信息失真的问题出现。

(二) 提高会计人员素质和法律意识

当前我国诸多的大小企业, 由于部分工作人员综合素质水平较低, 缺乏一定的法律意识, 在财务工作中, 不能依据正确的会计准则执行, 使其有意或者不经意的情况下触犯法律, 难免会造成会计信息的失真现象。同时, 在财务工作中, 也有许多会计工作人员为追求企业和个人利益的最大化, 迫于各方面压力, 无法做到绝对的秉公执法。

(下转第 107 页)

重要的影响作用。因此，需要对相关数据操作与管理工作者进行必要的岗位技能培训，依照系统化的培训流程，来为工作者全面补充岗位日常工作所需的各项知识。在此需要强调的是，整个过程中需建立相应的数据安全监测信息环境，以给予员工培训活动最大便利，避免在日常工作中出现细微错误。

紧接着，还要对财务数据整体录入工作进行规范管理。对于那些不同来源的财务信息数据，必须通过创建相对应的管理规则，来起到良好的数据验证效果，从而最大程度上避免错误信息的频繁出现。

与此同时，在整个过程中还需要通过科学方式构建相应的内部控制体系制度，与财务管理中的数据审批流程相对应，使流程更为完善。然后，还需将审核之后的财务数据上报，进行再一次的验证工作，从而使财务数据信息得到保证。

最后，证券公司可以对财务信息系统中的所有信息数据进行整合与分析，将历年来的财务内容进行统一核对，从而充分保障信息质量。所谓的数据分析，实际上是公司基于内部所研发的数据分析模板，来对相关的财务数据资源进行数据化比对，最终得到结果的一种手段。这样一来可以省去很多数据整理时间，并优化数据分析过程，充分保障财务数据准确性与完整性。

（三）有效健全公司财务管理信息化内部控制系统

1. 科学构建公司内部财务信息质量有效评价的内部控制系统

由于一般证券公司对国家的财务政策与管理条令的敏感度比较高，并且社会相关监督与管理部

（上接第 110 页）

门近年来对证券公司的整体监督力度在不断增强。因此，公司需要依照国家制定的政策制度，来

四、总结

会计信息失真问题在我国飞快的经济发展背景下越发严重，其成为当今社会的一个难题。会计

对自身经济整体发展情况与实际需求进行信息化高效评价，通过构建内部控制信息化系统，来有效提高公司财务信息质量，保证公司财务信息安全。

2. 合理构建身份控制系统

构建身份控制系统，是通过系统对财务数据查看资格进行管理，其以“密码、指纹”等方式为主。企业需要对进入信息系统的用户进行必要的身份验证，其主要操作为：当工作人员进入系统的时候，需要通过输入密码、指纹识别或者脸部识别的方式，来使用系统的相关开放权限功能，但仅限于自己被允许的权限范围。通过该高精密度形式来核实员工身份的核实，才能有效避免外来人员的意外闯入。

四、结论

综上所述，在现代经济发展时代下，我国证券公司倘若想促进公司经营与管理的可持续性发展，就必须重视财务信息管理与内部控制工作。公司需要在整体管理过程中不断加强互联网信息技术之间的融合度，通过科学方法转变以往传统的财务管理与数据核算方式。然后在此基础上针对公司日常管理工作进行信息化监督，使公司管理层能获得准确且完整的财务数据信息。财务数据信息以财务电子报告的形式呈现，结合全公司上下之力，能辅助公司高层制定更科学合理的管理决策。在实现公司内部控制统一化管理与财务信息化发展的基础上，把握好证券公司未来发展方向，能最大程度提高公司在经济市场中的核心竞争力，为公司获得更广阔的未来发展空间做出必要贡献。

【作者简介】张利娟，中信建投证券股份有限公司。

信息反映着我国企业的财务状况，影响着企业决策者的分析，企业前景的预测，企业的经济发展以及我国经济的总体发展，因此，保证会计信息的真实性、准确性非常重要。面对会计信息失真问题，企业应积极改进内部控制系统，不断提升会计员工的整体素质，从而有效保障会计信息的真实性和可靠性。

【作者简介】陈榕，华南理工大学。