

# 某电气公司会计信息质量问题分析及对策

周安琪

新疆财经大学会计学院

DOI:10.12238/ej.v5i1.835

**[摘要]** 会计信息在公司管理方面起着不可或缺的作用,会计信息的质量高低关乎一个企业在激烈的市场竞争环境下能否生存。会计信息质量随着社会的发展,逐渐引起了大众及社会的关注。在经济市场中,投资者可以根据上市公司的会计信息的质量掌握公司的经营情况和运转情况。高质量的会计信息质量能够缩小企业信息不对称性,可以减少会计信息失真的情况出现,更加能够保护市场中投资人的合法利益,保证经济市场有效,高效地运转。随着近些年社会经济的高速发展,数据显示我国的会计信息质量问题状况有了明显的好转,但仍有许多上市公司会计信息质量问题不断暴露显现。因此,对会计信息质量问题的分析和研究便显得尤为重要。本文将从某电气公司为例,分析其会计信息质量现状,会计信息质量的问题及原因分析,提出相应的处理对策,着力解决某电气公司目前所遇到的发展困境,促进其持续高效发展。

**[关键词]** 会计信息质量; 上市公司; 会计信息披露; 公司治理

**中图分类号:** F23 **文献标识码:** A

## Analysis and Countermeasures of accounting information quality problems in an Electric Company

Anqi Zhou

Accounting Institute, Xinjiang University of Finance& Economics

**[abstract]** Accounting information plays an indispensable role in company management, and the quality of accounting information is related to whether an enterprise can survive in the fierce market competition. With the development of society, the quality of accounting information has gradually attracted the attention of the public and society. In the economic market, investors can master the operation and operation of the company according to the quality of accounting information of the listed company. High quality accounting information quality can reduce the information asymmetry of enterprises, reduce the occurrence of accounting information distortion, protect the legitimate interests of investors in the market, and ensure the effective and efficient operation of the economic market. With the rapid development of social economy in recent years, the data shows that the quality of accounting information in China has improved significantly, but there are still many listed companies' accounting information quality problems exposed. Therefore, the analysis and Research on the quality of accounting information is particularly important. This paper will take an Electric Company as an example, analyze its current situation of accounting information quality, problems and causes of accounting information quality, put forward corresponding countermeasures, and strive to solve the current development difficulties of an Electric Company, so as to promote its sustainable and efficient development.

**[key words]** Quality of accounting information, Listed company, Accounting information disclosure, corporate governance

### 1 某电气会计信息质量现状

某电气公司主要经营高压真空断路器的销售,全国输电设备和风力设备的制造,自2017年后我国开始大范围制定

环保政策,加大节能减排措施力度,原材料成本不断升高,生产环节受限制较多,因此发展遭受了较为严重的打击,发展逐渐缓慢,多条生产线甚至停滞,公司

财务状况不乐观,进而影响了会计信息质量。

首先,针对某电气公司过去的盈亏交替且发生大额逾期应收账款,交易所

要求公司自查,充分核实业务实际情况和款项收回情况,明确是否存在其他未披露的风险情况。

其次,某电气公司曾经在公告中表示,公司许多股东已经允诺在会计信息披露起一个月内处理公司对外担保和资金占用的问题。随后,某电气公司不但没有处理相关的问题,导致该电气公司股票一夜跌停。后来某电气公司发布公告称,由于某电气会计信息披露涉嫌违反法律法规,被证监会立案调查。有关证券公司在对某电气公司提供的历史对账单与银行现场打印账单进行仔细核查,发现某电气公司募集到的资金存在违规占用问题和伪造对账单等状况。

由此可见,某电气会计信息质量存在严重问题,下文将进行深入分析。

## 2 某电气会计信息质量存在的问题

### 2.1 会计信息披露不充分不完整

会计信息披露充分完整,是上市公司财务报告的一个重要衡量指标,由于某电气公司在实际业务操作中,很难结合自身的业务特点和业务性质对会计信息披露形成一个良好的认识,因此造成会计信息有效性上的偏差,导致会计信息披露的不完整。

首先,公司在实际的业务操作中,财务人员由政府补贴、股份回购、支出确认、非公开发行股票等一些新的业务采纳的会计方法和会计政策的披露不完整。其次,公司在会计信息披露过程中,会对财务相关的业务信息进行披露,但是忽略了一些非财务相关却影响重大的信息进行披露,这会构成会计信息披露不充分。最后,公司在违规担保重大事件中,对会计信息披露不完整,有关证券交易所要求某电气公司对自身进行自查,核实自身是否存在债务风险、诉讼担保等其他对本公司会计信息披露造成影响的财务风险也可以看出这一点由于此次违规担保未能充分披露,使得某电气社会公信度急剧下降,负面消息随之而来。

### 2.2 财务报告存在多处不实披露

近年来,我国资本市场的各种标准准则则逐渐与国际市场接轨,对上市公司

的监管力度越来越大,然而,依然有一些上市公司铤而走险,顶风作案,利用虚假的收入总额和利润总额来欺骗投资者。其中,财务报告不实披露在会计信息违规中最为严重。

某电气公司在被曝出违规担保等事宜时,有关证券交易所对此状况迅速做出反应,对某电气发出监管工作函和询问函,要求某电气董事,高管对公司的近几年的对外投资情况、公司业务情况、股东控股情况、债权债务情况进行认真核对,并要求董监高评估此次违规担保的风险。但是,公司此次的回复与前期披露信息呈现出严重的差异,直接说明了前些年公司的财务报告存在多处不实现象。控股股东没有在承诺期限解决上述违反规定担保及资金占用问题,也未披露处理进度,导致某电气年度报告存在不实记载。某电气财务报告不实披露,严重损害了公司的公信力,失去了广大投资者的信赖,导致出现企业经营危机,随时面临退市风险。

## 3 某电气会计信息质量问题原因分析

### 3.1 管理层存在不负责任的态度

就目前我国形势来看,多数上市公司的股东大会中大股东影响力较大,甚至能够左右董事会的决定,这使得股东之间权力不平衡,股东之间难以制衡。未能有效的制衡,使得大股东可能凌驾于内部控制之上,因为个人利益或其他因素,做出违背公司发展的决定。

首先,管理层利用权利,谋取私利。某电气公司在“自查”程序中发现,控股股东归还自身融资借款以及用于经营周转违规挪用某电气公司大量资金,导致某电气股票一夜跌停,面临退市的危险。有关证券交易所要求某电气尽快核实产生的此件事情的具体起因,并对相关负责人进行追责。经查明,大股东在没有通过董事会和股东大会批准的情况下,自作主张为公司关联方和第三方提供担保,并且没有将这些事项告知董事会,这是控股大股东非常不负责任的体现。导致某电气公司未能实行会计信息披露义务,使得某电气公司财务情况存在异常,

蒙受极大损失。

另外,管理层缺乏管理能力和专业素养。某电气公司曾经在公告中表示,某证监局发现公司存在募资存放和使用不规范以及年度业绩盈亏披露不及时等问题,并对公司董事会秘书李某和和财务总监张某某予以警示作用,原因是对此类问题缺乏专业知识素养,工作过于懈怠,工作态度过于消极,没有仔细执行自己的分内任务,导致某电气出现会计信息质量出现问题。企业管理层的管理水平和经营管理者素质,在企业发展中发挥着重要的作用,高素质高水平的经营管理者能够为企业带来丰厚的回报,在管理经营方面也更具责任感。低素质的管理者往往是企业可持续性发展的重大阻碍。

### 3.2 内部控制未得到有效执行

随着中国经济的快速发展,内部控制建设也逐步发展起来,也受到了各个企业的重视,总体来说我国的内部控制实施朝着积极健康的方向发展,但仍有一些内部控制实施的问题,其中内部控制未得到有效的执行便是比较突出的问题。

首先,银行存款管理未按内控制度执行。在某电气公司违规担保和会计信息违规事件中,工作人员将银行对账单与某电气近几年的账单比照,发现多出不符账项,某电气伪造的银行对账单彻底揭开了某电气内部控制未得到有效执行的盖子,将其内部控制管理一团糟的真实情况展现在了股民的面前。被责令整改调查后,公司将财务黑洞归结于“内部控制未得到有效执行”。某电气进一步表示,由于控股的大股东股票质押率高,面临二级市场调整,没有做好充分的准备,导致内部控制未得到有效执行,最终造成控股股东在某电气的全部资产被冻结。

其次,内部控制执行人员串通舞弊,致使内控运行失效。内部控制需要多人参与执行,每个人都对应不相容的关键控制岗位。某电气公司在执行过程中发生多人之间、部门与部门之间的徇私舞弊的情况,使得关键业务流程失去控制,

以至于无法实现相互监督和制约另外,面对突发情况,某电气未能及时评估风险,做出正确判断,内部控制出现偏差,未能有效防范风险,从而使企业遭受损失。

#### 4 提升某电气会计信息质量的对策

##### 4.1 提升管理层管理水平,提高守法履责意识

随着社会文化的不断的提高,我国教育的深化改革贯彻落实,这使得国民素质不断提高。

首先,某电气在选聘管理层时,应当注意以下几点,第一,应当注重个人品质方面,最重要的是个人能力,能够学以致用,将理论知识和企业实践相结合。第二,还要注重对管理层的定期培训,公司定期聘请业内专家,指导管理层不断提高的业务技能和业务素质,加强对企业会计业务的执行和贯彻落实,让管理层能够与时俱进。第三,选聘企业管理层时,可以选择竞争选聘的模式,打破原有的“任命式”管理,这会使得现任的管理层迫于外部竞争的压力而自发的选择去提高自己的管理水平。

其次,还要培养企业的文化,在企业内部传播正能量,团结的文化,加强企业的凝聚力,使得企业的文化和会计信息质量相结合,不断提高员工守法履责的意识。

最后,某电气公司会计信息质量问题能否有效的解决,很大程度上取决于管理层的自我认识与责任感,就目前我国大部分上市公司状况来看,由于管理层对会计准则制度的忽视,没有认真执行会计准则,导致会计信息质量问题频频出现。只有当管理层不断提高自己的意识,明确应付的责任,才能起到领导的作用,使企业从员工到领导自下而上的遵守会计准则,提高守法履责的意识,减少企业的会计信息质量问题,有利于企业的长远发展,不断提高企业市值,为某电气公司及早脱帽准备了有利的条件。

##### 4.2 完善企业内部控制环境,健全内部监督机制

企业内部控制环境的好坏,决定着

企业生产运营的好坏以及其他内部事务能否有效的进行。企业应留意内部控制环境的建设,随着我国经济体制革新的展开,企业内部控制的领域也越来越广,企业对内部控制的依赖性也越来越强。

首先,要完善企业内部控制环境和管理结构,提高内部控制的有效性。某电气公司应该明确内部控制,评价等各部门,完成人员的配置,加强对内部控制环境的评估,提高会计信息品质,并科学合理的划分内部控制评价的范围,不断优化完善内部环境。内部控制环境机构的设立,要结合企业的实际情况。某电气应当明确所在岗位的工作权限和责任,严格按照公司制定的奖惩机制去考核,科学的划分管理层和员工的权利和义务,保证权责对等,避免发生内部人员控制乱象,保证内部控制的有效进行,提高企业内部的控制环境。

其次,加强内部监督。企业内部的监督不可或缺,内部审计机构应该发挥自身的监督作用,在监督的过程中能始终不停的优化自身的机制,提高企业的会计信息质量,促进某电气企业的积极发展。

最后,加强企业会计队伍建设,提高与财务相关人员的专业水平。加强企业会计人才队伍的建设,提高与财务相关人员的专业水平是完善某电气企业内部控制环境的重要保证,应加大投入对财务人员的培养使其具备以下素质:一是具有较高的业务素质和较强的综合能力;二是具有较高的会计职业道德,遵守相关的法律法规。

#### 5 总结

会计信息质量是上市公司防范风险,实现企业持续健康经营的不可或缺部分。会计信息质量与公司发展是相辅相成的,会计信息质量低下,是上市公司经营不善的体现,同样也反作用于公司的经营发展。会计信息质量的提高有助于提高企业的生产效率,增强企业的抗风险能力,确保财务信息真实完整,使得企业各项经营活动顺利进行并且可持续发展。

会计信息质量问题不仅仅关系到上市公司的经营,更关系到国内经济的发展和市场经济的稳定,关系到政府对经

济的调控,因此我们需要对会计信息质量问题有足够的重视。由于目前国内的上市公司会计信息质量影响因素较多且复杂,因此通过对某电气会计信息质量案例分析,提高会计信息质量需要企业付出足够的努力,分析其存在的主要问题,并通过不断提升管理者的素质,不断完善企业的内部控制等方法完善会计信息,有利于提高企业的会计信息质量,实现企业健康良性发展,对我国上市公司具有积极的指导意义。

#### [参考文献]

[1]任风莲.内部控制审计对会计信息质量的影响[J].内蒙古科技与经济,2021,(23):77-78.

[2]杨平华.企业财务会计监督工作存在的问题及解决对策[J].黑龙江科学,2019,10(13):116-117.

[3]袁瑞瑞.我国会计信息失真的原因及对策[J].财会学习,2019,(20):129-130.

[4]柳迎春.企业会计信息失真与治理对策[J].财会学习,2019,(20):149+151.

[5]杨晓晶.企业会计监督的问题与对策研究[J].商场现代化,2019,(11):175-176.

[6]王志寿.新形势下中小企业会计监督存在的问题剖析及对策研究[J].中国集体经济,2019,(17):154-155.

[7]刘卫红.基于内部控制视角下的企业会计信息失真治理研究[J].中外企业家,2019,(18):28.

[8]Bart Dierynck,Arnt Verriest.Financial reporting quality and peer group selection[J].Management Accounting Research,2019.

[9]M.Dimyati Huda. Financial Report Enhances Character in Actualizing Good Governance[P].Proceedings of the 2018 International Conference on Islamic Economics and Business (ICONIES 2018),2019.

#### 作者简介:

周安琪(1999--),女,汉族,山东临沂人,研究生,新疆财经大学会计学院,研究方向:会计。