当前会计诚信缺失原因及相关策略分析

刘静静 山东龙源电力工程有限公司 DOI:10.12238/ej.v5i4.973

[摘 要] 在市场经济发展背景下,社会发展形势日益复杂化,对会计行业带来一定的发展机遇的同时,也引发了会计诚信缺失的问题。会计诚信缺失,不仅扰乱市场正常的发展秩序,而且损害投资者利益,对企业长远发展非常不利。因此,要采取合理措施,助力会计重建诚信原则,加大行业监督,提升整体会计行业的诚信水平。本文主要对当前会计诚信缺失的相关问题进行研究,并重点探究了会计诚信缺失的应对策略,旨在进一步提升会计诚信建设,维护市场正常的运行秩序。

[关键词] 会计诚信缺失; 原因; 策略; 分析

中图分类号: F23 文献标识码: A

Analysis of the Causes of Current Accounting Integrity Deficiency and Related Strategies Jingjing Liu

Jiligilig Liu

Shandong Longyuan Power Engineering Co., Ltd

[Abstract] Under the background of market economy development, the social development situation is increasingly complicated, which brings certain development opportunities to the accounting industry, but also causes the accounting integrity deficiency. The accounting integrity deficiency not only disrupts the normal development order of the market, but also damages the interests of investors, which is very unfavorable to the long—term development of enterprises. Therefore, reasonable measures should be taken to help accounting rebuild the integrity principle, increase industry supervision, and improve the integrity level of the overall accounting industry. This paper mainly studies the related problems of the accounting integrity deficiency, and focuses on the coping strategies of the accounting integrity deficiency, aiming to further improve the construction of accounting integrity and maintain the normal operation order of the market.

[Key words] accounting integrity deficiency; reason; strategy; analysis

诚信,是会计行业的立行之本,也是会计人员从事会计事业的基础和前提。如果会计人员诚信缺失,违背自身的职业信仰和承诺,为了谋取个人私利,做出对会计信息造假等违法违规的行为,不仅不利于市场经济的有序发展,而且对会计本人以及整体行业带来消极影响。因此,强化对会计诚信缺失问题的严格控制势在必行。

1 当前会计诚信缺失的现状

1.1原始凭证失真

会计核算不规范, 缺乏真实性和完整性, 甚至出现很多混岗、无证上岗的现象, 整体的会计队伍水平较低, 岗位责任制不能有效落实, 造成很多自制原始凭证失真, 外来原始凭证违法印制, 甚至出现表里不一的发票等现象。[1]

1.2会计报告失真

由于受到各方的压力,会计人员往往在被动情况下,使用失真的原始凭证,这种现象导致会计报告出现不全面、失真现象,

甚至有些单位私设小金库, 出现阴阳账表问题, 披露的会计信息不真实等。

1.3账目造假

很多人员善于钻会计政策的漏洞,对会计信息擅自篡改、调整,更改利润,对企业真实的经营状态进行隐瞒,导致很多偷税漏税等现象。

2 当前会计诚信缺失原因

社会主义市场经济的高速发展,为我国中小企业的发展迎来了新的契机,在高压的市场环境下,如何有效地加快管理模式转型,提升管理质量,就成为现阶段企业应当主要思考的问题之一。企业经营管理最主要的工作任务内容就是会计工作,会计工作质量提升对于企业综合管理水平的优化有着直接的影响。现阶段我国中小企业的管理者为了有效的促进管理工作水平的提升,加快各项战略部署的落实,在实施管理的过程中往往都是以集中管理的方式进行各项业务的开展,尤其对于企业的会计工

文章类型: 论文|刊号 (ISSN): 2630-4759 / (中图刊号): 270GL018

作来说,所有的工作都应当充分的按照现阶段的工作要求推进。对于会计的认知,很多管理人员还集中在做账、税务筹划、财务综合管控之上,因此对于会计管理工作的重视性不足。这种观念的影响,不仅导致我国中小企业的会计工作落实质量较低,令会计工作的推进难度相对较大。为此如何有效的加快会计管理工作方式转型,优化现行的会计管理工作方式就显得尤为重要。要想加快会计管理规范化的落实,就要充分分析当前中小企业会计从业人员的实际状态,对会计管理规范化的相关要求进行梳理,分析在不同的管理工作模式下会计人员工作的特点。为此就要在现有的工作基础上,提升中小企业会计从业人员的总体素质,提升管理水平。

2.1利益驱动

利益是造成会计诚信趋势的最主要的原因。一方面,政府对企事业单位的考核目标不合理,导致单位出现会计信息造假现象。另一方面,在利益驱动下,很多社会企业为了获得更大的投资收益,或者是骗取政府贷款、减少缴税额度等,对会计信息进行造价,甚至对证券市场进行人为操纵,扰乱整个市场正常的发展秩序。^[2]此外,很多会计师事务所在企业经营者的利益驱使下,对会计报告进行虚假审计和验资。

2.2法律不完善

在市场经济发展背景下,社会形势变化迅速,会计行业面临着更加复杂的问题,尤其是诚信失信问题尤为严重。但是由于当前我国在相关领域的法律法规建设还不完善,会计制度不适应新的经济环境,发生很多漏洞问题,很多企业其钻法律空子,谋取个人私利,如摊销方法、成本转结方法等。^[3]因此,要强化会计制度建设,完善法律法规,为会计诚信建设提供依据。

2.3失信成本较低

虽然我国相关法律对会计失信行为的处罚方式进行了明确的规定,但是在实际操作过程中,由于受到各种因素影响,导致其执行效率较低,造成会计失信成本低,加大了会计信息造假几率。

2.4会计自身缺陷问题

现行的会计准则、会计制度存在一定的漏洞问题,和市场经济发展形势不符,为会计失信创造了环境。其中权责发生制、稳健性原则、重要性原则等会计制度,都为会计造假提供了温床。

2.5会计人员职业素养不高

会计行业门槛较低,很多职业素养较低,专业技能水平不达标的人员混迹于会计行业,在会计工作中,记账不标准、账簿混乱,引起大量的会计信息失真问题。^[4]此外,很多会计人员价值观念扭曲,是非观念不明,往往在利益驱动其作出会计信息造假等违法违规的行为。

2.6监管体系不完善

缺乏统一的监督标准,如财政监督、税务监督等方面标准混乱,难以进行集中化监督管理,往往出现会计信息不对接,难以兼容的问题,影响会计监督管理效率。

3 当前会计诚信缺失的应对策略

随着现阶段我国对于中小企业扶持力度的不断加大,多数 的中小企业的规模也在当前的市场发展形式中逐渐的扩张,所 涉及的领域日益广泛,优质人才的利用率也逐渐的提升,为我国 现代社会主义市场经济的发展做出了较为突出的贡献。但是随 着经济全球化的推进,我国现阶段的中小企业的发展也面临着 相对较多的问题,其中较为突出的就是会计工作的规范性缺乏 问题, 正是因为其本身的规范性有所缺失, 导致现阶段我国的中 小企业发展常常会受到多方面的诟病和影响。为了全面提升我 国中小企业的会计管理工作质量,发挥会计管理工作优势,在现 有的工作基础上,如何有效的加快中小企业的会计管理规范化 管理就成为当前我国中小企业开拓发展的主要思考问题。本文 在现有中小企业会计管理的基础上,对会计管理工作进行了全 面的分析和统筹多方观察,对于现阶段会计的规范化管理工作 现状进行判断,结合实际的发展特点,对其中存在的问题和中小 企业会计管理规范化管理工作所面临的风险进行明确。继而提 出相关的工作措施和工作要求,以求能够提升会计管理规范化 管理工作质量,促进中小企业的稳健发展。现阶段我国的中小企 业的数量相对较多,中小企业在现阶段的国内市场之中始终处 于持续的发展状态,在整个国民经济之中占据重要的历史地位。

3.1强化企业内控管理

科学合理的内控管理是实现企业现代化管理的重要途径, 也是强化企业内部财务规范性管理的基础和前提。制定完善的 内控机制,能够保障企业经营管理的有序性开展,避免出现资产 流失现象,强化会计信息真实性,防止出现信息造假问题,并能 够促进企业经营者决策的科学性。因此,要强化对内控制度建设 的重视,重视绩效考核,保障会计工作的规范性和制度化开展, 最大程度上减少会计失信现象的出现。

探讨的几个论题:

- 中国证券市场及其会计信息的影响
- 国家对治理会计造假业已采取的一些措施
- 对会计造假原因的剖析
- 会计造假治理——重塑会计诚信的思考

图一 2021年起证券市场与会计诚信的联系

3.2完善监督管理机制

(1) 完善法律法规建设, 为会计诚信监督管理提供法律依据和保障。(2) 强化监督执法力度, 对失信单位、人员进行严格的处罚, 强化法律震慑效力, 营造良心的市场竞争环境。^[5](3) 要积极发展会计诚信评估行业的发展, 积极鼓励社会力量参与到会计失信监督管理中来。(4) 构建网络信用档案, 对会计人员的诚信信息进行网络化和数据化管理, 并实现信息公开和共享, 方便

文章类型: 论文|刊号 (ISSN): 2630-4759 / (中图刊号): 270GL018

社会人员进行查询,强化对会计人员的诚信监管效果。一旦在网络上发现会计人员、企业出现失信行为,其在工商注册、银行贷款等方面的行为会受到极大的限制和约束。

3.3完善会计制度和会计准则

完善的会计制度和会计准则体系,是保障会计诚信的基础和前提。制定科学合理的会计准则体系和会计制度,对会计人员的行为进行规范化和标准化,减少会计人员对会计信息的造假、粉饰空间,提升财务报告信息的真实性和可信性。对现有的会计制度进行优化和完善,如增设财务报表附注,对关联交易进行规范性披露,对现金流量信息进行呈报等,可以相应的减少会计政策的选择空间,保障会计政策的有效性实施,保障会计行为的规范性和标准性,降低财务信息造假几率。

3.4营造良好的会计诚信环境

(1)要强化会计诚信的宣传和教育。业界要重视对会计诚信的教育和宣传,明确诚信教育内容,如职业道德、会计理论、政策法规、专业知识等。并要对会计诚信教育的对象范围进行明确,不仅要对会计行业的从事人员进行诚信教育,更要注重对企业集团负责人、政府官员、会计师事务所人员等开展全面的会计诚信教育,实现会计诚信教育全民范围内的普遍开展,强化会计诚信建设水平。(2)制定完善的会计人员继续教育制度,积极鼓励会计人员参与诚信教育,拓展教育内容、教学对象等,开展定期的培训活动,提升其专业技能水平的同时,强化其职业道德素养,熟悉相关的法律法规,树立责任意识和法律意识,强化会计诚信的建设效果。[6](3)要在全社会范围内开展舆论监督工作,综合利用多元化的媒体形式,对诚信理念、守信事迹等进行大范围宣传推广,树立会计诚信典范,还要注重对失信企业、人员等进行揭露,起到良好的警示作用。通过这种方式在全社会营造诚实守信的良好社会氛围。

3.5加大失信惩罚力度

(1)强化失信惩罚力度。相关部门要加大对会计失信单位、人员的惩罚力度,加大造假成本,加强立法和执法效果,对造假人员进行经济、刑事等多方面的惩罚,对于做假账的企业经营者进行同样的处罚。^[7](2)完善民事赔偿机制,完善法律建设,因为会计信息造假引起的公民损失,要进行依法赔偿。(3)推行从业退出机制。对于违法法律法规,出现会计诚信缺失的单位、个人,要采取从业退出机制,将其逐出行业,对会计人员以及企业经营

者起到震慑作用。(4)完善诚信保险机制,尤其是针对上市企业、会计师事务所,要投诚信险,并要强制执行。对诚信险进行分级管理,信誉度越高,投保额较少。这种方式可以加大保险公司对投保企业、人员的监督力度。

4 结语

综上所述,随着市场经济的逐渐发展,社会经济发展水平迅速提升,也推动了会计行业的稳定发展。但是由于受到各种因素影响,导致会计诚信缺失现象严重,如会计制度不完善、缺乏全面的监督机制、会计人员个人素质问题、法律执行力度不足、失信成本较低等,严重扰乱了市场正常的发展秩序,不利于会计行业的稳定发展,也对投资人的合法权益造成损害。因此,要结合实际情况,对会计诚信缺失问题进行有效控制,如加大失信惩罚力度,完善监管机制,健全企业内控体系,完善会计制度和准则,营造良好的会计诚信社会氛围,促进会计行业的稳定发展。

[参考文献]

[1]周引兰.新时代会计诚信问题及对策[J].财会学习.2018(16):65+67.

[2]肖宝莉.关于会计诚信缺失危害及对策分析[J].企业改革与管理,2017(19):156+212.

[3] 陈雪红. 我国会计诚信问题研究[J]. 知识经济,2017(06):79-80.

[4]林金森,王熙.我国企业会计诚信缺失现象研究[J].市场研究,2016(01):69-71.

[5]王红旗.当前会计诚信缺失问题的探讨[J].科技致富向导,2014(17):91.

[6]任旭东.会计行业诚信缺失原因分析及其措施[J].财经界,2014(06):207.

[7]于成华.会计诚信的缺失原因及其提高途径[J].中国农业会计,2012(03):10-11.

作者简介:

刘静静(1985--),女,汉族,山东省临沂市人,本科,中级会计师、注册会计师、税务师,现任类集团公司财务总监,从事公司全面预算管理、内部控制、全成本控制和财务风险管控工作,对财务管理抱有很高的学习热情,致力于"以财务推动运营,管理浑然天成"。