



论会计执业环境的优化

武汉科技学院 王珍义(教授)

【摘要】 由于会计信息质量不可避免地受到政治、经济、法律、管理机制等方面的影响和制约,因此应当通过完善市场机制、加强制度建设、加大监管力度,提高全社会的诚信意识,优化会计人员的执业环境,重塑会计行业的公信力。

【关键词】 会计人员 会计信息 执业环境 制度建设

一、我国会计执业环境面临的困境

1. 诚信意识的淡薄。 会计信息作为人类特定经济行为的产物,不可避免地要受到社会环境的影响和制约。在我国,两千多年的封建统治使得封建文化中的某些糟粕仍在影响国人的观念和行为,严重妨碍了市场诚信基础的建立。目前,我国正处于社会经济转型时期,旧的体制已经被打破,新的机制尚未建立。在市场经济发展初期,弄虚作假、偷税漏税、行贿受贿、徇私舞弊等行为屡禁不止。

2. 经济利益的诱惑。 会计信息涉及到政府、企业、投资人等多方利益主体的利益,会计人员的执业行为因而受到社会各界的广泛关注和利益主体的多方牵制。在高额非法利益的驱动下,“造假账”几乎形成了一个完整的“作业链”,达到了相当专业的水平。经过包装的会计信息和上市企业,能够惠及多方当事人。政府解决了职工的下岗失业问题,企业解决了资金短缺问题,证券公司的中介费用大大提高,其他中介机构(包括会计师事务所)也都有丰厚的利益回报。正是因为这种激励机制和市场需求,为了政绩,政府官员常常对企业的会计报表发号施令;为了效益,企业负责人往往是自编自导,“拍”出指标;而为了饭碗,会计人员只能忍气吞声、为虎作伥。于是,大量虚假会计信息就应运而生。

3. 规章制度的欠缺。 会计信息是对企业经济活动和经济关系的真实反映,因此制度建设的健全与否直接影响到会计工作的规范,进而直接影响到会计信息的质量。近几年来,为规范会计行为,国家明显加快了法制建设的步伐,初步建立起会计法规体系。但与会计市场的需求相比,还存在着一定程度的缺陷和不足:①信用制度和信用体系尚未建立,诚信缺乏法律依据和保障;②失信惩治机制不完善,打击力度不大,造假成本低廉;③会计信息管理制度不健全,会计信息的披露缺乏必要的内部控制和外部监督;④执法不严,企业负责人的会计责任没有严格执行,法律的威慑力大打折扣。由于制度的不健全,在一定程度上导致了会计监管的缺失,加剧了会计信息的失真。

4. 会计人员身份的不独立。 会计人员是企业会计信息的提供者,其工作成效直接影响着整个会计信息市场的质量。因此,会计人员应当本着客观、公正和诚实守信的职业道德,运用会计知识和技能,向社会提供真实反映企业财务状况和

经营成果的会计信息。然而,会计人员毕竟是企业的工作人员,他们对企业有着不可逾越的身份上和经济上的依附。从企业管理关系看,会计活动属于企业的管理活动,会计人员属于企业的经营管理人员,他们必须接受企业管理当局的直接领导;从会计信息的传递程序看,信息的对外提供是一种企业行为,会计人员是代表管理当局向委托人报告业绩。正是这种身份上的从属性,在很大程度上制约了会计人员会计职责的履行。在会计核算和决策过程中,会计人员总是要听命于管理当局的控制和指挥,在道义和利益之间进行权衡。

二、会计执业环境的优化

1. 切实贯彻“以德治国”的思想主张,提高全社会的诚信意识和道德水平。 会计人员不仅工作在会计领域中,更生活在大环境中,其诚信意识不可避免地要受到各种不良因素的影响和干扰。从社会整体诚信结构来看,会计造假只是社会众多非诚信行为的一个方面,不能孤立地对待。在一个道德观念淡薄、公共意识低下、自我中心突出的社会环境下,是不可能产出高质量的会计信息的。只要整个社会的诚信水平提高了,会计造假就会失去生存的土壤,会计诚信度也自然会水涨船高。因此,首先,要加强社会主义道德规范建设,大力培育以诚信为核心内容的职业道德精神,使诚信成为社会各界认同和遵循的行为准则。其次,要进一步整顿和规范市场经济秩序,使市场经济就是信用经济的观念深入人心。再次,要培植优秀的企业文化。通过企业文化鼓励员工的道德行为,促使其形成潜意识的道德规范和行为约束,帮助单位负责人抵制和化解外部诱惑。最后,要加强会计诚信建设,倡导“诚信为本,操守为重,坚持原则,不做假账”的职业准则,加大对失信会计人员的惩治力度,努力提高会计行业的公信力。

2. 杜绝虚假信息的市场需求,为会计人员创造一个和谐的环境。 要解决会计信息的虚假问题,必须从源头抓起,杜绝虚假信息的市场需求:一是要转变政府职能,规范政府行为,避免行政干预。二是要准确界定产权,让企业真正成为自主经营的经济实体。经济活动中的种种失信行为,大多与产权缺陷有联系。产权关系的明晰,有助于明确企业的权利和义务关系,破除只追求权利而不承担责任的不良机制,客观上促进社会诚信风尚的形成。三是要完善法人治理结构,改变



事件驱动会计信息系统的设计

重庆电子职业技术学院 石道元

【摘要】 本文在事项会计理论基础上,结合数据仓库技术和事件驱动理论,突破现有会计循环理论框架并重组会计业务流程,设计出了具有决策分析支持、智能处理等功能的事件驱动会计信息系统体系结构。

【关键词】 事项会计 事件驱动 决策支持

1978~1984年,美国财务会计准则委员会(FASB)陆续发表了一系列财务会计概念公告,构建了以“决策有用性”为核心,相关性、可靠性、可比性等会计质量特性连成整体的会计概念体系,并建议通过建立通用报表报告模式来满足会计信息的决策有用性。在当时的技术环境下,通用报表报告模式或许是一种不错的解决方案,但在信息技术高度发达的今天,有许多解决途径(如交互式实时报告等)更有理由取代通用报表报告模式。笔者认为,无论采用何种财务信息报告模式,都必须解决好会计信息的“决策有用”对谁有用、如何有用这一根本问题。在本文中,笔者以此为切入点,设计出一种基于事件驱动的智能会计信息系统,以供大家参考,期望

经营者集企业决策权、管理权、监督权于一身的现状,让会计人员独立履行其职责。

3.完善制度建设,规范和保护会计人员的执业行为。市场经济是法制经济,会计执业只有在一个法制完善的社会环境中才能得到良性发展。一方面,要建立健全会计法律体系,为会计执业提供法律保障。另一方面,要严格执行现有的会计法规和会计准则,使会计执业逐步走向法制化和规范化轨道,迅速提高会计信息的质量。具体来说,一是要加强会计法律体系和专业标准体系建设,增加会计诚信条款,为会计信息质量的提高提供更有力的法律支持和保证。二是要建立科学的社会诚信体系和失信惩治机制。社会诚信体系的建立,可以鼓励和促成社会诚信风尚的形成。失信惩治机制的建立,不仅能使失信者受到道德谴责和法律制裁,而且可以责令失信者赔偿受害人损失,加大其失信成本,使失信者无利可图,有效遏制非诚信行为的发生。三是要建立健全会计信息披露的内部控制制度。企业应当按照会计准则的有关规定,结合本单位的实际情况,建立内部的财务、审计、稽核制度,健全会计信息管理体系。四是要落实单位负责人的会计责任。从会计的角度看,应当进一步落实《会计法》关于单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责的规定,督促单位负责人加强内部控制和管理,切实履行法律赋予的会计责任,保证会计人员顺利行使会计职能。五是必须改革现有的会计管理模式,设立独立的会计管理局,实行会计委派制,改变会计人员对企业 and 单位领导人的从属

对能相关方面研究有所贡献。

一、构建事件驱动会计信息系统的理论依据

1969年,美国会计学教授George Sorter在美国《会计评论》发表了题为《基本会计理论研究的事项法》一文,第一次提出了事项会计理论。他认为,财务会计人员的任务只是提供有关事项的信息,而让信息使用者自己选择适用的事项信息。对George Sorter教授的观点,我们可以做进一步的拓展:①“事项”指的是与信息使用者决策相关的会计主体的各种经济活动,具体而言,事项是可以观察到的亦可用会计数据表现其特性的基本活动、交易和文件。②只有会计事项才是构成会计信息系统的基本数据元,而如何处理和利用会计事

性和人身依附性,切断会计人员和所在单位的经济利益联系,确保会计工作的独立性。

4.加强社会监督,提高会计信息的质量。会计信息使用者的范围十分广泛,因而对会计信息质量的监管和对造假者的惩治仅靠行业自律是不可能解决的,而必须借助社会多方面的力量。一是要加大政府部门的监管力度。通过财政、审计、税务、银行、证券和保险监管等部门的宏观调控,实现会计信息的政府监控。二是要完善社会审计监督体系,充分发挥注册会计师的监督职能,对企业的经济活动进行客观、公正、全面的评价,对公开披露会计信息的真实性、合法性进行审查,把好会计信息的质量关。三是要加大执法力度,完善会计信息质量的监督检查制度,使会计信息质量检查工作制度化、经常化。通过检查,依法严惩会计行业中的“害群之马”,净化会计队伍。四是要培育成熟的会计信息使用群体。目前,资本市场最需要的就是高质量的会计信息,但严重造假的上市公司的股票依然受到追捧,这说明会计信息使用群体还不成熟。如果会计信息使用者对信息质量非常敏感,造假者就不容易得逞。因此,培养一批成熟的机构投资者、证券分析师、财务分析师也是对会计信息进行有效监督的有力措施。

主要参考文献

- ①韩传模,郝景昭.会计职业道德的失范与重塑.会计研究,2002;5
- ②刘清军.论审计执业环境建设.石河子大学学报(哲学社会科学版),2003;1