



会计信息质量考核指标的设计与运用

西安临潼区交通运输管理站 刘江

随着经济的发展,会计信息质量问题已成为我国会计界关注的焦点。对会计信息实行质量指标考核,提高会计信息质量,使其更好地为信息使用者的决策服务,已经变得越来越重要。为了便于信息使用者判断会计信息质量高低,本文提出一种简便易行的判断方法——会计信息质量考核指标评价法,旨在通过设置会计信息质量考核指标,对企业的会计信息质量进行评价。

会计信息质量考核指标大体上分为两类:会计要素考核指标和会计信息加工工序质量考核指标。会计要素考核指标是按照会计要素设置的评价指标,旨在缩小考核范围,更好地评价会计信息质量;会计信息加工工序质量考核指标是指在会计报表加工过程中对会计凭证、会计账簿等进行评价的指标,其意义在于使会计信息质量在加工工序中就得到保障,从而提高会计报表质量。

一、会计要素考核指标

按照资产、负债及所有者权益三个基本会计要素进行指标考核,分别用经审核不合格的项目金额、项目失真金额、项目填报不规范金额、项目内容理解错误金额除以某个会计要素总额,乘以百分之百,再分别求出不合格率、失真率、非规范率、项目内容理解错误率。

现以资产为例:

(1)资产总体指标:资产项目不合格率=经审核不合格的资产项目金额÷资产总额×100%;资产项目合格率=1-资产项目不合格率。

这两个指标属于总体指标,从总体上反映资产的信息状况。资产项目不合格往往是由于资产项目的会计信息失真及内容理解错误等所造成的。

(2)资产分项指标:资产项目失真率=资产项目失真金额÷资产总额×100%。资产失真项目是由于会计人员的舞弊与违法违规行为所造成的信息不合格项目。

资产项目非规范率=资产项目填报不规范金额÷资产总额×100%。资产非规范项目是指会计人员在填写会计报表时由于书写差错所造成的信息不合格项目。

资产项目内容理解错误率=资产项目内容理解错误金额÷资产总额×100%。

对于资产的考核指标还可以运用上述方法继续细分为流动资产考核指标与非流动资产考核指标,以便进一步缩小考核范围,使考核评价更有力度。

负债及所有者权益的指标考核大体与资产的相同,在此不再赘述。

二、会计信息加工工序质量考核指标

会计信息失真不仅仅表现在会计要素中,同时也表现在原始凭证、记账凭证与会计账簿中。而且,一旦原始凭证出现了差错,以后加工形成的会计账簿与会计报表均会出现失真。因此,在会计信息的加工工序中进行质量考核同样是非常必要的。

会计信息的加工工序一般如下图所示:



在会计信息的加工工序中引入质量考核指标,首先应从原始凭证开始,针对原始凭证设置考核指标。一般说来,原始凭证失真的形式主要有:无中生有编制假发票和收据;单据上记载的金额与实际不符;出票人或制单人粗心大意错写了原始凭证等。

针对原始凭证的失真形式,可以设计如下指标:

原始凭证失真率=原始凭证失真金额÷原始凭证总额×100%。

原始凭证失真金额指的是由于会计人员舞弊所形成的与实际金额不符的单据上的记录数据。原始凭证的不合格金额包括原始凭证的失真金额、书写差错金额等。

原始凭证差错率=原始凭证书写差错金额÷原始凭证总额×100%。

因为在原始凭证的填制过程中手工操作较多,所以极易发生书写差错。设置原始凭证差错率指标将有利于防范这一差错的发生。

在记账凭证与会计账簿的管理中,也可以设置类似的评价指标,其计算方法与原始凭证的大体相同。

会计信息质量考核指标评价法简便易行,适用于管理部门、审计部门或大中型企业对财务部门所提供信息的质量考评,可以促使财务部门从自身做起,提高会计信息质量。

三、会计信息质量考核指标的运用

设定会计信息质量考核指标,对会计信息实施质量管理,可以引入质量目标管理。①财务部门质量总目标,即会计信息的质量应达到的程度。应将定性分析与定量分析结合起来考虑,尽量做到具体化、数量化。②部门的质量目标,即自上而下层层分解,使财务质量管理总目标落实到财务部门的各个科室乃至每个员工。③科室财务质量目标制定以后,运用各种质量管理方法与手段,保证财务部门质量总目标的实现。④通过定期的检查、诊断、考评等对财务质量目标进行改进,必要时进行目标值的调整。☒