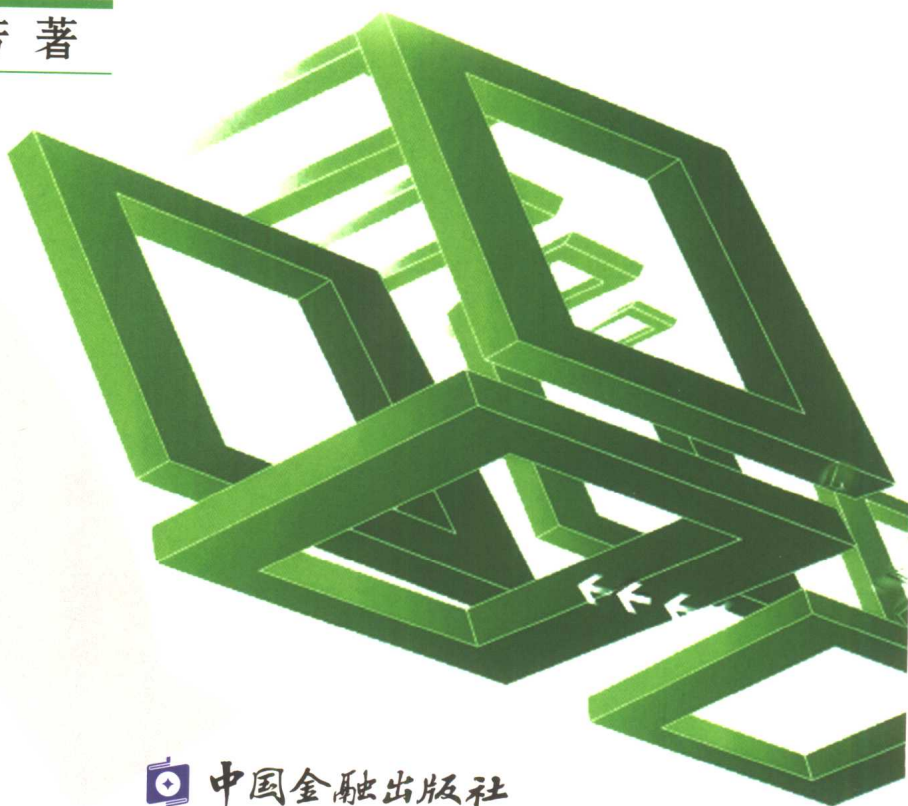


kuaiji xinxi shizhen
zhili yanjiu

会计信息失真 治理研究

陈淑芳 著



中国金融出版社

作者简介

陈淑芳,女,1962年10月出生于陕西蒲城,1985年7月毕业于西安交通大学会计专业,2001年取得教授任职资格。现任西安财经学院会计学院副院长、西安财经学院教学工作指导委员会委员、西安财经学院高职暨继续教育学院教学工作指导委员会委员、陕西省审计学会理事、西安市审计学会理事、全国工业技术研究会理事。主要研究会计、审计理论与实务。



陈淑芳教授先后在《中国财经报》、《中国审计》、《财会月刊》、《财经科学》、《经济体制改革》、《当代财经》、《当代经济科学》、《吉林大学学报》等报刊发表论文80余篇,其中《略论国有企业主人及民主管理》被评为陕西省第六次(1997~1999年)哲学社会科学优秀成果三等奖。她先后主持、参与国家级、省部级、院级科研课题30多项,其中省部级以上10多项,国家审计署重点课题《世界贸易组织规则对政府行为方式的影响与审计调整》被评为2002年度全国审计科研协作重点课题二等奖。陈淑芳教授还主编、参编教材7部,其中,担任副主编的《审计学》被评为陕西省普通高校优秀教材三等奖。

陈淑芳教授多次被评为优秀教师、优秀共产党员,并被评为西安财经学院2003年度“十佳”优秀教师。

上架类别 ○ 会计理论

ISBN 7-5049-4008-9



9 787504 940087 >

网上书店:www.chinafph.com

ISBN 7-5049-4008-9

F·3568 定价:25.00元

西安财经学院经济与管理研究文库

会计信息失真治理研究

陈淑芳 著



中国金融出版社

责任编辑：王杰华 单翠霞

责任校对：张志文

责任印制：张 莉

图书在版编目 (CIP) 数据

会计信息失真治理研究(Kuaiji Xinxi Shizhen Zhili Yanjiu)/陈淑芳著. —北京：中国金融出版社，2006. 6

ISBN 7 - 5049 - 4008 - 9

I. 会… II. 陈… III. 会计检查—研究 IV. F231. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 037017 号

出版
发行

中国金融出版社

社址 北京市广安门外小红庙南里 3 号

市场开发部 (010) 63272190, 66070804 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com>

(010) 63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010) 66070833, 82672183

邮编 100055

经销 新华书店

印刷 三河市瑞丰印刷有限公司

尺寸 148 毫米×210 毫米

印张 10

字数 266 千

版次 2006 年 6 月第 1 版

印次 2006 年 6 月第 1 次印刷

印数 1—3590

定价 25.00 元

如出现印装错误本社负责调换

前 言

会计信息失真严重影响国民经济发展秩序,造成国有资产流失,滋生和掩盖腐败。对此,国家采取了一系列方法,如修订颁布新《中华人民共和国会计法》,制定《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》,实行会计委派制、稽查特派员制度等,广大理论界、实务界也纷纷出谋划策,以图解决此问题。作为高校从事会计、审计理论教学的教师和实务工作者,我们通过对我国企事业单位会计信息真实度现状进行深入调查,对我国会计信息真实度作出科学估计,研究探讨造成会计信息失真的原因,提出治理、防范会计信息失真的具体对策,力图政府决策机关建立适合中国国情的会计信息真实性保障体系提供依据和参考。

本书研究的主要内容是:(1)社会主义市场经济体制的逐步建立与企业领导管理体制的政企不分等对会计真实度的影响;(2)会计信息失真的根源,治理、防范会计信息失真的有效办法;(3)现行会计信息质量监督体系的缺陷,今后完善的方向;(4)正确处理会计人员的独立性、企业用人的自主权与国家对企业会计信息质量监控的关系;(5)借鉴国外市场经济发达国家在会计信息管理监控方面的成功经验,建立与完善适合中国国情的社会主义市场经济体制下会计信息监控体系的检查模式。

本书已有部分内容分别发表于《陕西经贸学院学报》2000年第5期、《广西会计》2001年第1期、《财经科学》2001年第2期、《统计与信息论坛》2001年第3期、《理论导刊》2001年第9期、

《云南财政与会计》2001年第9期、《中国财经报》2004年7月16日和《财会月刊》2005年第5期等报刊，共5万余字。

本书的完成得到了有关部门和许多同志的大力支持和帮助，为我们提供了很多宝贵的资料和可贵的意见，得到西安财经学院学术著作基金的资助，也得到了中国金融出版社王杰华主任及各位编辑的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于时间和水平所限，书中难免出现疏漏和错误，恳请读者批评指正。

陈淑芳
2006年2月

目 录

第一篇 总 论

第一章 会计信息的意义和作用	3
第一节 会计信息的涵义	3
第二节 会计信息的特征	8
第三节 会计信息的意义和作用	16
第二章 影响会计信息质量的诸因素	21
第一节 会计人员能力、需求、职业道德和地位等方面 的因素	21
第二节 会计环境方面的因素	26
第三章 会计信息真实度的评价标准与方法	33
第一节 会计信息真实性	33
第二节 会计信息失真	36
第三节 会计信息真实度的评价标准与方法	39

第二篇 会计信息失真的现状、表现形式及危害

第四章 会计信息失真的发展历史及现状	49
第一节 会计信息失真的发展历史	49
第二节 会计信息失真的现状	54
第五章 会计信息失真的表现形式及危害	79
第一节 客观因素导致的会计信息失真	79
第二节 主观因素导致的会计信息失真	80



第三篇 会计信息失真的成因分析

第六章 会计信息失真的成因分析	105
第一节 国有企业会计信息失真的成因分析	105
第二节 集体企业会计信息失真的成因分析	109
第三节 股份制企业会计信息失真的成因分析	111
第四节 三资企业会计信息失真的成因分析	114
第五节 私有企业会计信息失真的成因分析	117

第四篇 会计信息失真的治理对策

第七章 企业会计的定位、会计人员的独立性与 企业自主权	123
第一节 企业会计的定位	123
第二节 会计人员的独立性	130
第三节 企业自主权	134
第八章 计划经济会计管理模式的卷土重来——会计 委派制	140
第一节 会计委派制产生的背景及其主要形式	140
第二节 对会计委派制的不同认识	142
第三节 建立适合社会主义市场经济要求的会计管理体制 的设想	150
第九章 保证注册会计师审计公正性，加强对会计信息质量 的监督	154
第一节 注册会计师审计公正性问题的历史与发展	154
第二节 相关概念及其相互关系	155
第三节 保证我国注册会计师审计公正性的意义	162
第四节 影响我国注册会计师审计公正性的因素分析	165
第五节 解决我国注册会计师审计公正性的途径与措施	177

第十章 改进政府审计, 加强对会计信息失真的监督	
——政府审计寻租治理的制度解读	197
第一节 审计寻租的性质和影响	198
第二节 审计寻租的成因分析	199
第三节 审计寻租的防治	201
第十一章 国外市场经济国家会计管理模式的有益借鉴	206
第一节 会计模式、会计管理体制	206
第二节 美国会计模式	208
第三节 英国会计模式	210
第四节 德国会计模式	212
第五节 法国会计模式	214
第六节 瑞典会计模式	216
第七节 荷兰会计模式	218
第八节 启示与设想	219
第十二章 西方国家治理会计信息失真的研究与实践	225
第一节 西方国家治理会计信息失真的探索	225
第二节 西方发达国家关于会计舞弊的成因、识别、防范 与治理等问题研究	228
第三节 外国治理会计信息失真的实践	234
第十三章 多管齐下, 标本兼治, 综合治理	250
附录 1 关于会计委派制的思考	274
附录 2 试论会计信息真实度的评价标准与方法	287
附录 3 审计委托: 设专门机构好	294
附录 4 审计寻租治理的制度设想	297
主要参考文献	302

第一篇

总 论

第一章

会计信息的意义和作用

会计信息失真的危害已引起政府和社会各界的高度重视，国家已制定和正在制定一系列法规和制度，采取一系列措施予以防治，社会各界也为此纷纷献计献策。笔者认为，要治理会计信息失真，搞清会计信息的内涵、特征、意义和作用是非常必要的。

第一节 会计信息的涵义

一、信息的涵义

（一）信息的概念

要了解会计信息的概念，首先要明确信息的概念，因为会计信息本身就是信息的一种。

对于信息的概念，由于学科、职业、行业的不同，有多种多样的解释。据胡文耕在《信息电脑与知识》中统计，已超过 200 个，现举例如下：

李毕万在《市场信息管理》一书中将超过 200 个的信息概念划分为两大类：广义信息概念和狭义信息概念。广义信息概念认为“信息是事物存在方式和运动的客观描述”，即信息源于世间一切事物及其运动，是事物运动变化状态的客观描述。信息的本质是物质的，没有物质运动也就没有信息，也就没有信息的流动，信息是客观事物之间相互作用、相互联系的表征。广义的信息概念涵盖了自

然信息和人类社会信息。自然信息是游离于人类社会和思维以外的客观事物发生的一切信息,如生物信息、物理信息等;人类社会信息则是由于人类的社会生活活动而产生的信息。狭义的信息概念是指“事物存在方式、运动状态及其对人类效用的综合反映,是客观与主观、自然性与社会性的统一”。信息是无限的,只有进入人类认识和实践范围并为人们所接受和利用的信息才是真正信息。信息的本质特征在于现实性,能为人们用以减少对客观事物的不确定性和模糊性,增强人们对某一事物认识的清晰度和确信度。

葛家澍、刘峰主编的《会计学导论》(第二版)对信息作了如下定义:“信息是物质的普遍属性,是事物的状态、特征及其变化的表述”,具体讲,“第一,信息是客观事物的状态和特征的反映。不同的事物呈现不同的特征和状态,这有助于我们认识、把握并区分各种不同的事物……第二,信息是对客观事物状态和特征的变化的反映。由于世界总是处于不断运动和变化之中,因此,事物的状态和特征也会随之发生相应的变化。事物新的状态和特征就会发出新的信息。通过掌握这些新的信息,人们就可以认识、了解事物的变化”。“客观事物的状态和特征的变化存在着多种可能性,把事物发展过程中所面临的可能性空间集合,称为‘可能性空间’。获得信息特别是有用的信息,意味着能缩小可能性空间,使人们原来不明确或不甚明确的情况,变得比以前明确或更加明确起来,这对于人们未来行动的决策具有极其重要的意义”。

张建华、邵光俊在《会计信息系统》中对信息定义为“信息(Information)对接收者来说,应该具有新的内容,能够给人减少不确定因素。因此,在信息系统中,信息定义为信息是经过加工后的数据,它会对接收者的行为和决策产生影响,它对决策者能增加知识,具有现实的或潜在的价值”。

笔者认为:所谓信息是进入人类认识和实践范围内的客观事物的存在方式和运动变化的客观描述。

(二) 信息的性质

信息具有真实性、等级性、可压缩性、可扩散性、可传输性、可分享性、增值性和可转换性。

1. 真实性。真实是信息的中心。不符合事实的信息不仅没有价值而且有负价值，所以，真实性是信息的基本性质。

2. 等级性。信息和管理层一样也有不同的等级，如信息有战略性信息、战术性信息和执行性信息等。

3. 可压缩性。信息能够被浓缩、集中和概括，而不会失去信息的本质，如可以把长串的程序压缩成框图，而不会失去其应有的作用。信息的可压缩性既可通过我们收集更多的信息，从中提炼出更重要的信息，但也可能因压缩的不正确而影响信息的真实性，舍弃了有用的信息。

4. 可扩散性。信息的扩散是其本性，信息的浓度越大，信息源和接收者之间的扩散性就越强。信息的扩散性一方面有利于知识的传播，另一方面则不利于保密，造成信息的贬值，影响信息所有者的利益和积极性。

5. 可传输性。信息是可传输的，它可通过各种手段传播，它的传输性优于物质的能源，信息的可传输性加快了社会的变化。

6. 可分享性。即信息只能共享不能交换。甲告诉乙一个信息，甲并没有失去这个信息，它不同于物质交换的零和性（甲给乙一支钢笔，乙多一支钢笔，甲就少一支钢笔，甲失等于乙得，二者之和为零）。

7. 增值性。即将一定量的同类的过了时限、失去价值的信息进行汇总，比较分析，就可得出预测未来的同类信息，其价值就大增。信息的增值性可使人们在众多的信息中分析出重要的趋势，这成为不同信息收集的重要目的。

8. 可转换性。信息、物质和能源是人类的三项重要资源，三者密不可分。有物质则必有物质运动所需的能量，有物质运动则必有

描述物质运动状态,预测未来的信息。物质和能量能产生信息,同样信息也可“产生”物质和能量,企业利用有用信息及信息技术可大大节省能源和物资。

(三) 信息的特征

信息具有寄生性(衍生性)、综合性、指向性、历史阶段性等特征。

1. 寄生性(衍生性)。信息产生于客观事物及其运动,是对物质及其运动的描述和表征反映,因此,没有客观事物也就没有信息,信息不可能脱离于物质(客观事物)而存在。

2. 综合性。信息是对事物的表征化,但它不是客观事物本身。它是无形的,是客观事物及其运动在人们头脑中的表象(反映),是抽象化了的事物,是主观与客观的统一。

3. 指向性。只有进入人们认识、实践视野,为人们认识和掌握并用于某种目的的信息,才是一种有用的信息,才能发挥其作用,减少人们对某一事物的模糊度,而未进入人们认识、实践视野的信息则是一种潜在信息(对于人类而言),是不能发挥其作用的。指向性(对象性)是指信息已进入人们认识、实践的视野,成为人们认识的对象。

4. 历史阶段性。人们认识和实践是有局限性的,受历史条件影响的,因此,随着生产力的发展,人们认识能力的提高,已认识、掌握的信息成为历史信息,潜在的信息被不断认识而成为现实信息,于是信息总是由潜在信息向现实信息进展,由现实信息向历史信息发展,再由历史信息经过综合利用分析向未来信息发展。

(四) 信息的作用

信息能帮助人们减少对客观事物的不确定性和模糊性,增强人们对某一事物认识的清晰度和确信度。信息的作用具体地讲有减少不确定性、增强有序度和自信度。

1. 减少不确定性。信息论的创始人申农说信息论是用以消除不



确定性的东西。人类通过掌握信息，会减少人类对自然和人类社会自身的认识的不确定性和模糊性，增强其认识的确定性和正确性，从而会增加取得成功和胜利的机会。

2. 增强有序度。客观事物的发展变化都是有其内在规律的，自然界和人类社会的运动发展也同样有其自身的内在规律，其运动是有规律可循，其内部结构也是有序的。人们通过获取认识对象的相关丰富的信息，就能增强人们对自然规律和社会运动规律的认识和掌握。信息所反映的是物质运动中有序状态的量度，信息量越大，说明人类对事物认识程度越深，认识程度越深，不确定性减少，有序性就越大。

3. 增强自信度。人们正确认识、运用信息，能减少人们不确知的、模糊不清的概念，打消人们对事物本质或进程的怀疑，从而确信自己的判断和能力，增加自信度，使人类社会的认识和行为不断发生质的飞跃。

二、会计信息的涵义

关于会计信息的概念，据于玉林在《高级会计学教程》中不完全统计就有十几种之多。

《会计学导论》将会计信息的概念定义为“会计系统所形成并传递的信息，主要应该是经济信息，是关于微观经济主体的经济信息。在市场经济条件下，经济活动离不开市场，离不开商品交换和货币，我们把货币所体现的关于微观经济主体的经济活动过程中价值运动和增值过程的信息称为财务信息。会计所提供的主要是关于微观经济主体经济活动过程中的财务信息”。

“会计数据是记录下来的会计事实，是产生会计信息的源泉。会计信息是经过加工或处理后的会计数据，是对会计数据的解释，依靠会计信息可以反映和监督企业的生产经营活动，并作出财务决策，会计信息主要包括经济业务信息和财务信息两大类：经济业务

信息是指反映企业经济业务（外部业务、内部业务、转账业务）、购销、发放工资、产品销售收入、成本转账等业务的信息；财务信息是企业财务管理而提供的信息，资金的筹集、运用，费用的摊配等”^①。

王开田认为，“会计信息是信息的一个种类，它包括财务信息和成本信息，它是对企业经济活动引发的企业资金运动的状态、方式的客观描述，是资金运动在会计行为主体头脑中的映象，或是对企业资金运动的表征。它的作用关键在于使其使用者减少对企业经济活动的不确定性、怀疑性和模糊性，增加对企业经济活动的了解、观察、判断和决策的清晰度、确信度”^②。

笔者比较赞同王开田同志的观点。

第二节 会计信息的特征

一、会计信息特征

根据上面对会计信息涵义的探讨，我们可以看出会计信息具有以下特征：

1. 是以财务信息为主，其他信息为辅的经济信息。会计不仅进行综合核算，还要进行明细分类核算；不仅进行价值核算，而且还要进行质量和实物核算。
2. 具有连续性。会计信息系统对企业内部发生的经济活动，无论能否用货币直接表现，都必须按其发生的时间顺序进行确认与计量，并向内外报送。
3. 均有直接或间接依据，因而，具有客观性、中立性、描述性

① 张建华，邵光俊：《会计信息系统》，第32页，华东理工大学出版社，1995。

② 王开田：《会计行为论》，第93页，上海财经大学出版社，2001。