

南京财经大学

2019 届

本科毕业论文（设计）

论文题目：我国企业会计信息质量的现状、成因及治理对策

学生姓名：熊嘉乐

学 校：南京财经大学

专 业：财务管理

指导老师：常华兵

2021 年 5 月

南京财经大学

目 录

摘要、关键词	1
一、 引言	1
(一) 研究背景	1
(二) 研究意义	1
二、 会计信息质量的研究的理论基础	3
(一) 会计信息的概念	3
(二) 会计信息质量及其影响因素	4
三、 我国企业会计信息质量的现状及成因	6
(一) 会计处理方面	6
(二) 信息披露方面	6
(三) 信息失真方面	6
(四) 成因分析	7
四、 我国企业会计信息质量存在的问题	9
(一) 会计政策不够健全	9
(二) 会计内部的管理不够严格	9
(三) 会计工作人员自身素质较低	9
(四) 有法不依、执法不严	9
五、 我国会计信息质量存在的问题的治理对策	10
(一) 完善相关法律	10
(二) 完善企业内部控制系统	10
(三) 提升企业相关会计人员的综合素质	10
(四) 增强对相关法律法规的执行力	10
六、 结论	11
参考文献	12

我国企业会计信息质量的现状、成因及治理对策

[摘要] 企业会计信息是反映企业财务状况、经营成果以及资金变动的财务信息，是记录会计核算过程的重要载体，是反映企业财务状况、评价经营业绩进行再生产或投资决策的重要依据，而企业会计信息质量的高低和好坏，直接影响企业的市场竞争力和生存能力。因此，本文通过研究国内外相关理论，对影响企业会计信息质量的各种因素加以分析，并提出相应对策，对提高会计信息质量有着积极作用。

[关键词] 会计信息 会计信息质量 治理对策

一、引言

(一) 研究背景

随着我国现代市场经济的不断发展和市场经济体制的不断完善，企业之间的竞争也日益激烈。然而，我国许多企业的会计信息质量情况却不容乐观，存在不同程度的问题，这很可能误导企业的经营决策，影响企业经营战略目标的制定，对企业的经营和发展施加限制；对其企业的利益相关者如债权人等的利益造成损害，不利于企业的长远发展。因此，保证企业的会计信息质量至关重要。

(二) 研究意义

1. 理论意义

完善会计监督制度：

会计监督有企业监督、社会监督和国家监督三个方面。

企业监督本质上是一种内部控制制度，是内部会计管理制度的重要组成部分，是我国会计监督体系的基础。

社会监督有法定监督和非法定监督之分。法定监督方面，会计事务所和注册会计师

对企业进行的监督比较严格；非法定监督方面，每个群众对于企业的所作所为均能以《会计法》为原则进行自由监督。

国家监督方面，我国根据相关法律法规，通过税务、财政、审计等国家机关来对企业单位实施监督。

加强会计法制化建设，完善会计准则：

遵纪守法是保证企业信息质量的根本所在。应该提高《会计法》的宣传力度，加强企业相关人员对《会计法》的学习和贯彻。不仅仅是企业相关的会计工作者和领导需要了解，企业的其他员工和领导也应该对《会计法》有一定的了解，才能起到共同监督的作用。以外，还应该强调违反法律的严重后果，对违反《会计法》的会计工作者严格实施行政处罚，从而起到警示作用。

《会计法》已经对会计信息作了八项要求——会计信息需要具有可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。这八项要求基本上体现了国际会计信息质量的要求。但具体的会计准则还应以会计报表为核心，对会计报表的确认、计量和记录都做出更明确的规范，使会计信息处理有更科学的依据。

2. 实际意义

提高会计人员的综合素质：

会计从业人员是编制企业会计信息的直接参与者。会计从业人员的素质高低，决定着企业会计信息的质量高低。在当前形势下，会计工作人员需要具备一定的综合分析能力、理解能力、对财务的管理能力、对职业的判断能力、对内部的控制能力。因此，提高会计从业人员的素质是确保会计信息质量的关键。

提升企业对会计信息的披露程度：

当前国内绝大多数企业所披露的信息都是经营中较为良好的一部分，而对那些经营不善的财务信息少有披露甚至全部隐瞒，这导致会计信息供给双方信息不对称。所以，需要加强企业对会计信息的披露程度，完整披露所有必须的会计信息，竭力减少对会计信息需求者乃至整个经济市场的不公平现象，以免影响经济市场的正常秩序。

3. 研究方法

数据分析法：

通过官方数据库网站，从已发布的财务报表等报告中收集数据，对企业会计信息质量的现状进行分析，以发现企业会计信息披露存在的问题。

文献研究法：

参考国内外众多文献对上市公司会计信息质量的研究进行分析，以此总结我国上市公司会计信息质量的现状与存在的普遍问题。

归纳法：

将现阶段财务企业集中管理存在的问题进行归纳总结，发现财务集中核算存在的问题，根据问题制定改进的方案，然后将方案在实际财务核算中予以实施，从而优化财务集中管理，使财务集中管理在企业中发挥优势，增强企业的财务管理能力。

二、会计信息质量的研究的理论基础

(一) 会计信息的概念

会计信息是指通过会计核算实际记录或科学预测，反应会计主体过去、现在、未来相关资金流转状况的各种可被人们接受和理解的消息、数据、资料等的总称。也指会计单位通过财务报表、财务报告等形式向投资者债权人或其他信息使用者揭示单位财务状况和经营成果的信息。

会计信息是反映企业财务状况、经营成果以及资金变动的财务信息，是记录会计核算过程和结果的重要载体，是反映企业财务状况，评价经营业绩进行再生产或投资决策的重要依据。

会计信息主要是把企业经营成果中价值运动所产生的数据，按照规定的会计制度、法规、方法和程序，把他们加工而成的有助于决策的财务信息和其他经济信息。具体地说，会计信息是指会计数据经过加工处理后产生的，会计管理和企业管理活动所必须的

经济信息。它包括：反映过去所发生的财务信息，即有关资金的取得；分配与使用的信息，如资产负债表等；管理所需要的定向信息，如各种财务分析报表；对未来具有预测作用的决策信息、年度计划、规划、金额等。会计通过信息的提供与使用来反映过去的经济活动、控制目前的经济活动以及预测未来的经济活动。

（二）会计信息质量及其影响因素

1. 会计信息质量的含义

国内外对会计信息质量的理论、概念、内涵、解释各不相同。但大多数学者认为，企业会计信息质量是以能够实现企业财务报表信息清晰化、准确化为前提，进行相关财务报表、业务数据等数据统计和管理的相关工作。

会计信息质量的内涵包括多个方面，主要是会计主体将整理好的会计信息归纳总结，并以财务报表的形式传递出来，呈现给会计信息质量的使用者如债权人、投资人及社会大众等的一种活动形式。同时，相关的决策成员和会计人员，要针对公司的财务报表和相关数据，加强收集和进行风险评估，从而给企业提供正确的决策指导。

通过对国内外学者的观点总结可知，会计信息质量是指人们在评价一件产品的质量时，不应该只考虑它的外表是否光鲜，同时也应该关注它的内部结构是否优秀。尤其对于上市公司而言，对自身的会计信息和质量内容要披露得更加真实和准确，这对于企业的相关利益主体及企业的长远运营发展具有密不可分的关联作用，企业出现低质量会计信息将容易导致决策失误，最终可能会出现重大的财务风险和经济风险。

2. 会计信息质量的影响因素

企业会计信息质量的影响因素涉及多个方面，分为内部因素、外部因素和其他因素。

其中，内部因素分为企业内部核算的不完善、会计人员素质参差不齐；外部因素分为会计准则和会计制度的不完善、政府监督和处罚缺位及政策诱导、社会监督不完善；其他因素分为会计事项的不确定性、潜在的不确定事项。内部因素和外部因素两个方面相对重要，分析如下：

内部因素：

企业的内部人员素质、会计操作规范、财务内部控制方法等不规范不科学都会影响到企业会计信息质量。通俗来讲，就是某些企业在设置岗位时由于人手不足而导致两个需要相互制约的岗位由一个人来担当；企业制定的企业流程存在不明确、不详细、财会内部控制的范围太狭窄、不全面等。

外部因素：

会计准则、会计制度的不完善：某些企业利用会计准则的漏洞来维护自身利益，从而造成会计信息不真实的情况出现。

政府监督和处罚缺位及政策诱导：权力下放过多，导致国家对企业的控制和影响越来越小。

社会监督不完善：某些会计师事务所为了能和企业保持长期的合作关系，为了保住自己的工作而与企业勾结，对企业的假账等问题视而不见，甚至帮忙粉饰被审计单位的会计舞弊行为，欺诈会计信息使用者。

三、我国企业会计信息质量的现状及成因

(一) 会计处理方面

我国企业会计信息的质量在会计处理方面存在不少的问题，主要表现为：企业编制会计年报等进行会计处理时，没有认真对待，存在不少疏忽大意的漏洞。中介机构也没能及时发现错误，报表数字钩稽关系不正确的情况时有发生，使信息的准确性和公信力受到严重影响。企业往往只顾着生搬硬套准则中的规定，而不考虑自身所处的经济环境，缺乏针对实际情况的灵活运用。

会计处理的问题在不同程度上影响了会计信息的质量，也对会计信息使用者的决策产生了极大地影响。

(二) 信息披露方面

我国会计信息披露问题主要表现在充分性和规范性两个方面。

信息披露的不充分是企业年报中普遍存在的问题，主要表现为信息披露不全面不详细，甚至存在疏漏。

信息披露的规范性相较于信息披露的充分性问题没有那么严重。在合并或购买的具体日期问题上，企业为了计算方便，往往将月初或月末作为购买日（合并日），这与取得控制权的实际日期不一致；部分信息披露的格式不统一，对股份支付业务的披露过于简单，给使用者带来不便；合并信息的披露中表述不规范、不集中，尤其是对合并成本和净资产的相关披露。

(三) 信息失真方面

当前我国企业会计信息的失真呈现出多样化的特征。在实施主体方面，呈现出以法人为主体的集体造假制假行为，单位负责人往往参与其中，甚至教唆、胁迫或诱使会计人员违规违法做假帐、造假表，虚构经济业务、篡改经济数据。甚至有时作为独立社会监督机构的会计师事务所也会违法编制假报告，伙同代理单位进行违法活动，使得整个社会对于企业会计信息质量遭遇严重的信用危机。其具体表现为：拥有小金库，设置账外账，对内对外各一套；多列费用，少计收入，达到偷税漏税的目的；虚增资产，早计、

多计收入，少列费用，达到粉饰经营业绩的目的；低估负债，高估资产，达到骗取投资的目的；制造虚假凭证，提前报废资产，达到转移和侵吞国家资产的目的。

根据目的的不同，这些人随意制造凭证，调整收支，手段五花八门，严重违反了会计信息质量要求的客观性和真实性原则，会计信息在他们手中成为企业欺瞒国家、投资人和债权人等的工具。

（四）成因分析

1. 政府方面

在我国，政府通过行政、法律、税收等手段，对经济进行宏观调控，相关的政策和制度的不公平和监管不力是导致企业会计信息质量下降的主要元凶。

纵观已有的会计准则，近几年我国会计方面取得了一定的进步，但准则中关于会计信息的质量没有给出客观具体深入的解释，没有具体的操作标准，不利于信息产生过程中的操作，可见我国对会计信息质量的相关规定未能具体地体现会计信息质量特征的层次性，我国的会计信息质量没有划分他们之间的逻辑主次关系，仅由一系列平行条款组合而成。

会计准则给定了管理当局会计政策的选择范围，而这种可选择性又导致了会计政策的多样性，管理当局会选择一种尽量最大化企业效用的会计政策，而这样的会计政策往往无法反映真实的企业经营状况。再者，会计准则约束披露下的会计信息只是一种通用的会计信息，不能满足所有会计信息使用者的需求。准则中相关的内容衔接性不够强，逻辑关系不够紧密，使得企业在对具体项目分类问题上不够严谨。会计准则本身的披露要求存在问题，对一些会计处理未作详细规定。

2. 企业方面

企业是会计信息的主要使用者和制造者，会计信息质量的下降，企业应承担主要责任和后果。近些年来，企业的治理行为的改进虽有小幅度的提升，但是改进程度还是比较小，有些方面甚至没有实质性的改进，因此治理缺乏依旧明显，这主要体现在企业治理结构和内部控制上。

企业治理结构是一种对企业进行管理和控制的体系，而企业治理结构的不完善导致股东缺乏对高层直接或间接的监督和约束。现实中很多企业的治理结构出现漏洞，经营管理不善，会计信息的操纵者不仅没有受到相应的惩罚，反而还获得收益，最终导致企业的破产清算。

执行新准则、处理会计相关事务以及会计信息的披露，各环节各方面都和企业的内部控制活动息息相关。而内部控制政策和程序缺陷，导致企业难以形成持续的实时监督制度，执行力的缺乏再加上没有客观的分析和改进建议，降低和破坏了企业防范和应对风险的能力。管理层没有风险意识和风险管理的观念，无视内部控制的重要性，忽略风险之后的严重后果，必然会导致会计信息质量低下。

3. 社会方面

良好的社会风气是企业发展的环境保障。然而，近些年我国社会出现的道德滑坡、诚信缺失现象，对会计环境产生了极大的负面影响。财务中介机构的监管不到位、相关从业人员的素质低下，一同导致了企业的会计信息质量低下。一支高素质的财务中介机构队伍，能帮助信息使用者做出合理的决策。而财务中介机构在我国的发展还有很长的路要走，这不仅需要政府的监管，更需要社会层面上的重视。

净化社会环境，提倡诚实守信的优良社会风气，增强社会正能量。加强全社会的公民道德建设，构成一个良好的发展氛围，将有助于净化企业会计环境，提高相关从业人员的素质，提高会计信息质量。

四、我国企业会计信息质量存在的问题

(一) 会计政策不够健全

不同的企业有不同的情况，不同领导人有不同的发展战略，所以对于会计师事务所而言，对不同企业应采取不同的处理方法。部分较小的企业由于其规模不大，缺乏完善的会计政策，并且在发展过程中存在权力的过分集中，导致企业难以进行准确的会计管理，这就使得会计信息难以保证质量，严重制约企业的后续发展，

(二) 会计内部的管理不够严格

目前，部分公司尚无有效的会计管理制度，对会计管理的力度不够，导致部分企业管理者为了降低企业的支出，维护企业利益，往往利用自己的职务强行干预政策的会计工作，严重影响到会计信息的计算与应用。

(三) 会计工作人员自身素质较低

会计工作人员的素质高低直接决定了会计信息质量的优劣。从会计行业的整体情况看，当前大部分企业内部会计相关工作人员素质参差不齐、专业技术不足，对会计信息处理存在偏差，难以准确地进行风险预判，导致企业在不正确的会计信息的误导下判断出现偏差，这严重制约了企业的发展，甚至最终导致企业难以正常运转。

(四) 有法不依、执法不严

虽然我国的法律法规正在逐渐完善，但是这些法律法规的落实情况却不容乐观。据调查，部分企业的管理人员对法律缺乏应有的敬畏，对法律相关规定熟视无睹，知法犯法。究其根源，还是因为执法不严、违法成本低、威慑力不足。在基层部门，有的执法人员缺乏应有的社会责任感和正义感，甚至私下接受他人贿赂。

五、我国会计信息质量存在的问题的治理对策

（一）完善相关法律

不断健全我国的会计准则体系，不断完善相关配套法规的建设，加大对违法行为的处罚力度。在相关会计准则的制定中，首先应保持会计准则的稳定性和持续性，降低外部环境对会计质量的影响；提高相关法律法规的执行力与可操控性，提高会计信息造假的难度。

（二）完善企业内部控制系统

建立内容健全、落实到位的内部系统，一方面能够形成较强的约束力，只要相关会计人员严格遵守工作准则，就能在很大程度上避免会计信息质量问题；另一方面，还能帮助会计人员和企业管理者及时发现问题，从而采取相应的补救措施，及时止损。在建立企业内部控制制度的过程中，应该结合企业工作的开展情况和未来发展的需要，做出合理的、符合实际情况的安排。

（三）提升企业相关会计人员的综合素质

适时开展专业技能教育，聘请相关从业人员开展专题讲座，不断补充会计知识，提升个人工作能力。企业内部也必须建立切实可行的规章制度，对会计人员进行规范和限制，督促会计人员发挥其应有的作用。最后，必须注意会计人员的职业道德素养，加强依法守法意识的建设，使其充分认识到违规违法行为可能导致的后果，最大程度发挥会计人员的自律性。

（四）增强对相关法律法规的执行力

国家应加大企业违反相关法律法规的处罚力度，做到执法必严、违法必究。在会计执法方面，相关部门应该将工作落到实处，而不是流于表面。一旦发现企业的会计信息存在问题，应立即对相关负责人进行追究，情节严重者严肃处理并公开，引起社会重视，警示抱有侥幸心理的不法分子。

六、结论

随着我国市场经济的飞速发展，弊端现象日益增多，会计信息质量的下降就是其中一项较为不利的结果。而会计信息质量的下降又会给企业 and 国家带来许多不利的影响。为使企业和利益相关者的利益不受损害，企业管理者须以严谨的态度来面对会计工作，确保会计工作者提供的会计信息真实可靠，保证内部控制体系的健全。为了使国家资产不受到损失，社会公信力不受到损害，社会监督人员和政府监督人员应做到秉公执法，对审计工作一丝不苟，不放过任何违法行为。

[参考文献]

- [1]刘俊文、于洪.《我国企业会计信息质量现状的成因及治理对策》，广西质量监督导报，2019 年第 8 期。
- [2]展争战.《论我国企业会计信息失真的现状、原因及治理对策》，行政事业资产与财务，2014 年第 11 期。
- [3]薛军、廖晓莉.《会计信息生态系统的问题及对策探究》，会计之友，2017 年第 01 期。
- [4]袁思思.《我国上市公司会计信息质量评价研究》，江西财经大学，2018 年。
- [5]徐田野.《我国上市公司会计信息披露存在的问题与对策》，财经问题研究，2014 年第 S1 期。
- [6]秦玉文、衣洁.《我国上市公司会计信息质量评价及提升对策研究》，现代经济信息，2015 年第 1 期。
- [7]吉利、张正勇、毛洪涛.《企业社会责任信息质量特征体系构建——基于对信息使用者的问卷调查》，会计研究，2013 年第 1 期。
- [8]王海涛.《内部控制审计对会计信息质量的影响》，财经界，2019 年第 10 期。
- [9]王煜涵.《基于内部控制视角下企业会计信息质量问题的研究》，商场现代化，2015 年第 27 期。
- [10]何宜航、聂晶.《内部控制视角下企业会计信息质量探讨》，合作经济与科技，2018 年第 5 期。
- [11]李莹.《我国企业会计信息质量的现状、成因及治理对策》，现代经济信息，2017 年第 2 期。