

# 上市公司违规性会计信息失真的原因与对策

王彦林, 杨颖慧

(河北工程大学 管理工程与商学院, 河北 邯郸 056038)

**[摘要]**会计信息的真实性对于微观的企业经营以及宏观的社会经济运行具有重要价值。文章从公司治理结构、会计中介机构、政府部门以及法律法规等方面分析其失真原因,认为纠正违规性会计信息失真应该从完善公司治理结构、加强对中介机构的管理、提高政府部门的监管能力和健全法律法规等方面入手,制定相应措施。

**[关键词]**上市公司; 会计信息失真; 违规性; 原因; 对策

doi: 10.3969/j.issn.1673-9477.2018.04.002

**[中图分类号]** F275

**[文献标识码]** A

**[文章编号]** 1673-9477(2018)04-005-03

上市公司披露的会计信息反映了企业的基本财务状况,既具有微观意义上的企业经营核算和决策功能,又具有宏观意义上的社会投资导引作用。但在现实中时常出现的上市公司会计信息失真问题,已成为经济运行的一大不稳定因素,尤其是违规性会计信息失真,往往造成更大的危害。

## 一、当前我国上市公司违规性会计失真的表现形式

当前我国上市公司不论是在数量方面还是在实力方面均发展迅速,随之发生的会计失真现象也较多,根据其产生的原因可分为:规则性失真、技术性失真和违规性失真。规则性失真,是指由于会计准则和会计制度本身局限所引起的;技术性失真是由于相关会计人员的业务能力不足、知识储备不够造成的;违规性失真则是由于相关人员故意违反法律规章而导致的。规则性失真和技术性失真影响相对较小,只要完善会计准则、提高会计人员会计技能即可克服,而违规性失真则是由于是主观因素造成的,危害较大,故需要重点防范和纠正。

当前我国上市公司违规性会计信息失真主要有以下五种形式:

一是虚构交易事实,即通过影响信息加工的方法来操纵财务信息行为。个别上市公司由于各种原因粉饰其公司经营业绩,故意制造虚假的交易信息,导致其公司财务报告反映的数据和披露的内容与客观事实不符,甚至严重背离和歪曲。

二是任意变更或者使用不恰当的会计政策和会计估计。由于权责发生制和收付实现制存在差异,再加上会计方面的一些准则、制度具有一定的灵活性,使得同一事项可能有多种处理方法。因此,上市公司会在会计政策的选择上动心思,来达到期望的财务数据。例如,通过提前确认收入增加当期收入、利用资产减值、折旧方法、存货计价方法等会计政策选择的灵活性特点操纵财务信息等等。

三是虚拟资产挂账,主要是指公司把一些已经失去经济价值的项目依然挂在账上,如多年收不回来的坏账,已经超过受益期限的待摊费用、递延资产等等,其目的就是虚增资产,虚增利润。

四是通过关联交易操纵利润。当企业自身的经营状况不佳时,它会对与其有关联关系的公司下手,通过转移利润或调节利润的方法使利润虚增,增强企业融资能力。

五是直接提供虚假的会计信息,如存货盘点时虚报存货数量等。

## 二、造成我国上市公司违规性会计信息失真的原因

造成上市公司违规性会计信息失真的根本原因,是公司管理层、会计和审计人员为自身或公司非正当利益而故意违背会计规则所致。为达到既定目的,不考虑会计准则和会计制度的要求,有偏向性或诱导性地提供虚假信息,以达到既定目的。从制度层次看,其失真原因可归纳为以下几个方面:

### (一) 公司治理结构存在缺陷

上市公司的治理结构存在缺陷导致上市公司内部控制失灵,进而造成会计信息失真,误导会计信息使用者。我国上市公司治理结构缺陷主要表现为股权结构不合理、内部监控不力、独立董事不“独立”。

股权结构不合理。公司常出现“一股独大”的现象,即公司大部分股权被控制在大股东手中,从而导致股东大会和董事会完全由大股东操纵,此时大股东就可以制造虚假会计信息,达到上市圈钱的目的。另外,中小股东没有识别公司财务信息真假的能力,他们只关心获得的股利,这也为大股东损害中小股东利益提供了机会。

内部监控不力。首先,上市公司监事会不能有效地发挥其职能作用。部分上市公司监事会成员多是内部人员,不具有实质性的监督权力,这样监事会

**[投稿日期]** 2018-10-24

**[作者简介]** 王彦林(1973-),男,河北邯郸人,教授,博士,硕士生导师,研究方向:马克思主义理论、企业理论。

形同虚设,成为所谓的“橡皮图章”,而不能对董事会和经理人员起到有效监督作用;另一方面,监事会人员由于不经常参与公司的日常经营管理活动,造成在与监督职能相关信息的获得上比较滞后并无法发挥有效的职能作用,从而很难对大股东和管理层为谋取私利而制造虚假会计信息的违规行为起到监督与制约作用,会计信息质量自然就失去了制度保障。

独立董事不“独立”。其一表现为产生程序不独立。在推选独立董事问题上,大股东利用自己的掌控权,以个人利益为出发点选择易受控制的人做独立董事,或者选择一些当今社会名流,比如退休干部、大学教授等等,而这些人大部分没有相关专业知识,不懂得企业经营,有的人甚至身兼数职根本没有时间去关注公司的经营管理情况,独立董事变成了摆设。其二,报酬不独立。独立董事津贴的发放取决于上市公司,这样其发表的意见就很难具有独立性。

## (二) 会计中介机构发展不完善

会计中介机构即会计师事务所,他们作为独立的第三方对公司进行审计,并且对公司的财务报表是否真实发表自己的审计意见,确保会计报表使用者能正确判断会计报表是否可靠。但由于我国的注册会计师行业起步较晚,各方面还不完善,比如审计委托模式、审计市场结构以及组织形式等存在欠缺,故不能有效地发挥其职能作用,从而在一定程度上导致会计信息失真,主要表现为以下三个方面。

一是不合理的审计委托关系使审计师失去独立性。由于股东能够对经营者实施监督控制,从而能够确保审计人员审计工作的独立性,并有能力审查和揭示经营者的舞弊行为,此审计关系是正常合理的。但由于企业经营活动日益复杂、股权日益分散,导致公司治理结构由“股东中心主义”逐渐演变为“经理中心主义”,造成股东会、董事会的控制权被削弱,履行职能形式化。本来审计的实际委托人是所有者,但在经理中心主义下,审计委托人和被审计人就成了同一方,因此公司经理就能够控制注册会计师并胁迫其造假,以获得一己私利。公司经营集各种权利于一身,造成审计关系失衡,破坏了注册会计师的独立性,降低了注册会计师审计价值。

二是审计市场集中度低。我国审计市场结构的一个突出表现就是市场集中度过低,审计市场竞争激烈。审计市场集中度的高低在很大程度上决定着审计质量的高低。市场集中度低必然引发行业内激烈的价格竞争,获利微薄,而这将导致事务所为保证盈利同时节省成本而采取违规操作等行为的发生,造成审计质量下降,审计市场不能有效运行。同时,事务所规模普遍偏小,业务收入偏低,部分事务所迫于大公司和自身生存压力,可能会与客户

达成协议出具不合理审计意见,严重地影响了审计独立性和审计质量。

三是会计师事务所利用有限责任制来逃避法律责任。我国会计师事务所的组织形式多是有限责任制,而由于有限责任制以个人出资额为限进行赔偿,当以出资额为限的赔偿小于其获得的巨额非法利益时,会计师事务所往往会违背职业道德而答应委托方提出的不合理要求。对会计违法行为的处罚,如果继续采用法轻利重的方式,会计信息失真的现象就难以遏制。

## (三) 相关政府部门监管不严

我国相关政府部门执法过程中常常存在着有法不依、执法不严的现象。政府监管部门本应加大对企业经营活动的监管力度,但由于寻租、程序不够严格、监督条件不足等多种原因而难以实现全面、有力监督,而只对一些重点企业进行抽查,从而使没有被抽查的企业在会计舞弊行为上存在侥幸心理。同时,各部门之间缺少交流,彼此掌握的信息也不全面,导致对监管行为的实施也有一定阻碍作用。

## (四) 相关法律法规不健全

我国法律明确规定出具虚假审计报告行为应承担相应的行政责任、刑事责任和民事责任。但在实际工作中,对检查出来的违法案件往往是“重经济处罚,轻行政、刑事处罚;重对单位处罚,轻对个人处罚;重内部处理,轻外部公开处理”,削减了法律的效力。另外,行为人在所承担的行政责任与其所获经济利益之间严重不对称会使法律责任和法律制裁不能有效发挥应有的约束力。同时,有些违法行为在发生数年后才发现,缺乏时效性。处罚力度不够是我国法律监管存在的重大不足,也使得违法的机会成本很小,所以会计信息失真现象屡禁不止。

## 三、解决违规性会计信息失真的对策

### (一) 完善公司治理结构

改善股权结构。完善公司治理结构,首先应从股东入手,调动其加入到监管行列的积极性,但前提是必须完善公司产权制度。而产权制度的完善必须要解决一股独大、大股东欺骗小股东的问题。解决一股独大就要改善股本结构,形成以财产所有权分散化为前提的多元所有者的产权结构,削弱和减除大股东把持股东大会、控制董事会、制造虚假会计信息和欺骗中小股东现象。

完善内部监控机制。独立董事是董事会成员中不可或缺的一部分,是公司决策公正性的重要保证,负责事中监督。监事会的主要职责是保护公司的正当利益不受损害,负责事后监督,由于在董事会上监事会成员没有发表意见的权利,无法对董事会做出的决议提出异议,而只能采取会后审核、调查的

办法来否决不合理决议。因此不仅要明确独立董事和监事会的职责划分,还要对公司内部监控加大力度,从而对高质量会计信息的提供起到保障作用。

加快建立健全独立董事制度。公司股权过于集中、董事遴选机制注重大股东利益忽视小股东利益是大部分公司治理过程中存在的一个突出问题,也是我国上市公司屡屡出现重大问题的制度性原因。借鉴国外经验,我们可对独立董事制度做如下优化:首先设立一个独立且由大部分独立董事组成的提名委员会;其次,所有被推选的董事都应由该委员会进行审核;最后,再将通过审核的人员名单上报给股东大会并进行最终的决议。此外,要完全保证提名委员会成员的独立性,并与公司其他股东、董事会不存在任何利益关系。只有这样,独立董事的独立性才能真正发挥应有的作用。

## (二) 加强对会计中介机构的管理

一要转变审计委托模式,增强审计师独立性。一股独大以及内部控制问题导致会计师事务所由委托公司控制,而失去其应有的独立性。因此,很难对公司经营活动起到应有的监督与制约。因此,要提高会计信息质量,就要改革审计委托关系。实际上中小股东处于信息劣势地位,他们是最需要了解真实会计信息的群体。因此,被聘用的审计师更应为中小股东服务,而不是仅单独为大股东服务。但是中小股东数量众多,且非常分散,不可能共同决定事务所的委托。所以,需要一个由独立董事组成的同时代表中小股东利益的第三方,即审计委员会,来负责审计师的聘用事项。这样,审计工作的独立性就得到了有效保证。

二要改善审计市场结构。当前,我国审计市场比较分散,导致价格竞争激烈,造成审计质量难以得到保障。因此,要从根本上解决问题,就要提高审计市场的集中度以减弱激烈的价格竞争。目前我国事务所规模小、数量大,而且进入门槛低,所以相关部门可以一方面通过减少事务所的数量,另一方面健全审计市场准入和退出机制。此外,鼓励事务所之间进行收购兼并,可以据此形成若干家规模较大的会计师事务所,不仅能提高事务所的市场占

有率,增强独立性并实现其规模经营的经济性,而且还能减少对客户的依赖,从而使审计质量得到保障。

三要完善会计师事务所组织形式。会计师事务所主要包括有限责任制、合伙制和个人独资三种组织形式。有限责任制的责任有限性,既有投资人有限责任的优点,也有其为获得巨额利益而铤而走险的弊端。合伙制的责任无限往往在一定程度上能够约束投资人的铤而走险,督促其谨慎执业。

## (三) 提高政府部门的监管能力

相关政府部门要强化对上市公司的会计信息披露情况的监督,对披露失真信息的公司要加大处罚力度。此外,还要对政府监督的具体内容、程序加以明确;同时,各部门也必须相互配合,这样才能有效发挥其监督职能,杜绝公司会计失真问题。

## (四) 建立健全法律法规

处罚不够严厉,违法成本低,是我国会计信息失真问题之所以屡禁不止主要原因之一,所以必须完善法律法规,加大对披露失真会计信息行为的处罚力度,增大其违法成本,这样才能有效制止违规行为的发生。同时,要加快建设并及时更新相关法律法规,防止出现与会计信息错配和阻碍会计工作顺利进行的现象。

## 参考文献:

- [1]姜吕琴.上市公司会计信息失真成因及建议[J].现代企业,2018(4):52-53.
- [2]于影.论会计信息失真的成因与对策[J].商业经济,2017(10):109-111.
- [3]石天然.公司治理与会计信息质量研究[J].市场论坛,2017(5):53-55.
- [4]张亚强.浅谈会计信息失真问题及治理措施[J].现代商业,2016(32):134-136.
- [5]刘常建.新常态经济下公司治理与外部审计对策研究[J].商业会计,2015,(22):33-34.
- [6]吕欣.企业内部控制与会计信息失真问题研究[J].中国市场,2016(24):163-164.

[责任编辑 陶爱新]

# Analysis on the causes and countermeasures of the distortion of accounting information of listed companies

WANG Yan-lin, YANG Ying-hui

(School of Management Engineering and Business, Hebei University of Engineering, Handan 056038, China)

**Abstract:** The authenticity of accounting information is of great value to micro-enterprises and macro-economic operation. This paper analyzes the causes of distortion in terms of corporate governance structure, accounting intermediaries, government departments, laws and regulations, etc. And then it is suggested that the measures should be taken to correct the distortion of illegal accounting information from the following aspects: perfecting the corporate governance structure, strengthening the management of intermediary organizations, improving the supervisory ability of government departments, and establishing and perfecting laws and regulations.

**Key words:** listed company; distortion of accounting information; illegal; reasons; countermeasure