

江苏省上市公司会计信息失真现状的研究

摘 要

在经济社会中，会计信息伴随始终，随着经济的不断发展，会计信息也在不断完善，但是，会计信息失真现象也同时不断在发生。会计信息失真的产生原因多种多样，要解决这个问题，也应当从多方面进行。本文就会计信息失真的背景、分类和国内外现状、会计信息失真的成因、不利影响以及防范措施等方面，对江苏省内上市公司会计信息失真进行了系统的分析和探讨，涉及到了会计信息失真的各个方面。

会计信息失真带来了诸多方面的不便，严重者会造成了企业管理混乱，扰乱社会秩序，使社会无法真实反映经济情况，影响政府对经济的宏观调控，鉴于上述诸多原因，迫切需要提出对会计信息失真的防范措施和治理方法。本文对此提出了相应的建议和措施。

关键词：会计信息失真 上市公司 成因 防范措施 江苏

Research on the current situation of the distortion of accounting information about Listing Companies in Jiangsu Province

Abstract;

In the economic society, accounting is always accompanied. As the economy continues to develop, the accounting information continues to improve. However, the accounting information continues to happen as well. The cause of the distortion of accounting information is varied. In order to solve this problem, as well as to ensure the quality of accounting information, we should take measures from many aspects. In this research, there are five parts altogether, each part talks different content about the distortion of accounting information. They are the background, the situation at home and abroad, the differences between the Listing Companies and private enterprises, causes, adverse effect, preventive measures and solutions of the distortion of accounting information.

The distortion of the accounting information brought many in convenience, such as causing confusion enterprise management, disrupting social orders. As a result, we cannot know the true reflection of the economic situation and have bad effect on macro-control of economy. We are urge to solve the problem. The research put forward some solutions to solve the problem.

Key words: The distortion of accounting information; The Listing Company; Causes; Preventive measures; Jiangsu Province

目 录

1. 绪论	1
1.1 会计信息失真出现的背景	1
1.2 研究会计信息失真问题的意义	2
1.3 国内外研究成果综述	2
1.3.1 国外研究综述	2
1.3.2 国内研究综述	3
1.3.3 文献述评	3
2. 会计信息失真概述	4
2.1 会计信息	4
2.2 会计信息失真	4
2.2.1 会计信息的真实性概念	4
2.2.2 会计信息失真的定义	4
2.2.3 会计信息失真的不同种类	4
3. 江苏省上市公司会计信息失真的现状分析	6
3.1 江苏省上市公司会计信息失真现状	6
3.2 江苏省会计信息失真现状与全国比较	6
3.3 江苏省上市公司会计信息失真的类型	8
4. 江苏省上市公司会计信息失真的成因及其影响	9
4.1 江苏省上市公司会计信息失真的成因	9
4.1.1 会计人员的职业道德素质不高	9

4.1.2 社会监督体系不完善	9
4.1.3 会计法规和制度的不完善	9
4.1.4 会计人员工作环境影响	10
4.2 会计信息失真对江苏省上市公司的不利影响	10
4.2.1 不利于江苏省政府对经济的宏观调控	10
4.2.2 破坏投资环境，损害投资者的合法权益	10
4.2.3 造成江苏省内上市公司经营管理混乱	10
4.2.4 扰乱江苏省社会经济秩序，诱发经济犯罪	11
4.2.5 损害会计人员的信誉	11
5. 对江苏省上市公司会计信息失真的防范措施	12
5.1 加强江苏省会计人员职业道德及能力教育	12
5.2 建立健全会计人员监督机制	12
5.3 加强江苏省会计法律规范建设	12
5.4 完善江苏省上市公司内部控制	13
6. 结论	14
7. 参考文献	15
8. 致谢	16

1. 绪论

1.1 会计信息失真出现的背景

1720年，世界上第一例上市公司会计信息舞弊案件在英国发生，这就是著名的“南海公司”事件。南海公司的成立之初，通过与政府的合作，在某些产业上获得政府特许经营权，获取了巨额利润，被普遍认为发展前景远大。1719年，在英国政府的允许下，南海公司完成了债券和股票之间的转换，成功的转移了英国政府的战争负债，并带动了其公司股票的升值。1720年，南海公司股价由每股129英镑上升至每股1050英镑，公司获得了巨额利润。其后，《泡沫法案》在英国通过，公众对南海公司产生怀疑，南海公司的泡沫最终破灭，公众抛售了南海公司的股票，南海公司股价一落千丈，最终宣布破产。在这个事件中，南海公司通过造假会计信息，篡改数据，并以此欺骗公众，误导投资者，达到其盈利的目的。自此事件过后，会计信息失真现象开始广为关注，会计信息的真实性也逐渐成为了被世人关注的核心问题之一。

二十世纪中期以来，西方发达国家上市公司舞弊案数见不鲜，其中有些更是影响深远。1972年的“巨人零售公司”案件中，企业发生了250万美元的亏损，经过篡改数据，企业账面上实现了150万美元的收益，其中，通过减少应付账款的方式实现的收益占绝大部分。1975年的“马蒂尔公司”案件中，企业主要管理人员编制了一份精心伪造的财务报表，该财务报表中虚报了许多具有误导性的会计信息，使马蒂尔公司在外界看来发展前景远大，在此期间，安德森会计事务所对其的审计出具了一份合格的审计报告，也使得马蒂尔公司的骗局没有被戳穿。

零零总总的会计舞弊案涉及各种不同行业，会计信息失真的方式也各式各样，各家的会计信息失真案层出不穷，企业经营者和投资者所期望解决的会计信息失真问题无法从根本上解决。

随着经济的发展，会计信息的发展取得了重大成果，现代审计技术的突破也为会计信息的真实性做出了重大贡献，各种财务会计准则也应运而生。但是，尽管如此，会计信息的真实性仍然是困扰管理人员的一大难点。会计信息的失真问题并没有得到根本上的改善，投资人和债权人仍然需要花费大量人力物力财力对会计信息的真实性做出有效判断。上市公司会计信息失真案件频频发生，这对上市公司的发展产生了极大影响。

种种迹象表明，会计信息失真现象正逐渐严重。无论是在方式上，还是在数据的造假程度上，都能看出会计信息失真的严重程度在逐步加深。尽管企事业和国家已推出了

一系列政策和措施来改善这种现象，但会计信息失真仍然广泛存在，手段和方式等层出不穷，各层级人员仍需投入大量人力物力财力以解决这个问题。

1.2 研究会计信息失真问题的意义

会计信息失真会导致政府宏观调控产生偏差，损害投资者利益，会影响企业正常运行秩序，还会扰乱社会经济秩序，诱发经济犯罪，造成社会经济动荡，当然，首先还会损害会计人员的信誉。会计信息失真造成的影响不可谓不大，为此，必须深入研究会计信息失真的产生背景及原因，提出解决方案。

企业会计人员提供真实有效的会计信息，正确记录资金的流入与流出，首先有利于企业对于日常经营业务的管理，也为企业查账对账等提供依据，保证企业能够正常运行。其次，若会计人员能够提供真实有效的会计信息，对管理者而言就是一个有力的参考资料。管理者通过阅读企业的财务会计资料，能够有效了解企业的亏损情况，从中看出企业的整个经营现状，有经验的管理者更能从会计信息中推测出企业未来的资金走向，在此基础上，管理者能够为企业未来发展提出合理有效、方向正确的前进路线。

真实有效的会计信息不仅能为企业管理者提供决策依据，对于投资者而言，更是判断投资风险和企业资金流动的依据，并凭此决定是否进行投资。若是会计信息失真，投资者便失去了真实的判断依据，在被误导的前提下，投资者的决策极易失误，他们的利益就无法得到保证。因此，研究会计信息失真问题，对于保障投资者的利益具有重要意义。

在宏观调控这方面，会计信息失真也会产生相应的影响。首先，上市公司会计信息失真会导致实际情况与账面信息不相符合，这就产生了社会经济发展的隐患。在宏观经济环境下，社会隐患的产生会扰乱社会经济发展的秩序，为经济犯罪提供便利。而这样的结果又会造成宏观调控的失误，导致恶性循环。由此可见，会计信息的真实性对于宏观经济而言，也相当重要。

研究会计信息失真问题，对保证投资者利益、为企业正常运行提供保证以及为社会宏观经济调控提供依据等方面都具有重要意义，为此，应当深入分析会计信息失真的原因，对于针对其产生的不利影响提出的防范措施及解决方案，应予以贯彻落实。

1.3 国内外研究成果综述

1.3.1 国外研究综述

国外普遍认为，会计信息失真就是财务报表舞弊。他们普遍认为，会计信息舞弊不

可避免，只能通过治理改善。

Albrecht, Wernz, Williams (1995) 年提出了舞弊三角理论，这也差不多是最早的会计信息舞弊理论。他们用压力、机会和借口来解释会计信息舞弊的必然性，在此基础上提出了会计信息舞弊的征兆，并为改善会计信息舞弊提出了预防的对策¹。Zabihollah Rezaee (2003) 对财务报表舞弊的动机和原因进行了系统的研究后提出：财务报表舞弊的动机包括逃避纳税、迎合证券分析师对公司盈余增长的预期提高股价并创造发行新股的需求、获取上市资格或避免退市风险、掩盖资产滥用的事实、隐瞒管理上的失当行为；同时他指出，公司治理结构的无效是导致会计报表舞弊的主要原因²。

1.3.2 国内研究综述

刘峰 (2001) 认为，会计制度的不完善，造成了会计信息质量的低下，造成会计信息违法性失真。因此，他提出，建立健全会计法律法规，才能从根本上解决会计信息失真的问题，提高会计信息质量。谢雯 (2005) 提出，治理会计信息失真的现状，应当从其成因着手，为会计信息记录中的各种不确定性制定全面的会计规范，降低会计信息失真的影响。包坤、韩旭 (2012) 对会计信息失真的成因、危害做出了较为全面的解释，提出加强会计法规建设，加强内外监督等措施以改善会计信息失真的现状。

1.3.3 文献述评

通过分析各类文献，再加上自己的一些想法，本文对会计信息失真有了些看法。本文对会计信息失真作了较为系统全面的阐释，在此基础上，通过分析江苏省上市公司会计信息失真的现状，对会计信息失真的成因、不利影响、防范措施进行了较为全面的总结。本文认为，会计信息失真，是由于多种原因形成的，除了制度、监督体系的不完善外，还包括了会计人员自身的原因。因此，对从事会计工作的人员进行职业道德教育也是一门相当重要的课程。除此之外，推广会计电算化，降低会计人员在会计信息舞弊行为上的可行性，也是治理会计信息失真的一项重要举措。

¹ Albrecht, W. Steve, Wernz, Gernald W. & Williams, Timothy L., *Fraud: Bring the Light to the Dark Side of Business*, New York: IRWIN, Inc, 1995

² Zabihollah Rezaee. *Causes, Consequences, and Deterrence of Financial Statement Fraud*. www.elsevier.com/locate/Cpa.2003

2. 会计信息失真概述

2.1 会计信息

会计信息具有突出地位，尤其在在企事业单位中更占有重要位置，主要体现在它能够反映企事业的财务状况，为管理者制定管理战略提供依据，并为决策做出有力保障。

会计信息在经济生活中发挥着重要作用，它记录资金的流入与流出，保证企业的正常运营。会计信息不仅在财务中发挥着重要作用，在整个企事业单位中都有着举足轻重的地位。从会计信息中，不仅能看出公司的盈亏情况，也能看出企业的整个经济活动，有经验的会计人员更能从会计信息中看出公司未来资金走向，为公司经营决策提供重要依据，也为决策者的决策提供一份有价值的参考意见。

2.2 会计信息失真

2.2.1 会计信息的真实性概念

会计信息的真实性分为两种，一种是实质理性与程序理性假设下的会计信息真实性，另一种是会计准则中的真实性。在此，主要讲会计准则中的真实性。

真实性是会计信息的灵魂，在各国的会计活动成果质量中体现出来，它指导着会计实践。美国财务会计准则委员会（FASB）于1980年5月发布财务会计概念公告第2号《会计信息的质量特征》中将相关性和可靠性作为针对决策的首要质量，而“真实性”与“可检性”、“中立性”共同构成会计信息的“可靠性”³。其中认为，真实性“就是一项数值或说明符合它意在反映的现象”。这句话从会计的经济和统计两大属性角度理解了真实性。而事实上，会计信息真实性不仅表现为会计数值上的真实，还包括了在会计实务中对于经济活动中的真实反映。

2.2.2 会计信息失真的定义

关于会计信息失真的定义众说纷纭，本文认为，会计信息失真，是指真实的会计信息与按其执行后表现的不一致，即客观信息由于会计人员未能正确执行而产生的不同的与客观表达的偏差，致使会计信息不能准确反映真实的财务状况。

2.2.3 会计信息失真的不同种类

³ 美国财务会计准则委员会（FASB）于1980年5月发布财务会计概念公告第2号《会计信息的质量特征》

会计信息失真分为几种不同情况。

一是企业会计信息不实导致的会计信息失真。此类失真一般分为两种情况，一种是原始凭证不实。会计人员在收录原始凭证之时或者遗失或者未取得原始凭证，导致无法进行有效的会计信息记录而产生的会计信息失真；另一种是会计人员在接收会计信息时部门与部门之间的信息未能得到合理的阐释而造成的对会计信息的曲解以及会计信息的上下不对称。这两种失真情况均为会计信息不实导致。

二是会计信息造假造成的会计信息失真。此类会计行为是会计信息失真的主要表现。会计人员进行具体的会计工作时，企业经营者为牟取不正当的利益，授意会计人员编造虚假的会计信息，人为地篡改会计数据、编造会计事实。此类会计信息失真会对江苏省经济的健康发展造成极大的危害。

随着经济全球化趋势的加深，我国经济发展的宏观环境日渐复杂，对会计人员的能力要求也日益提高。但是，就目前的情况而言，会计人员的基础薄弱、水平较低，再加上会计人员素质不高，内部监督和外部审计也不到位等，导致会计信息发展缓慢，不仅影响了企事业单位的发展，也影响了市场经济秩序，阻碍了宏观经济发展。

3. 江苏省上市公司会计信息失真的现状分析

3.1 江苏省上市公司会计信息失真现状

随着经济的发展，近年来，上市公司会计信息失真状况逐渐严重。在江苏省内的上市公司中，会计信息失真引起的金融案件数见不鲜。上市公司的信息舞弊，给广大投资者带来了巨大的损失，也让他们对投资市场失去信心，此种行为同时也破坏了市场赖以生存和发展的公平规则，长此以往，必将不利于经济的发展和进步。

表 3-1 2010~2012 年江苏省上市公司会计信息质量抽查情况表

时间	会计信息失真企业	会计信息失真情况
2010	南京栖霞建设股份有限公司	企业募集的资金去向与财务报告中不一致，同时，这笔资金也未按规定专户存储。
2011	江苏大港股份有限公司、江苏省燃料总公司、无锡市国联发展（集团）有限公司	少计收入少计成本和费用，少缴税款，多计资产，多计利润
2012	中国华电集团公司江苏分公司	资产属性划分不当，对投资收益确认计量不规范，成本核算不准确

数据来源：《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告》第二十六号、二十七号、二十八号

从上面的 2010~2012 年的江苏省上市公司的会计信息质量检查报告中，我们可以看出，江苏省内上市公司的会计信息失真现象仍普遍存在。2010 年，南京栖霞建设股份有限公司想社会公众募集了资金 3 亿元，对于该笔资金的实际去向，该企业并未进行实际记录，经过调查，该笔资金去向与财务报告中并不一致。2011 年，江苏几家上市公司因会计信息失真出现在财政部公布的会计信息质量检查公告中。其中，江苏大港股份有限公司少计收入 454 万元，少计成本费用 855 万元，少缴税款 14 万元，已构成严重的会计信息舞弊，造成后果颇为严重。另外两家公司则分别多计资产 152 万、1644 万元，江苏省燃料总公司另外多计利润 78 万元、少缴税款 628 万。这类违法违规造成的会计信息失真，严重影响了会计信息质量，破坏了经济发展秩序。在接到财政部依法对其下达的处理决定后，这些企业均已修正了会计信息，补齐了税款。

3.2 江苏省会计信息失真现状与全国比较

近几年，江苏省内上市公司会计信息质量仍存在一些问题，但整体而言，并未造成太大影响，也并未产生全国范围内的恶性会计信息舞弊案件。总体上，江苏省会计信息质量在全国范围内还是偏高的，并且，在财政部处罚命令下，也及时改正，在下一年度的会计质量检查中，并未持续出现问题。

在 2010~2012 年中，沪深两市的上市公司均于限制期内披露的企业年度报表。对这些报表，本文进行了一些整理和总结，并将江苏省的上市公司与全国范围内在沪深两市上市的公司进行了对比，详见下表。

表 3-2 江苏省上市公司财务信息质量与全国上市公司数量对比表

时间	2010	2011	2012
江苏上市公司数量	188	190	236
会计信息失真的上市公司数量	1	3	1
失真比例%	0.5	1.6	0.4
全国上市公司数量	2129	2362	2471
会计信息失真的上市公司数量	115	115	89
失真比例%	5.54	4.87	3.6

数据来源：新华网、凤凰网、财政部整理而得

由上表可知，在全国范围内，会计信息失真现象却并不如江苏省内如此乐观。根据各年度上市公司会计信息失真比例可知，国内会计信息失真情况相当严重。根据注册会计师协会发布的资料，2010~2012 年，全国范围内的上市公司均已披露企业年报。在这些

上市公司所披露的年报中，近年来，上市公司会计信息失真的比例正在逐年降低。

经过对比可知，江苏省历年上市公司披露的会计信息质量较高。

2010年，全国上市公司中会计信息失真的占到5.54%，而江苏省仅有0.5%的上市公司有出现会计信息失真现象；2011年，全国范围内有115家上市公司出现披露的信息不实，占2011年沪深上市公司总数的4.87%，而江苏省出现会计信息不实的上市公司为3家，占到江苏省上市公司总数的1.6%；2012年，沪深上市公司披露信息不实的有89家，占上市公司总数的3.6%，在江苏省内，会计信息失真的企业仅占江苏省上市公司总数的0.4%。从2010~2012年，江苏省上市公司会计信息失真的比例较全国相比，始终偏低，显而易见，江苏省上市公司的财务信息质量总体较高。

3.3 江苏省上市公司会计信息失真的类型

会计信息失真的类型包括会计信息造假、伪造利益偷税漏税、多计利润和资产、造假财务报表等。

而在这些上市公司中，会计信息失真的类型多是由于会计信息造假而导致的会计信息失真。如南京市栖霞建设股份有限公司，根据调查发现，该公司募集的3亿元资金并未注明实际去向，而是扭曲会计事实，编造会计数据。如2011年对江苏大港股份有限公司的调查中发现，该企业通过少计收入与少计成本的方式，伪造了公司的收益，少缴了一部分税收，已构成偷税漏税。另外还有多计利润和资产等方式，例如江苏燃料总公司，通过多计资产和利润，造假财务报表，是投资者无法对企业内部环境有充分的了解，造成对企业经营理解的偏差。江苏省内上市公司会计信息质量存在一定问题，但并未产生全国范围内的恶性会计信息舞弊案件。

虽然江苏省内上市公司会计信息失真现象并不相当严重，但对于会计信息失真的治理，也不应当放松。会计信息失真问题广泛存在，早已成为了一个不能忽视的问题，因此，政府部门和社会各界人士都应予以重视。总体上，江苏省会计信息质量在全国范围内还是偏高的，并且，在财政部处罚命令下，也都及时进行了改正，在下一年度的会计质量检查中，并未持续出现问题。

4. 江苏省上市公司会计信息失真的成因及其影响

4.1 江苏省上市公司会计信息失真的成因

4.1.1 会计人员的职业道德素质不高

从根源上看，会计信息最初就是由会计人员制造、记录的，因此，会计人员的职业道德素质决定着会计信息是否能得到及时、准确的解释。会计人员对会计信息的有着举足轻重的作用，是会计信息的质量的保证。但是，由于会计信息是由会计人员对会计要素做出主观判断后记录的，因此，不同会计人员的职业能力不同，会对会计要素做出不一样的记录。

不同素质的会计人员会对相同的会计要素做出不一样的判断，高素质的会计人员能及时准确的提供会计信息，但低素质的会计人员却会造成会计信息的曲解，因此，尽管一些会计人员遵守会计法律法规，但由于自身的条件限制，仍然会造成会计信息失真。

4.1.2 社会监督体系不完善

目前在江苏省，对会计信息进行监督的部门多而杂，财政部、证监会、审计局、税务局以及执行社会监督职能的会计师事务所、审计师事务所等诸多机构，都对会计信息进行不通程度的监督。但是，这些机构对会计的监督标准各不相同，监督力度也不一样，因此，重复监督和监督不到的情况时有发生，有些部门遇到这种情况更会相互推诿扯皮，不利于完善的监督体系的建立。

财政部公布的本年度会计信息质量检查报告中，并不包含所有企业的信息，而是对其中一部分的抽查，这直接导致了会计信息的不完整。而对于税务局而言，更是只对是否足额纳税进行监督，因此，会计信息的质量无法得到有力保证。财政、审计、税务、银行、证券监管、工商等不同部门的监督力度不够，都会造成会计信息失真。

4.1.3 会计法规和制度的不完善

会计工作有其规律，在技术方面的要求也相当高，因此，若是会计法规制定的缺乏科学性，就会对会计工作造成很大的困扰，也会对会计人员的判断造成干扰。会计法规和制度的不完善，会造成会计信息不能准确地反映企业的经营业绩。为此，建立一套科学完整的会计规范，并保证其得到贯彻落实，是会计信息真实有效的保证。目前我国的

会计制度相对还比较落后，无法涉及到会计生活的方方面面。会计制度的不完善，给企业操纵会计利润带来了很大的便利，企业管理层在披露的财务报表中对会计信息的处理方式有较大的可选择性，这对于会计信息的真实性带来了很大的隐患。

4.1.4 会计人员工作环境影响

会计人员的工作环境，也对会计人员是否能及时准确的反映会计信息有着重大影响。在不同的工作环境中，会计人员的判断会因各方面的因素的改变而改变。

首先，由于中介机构通常缺乏行业自律性，信誉和业绩无法放置于同一个层面，无法形成一个良性循环，而社会监管机构对中介机构的监督也不是很严格，对其违规行为未能做到有力惩戒，会计人员长久在此环境下工作，在这种违规带来的收益大于风险的诱惑下，易被影响做出会计信息造假的行为中。

其次，经理人的职业道德素质对企业会计人员是否能及时准确的记录会计信息极为重要。在现阶段，职业经理人市场还未成熟，因此，很多企业仍是“一人独大”。而经理层的不成熟，很容易受“官本位”的影响，为了粉饰经营业绩，就造假会计信息，操纵会计利润。

4.2 会计信息失真对江苏省上市公司的不利影响

4.2.1 不利于江苏省政府对经济的宏观调控

在江苏省内，政府对经济的宏观调控主要来源于会计信息。政府根据会计信息做出经济政策调整，来调控经济。会计信息失真，会直接导致在制定宏观经济政策时出现偏差，造成决策失误，对省内经济作出不正当的调控，从而影响整个社会经济的运行，导致社会经济混乱。尤其是在涉及到关于省级规划的重要领域，如若会计信息失真，可能会对经济的发展产生不可磨灭的影响。会计信息，对于社会经济的宏观调控有作用，会计信息失真，直接影响着国家宏观经济调控。

4.2.2 破坏投资环境，损害投资者的合法权益

在现阶段，投资者投资正在向多元化发展，企业筹资越来越多的在投资市场上进行。而企业所披露的年度财务报表，则成为了投资者作出投资决策的依据。投资者根据企业提供的相关会计资料，判断出资的风险性，企业资金的流动性等，考察该企业的经营能力与盈利能力，再决定是否对其进行投资。因此，若企业所提供的这些会计信息失真，则投资者的决策便被误导，他们的权益就无法得到保证。企业所披露的会计信息，关系着广大投资者的切身利益。

4.2.3 造成江苏省内上市公司经营管理混乱

对于企业管理者而言，要对企业的各个项目作出科学决策，领导企业不断发展，必须对企业的财务状况有充分了解。但如果企业会计信息失真，数据不实，则管理者无法掌握企业真实的财务状况。管理者根据虚假的会计信息去分析、考核财务成本，指导生产经营，对企业的财务状况进行判断，并作出决策，必然影响企业的经济利益，长此以往，终会造成经营管理混乱。

4.2.4 扰乱江苏省社会经济秩序，诱发经济犯罪

对于社会经济而言，宏观会计信息失真，会掩盖经济社会发展中的隐患，破坏社会经济发展的秩序，导致不良之风。会计信息失真，必然造成企业管理混乱，进而引发社会经济隐患，为经济犯罪提供便利。投资者、债权人等深受会计信息失真所害，导致他们的预测和决策起着产生了偏差，最终损害了多方利益，引起纠纷不断，影响社会稳定。会计信息失实，企业管理混乱，必然导致社会经济动荡，其结果必然是市场经济体制难以正常运行，社会资源无法得到合理的配置，社会资金的有序流动被打乱，最终导致江苏省社会经济秩序混乱，诱发经济犯罪。

4.2.5 损害会计人员的信誉

众所周知，会计信息离不开会计人员，而会计信息失真必然会对会计人员产生影响。由会计信息失真助长的贪污腐败、钱权交易等违法犯罪行为，使会计人员及监督人员的信誉产生了危机，但是，会计人员的工作是建立在会计信息之上，若会计人员无法得知真实的会计材料，则无法记录下准确的会计信息，这也是客观原因造成。会计信息失真，意味着会计人员所做的工作失去了应有的价值，这对于会计人员而言，也是一个致命的打击。

5. 对江苏省上市公司会计信息失真的防范措施

5.1 加强江苏省会计人员职业道德及能力教育

会计工作都是经由会计人员之手开展的，从原来的手工记账，到后来的会计电算化，这些工作都离不开会计人员的操作，而这些工作都对会计人员的职业能力有着一定要求，因此对会计人员的最低要求就是有会计从业资格。会计职业资格证却并不能完全满足企业对会计人员职业能力的要求，如果会计人员墨守成规，比进一步掌握会计专业知识，提高专业素养，那就不对会计工作有什么积极的推动作用，也无法对企业的会计核算工作有所帮助。因此，必须加强度会计人员的培训，提高他们的职业素养以及能力。

要加强对会计人员的职业素质及能力的培训，首先，应当做好会计从业资格考试及每年的会计继续教育工作，确保贯彻落实。从会计人员的专业知识入手，根据新会计准则，让会计人员熟悉新的会计科目以及会计处理方法，并在此基础上对会计人员的实务操作能力进行培训。其次，除了职业能力外，职业道德也是会计人员培训的一个重要课题。会计职业道德，是从会计从业之初就相当为人重视的一个项目。会计人员从职业道德中了解会计工作的重要性，帮助会计人员在利益冲突时作出正确的判断，保证会计信息的真实性。

5.2 建立健全会计人员监督机制

目前在江苏省，对会计人员的监督采用内部监督、社会监督和政府监督三种方式。一方面，企业内部对会计信息实施监督。企业内应设立专门的人员对会计人员的工作进行监督，合理有效的突出内部审计的监督作用，保证会计信息质量。在社会监督方面，应强化注册会计师协会对社会会计信息的监督作用，亦即强化外部审计的作用。对于会计师事务所出具的企业的年度审计报告，应予以重视。在政府监督方面，财政部、税务部、银行、工商业机构及证券监管部门等都是政府监督的有效组成部分。但是，由于各个部门之间的会计工作并没有合理的分工，因此，很容易造成重复和遗漏。为了协调各个政

府监督部门的工作，防止推诿扯皮等行为的出现，完善的政府监督条例有必要被推出及遵守。

另外，加强各类监督人员的职业道德教育，提高他们的思想品质，加强对会计制度和规范的认同，工作的时候公正公平，对会计信息质量的提升也会产生重要作用。

5.3 加强江苏省会计法律规范建设

我国现行的会计法律法规，并未涉及到会计生活的方方面面，在编制会计信息时仍有漏洞可循。因此，江苏省在执行具体的操作时，应当建立完善的会计法规，让会计工作的个方便都有法可依，避免“钻空子”行为。同时，对现行的会计法作出一些合理的修正，在有些概念模糊的地方进行修改，避免因概念不清而造成会计人员的误解，导致会计信息失真。

对于会计信息失真的处理，也应当颁布一套完整的条例，让会计信息失真的治理有法可依，在执法过程中，执法部门应当严格依照法律法规进行处理，以保证公平公正，也为之后的会计信息造假行为树立威慑。

5.4 完善江苏省上市公司内部控制

企业的内部控制体系是指企业各级管理部门内部在产生相互制约和联系的基础上，采用的具有控制功能的方法与措施，进行规范化和标准化的控制体系。

有效的内部控制，能够通过各个方面的分工合作，及时发现企业财务管理中的错误及影响，有效避免潜在的经济损失。通过建立完善的内部控制制度，企业能够及时发现会计信息的真实与否，并采取有效的纠正措施，帮助企业提高会计信息质量，有利于企业从上到下的顺利运行。

6. 结论

会计信息失真问题已成为社会研究的热点。在我国，会计信息失真现象也相当严重。本文首先根据前人的文献研究做出总结，并在此基础上提出了自己对于会计信息失真的理解。其后，又根据自己阅读的文献资料分析了会计信息失真的成因及不利影响，并据以提出解决的对策和建议，完成了对会计信息失真各方面的研究讨论。

根据本文分析，会计信息失真的原因复杂多样，有企业内部的问题，也有企业外部的问题。前者主要包括会计人员自身、会计人员工作环境、企业管理人员以及企业内部管理制度不成熟不完善等原因，而后者则涉及到国家的宏观经济环境，社会监管体系和会计法律法规的不完善等，诸多原因造成的会计信息失真类型也各不相同。

形形色色的会计信息失真方式及原因，也必然要求有不同针对性的防范措施及解决方法。加强对会计人员的教育，完善会计法律法规，建立健全企业内部审计制度等方式，针对各种不同情况导致的会计信息失真提出了不同的解决方案。而实行会计委派制，则防止了会计人员因受到企业高层胁迫而做出的造假行为。最后，再强调推广会计电算化，从根源上减少会计信息失真的可能性，大大提高了会计信息质量。

会计信息失真是个相当严重的问题，轻则影响企业正常流程管理，导致企业管理混乱，重则影响国民经济的健康有序运行，导致国家宏观调控能力降低，影响经济的可持续发展。

7.参考文献

- [1] 刘峰. 制度安排与会计信息质量[J]. 会计研究, 2001,(7)
- [2] 谢雯. 试论会计信息失真的原因及对策[J]. 山东省青年管理干部学院学报,2005,(4):131-132
- [3] 包坤、韩旭. 会计信息失真的成因、危害及对策[J]. 商场现代化,2012,(686):80-82
- [4] 孙亚娟. 会计信息失真的危害及原因探析[J]. 科技信息, 2013, (04) : 8
- [5] 谢德仁. 企业剩余所有权:分享安排与剩余计量. 上海三联书店、上海人民出版社(上海), 2001
- [6] 钟黄聪. 会计信息失真的重新定义与分类[J]. 财会月刊,2011, (02) : 08-10
- [7] 娄桂莲. 会计信息失真界定、成因与治理研究[J]. 财会研究,2013,(1):36-40
- [8] 陈洁. 会计信息失真的成因及对策[J]. 内蒙古电大学刊, 2013,(137):5-6
- [9] 祝捷. 会计信息失真的现状及治理[D]. 北京交通大学(北京), 2006
- [10] 王玲玲. 会计信息失真问题的探讨[J]. 现代经济信息, 2011, (07) :116-117
- [11] 田惠兰. 浅析新会计准则下如何防范会计信息失真[J]. 船舶物资与市场, 2011, (04) :33-34
- [12] 杨伟华. 试论会计信息失真的不利影响及对策[J]. 现代经济信息, 2013, (04) :120-121
- [13] 陈德怀. 我国公司会计信息失真研究[D]. 云南大学(云南), 2012
- [14] 张愈强. 会计信息失真的经济学分析[D]. 东北林业大学(黑龙江), 2005
- [15] 林庆宣. 上市公司会计信息失真识别研究[D]. 湖南大学(湖南), 2009
- [16] 陈彩云. 我国上市公司会计信息失真的现状、成因及对策研究[J]. 市场周刊, 2013, (4) : 68-70
- [17] 解欧. 会计信息失真的文海、原因及对策研究[D]. 对外经济贸易大学(北京), 2000
- [18] 孙亚娟. 会计信息失真的危害及原因探析[J]. 科技信息, 2013, (04) : 86
- [19] 季媛. 会计信息失真现状与应对策略[J]. 经济管理者, 2012, (09) :212
- [20] 贾小敏. 浅谈会计信息失真的原因及其对策[J]. 企业导报, 2013, (02) : 118-119