

试论医院会计信息失真及对策

田金妨¹ 张 黎²

(1 吉林省长春市人民医院财务科 130051 2 吉林省长春市中心血站人事科 130051)

中图分类号: R197.322 文献标识码: C

医院会计作为一项以提供医院会计信息为基本职能的管理活动,在我国社会主义市场经济发展过程中发挥着越来越重要的作用^[1-3]。高质量的会计信息必须满足真实、相关、及时、可比、清晰等方面的要求,其中真实性是最根本的要求。如何保证会计信息的真实性,成为急待解决的难题。而要想解决会计信息失真这一问题,就应该探究会计信息失真的根源,分析和研究会计信息失真的根本原因,从源头抓起,才能标本兼治。

1 会计信息失真的表现形式

所谓会计信息失真,是会计信息违背客观性准则,未能真实反映企业的客观财务状况,经营成果和现金流量等经济活动,给决策者相关决策带来不利影响的一种现象。结合我国企业会计工作的实际,会计信息失真的表现形式有以下几种表现:

1.1 会计原始资料失真

这包括原始凭证、记账凭证的不合格制作。不按国家有关规定设置账户,或者根本就不设置账簿,在实际工作中采用以表代账的方法,不合法原始凭证大量存在,白条抵库,甚至为了私利、小集体利益用假凭证中饱私囊。

1.2 人为调节利润

在每个会计期间结束时,一些企业在上报会计报表时,往往不是根据有关会计记录如实反映,而是根据“需要”来人为“调节”报表。向银行贷款时夸大资产和净利润量,掩饰不良资产;向税务局申报纳税时,隐瞒利润额;向主管部门上报经营业绩时,却又向实际数字“注水”;企业改制时,自然就把净资产、利润变为负数。

1.3 成本费用不实

在理论上采用不同的核算方法就会产生不同的会计信息。何况在实际工作中还存在着缓摊待摊费用,少提或不提折旧等手段以降低成本;相对的利用虚列成本费用、超额计提折旧等方法增加成本的情况。无论何种手法。

1.4 账外设账

一些企业为了在不同单位面前能有一个较有利的地位,为了应付主管单位、工商、税务、银行、审计等部门分别建账,基本上是按以上单位的要求进行倒记账。这些会计信息毫无真实性可言。

2 会计信息失真的主要原因

2.1 会计信息失真的内因分析

作者简介:田金妨,(1967—),女,会计师,从事医院会计管理工作。

(收稿日期:2006-04-10 接受日期:2006-06-26)

2.1.1 法规不健全,法制观念薄弱:会计法规为规范会计行为提供客观、公正的标准。近几年来,我国国家立法机关和政府主管会计工作的部门,在加强会计立法和制订有关会计工作的标准制度及改善会计工作条件方面做了大量工作,成绩十分显著。

但是,尽管目前我国的《会计法》已基本符合要求,但尚需制订实施细则;而《企业会计准则》主要是针对国有企业制订的,没有考虑其他经济组织个体的情况,在实施过程中显现出不足之处。如对违法处罚规定中,使用“情节严重”,“数额较大”等词语,缺少量的标准,可操作性不强。因此,在现行的会计法规体系指导下,一些不法分子正是利用法规不完善之处钻空子,提供出失真的会计信息。

另外,一些单位领导人法制观念薄弱不懂法,也不学习法律知识,从个人和小团体利益出发,指使甚至强令财会人员弄虚作假,虚报浮夸,做假帐,编制假报表;有的则不顾会计人员的反对,强行办理违法违纪的财务收支,从而使会计信息的真实性大打折扣。

2.1.2 会计准则以及会计制度自身的不完善:会计准则和会计制度的制定没有做到从实际出发。当前我国建立现代化企业制度要求赋予企业充分的自主权,与之相适应的会计改革也要求给予企业较大的会计政策选择权^[3]。由于国家法规、会计制度、会计准则都是由人来制定的,人们在制定这些法规、制度的过程中必然或多少地掺杂进一些个人的主观判断,还由于人们认识水平的有限性和认识对象的复杂性,使得各种规范本身就不能完全符合客观实际,因而在这些法规、规范、准则的指导下所产生的会计信息就有可能偏离实际情况,造成会计信息失真。

会计信息提供者与使用者利益的冲突是导致通过选择会计政策引起会计信息失真的深层原因。会计反映的结果往往是利润分配方案的依据,会计报表所提供的指标有时是其使用人利害得失的关键,利益关系人会为了自身的利益利用一切可能的机会干预这一反映结果,当其中一方隐蔽地实施干预后,就会使其偏离原来的客观情况。会计信息提供者因占有信息优势和直接参与会计活动而最有条件实施干预,在追求本身利益最大化驱动下,总能做出使自己得益的选择。

2.1.3 外部监督乏力:由于会计信息的监督者很多,每一方都有各自的利益,在追求自身利益的同时可能会使会计信息偏离实际情况。比如:上级主管部门为了权衡本部门的利益,偏袒自己下属单位,监督弱化;税务机关以税收征管为宗旨,注重税款的缴纳,忽略其他会计核算监督;审计机关重点是对预算内的行政事业单位和国有大中型企业的审计,不可能对所有企业实施全面的经常性监督。

2.2 会计信息失真的外因分析

2.2.1 会计人员自身素质问题:会计信息失真,同会计人员

自身素质有着直接的关系。会计人员是会计工作的直接的操作者。他们对会计方面政策方针法律法规的理解直接影响着会计工作。他们对会计各方面内容理解准确并能很好的实施在工作中,会带来很好的效果。相反,如果对各方面会计规定,理解出错,则会带来会计信息的失真,甚至走上违法的道路。因此,会计人员的自身素质,必须随着时代的发展而不断的更新和进步。

而目前相当一部分会计人员的专业知识薄弱,文化程度偏低,视野偏窄,尚不能适应网络会计的发展要求。因此,会计人员的素质不高问题是网络会计发展中面临的最大困难。也是当代会计信息失真的主要原因之一

2.2.2 会计管理体制的弊端:会计人员作为企业的一员,受本单位领导的控制和制约,其经济待遇、工作安排、职务任免等都基本上由领导决定。虽然《会计法》规定:“国有企业、事业单位的会计机构负责人、会计主管人员的任免应当经过主管单位同意,不得任意调动或撤换。”但主管部门并没有起到保护会计人员行使职权的作用,守法的会计人员遭打击报复、被撤换,主管部门往往顺从单位负责人的意见,出现了会计人员“顶得住的站不住,站得住的顶不住”,会计人员出于自我保护,屈服于单位领导,会计核算缺乏独立性,内部监督职能没有发挥出来。

2.2.3 会计基础工作薄弱:有些单位无视《会计基础工作规范》的规定,会计机构设置不健全,会计人员配备不合理,岗位责任制不明确,会计交接手续不规范,缺乏有效的内部管理制度,会计监督机制不健全。

3 解决会计信息失真的对策

当分析到会计信息失真这一问题的表现形式以及产生的根本原因后,如何解决这一问题、避免这一问题的出现就显得尤为重要了。解决会计信息失真的对策概括起来有以下几种措施。

3.1 建立和完善现代企业制度

当前要进一步完善委托代理制,形成责、权、利对等的约束机制,对国有企、事业实行财务报表年审鉴定制度和经营者定期审计和离任审计制度。同时,经营者则要有如实、及时、全面地报告财产运作现状、效果和趋势的自觉性。这样双管齐下,才能保证会计信息的及时性、真实性和完整性。

3.2 尽快制订和颁布《会计法》实施细则,明确执法和违法的法律界限,规定违法处罚的定性、定量标准

应尽快制定《会计法实施细则》和《注册会计师法实施条例》,制订除国有企业以外的其他经济组织适用的法规。增加违法处理的具体内容,明确规定对违法违纪事件由谁来负责,依什么办法做出详细而具体的规定。

在执法过程中,凡是单位领导人授意、指使、强令会计人员编造、篡改会计数据,弄虚作假,损害社会利益的,必须严肃

追究单位负责人的法律责任,并且在经济上实行重罚。会计人员和注册会计师通同作弊的,也要依法追究,使之感到切肤之痛。

3.3 完善以注册会计师为主体的社会监督体系,加强各职能部门的协调管理,强化会计监督

为了有效制止和防范利用会计报表弄虚作假,提高会计报表质量,应当依法实行企业年度会计报表由注册会计师审计的制度,变突击性审计为制度化、标准化的经常审计,逐步健全国有企业事业单位会计报表管理和会计信息质量检查制度。免除来自单位领导人的压力,避免由此造成的会计信息失真。

3.4 重整会计职业道德

3.4.1 净化会计职业道德的环境:由于环境的净化归根到底取决于整个社会各方面的变革与协调,对此,会计职业界的影响力显然是有限的,但会计职业界各成员应该积极行动起来,参与净化环境的活动。

3.4.2 完善会计职业道德准则:将公众利益或社会责任作为职业道德规范中的最高原则。这意味着公众利益第一或社会责任优先是在执业中处理各当事人利益冲突时所遵循的原则,并将以此人微言轻会计信息是否失真的评判标准。唯有如此,注册会计师才能取信于民,在社会上树立起尊严而神圣的形象。其次,还应增强我国有会计信息是否失真的评判标准。只有我国会计人员整体的职业道德水平提高了,才能保证会计信息质量。

3.5 建立健全单位内部财务会计制度

各单位按照财政部《关于实施会计核算制度改革,实行会计准则的意见》,抓住实施具体会计准则的契机,对会计基础工作进行一次全面整顿和提高。建立健全内部会计核算办法(包括账户关系、会计岗位责任、帐务处理流程、企业会计政策、会计报表编制等),建立健全计量和计价制度、台帐制度、资产管理、内部控制、监督、审计制度等,并将内部会计核算办法与严格会计法制、实行会计工作规范化结合起来,保证会计信息的质量^[4]。

纵观上述医院会计信息失真的表现形式和原因,以及对社会产生的危害性。特别是从医院会计信息真实性来看,我们可以了解提供真实、合法、完整的会计信息是会计工作作为医院经济管理服务的基本任务,也是实践《会计法》的基本要求。

参 考 文 献

- [1] 刘利英. 浅析医院成本核算与成本监控在医院管理中的作用[J]. 生物磁学, 2005, 5(3): 84-86
- [2] 张晓青, 张亚茹. 卫生事业单位会计控制工作的探讨[J]. 生物磁学, 2005, 5(4): 103-105
- [3] 刘源. 医院经济管理工作面临的主要问题及对策[J]. 生物磁学, 2005, 5(4): 105-106
- [4] 何毅. 新形势下医院的财务管理[J]. 现代医院, 2005, (5): 26