

# 浅析知识经济时代会计信息失真的原因与对策

王妍柳

长江大学文理学院，湖北荆州，434020

**摘要：**随着社会的发展和科学技术的日新月异，我们迎来了知识的喷薄和经济的快速增长，二十一世纪是知识经济快速发展的时代，新形势促进了财务会计的成长，也使得财务会计面临新的挑战和考验。会计信息是企业财务会计内部重要的资源，对企业反映生产经营情况、分析财务健康状况、制定发展战略规划起着至关重要的作用，在知识经济时代，大量的会计信息获得了高效的储存和传播，但同时也出现了许多会计失真的财务现象，给企业和社会造成了不良的影响。本文站在知识经济的时代背景上，分析企业财务会计面临的主要挑战和企业会计信息失真的主要原因，然后以同济堂财务信息失真的案例进一步具体整理会计信息失真的缘由和表现，最后提炼出知识经济时代会计信息失真的对策，从而提高企业会计信息质量。

**关键词：**知识经济；信息失真；对策

**DOI：**10.69979/3029-2700.25.02.014

知识经济时代，知识和信息成为推动经济发展的核心要素，企业的经济活动日益复杂多样，准确、真实的会计信息能够保障市场的有效运行，促进资源的合理配置。但近年来，会计信息失真现象频发，不仅给投资者带来了巨大损失，也扰乱了市场经济秩序，影响了宏观经济的稳定。因此，深入研究知识经济时代会计信息失真的原因，并提出行之有效的对策，具有重要的现实意义。

## 1 理论概述

### 1.1 知识经济时代的概念和特征

#### 1. 概念

知识经济时代是指建立在知识和信息的生产、分配、使用之上的经济时代，它以知识为最重要的生产要素，强调知识的创新、传播和应用对经济增长和社会发展的关键作用。在知识经济时代，知识取代了传统的土地、资本、劳动力等要素，成为经济发展的主要驱动力，知识的生产、积累、传播和应用成为经济活动的核心内容，知识产业成为经济增长的主导产业。

#### 2. 特征

(1) 信息技术高度发达：信息技术是知识经济时代的重要支撑。互联网、大数据、人工智能、云计算等信息技术的快速发展，极大地提高了信息的传播和处理效率，打破了时间和空间的限制，促进了知识的共享和交流。

(2) 产业结构以知识产业为主导：知识产业，如信息技术产业、生物技术产业、文化创意产业等，在国民经济中占据主导地位。这些产业具有高附加值、低污染、低能耗的特点，对经济增长的贡献率不断提高。

(3) 劳动力素质要求高：知识经济时代需要大量具备高素质、高技能的劳动力。劳动者不仅要掌握专业知识和技能，还需要具备创新能力、学习能力和团队合作精神。

### 1.2 知识经济时代会计信息失真的表现

#### 1. 会计凭证失真

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。然而，在实际操作中，存在伪造、变造会计凭证的现象。例如：虚构经济业务，编造虚假的发票、收据等原始凭证；篡改原始凭证的内容，如金额、日期等，以达到虚增或虚减收入、成本的目的。这些行为使得会计凭证无法真实反映企业的经济业务，从而导致后续会计信息的失真。

#### 2. 会计账簿失真

会计账簿是对会计凭证进行分类、汇总，全面、系统地记录企业经济业务的簿籍。会计账簿失真主要表现为记账错误、账账不符、账实不符等。有些企业为了粉饰财务报表，故意隐瞒收入、虚列成本，导致账簿记录与实际经济业务不符。此外，会计人员的疏忽或不规范操作也可能导致记账错误，如科目记错、金额记错等，影响了会计信息的准确性。

### 3. 财务报表失真

财务报表是企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的书面文件。财务报表失真的情况较为严重，常见的手段有虚增资产、虚减负债、操纵利润等。企业可能通过高估存货价值、提前确认收入、推迟确认费用等方式来虚增利润，以吸引投资者或满足业绩考核要求。这些失真的财务报表会误导投资者、债权人等利益相关者的决策，对市场经济秩序造成严重破坏。

## 2 同济堂案例介绍

### 2.1 企业概况

新疆同济堂健康产业股份有限公司（以下简称“同济堂”，股份代码：600090）于1993年4月26日在新疆维吾尔自治区工商局经济技术开发区分局登记成立，主要从事药品、医疗器械及健康相关产品批发及零售配送业务。新疆同济堂健康产业股份有限公司于2021年10月24日收到中国证监会《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字〔2021〕90号），同济堂为了完成业绩承诺的需要，避免承担违约责任，然而最后因为财务舞弊使得会计信息故意失真，只能被摘牌终止上市。

### 2.2 会计信息失真的方式

#### 1. 虚增收入与利润

2016年至2018年，同济堂通过三家子公司虚构销售及采购业务、虚增销售及管理费用、伪造银行回单等方式，累计虚增收入207.35亿元，虚增成本178.51亿元，虚增利润总额24.3亿元。2019年，同济堂通过虚构业务的方式虚增其他业务收入3.86亿元，虚增利润总额3.86亿元。

#### 2. 隐瞒非经营性资金占用

2016年1月至2019年12月，同济堂在未经过审议程序的情况下，直接或间接通过多家公司累计向控股股东湖北同济堂投资控股有限公司及其关联方提供非经营性资金25.92亿元。这些资金主要用于控股股东及其关联方偿还股票质押融资本息、大股东投资等用途。

#### 3. 募集资金违规使用

2016年5月，同济堂借壳上市并募集资金15.51亿元，其中拟用于3个募投项目7.70亿元。然而，在2018年6月至2019年4月期间，同济堂以预付工程款的名义向多家公司累计支付1.62亿元，这些公司随后将

该笔资金转回至子公司同济堂医药，用于支付股利及日常经营开支等方面。这一行为占募集资金总额的21%，且同济堂在相关披露文件中未如实说明资金使用情况。

### 4. 违规担保及重大诉讼未披露

2018年1月、9月，同济堂为控股股东及其关联方提供担保，涉及金额12亿元。因上述担保被诉讼，导致同济堂银行存款被冻结。然而，同济堂未按规定履行股东大会、董事会审议程序，也未及时披露且未在相关年度报告中披露这些事项。

### 2.3 会计失真的后果

针对同济堂的财务造假行为，证监会决定对同济堂公司责令改正，给予警告，并处以300万元罚款；对主要责任人张美华、李青夫妇给予警告，并合并处以500万元罚款；对魏军桥给予警告，并处以100万元罚款。同时，对张美华、李青采取终身市场禁入措施；对魏军桥采取10年市场禁入措施。

### 2.4 案例小结

作为一家医药流通服务型企业，同济堂曾经也是业绩良好的优质企业，因为一时的经营不善导致业绩下滑从而选择走向会计信息故意失真的道路，这样的行为不仅使得自身收到了经济和行政上的处罚，还使得自身的企业形象崩塌，给社会造成严重的不良影响。在知识经济快速发展的时代，这种会计信息失真的负面效应更是随着互联网的传播不断扩大，给企业造成难以估测的可持续经营发展方面的不良影响。

## 3 知识经济时代信息失真的原因

### 3.1 会计制度的局限性

1. 会计准则的灵活性：知识经济时代，企业的经济业务日益复杂，会计准则为了适应这种变化，赋予了企业一定的会计政策选择权。例如，在固定资产折旧方法的选择上，企业可以根据自身情况选择直线法、双倍余额递减法等。这种灵活性虽然有助于企业根据实际情况反映经济业务，但也为企业操纵会计信息提供了空间。一些企业为了达到特定的财务目标，会选择对自己有利的会计政策，从而导致会计信息失真。

2. 会计制度的滞后性：知识经济的发展速度非常快，新的经济业务不断涌现，如电子商务、无形资产等。然而，会计制度的制定往往需要一定的时间和程序，导致

会计制度的更新滞后于经济业务的发展。对于一些新兴的经济业务，可能没有明确的会计处理规范，企业在进行会计核算时可能会存在不规范的情况，从而影响会计信息的真实性。

### 3.2 企业内部治理结构不完善

1. 股权结构不合理：在一些企业中，股权过于集中，大股东往往能够对企业的决策施加重大影响。为了追求自身利益，大股东可能会操纵企业的财务报表，通过关联交易、虚假披露等手段来粉饰企业的财务状况和经营成果。此外，股权过于分散也会导致企业缺乏有效的监督和制衡机制，使得管理层有机会进行会计信息造假。

2. 内部监督机制失效：企业内部的监事会、内部审计等监督机构本应发挥监督作用，确保企业的财务活动合法合规。但在实际情况中，这些监督机构往往形同虚设。监事会成员可能由大股东或管理层提名，缺乏独立性，无法有效地对管理层进行监督。内部审计部门也可能受到管理层的干预，无法独立开展审计工作，导致企业内部违规行为得不到及时发现和纠正。

### 3.3 会计人员素质参差不齐

1. 专业知识不足：知识经济时代，会计领域不断出现新的理论和方法，对会计人员的专业知识提出了更高的要求。然而，一些会计人员缺乏对新知识的学习和掌握，仍然沿用传统的会计处理方法，无法准确地处理复杂的经济业务。例如，对于无形资产的核算，一些会计人员可能不了解其最新的会计准则和核算方法，导致无形资产的价值无法得到准确反映。

2. 职业道德缺失：部分会计人员职业道德观念淡薄，为了个人利益或迎合管理层的要求，故意提供虚假的会计信息。在面对利益诱惑时，他们放弃了职业操守，参与会计造假活动。这种职业道德缺失的行为严重损害了会计行业的声誉，也导致了会计信息的失真。

### 3.4 外部监督不力

1. 政府监管不到位：政府相关部门如财政、税务、审计等对企业的会计信息负有监管职责。但在实际工作中，存在监管力量分散、监管标准不统一等问题。各部门之间缺乏有效的沟通和协调，导致对企业的监管存在漏洞。此外，一些监管人员的业务素质不高，对企业的会计信息造假行为不能及时发现和处理。

2. 社会审计独立性不足：社会审计机构作为独立的

第三方，本应客观、公正地对企业的财务报表进行审计。然而，在市场竞争的压力下，一些社会审计机构为了追求经济利益，可能会与企业合谋，出具虚假的审计报告。此外，社会审计机构的审计收费往往由被审计企业支付，这也可能影响审计机构的独立性，使其难以对企业的会计信息进行严格的审计。

## 4 知识经济时代信息失真的对策

### 4.1 完善会计制度

1. 规范会计准则的制定：会计准则的制定应充分考虑知识经济时代的特点，减少会计准则中的模糊性和不确定性。在赋予企业一定会计政策选择权的同时，要加强对会计政策选择的规范和限制。例如：明确规定不同会计政策的适用条件和范围，防止企业滥用会计政策进行利润操纵。同时，要加快会计准则的更新速度，及时对新兴经济业务的会计处理进行规范。

2. 加强会计制度的执行监督：建立健全会计制度执行的监督机制，加强对企业会计核算和财务报告的日常监督。财政部门应定期对企业的会计工作进行检查，对违反会计制度的行为进行严肃处理。同时，要加强对会计制度执行情况的宣传和培训，提高企业对会计制度的认识和遵守程度。

### 4.2 优化企业内部治理结构

1. 优化股权结构：合理调整企业的股权结构，避免股权过于集中或过于分散。可以通过引入战略投资者、实施工员持股计划等方式，分散大股东的股权，增加股权的制衡性。同时，要加强对大股东行为的监督和约束，防止大股东利用其控制权操纵企业的财务报表。

2. 强化内部监督机制：完善企业的内部监督体系，提高监事会、内部审计等监督机构的独立性和权威性。监事会成员应独立于管理层，由股东大会选举产生，确保其能够有效地对管理层进行监督。内部审计部门应直接向董事会或监事会负责，独立开展审计工作，对企业的财务活动和内部控制进行全面审计。此外，要加强企业内部的信息沟通和反馈机制，及时发现和纠正内部管理中的问题。

### 4.3 提高会计人员素质

1. 加强专业知识培训：企业应定期组织会计人员参加专业知识培训，提高其业务水平。培训内容应包括最新的会计准则、会计法规以及新兴经济业务的会计处理

方法等。同时，鼓励会计人员参加各种职业资格考试和继续教育，不断更新知识结构，提高自身的专业素养。

2. 强化职业道德教育：加强对会计人员的职业道德教育，提高其职业道德水平。通过开展职业道德培训、案例分析等活动，让会计人员深刻认识到职业道德的重要性，自觉遵守职业道德规范。建立会计人员职业道德档案，对违反职业道德的行为进行记录和惩处，形成良好的职业道德氛围。

#### 4.4 加强外部监督

1. 整合政府监管资源：加强政府各监管部门之间的沟通和协调，建立统一的监管平台，实现监管信息的共享。明确各监管部门的职责和分工，避免出现监管重叠和监管空白的情况。同时，加强对监管人员的培训和考核，提高其业务素质和监管能力。

2. 提高社会审计独立性：完善社会审计机构的管理体系，减少企业对社会审计机构的影响。可以通过改革审计收费制度，由相关部门或行业协会统一收取审计费用，再根据审计机构的工作质量进行分配，确保审计机构的独立性。加强对社会审计机构的监管，对出具虚假审计报告的行为进行严厉处罚，提高社会审计的质量和公信力。

### 5 结论

知识经济时代，会计信息失真问题严重影响了企业的健康发展和市场经济的正常运行。会计信息失真的原因是多方面的，包括会计制度的局限性、企业内部治理结构不完善、会计人员素质参差不齐以及外部监督不力等。为了解决这一问题，需要完善会计制度，优化企业内部治理结构，提高会计人员素质，加强外部监督等多

方面的努力。只有通过综合施策，才能有效地遏制会计信息失真现象，提高会计信息的质量，为知识经济时代的经济发展提供可靠的决策依据，促进市场经济的健康、稳定发展。同时，随着知识经济的不断发展，会计信息失真问题可能会出现新的特点和挑战，我们需要持续关注并不断探索有效的解决措施。

#### 参考文献

- [1] 杨晓松. 上市公司会计信息失真原因及对策研究[J]. 财富时代, 2024, (10): 118-120.
- [2] 张宇昕, 王世进. 会计师事务所审计失败预防策略研究——以新疆同济堂审计失败案为例[J]. 财会研究, 2024, (02): 53-61.
- [3] 张慧霞. 财务报表格式调整、创新绩效与企业会计信息失真[J]. 财会通讯, 2023, (23): 34-38. DOI: 10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2023.23.006.
- [4] 冯婷. 浅谈知识经济时代的企业财务管理[J]. 老字号品牌营销, 2023, (23): 125-127.
- [5] 武莉. 企业会计信息失真原因及治理对策分析[J]. 财经界, 2023, (04): 135-137. DOI: 10.19887/j.cnki.cn11-4098/f.2023.04.026.
- [6] 陈包文. 并购业绩承诺下的财务舞弊研究[D]. 集美大学, 2023. DOI: 10.27720/d.cnki.gjmdx.2023.000301.
- [7] 任玲. 知识经济时代的企业财务管理特征[J]. 中国集体经济, 2022, (31): 142-144.

作者简介：王妍柳（1995.10-），女，汉族，湖北荆州，专职辅导员/助教，硕士研究生；研究方向：财务审计