

基于构建和谐社会的会计诚信问题研究

陆秀芬

(广西财经学院 南宁 530003)

【摘要】 本文通过分析指出我国会计诚信缺失的根本原因是会计失信所获取的收益远大于付出的成本,同时提出了加强会计诚信建设的相关措施。

【关键词】 会计诚信 和谐社会 激励约束机制

一、会计诚信缺失的原因

1. 会计失信的收益大于成本。会计造假的背后通常都有巨大的经济利益作为动力。在利益驱动下,加上处罚不力、失信成本低、风险小,会计失信所获取的收益远大于成本,这是会计诚信缺失的根本原因。会计造假的受益人很多,企业管理者、政府主管部门和官员、中介机构、职工等多少都会因为企业的“业绩优秀”而获得名或利,或名利双收。收益巨大的同时,失信的成本却不高。目前我国对会计造假行为往往是“重经济处罚,轻行政处罚;重单位处罚,轻个人处罚;重内部处理,轻外部公开处理”,这对违法行为不能进行本质上的惩罚。显然,这明示了造假行为“预期成本”的上限,但有限的经济处罚很少影响到单位负责人及会计人员的后续发展,威慑力不足。由于缺乏诚信激励约束机制,导致失信的收益远大于成本,失信已成为一种“理性选择”。此外,在执法过程中执法不严或有法不依,致使违法违规者得不到应有的处罚,助长了会计失信行为。

2. 会计人员缺乏独立性。目前我国各单位自主设置会计机构、任免会计人员并对会计人员进行日常管理,政府有关部门(如财政部门或企业主管部门等)仅对会计人员的从业资格、专业技术资格等进行间接管理。在这一体制下,会计人员隶属于所服务的单位,并对本单位的行政领导负责。因此,法律赋予会计人员的监督职能实际上难以履行。会计人员处于经营管理者控制之下,缺乏独立性,迫于压力而陷入“囚徒困境”,而这导致了会计诚信缺失。

3. 会计人员素质不高。有的会计人员素质不高、专业知识贫乏或老化、技术水平低,对会计准则、会计制度和相关法规了解不多,很难做到遵纪守法、依法办事;有的会计人员道德素质比较低,法律意识比较淡薄,为谋取私利而做出诸如挪用公款等违法的事情,当面临压力时很容易被动作假。此外,现行会计准则较多地运用到职业判断,这需要会计人员具有较高的素质。如果会计人员不能完全排除干扰,其主观判断就会失去客观性和公正性。

4. 内外部的监督约束机制不健全,监管力度不强。首先,部分上市公司的会计人员在内部控制过程中往往既负责信息

提供又进行内部审计,缺乏相应的监督机制。其次,公司监事会成员不能保持独立性,其工薪、职位等基本都由经营者决定,无法履行独立监督的职责。最后,缺乏有力的外部监督机制。对于企业来说,财政、税务、审计等部门各自为政、重复监督,使得监管效率低下。对于注册会计师来说,违规审计虽然面临着很大的风险,但是因监管不力,并且被审计单位通常是会计师事务所的“衣食父母”,使得铤而走险的注册会计师仍然不断增多。

二、加强会计诚信建设的措施

1. 思想上高度重视会计诚信建设。基于会计诚信对和谐社会的重要性,我们在构建和谐社会的过程中,一定要高度重视会计诚信建设,将会计诚信建设提升到构建和谐社会的理论高度。和谐的社会将为会计发展营造良好的环境,能推动会计事业的发展,从而有利于实现会计人追求和谐的目标。会计和谐又为会计诚信建设提供了环境支持。会计诚信建设不只是会计人员的事情,各级领导应予以关注。应以政府相关部门为主,各部门充分利用各自的优势,相互协调,有机结合,制定总体规划,形成合力。同时成立一个会计诚信管理委员会,专门负责总体规划的执行,组织、协调会计诚信建设工作。

2. 建立会计诚信激励约束机制。一方面要加大对会计造假行为的处罚力度以增加失信成本,另一方面则应大幅度提高守信收益。建立会计诚信激励约束机制不失为一个很好的选择。通过实施会计诚信激励约束机制,失信者付出巨大的代价,守信者得到奖励,从而使讲诚信成为一种理性行为。

3. 加强诚信教育,实施诚信工程。加强会计诚信教育是提高会计职业道德水平、建设和谐社会的重要推动力。诚信在多大范围内和多大程度上为人们所接受,取决于诚信的宣传与教育。①加强诚信教育。会计诚信教育应是全面的诚信教育,把会计诚信教育作为社会主义诚信体系构建的一项基础工程来抓。对学校的会计专业学生,应培养其会计诚信意识;对在职会计人员和掌握会计诚信水平支配权的强势集团(包括企业负责人和能够控制企业负责人的政府官员以及会计师事务所的合伙人),借助一年一度的会计继续教育来加强诚信教育,使其树立正确的道德观、价值观。②加大诚信宣传力度。

论不同公司治理模式下总会计师岗位职责

玄立平 潘琪 张璟霖

(中国人民银行海口中心支行 海口 570105)

【摘要】 本文结合我国公司治理的三种模式,即政府主导型治理模式、家族主导型治理模式和法人主导型治理模式,从委托代理关系和控制机理角度分析不同公司治理模式下总会计师的岗位职责。

【关键词】 总会计师 岗位职责 公司治理

随着我国市场经济的发展,企业得到了很大的发展。总会计师作为政府部门、事业单位和企业中主管财务会计工作的最高负责人,在我国国民经济运行中发挥着越来越重要的作用。企业在确定总会计师岗位职责的时候,应综合考虑行业特性、公司发展规模、公司发展程度等,使总会计师岗位职责更适合公司治理结构,以更好地实现公司的目标。

一、当前我国公司治理的三种模式

为了全面描述我国不同类型公司的治理模式,陈佳贵、黄群慧进行了分类比较研究。他们基于对公司治理结构的基本认识和对我国不同类型公司状况的基本判断,认为我国存在三种公司治理模式,即政府主导型治理模式、家族主导型治理

通过宣传,营造会计诚信氛围,强化“守信光荣、失信可耻”的观念,让全社会都认识到会计诚信的重要性。既要正面要求会计从业者树立正确的人生观、事业观,在社会上形成“求真务实”的诚信环境,又要从反面宣传和报道会计诚信缺失的单位和个人,以起到警示和教育作用。③打造信用政府。以政府诚信建设带动全社会的诚信建设,以政府机关、事业单位控制会计信息失真为突破口,严格行政执法责任制和行政过错追究制,提高会计诚信水平,促进和谐社会的构建。④建立会计诚信档案制度,为深化会计诚信建设、提高会计行业管理水平提供有力的信息支撑。

4. 健全相关法律法规,加大执法力度。通过制定完善的法律制度,使会计诚信信息的采集、整理、评价及后续的激励约束有法可依,从而使会计诚信建设有制度保障。目前我国缺乏会计诚信管理制度,会计诚信环境比较差,信用中介机构极不成熟,信用管理教育力度明显不足。而且现有法律法规缺乏系统性,实际操作难度大。因此,应尽快构建较为完善的法律体系,制定《信用数据采集法》、《信用数据管理法》、《诚信评估机构规范法》、《企业和会计人员诚信法》,完善失信刑事立法等,以促进会计行业规范、健康发展。

我国会计人员存在“囚徒困境”,解决此问题的可行方法是让单位负责人成为法律责任的唯一承担者,这样才有望真正确立我国会计的诚信原则(杨雄胜,2002)。因此,只有对直

模式和法人主导型治理模式,并从股权结构、内部治理机制、外部治理机制三个角度对每种公司治理模式进行了分析(详见下页表)。

从下页表中可以看出,我国现存的三种公司治理模式尽管在公司类型与股权结构、内部治理、外部治理方面有一定的差异,但仍存在一些共同的特征,如股权集中、内外部治理机制不健全、公司治理的有效性不强、市场机制作用有限等。

二、不同公司治理模式下总会计师的岗位职责

完善我国公司治理结构的一个重要方面是健全公司财务治理结构,而这其中的关键是重新确定总会计师的岗位职责。不同的公司治理模式下,总会计师的岗位职责应有所不同。

接责任人进行相应的监管,才能有效遏制会计造假行为。应进一步完善会计信息质量检查公告制度,对提供虚假会计信息的直接责任人要依法惩治。完善的信用法律体系建立起来后,还必须严格执法,真正做到“有法必依、执法必严、违法必究”。只要有有关行为违反了法律法规,就要公正地加以查处。

5. 加强会计监督机制。企业内部要建立强有力的内部审计制度,企业外部建立以财政监督、审计监督、税务监督、行政监督为主的外部监督体系,形成内外部监管的防范体系,但应避免职责交叉和重复检查。执法人员应更新观念,在帮助企业解决问题的过程中强化监督。

【注】 本文系广西教育厅课题“科学发展观视角下的商业伦理建设——以会计职业道德评价机制构建为例”(项目编号:200601LX061)阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 王娟. 会计视角下和谐社会的构建. 财会月刊(综合), 2006;10
2. 杨雄胜. 会计诚信问题的理性思考. 会计研究, 2002;3
3. 张连起. 和谐会计论. 中国注册会计师, 2005;8
4. 托马斯·唐纳森, 托马斯·邓菲著. 赵月瑟译. 有约束力的关系. 上海: 上海社会科学院出版社, 2001
5. 岳上值. 会计诚信评价体系构建的思考. 会计研究, 2005;4