

会计人员诚信建设的实践与思考

陈绍新 李克林

(荆门市会计局 湖北荆门 448000)

【摘要】 本文总结了湖北省荆门市在会计人员诚信建设方面实行会计人员诚信承诺考核制度的经验,以供各级会计管理部门进行会计人员诚信教育参考。

【关键词】 会计人员诚信建设 会计人员诚信承诺 考核

一、会计人员诚信建设的实践

湖北省荆门市在加强会计人员诚信建设方面进行了一些有益的尝试,于2006年出台《荆门市会计人员诚信承诺考核办法》,建立会计人员诚信考核制度,要求全体在岗会计人员签订诚信承诺书,对违法违规和违反诚信承诺的会计人员实行扣分考核制度,取得了一定的成效。

荆门市进行会计人员诚信建设以贯彻实施《会计法》及国家统一会计制度为中心,以提升会计人员诚信水平和业务能力、提高会计信息质量为目标,在加强会计人员职业道德教育和业务培训的基础上,建立会计人员诚信承诺考核制度。

策变化引起的,容易忽视不同会计方法有不同用途并产生不同的经济后果。②财务报告数据呈现出高度的综合性。这样的结果也有很大的弊端:一是它阻止了信息使用者按他们自己的需求来重新编制报表;二是加工综合信息的过程会导致信息的丢失与扭曲;三是它忽略了信息使用者认知方式的差异,为管理当局操纵会计数据、进行盈余管理提供了空间。

基于以上分析,笔者提出改进财务报告的设想:

1. 采用差别多栏式报告模式。对同一经济业务按多种会计方法加以处理,并将由此得到的不同信息在财务报告中予以披露,使得单一信息转变为多元化信息。

2. 采用差别明细数据报告模式。在不完全了解信息使用者的需求和决策模型的情况下,会计应立足于提供与各种可能的决策模型相关的经济事项明细数据的信息,以便信息使用者能重构发生过的经济事项,从中选择自己感兴趣的信息,即将数据综合的任务交给信息使用者。

3. 采用差别内容报告模式。由于信息使用者的信息需求和获取信息的途径或方式各不相同,某些特定使用者已不满足于通用财务报告,因此企业可以有选择地、有重点地对外披露满足某些使用者特殊需要的信息。

三、构建实时报告模式

实时报告模式设想是从财务报告编制的时间和传递方式上来考虑的。由于实时财务报告模式已有不少学者进行了专门的论述,故下面只简单地作个介绍。

1. 考核对象:在岗会计人员。对会计人员尤其是在岗会计人员通过职位和继续教育的检查与考核,促使其不断提高会计专业技能和职业道德水平。

2. 考核基础:签订诚信承诺书。会计诚信是会计对社会的一种基本承诺,因而要求会计人员签订诚信承诺书是合理、合法的。签订诚信承诺书不仅是对会计法规、会计诚信的一次再宣传、再教育,而且是给违法违规和违反诚信承诺的会计人员提供了一个扣分、处罚的理由和依据,并能在处理不诚信会计人员时避免不必要的行政复议和行政诉讼。

3. 承诺和考核内容。承诺和考核是对等的,其内容基本一

随着信息技术的快速发展,信息系统的应用越来越普遍,其功能将越来越拓宽,由此,未来财务报告作为信息系统的一个载体在编制时间、信息载体、传递方式与表述方式等方面都将向传统财务报告模式提出挑战,都会有不同程度的改变。那时,企业必会取消纸质财务报告的印刷与传递,在信息的表述方式上,会更多地运用图形与音像方式恰如其分地表达信息内涵,做到图文并茂、声像俱全;在信息的传递方式上,信息使用者也不必等待寄送或亲自去取阅财务报告,可以根据设计的一种电子联机实时财务报告系统,通过网上传输得到表式信息与音像化信息相结合、简明易懂的一种实时财务报告。这种实时财务报告冲破了人们获取会计信息受时间、空间上的束缚,使信息使用者在任何时间、任何地点都能按照自己的需要,直接从系统中取得信息,从而使财务信息在满足信息使用者需求上真正实现“多快好省”。

主要参考文献

1. 王仲兵.企业财务报告演进与预算管理研究.北京工商大学学报(社会科学版),2006;4
2. 石中美.会计目标的变化与财务报告的改进.中南财经政法大学学刊,2006;1
3. 王淑萍,史建梁,王志永.财务报告分析.北京:科学出版社,2005
4. 陈少华,葛家澍.公司财务报告问题研究.厦门:厦门大学出版社,2006

致,主要包括以下五个方面:

(1)依法履行职责情况。会计人员承诺认真执行《会计法》和国家统一会计制度,依法履行职责。具体承诺和考核的内容包括从原始凭证填制、取得、审核到会计档案保管、执行内部控制制度、自觉接受监督等十个方面。

(2)遵守职业道德情况。会计人员承诺遵守会计职业道德规范,恪守职业道德。具体承诺和考核内容包括会计职业道德规范确定的爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持原则、提高技能、参与管理、强化服务等八个方面。

(3)办理涉税工作情况。会计人员依法办理涉税事务是诚信建设的基本要求,它可检验会计人员在处理国家、集体、个人三者利益关系中的态度和立场。会计人员承诺严格按照税法及相关法规,依法办理涉税事务。具体承诺和考核内容包括按时报税、按规定提取和及时缴纳税款及按税务机关要求办理其他涉税事务等方面。

(4)会计从业资格管理情况。会计人员承诺遵守会计从业资格管理办法,不断更新知识,及时办理注册登记事宜。具体承诺和考核内容包括按规定办理会计从业资格注册登记和按规定完成继续教育学时及内容两个方面。

(5)会计人员遵守诚信承诺情况。主要按照《荆门市会计人员诚信承诺考核办法》进行考核奖惩。

4. 考核方式。采取扣分制的办法,发现或查出会计人员违法违规和违反诚信承诺就扣分,未发现就不扣分。实行日常考核与定期考核相结合的方法,以日常考核为主,定期考核与会计从业资格定期登记同时进行。在日常考核中扣分已达到或超过标准分,就直接进行处理,不需再进行定期考核。若会计人员因严重违法,按照《会计法》等法律法规规定应予以吊销会计从业资格证书或追究刑事责任的,要依照相关法律法规的规定进行处理,不再进行诚信承诺扣分考核。

5. 考核标准。两年(一个周期)标准分为30分,一个考核周期内扣分达到或超过30分为不诚信;扣分超过15分未滿30分为基本诚信;扣分不超过15分则视为诚信。

6. 考核程序及依据。

(1)日常考核。会计管理部门在日常管理、会计从业资格正常登记、会计执法检查及群众举报案件核查中确认会计人员违法违规及违反诚信承诺的情况,便直接扣掉该违规业务事项相应岗位会计人员分数(下同)。

财政内部其他科室、单位在日常财务管理、财政财务监督检查工作中,会计师事务所所在财务审计工作中,确认的会计人员违法违规及违反诚信承诺的情况,提出扣分理由和建议,反馈给会计管理部门实施扣分。

工商、民政、税务、审计、监察、检察等相关执法、司法部门在日常管理、执法检查、查办案件中确认的会计人员违法违规及违反诚信承诺的情况,通过荆门市建账监管信息共享平台反馈到会计管理部门,由主管部门负责核实扣分。

(2)定期考核。会计人员所在单位根据该会计人员所从事工作的日常表现、遵守会计法律法规及诚信承诺情况,重点对其爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、提高技能、参与管理、强化

服务等方面进行考核扣分。

会计管理部门根据会计人员提供的会计从业资格证书、继续教育培训证明及相关业务资料,结合日常考核扣分情况和单位考核扣分情况,进行综合考核。

7. 考核结果处理。①考核扣分情况及结果及时通报会计人员及其所在单位。②建立会计人员诚信档案,记载考核结果,并与会计从业资格信息一同上网,供用人单位查询。③会计人员须参加会计管理部门组织的会计职业道德学习和业务培训,且经考试、考核合格后方可办理会计从业资格定期登记。④对考核结果为不诚信的会计人员或连续两个周期基本诚信的会计人员,要通报单位,并要求不得继续安排会计工作,其会计从业资格信息转入后台管理,并予以公告。

二、实行会计人员诚信承诺考核“四个结合”

1. 会计人员诚信承诺考核与强化会计监督检查相结合。会计监督检查既是《会计法》及国家统一会计制度贯彻实施的重要保证,也是开展会计人员诚信承诺考核的主要依据。财政部门要切实加大会计执法检查力度,组织专班定期开展执法检查。要注重与工商、民政、税务、审计、监察、检察等部门的会计执法协调配合,定期互通情况,实现信息共享。通过对会计师事务所执业质量的监督检查和注册会计师行业诚信建设,确保注册会计师独立、客观、公正执业,并及时、准确提供会计人员诚信信息,促使会计人员依法履行职责。

2. 会计人员诚信承诺考核与落实单位负责人的会计法律责任相结合。不做假账既是对会计人员的基本要求,更是会计职业道德的底线。只有切实落实单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性负责的法律責任,发现会计人员违法办理会计事项,首先追究单位负责人的法律责任,才能将会计人员及会计行业的诚信问题,变成各级领导关心的事业,会计诚信缺失状况才会得到较大的改善。

3. 会计人员诚信承诺考核与单位会计信用等级评价制度的建立相结合。开展单位会计信用等级评价,不仅可以促进各单位规范会计基础工作,建立健全内部会计控制制度,而且可以通过对会计信用等级较低的单位每年进行执法检查,将会计信用等级评价纳入金融信用等级及政府信用等级评价的指标体系中,并与有关措施配套施行,如对会计信用等级低的企业不予贷款,对会计信用等级低的行政事业单位扣减预算指标等,以促使单位管理当局重视会计诚信建设,促使会计人员努力提高业务素质和工作能力。

4. 会计人员诚信承诺考核与营造良好的社会信用环境相结合。会计信息失真,会计诚信缺乏,不是单纯的伦理道德问题,也不是我国的特有問題,它有着深刻的社会根源,是一个国际通病。在我国,不仅仅在会计界存在缺乏诚信,丧失信用问题,而且在整个社会经济生活中都存在失信问题。因此,只有在全社会营造良好的诚信的环境,倡导诚信光荣、失信可耻的理念,才能搞好会计人员的诚信建设。

主要参考文献

1. 吴佩钧. 知识经济下会计行为的规范. 会计之友, 2004; 6
2. 庞长兰. 会计人员应具备的素质探讨. 财会研究, 2006; 1