



和“你”一起慢慢变老

石家庄 李海燕

1989年企业管理专业毕业的我，像多数同学一样，“顺理成章”地从事了会计工作，从此踏上了会计人生的漫漫征程，体味着作为一个会计人的酸甜苦辣，喜怒哀乐。让我铭记在心的会计人生片段已经无法计数了，而今面对“诚信”与“诚信建设”的字眼，联想到大量的会计信息失真和会计造假丑闻，不免思绪万千，引发一种冲动，重新梳理自己作为一个普通会计人的前行轨迹……

记得我刚参加工作就被指派到材料会计岗位，我所在的单位是当地一家规模较大的发电厂，稽核任务相当繁重，原材料、配件、煤、燃料……各项出入库单一应俱全，每月有数千张票据需要与保管员认真核对，无误后分项目计算合并、制单、入账。对不上账的情形自然有过，面对着数千张票据，我丝毫不敢懈怠。碰上不合理出库单的时候，我首先不予稽核，然后将财务制度的规定耐心给对方解释清楚，多数时候可以得到对方的理解，当然也被骂过“多管闲事，死脑筋”，通常我会一笑了之，好在我的努力得到了领导和同事的认可。我喜欢那些看似枯燥却又充满灵性的数字，看着它们在我手下魔术般地累积，20岁的心中时常会有一种成就感。我想诚信的种子在那时已经生根发芽了。

工作不久，正逢市里抽调人员参加全市财务、物价、税收大检查工作，本着锻炼新人的初衷，科长安排我参加。一个多月的时间里，我跟着一班老会计、财政局骨干和有关领导走访检查了五家企业，发现这些企业不同程度地存在着乱挤成本、虚增利润的现象。那时确实增长了不少见识，许多书本上的知识在实践中得到了印证。年轻的我深刻感受到会计人肩上的重任，平添了一种使命感。在以后的日子里，我更加严于律己，立志做一名诚实守信的会计人。

后来由于工作需要，我调到了施工企业。施工企业有着另一套的会计制度和核算方法，“在建工程”、“待摊费用”等诸多科目中的学问太大了。我抓紧时间学习相关知识，强迫

自己以最快的速度适应新的岗位，很快凭着扎实的工作作风和较强的工作能力被委以重任，担任财务科科长。岗位不同了，责任更重了，面临矛盾抉择的次數增多了，如何坚持诚信、把握“原则”与“灵活”的尺度，不是很容易的事。在平常的日子里做诚信会计人并不难，难的是在遇到尖锐矛盾时能够处理得当。

施工企业当时采取承包经营的方式，承包基数逐年递增。每到年终，会计报表上的数字就成了上上下下关注的焦点，因为它事关领导的奖惩升迁，事关职工的工资奖金。而保证会计资料真实完整是对会计工作的基本要求，有时难免与领导、职工的个人利益发生冲突，各种非议、指责和偏见接踵而至。有一年企业承揽工程多，效益非常好，领导授意我们虚减利润，防止上级“鞭打快牛”，同时为下年的发展打好伏笔。不完成领导交办的任务当然不行，做假账又有悖于我立志做诚信会计人的初衷……我的思想在激烈斗争着，权衡再三，最终诚信的信念占据了上风。我连夜赶做了一份分析报告，将不能做假账的理由及可能带来的负面影响一一列举，表明一个企业的发展要注重长远利益，而不仅仅是眼前利益；同时建议年终给上级部门呈报财务分析报告，合理确定承包基数。在我的努力下，最终领导解除了顾虑，转变了想法。

类似的事例一遍遍上演着，我也一遍遍经历着心灵的洗礼，一次次克服了内心的脆弱、迷惘……很庆幸，我做到了诚信，问心无愧。“桃李不言，下自成蹊”，大量生动的事例为我做了最有说服力的辩驳，相信时间是最好的见证人，误解和偏见会随着时间的流逝慢慢消除。

一路走来，一路风雨，一路歌。在会计人生的征程中，我一次次体验与感悟，一次次收获着重生后的充实。很喜欢电视剧《浪漫的事》的主题歌，我想我会终生背着诚信会计的行囊，和“你”——会计职业一起慢慢变老，一起经风雨见彩虹，这大概是我这辈子最浪漫的事了。☑

种合法性操纵，所导致的是制度性会计信息失真。

笔者认为，会计舞弊和盈余管理具有层次性。上市公司往往先进行盈余管理，因为进行盈余管理不会受到惩罚；只有在进行盈余管理无望的情况下，才会选择会计舞弊，会计舞弊具有一定的“无奈性”；而盈余管理若不加以管理控制，超过合理、合法的“度”，就极易演变为会计舞弊。

综上所述，如果我们将不能正确反映企业经营业绩和财务状况的会计记录定义为假账，那么假账问题便可以分为四个层次，分别是会计错误、盈余管理、会计操纵和会计舞弊。

会计错误只是会计报表中存在非故意的错报或漏报；盈余管理是“公司的管理者在编制财务报告或安排交易时利用职业判断误导利益相关者对公司业绩的评价，或影响那些以会计数字为基础的契约的结果”；会计操纵则是利用会计准则中的漏洞和模糊定义达到特定的财务报告目的，是对会计准则的一种滥用；会计舞弊虽然也具有机会主义的动机，但它比利润操纵性质更为严重，其行为不仅违反了会计准则的规定，还可能触犯了法律。这四个概念从程度上来说是依次递进的，我们在使用时需严格辨析。☑