

体的做法为里加斯家族的现金舞弊行为提供了制度上的便利,需要指出的是:现金集中管理并不意味着就要将不同实体的资金都存放在同一个账户中,在现金集中管理系统中对各个实体开设相对独立的资金账户在技术上是完全可行的,也是必要的。

2. 确保对任何进出现金集中管理系统或在系统内部的不同主体间转移的资金进行会计记录。会计系统应当完整记录流入或流出现金集中管理系统的资金以及在现金集中管理系统内部的不同主体间流动的资金。具体来说,公司应对不同主体的资金账户开设日记账,并定期核对日记账和总账,定期和不定期核查资金账面数和资金实存数是否相符,完整反映系统中的资金流向和流量。

3. 对现金集中管理系统操作人员实施严格的背景审查和岗位分工。在阿德菲亚舞弊案中,现金集中管理系统的操作人员通常是根据管理层的指示舞弊交易的,但是这些操作人员也可能绕过管理层的授权自行调动资金,阿德菲亚并没有针对这种情形的内部控制措施。为了规范现金集中管理系统操作人员的行

为,一方面要对操作人员的身份背景进行严格审查;另一方面要建立相应的内控制度,例如,对授权人员和操作人员实施岗位分离、定期审查和核对财务账目、规定单笔资金支出上限、对于金额巨大的支出须由董事会授权审批后方可执行、对操作人员实行系统身份验证和密钥管理,等等。

4. 当公司董事会被家族控制时,审计师更应密切关注关联方交易。阿德菲亚曾经在财务报表附注中声称报表中已经合并了里加斯实体的负债,但实际上并未如此,而德勤未能发现并制止这一问题,导致阿德菲亚在财务舞弊的路上越陷越深。阿德菲亚的子公司以及里加斯实体都是阿德菲亚的关联方,它们之间进行的债务融通和股票销售业务会加剧现金集中管理系统的复杂性,而且这些实体都被里加斯家族拥有或控制,一些公司高管人员同时也在公司董事会和审计委员会中任职,这种公司治理结构不足以形成强有力的内部牵制,难以制止现金集中管理体系下舞弊活动的发生。在上述情况下,审计往往就成为舞弊防范的最后一道屏障,因此审计

师应当对这种家族化治理结构下的公司财务保持高度警惕,尤其需要加强对关联方交易的关注,应当确定关联方交易的性质、目的及其对财务报表的影响,最好能够审核所有的关联方交易信息以确定其在财务报表中是否得到了恰当的披露。

5. 规范账务更正程序,做好系统安全检测。阿德菲亚通过篡改公司账簿记录和操纵公司现金集中管理系统达到虚增利润的目的。为了避免上述情形的发生,在设计内控制度时首先应当确保账务数据的更改经过正式的授权和审批;其次应注意到在会计电算化系统中,一些记账人员可能会利用系统中的技术漏洞绕过授权限制,轻松篡改系统记录。因此公司应定期组织专业人员对账务系统的安全性进行检查和测试,及时升级补丁,堵住技术漏洞,切实保障账务记录的真实性。此外,对于那些对现金管理系统具有重大影响的经济业务,公司还应特别核查其相应的账务记录是否正确。

(作者单位:上海大学管理学院会计学系)

责任编辑 陈利花

● 词条

晕轮效应

晕轮原是欧洲中世纪宗教画中天使与圣教徒头上所围绕的一圈光环,晕轮效应则是指人们只要看见某人有晕轮,便据此判定此人是位完人的一种心理现象。在绩效考核中,晕轮效应意味着一个考核者对被考核者的某一绩效要素评价较高,就会导致他对此人所有的其他绩效要素也评价较高;反之,如果对被考核者的某一绩效要素评价较差,则会导致他对此人所有的其他绩效要素也评价较差。实质上,晕轮效应是一种“以偏概全”的心理弊病,评估者在员工绩效评估过程中,把员工绩效中的某方面甚至与工作绩效无关的某一方面看得过重,用员工的某个特性去推断其其他特性,造成“一好百好,一差百差”,以致出现评估偏误。当被考核者是那些对考核者表现特别友好或特别不友好时,晕轮效应是最容易发生的。克服晕轮效应的办法是在选择考评要素时,不选择易观察、不便于单独抽出或不能明确加以定义的要素,并且应让考评者了解晕轮效应对考评的影响;应理解各考评要素间的相互关系;对各考评要素应分别考评,不要同时进行考评;对每一考评要素,应考评所有的被考评者以后再转向下一项考评要素。