

逝者如斯夫

——有感于安然公司创始人肯尼斯·莱的去世

盖 地■

2006年7月5日，现年64岁的安然公司创始人肯尼斯·莱因心脏病发作在美国科罗拉多州去世。如同当年安然公司财务欺诈案被曝光而震惊全美乃至世界一样，这次肯尼斯·莱的突然去世，也让世人惊愕。2006年，曾经风光无限的肯尼斯·莱注定是迈不过这道人生最难迈过的“坎”。

为获减刑 安然公司前首席 会计师法庭认罪

理查德·考西在安然公司财务丑闻中并不广为人知，就因为其首席会计师的身份，他成了指控肯尼斯·莱和杰弗里·斯基林(两人是安然的首席执行官)的关键证人。此前，美国检查机关一直在寻求考西的合作，但是他和肯尼斯·莱及杰弗里·斯基林似乎结成了“铁三角”，检控方怎么也撬不开他的嘴。但在2005年12月28日，考西不但承认了欺诈、同谋、内部交易、欺骗审计官员以及洗钱等多项罪名，还同意协助指控肯尼斯·莱和杰弗里·斯基林。根据考西与控方达成的认罪协议，他将接受7年监禁，并将向政府缴纳125万美元的罚款，并没有权利要求减刑，不过如果政府对他的合作感到满意，可以要求法院将监禁时间缩短为5年；而根据美国法律，光是一条“证券欺诈罪”就可以判他10年监禁，以及100万美元或者两倍于非法所得的罚

款。考西是前安然公司第16名认罪的高管，他的临阵倒戈让肯尼斯·莱和杰弗里·斯基林少了一个盟友，多了一个对手。

大势所趋 安然公司前首席 财务官泪陈始末

2006年3月7日，作为政府方面指证肯尼斯·莱和杰弗里·斯基林的关键证人，安然公司财务丑闻始作俑者、导致安然公司崩溃的、现年44岁的前首席财务官安德鲁·法斯托在法庭泪陈始末。法斯托讲述了公司建立表外实体的过程，所谓表外实体指的是资产负债表上体现不出来的子公司。第一个这样的子公司名为LJM1，成立于1999年，用于帮助安然解决一个麻烦：公司有可能在一笔小型投资上栽跟头。他称这种做法以及使自己置身于利益冲突之中已经破坏了安然公司条例，但他又说自己的双重身份是得到总裁办公室批准的。

当法斯托提议设立第二个秘密的资产负债表外“实体”以掩盖安然公司的负债并夸大利润额时，斯基林对他说：“尽可能多地给我拿些果汁来。”当被检察官问及这句话的意思时，法斯托解释：“像兑果汁一样处理盈利额，这样我们就可以报想报的数字。”他还详细叙述了通过第二个表外实体LJM2进行的一些交易，其中一笔是安然公

司收购一家波兰电厂，使安然1999年在最后一季度的财务报表中可以体现利润额，并实现盈利目标。他还把这些交易进行了分类，列在所谓的“全球巨型清单”上，安然公司首席会计师理查德·考西最先推出这份清单，并拿给斯基林看过。

法斯托还回忆了讨论表外实体风险性的董事会议，当时斯基林担心到底该对分析师说多少LJM2的事，“因为它会引起注意，而一旦经过仔细分析，人们会发现这种模式的目的所在，即掩盖潜在的数亿美元损失。”“最大的风险是《华尔街日报》，”他说，“它可能被选中(来做报道)，……后果将不堪设想，因为这会让安然公司受到许多检查。”

当讲到牵连妻子丽·法斯托入狱1年时，法斯托一度泣不成声。当被问及为何认罪，法斯托回答：“认罪是因为我有罪，而且认罪对我的家人而言是最好的决定。”

不可否认，这位玩造假于股掌之中、竟然大胆到用《星球大战》中人物名字虚构账户的人，面对恢恢法网，面对被控诈骗、洗钱、串谋等78项罪名，面对可能被判入狱几百年的刑期，不论是出于推卸责任，还是真正认识到自己罪孽深重，其法庭陈述，对安然公司的CEO肯尼斯·莱来说无疑是重磅炸弹。

无可奈何花落去 心力交瘁见“上帝”

面对法斯托的证词,那些原想把安然公司发生的所有罪行都栽到法斯托身上的斯基林的辩护律师们气急败坏,没有了绅士风度,大骂法斯托是“骗子”,是“贼”,“是为了替自己减刑”。肯尼斯·莱可能比谁都清楚,犯有欺诈和内幕交易等19项罪行,加之考西的认罪、法斯托的供述,大势已去,为时已晚,自己将面临法院的最终判决,将面对100多年的漫漫刑期,余生将要在高墙内度过,想来令人不寒而栗。因此,猝死于心脏病也就成为意外中的“不意外”。对肯尼斯·莱的死,其生前密友威利这样形容:“当你面临余生都要在狱中度过,而你在内心又觉得自己是无辜的时候,你会非常难以承受。”人已经走了,作为朋友的威利为其说几句好话(实为开脱),世人能够理解。笔者断言,如果没有安然公司的财务丑闻,作为业界精英的肯尼斯·莱肯定应是比较长寿的人。我们可以想象,心力交瘁的肯尼斯·莱肯定是在看不到一丝希望的情况下才去见“上帝”的。

几多悲哀 几多思考

谁能想到,肯尼斯·莱1985年创建的安然公司,在短短几年时间里,就迅速发展成为美国能源业的巨头,一度成为世界上最大的天然气交易商和最大的电力交易商,鼎盛时期的年收入达1 000亿美元,雇佣2万多名员工,其业务遍布欧洲、亚洲和世界其他地区。谁又能想到,就因为其高管人员无尽的贪欲,置法律、道德于不顾,采取种种卑劣的财务欺诈手段,最终断送了安然公司连同其创始人肯尼斯·莱。真可谓“忽喇似大厦倾,昏惨惨似灯将尽。”

肯尼斯·莱的去世,让我想起了一代词宗李清照的著名词作《声声慢》的名句:“寻寻觅觅,冷冷清清,凄凄惨惨戚戚。”凄也乎,惨也乎,戚也乎,悲也乎,哀也乎,安然公司及其创始人均已成为历史,但成为“历史”并不意味着人们应该(其实也不会)忘记历史,而是应该从中思考、从中反思,避免走安然公司“老路”。尤其是对那些正在走或者还想走肯尼斯·莱和安德鲁·法斯托之路的人,你可能认为自己比他们“更聪明”、“更幸运”,但实际上可能是更愚蠢。君不见,美国的《萨班斯—奥克斯利法案》是一把利剑,我国的《公司法》、《会计法》等有关法律法规也同样是一把利剑,还有制度的、道德的规范。安然公司及其CEO、CFO们不可谓不“聪明”,但“机关算尽太聪明,反算了卿卿性命!”

逝者如斯夫!不舍昼夜。历史潮流奔腾不息,逆潮流者必然被潮流所淹没。■

(作者单位:天津财经大学)

责任编辑 刘黎静

每一步,世界更宽一步

李曙亮

君是我的大学同学,学的是会计专业。

君的性格很特别。毕业前,为了写毕业论文,他买了本汉语词典,整天背,说是要增加词汇量;毕业时,别人都忙着找工作,他去办了张公交月票,花一个月的时间把市里的所有公交车都坐遍,说以后想到什么地方都知道该坐哪路车。

君很喜欢买书且精力过人。学习能熬整个通宵。

君也很会考证。毕业后一边在书店打工,一边学习,不到两年时间就拿到了注册会计师、律师、注册税务师三个资格证书。