

的责任。

小企业业主往往认为企业是自己的，会计上的事情自己说了算，因此授意、指使、强令会计机构、会计人员按照自己的意愿办事，出了问题则将其一推了之或者找个替罪羊，以减轻自己的责任，这些都严重阻碍了会计监督工作的正常进行。因此，要进一步宣传和明确单位负责人的会计责任主体地位。作为企业负责人，业主应对本企业

业的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责，应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构和会计人员违法办理会计事项，这样就强化了单位负责人作为单位会计行为责任主体的地位，为会计工作者明确行使会计监督职能提供了保障。■

(作者单位：南通市财政局培训中心)

责任编辑 刘黎静

道德标准包括行为道德标准和职业道德标准，无论是特殊群体还是特殊人物，一律平等。第四，将机关事业单位、生产经营服务团体及其他集团的行为，列入道德评判范围。第五，提高“道德允许”的下限。单靠法律制裁，不足以确立会计诚信体系，要充分利用道德与法律的互补作用，扩大控制范围，将“道德允许”与“不违法”严格控制，使前者的下限复归到应有的高度，树立道德对钻法律空子的非诚信行为示红牌的评价权威。

### 三、自律屏障层

1、模塑公民人格。要将外在的会计诚信规范内化为具体心理结构中的认知、意志和情感尺度，形成自我评判、自我监控、自我激励和自我惩罚的人格定势。为了模塑这种人格，必须在官德、民德和职业道德建设中有针对性地加强诚信教育，尤其要首先抓好两类人的诚信人格模塑，一类是具有强势示范效应的社会成员，如会计诚信较好的企业和人员，树立有感召力的样板；一类是对刚刚进入会计行业的人员加强职业道德教育，“养其习于童蒙”，只有先抓现在，才能抓住未来。

2、构建会计诚信的团体文化。只有经团体文化的积淀，才有可能将会计诚信内化为支配团体生活的道德价格取向、舆论评价尺度和行为，也只有这样，会计诚信精神才能作为团体文化的自律屏障，时时事事处处对团体的行为控制发挥实实在在的作用。为了模塑这种文化，我们必须加强以团体为本位的道德建设，特别是要通过对重点团体（党政机关、行政司法单位、税收工商管理质检部门、企业银行中介机构等）的诚信文化模塑，为会计诚信树立团体自律的先进典型。■

(作者单位：江南机器集团

有限公司财审部)

责任编辑 崔洁

## 浅谈从宏观层面治理会计诚信缺失

高中佳

治理会计诚信缺失，必须进行全面、综合的考虑，从宏观和微观两个角度来寻找对策。笔者认为，从宏观上治理会计诚信缺失应包括三个层面的内容。

### 一、基础保障层

基础保障层是从宏观上建立会计诚信体系的第一层面，它包括：

1、物质基础。古人云：“仓廩实则知礼节，衣食足则知荣辱”，加快生产力的发展，必然会推动会计诚信体系的建立和发展，为其提供坚实的物质基础。

2、政策保障。首先，在对会计诚信体系中不同主体的利益关系调整中，政策应体现平等公正的精神。要在保证政策为主的同时，运用多种调节手段，维持公平与效率的动态平衡；要在保护各利益主体合法权益的同时，统筹兼顾，抓住各方利益的契合点，扩展共同利益，推动社会利益整合。其次，在对会计诚信体系中相关利益主体的权益保障和责任追究上，要“一碗水端平”，分清责任，该谁的责任就由谁来

负责。要加强政策导向力度，遏制会计诚信体系中强势方（如企业管理层、会计行为主体）侵害弱势方（会计信息使用者和其他利益相关者）合法权益的非诚信行为。

### 二、他律控制层

1、法制约束。在会计诚信体系的建设中，要经常进行会计法规的执法工作检查，加强司法介入，对那些会计信息严重失真的典型单位、典型案例、典型责任人依法予以惩治，对屡教不改、错误严重的企业管理层和会计从业人员，要根据会计信息失真的性质、危害责任的大小程度，依照有关法规予以处罚。

2、道德约束。首先，在多样统一的基础上，确立现阶段全社会会计诚信的道德体系，为会计诚信体系中的相关主体提供具有普遍认同性的道德律令和评判社会行为的共同参照系。第二，为会计诚信程度较高的企业提供讲坛，形成与上述律令和参照系互为表里的强势社会舆论评价场。第三，