

也谈五个会计热点问题



□ 白显朝

1、会计到底为谁服务？

笔者认为，会计作为经济管理的重要手段，其服务主体不能简单地割裂为所有者或经营者，而应根据现代会计的职能和作用而论。现代会计按其职能和作用不同分为财务会计(对外报告会计)和管理会计(内部会计)，前者侧重于向外部关系人(投资者、债权人、政府部门及其他有关各方)提供单位财务状况、经营成果和现金流量等会计信息，受托并服务于所有者，起监督和反映作用，但以不伤害经营者决策权为限。后者侧重于向单位内部管理者提供经营规划、管理、决策等相关信息，受托并服务于经营者，起参谋和决策支持作用，但以不损害所有者利益为限。两类会计服务主体各有侧重，又相互补充，在所有权与经营权分离的条件下，帮助所有者、经营者共同实现单位财务管理目标。

2、会计信息失真源于会计职业道德缺失吗？

会计信息失真是当前会计领域无法回避的热点问题。笔者认为，会计职业道德缺失是其重要原因，但绝非其

“源”。其一，会计是会计信息产品的生产者，其产品出了问题，会计自然难免其责，但会计非原始信息的经办和提供者，如在不知情的情况下采用了失真的原始信息，谁为“源凶”，显而易见；其二，会计的“单位人”身份，摆脱不了受制于人的境况，在法人治理结构不完善、内部控制有效性差的今天，面对管理层的偏激、高压政策，会计是脆弱的；其三，会计执业以守法、行规为要，但我国目前会计监督机制、会计规范体系、会计信息质量判断标准还不够完善，客观上为造假留有空间，面对制度性缺陷，会计往往力不从心。因此，治理会计信息失真，切莫单让会计职业道德缺失障目而忽视了其他问题，应在构筑会计职业道德防线的同时，进一步完善会计规范体系，改革会计人员管理体制，健全会计监督和惩处造假机制。

3、单位内控建设应以何为突破口？

单位内部控制制度不具有法律的规范性和强制性，其设计和执行的有效性，更多地依赖于内控环境，而以单

位负责人为首的管理当局处在内控环境的最高层，他们的态度和执行能力对内控建设与实施具有绝对影响力。如果管理当局重视并带头执行，单位内控制度就会充分发挥其效用；相反，单位内控制度就形同虚设。因此，笔者认为，单位内控建章立制固然重要，而以提高管理当局对内控的认识和执行能力为突破口，确保内部控制设计和执行的有效性更为重要。

4、不做假账对会计人员来说要求很高吗？

从会计法规到会计职业道德都明确要求，会计必须客观反映经济业务事项，提供真实可靠的会计信息，这种要求是最基本的。但说来简单，做到太难，就算会计不为“金”色所动，战胜了自我，谁又能保证会计能战胜逾越控制的老板，能越过准则、制度本身的缺陷？笔者认为，不做假账，从理论上讲是对会计的最基本要求，而从实践来看则是对会计的最高要求。要真正做到不做假账，就必须从实际出发，缩小理论与实践的差距，从法律、制度、体制上建立起有效的防范机制。

5、会计常在河边走，难免会湿鞋？

从概率上来讲，常在河边走，湿鞋的几率是大的，但河边与河水毕竟还有一线之隔，只要行得端，走得正，始终不逾越这条线，湿鞋的机会就永远是零。笔者认为，湿不湿鞋，完全取决于自身主观能动性和自律意识，只要筑起严格的自律防线，就能做到“常在河边走，就是不湿鞋”。

(作者单位：四川省苍溪县
财政国库支付核算中心)

短讯：

近日，金蝶国际软件集团在北京举行新一代集团管理信息平台研讨暨金蝶EASV4.0集团版发布会。金蝶EASV4.0实现了“中间件+ERP”自下

而上的技术体系，涵盖了集团财务管理、HR管理、集团知识管理、客户关系管理等核心集团应用，实现了企业间的协作和电子商务的应用集成，有利于大型企业集团以战略目标为导

向，以绩效管理为核心，充分整合集团资源与信息，构建集团企业的大型管理与应用支撑平台。

(本刊通讯员)