

笔者曾有近10年的CPA执业经历,接触过各种规模、性质单位的内部控制,对此深有感触。内部控制的作用及效果应该由内部控制制度设计及执行的有效性决定,而这种有效性则直接取决于单位负责人对内部控制建设的态度。可以说单位负责人对内部控制的态度决定了整个单位的态度和行为,不难想象,如果职员意识到了内部控制对单位负责人并不重要,那肯定不会存在一种高效运用会计系统和控制程序的环境,而控制环境决定了一个组织的基调,它直接影响着整个单位职员的控制意识。

从本质上讲,内部控制建设并非仅仅是些空洞的手册和表格,而是来自单位内每一个层面的人的具体行动。在单位从上到下的金字塔形的人力资源结构中,处于塔尖的单位负责人的意识和行为将向下逐级渗透,从而影响单位整体的行为模式。如果单位负责人意识到内部控制建设是必要的,即使其他方面的条件暂时不具备,也完全可以借助外力来实现。比如内部控制设计外部化,即由中介机构资深执业人员结合单位实际情况设计出具体的内部控制制度,由单位实施,边执行边修订等。反之,即使单位具有足够的设计、执行内部控制的条件,如果得不到充分的利用和发挥,内部控制建设也会形同虚设。

(作者单位:大连民族学院
经济管理系)

关于五个会计热点问题 的见解

□ 李建华

本人从事财会审工作30余年了,对五个会计热点问题的讨论颇感兴趣,并借此谈谈自己的看法。

1、会计到底为谁服务?

会计是一个职业岗位,它的服务对象主要应是本单位。会计人员工作的结果(财务报表)可集中体现该单位的经济状况和价值度。会计人员的工作该向谁负责?笔者认为,应在不违法的前提下,向聘任者(经营者或所有者)负责。

2、会计信息失真是源于会计职业道德缺失吗?

会计信息的组合来源于多渠道、多方面,会计人员采纳的各个原始信息均由提供者承担直接责任。这是因为部分会计信息的来源并非来自会计职业(诸如生产、采购、供应、销售等部门),追究会计信息失真责任应具体分析其形成的因果关系(某些被采纳的失真信息,会计人员并不知情),因此不能绝对地说会计信息失真是源于会计职业道德缺失。

3、单位内控建设应以何为突破口?

单位内控建设理应先立后破,以建章建制为突破口,但这要以解决单位负责人的认识为前提。这是因为内控制度与国家法律法规不同,在制定上没有统一模式,在执行上又不带有强制性。目前有些单位仅有的一点内控制度都难以执行,这与单位负责人对内控建设的认识有直接的关系。“一言堂”作风削弱了内控制度落实力度,当这些单位负责人的思想观念有所更新、认识到了内控制度的重要性后,才能真正谈得上单位内控建设应以建章建制为突破口。

4、不做假账对会计人员来说要求很高吗?

如同工人制造产品不能出废品一样,不做假账应该是对会计人员的基本要求。这在会计法规、制度、会计人员职业道德等方面都已有明确要求,但在现实工作中,会计人员做假账现象较为普遍。关键因素在于会计行业监管不到位,制裁缺乏力度。在现实中,做假账对会计人员个人风险不大

(被处罚的案例极少),而不做假账对会计人员个人风险来说“成本”是很高的。

5、会计常在河边走,难免会湿鞋?

应该认识到会计岗位是一个“河边”工程,“湿鞋”的机会极大,但绝大多数会计人员都能把握住自己的底线,不碰“高压线”,能做到常在河边走,就是不湿鞋。而对于极少数愿碰“高压线”的会计人员来说,会计岗位则为他们提供了一个极易“湿鞋”的平台。“湿鞋”与否,关键还取决于当事人的主观动机,因而“会计常在河边走,难免会湿鞋”的论点不应成为为那些主动“湿鞋”的人开脱罪责的辩解词。

(作者单位:上海市上海农场审计科)

·财会新书架·

首席财务官: 公司未来的建筑师

作为现代公司制企业中最重要、最有价值的高层管理职位之一,CFO在公司运营和管理中应该发挥怎样的作用?为应对激烈的市场竞争、全球化经营和网络经济带来的冲击,CFO应如何在观念、意识、技能上改变自身,在战略和行动上改变公司,以使其在21世纪立于不败之地呢?本书基于全球范围的跨国公司调查和分析,力求为CFO勾勒出一幅现在和未来的职业图像:CFO是“公司未来的建筑师”,他们致力于股东价值最大化这座高楼的建立。书中运用大量实务中的案例来说明,世界级的CFO们是如何应对种种挑战,并不断促进投资者价值的增长。这些案例包括“帮助改进飞利浦——尤斯达斯的财务团队”,“创建一个经济引擎——爱立信”,“价值为基础的管理——经营决策制定的工具”,等等,多是从困境或是目标开始,然后是CFO极富创意的行动,最终彻底转换财务的角色或工作方式,并实现公司的战略目标。

(北京大学出版社2002年7月版)