



□ 康玉科 黎晓光

为了深刻揭示造假者的动机、背景和内心世界,为会计打假提供依据,笔者最近走访了部分单位的领导和会计人员,特将调查和访谈情况综合整理、分析如下:

一、企业的经营管理者对虚假会计信息的出笼和蔓延有着较为复杂的心态

心态一:“高指标”诱出假数字

一些企业经营者反映,个别地方的企业主管部门实行以“高指标”保“乌纱帽”的考核办法,在这种压力下,经营者不粉饰报表、不编造假数字就难过考核关。面对上级下达的与企业经营状况实际相背离的“硬指标”,一些厂长经理迫于经营业绩的考核压力,年年把销售、利润当作最紧要的“政治任务”来抓,在企业内部实行以盈亏数字论功行赏的办法。企业经营者在“高指标”的重压下,哪里还能找得出比造假数字更好的办法呢?

心态二:假业绩引出“金凤凰”

因为现实中存在着“依靠虚假数字出政绩,追求数字真实丢官位”的情况。使会计造假像块“臭豆腐”,闻着臭吃着香,也使企业陷入“报喜得喜,报忧得忧”的怪圈。不少经营者坦言:现在每隔三、五年企业主要领导都要变动一次,又是按照经营业绩实行“一票否决权”的,有人就因任期内造假造出了“政绩”而使得企业“突飞猛进”,个人不断“进步”,这就使人产生了“撑死胆大的,饿死胆小的”的投机思想。同时,不少企业经营者也反映,有的上级领导习惯浮在上面听汇报,不察实情,听喜不听忧,也是助长会计造假的原因之一。

心态三:想揭“疮疤”又怕疼

会计造假已是众人皆知的一个社会“疮疤”,为啥没人愿揭,原因大致有三:

其一,从众心理。不少企业经营者反映,刚开始造假玩虚时,还有些担心,只是打打“擦边球”,怕早晚“纸里包不住火”,但后来发现许多比自己更差的企业都报了更高的“业绩”,自己也就心安理得。

其二,“水涨船头高,后任不认前账。”一些企业管理者抱怨说:前任已经把数字浮夸上去了,现在想实事求是都不

可能了。前几年,受产出周期等因素的影响,个别企业上报的收入和利润总额没有增长,结果上面有关部门打来电话,严肃要求企业做出“解释”。如此机制,不继续做假行吗?

其三,“大家都包装,老实就吃亏”。经营者们最普遍的心态是担心报真实信息吃亏。一方面,考核任用企业领导的主要依据是看“账面数字”,而不是看你是否说真话,那有谁还去讲实话吃眼前亏呢?另一方面,数字真实了,税收增加了,企业盈利受影响,职工收入保障不了,经营管理者不好交代。

基于以上情况,不少经营者强烈呼吁,要自上而下地揭“造假疮疤”,提倡实事求是之风,把积攒的问题完全暴露出来,并逐步加以解决。要把对经营者的考核指标与按经济规律办事结合起来,上级不要提出不切实际的高指标,更不能将“指标硬化”、层层分解。否则,积极性就会成为盲目性,就会出现揠苗助长和“冒进”的行为。

二、会计人员对编撰虚假信息苦不堪言

心态一:“饭碗”比操守重要

尽管所有的虚假会计数字都出自会计人员之手,但绝大多数会计人员仍是谈“假”色变。一位会计人员直言不讳:学校学了三四年会计,工作后还在接受继续教育,谁不想坚持“诚信为本,操守为重、遵循准则、不做假账”的从业原则,做一名出色的会计人。但“饭碗”掌握在单位领导手里,让你造假,你敢拒绝吗?你不会作假谁还要你做会计?对此,所有受访会计人都有同感。因此多数会计人只好为保住自己的职位而在某些原则问题上采取让步行为,有的甚至主动为企业的造假行为出谋划策,充当会计造假的主谋。

心态二:法不责众

如今有些会计人被戏称为“万能的利润创造者”。因为不管企业“烂”到什么程度,会计都可以做出“盈利”来。一些会计人员说,我们这行现在形象很差,其实会计要按真实情况来记账,从技术上说不是很难的问题,但实际上要做到很不容易。有些政府监管部门到企业检查也常在酒足饭饱之后“一切好商量”。更让会计人员迷茫的是,就算做假被查出来了,也很少有哪个单位的责任人被处理、哪个单位的会计遭处罚,这在社会上有负面示范作用。既然假账司空见惯,一些会计人员认为法难责众,其造假行为也就心安理得了。

透视各种会计造假心态和行为,使我们感到,治理虚假会计信息已经到了刻不容缓的地步!可喜的是现代企业制度的建立和完善,企业考评办法的改革,新修订《会计法》的实施,法律责任的落实和强化以及会计人员管理体制改革的不断完善,使我们看到了消灭假账的曙光。

(作者单位:陕西省省级机关会计核算中心)

责任编辑 王教育