

将财务或非财务的业绩指标与物质利益挂钩。业绩指标的种类繁杂,可以是产量、盈利、股票价格、市场占有率、质量(保修率)、顾客满意程度等。物质利益包括膳食、旅游、现金、股票、改善办公条件、配备秘书等等。将各种物质利益形式与不同业绩指标挂钩则形成若干种奖惩制度。例如针对高层经理设计的“股票期权计划”,就是将股票价格与股票联系起来。股票期权是指按现在规定的价格(期权价格)在未来购买公司股票的权利。按照惯例,期权价格确定在发放股票期权时该种股票市场价格价格的105%。这就是说,如果在未来某一时日股票价格上涨幅度超过5%,并且持有股票期权的高层经理履行期权,那么,超过5%的部分则成为持有股票期权的高层经理的利得,这是一种间接的奖赏。高层经理行为影响股票价格,因而实施这种计划的真实意图在于将高层经理们的个人利益与公司利益结合起来,激励高层经理按照所有者的长远利益选择自己的行为。诸如此类,不一而足。

综上所述,美国责任会计有三项内容,即**基层效益、中层整合和高层调控**。理解美国责任会计要特别注意:(1)责任会计内容与公司层级分类有关。也就是说,公司可以分成高层、中层和基层,每个层次都有独特的管理问题,责任会计就是在解决这些问题的过程中所形成的。我国也有自己的责任会计,诸如鞍钢班组核算、吉林厂内银行、涿化责任成本管理以及近几年全国著名的邯钢经验等等。但从解决的问题看主要是基层效率。这反映了我国企业组织形式的现状。随着我国企业规模的扩大和我国股份制改造的完成,中层整合与高层调控问题都将突出出来。这说明了研究与发展我国责任会计的必要性和巨大潜力。

(2)责任会计必须同企业内部管理控制制度联系起来。在美国现代公司中内部管理控制制度的核心是责任会计。原因是管理控制在过程上是先设标准,再去执行,然后将实际执行结果同标准比较,确认差异,最后采取矫正行为。而其中的标准主要是财务指标——资金、成本、利润以及与它们相关的指标。这一点,在我国受到严重忽视。在我国流行的责任会计书籍差不多都不涉内部管理控制制度,其结果,责任会计变成了企业内部各个单位的财务会计,只是介绍算帐、记帐。这些应该引起我们的重视。

(3)责任会计应该以行为科学为基础,充分考虑当事人的行为。首先要考虑企业的组织结构,也就是考虑企业权力分布——集权还是分权,信息分布——集中还是分散,激励制度——精神或物质还是兼而有之等等。其次要研究个体或团体的环境与特征。在这个前提下,着重解释和预测会计信息生产、传递和使用过程中各当事人的行为。例如,当我们知道:成本既是企业效益的综合表现,又是职工行为的结果;职工的行为受物质利益的驱使,而工资与奖金是物质利益的具体形式。这样,我们可以预测,如果一个企业想通过降低成本来提高效益,那么,该企业应该将成本指标与工资或奖金挂钩。换句话说,如果将成本与工资或奖金挂钩,那么,职工肯定会尽最大努力降低成本。在标准成本系统和预算中也存在着大量的行为问题值得研究,恕不赘述。

(作者单位:河北大学工商管理学院)

治理会计信息失真应坚持『事人兼治』

朱清滨

分析会计信息“失真”之成因,可以发现“失真”之形成,无不与当事人追逐名利、工作失职渎职相关联。因此,笔者认为,治理会计信息失真,也应从分析成因入手,即要坚持“治事”,更要坚持“治人”,做到“事人兼治”。

那么,何谓“事人兼治”呢?笔者认为,“事人兼治”是指在治理会计信息失真过程中,要坚持将处理事与处理人相结合。也就是对置国家法律法规而不顾出具失真会计信息者,除按规定对单位进行经济处罚,即所谓的“治事”外,还要按有关法规条款追究责任人的行政及至刑事责任,即所谓的“治人”。

对“治事”与“治人”,自全国开展整顿会计工作秩序以来,国务院和财政部已作出了一系列动员与部署,但在实际整顿过程中,会计监管部门包括政府有关部门和社会审计组织在对违规违纪问题的处理上,大多侧重于“治事”,而对“治人”则很少顾及。如对有些单位出现的随意调增调减成本、费用,随意隐瞒漏记收入,随意改动凭证、报表等严重问题,检查监督部门往往以经济处罚手段为主,即只要违纪单位将偷漏的税款和一定的罚金上缴即可。但对

产生问题的原因则很少追究,更谈不上追查单位领导和财会人员的责任了。而作为不拿国家工资的“经济警察”——注册会计师,在从事审计验证过程中,对单位出现的上述现象,其监督更是乏力。即使执业水准较高的注册会计师,其监督手段也大多仅是以拒绝接受委托、建议客户调整会计事项为主。上述监督,虽然在一定程度上遏制了会计失真现象的发生,但并未从根本上消除会计信息失真这一顽症。有些长期守法户,面对一些违纪违规者得不到应有的处治,在追逐小团体利益和捞取个人政治资本的巨大诱惑下,也开始加入了会计造假报假的行列。一时间,在有些部门、单位造假现象愈演愈烈。因此,面对错综复杂的会计信息失真成因,适时改变“打假”方式,将以“治事”为主,转变为“事人兼治”,已成为摆在各级政府会计监管部门面前的一项重要任务。

我认为,坚持“事人兼治”,应在工作中做到如下三个结合:

一是将经济处罚与查找失真成因相结合。对会计信息失真要分析其成因,分清当事人过失行为和舞弊所为。

二是将经济处罚与帮助教育相结合。对违纪问题,在分清成因的前提下,重点对过失当事人进行帮助教育,必要时应对责任者进行强制式培训,考试考核合格者,方可上岗。

三是将经济处罚与追究当事人责任相结合。《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国刑法》等一系列法规已就造成会计信息失真的当事人应承担的责任作出了明确的规定,财政部、人事部也专门就整顿会计工作秩序中对责任人的违纪处理作出了具体的要求。当前,重要的在于狠抓落实,动真格的。对因舞弊违规造假者,尤其是对那些想从造假中捞取个人好处的单位领导,要依法严惩。要净化会计执业环境,使那些造假者无容身之地。

责任编辑 刘志新

“解难”之后 有市场

李亿军

驰名世界的日本松下公司创始人松下幸之助创业之初,一次在商店闲逛,无意中听到几位正在选购商品的家庭主妇抱怨说,电器插座都是单孔的,使用起来很不方便。如果一个插座同时插上几件电器就好了。松下先生听见后,敏感地意识到这里面潜伏着巨大的市场,便马上组织力量研制,很快开发出“三通”电源插座,一上市,就十分畅销,并几乎垄断了这项产品的市场。

无独有偶。某鞋厂厂长一直为本厂皮鞋无名气销路不畅发愁。一天,他到一个朋友家拜访,见朋友穿着一套时髦的西装,脚下却踏着一双旧布鞋,看上去怪别扭的,便问他:“你怎么不穿皮鞋?”“我脚气严重,不能穿皮鞋。”朋友告诉他。这位鞋厂厂长很讲“义气”,回去后与一家科研单位合作,研制出一种能防治脚气的药物皮鞋,送给朋友两双试穿满意后,又把这种药物皮鞋推向市场,结果大受欢迎,供不应求,企业因此翻身,日渐红火起来。

上述两件成功的例子告诉我们,“解难”之后有市场。人们使用产品时感到不方便的地方,这正是反映这种产品不能够满足需要,要求进一步改进它,增加它的功能,或者是再去开发一种新产品,以满足人们的需求。事实上,当人们感觉“不方便”的时候,就是有需求的时候,换句话说,这里面就有潜在的市场,聪明的商人就会抓住这个“商机”,想方设法去生产能满足人们需要的某种商品,变潜在市场为现实的市场。据报载,日本一家公司针对人们外出一时找不到“方便”的地方而为之苦恼的事,推出一种可以从裤脚或裤腰处插入的“纸尿袋”。这种含有特殊化学物质的“纸尿袋”一旦与尿液发生反应,即刻会浓缩成半干状,即使倒置也不会流出来。许多外出的人一时将它视为必备品。不用说,“纸尿袋”生产厂家的经济效益扶摇直上。

倾听顾客的抱怨,松下先生开发出了“三通”插座,使家庭主妇感觉到方便、实惠;鞋厂生产出药物皮鞋,满足了一些顾客的特殊需求;“纸尿袋”的产生,使外出的人避免难言之苦。“解难”之后有着广阔的市场,商家如果积极地去“寻难”“解难”,何愁财源不滚滚而来?