

会计诚信是赢回投资者信任的制胜法宝 ——从上市公司的财务丑闻引发的思考

文/刘春娟

从上世纪90年代初开始，高风险高增长的股市不断开放，个人投资选择机会日益增长，越来越多的工薪阶层把自己的财富前景寄托在股票市场上，形成了我国新一代的投资群体和新的社会契约关系。然而，最近由于国际及国内股市泡沫的破裂以及媒体对上市公司财务丑闻层层深入的揭露，新一代投资群体的信念正在遭受沉重打击，这一投资阶层深深地感到被欺骗和背叛，这种被欺骗感正在使投资者们对那些缺乏会计诚信的上市公司乃至整体的股市进行惩罚。

1、诸多财务丑闻接踵而至

近年来，国际和国内的上市公司均面临着“诚信危机”，会计信息失真，会计假账盛行，CPA公信力降至低谷。中央电视台针对境内会计师公信力进行的调查报告显示，有超过7成的投资者已经不太相信会计师出具的上市公司财务报表。

(1) 国际 2003年12月21日，意大利最大的食品加工企业帕马拉特公司发生财务丑闻，帕马拉特公司因存在高达40亿欧元的财务漏洞，被指控诈骗和向审计员提供假资讯； ???

(2) 国内 2005年，国内爆发了多起财务丑闻。曾经的中国手机大王科健，爆出了特大财务丑闻，科健公司2004年每股收益-13.114元，每股净资产-10.822元，2005年一季度，其每股仍亏损0.03元，每股净资产进一步降为-10.89元，这意味着科健将迎来退市的结局；从“中天勤”事发，银广夏到蓝田股份，“全国14家会计事务所出具严重失实审计报告，涉及41名注册会计师，造成财务会计信息虚假71.43亿元人民币”； ?

2、财务丑闻的幕后成因分析

析诸多的财务丑闻摆在我们的面前，让人触目惊心，到底是什么原因使这么多大规模的有影响力的上市公司出现了同一类型的问题呢？ ?

(1) 会计诚信的缺失 会计诚信的缺失是上市公司信息造假与信息欺诈的一个重要原因。过去的几年是会计行业的灾难年，对此，中国人民大学金融与证券研究所教授李永森评价，会计业的失信是“整个行业发展调整，业务膨胀期的结果”。我国与其他国家面临的都是企业缺乏诚信、利用虚假会计信息对公众进行欺诈的局面。

(2) 会计舞弊是指公司管理当局为其自身和集团利益，采用伪造、掩饰等手法编造假会计凭证、假会计账簿、假会计报表，故意违背会计法规，对外提供虚假会计信息的行为。尽管我国在规范会计行为、提高会计信息质量方面做了许多工作，会计准则和会计制度也在不断完善，但是，包括上市公司在内的一些企业进行会计舞弊之风却愈演愈烈。????? ?

(3) 经济利益的驱使，虽然我国期权制度并不普遍，但上市公司的经营业绩依然与高管人员的个人经济利益如工资、奖金等密切相关，管理人员利用自身拥有的“信息不对称”优势，通过虚增收入、利润甚至偷逃税款、抬高股价等会计舞弊行为，掩盖决策失误和经营损失、直接增加个人经济利益，并且，会计舞弊所带来的好处由其享有，所受的处罚则由公司股东承担。 ?

3、会计诚信是扭转投资者信心的途径？

(1) 正确认识会计诚信危机我国的会计诚信危机属于社会转型期的过渡现象，法律制度的正式约束和伦理道德文化的非正式约束需要一个互相调整适应的过程；而国外的会计诚信危机产生于成熟市场经济体制下，在法律、制度和市场机制相对完善的前提下，诚信危机的深层根源主要是文化和道德方面的固有缺陷。 ?

(2) 诚信是企业取胜的法宝诚信在会计行业尤为重要，诚信有助于会计业务的开拓、市场的占有；诚信可以增多客户和同行合作者，在合作中取得利润、扩大企业实力；诚信品牌是一种不可估价的无形资产。诚信不仅是一种责任，更与重大利益相关，守信者得到利益，失信者必将付出成本。对会计行业而言，诚信既是财富，又是财源和财力。

(3) 产权明晰化是会计诚信的前提由于国有股权所有者的缺位，政府成了我国上市公司国有股权的代理人。政府有着多重政策目标，在对企业会计诚信监督、股权结构治理的时候，难免会遇到来自政府本身的阻力，导致政府不同部门之间的博弈；而在国外，治理股权结构是在市场失灵条件下的政府干预，是政府和企业之间的较量。所以，我国的上市公司只有先进行彻底的体制改革，在产权明晰化的前提下，实现会计诚信。

4、多方努力，建立会计诚信

(1) 加强行业监管力度强有力的监管是解决会计信息失真最关键的环节。加快制订和出台新

的具体会计准则，针对我国企业特别是上市公司容易出现的问题，用准则加以规范。考虑尽可能缩小会计政策的选择空间，完善会计准则和会计制度，压缩财务报告粉饰的空间。可以从适当增加财务报表附注、鼓励企业披露非财务信息、进一步完善与严格规范关联交易的披露、加强对现金流量信息的呈报和考核几方面入手。？

(2) 完善内部监督结构公司结构是确保会计信息质量的内部制度安排。《会计法》明确界定了会计监督的性质，为更好地发挥会计监督机制的职能作用，在监督工作中，应加强会计队伍建设，尽快建立健全各单位的内部会计监督机制，扼住造假的源头。建立现代企业制度，要切实建立政企分开、产权明晰、责权明确、管理科学的现代企业制度，加强股东等财务信息需求者参与监控的动机和能力，包括健全董事会、建立审计委员会、建立股东对经营管理者的强力约束、建立董事会与经理层之间基于合约的委托代理关系等措施。？

(3) 提高社会信用约束信用是市场经济的重要基础，要运用现代科技手段规范会计活动。可结合我国实际情况借鉴国外经验，建立一套完整的信用评估标准及信用等级评价方法，以技术性和强制性的手段迫使企业和个人形成恪守信用的习惯，从而提高社会整体道德水平（作者单位：昆明理工大学）

相关链接

[浅谈会计信息的真实性](#)
[浅谈应收账款信用期限的确定](#)
[财产保险业中存在的风险及其防范策略](#)
[会计诚信是赢回投资者信任的制胜法宝](#)
[论供应链市场信用体系建设中政府职能](#)

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心