

### 会计诚信与企业文化的关系

□张 晴

会计诚信已成为时下热门话题之一，业内人士为重建会计诚信纷纷献计献策，如提出要加强对外部审计、资产评估等行业的监管等等。随着市场制度建设的完善和监管惩罚力度的加重，笔者认为要重塑会计诚信必须从源头抓起，加强企业的制度文化建设，铲除会计造假的“土壤”。

#### 一、会计造假的企业管理制度文化分析

自美国安然事件以来，美国又有一些大公司相继曝出丑闻。在人们的深思中，有一种非常明显的倾向，就是仅仅靠企业制度安排还是不行的，因为再完善的企业制度都会有漏洞，因而应该在强化企业制度安排的同时，注重人的问题。因为企业制度是人制定的，而且需要人来执行，所以人的问题不解决好，再好的企业制度安排，也无法保证企业高效稳定地发展。

所谓注重人的问题，就是注重人才的价值理念的提升，也就是注重对企业文化的提升。企业文化是人们在价值理念上对企业制度安排及企业发展战略的认同，是人的内在自我约束。正因为企业文化是人的内在自我约束，因而应该在注重作为人的外在约束的制度安排的同时，还要注重强化人的内在约束。例如，就诚信理念来说，我们不仅仅要强调信守契约的诚信，而且还要强调信息不对称条件下的诚信，以及在坚持追求自己利益的同时，还要考虑当事对方利益的诚信。从美国一些企业出现问题的现象来看，一些企业对于前一种诚信确实是坚持了，但是后两种诚信则没有坚持。因此，应该注重对企业文化的提升，而企业文化的核心便是诚信问题。

财务造假有风险，但若经过比较发现“机会收益”远大于“败露成本”时，就可能导致公司高管及负责审计的注册会计师利欲熏心、铤而走险。资本市场的发达，刺激了公司高管为利益而造假的需求。因此，打击财务造假关键要抓住源头。在目前的情况下，除政府加强监管力度规范市场秩序外，尤其需要提高公司的财务透明度，并加强公司内部的制衡关系。公司高管层的权力受到一定制衡，将增加操纵财务报表的难度，有助于减少欺诈案件的发生。

会计诚信危机表面上看是因为企业制度不完善、管理结构不合理造成的，但追根溯源，企业制度、管理结构只是企业文化整体中的一环。按照传统管理理论，企业文化是指在一定的社会经济条件下，通过社会实践所形成的，并为全体成员遵循的共同意识、价值观念、职业道德、行为规范和准则的总和。简言之，就是一个企业在自身发展过程中形成的以价值为核心的独特的管理模式。企业的核心是企业成员共享的价值观。对于一个企业的成长来说，“人”看起来不是最直接的因素，但却是最持久的决定性因素。因为企业制度是人制定的，而且需要人来执行，人的问题不解决好，再好的企业制度安排，也都无法保证企业高效稳定的发展。

过去常常把会计人员当作会计舞弊的实施主体，这是很不公平的。会计舞弊作为一种管理舞弊行为，会计人员在会计舞弊中充当的往往只是工具的角色。在没有公司管理当局指使的情况下，会计人员一般是不会为了公司或他人的利益去冒这个风险的。因为对会计人员而言，个人要承担的会计舞弊成本与收益相比不值得去冒这个险。因此，会计舞弊的实际实施者经常是企业的实际控制人——经理人。会计诚信的关键是企业的经理人等公司的高管人员以及能够控制公司高管的政府官员，因为他们掌握着会计诚信的支配权，因此他们是诚信教育的重点，应该围绕他们进行企业制度安排和企业文化建设，限制他们对公司利润和资产负债状况进行操纵的意图。

#### 二、重塑会计诚信的企业管理制度文化建设

诚信是企业树立品牌形象的基础条件之一。现代的企业竞争已从单一的产品竞争转换为全方位的企业形象的竞争，企业的价值观和经营理念直接决定企业的行为方式，精明的企业家信奉“信誉贵于金银，最难得的不是金钱而是信誉”。企业“以诚争取机

会，以信把握机会”，诚信已成为企业核心竞争力的一个组成部分，成为企业品牌战略的发展基石。

诚以信为基，信以德为源。诚信被儒家视为“进德修业之本”、“立人之道”、“立业之本”、“人无信不立，政无信不威，商无信不富”，这些中国传统文化中的至理名言把诚信列为从事任何职业的一条首要道德规范。一个企业唯有重视自己的商誉，建构“以信为本”的企业文化，才能得以生存、发展、壮大。可以从以下几方面建构“以信为本”的企业文化：

1. 将“以信为本”的理念嵌入C I S系统。把企业诚信看作是社会责任、应尽义务和树立应有社会形象的必由之路。严于律己，诚信待人，不仅能赢得人们的尊重和信任，更能为企业赢来发展的空间。

2. 选择什么样的人进入企业领导队伍，很能体现一个企业的特点及其发展的重点。要营造一个学习型的企业组织，锻造一流的员工。因为企业制度是人制定的，而且需要人来执行，人的问题不解决好，再好的企业制度安排，都无法保证企业健康稳定发展。

3. 完善内部控制制度，建立合理的授权体系，加强公司内部的制衡关系。公司高管的权力受到一定制衡，将增加操纵财务报表的难度，有助于减少财务造假事件的发生。

4. 以内部刊物和内部网站为载体，培育“以信为本”的企业文化理念。开展宣传教育活动，在全公司以及全体员工中营造强烈的诚信意识，强化诚信光荣、不诚信可耻的观念，形成诚信者受尊重，不诚信者遭鄙视的文化氛围。

5. 要在企业建立科学而有制衡约束机制的管理制度，增进各部门工作的透明度，特别是要提高公司的财务透明度，成立由董事会或独立董事领导的内部审计部门进行内部审计。

参考文献

1. 刘光明编著，《企业文化》经济管理出版社，1999年9月版。

2. 《诚信建设的文化分析与制度安排》，中国注册会计师2002.05。

3. 李廉、王公逊，《以诚取信求发展》，中国注册会计师2002.06。

作者单位：福州大学会计系

（责任编辑：李海）