

会计从业：假账目是如何制造出来的会计从业资格考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_537820.htm 在账目上做到诚信能够准确地反映出一个行业的经济现状。诚实的账目能够如实报告企业的年收入、开支情况，以及创造的利润，这样一来，无论企业经营状况良好还是遇到了困境，投资者们都能做到心中有数。在权责发生制度的框架内，公司是这样操作的：当一笔交易结束之后，计算该交易的收入；当公司接受某些商品或服务之后，计算这项支出，而支票或签单则不计算在内。简言之，权责发生制度使得公司能够在接受现金之前就计算收益情况，而开支的记录则推迟到现金出门之后才进行。例如，WorldCom就是将支出转化为资本，从而在收益报告中剔除了支出这一项，因此成功地虚报了利润额。会计制度的复杂性为会计人员提供了弄虚作假的机会，让他们得以伪造基本数字，取悦投资者和借贷方，而会计制度的核心又在于权责发生制这个概念。由于权责发生制度存在着极大的漏洞，因此各公司能够顺利地向美国证券及交易委员会（SEC）提交与实际经济状况大相径庭的财务报告。通过这样的财务报告，WorldCom、安然公司等一桩桩会计丑闻是不可能被曝光的，只有当曾在这类公司任职的知情人士由于对公司心存不满，将有关文件泄露出去，或者当新上任的CEO着手特别调查的时候，这类丑闻的真相才会浮出水面。由于权责发生制度相当复杂，而相关人员又有足够的动机对这一制度存在的漏洞加以利用，因此，投资者几乎没有任何理由相信财务报告的数字。要想在账目上保持诚信，执行官们可

以参照以下建议： 在任命CFO人选时，要求他在诚信方面享有良好的口碑，并且信奉相对保守的会计制度。 一旦有疑问，选择保守的会计制度。 在同分析师、员工和投资者进行财务沟通时应保持态度一致。 对坚持保守的会计制度的财务人员予以奖励。 如何减免公司假账的发生一个可行的解决方案就是，取消权责发生制度，而选择现收现付制会计制度（以现金为依据的记账法）。在以现金为依据的会计制度框架内，现金一经到达公司的银行账户，其数额就作为公司的收益额记录在案了；同样，款项一旦离开公司账户，这笔金额也会立即作为支出项记录下来。事实上，即便公司采取现收现付制会计制度，只要执行官有心在这套系统上做手脚，还是可以达到目的，但是这一制度的漏洞相对而言毕竟比较小，要在这一制度下欺骗投资者和借贷方相对而言也就小一些，而且这种会计系统更有利于重建对资本市场的信任。现收现付制最大劣势就在于运作成本过高，要实现制度上的改变，必须首先得到SEC的批准。如果真能完成这一制度上的改变，无疑是利大于弊；财务状况将更加透明，会计规则所受的支配或限制更少，会计制度将变得更为独立，因此最终会使大家对公开的公司财务报告更有信心。保持财务报告的真实性的真实性不仅仅符合道德要求，而且能够创造经济价值。诚实提交财务报告的企业在股票市场上的表现大致可以反映出投资者态度上的变化；20世纪90年代末，他们更多青睐于对收购其他企业乐此不疲的高科技公司；而到了多灾多难的21世纪初，却又将眼光聚焦到了商业记录一清二白、能够保持有机增长的企业。我们之前就已经提到过，当社会已经开始着手肃清繁荣时代的余孽时，各位执行官面临的一个巨

大挑战就是，如何继续保持财务报告中的诚信，因为与20世纪90年代末相比，这时在股市上能够获得高度评价的企业已经大大减少。从我们之前谈到的会计规则的复杂性，不难看出经理人在诚实提交财务报告这一个问题上所面临的障碍，同时，我们也能了解到投资者在根据账目诚信度选择企业作为投资对象时，将遇到怎样的挑战。价值领袖们在会计账目中大多有保守主义的倾向，而同行的其他一些公司则有可能铤而走险，无视自己有限的经济基础，不负责任地夸大企业的收益。百考试题收集整理 更多信息请访问：百考试题会计从业网，百考试题会计从业论坛 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com