

会计证辅导：会计职业道德案例分析案例六会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/587/2021_2022__E4_BC_9A_](https://www.100test.com/kao_ti2020/587/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_587933.htm)

[E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_587933.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/587/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E8_AF_81_E8_c42_587933.htm) 【案例六】变通与捍卫

一、基本案情 一阵急促尖锐的高跟鞋声传进我的办公室，来人正是我们公司营销部门高级经理，她带着不甚愉快的音调对我说，“你的备用金保管人(财务总监秘书兼会计文员)不合作，不给我领取差旅预支费用，我的付款申请书已获总经理批准，明天就要出差外地……”我看了看她的付款申请金额，明白了为什么我的秘书即备用金保管人不同意支付的理由。因为她的预支金额已经超过公支取现金。作为主管部门遇到问题解决问题是天职，可惜这位营销部门经理并不领情也不买账，因为她认为有后台靠山，气冲冲、带着尖锐的高跟鞋声走出了我的办公室。我知道过一会儿外籍总经理将会驻足我的财务总监办公室，于是我准备好有关资料，等待老总驾到。果不出我所料，十分钟后总经理亲自来到，我礼貌地请老总坐下，老总手拿付款申请书质疑地说：为什么我批准的差旅费预支申请表，备用金保管人拒绝支付?回答这个问题需要有技巧。我回答：请总经理在该申请预支表上再签一次名，我就马上支付，他老人家愣住了。他又质疑地问：为什么?于是我把早就准备好的“公司备用金操作规定及其实施程序”文件亮了出来，我说：这个程序是我设计的，经过总经理您批准而实施，同时也通知了各部门，现在这张预支申请表虽经您批准，但已超过我们备用金规定的限额，如果我照付，则属违反已批准实施的规定。不过，若您再签一次名那就代表您“特批”，特别批准您自己批准事件的越权

措施。事实上，我已经与营销部经理解释过同时也做好两全的安排，但她不同意，其他部门主管都是按照这种规定执行。我认为还是按照您批准的规定执行，应该不能有所例外。听完这番话，明白事理的总经理同意我的两全安排，同时并没有因为这事而有不高兴的脸色，因为这是合情合理与合法的变通处理，在不影响基本原则(即内部控制制度)的前提下，要采取对方最能理解、最易接纳的办法实施。这就是工作的艺术，也是做人的方法。最后，我们的营销经理也只得按规定办事了。从实例中我们可以体会出内部控制制度对于企业的重要性，尤其是对于财会部门或会计人员执行工作的准绳起了很大的明确作用，避免了人为因素的介入。因此，我们经常强调企业有一套健全的内部控制制度，那么会计人员就好落实工作；外审人员好查账，同时降低审计风险；内审人员好绩效，工作起来轻松。

二、案例评析

在会计工作中，会计人员经常会遇到一些处理起来感到“两难”的事情，坚持按制度办事会得罪上级或周围的同事；反之，又会使工作丧失原则，使制度形同虚设。本案例告诉我们，在会计工作中也应该讲究工作艺术，以达到最好的工作效果。本案例中财务总监对事务的处理方法，既体现了会计人员坚持准则的道德规范要求，也体现了会计人员参与管理的道德规范要求。当然对于工作中遇到的违法事项必须坚决抵制，决不能变通。

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