

# 做假账的危害性及防治措施

胡 静

(莱芜市国土资源局市区分局, 山东 莱芜 271100)

会计人员是会计秩序、经济秩序的重要维护者,其职业道德和业务素质在某种程度上决定着会计工作的质量。会计人员应当以“不做假账”为准绳,以《会计法》为行为准则,指导自己执业行为,提高自己的道德修养,做到自律、自重,依法理财。

## 1 做假账的危害性

(1)破坏投资环境,影响经济资源的合理分配。在社会主义市场经济条件下,国家改变了过去那种单一由财政拨款的做法,投资主体逐渐趋向多元化。作为企业,越来越依靠从投资市场筹集生产经营所需资金。在投资市场上,投资者进行决策的依据就是企业所提供的反映其财务状况和经营绩效的会计资料。因此做假账损害了广大投资者的切身利益,扰乱了社会经济资源的优化配置和有序流动。

(2)导致利税和其他国有资产大量流失。做假账的动机是多种多样的,但总起来说不外乎是借此为个人或本单位捞取好处,其结果是将原本归属于国家、集体或企业的资产变为小集体或个人所有。如在企业转换经营体制过程中,一些企业经营者通过不实估价,压低国有资产的价值,从而改变了国有资产的真实比例和数额,等于变相将国有资产的一部分划归私有。

(3)破坏正常的生产经营秩序。企业的生产经营离不开及时、准确的各种会计信息。如产品的定价,在很大程度上取决于其生产成本。又如赊销政策的制订,应依据顾客的财务状况及以往偿付贷款的情况。了解这些情况主要通过各种会计记录,如果会计资料不真实,企业管理者就难以做出正确的生产和经营决策。

(4)助长腐败之风,影响国家的政治安定。做假账,不仅仅是一个经济问题,而且是一个重大的政治问题。许多企业通过做假账,将一些不合法规的支出合法合规,甚至到了“吃喝嫖赌全报销”的严重程度,助长了社会上的腐败之风。

(5)做假账,最终受害者是整个社会成员。职工生存的依托是企业,企业的生存依托市场,企业不依托市场就会失去市场竞争能力,最终导致企业衰败,甚至破产关门。职工失去生存的依托,从而影响社会稳定,所有社会成员都会成为受害者。

## 2 做假账的原因及根源

不做假账是对会计从业人员的基本要求,但一些会计人员仍不能遵守。分析其原因,可以概括为以下 4 个方面: 屈从领导的压力,被动做假,单位负责人往往为达到某种利益,指使会计人员做假账;

政府管理部门管理上错位和缺位,一些地方政府为了出政绩,下达不符合实际的经济增长指标,企业为了完成上级任务不得不编制虚假的会计报表; 会计人员缺乏职业道德,在个人利益的驱使下,故意伪造、变造、隐匿、毁损会计资料; 法律监督机制不完备,会计监督、财务监督、审计监督、税务监督等监督的标准不统一,监督作用不能有效发挥。做假账不仅仅是单纯的会计问题,也涉及到部门、单位利益趋动和体制环境问题,可以说,浮夸风、地方保护主义、熟人社会等环境因素,是假账屡禁不止的主要根源。

## 3 防止会计人员做假账的措施

(1)坚持以法理财,以法治假。新《会计法》为

\* 收稿日期: 2006 - 12 - 30; 修订日期: 2007 - 05 - 08; 编辑: 陶卫卫  
作者简介: 胡静 (1960 - ), 女, 山东泰安人, 会计师, 主要从事财会工作。

防假、治假提供了法律武器。要宣传、普及《会计法》，使领导、群众知法懂法，做到领导不出难题，群众不添阻力，为会计人员创造良好的工作环境。

(2)抓原始凭证，从源头上防止造假。原始凭证是经济业务事项发生或完成时取得或填制的，用做经济业务事项发生或完成情况的书面证明。防止造假账必须着重审查原始凭证的真实性和合法性，核对记账凭证与原始凭证的内容是否一致和数字是否相符。具体做法：一是辨别外来发票、收据的真伪，有无虚假情况。二是发票、收据内容（包括日期、抬头、品名、规格、数量、单价、总额）有无涂改情况，正常的涂改是否加盖印章。三是发现用副联发票代替正联发票报销，应当查明正联去向，以免重报。四是凡需要发票与收据两者同时具备的，必须两者俱全，缺一不可。五是对自制的凭证要核实内容、金额，内部支款报销单凡有原始单据的，首先要核实单据的合法性，其次要核对记账凭证的金额与单据的合计金额是否相等，凡是应附单据而未附的要查明原因。

(3)建立和完善会计管理制度。在市场经济中，各利益主体由于自身所具有的趋利避害的特点，使法制的实施没有真正落到实处，这其中，制度缺陷是主要原因之一。为此，需要大力加强制度建设。各单位应根据国家会计法律、法规及各项规章制度，结合本单位经营管理的特点和要求，制定规范单位内部会计管理活动的制度和措施。将措施规范化、标准化和制度化，从而形成一整套严密的控制体系。

(4)强化会计监督，对会计核算和管理工作进行连续、系统、全面监督和经常性检查，及时发现并纠正会计工作中存在的问题。

(5)加强会计队伍建设，全面提高会计人员素质。包括提高会计人员的法律意识和思想道德品质；在建立一套系统的职业道德规范的同时，特别要加大对违反职业道德规范的处理力度；完善会计人员从业资格制度；健全专业资格确认制度，在坚持目前专业资格“考评”结果制度的基础上，提高资格考试的入门条件；完善会计人员的继续教育制度，提倡会计人员自觉接受终身教育。

(上接第 53 页)

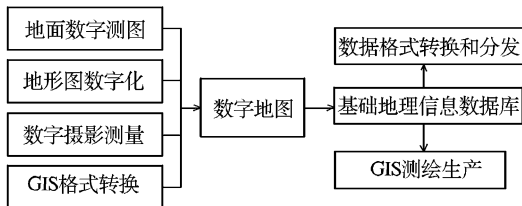


图 1 城市基础地理信息数据库模式图

### 3 实现信息共享应注意的问题

(1)根据不同种类和不同比例尺城市基本地图之间的联系，对各地形要素合理的分层，以及能从 1 500 比例尺图自动地缩小到 1 1000, 1 2000 比例尺图，这样就能将城市基本数字地图的数据单一化，大大减少城市地图图形数据的冗余，缩短地图更新周期。

(2)使高精度的点大面积地覆盖城市区域，保持地图图形数据的相对稳定性，这是实现基础地理信息共享的重要问题。

(3)必须建立城市基础地理信息数据库，进行

基础地理信息的分层存储、处理，基础地理信息空间位置之间相对关系的协调，采用分层叠加、自动缩编（1 500 ~ 1 2000）等软件技术输出不同种类、不同比例尺的城市地图，进行数据格式转换和分发。

### 4 实现信息共享的意义

实现了城市基础地理信息共享，才能使地理信息系统充分发挥作用。近年来，随着我国经济建设的发展，加速了地理信息系统的应用进程，在城市规划管理、交通运输、环保、农业、国土资源、人口等众多领域发挥了重要作用，相继建立了一大批专题地理信息系统和区域地理信息系统，取得了良好的经济效益和社会效益。另一方面地图数据共享，可充分利用地图数据，运用到测绘任务中既减少了地图数据的转换，又为核实有关地图数据及时更新做好了准备。这样可缩短地图更新过程，简化地图数据管理，从而提高城市测绘部门的生产效益。