

会计理论研究

—湖北省会计学会1996-2002年优秀会计论文集

童道友 主编



中国财政经济出版社

F23-53
T844:3

会计理论研究

——湖北省会计学会 1996-2002 年优秀会计论文集

主编 童道友



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计理论研究: 湖北省会计学会 1996 ~ 2002 年优秀会计论文集/童道友主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2002.6

ISBN 7 - 5005 - 5807 - 4

I . 会… II . ①童… III . 会计 - 经济理论 - 文集 IV . F23 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 035274 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 27.25 印张 497000 万字

2002 年 6 月第 1 版 2002 年 6 月 第 1 次印刷

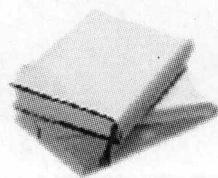
印数: 1—4500 册 定价: 40.00 元

ISBN 7 - 5005 - 5807 - 4/F · 5105

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《会计理论研究》编委会

主 编	童道友			
副 主 编	许建国	郭道扬	黄晓清	
执行主编	贺茂清			
编 委	敖茂彬	吴新田	雷宏伟	魏承玉
	龙正才	陈绍新	张晓安	郭 进
	陈芳德	张先富	孙耀斌	汤剑松
	龙盛义	曾庆财	贾学胜	柯有华
	谭文娇	骆月敏	荣文进	徐志良
	冯惠林	蔡昌发	李利善	阙成亮
	王耀鸣	孙耕田	孙 治	胡承浩
	周学元	吴 宪	谭先林	严世耀
	李胜强	祁全胜	魏公民	夏文丽
	彭 辰	杨浦生	贾福昌	黄瞿记
	黄颖炯	钟 力	尹国俊	毛秋良
	吴正书	严基明	赵照霞	彭兴宇
	胡 平	苑丽萍	崔文娣	



理论与实践之桥

(代序)

童道友

无论是古典经济学家亚当·斯密的《国富论》，还是阿克洛夫信息不对称的市场发现，都直接对人类经济管理思想产生重要影响。中国也是这样，作为经济管理基础的会计科学，在 20 多年的改革开放的推动下，我国的会计理论研究沿着建立中国社会主义市场经济方向，发生了翻天覆地的变化。湖北省会计学会与时代同步以会计科研为重点，勇于实践，经过多年的不断探索，研究出一批成果，成为中国会计界的一朵奇葩，涌现出一批国内外知名的会计学者、会计专家，在中国会计界享有盛誉，这无疑对湖北省经济发展起到了十分重要的作用。

与此同时，我们也应该清醒地看到，随着中国融入世界贸易组织，经济环境发生了很大的变化，我们的会计行业也面临着如何抓住机遇、迎接挑战、加快发展等问题，需要会计理论工作者加以研究和探讨，以充分发挥湖北省会计学会的桥梁与纽带作用。

会计科学作为研究经济生活及其发展规律的科学体系，从来就是人们认识经济活动、探索经济规律的重要手段，尤其是会计理论研究在推动会计改革、指导经济活动中发挥着重要作用。我们要充分认识新时期会计理论在社会经济发展建设中的重要地位和作用，增强做好会计科研工作的使命感和紧迫感。



首先,要充分认识会计理论研究是新时期改革实践、提高会计工作质量的迫切需要。这种迫切需要突出表现在会计理论研究要分析新情况,研究新问题,总结新经验。会计学科发展证明,它不仅是一门具有很强实践性,同时也是一门很强理论性的学科。它存在于社会经济的各个领域,与经济发展程度存在十分密切的关系。随着我国会计改革进入向适应社会主义市场的转变,这种联系要求会计理论工作者应在探索新的会计模式、提高会计信息质量、强化经济管理能力等方面下功夫。其次,要有比较超前的认识,以推动会计改革主动式地进行。充分认识会计理论研究是提高企业管理科学化的重要工作。实施现代企业制度要求企业内部实行科学管理,而作为管理重要部分,现行企业的财务会计管理面临市场机制的挑战,有许多现实问题需要从理论上加以解释。从这个意义上说,没有会计理论的支持,企业管理科学化将是一句空话。

会计理论研究是湖北省会计学会的一项重要工作,会计理论队伍是会计改革事业中的一支重要力量,从现在起我们要建设好这支队伍,用好这支队伍。也希望全省会计理论工作者要认清自己肩负的重大责任,以求是的精神和科学的态度开创会计科研工作新局面,努力把湖北省会计能力提高到一个新的水平。

二

建设有中国特色社会主义,特别建设社会主义市场经济体制,是我国人民的伟大实践。我们的会计理论工作者,要紧紧围绕经济体制改革的主体,以完善会计理论为目标,深入实际,研究新情况,总结新经验,解决新问题,为会计改革提供有力的理论依据。当前,应突出抓好三个方面的工作。

1. 要突出搞好湖北省有优势的会计科研课题的研究。

长期以来,湖北省会计理论工作者勇于开拓,勤于研究,先后完成了一批有相当影响力的会计课题。如会计人员管理问题,会计环境问题,会计史学,成本理论应用等,研究水平不仅在国内处于领先,有的在国际上也产生一定影响。对于这些有优势课题的理论研究,要继续保持,扩大优势。湖北省会计学会也要加强组织协调,有选择、有重点地做好选题工作,侧重有优势课题研究能力的培育,



争取在“十五”计划内有更多更好的成果出现。

2. 要加强营造会计理论研究氛围,吸引更多的会计工作者投入到理论研究行列中来。

湖北省会计学会和各级会计管理部门要加强对会计课题研究的重视,切实改善科研队伍条件,稳定基本力量,为他们提供宽松的环境。同时,省会计学会要注意吸收有科研能力的教授、学者担任课题负责人或主持人,增强学术权威性。另外,要建立奖励机制,对于取得成果的科研工作者给予适当鼓励。吸引广大会计工作者加入会计研究这一行列。

3. 切实加强和改善对会计科研工作的领导。

湖北省财政厅在关注会计改革的同时,加强对会计研究工作的领导,关心和支持学会科研的发展,及时研究工作中的问题,为繁荣会计理论事业提供必要的条件。学会要加强组织协调,充分发挥各大专院所会计教学、科研和实务工作者的作用,把他们有机地联合起来,形成合力。

要善于在实际部门和理论研究单位“穿针引线”,通过科学地规划协调,避免课题重复。各级财政部门 and 单位也要加强与会计界的联系,共同研究,使会计理论与会计改革、经济建设紧密地联系起来,保证课题落到实处。

要坚持贯彻执行“百花齐放,百家争鸣”的方针,创造有利于繁荣会计研究的良好环境。一方面要在会计学术交流中创造一种民主、团结、和谐、融洽的气氛,激发他们的创造性和积极性,深入会计改革第一线,研究新情况、解决问题。另一方面要在坚持党的基本路线的前提下,发扬学术自由,尊重事实,服从真理,平等讨论的良好学风。

要加强跨世纪人才培养,21世纪的竞争,从根本上是人才的竞争。当前我们进入21世纪,中央提出要大力培养跨世纪的优秀人才,这是极具有战略眼光的重大措施。培养跨世纪人才不仅是个时间概念,更是一个质量概念,要着眼于21世纪会计发展趋势,培养一流人才,从现在开始就应当有意识地让青年学者承担一些会计课题的研究,跟踪培养,放手让他们工作。

湖北省会计学会是群众性学术团体,是联系政府和全省会计工作者的桥梁和纽带,省会计学会要大力加强自身建设,提高素质,



注意倾听广大会员的呼声和愿望，维护他们的正当权益，真正使之成为会计理论工作者之家。

改革的时代，为我们带来了会计事业的春天，让我们共同努力，提升湖北会计事业，为湖北的经济发展作出重大的贡献！

2002 年 4 月 28 日

目录

不做假账 以德治国	童道友 (1)
论财会集中核算制	许建国 (10)
回首千年话沧桑	
——公元 11~20 世纪会计发展述评	郭道扬 (20)
论会计职能	郭道扬 (34)
百年反思与新世纪展望	郭道扬 (58)
有关我国《会计法》的几个问题	
——纪念《会计法》施行 10 周年	杨时展 (70)
走向 21 世纪的中国会计	贺茂清 (87)
中国——发展中的会计职业教育	贺茂清 (93)
加入 WTO 会计七大对策	贺茂清 (101)
企业购并会计购买法的若干问题	罗 飞 蒋 茵 (108)
财政国库集中收付制与会计集中核算制关系谈	雷宏伟 (117)
合并会计报表的若干基本概念	魏承玉 (121)
关于会计委派制的若干认识问题	魏承玉 (128)
《会计法制建设问题》研究报告	
..... 湖北省会计学会《会计法制研究》课题组 (133)	
世纪之交我国会计科学发展的环境变化与理论创新	许家林 (147)
试论会计师事务所代理记账的几个问题	张龙平 (158)



财务管理能力模型

——评价财务管理能力的新思路

.....	夏成才 康红艳 (167)
成本抉择关系分析	袁天荣 (173)
做好新世纪企业财务会计工作的力量之源	
——学习江泽民同志七一讲话暨“三个代表”思想的体会	
.....	李韶秋 (179)
试论会计委派制实施的可行性	叶陈刚 赵 玮 (183)
深化企业财会改革适应现代企业制度的建立	(191)
积极试点 稳步改革 切实抓好会计委派制工作	
.....	李利善 邵远亮 (206)
改进粮食风险基金补贴管理办法之我见	夏昌银 (213)
企业管理以财务为中心的认识	邹显信 (217)
在实践中不断完善企业内部控制制度	潘经民 (224)
值得重视的一项特殊不良资产	张汉林 (230)
不做假账是实施新《会计法》的生命	胡承浩 (232)
中国水利利用外资若干问题研究	邵远亮 (239)
提高会计人员职业道德的几点思考	陈柏青 (244)
政府采购机制在农业财务管理中的作用	李胜强 (247)
注册会计师资格确认保持的经济学逻辑	雷光勇 (253)
处理具体会计准则与行业会计制度关系的一种新思路	
.....	袁建国 (257)
短期偿债能力分析应注意的问题及改进方法	简东平 (260)
企业预算管理研究	谢获宝 (264)
现金流量表调整分录编制技巧谈	尹朝晖 (268)
所得税核算方法的选择	杨 洪 (272)
浅析债券投资价款中所含利息的会计处理	汪 俊 (276)
当前我国会计教育存在的问题及其对策	柴定国 (280)
上市公司并购的投资视角分析	胥朝阳 (283)
关于负债要素的探讨	许亚湖 (289)
从国有企业法人治理结构特征谈会计信息质量控制	
.....	李巧巧 王文清 (296)



论资本结构影响因素对企业资本结构的影响	李秉成 (303)
合并价差会计处理探析	邱玉莲 张五新 (311)
高校财务管理探讨	周婉怡 谌翔音 (315)
论知识经济下自创无形资产价值的确认及计量模式	谢明香 (318)
高校无形资产管理初探	王大斌 周婉怡 (324)
上市公司社会审计关系的失衡及制衡	张踩峰 (330)
从会计视角看国有资产流失	廖又泉 (335)
论记账本位币的选择和变更	汪寿成 张 玲 (339)
提高高校办学经济效益的现实途径	郭慧娟 (345)
高等学校实行教育成本核算的必要性及需要解决的问题	黄福众 (349)
简论发展我国高等教育产业	胡 丹 (355)
美国石油天然气会计准则的发展历史及启示	吴 杰 孙秀娟 (360)
关于发展电力产业投资基金的探讨	李韶秋 徐 进 (369)
试谈建立网络会计的新理念	陈翠兰 (374)
浅议项目成本控制	钟 力 (378)
试论大型勘测设计院改制中的股权设置	熊爱斌 (382)
建立综合财政预算管理体系的框架思路	陈祖涛 陈逢书 李克林 (388)
会计委派制重在创新	丁 岱 李克林 (393)
推进会计委派制应注意解决好七个方面的问题	陈芳德 鲁 斌 涂洪勇 (395)
会计管理模式创新 ——湖北省荆门市推行会计 委派的理论与实践	陈绍新 (399)
勇于探索创新 实施集约经营	贺德方 (402)
我市会计委派制回顾与前瞻	周开宏 夏中祥 (406)
预算外资金规范化管理刍议	张先富 (410)
完善会计委派制度的几个方面	蔡光松 汪月娥 (414)
会计基础工作规范化是财政监督的基本环节	



- (303) 郭 进 林承军 (416)
- () 会计委派制——会计人员管理体制的新模式 林承军 (418)
- 编后 (422)

- (318) 曹明康 关于会计委派制的几个问题
- (324) 陈永平 会计委派制的几个问题
- (330) 张耀辉 会计委派制的几个问题
- (332) 吴又宁 会计委派制的几个问题
- (339) 张 亮 会计委派制的几个问题
- (343) 周建强 会计委派制的几个问题
- (349) 众 众 会计委派制的几个问题
- (352) 田 田 会计委派制的几个问题
- (360) 周永成 会计委派制的几个问题
- (363) 杜 杜 会计委派制的几个问题
- (374) 兰翠娟 会计委派制的几个问题
- (378) 丁 丁 会计委派制的几个问题
- (382) 陈慧娟 会计委派制的几个问题
- (388) 林克孝 会计委派制的几个问题
- (393) 林克孝 会计委派制的几个问题
- (398) 陈其彩 会计委派制的几个问题
- (403) 陈其彩 会计委派制的几个问题
- (405) 范 范 会计委派制的几个问题
- (409) 孙中夏 会计委派制的几个问题
- (410) 范 范 会计委派制的几个问题
- (414) 王月娥 会计委派制的几个问题



不做假账 以德治国

湖北省财政厅厅长 童道友

朱镕基总理今年4月16日在视察上海国家会计学院时，挥毫为该院题下了语重心长的四个大字：“不做假账”。这不仅仅是对上海国家会计学院师生的殷切希望，也是对所有会计人员及会计工作负责人提出的警示。“不做假账”言简意赅，既抓住了我国会计工作当前存在的主要问题，又为全体会计人员提出了一条最基本的职业道德准绳。我国的《会计法》颁布实施了16年后的今天，会计秩序乃至整个社会经济秩序仍然处于不规范的状态，除了依法治国远未达到设想的效果外，忽视职业道德建设是根源之一。朱镕基总理“不做假账”的要求，看似平常，但与江泽民同志提出的以德治国思想的内涵相吻合，或者说是江泽民同志以德治国思想在财政会计工作领域的具体体现，具有深远的历史意义和重要的现实意义。

一、现实经济生活中“做假账”现象令人堪忧

“不做假账”本应是会计人员遵守的最基本的职业道德标准，是每一个会计人员必须自觉遵守的从业规则，但在现实生活中，由于种种原因，却大量充斥着做假账的现象。我国的《会计法》已经颁布了16年，新修订的《会计法》也已实施了一年多，为什么做假账的现象却仍然屡禁不止呢？为什么有法不依、执法不严、违法不纠的现象在有的地区或部门仍很严重？究其原因，主要有：

其一，利益驱动。任何做假账的行为都摆脱不了利益的驱动。现行的法律法规对利益的分配都有明确的划分和规定，做假账的本质和目的之一，就是以做假账这种方式，掩盖经济运行真相，将法律法规确定的国家利益转化为小团体甚至



是个人的利益。通过做假账,以达到侵占国有资产、转移国家资金、偷逃国家税收、欺骗投资者、骗取贷款和社会资金等,有的单位负责人甚至通过做假账以达到“官出数字,数字出官”的目的。如有的公司通过“包装”虚拟业绩,骗取上市资格;有的公司利用关联交易、资产重组、债务重组等操作利润,以“泡沫利润”欺骗投资者;有的国有企业通过“数字游戏”骗取贷款、奖金和业绩,造成国有资产流失;有的企业通过多本账隐瞒利润,偷逃国家税收;有的行政事业单位通过伪造会计资料转移国家资金,形成“小金库”。

其二,监督不力。对单位会计行为缺乏有效的监督约束机制。会计做假账大多属于被动行为,一些单位领导授意会计人员做假账,在会计人员自身利益无保护的情况下,大多只能屈从单位领导的压力,会计的监督往往有名无实。更有甚者,有的部门还纵容企业弄虚作假,指使、强令有关部门和中介机构出具虚假证明文件等,在社会上造成了不良影响。同时,一些社会中介机构,包括会计师事务所及注册会计师,没有很好地发挥经济警察的作用,有的甚至帮助单位出具虚假审计报告,缺乏起码的职业道德。

其三,素质低下。主要是会计人员素质参差不齐,部分会计人员缺乏基本的职业道德和应有的职业技能。我国会计人员的总体素质近年来虽然有所提高,但在经济转轨时期,会计人员的岗位培训与知识更新与国家会计工作的要求还不相适应,部分会计人员业务素质不高,不少会计人员法制观念和职业道德观念淡薄,本身就缺乏会计监督的能力。在实际工作中,有的会计人员丧失原则,放弃职守;有的知情不举,共同作弊;有的铤而走险,监守自盗,丧失了作为一个会计的最基本要求。

其四,基础薄弱。主要是会计基础工作薄弱,一些单位不按规定建账或账目混乱,家底不清;有些单位内部控制制度薄弱,多头开户,账外设账,财务收支失控。

做假账行为不仅仅是违反了《会计法》,其直接后果就是导致会计信息失真。而会计信息是经济决策的基础,更是财政管理的基础,会计信息的虚假,必然导致经济秩序混乱,财政管理弱化,对国民经济的健康发展是有百害而无一利。可以说,社会经济生活中做假账的现象确实令人堪忧,到了非治不可的时候。因此,朱镕基总理“不做假账”的警句,有着明显的时代背景,抓住了当前财政金融秩序混乱,腐败滋生蔓延等问题的关键,抓住了当前会计工作急需解决的重要问题。



二、全面理解“不做假账”的重要现实意义

贯彻执行朱镕基总理“不做假账”的指示精神，具有十分重要的现实意义：

第一，“不做假账”是整顿经济秩序的客观要求。会计信息是经济信息的基础，是经济决策的主要依据之一，已成共识。真实、完整的会计信息才能客观地反映经济运行的质量，揭示存在的问题和面临的风险。基础或依据出了问题，甚至人为提供的虚假信息，必然导致经济决策的失误和经济秩序的混乱。中央提出整顿经济秩序是一个总的要求，是根据经济秩序混乱这一现象或者结果而言的，做假账是造成经济秩序混乱的重要根源之一。朱镕基总理“不做假账”的指示，可以说是一针见血，直指造成经济秩序混乱的根源，抓住了治理经济环境的根本。

第二，“不做假账”是贯彻实施新《会计法》的客观要求。新《会计法》的立法宗旨就是规范会计行为，提高会计信息质量，维护社会主义市场经济秩序。做假账就是一种违法行为。但是，我们应当看到，贯彻实施新《会计法》还仅仅是个开始，会计信息失真、会计秩序混乱的局面还没有得到根本改变。朱镕基总理提出的“不做假账”的要求，我们完全可以理解为是会计从业人员的道德基准，在社会主义法制尚显稚嫩，或者说其作用尚未完全发挥出来之前，“德治”不失为法治的一种有效补充形式。“德治”在我国源远流长，千百年来社会公德在规范人们行为方面的作用有目共睹，遵守社会公德有着深厚的大众文化基础，而做假账的行为明显有违社会公德，更是职业道德所不齿。现今社会经济生活中，人们的法律意识和依法行事的自觉性还达不到成熟的境界，此时提出“不做假账”的“德治”思路，具有重大的现实意义和作用，我们不能轻视了这个看似简单的要求，恰恰相反，我们应该充分认识朱镕基总理“不做假账”指示的深刻含义和良苦用心。

第三，“不做假账”是发展社会主义市场经济的必然要求。社会主义市场经济是法制经济，而不是无序经济。一方面，市场经济社会充满着委托、代理关系，要求委托与代理的双方信息对称。提供虚假的会计信息，必然产生欺诈行为，与市场经济的公开、公平和公正原则相悖；另一方面，不做假账是国家管理经济、加强监管的基本要求，为了维护社会主义市场经济中所有各利益关系方的会计权益，尤其需要各单位各企业保持真实、完整的会计纪录，并提供真实的财



务会计报告。综观我国社会经济秩序的混乱，几乎都与造假有关，我们不可能指望在虚假的基础上建设起社会主义市场经济大厦。因此，“不做假账”是社会主义市场经济健康发展的最基本、最现实、最紧迫的要求。

第四，“不做假账”是加入 WTO 必须遵守的基本原则。会计信息是市场经济条件下国际通用的商业语言。会计信息是按照一定的会计政策或会计标准编制出来的。世界贸易组织在其发展过程中已形成了一套完备成熟的运行规则，在 WTO 框架下，会计服务贸易均有相关规定。我国一旦成为世界贸易组织中的一员，毫无疑问就必须遵守通行的“游戏规则”，否则，就会付出现实的、直接的、惨重的代价。为了迎接加入 WTO，实现会计制度与国际惯例的接轨，我国会计领域进行了一系列重大改革，特别是从 1993 年 7 月 1 日开始实施的“两则两制”，基本实现了我国会计制度与国际惯例的接轨。为进一步解决不断出现的一些新情况、新问题，尤其是做假账、会计信息失真等问题，1999 年全国人大修订出台了新《会计法》并从 2000 年 7 月 1 日起实施，加大了对各种会计违法行为的打击力度。同时，财政部发布了《企业会计制度》，重新修订已经发布的 5 项具体会计准则，新发布了三项具体会计准则，这些新制度、新准则的出台，最直接的作用和目的就是整治会计秩序，杜绝做假账现象，根治会计信息失真，为加入 WTO 创造基本的经济运行条件。

第五，“不做假账”是从源头上治理腐败的有效措施。腐败现象几乎是每一个执政党都会面临的严峻问题。综观已经发生的许多腐败现象，几乎都与做假账有着千丝万缕的联系，腐败分子的许多腐败行为都或多或少地借助做假账才能得以实现，假账是滋生腐败的温床和条件，做假账的会计人员往往在腐败行为中扮演着助纣为虐的不光彩角色，无论是主动还是被动，做假账的结果都是十分恶劣的。从积极的角度来看，如果所有的会计从业人员都能做到不做假账，大多数腐败行为就失去了实现的条件，就失去了藏身之地，甚至被防患于未然。因此，朱镕基总理“不做假账”的警句，不仅是对会计从业人员提出的基本职业道德要求，也必将在根治腐败现象中发挥特殊的作用，每一个会计人员和主管会计工作的负责人，都应从朱镕基总理“不做假账”的警句中体会出重大的责任感和使命感。



三、贯彻执行“不做假账”警句的良好条件

做假账造成的社会危害是不言而喻的。客观地说，会计秩序混乱的局面确实比较严峻，全面规范会计秩序是整治社会经济秩序的关键和必然。现在党和国家的主要领导江泽民总书记、朱镕基总理、李鹏委员长都十分重视和关心会计工作，各级党政领导十分重视，各方面已经对会计秩序混乱的局面和危害有了共识，中央也采取了一系列行之有效的措施，对进一步治理会计秩序的思路明确，同时，围绕贯彻落实《会计法》制定和完善了一系列法律法规，所有这些都为贯彻落实新《会计法》打下了良好基础。换句话讲，贯彻落实朱镕基总理“不做假账”的警句已经具备了一些良好的条件，具体来讲：

第一，新《会计法》的颁布实施，为规范会计秩序、打击造假行为提供了重要的法律武器。《会计法》作为我国经济生活中的一部重要法律，随着社会主义市场经济的发展和完善，在其颁布后的16年中，不断被加以修订和完善，尤其是1999年10月，全国人大常委会再次对《会计法》进行了全面修订。新《会计法》进一步明确了依法建账的基本要求，完善了记账规则和会计监督制度，强化了单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性的责任，加大了对会计违法的惩治力度，从而使新《会计法》成为规范会计秩序、打击造假等违法行为的重要法律武器。新《会计法》核心的变化表现在两个方面，一个是对会计行为的进一步规范；另一个是把单位（企业）负责人作为承担会计法律责任的主体。会计行为的规范无疑对保证会计信息的真实，提高经济效益，加强各单位和企业的管理，维护市场经济秩序是十分重要的。而将单位（企业）负责人作为承担会计法律责任的主体更为重要。虽然会计数据的做假，财务会计报告的粉饰，都要通过会计人员之手，就这一点而言，会计人员难辞其咎。但在许多情况下，做假的动机并非出于会计人员的贪污舞弊，而是受单位或企业负责人的指使，其目的就是欺骗国家税务部门，进行偷税、漏税甚至骗税，或者逃避国家证券监督机构的监管，误导投资者，以虚假的公司形象不正当地参与资本市场的竞争。所以追究单位（企业）负责人的会计责任，对于彻底杜绝或减少会计数据和财务会计报告的做假至关重要。

第二，与《会计法》配套的法律法规制度逐步健全，从制度上进一步遏制造假行为的发生。