

企业内部控制质量一直是国内外实务界和理论界关注的重点,高质量的企业内部控制能够提高会计信息质量、降低企业风险、减少内幕交易、抑制公司的会计选择盈余管理和真实活动盈余管理。东北财经大学会计学院池国华指出:我国31个省域企业内部控制整体质量在空间分布上存在显著的正相关性。市场化程度越高、政府对市场干预程度越低(即经济环境越好)的省域其企业内部控制整体质量越高;社会诚信水平越高的省域(即社会环境越好的省域)其企业内部控制质量越高;科技投入水平越高、政府对科技活动的支持力度越大、研发机构与企业合作水平越高(即整体科技环境越好)的省域,其企业内部控制整体质量越高。

南京理工大学经济管理学院韩晓梅针对企业内部控制提出了自己的见解。她认为,在企业信息化与内部控制的关系中,内部控制是目的,信息化建设是手段。企业的信息系统应与内部控制系统有机结合,信息系统是企业实施内部控制的载体和工具。企业信息化建设必须以修订和优化内部控制为前提。企业应当首先根据环境的变化进行流程重组和控制优化,并在信息系统中反映和融合重新设计的内部控制。另一方面,企业也可能通过推动信息化来促进内部控制的发展。信息系统中内含的控制程序可能包含了内部控制的先进理念和措施,因而对企业内控发展具有一定的指导和促进作用。

河海大学商学院会计系刘笑霞认为,近年来,我国监管部门不断推动会计师事务所通过合并等方式尽快做大,尽管有从外延上提高事务所规模以适应较大规模的审计业务的要求的考虑,但从根本上说,是希望我国本土事务所通过合并实现内涵发展,从而提高自身竞争力。因此,本土所合并后是否能够显著提高审计质量,是判断该政策合理性的重要依据。研究表明,我国事务所通过合并后并没有实现审计质量的显著提升,这很大程度上应归因于自愿性合并动机的缺乏和合并后内部整合的不足。也许随着时间的推移,合并对审计质量的负面影响将会有所减弱。因此,对于真正希望通过合并来做强的事务所,在合并初期,原先在技术、管理和文化等方面存在较大差异的不同事务所之间存在较多的摩擦或产生合并不适应症,从而导致审计质量的下降,但随着时间的推移,经过一定内部整合之后,事务所内部摩擦力减小,合并带来的短期负面作用将逐渐减弱,但这需要时间的检验。

江西财经大学会计发展研究中心闫焕民从会计师事务所签字会计师这一新的视角出发,提出了研究签字会计师变更对审计质量的影响问题。他指出,所谓的换“所”不换“师”式变更,可能意味着签字注册会计师个人与被审计单位管理层之间存在着某种超出普通工具性关系的特定的人际关系——私人关系,这种特殊关系的存在可能会对其独立性产生“负面影响”,导致审计质量受损。同时,签字注册会计师对

“老客户”相对更加了解,可能有利于专业胜任能力的发挥;继任会计师事务所也会格外关注这种特殊变更及其人际关系,要求CPA保持应有的谨慎性和独立性,有利于确保或提高审计质量。通过建立检验模型和自选择分析模型,可以证明换“所”不换“师”式变更及其背后的私人关系,会对审计质量产生非同一般的影响,需要引起继任会计师事务所、监管部门和投资者的足够重视。

南京大学会计与财务研究院王兵指出,当受处罚的注册会计师的客户经历了显著的负面市场反应,受处罚注册会计师的客户相比该事务所所审计的客户经历了更显著的市场反应,受处罚注册会计师市场份额会降低并且受处罚注册会计师审计收费会降低。在中国,审计报告是要求审计的注册会计师签名确认并且对注册会计师的处罚包括警告、罚款以及最高对注册会计师实施暂停两年审计上市公司的资格。从市场反应、审计收费、市场份额三个方面进行审计师声誉机制经济后果的实证研究后,可以得出对签字注册会计师的处罚的经济后果主要表现在受处罚注册会计师客户的流失的结论。

东北财经大学会计学院孙光国、邹宾指出,在会计准则的多年变迁过程中,会计信息使用者的利益诉求在系统中往往占据优势。但在我国却缺乏会计信息的真正使用者,投资者进行决策时缺乏对会计信息的充分运用;与此同时,使用者发表自我利益诉求的意愿不足、渠道狭窄,这些问题都值得深思。在变迁诱因方面,政治、经济、法律和国际环境因素都对会计准则系统形成冲击。我国的会计信息使用者参与准则制定的程度较低,使用者提供的变迁动力稍有不足,因此,我们应该先解决会计准则变迁的内在动力问题,才能探讨会计准则的演化路径问题。■

● 短讯

2012年5月,中国铁通集团有限公司签约景华天创(北京)资讯有限责任公司。中国铁通自2000年成立至今已经历多次整合。面对财务管理领域的诸多挑战,中国铁通创造性地提出同时搭建财务合并和商业智能分析平台信息系统的解决方案。景华天创凭借其在华润集团、国家开发投资公司、吉利控股集团等大型集团企业财务合并方面的成功实践,顺利通过中国铁通的各项审核,双方将共同打造财务合并和商业智能分析(BI)平台系统,以提升中国铁通的财务绩效管理水平和竞争能力。日前,中国铁通财务合并系统建设项目已开始实施。

(张阳供稿)