

二、审计失败的原因及防范建议

上述审计失败案件对会计师事务所、注册会计师及证券市场都造成了不利影响。首先,会计师事务所和注册会计师会受到法律制裁或行政处罚,造成经济损失,甚至给持续经营带来风险。这点从SEC对Frazer & Frost等几家事务所的处罚,以及加拿大安永会计师事务所和解案中就能看出。其次,对会计师事务所和注册会计师自身声誉带来损害。审计作为一种服务,其本身就存在市场竞争,而各事务所用来竞争的利器就是审计产品质量。一旦发生审计失败,就会严重影响会计师事务所及相关注册会计师在业界的信誉,面临失去现实与潜在市场的危险。第三,审计失败对市场造成不利影响。这主要包括导致投资者投资决策失误、市场失效以及评价失公,从而会降低投资者对市场的信心。

海外上市的中国概念股企业审计失败的原因有很多,但在笔者看来,中美两国间证券市场跨境监管难以落实以及我国企业海外上市门槛较低致使被审计者不规范是主要原因。

1. 中外之间存在的跨境监管难问题,究其根源在于中外法律制度存在差异。如美国的《萨班斯——奥克斯利法案》规定,负责审计在美上市企业的会计师事务所必须定期向美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)报送年度报告,接受日常检查和必要时的特别调查,但我国相关法律法规不允许PCAOB跨境审查当前注册地在中国的会计师事务所。两国就监管问题争论的焦点集中于主权问题,当然还涉及跨境监管技术层面问题与跨境监管形式问题。由此可见,跨境监管难以落实导致美国的SEC、PCAOB等监管机构无法取得相关审计证据,从而无法对负责审计中国概念股企业的中国境内会计师事务所及注册会计师的工作进行监管或评估其审计工作质量状况。而我国财政部和

证监会也没有设置相关的海外上市企业监管部门,导致了对于这些在PCAOB注册的、总部在中国境内的会计师事务所监管存在真空地带,这为相关会计师事务所及审计人员从事舞弊、欺诈提供了操作空间,从而导致审计失败的发生。

2. 在中国大陆资本市场上上市的公司需经过严格的核准审批,而中国企业赴海外上市的门槛相对较低,特别是在有的海外市场,企业可通过借壳上市,在不需要进场门槛的场外柜台系统中进行交易,待达到一定业绩水平后再转入主板市场,从而取得与IPO上市相同的效果。如此宽松的上市条件使许多在中国境内很难上市成功的中小民营企业将融资目光转向海外,而在这些中小民营企业中,有些是具有较好的发展前景、处于高速增长期、需要通过融资以壮大自身力量的,但也不乏只图上市不谋长远规划的企业。而且这些中小民营企业,相关管理制度较为薄弱,加之其对海外资本市场缺乏了解,为上市所聘请的美国券商、律师事务所等中介机构容易存在利益链条。在这种情况下,审计失败的可能性自然增大了。

针对中国概念股企业审计失败案件及其形成原因,笔者建议应采取相关措施予以解决或防范。首先,应加快建立证券市场的跨境监管制度,特别是跨境审计监管制度。2012年年底,SEC向德勤等四大会计师事务所在中国的分支机构提出指控,起因是这些会计师事务所拒绝向SEC提供涉嫌欺诈的中国公司的相关审计资料,违反了美国证券法律规定。然而会计师事务所拒绝提供资料是因为我国法律法规规定,这些资料不能提供。SEC与我国相关监管部门就跨境监管问题的磋商未取得实际进展,使得中美双方对负责中国概念股审计的中国会计师事务所的监管出现空白,从而无法保障投资者及其他企业的合法权益。所以,跨境监管制度应逐步完善,以防止或防范审计失败问题的发生。其次,应加快建立中外审计服务机构资质认证制度。一

些美国本土的会计师事务所因为没有进入中国开展审计业务的资格,在接到中国概念股审计业务时只能将相关业务外包。这类外包业务的存在是有其合理性的,但如何减少由于外包导致的审计失败是需要考虑的重要问题。对此,可由相关监管机构通过完善相关制度予以解决。例如,建立相应的中外审计服务机构资质互认制度,规定外国会计师事务所可将业务外包给取得中国境内特别认证资质的会计师事务所,中外监管机构负责这一特别资质的认定与审核。另外,还可颁布相关法律制度以规范这类外包业务合作双方各项权利与义务。严格的相关法律制度还需得以恰当执行与落实,这也是解决审计失败问题的重要一环。

(基金项目:国家审计署重点项目:我国社会主义审计制度的特征与经验研究<12SJ03001>;北京市教委“科研基地—科技创新平台:会计与投资者保护研究基地”<PXM_014213_000031>;北京市教委社科计划重点项目:会计治理的实现路径及其评价<SZ201210011007>)

(作者单位:北京工商大学商学院)

责任编辑 武献杰

● 短讯

2013年8月3日,由贵州省财政厅、中国证监会贵州监管局、贵阳市人民政府联合举办,立信会计师事务所承办的“会计服务业与资本市场——第五届立信论坛”在贵阳举行。财政部会计司、监督检查局、税政司及中注协、中国证监会、发改委、中国人民银行、贵阳市各部委办、贵州财经大学及贵州省上市公司和立信会计师事务所合伙人共300余人参加了论坛。此次论坛对会计服务业的发展和促进立信的品牌建设起到了积极有益的作用。

(张阳供稿)