

3、国内会计师事务所选择与国际会计公司合并,提升了国际会计公司在中国审计市场的垄断程度。国内会计师事务所所在与国际会计公司的竞争中,越来越处于不利的态势。在这种情况下,部分会计师事务所选择与国际会计公司合并,如:上海大华已与安永合并成立了安永大华会计师事务所。最近,又传出北京天健、深圳天健、厦门天健等会计师事务所将与德勤会计公司合并的消息。这些会计师事务所与国际会计公司合并,在提高了自身身价,减轻了竞争压力的同时,也增强了国际会计公司在中国的垄断地位,为其他国内会计师事务所的生存和发展增加了压力,提高了我国上市公司聘请国际会计公司进行审计的成本。

#### 四、国内会计师事务所与国际会计公司的差距

谈及国内会计师事务所与国际“四大”会计公司的差距,毋庸置疑,这种差距是全方位的,包括诚信、规模、审计技术、人员素质、管理水平等。很多人认为,国内会计师事务所的规模较小是最大的差距。但笔者认为,诚信方面的差距不容忽视。这种差距同时也是政府监管方面的差距以及市场经济发展程度的差距。

市场经济越发达,经济全球化越发展,诚信就越重要。诚信对于会计师事务所则更具有无比重要的意义。众所周知,会计师事务所是会计信息的提供者和会计信息的使用者在会计信息不对称的情况下,应会计信息使用者的需求而产生的。以上市公司为例,经营者和投资者分离,双方了解到的会计信息显然不对称,尤其是广大的中小股东,既没有途径也没有能力直接了解和验证会计信息的真实性、可靠性,迫切需要注册会计师通过提供专业服务来满足其投资需要。随着经济全球化发展,这种信息不对称将更加普遍,投资者对注册会计师的依赖度越来越高,但前提是注册会计师必须为投资者所信任。因此,诚信对注册会计师而言就是“生命线”,注册会计师不仅要自己讲诚信,而且要通过专业服务来判断信息提供者是否诚信,实际上担负着“双重诚信”的使命。

但是注册会计师执业的目的归根到底是获取经济利益,诚信只是获利的手段。因此,当利益与诚信发生冲突时,注册会计师就会产生动摇,在诚信的压力和利益的诱惑间进行选择。诚信的压力取决于失信后被发现的概率、遭受惩罚的力度以及因此失去的潜在市场份额。

美国的“四大”会计公司之所以能够垄断全球的审计服务市场,固然与美国强大的跨国公司到处投资有一定关系,但更为重要的是,美国严厉的政府监管增强了公众对注册会计师行业诚信的信心。世界上最大的会计公司——安达信在安然事件爆发骤然消失,就是例证。它使“幸存”的会计公司在舞弊前不得不掂量其可能承担的巨大代价。相形之下,不难看出我国注册会计师的诚信程度及其相关方面存在的差距。

#### 五、我国注册会计师行业如何应对资本市场全球化的挑战

回顾改革开放以来我国注册会计师行业的发展历史,应该说整体上是越来越规范了,审计水平和审计质量也在不断提高。但和现实客观需求相比,却还有很大差距。资本市场全球化客观上需要全球化的诚信。国际会计公司有百余年的发展历史,在全球各国均有相当的影响力。我国于2001年底加入世界贸易组织3年来的实践证明,注册会计师行业受到了巨大冲击。当前,在经济全球化和我国资本市场混乱的双重压力下,我国的注册会计师行业面临前所未有的危机,单靠行业本身已无法应对这种危机。作为注册会计师行业的管理者,政府应该承担起规范和发展注册会计师行业的重任,亟待加强政府对行业的监管和扶持,重塑社会公众对注册会计师的信心:

一是对不讲诚信、有舞弊行为的会计师事务所加大监管力度和惩罚力度,使其违规的成本超过收益。公众对注册会计师的信心,根本上是对政府的信心。因此,政府作为注册会计师行业的最终管理者,必须担负起应有的责任,使公众对注册会计师行业的信心得以树立。

二是对优秀的会计师事务所进行重点扶持。在政府作为委托人的审计方面,如国资委对国有企业的委托审计、监管部门对被监管对象的委托审计以及实施国家重点项目审计等,应更多地借助国内大型优秀的会计师事务所去实施。

三是加强注册会计师的行业自律。在有效的政府监管框架下,完善注册会计师行业自律监管措施,加强会计师事务所之间的相互监督。当注册会计师行业真正恪守诚信后,必然将注意力集中到如何提升审计服务水平上,并将其作为增强竞争力的核心内容。

(作者单位:中央财经大学金融学院)

责任编辑 孙蕊

#### ·建议·

### 银行承兑汇票应视同现金等价物列示

□ 温彦君

《企业会计准则——现金流量表》是以投资与否为标准来确定现金等价物的,笔者认为应以变现能力和支付能力的大小为标准来判断一项资产能否成为现金等价物。如企业持有的3个月内到期的银行承兑汇票虽不作投资核算,但因其付款期内的流通不受场所和时间限制,可以随时用于贴现和背书转让,其变现能力并不弱于3个月内到期的短期债券投资。在实务中,不仅到期日在1个月或3个月内的银行承兑汇票视同现金支付的情形已十分普遍,甚至是6个月的银行承兑汇票作为现款支付的情形也存在。从现金等价物的四个条件,即期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很少来看,银行承兑汇票亦完全可以归入现金等价物范畴。

(作者单位:中国财政经济出版社)

责任编辑 林燕