

作为其审计的基础,同时前任会计师也无法执行满意的审计程序以获得合理的保证来确定所有的重大交易均已被正确记录并充分披露,因此根据以上情况,我们不能确定贵公司于2001年12月31日的公司及合并的净资产是否存在重大错误。任何对贵公司2002年1月1日的公司及合并净资产的调整将会对贵公司2002年度的公司及合并的净利润产生影响”。

显然,相比而言,香港德勤的审计意见比大陆德勤更合理、更谨慎。笔者认为,巨亏公司及巨亏后扭亏公司财务报表的公允性及审计意见的恰当性应是今年监管部门复查的重点,CPA负有反“洗大澡”的审计责任,如对“洗大澡”发表不当审计意见,也应受到惩处。

治理“洗大澡”的技术出路

2004年年初,证监会发布了会计字[2004]4号文件,对2001年发布的《公开发行证券的公司信息披露规范问答第1号——非经常性损益》作了修订,将“因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备”、“以前年度已经计提各项减值准备的转回”列入非经常性损益。然而那些巨亏的上市公司,却并未遵照执行。例如,已连亏两年的东方通信,为避免再亏退市,在2003年通过计提存货跌价损失、增加广告开支等造成巨亏11.6亿元,可2004年一季度便以计提1.2亿元存货跌价准备的1.9亿元存货已以0.7亿元售价销售为由,相应转销管理费用1.2亿元,当季盈利0.3亿元,季报显示,非经常性损益合计只有476万元,显然没有将1.2亿

元资产减值转回列入非经常性损益。

由于我国资产减值会计只规定了计提减值准备的情况,而没有就单项资产和现金产出单元减值准备的计量、确认和转回做出规定,就制度本身而言,在实务中并不具有可操作性。因此,笔者认为应将所有资产减值损益(包括计提和转回)和担保、诉讼负债(包括计提和转回)全部列为“非经常性损益”。

当前,八项计提问题主要出在“坏账准备”、“存货跌价准备”及“固定资产减值准备”上,预计负债问题主要出在“对外担保”和“法律诉讼”上,笔者认为,对于这些主观性很强(可靠性低)的损益仍然要在表内确认,但在表外披露上需要加以改进。表外披露改进有两条思路,一是将主观性较强的损益作为非常性损益,与主观性较弱(可靠性强的)损益区分开来;二是对主观性较强的损益作出合理的说明,增加透明度。前者会降低主观性较强的损益的相关性,后者会导致会计信息供给成本的增加,两者各有优缺点,但不管是哪一种方案,都要比现在这种“无法无天”的情况好。当然,这只是技术层面的出路,要得到落实还得有良好的实施和监管机制,只有加大会计游戏相关主体(包括报表编制者、审计师及评估师)的责任,只有监管部门切实履行监管会计游戏的职责,包括“洗大澡”在内的会计游戏泛滥成灾的现象才能得到遏制。

(作者单位:上海国家会计学院CPA研究中心)

责任编辑 闵超

· 简讯 ·

中注协在京举办“行业自律与公众利益”论坛

2004年6月6日,中国注册会计师协会在北京举办了“行业自律与公众利益”注册会计师论坛,财政部部长助理冯淑萍出席会议并致词。中国证监会、亚太会计师联合会及美、英有关代表在论坛上发表了演讲。注册会计师行业代表、科研院所代表及有关政府部门代表共计260余人出席了论坛。

与会专家就当前会计行业面临的问题、注册会计师在维护公众利益方面应起的作用以及如何开展行业自律提出了意见及建议。中注协秘书长陈毓圭表示,中注协将按照《关于加强行业自律管理体制建设的指导意见》提出的总体思路,贯彻十六大和十六届三中全会关于大力发展中介行业的精神,继续快步推进行业自律体制建设,重点抓好完善协会治理结构、推动协会秘书处改革、积极推进行业法制建设、加强执业质量检查制度等自律监管制度的实施等工作,进一步提高行业自律水平。

会上透露,截止到今年4月30日,72家具有证券审计资格的会计师事务所完成了1288家上市公司2003年报审计工作。其中,出具非标意见105份,占审计报告总数的8.16%,较往年大幅降低。2001年~2004年,注册会计师出具的审计报告中,非标意见比重分别为14.48%、13.38%、13.36%、8.16%。这在一定程度上表明,由于注册会计师坚持原则,上市公司监管加强,上市公司能够更大程度地按照注册会计师的意见对财务报告进行调整。另外,今年累计有94家上市公司变更了会计师事务所,相对于去年128家有了明显下降。这94家上市公司审计报告中,非标意见18份,占19.1%,大大高于整体非标意见比重8.16%。表明近年来行业重点监管“炒鱿鱼、接下家”已经取得一定成效,上市公司通过变更事务所购买审计意见的做法得到一定遏制。

(本刊记者)