

中注协三项措施监管上市公司审计变更

中国注册会计师协会秘书长陈毓圭不久前在接受记者采访时指出,截至2003年4月7日,共有113家上市公司更换了新的会计师事务所进行审计。从上市公司所披露的情况看,更换的原因大致有三类:一是上市公司进行资产重组,公司大股东发生变化,新的股东重新委托新的事务所进行审计;二是由于事务所之间的合并进行业务调整或者事务所受某些调查事件的影响被变更等;三是事务所业务繁忙不再承接或者上市公司与事务所签订的合同期满,上市公司没有续聘。此外,还有一部分上市公司虽已更换事务所审计,但未说明具体原因。

陈毓圭表示,自去年以来,中注协一直把上市公司审计中“炒鱿鱼,接下家”行为作为行业自律监管的重要内容。主要采取了三项监管措施,以防范上市公司违规更换事务所。一是严格重申各项要求;二是密切关注审计变更情况;三是对异常情况及时给予警示和指导。

依照国际标准加强外资审计

鉴于我国加入世界贸易组织后,外资的运用状况日益受到国际关注,审计署要求,今后要按照国际审计标准加强对外资的审计,以提高我国外资审计监督层次。首先要明确审计对象,即外国政府及金融机构的直接借款和担保借款,政府无偿接受的国际组织赠拨款,以及转贷、管理、使用这些资金的机构及项目执行单位、相关单位的财务收支。另外,对外资进行审计主要要依法监督外资运用的真实性、合法性和效益性,包括外资的取得和使用、运用外资的项目执行情况、外资的偿还、外资的使用效益、外资的预算和项目的管理体制等等。

退市风险预警制度建立

沪深证券交易所在不久前发出《关于对存在股票终止上市风险的公司加强风险警示等有关问题的通知》。该《通知》规定,可能存在终止上市风险的公司股票,都将实

行退市风险警示的特别处理。存在终止股票上市风险的公司包括:最近两年连续亏损的;财务会计报告因存在重大会计差错或虚假记载,公司主动改正或被中国证监会责令改正,对以前年度财务会计报告进行追溯调整,导致最近两年连续亏损的;财务会计报告因存在重大会计差错或虚假记载,中国证监会责令其改正,在规定期限内未对虚假财务会计报告进行改正的;在法定期限内未依法披露年度报告或者半年度报告的;处于股票恢复上市交易日至其恢复上市后第一个年度报告披露日期间的。

根据规定,实行退市风险警示特别处理的公司股票简称前,将被冠以“*ST”标记;在特别处理期间,股票报价的日涨幅限制为5%。该制度于2003年5月8日起正式实施。

普华永道拟填平职业界的“期望鸿沟”

不久前,普华永道公司正着手缩小公众对审计师所提供信息的期望与当前会计准则的现实要求之间的距离。普华永道公司的努力方向和提议如下:“萨班斯·奥克斯利法案要求审计师对管理层内部控制的鉴证不仅仅局限在财务方面。这种鉴证除了关注财务职能以外,还应该提供一个市场的全景图,对公司策略以及增值活动的审核。审计师应就该公司的内部控制防范商业风险的能力形成职业判断,并将此判断提交审计委员会。会计职业界必须提高对审计程序的要求以发现“重大”欺诈行为。审计师必须摆脱传统的报告模式,而从各个角度向审计委员会反映公司的动作,以核查企业整体是否健

康有序。

湖南省整治注册会计师执业环境

不久前,湖南省纪委会同有关部门发出《关于清理整治全省注册会计师行业执业环境的意见》,对注册会计师行业执业环境的整治工作进行了部署。具体内容包括:各单位对已经发出的干预注册会计师执业的有关文件和协议等,要立即予以撤销;对指定会计师事务所做业务的行为要坚决予以纠正;对2002年9月1日以来收取或变相收取的回扣要如数上交同级国库。对不认真自查自纠,敷衍了事甚至顶风违纪的,特别是清理整治工作结束后仍我行我素的,要严肃查处。

要点·焦点·观点