

法违规成本

上市公司敢于进行违规操作, 社会中介机构敢于为上市公司造假, 其主要原因是造假获得的收益远远高于为此付出的成本。对此, 笔者建议对造假上市公司不仅仅要追究其经济责任, 如没收非法所得、处以高额罚款、实行市场禁入等, 情节恶劣的还应追究有关当事人的刑事责任; 对参与造假的社会中介机构应予以重罚直至吊销营业执照, 并限定相关从业人员在规定的期限内甚至永久性不得从事相关职业直至追究其刑事责任等。与此同时, 要对因上市公司提供虚假财务报告而给投资人带来的损失进行赔偿, 从根本上杜绝违规事件的发生。

(三) 加大中介机构对上市公司监督审查的内容和范围

为降低审计风险和对投资人及时提供公正、透明、有用的信息, 注册会计师应对财务报告中的下列主要问题进行适当的评价, 以保证财务报告信息的真实性与准确性。

1、持续经营的能力。持续经营是会计理论中的一个假设, 公司面对一个不断发展变化的市场, 经济环境的变化可能会导致其经营成果的下降及资产结构的不合理。面对这些可能发生的风险因素, 投资人需要知道的信息应包括: (1) 公司目前的状况及管理层是否采取了有效的措施; (2) 面对公司出现的财务困难将如何解决, 具体办法是什么; (3) 注册会计师对公司是否能持续经营进行所客观评价; (4) 公司流动资产的状况和流动负债是否已充分揭示。

2、关联方交易。关联方交易一般只有交易形式而无或缺经济实质, 它主要是管理层为达到某种目的而常用的一种交易方法。在关联方交易中交易的价格及付款条件有时也很特殊, 注册会计师应针对可能的关联方交易, 重点审核: (1) 公司的管理层对关联方及关联方交易的态度; (2) 关联

方交易的目的是什么, 关联方交易的全过程是否清楚; (3) 是否能依据交易的实质决定这一交易的会计处理方法; (4) 关联方交易的性质、内容及关系的披露是否完整。

3、异常交易问题。上市公司定期对外发布经营成果, 如果公司业绩未达到预期目标, 有的公司就会采用在中期或年末作重大调整, 或通过异常交易来调整财务报表。异常交易主要包括出售非经常性营业的资产、重大或异常的期末收益、推出新的期末促销计划或“处理”公司的某一部分。这种异常交易或调整都超越了公司正常经营的范围, 公司的内部控制制度不易发挥控制作用。因此, 对异常交易的风险应重点考核。主要有以下几点: (1) 异常交易完成的目的及产生的效益或义务是否必要、合理; (2) 异常交易特别是在资产负债表日或前几日完成的是否受到有效的控制; (3) 异常交易对年度或中期经营成果的影响是否很大, 在财务报告上对这些异常交易是否作适当披露; (4) 对异常交易可能产生的后果是否进行了合理预计。

4、重要性的运用。公司的管理层对会计师审核过程中发现的差异以不具备重要性为由, 要求免于调整财务报表。由此可知, 重要性的判断极为关键, 但其判断又具有很大的主观性, 所以对重要性的考核应包括以下方面: (1) 估计判断的个别金额与合计金额以及其对财务报表上主要项目金额或比率是否造成重大影响; (2) 估计判断金额是否影响公司履行债务合约的财务比率要求; (3) 估计判断金额是否有改变盈余或其他指标的趋势; (4) 估计判断金额如未调整, 是否会误导报表使用者对公司运营及财务的理解。

(作者单位: 南京审计学院会计系)

责任编辑 季建辉

· 简讯 ·

2002年《财务与会计》优秀文章评选结果揭晓

为了充分调动作者和读者的积极性, 加强作者、读者和编者的联系, 把《财务与会计》办得更好, 本刊开展了2002年《财务与会计》优秀文章评选活动。编辑部根据各篇文章的得票高低, 并参考一些读者的来信、来函, 共评出优秀文章15篇, 其中: 二等奖5篇(一等奖空缺); 三等奖10篇。另评选出优秀读者31名。获奖的作者和篇名是:

二等奖:

1、张连起:《诚信兮, 归来》; 2、阎达五:《三维会计的提出与基本问题构想》; 3、刘玉廷:《关于新形势下深化会计改革和强化会计监管等若干问题的思考》; 4、应唯:《关联交易——政策及技术层面解析》; 5、盖地:《诚信会计与会计诚信》。

三等奖:

1、袁宗舜:《论遏制会计造假的教育与法治》; 2、迟玉丹、张明燕:《财会人员也需“与时俱进”》; 3、飞草:《我们还缺些什么?—ST中侨等上市公司年报存在的问题及给我们的启示》; 4、徐兵:《根据科目汇总表编制现金流量表》; 5、李若山:《PT郑百文2001年报“会计创新”解读》; 6、谷祺:《关于强化我国企业内部控制的研究》; 7、杨有红:《诚信勤勉是公司生存发展之本——“安然”事件的财务思考》; 8、仇俊林、李宇飞:《会计造假: 主体、环境与心理分析》; 9、徐晔、方先丽:《二十一世纪的财务总经理》; 10、王叶忠:《愿会计人更加“健康”》。

获奖作者的资金、证书, 获奖读者的奖品, 本刊编辑部将于近期寄出。2003年度的好文章评选办法, 将在下期刊出。

《财务与会计》编辑部