

### 诚信建设是会计师行业的主线

不久前,中国注册会计师协会秘书长陈毓圭表示,要加强注册会计师行业的监管,证券、期货、保险等重要领域的审计业务是近期重点监管对象,并对“炒鱿鱼,接下家”和“大压价,抢业务”等情况予以重点关注。

在不久前召开的“中国资产评估准则研讨会”上,陈毓圭还强调,诚信建设是会计师行业的主线,各项工作都应充分体现诚信建设的目标和要求。为此,中注协近期发布了《中国注册会计师职业道德规范指导意见》,对注册会计师如何保持执业独立性和专业胜任能力、杜绝不规范收费与佣金行为等内容作了具体规定。此外,还要采取制订行业诚信建设纲要,进一步完善独立审计准则,启动资产评估准则制订工作,加强职业道德和专业技能的教育培训,广泛开展诚信宣传等措施,塑造会计师行业诚信理念和“独立、客观、公正”的职业形象,赢得政府和社会公众的信赖。

### 2001年度中央直管企业 国有资本保值增值完成情况

不久前,财政部以经中介机构审计后上报的中央直管企业2001年度会计决算报表数据资料为基本依据,结合各中央直管企业所处的行业以及统一测算的“2001年度全国分行业国有资本保值增值率标准值”,分别对169户中央直管企业2001年度国有资本保值增值完成情况进行了确认。具体情况如下:

1、保值增值率达到同行业“优秀”水平的25户,占14.8%;2、保值增值率达到同行业“良好”水平的37户,占21.9%;3、保值增值率处于同行业“平均”水平的83户,占49.1%;4、保值增值率处于同行业“较低”水平的14户,占8.3%;5、保值增值率处于同行业“较差”水平的10户,占5.9%;6、2001年度中央直管企业国有资本保值增值完成情况较上年有所提高。169户中处于同行业“优、良”水平的企业集团达62户,比上年增加了11户,处于同行业“低、差”水平的企业集团为24户,比上年减少了12户。经确认后,169户中央直管企业平均国有资本保值增值率为104.8%,比上年高出0.4个百分点,高于全国“平均”水平2.2个百分点。

### 国际会计机构通过股票期权列入经营开支的草案

鉴于近来美国公司暴露的严重财务欺诈问题,国际会计标准委员会在不久前已通过一项改变股票期权记账方式的草案,要求该机构管束国的上市公司从2004年起把公司股票期权列入经营开支。

这项草案的目的是增强公司收入报告的真实性和准确性。在最近不断出现的美国公司欺诈案中,很多公司没有把股票期权列入经营开支,因而夸大了公司收益。据有关人士的估计说,如果把股票期权列入经营开支项目中,去年标准普尔500家公司的收益可能要减少30%。

目前,迫于形势,美国的可口可乐公司已率先宣布自愿采取新的会计方式。

### 美国对财务欺诈施重拳

7月15日,美国参议院以97比0的投票结果,一致通过了一项名为《商业欺诈法》的改革议案,旨在打击公司财务欺诈行为。

从有关条款来看,该议案显然将对公司的财务欺诈行为采取更为严厉的惩罚手段。主要包括:依法将欺诈人员关进监狱等措施,其中包括把证券欺诈罪的刑期延长为10年,公司高层管理人员以及账务人员若提供虚假财务报告将被判入狱5—10年,并可能面临50—100万美元的处罚;成立一个非官方的财会监督委员会,加强对财会行业的监督管理,以改变目前财会行业自我管理的状况,而该委员会将受到证券交易委员会的监管;不允许财会公司为一家公司同时提供审计和其他财务咨询服务;禁止公司向主管人员提供贷款,并要求公司内部人员更及时地向证券交易委员会通报他们买卖公司股票的情况。

### 英国财政大臣要整顿审计业

不久前,英国财政大臣戈登·布朗为了防止安然、世界通信公司事件在英国重演,正考虑实施一系列企业计划,其中包括公司每7年就要更换外部审计师等内容。

英国财政部对美国发生的巨额会计丑闻感到震惊,表示绝不能让英国重蹈美国覆辙。目前,布朗正积极同全球经济界重量级人物进行接触,共商在全球范围内建立一个打击企业财务欺诈和不良审计行为的体制。有人认为,要防止类似安然丑闻的发生,就必须切断会计师事务所与其客户的“暧昧关系”,禁止会计师事务所既承担审计业务,又提供咨询服务。另外,缺乏审计师更换机制也是英国公司存在的问题。

