

# 2001, 让我们记住你

□ 张连起(北京)

2001,新世纪的开元之年,对会计而言,是一个普通而非凡的年份,是一个创新而阵痛的年份,是一个蜕变而尴尬的年份,是一个跋涉而负重的年份。在这一年,《企业会计制度》和更多的会计准则在国际化和国家化的辩论声中浮出水面,新准则、新制度培训一时蔚为大观;注册会计师行业于重组大潮之后上演了一连串审计失败的悲剧,信誉危机成为业内外人士的高频用语;证券市场在糟得很还是好得很的论争之后,以惊人的下滑跌出了一轮惨淡的行情;WTO之门已轰然洞开,作为多边贸易重要组成部分的会计服务市场走向如何,使得有识之士引颈眺望……2001年既是会计新纪元的第一页,也是中国注册会计师的多事之秋。

## 企业会计制度：会计平台

无论是计划经济时代沿用的苏式会计核算方法,还是“两则”、“两制”领衔时期发布的13个行业会计制度体系,“板块、纵向、地方话”构成了当时会计确认、计量、记录和报告的鲜明特征。令许多会计人无奈的是,可能你做了多年的会计实务,但你仍然是一头雾水,因为仅收入一项就有产品销售收入、商品销售收入、业务收入等十几种名称之多,五花八门的报表格式更是无法对接。

《企业会计制度》为中国会计提供了一个全新的平台。按照重新厘定的资产概念,如果企业拥有或控制的资源不能带来经济利益,则必须作为资产的抵减项或列作费用。这在一定程度上改变了会计人的传统认识:资产是过去的交易或事项形成的账面价值。

按照重新厘定的负债概念,如果预期现时义务将导致经济利益流出企业,则必须列作负债。这让会计人了然于胸:对于一笔很可能需要付款的或有事项,任其留置账外显然不符合现代会计理念。

在这个平台上,会计人得以把握在活跃(或非活跃)市场条件下,某项(或同类资产)的销售净价,以及该资产未来收益与处置时的折现,即为可收回金额和可变现净值。

在这个平台上,债务重组、非货币交易与借款费用不再是调节利润的手段,而被纳入规范核算的轨道。虽然出现了某些矫枉过正的诤言,但特定时期的经济环境一再提醒我们,过度被动的会计制度肯定不是福音。

……

如果也用几个字诠释新《企业会计制度》的特征,那就是:一体、横向、普通话。

## 审计失败案：呼唤理性

郑百文、黎明股份、银广夏、麦科特……丑闻一一败露,注册会计师相继落马。此时,全社会共同思考一个问题:到底是什么惹的祸?

是因为会计师事务所大合并与大重组吗?(比如中天与天勤合并为中天勤会计师事务所)合并与重组所要解决的正是由于事务所“规模小”而带来的“业务窄”,因“业务窄”而造成的“收费低”,因“收费低”而易患的“摇摆症”,以便从根本上保证注册会计师独立性(财务独立乃独立性之基)的发挥,独立性恰是防范审计失败的核心原则。因此,合并与重组

不构成审计失败的外生变量。

是由于合伙制的引导和推动吗?(银广夏、麦科特案对应的均为合伙制会计师事务所)合伙制既是向社会公众承诺负责的意思表示,也是执业风险与产权制度契合的组织形式。注册会计师行业发展史充分表明,事务所选择合伙制是职业的内在张力与外部约束的合力使然,是专业特性与服务要约共同作用的结果。选择合伙制其实是一个实践主题,而非理论课题。合伙制是“责任制”,不是传统意义上的私有制;合伙人是一种素质,不是一种职务;合伙制是命运共同体,不是财务分账的“独联体”。可见,合伙制不构成审计失败的内生变量。

是由于注册会计师运用的审计方法吗?注册会计师运用自身的某个器官——比如眼睛,实施监盘程序;比如嘴,实施询问程序;比如手,实施计算程序;比如脚,实施巡视程序;比如大脑,实施分析性程序……这些器官与程序天然合理,但需要的是一以贯之的勤勉尽责与合理怀疑。假如某个器官“失职”,审计失败的阴影即刻降临。无论是制度基础审计还是风险基础审计,人是纲,其余都是目。2001年众多审计失败案的肇因大多来自于并不复杂的“常识”,将问题的症结归结于审计技术的观点有点缘木求鱼的味道。

看来,理性说什么也不能成为稀缺资源,不论是审计项目的实施,还是审计失败的反思。

## 会计人的跋涉：绵绵不绝

我们学习,我们困惑;我们考试,我们挤压;我们行走,我们疲惫;我们窘迫,我们挣扎;我们欢欣,我们痛苦;我们选择,我们勃发……2001年,在我们身上或身边,传递着太多的信息,发生了太多的故事。有的让我们享受会计之美;有的让我们承受脱胎之痛;有的让我们蓄积了纵身一跃的力气;有的让我们陷入了灰头土脸的境地……但,已经付出的并不都是费用,没有得到的未必不是收益。

2001,让我们好生地记住你!

责任编辑 刘黎静