

·时评·

倾覆的银广夏 与站起的 注册会计师

□ 张连起(北京)

银广夏的倾覆堪称 21 世纪开篇之际“中国会计大事变”。中天勤会计师事务所出局了,两名签字注册会计师出局了,而“局”内的注册会计师开始经历前所未有的信誉危机。

银广夏,你来得正好

一家有着西部大开发概念、高科技概念、治沙概念和众多领导人视察概念的企业,一家股价曾在二级市场跃升 440% 的上市公司,被某杂志记者轻轻拈出,然后,朝最柔软的部位猛地一击,顿时“绩优神话”的大厦轰然坍塌。这家“声名远播”的上市公司就是广夏(银川)实业股份有限公司。

银广夏通过伪造购销合同、伪造出口报关单、虚开增值税专用发票、伪造免税文件和伪造金融票据等手段,虚构主营业务收入,虚增营业利润。该公司 1999 年虚构利润 1.78 亿元,2000 年虚构利润 5.67 亿元,其做假的“胆识”可谓登峰造极。中天勤会计师事务所以其严重失实的审计报告与银广夏造假行为遥相呼应,视假为真,颠倒黑白,终陷灭顶之灾。

注册会计师行业从诞生的那一天起,就与风险和失败如影随形。无论是美国的厄特马斯案、大陆售货机案,还是中国的琼民源案、东方锅炉案,无一不显示了事物的两面性:猝然的受伤与疗伤后的生机。不犯同样的错误,从危机的旋涡中走出,是注册会计师的智能与魅力所在。面对银广夏这一中国会计市场史无前例的造假案,我们需要剥茧

抽丝,梳理教训!

为什么连函证、监盘等常规程序都能揭示的风险,竟演变成一座无望的坟茔?为什么一例审计失败的抽样,竟升格为全行业集体支付的费用?为什么所谓“外行”也能识破的诡计,竟能蒙住注册会计师一贯尖锐的眼睛?

注册会计师,你该扮演什么角色

一位西方审计大师说,人本应正直,而不应被迫正直。道德,无可置疑地构成了审计报告质量水平的重要参数。注册会计师在与客户讨价还价的博弈中,道德的权重与审计成败攸乎相关,背离了“道德审计”,势必会投入“问题审计”的怀抱。道德犹如鸟笼,注册会计师就是那笼中的鸟儿。鸟儿无论怎么飞,也不能越笼而出。如若不然,则必遭网罗。

甄别客户,是“道德审计”的第一步。注册会计师贸然与不良委托人签约,无异于与虎谋皮。此时,注册会计师须对客户行业背景、企业概况、管理层品行、内部控制结构以及主要经营风险等作深入、系统的审慎调查;接着,评估事务所自身的专业胜任能力,尤其是诸如“二氧化碳超临界萃取技术”之类的高科技项目,注册会计师应如“鸟儿问答”:我们对这个劳什子技术熟悉吗?是否需要利用专家的工作?最后,审视自身独立性:与客户有无利益关系,是否持超然独立之立场,等等。

全面复核,是“道德审计”的第二步。项目经理、部门经理、项目合伙人的

三级复核之外,还应有第二合伙人的冷静复核。各层次的复核既要避免流于形式,又要避免滞后或重复。逐级复核,相当于制造业各工序的质检,让不合格产品混入市场,一则使注册会计师的处境危如累卵,二则乃“德之弃也”!

公众利益,是“道德审计”的第三步。表面上看,客户是注册会计师的委托人和衣食父母,实质上,社会公众才是注册会计师的终极委托者。罔顾公众的利益,惟客户意志马首是瞻,恰是只见树木、不见森林的“审计版”。最后的结果往往是,与客户一同溺水,陷于万劫不复之境地,这还不算,临了还要捎带上公众的唾弃。

其倾也忽焉,其兴也勃焉

银广夏案只是一个抽样的失败,绝不意味着注册会计师行业总体的失败。例如美国著名的“马蒂尔公司造假案”,联邦法院曾判处有过失的安达信会计师事务所支付超过 90 万美元的民事赔偿,审计职业界因而推动风险警示教育,美国民间审计从此掀开了克尽怀疑主义的崭新一页。

尽管民事赔偿是矫正财务造假案的最佳手段——让高额违规成本阻遏败德收益,但在目前的经济、法律环境下,还不得不祭起行政处罚、刑事处罚这把“最快的刀子”。于是,我们的同仁走进了牢房,只能在不自由的日子回忆逝去的职业生涯。

银广夏倾覆了,中天勤出局了,信誉危机降临了。此时,我们不必遮丑护短,不必惊慌失措,不必自暴自弃。我们深知,你可在一些时候欺骗一些人,也可在有的时候欺骗所有人!我们同时确信,银广夏失败案是中国独立审计步入“风险时代”的转折点,是正本清源的“警示碑”,是挽救与推进的“净化器”!

中天勤倒下去了,预示着注册会计师的理性与良知正在立起来。在银广夏的废墟上,我们不妨像荒原中的狼,舔身上的伤,让机体得以自愈。之后,傲然长啸,气冲云天,整个业界不由得清爽起来。

责任编辑 刘黎静