

营者对企业的经营活动有充分详细的了解,而所有者只了解大概甚至不了解,因此聘请熟悉会计业务的审计师进行审计,通过这个信息通道向外部传递企业真实的会计信息。然而,在三者的委托代理关系中,审计师和经营者出自各自效用最大化的目的,可能凭借信息优势形成串谋。

(四)对经济利益的追求是产生串谋的根本原因

会计师事务所作为一个独立经济实体,独立核算、自负盈亏,实现“效用最大化”是其最终目的。而企业经营者通过经营管理实现自身价值最大化,只有当企业经营情况良好的时候,才能得到更多的报酬(如薪金和良好的声誉)。当企业总体财务状况不好时,如出现巨额亏损或达不到增发、配股要求时,经营者便会主动向审计师发出一个信号,引诱审计师,趋利性导致双方相互勾结,造成审计失败。

此外,相关法律的处罚力度不够或有法不依、执法不严,使上市公司和审计师没有得到应有的惩罚,也助长了串谋行为的发生。如银广夏案件中,银广夏并没有被终止上市,而是以60万元的罚款作为非法募集2.54亿元资金的代价。

三、独立审计中防范串谋行为的对策

(一)完善公司治理,理顺审计关系

一是应构造中小股东对控股股东的约束机制,改变上市公司“一股独大”的局面。二是发挥董事会和监事会功能,规范董事会成员的产生办法,解决好企业董事长、总经理两职合一的问题,正确处理董事会同股东大会、监事会和经理

的关系,使之协调运转,有效制衡。三是认真贯彻落实新的《公司法》。新《公司法》第一百七十条规定,公司聘用、解聘承办公司审计业务的会计师事务所,依照公司章程的规定,由股东会、股东大会或者董事会决定。公司股东会、股东大会或者董事会就解聘会计师事务所进行表决时,应当允许会计师事务所陈述意见。由此,理顺被扭曲的审计委托代理关系,真正改变被审计人即审计委托人的现象。研究表明,董事会的独立程度越高,审计师在面临高风险时如实出具“非标”审计意见的可能性越大,与经营者合谋的几率越低。

(二)建立民事赔偿制度,加大处罚力度,提高串谋成本

引入集体诉讼制度,明确审计违规案件中民事诉讼的主体,既保护大股东的合法权益,也教育中小股东及其他社会公众增强法律意识,重视对财务资料、审计报告的分析,切不可因社会责任感的缺乏而放纵审计师的违规造假行为。当审计师串谋带来的利益减去因串谋被识破所带来的潜在损失小于其披露真实公允会计信息时的长期利益时,审计师将会自动放弃串谋。

(三)治理信用缺失,建立行业诚信评级制度

注册会计师行业应建立诚信评级制度,设立具有独立性的评级机构,明晰各项指标,将行业内各事务所及审计师的诚信档案公布于众,接受公众监督,从而提高行业整体信誉,重塑审计师职业形象。

(作者单位:山东经济学院会计学院)

责任编辑 孙蕊

●启事

关于本刊编辑部承诺不收取版面费的启事

最近,有作者打电话到本刊编辑部反映:某中介公司向其发函,言称只要交纳一定的版面费,就可帮其在该函所附刊的刊物上发表文章,其中亦包括《财务与会计》。对此,本刊编辑部特做如下声明:《财务与会计》(包括综合版和理财版)过去没有,现在和将来亦不会以任何名义和手段向供稿个人和单位收取版面费;只要投稿符合本刊的刊发要求,一经录用,不仅不收取作者任何费用,相反,不论文章长短,均按规定支付作者稿酬。本刊一如既往遵循“甘于寂寞不为名,成人之美做人梯;满腔热忱对作者,一视同仁无亲疏;尽心尽力为读者,努力奉献好文章”的编辑职业道德守则,欢迎大家批评监督。如发现有害本刊声誉的行为,欢迎大家及时举报。

(本刊编辑部)

●简讯

中注协与英格兰及威尔士特许会计师协会合作开展 ACA 培训项目

5月15日,中国注册会计师协会与英格兰及威尔士特许会计师协会(ICAEW)就合作开展英格兰皇家特许会计师(ACA)培训项目,在京签署了合作备忘录。两会将联合创建ACA培训项目,ICAEW将对遴选出的学员,分两个阶段、先后在中英两国进行ACA资格考试课程的培训;通过前三科考试的学员,将赴英国进行为期1年的带薪实习并完成其余科目的考试。该项目的启动是中注协全面落实行业人才培养“三十条”的措施之一。通过该项目,将为中国注册会计师取得境外会计师职业组织资格创造条件,进一步提高中国注册会计师的国际化水平,培养一批能够承办国际业务、符合会计职业国际化发展要求的高层次专业人才。

(本刊记者)