

财政部发布《会计信息质量抽查公告》(第七号)

会计信息作为国民经济信息系统的重要组成部分,其质量如何,不仅关系到企业内部管理的成效,而且关系到国家宏观经济政策的制定,关系到广大投资者的利益以及现代企业制度的建立。当前,我国的财经秩序比较混乱,突出表现为信用危机,会计造假严重。财政部门作为会计监督的主管部门,在整顿会计秩序工作中负有特殊重要的使命。从1999年至今,财政部已先后组织驻各地财政监察专员办事处(以下称专员办)开展了五次会计信息质量检查,检查了不同行业的600多户企业,以及为这些企业进行年度会计报表审计的会计师事务所。针对检查发现的问题,财政部先后七次发布《会计信息质量抽查公告》,在社会上引起较大反响。

2001年,财政部继续组织驻各地专员办开展了对部分行业2000年度会计信息质量的检查工作。本次检查共抽查了医药、纺织、民航、冶金、石油石化等行业的320户企业和事业单位,以及为这些单位年度会计报表出具审计报告的125家会计师事务所。2001年12月,财政部发布《第七号会计信息质量抽查公告》,就这次检查的总体情况和主要问题向全社会公开曝光。公告称,被抽查企事业单位资产不实73.75亿元、利润不实35.11亿元。其中,资产不实比例在1%以上和利润不实比例在10%以上的分别占全部被抽查单位的50%和57%。与以前年度抽查情况相比,本次抽查中发现的被抽查单位资产和利润失真度有较为明显的下降,但是,假凭证、假账、假表、假审计和假评估等“五假”问题仍不容忽视。

公告指出,本次抽查结果表明,部分企事业单位的会计信息失真现象还很严重。一些单位为了达到扭亏为盈、享受“债转股”优惠政策、小集团利益、包装上市、领导人出政绩等目的,随意调整报表合并范围、巨额潜亏挂账、人为调

节利润。据统计,本次抽查中发现人为调节利润、虚盈实亏的企业有32户,占被抽查单位的10%,人为调节利润总额达13.7亿元,其中,虚增利润10亿元,虚减利润3.7亿元。另外,部分企事业单位财务管理混乱,缺乏有效的内部控制机制,账外设账、私设小金库等问题屡禁不绝。在被查的82户医药企业中,有12户企业明显存在账外账,游离于法定会计账簿之外的资金高达10 014万元。药品的高额回扣、让利更加剧了部分医药企业会计核算的混乱,使会计信息严重失真。

抽查结果还表明,会计师事务所的审计质量良莠不齐。2001年所查的125家会计师事务所的总体审计质量比往年有所提高,但仍有部分会计师事务所未实施必要的审计程序,出具了不恰当的审计报告。尤其是为32户虚盈实亏的企业出具审计报告的事务所,均不同程度地认可了企业虚盈实亏的情况。部分会计师事务所为了规避审计责任,用保留意见或带说明段的无保留意见审计报告代替否定意见的审计报告。一些经过合并重组的会计师事务所虽然取得了各类资格,但执业质量并没有得到实质性提升。个别会计师事务所还存在出借资格、买章卖章的问题。

会计信息质量的检查工作的开展,为贯彻落实《会计法》和朱镕基总理“不做假账”的重要指示,切实整顿和规范财经和会计秩序,做出了显著成绩。实行会计信息质量的检查公告是财政部门进一步落实对会计工作的管理监督职责和完善会计监督方法的重要举措。当然,会计信息质量的检查工作毕竟刚刚起步,既需要加强总结,又需要开展探索;会计信息质量和审计执业质量的提高也需要在财政监督中尽快建立成熟的保障机制。

(财政部监督检查局供稿 邵 敏执笔)

中国加入WTO后会计市场的准入与发展

一、我国会计服务贸易市场的开放现状

我国会计服务贸易市场是伴随国家改革开放与经济发展逐步发展起来的新兴市场,也是我国服务行业较早对外开放的领域之一。到2001年底会计服务贸易市场开放的现状是:

——允许外国会计师事务所在华设立代表处。已有11家国际或外国会计师事务所在华设立了18个代表处。

——允许成立中外合作会计师事务所。已有9家国际会计公司与国内事务所成立了9家中外合作所,并下设11个分所。

——允许国际会计公司发展中国成员所。已有10家国际会计公司在国内吸收发展了19家成员所。

——允许境外会计师事务所来华临时执行审计业务。已发放临时执业许可证600余份。

——允许境外人员参加中国注册会计师资格考试,考试通过者可申请成为中国注册会计师协会会员。自1994年以来,已有近20个国家和地区的1万多人报名参加中国注册会计师资格考试,347人通过考试,经申请成为中国注册会计师协会会员。

——允许境外中国注册会计师协会会员申请注册成为中国注册会计师。已有18名符合条件的境外中国注册会计师