

后安然时代拒绝舞弊

——“公司舞弊·法务会计前沿译丛”评介

王 珏 ■

纵观证券市场的发展史,无不充斥着舞弊性财务报告丑闻,这严重挫败了投资者的信心,阻碍了经济的良性发展。根据普华永道“全球经济犯罪调查”的统计,欧洲约42.5%的大公司在2000年和2001年受到了舞弊的侵害,被调查公司的平均舞弊成本为670万欧元。会计舞弊在中国也概莫能外,上市公司虚报年报等财务数字造假事件时有发生。从琼民源、麦科特、郑百文、红光实业到银广夏、东方电子等,财务报告舞弊问题使证券市场赖以生存和发展的信用基础和“公平、公正、公开”原则受到极大的腐蚀,损害了证券市场优化资源配置的市场功能,阻碍了证券市场的健康发展。在我国目前的证券市场中,如何及时、有效地查处财务报告舞弊问题已经成为监管者以及投资者高度关注的问题。同时,在监管和发现问题的基础上,如何有效地防范财务报告舞弊行为的发生也有着重要的意义。

财务报告舞弊行为不仅仅是一个会计问题,还是一种复杂的经济现象,通过对其进行理论上的分析,有助于我们正确理解财务报告舞弊行为,从而更好地识别和防范财务报告舞弊行为,当然理论上的分析更需要来源于众多实务问题的总结。由《公司舞弊手册:防范与检查》、《公司舞弊:发现与防范案例研究》、《舞弊侦查技巧与策略》、《会计舞弊:投资者人人须知》和《法务会计调



查指南》五本译作组成的“公司舞弊·法务会计前沿”译丛即从公司舞弊入手,结合世界各地的资深法务会计调查师和律师的智慧,从法务会计实务的角度介绍了各自实务工作中的阅历经验和专业知识,向投资者提供了人人看得懂、个个用得上的实用技巧。

自19世纪股份公司诞生以来,随着证券市场的产生与发展,股份和股东数量的急剧膨胀使会计信息更加社会化和商品化,信息不对称问题进一步深化。上市公司会计信息舞弊带来的利益主要表现为两种形式:一种是通过虚构经营业绩骗取上市、配股和增发资格募集资本;另一种是因操纵会计信息导致市值增加。只要舞弊的预期收益高于预期成本,舞弊者就有“动力和冲动”去进行“博

弈”。无论在华尔街还是在我国沪、深股市,上市公司为配合庄家控制股价,操纵内幕消息和财务报表的事件屡见不鲜。对于经营业绩不佳的上市公司,为了避免ST或退市,常常采用操纵利润或资产重组等手段在短期内扭亏为盈,以保住上市资格。另外,业绩、政绩、形象、税务以及贷款等都是财务舞弊的外在压力。《公司舞弊手册:防范与检查》的作者约瑟夫·T.韦尔斯长期在舞弊检查和遏制领域工作并专注于白领犯罪——银行贪污调查,该书以2006年全美舞弊调查结果为依据,材料新颖,大量的最新调查数据说明了现阶段舞弊的特征,充实了传统的研究成果。

近年来的安然、世通等事件与《萨班斯—奥克斯利法案》以及其他公司治

理问题结合在一起,使得公司舞弊问题引起了社会的极大关注。《舞弊侦查技巧与策略》一书采取理论与案例相结合的方式写成,该书以作者亲身经历过的诸多案例生动地展示了舞弊审计理论与实践有机结合的过程,提供了最新的预防和查找舞弊的方法,包括财务报告舞弊、内部控制以及《萨班斯—奥克斯利法案》所涉及的内容,清晰反映了现今全球商务环境的发展。同时,《公司舞弊:发现与防范案例研究》也主要以案例为互动方式与读者沟通,其作者约翰·D. 奥加拉曾在国际著名的公共会计公司服务了6年,并为三家入选《财富》全球500强的大型公司管理内部审计部门30多年,他在总结自己多年审计经验的基础上形成了对公司舞弊独到的见解,读后将使读者深受启发。

法务会计是特定主体综合运用会计学及法学知识以及审计与调查的技术方法,旨在通过调查获取有关财务证据资料,以解决有关法律问题的一门融法学、审计学、会计学、侦查学、证据学和犯罪学等学科为一体的综合学科。法

务会计在会计调查和诉讼支持方面所发挥的作用是其他任何审计专业行业所不能替代的。例如,在安然公司财务丑闻暴露后,美国证券交易委员会(以下简称SEC)对其展开调查,但是安达信会计师事务所销毁了全部审计纪录,面对极其复杂的会计造假手段和长达数年的造假过程,SEC委托了一个法务会计小组,通过跟踪电子文档和纸质文件线索、保存和恢复数据、收集当事人背景资料、调查审计工作底稿等方式,在短时间内完成了绝大多数证据的收集工作,充分显示了法务会计在收集有关商业证据方面无可替代的作用和对诉讼的支持。《法务会计调查指南》一书由世界各地的法务会计调查师和律师共同完成,结合了各路精英的智慧和经验,这种集思广益的创新在现阶段的研究中是较为少见的。这部译作对公司舞弊的相关问题进行了详细的阐述,具有相当的理论创新和实践指导意义,研究方法也具有一定的独到之处,是作者在交叉领域研究成果的结晶,对我国当代公司治理的实践具有重要的指导意义。

中小投资者在证券市场上是信息的弱势群体,也是受会计舞弊损害最严重的群体,他们很难从上市公司内部获得有关会计信息合法性和公允性的相关证据,只能借助于上市公司对外披露的中报、年报以及相应的审计报告和宏观环境等资料进行判断,他们如何防范会计舞弊就成为目前亟需解决的问题。杰夫·马杜拉教授的《会计舞弊:投资者人人须知》以深入浅出的阐述风格和通俗易懂的语言文字介绍了会计舞弊的常用伎俩、信用机构和审计机构的局限性,向投资者提供了应对会计舞弊的实战方法和具体建议,包括进行股票估值时不能只盯着收益,要关注企业的发展前景,进行投资决策时要留有戒心、保持警惕等。

当然,作为翻译作品,“公司舞弊·法务会计前沿译丛”中所提出的一些理论与实践问题还有待与我国的实际情况进一步结合。但随着我国产业经济的发展,该书的学术价值和应用价值将会更好地体现出来。

(作者单位:东北财经大学研究生院)

责任编辑 张璐怡

● 简讯

2010年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会在澳门举行

不久前,2010年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会在澳门举行,来自两岸四地的600余名注册会计师围绕“经济转型与会计师的社会贡献”这一主题展开了研讨。

中国注册会计师协会会长刘仲藜在致辞中希望两岸四地会计师行业携起手来,一致行动,既积极应对经济转型对会计师职业的挑战,又紧紧抓住发展机遇,在服务经济转型和经济社会发展中探寻会计师行业新的发展之路。中注协秘书长陈毓圭、台北市会计师公会理事长李燕松、香港会计师公会理事邓小磊、澳门注册会计师公会副理事长郑坚立为主题演讲中分别介绍了两岸四地会计师行业在服务经济转型中所作的社会贡献,分析了行业面临的挑战与机遇。两岸四地的会计师们一致认为,在全球经济转型的新形势下,会计师行业应勇于担当职业责任,充分发挥自身的专业优势,积极应对经济转型带来的挑战,更好地服务于经济社会发展,同时实现行业自身的优化升级。

会议商定,2011年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会在香港举办。

(本刊记者)