

要变革还应体现在审计行业执业标准制定权转移,由行业组织即中注协拟定、财政部审定转移至政府部门主导下的独立机构,克服行业协会角色冲突所隐含的弊端,从制度安排上更多维护公共利益和投资者保护。针对PIEs以外的审计业务,《注册会计师法》应考虑将《会计师事务所执业许可和监督管理办法》中的主要监管原则,包括省级财政部门在事务所执业许可、组织形式、执业检查与调查、行政处罚以及信息公开等吸纳其中,明确地方事务中政府主导的监管模式和地方注协在注册、职业后续教育以及技术性层面所能发挥的辅助性管理功能。

(二) 提升注会行业监管主体的专业技能

监管主体的专业技能是近年来域外主要资本市场审计规制的重要考量

因素。《修正案》亦对此作出充分关注,包括在FRC治理层中重新引入多名具备丰富审计知识与经验的非执业人士,取代原先多数成为必须为审计行业外人士的规定。FRC在执法过程尤其惩戒环节,新组建审计与法律两支专家团队,增强专业审查程序的技术性支持。我国业界与学界很早就呼吁建立类似专门的会计与法律技术鉴定委员会。因此,笔者建议,调整后的审计治理架构及其工作程序应充分吸收具有社会公信力的会计、审计、法律、税务、金融等专业人士,为提升注册会计师行业有效监管注入更多技术性资源。

(三) 加大审计违法违规行为的处罚力度

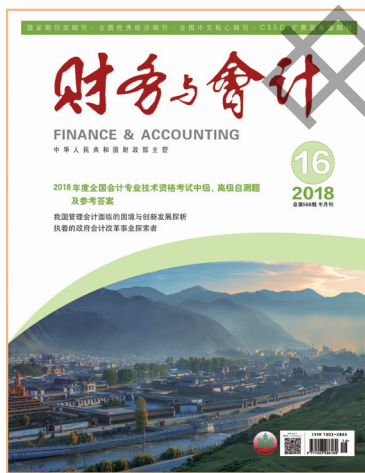
目前,我国对审计违法违规行为的处罚效力不足,法律风险很低。《修

正案》在这一层面的调整很大程度上加强了对审计违规的处罚力度,相较而言,我国目前注册会计师法律体系下对违法审计师开列的违法所得1至5倍之间或最高不超过5万元罚款数额,乃至《证券法》下针对证券服务审计师个人的10万元罚款上限,已与相应经济及价格水平很不匹配。为了提高审计监管执法的事后处罚效力,充分警示并威慑行业中的不良企图执业者,笔者建议,修法过程中应结合我国历年审计案件中不当得利、损失规避以及实际罚款金额等数据基础和处罚效果分析,并考虑价格水平变化因素和对惩戒效应的社会期望,同时借鉴域外罚款数额调整的潜在考量因素,拟定并及时调整当前明显过低的罚款标准。☐

(作者单位:华东政法大学商学院)

责任编辑 李卓

封面图片·封面读说



封面图片:甘南
(供稿:全景网)

雪夜衔枚入蔡州

王枰

薄雾和炊烟一起袅袅升起,在山下的河水边,牧歌唱响了,天空和田野渐次明晰,房舍和帐篷的色彩逐一悦目,这是此地千万个清晨中的一个。

还有草原上风里的水草,在无数次日出日落之间茂盛,它们可以养肥多少群的牛羊和马匹,给欢跃的儿童带来多少希望和快乐。

儿童,若长于此地,最可能擅长放牧与歌唱,识得多种牧草的优劣。若体力骁勇,或出身将门,可去军营做个普通将领,和平年代管好士兵,战争年代跟在队伍里获取军功,或者,成为载入史册的一代名将,为他的国收复重要的城池,从割据恢复一统。

李愬,那位载入史册和千年后的中学课本、被历代著名和非著名诗人们歌吟赞颂良久的将军,他生长在风景绝美的甘南。他没什么诗作传世,然而他对战争的谋画,近乎完美。友军的配合,朝中官吏的协作,天子的信赖,士卒的勇气,上下左右一心的境界,使他不仅赢得了战争,还是以自己喜欢、众人都喜欢的方式赢的。

要紧的不是生在哪里,草原和天府都没什么关系,要紧的是生在哪个时代,具有怎样的理想,和以什么样的智慧去践行。