

### （一）提升公司治理和管理水平是基础

完善公司的治理结构、形成优良的企业文化、建立有效的内部控制是公司管理层的责任，只有当制度与文化相互作用形成企业机制时，才能使公司在制度管人而不是人管制度的环境下运行，避免各类舞弊的发生。萨蒂扬最终走向舞弊正是公司制度和文化的缺陷所致。

在发展中国家，很多家族小企业抓住了发展机会，在很短的时间内由名不见经传发展成国际知名上市公司，但是管理并未及时跟上扩张的脚步。完善公司治理就要设置符合人数要求的独立董事，并且真正发挥独立董事的监督作用，而不是流于形式。同时，要设置并完善内部审计委员会，审核公司的财务信息和内控制度，全面负责外部审计机构的聘请和更换等工作，这样才可以有效地减少信息不对称的情况，约束大股东机会主义行为发生的概率。

### （二）加强审计执业能力是关键

加强职业道德和执业能力是注册会计师事务所和注册会计师的职责，只有具备专业胜任能力并在审计工作中保持独立性、保持职业怀疑和应有的谨慎，审计工作才能顺利开展。虽然事务所与被审计单位之间是监督与被监督的关系，但是这种监督由于委托付费关系的同时存在就变得不再那么纯粹。在存在经济利益依赖的情况下，事务所的独立性本身就存在威胁。因此，审计人员只有通过保持较高的职业素

养和职业道德来保证实质上的独立，同时通过严格遵守审计准则中对独立性的规定来保持形式上的独立，才能使独立性不落于空。

非审计业务也是影响独立性的重要原因。现实中，一些事务所在为同一客户提供审计业务的同时也提供非审计业务，而且非审计业务的收入高出审计业务收入。这种审计与咨询业务的兼容存在严重的自我评价威胁，也使审计人员容易放松警惕，影响到应有的职业谨慎的保持。

另外，随着审计任期的延长，注册会计师与被审计单位的沟通不断增多，关系自然越来越密切。在审计工作中，应避免这种情感因素导致的注册会计师的执业水平和执业质量下降。

### （三）完善会计监管机制是保障

在萨蒂扬案件中，印度政府的监管不力为拉贾的造假提供了可乘之机，印度政府在案件查处的同时，也应该反思自身存在的问题。政府及有关监管机构要根据新的业务发展趋势，根据经营决策的需要，及时修订会计信息披露制度。只有相关的法律法规、准则制度能与时俱进地得以完善，会计工作才能最大限度地避免人为操作，审计工作才能更有质量、更值得信赖。

（作者单位：首都经济贸易大学会计学院）

责任编辑 武献杰

## ● 简讯

### 全国注册会计师行业创先争优机制建设工作会议在太原召开

9月8日，财政部创先争优活动领导小组注册会计师行业指导办公室、中国注册会计师行业党委，在山西省太原市召开全国注册会计师行业创先争优机制建设工作会议。财政部党组成员、副部长、中国注册会计师行业党委书记、财政部创先争优活动领导小组副组长兼注册会计师行业指导办公室主任王军，山西省副省长陈川平出席会议并讲话。

王军强调，进一步深入推进注册会计师行业创先争优活动，关键是要以科学发展观为指导，以创新活动为载体，以量化评价为手段，探索建立行之有效的行业创先争优科学机制。要站在促进行业跨越式发展的高度，抓紧抓好包括综合评价指标引导、分类自我评价、纵横定位定向、分级核实公开、管理持续优化等主要内容的机制建设。当前重点要做好会计师事务所创先争优综合评价指标体系的贯彻实施，这是建立机制的基础性工作，要做到宣传解读到位、规范指导到位、分析应用到位、分级核实到位、稳妥公开到位、责任追究到位、评价激励到位、成果管理到位，尽快使这套指标体系发挥作用。

会议采取电视电话会议的形式召开。中央创先争优活动领导小组办公室、中央组织部、财政部有关同志，以及各省、自治区、直辖市财政厅(局)分管注册会计师行业工作厅(局)长、行业(协会)党委书记、注册会计师协会秘书长在山西主会场出席会议。各省区市注册会计师行业创先争优活动指导(领导)小组成员、行业(协会)党组织成员，会计师事务所党组织书记等近3000人在各地分会场参加会议。中国注册会计师行业党委常务副书记、中注协秘书长、财政部创先争优活动领导小组成员兼注册会计师行业指导办公室副主任陈毓圭主持会议。

（本刊记者）