

关于四大事务所控制中国会计市场的商榷 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/474/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E5_9B_9B_E5_c67_474679.htm 国外证交所优先保护小股东 真实的情况是，四大在上市审计过程中要求企业提供一切可以提供的资料，其实根本不是会计师或者审计师本身的要求，而是股票市场所在国的证交所、证监会、金融管理局的要求。不错，改革开放近30年来，中国的社会形态和经济形态已经发生了天翻地覆的变化，市场经济在中国也已经建立了很大的市场和很高的平台。要素优势（特别是低廉的生产成本和巨大的市场规模）的磁场效应使得中国在世界经济舞台中同时扮演着制造业基地和消费市场的双重角色，这无疑对境外投资者产生了双重的吸引力。然而，即使在加速现代化发展步伐和加入世贸组织的有利条件下，中国对投资者和企业家来说仍然是一块充满挑战的土地。在建立、构筑和拓展在华业务以及中国企业到境外上市的过程中，境外投资者不仅需要获得可靠、公允和独立的专业咨询服务，而且需要对于目标企业的一切经营行为有全面和透彻的了解。由于上市公司是公众公司，其资本来源的一部分来自于社会大众，上市公司就必须对大众的利益负责。对于那些分散的小股民而言，由于信息、实力和权力的不对称，他们是局外人，是弱势群体，根本无法行使自己对于公司和大股东的监督权力。因此，国外证交所从优先保护小股东的利益和对小股东负责的角度出发，对于上市公司的信息披露和经营的透明度、财务的透明度有几近苛刻的规定和要求。由于历史的原因，中国的企业管理中一个普遍的现象是伪造商业信息。交

易不是被故意不记录，就是被错误记录。许多公司都保存着三本账：其中一本账是纳税资料，总是呈现一副低落的生意景象（必要时总是报亏损），因此，不需要或很少纳税；另外一本账是报送银行的资料，总是展示生意的前景是多么光明，以便容易地得到银行的贷款或者投资者的投资（还记得吗？当年本地商人魏成辉收购健力宝时就遇到了这种情景）；最后一本账是专为自己准备的，当然也是最准确、最机密的。凭着这本账，企业家才能清楚地知道自己真实的收入和支出。国外证交所、证监会对于上市公司的绝对监管权威来自于他所担负的重大社会责任。证交所为了让公众和股民能够随时了解上市公司的经营状况和财务表现，代表公众和股民对所有的上市公司都提出了非常严格的监管要求和透明度要求。当然，这些要求一视同仁地针对所有的上市公司，并不仅仅是针对中国企业。同时，也不仅仅是公司上市之前，公司上市之后也必须继续维持高度透明的水平，众所周知的上市公司的年报、半年报、季报、各种公报等，就是落实透明度要求的具体体现。新加坡证券投资者协会每年举办的“最具透明度”的上市公司评奖活动，也在在说明了公众和股民对于自己所投资企业的高度关注和对上市公司透明度的迫切要求。企图隐瞒反而出事 天下万事万物都是交换。任何企业要想在股票市场上市、圈公众的钱，就要准备付出隐私被披露的代价，包括遵照交易所的要求向公众披露自己的经营信息和财务信息。想当公众人物就不要害怕暴露隐私，害怕暴露隐私就不要当公众人物，这是一个非常简单的道理。又想圈人家的钱，又不想让人家知道圈了这些钱做什么，这是一厢情愿，这不是市场经济的游戏规则。如果说向证交所和

公众披露上市公司的信息就损害了上市公司的安全，那全世界的上市公司不早就关门大吉了？至于说上市公司有没有什么商业秘密，除了正常的生产、经营、财务和人事情况之外，上市公司还有什么不可告人的秘密呢？我们注意到，不管中国的、美国的还是其他任何国家的，这些年出事的上市公司恰恰不是因为自己的商业秘密被暴露和透明化而出事的，恰恰是他们企图隐瞒和实际上隐瞒了一些重大的错误和丑事才出事的。似乎可以这样说，凡是以保护公司秘密为借口而反对和逃避信息披露、反对透明化和公众监管的上市公司，都有作奸犯科、来者不善的嫌疑，都有以损害大众利益来谋取小众利益的不良企图和不良动机。江涌先生担忧开放与透明会危害企业安全的想法，多多少少还停留在没有与时俱进的冷战思维阶段。谈到开放、透明和安全之间的关系，实际上并不局限于上市公司。比如新加坡这个弹丸小国，国小民寡，应该说是相当脆弱的，可是新加坡的国际化程度和开放程度却举世闻名：不但有7000家跨国公司在这里投资，固定资产投资的64%来自于外国企业；而且没有金融管制，没有外汇管制，没有物价管制，几乎是零关税的自由港……。凡此种种，都证明了开放并没有给新加坡带来削弱或者伤害，反而使新加坡的经济能够高速发展，反而使新加坡成为令世人瞩目和羡慕的亚洲强国。又比如中远投资（新加坡）有限公司是中国远洋运输（集团）公司于1993年在新加坡上市的中远集团第一家上市公司，也是第一家在新加坡上市的中国公司，还是新加坡中资企业协会的会长单位。经过14年的发展，这家公司已经成为在中国大连、天津、上海、南通、舟山、厦门、广州拥有7家修造船企业，并拥有12艘、70多万载

重吨、可航行全球主要贸易航线的干散货船队的大型企业，也被选为新加坡海峡时报指数的成份股。由此可见，新加坡交易所和金融管理局对于上市公司非常严格的信息披露与透明度要求，并没有影响和伤害到中远投资（新加坡）有限公司的安全，也没有使它变得愈小愈弱，恰恰相反，使得这家中国公司变得愈大愈强。“当然，经济安全是国家安全整体的一部分。在当今全球化的国际社会，中国经济和世界经济已经不可分隔。从整体国家安全讲，如果中国的国家利益和其他国家特别是发达国家的利益，形成一种我中有你、你中有我的局面，中国才会最安全。这是最重要的一个战略思想”。中国入世五周年时，龙永图先生回答《21世纪经济报道》的记者专访时如是说。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com