

ACCA会长戴维斯：次贷危机引发审计新挑战ACCA_CAT
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/524/2021_2022_ACCA_E4_B

C_9A_E9_95_BF_c52_524558.htm 公允价值争议 经济观察报：
去年中国上市公司实行新会计准则以来，公允价值计量模式
被列入其中，你如何评价这个变化以及对中国企业的影响？

戴维斯：新会计准则的实施是系统性的变化，公允价值计量模式的引入是最为重要的变化，这肯定会对企业业绩产生不小的影响，有些企业的业绩会产生比较大的起伏波动。但某些特殊投资又并非有明显的黑白区分，不易判断，因此更需要进行合理的评估来反映真实价值。对于会计师和审计师而言，这需要有良好的职业判断能力，对此带来的问题要有一个准确专业的处理。不过客观而言，其他国家也存在这样的困扰，比如在英国现在对于这一问题也是处理较为困难的，英国方面的监管者就曾专门就此召开会议以统一对此的解决方案。我们现在的国际财务报告准则关于这一条还比较复杂，需要简化，对公允价值大家也一直存在着争议，相信在未来会得到解决。经济观察报：新会计准则开始实施之后，由于债务重组、出售资产导致的利润激增受到财政部和证监会等监管部门的关注，应该如何防止上市公司通过债务重组和出售资产操纵利润？戴维斯：债务重组是一个系统性的变化，但首先要确认的是这种变化是否是实质性的，是否在公司的业绩和基本面有真实的反映，如果没有就不会好的结果。这种结果就需要我们会计人员运用一种独特的判断能力去识别。我们也允许上市公司有一定的调整，但如果没有了实质性的变化我们就要敢于站出来阻止，每一个财会人员都应

该有这样一个准备。同时我们希望监管层方面也要发挥作用，并鼓励媒体对这一现象实施监督。

经济观察报：中国A股正经历着一轮暴跌，上市公司中交叉持股所带来的投资收益也会随之发生变化，你认为作为投资者应该如何看待公允价值中所反映出来企业财务的变化，并从中判断企业的真实价值所在？

戴维斯：这是一个非常值得关注的问题，这对于会计师、政策制定者、监管者都是一个挑战。股市的波动确实会对公允价值资产带来非常大的变化，最重要的是能否在财务报表当中真实反映这种波动，同时在解释这些波动的时候充分与投资者沟通，是由于经营不善还是评估保守了等等，给出真实的情况让投资者有一个更为客观良好的判断。

新的挑战

经济观察报：去年12月，美国公众公司会计监督委员会发布了一份有关财务报表中公允价值计量审计的实务警示公告。你是如何理解其中所提到的警示的？

戴维斯：次贷危机带来了会计与审计问题新的挑战，现在一些机构也是一片混乱。但是我们还是要保持一致性，管理层估计公允价值的假设是否合理以及与市场信息的一致性，如果管理层依据历史成本确定公允价值，那么审计师首先就要考虑这些历史成本本身的可靠性，其次还要考虑用历史成本预测未来本身具有的局限性，内部评估公允价值内部模型是怎么使用的。这类问题在各国都有发生，遇到这种问题我们还是要商议研究，有效地去减轻这种混乱。

经济观察报：你觉得这份警示报告，对于中国的审计师或投资者审计与观察中国上市公司有什么借鉴意义？

戴维斯：次贷的问题还是金融机构的监管问题，我希望中国对这类问题要引起注意。现在看来，在这场危机中银行的做法很糟糕，为什么要把钱借给没有偿还能力的

人呢？还有银行对风险管理的能力也很差。对于中国而言，应该加强银行等机构的监管机构，其所作所为有无违规地方？同时看会计上的准则实施能否有效反映风险，在防止金融机构的决策失误上加强内部风险控制。百考试题编辑整理
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