

ACCA会长：审计师面对造假应坚决退出 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_ACCA_E4_B_C_9A_E9_95_BF_c52_645893.htm 面对企业客户的财务造假行为，审计师该怎样做？“你必须举起双手，退出这笔审计。

” 特许公认会计师公会（ACCA）总会会长郭克刚（Mark Gold）说，“事实上，很多人都已经这么做了。” 在美国市场的中国概念股遭受质疑的过程中，数家公司审计师的辞职和主动公布十分引人注目。但在郭克刚看来，这并非简单的中国问题：“想想当年的安然和安达信吧，欺诈在任何地方都存在。不过在安然事件之后，同样的问题已经不太可能在大公司身上发生了。” 郭克刚表示，相比于中国证券市场，美、英等国的证券市场由于发展得更为庞大而完善，因而对欺诈带来的负面影响有较强的消化能力。尽管近期中国概念股成为话题，但欺诈的发生率实际上依然很低。“真正的问题在于被欺诈事件殃及的‘好公司’，他们要被迫过上一段苦日子。” 对中国公司面临的挑战，郭克刚认为，中国的监管和公司会计、审计系统均与国际接轨，在制度上是健全的。目前的一个主要问题在于财务人才的短缺：“中国的商业社会正在快速发展中，而这些财务人才始终是商业社会的基石。” 他认为，在避免欺诈行为方面，优秀尽职的审计师和良好的公司治理（Corporate Governance）同等重要。在审计师一方，关键是“要对企业和其行业有深入了解，并不懈地查证。” 在公司一方，关键则是企业文化上对欺诈行为的警示和对人员的监管。“对于任何一家企业来说，使公司治理更加透明都是赢得投资者信心的好办法。” 郭克刚建议，最

常用易行的手段是建立独立的审计委员会和薪酬委员会，并赋予独立的职权。这样设置在大型公司中已经较为普遍，中小公司则参差不齐，而在出现财务欺诈的公司基本不存在。另一方面，他强调，在良好的公司治理制度中，公司的内控部门应当向相关的独立委员会报告，而不是向公司财务官报告。郭克刚认为，全球统一的国际会计准则（IFRS）也是预防财务欺诈的重要手段，这使财务报表等文件更加易于理解，并方便国际比较。他表示，中国在接受IFRS方面做得很出色。不过，让美国市场接受该准则仍有不小的困难。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