

浅析注册会计师信用危机成因及对策 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/71/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E6\\_9E\\_90\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c44\\_71002.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022__E6_B5_85_E6_9E_90_E6_B3_A8_E5_c44_71002.htm)

近年来，由国内上市公司造假案的曝光，引发注册会计师信用危机的问题不断见诸报端，引起了上至中央领导下至普通百姓的普遍关注。去年，美国安然、世通等公司的破产案，更是把国际知名的会计师事务所参与造假账的丑闻披露殆尽。一时间，伴随着国内外一批经济巨人的垮台，注册会计师业界亦陷于山雨欲来风满楼境地。国际上所一贯推崇的注册会计师独立、公开、公正的良好信誉受到严峻的考验。人们也许会问，诞生于十九世纪中叶，历经百多年的注册会计师，为什么会在今天才暴露出它们的阴暗面？是什么原因促使它们变质变味？显然，研究和探讨注册会计师信用危机产生的原因及其解决途径，对于建设好信用政府和信用社会，促进注册会计师健康发展，无疑具有十分重要的意义。

### 一、注册会计师信用危机之成因

(一) “两权”分离导致二元控制主体的利益冲突，使会计信息失真

企业实行所有权与经营权分离是建立现代企业制度的必然选择。但也正是因为企业所有权与经营权分离，导致了二元控制主体的利益冲突。企业所有者关心的是自己投入的资产能否保值和增值，并希望随时掌握企业生产经营的真实状况，他们希望注册会计师能为他们提交真实完整可信的会计报表。而企业经营者关心的是企业业绩的增加能否给自己带来眼前的经济收益。基于此，经营者当然会设法做出有助于体现其短期经营业绩最大化的会计信息，有时甚至不惜采取做假手段，操纵会计信息的生成，从而兑现其额外

的经济收益。在目前我国企业治理结构和治理制度都不完善的情况下，企业经营者造假是很容易得逞的，因为“两权”分离后，代表企业所有权的国家和广大投资者基本上是游离于企业的经营之外，他们对企业经营状况的知情度越差，对企业会计报表的敏感度也就越差，这就为企业经营者造假埋下伏笔，反正经营什么，怎么经营，投资什么，怎么投资，由企业经营者说了算，而经营状况好坏，投资效益优劣，也只有企业经营者心知肚明，他们如何演绎企业的生产经营状况，如何编造企业的会计信息，实在有太大的自由度，这是会计信息失真的根本原因之所在。

（二）经营者既是被审计人又是审计委托人，削弱了注册会计师的独立性 《公司法》明确规定，公司经理层有权决定注册会计师的聘任事宜。也就是说，公司经营者既是被审计者，同时又是审计委托人。这使注册会计师的工作独立性大大削弱了。目前我国，相对于数以百万计的公司和企业，上市公司算是稀缺资源，能够与上市公司攀上关系，结成审与被审关系，对于一个社会中介组织和注册会计师本人来说都是至关重要的。因此，从某种意义上说，上市公司就成了会计师事务所及其注册会计师的衣食父母。这使注册会计师的职业独立性大打折扣，严重影响了他们的公正执业。如果他们不能迁就上市公司的要求，迎合他们的口味，不能为上市公司的造假掺杂提供方便或者出谋划策，他们就有被解聘和抛弃的危险。这就使会计师事务所及其注册会计师不得不为生计而抛弃职业道德和执业准则，自愿或不情愿地参与了上市公司的造假。

（三）行业发展失控，恶性竞争，使会计质量得不到保证 注册会计师行业在我国虽然只有十几年的发展历史，但其发展速度

却是异常迅猛的。这几年，注册会计师在进行了行业管理后，发展速度呈明显加快趋势，甚至有失控之嫌，大大小小的合伙制会计师事务所如雨后春笋般诞生，其中难免有鱼目混珠者。如有些会计师事务所根本就不具备承办会计查证的能力，申报成立时，资质人员采取借用或挂名的方式，骗取营业执照。目前这一行业的竞争已近乎白热化，呈现僧多粥少，争抢业务的状况。为了争业务，保收入，有些会计师事务所无视自身业务能力和经营范围，强拉业务，业务到手后，没有实施能力，只好采取拖延时间，临时借用和拼凑审计人员，使审计质量得不到保证，会计信息失真也就在所难免了。

（四）行政干预和地方保护主义，使会计信息变味 由于我国是一个公有制国家，并长期实行计划经济，采用行政手段调节经济成为我国国民经济宏观调控的一个重要方式，行政手段曾经在我国国民经济中发挥过重要作用，但在市场经济中，过分强调行政手段，则往往容易导致行政干预。又由于我国是一个人口众多、幅员辽阔、地区差异十分明显的国家，地域经济思想和地方保护主义始终成为我国经济发展中挥之不去的阴影。那么行政干预和地方保护主义又是如何使会计信息变味的呢？举个简单的例子，某市一上市公司因经营不善，财务状况连年恶化，面临退市的危险，只因为它是该市唯一一家上市公司，该市行政管理当局岂能眼睁睁看着多年处心积虑打造的企业品牌就此退出中国股市？希望能借助这一上市资源继续为本地区谋取利益。于是，由政府出面，对该公司进行一番资产重组：搁置巨额亏损，剥离不良资产，注入优质资产（无异于拆东墙补西壁），或演绎一番令人眼花缭乱的关联交易，就在该公司退市期来临之际，为该公司

编造一份扭亏为盈的会计报表，使该公司免遭退市厄运。如此这般编造出来的会计信息能不变味吗？（五）注册会计师自身素质不高，无法适应会计环境的变化和发展 西方国家注册会计师历经一百多年的建设和发展，无论是人员素质，执业环境还是运行机制都有着深厚而扎实的基础。而我国注册会计师诞生至今仅仅十多年，许多经验、做法和模式都尚处于摸索和积累之中，虽然近年来按照国际惯例，进行注册会计师全国统考，提高了注册会计师准入门坎，造就了一大批素质较高的注册会计师，但相对于我国快速发展的国民经济以及正发生着深刻变化的经济环境，特别是加入WTO后，我国注册会计师一方面在数量上还嫌不足，另一方面在个体素质、规模效应上也都无法适应会计环境的变化和发展。我国注册会计师行业无法形成规模效应和品牌效应，不利于提高行业竞争力，这在今后会计市场放开后将渐露其弊端。

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](http://www.100test.com)