

制度缺陷是上市公司审计质量的软肋 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_88_B6_E5_BA_A6_E7_BC_BA_E9_c53_87693.htm 上市公司会计造假并不是

我国证券市场特有的现象，如近期意大利的大型企业帕玛拉特的造假事件，再远一点的美国安然公司的造假事件，其影响面及对投资者造成的损害全都比我国上市公司银广夏的造假事件有过之而无不及。对于我国上市公司屡禁不止的会计造假问题，我们还可以以我国证券市场的建设仍然十分地不完善来解释。但美国也出现了像安然这样令世人震惊的会计造假事件，就不得不从审计制度上去寻找原因了。对于审计制度上的缺失，中外学者一直都在探讨不同的解决方案。如有美国学者认为，可以通过上市公司向保险公司购买审计责任保险的办法来解决审计制度上的缺陷。上市公司向保险公司购买此类保险，由保险公司聘请会计师事务所对上市公司进行审计，一旦出现会计报表造假事件，保险公司将负赔偿投资者损失的责任。而我国也有学者提出成立某种中立机构，由上市公司按一定比例向该中立机构缴交审计费用，再由该机构聘请会计师事务所对上市公司的财务报表进行审计。显而易见，这些方案都是针对目前审计制度本身的缺陷所提出的，无非是想从源头上将上市公司与会计师事务所之间的直接利益关系割裂开来，使会计师事务所不用为了饭碗而被迫屈从于上市公司的不法企图。当然，制度的变迁绝非一朝一夕所能实现。在现有制度下，加强监管依然是提高上市公司报表质量最有效和最直接的手段。近几年管理层在这方面也的确做了许多有益的工作，使上市公司的报表质量有了

很大的改观，也使上市公司报表的水分大为减少。但要想从根本上杜绝上市公司会计造假事件的发生，还要从加强审计制度的监管。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