



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

国次贷危机

章

章

品市场竞争

业银行走泥

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年12月]浅析注册会计师保持独立性

【字体 大 中 小】

作者: [黎元煜 相恒来] 来源: [本站] 浏览:

在注册会计师的职业道德中,独立性是职业道德的精髓所在。所谓独立性原则是指注册会计...

一、注册会计师保持独立性的原因

注册会计师接受委托检查企业的财务报表之后,可能会建议改变一些会计数据、方法或披露...

二、独立性对注册会计师的意义

既然注册会计师的任务是要报告违约行为,那么他们对违约事件报告的概率就不能为零,否...

三、影响我国注册会计师独立性的主要因素

(一) 公司治理结构不健全

在一个完善的公司治理结构中,注册会计师作为外部审计力量,受聘于股东大会,对公司财...

(二) 注册会计师行业发展不规范

以注册会计师独立审计为主的审计制度在现代社会中占主流地位,注册会计师的监管采用的...

(三) 国内会计师事务所组织形式存在缺陷

国际上会计师事务所通常采取合伙制形式,违规可能带来的连带责任在很大程度上制约了注...

(四) 相互间可能存在利害关系

注册会计师与被审计单位之间可能存在其他一些直接或间接的经济利益关系,如,注册会计...

(五) 非审计业务的影响

目前注册会计师可以承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。这就是说,会计师事务所对...

(六) 监管力度不足

无论是证监会,还是法律条例,都是对会计师事务所具有强制性的外部约束力量。在我国,虽...

四、注册会计师如何保持独立性

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

### (一) 完善公司治理结构

要从根本上改变审计主体失去来自所有者的约束而主要受制于经营者的状况，就必须对产权制度进行重新安排，寻求新的所有者职能行使主体，以求改善我国上市公司治理结构。具体来说，一方面应赋予经营者部分剩余索取权，以风险共担，利益共享的激励机制强化其自我约束。另一方面，应赋予企业监事部分剩余索取权，使其行使所有者监督职能，削弱经营者的权力。此外，通过国有股减持，增大流通股的比例，也能使公司产权得以明晰，使来自资本市场的外部监督力量得以加强。这样，就能够解决现有的内部人控制现象，从而改变注册会计师受聘于经营者，又要监督经营者的弱势地位。

### (二) 改革我国现有的审计制度

为了避免会计师事务所追求利益最大化的行为与维护审计独立性发生冲突而影响审计独立性，可以考虑成立专门的行业监管部门来组织会计师事务所的审计，保证会计师事务所在进行审计时与被审计单位保持独立，也可以考虑建立会计师事务所资源库，由相关的管理部门在被审计单位相适应的范围内随机抽取，委派审计，这样也可以保证注册会计师审计相对于被审计单位的独立性。

### (三) 鼓励和引导会计师事务所发展非审计业务，同时加强监管

目前，我国会计师事务所的服务结构基本上是单一的审计服务，此种服务结构不仅没有带来审计的高独立性，而且也不利于事务所的稳定和长远发展。因此，应鼓励和引导国内会计师事务所发展咨询等非审计业务。同时，应加强对非审计服务的监管。有效发挥上市公司审计委员会的作用，审计委员会可由公司董事会中推选几位成员组成，负责帮助审计人员保持对管理当局的独立性。加强行业自律监管作用，研究细化注册会计师职业道德准则，加强对独立性的行业监管。充分发挥联合监管和社会监督的作用。例如，有关部门在要求会计师事务所披露上市公司审计服务收费标准外，还可适当考虑增加披露非审计服务收费以及要求委托人定期更换会计师事务所。

### (四) 改革会计师事务所的体制，推行合伙制会计师事务所

会计师事务所与一般公司存在区别，通常会计师事务所的注册资本不高，但是破产时，会给相关利益人带来巨大的损失。这种行业的实际情况要求会计师事务所采取合伙制这种组织形式才是最佳选择。合伙制事务所需承担无限责任，合伙人的个人利益与事务所业绩紧密相连，使其在承担风险和责任上更有压力，在增强质量和诚信意识上更有动力。因此，我国应推行合伙制会计师事务所，变有限责任制为合伙制。这样可以使注册会计师真正成为会计师事务所的主体，承担无限责任，从而迫使注册会计师强化风险意识，提高执业水平，提高审计工作的效率和效果，真正做到“独立执业”。

### (五) 加强注册会计师的职业道德和价值观念培训

独立性是注册会计师保证和提高自身执业水平的基石，是注册会计师职业的核心价值所在，为了实现自己的审计工作能满足社会公众利益的要求，注册会计师必须把独立性作为自己的一种职业素养，提高自身素质。

### (六) 优化注册会计师执业环境

在我国现行体制下，多方面的因素影响注册会计师审计的独立性。独立性与审计质量背离的现象表明，要提高注册会计师审计的执业水平，单靠注册会计师行业自身进行改革是不够的，还必须培育和完善的对高质量审计需求的支撑环境。因此，应优化注册会计师执业环境，加快改革步伐，完善社会主义市场经济体制，规范证券市场和金融市场，为保证审计独立性，提供一个健康、公平、公正的执业环境。

参考文献：

【1】邓向华 加强注册会计师的审计独立性 事业财会 2002 5

【2】石友蓉 吴承志 如何保持注册会计师审计独立性 财经视线 2004 33

(作者单位：云南省国有资产监督管理委员会/亚太中汇会计师事务所)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

XML RSS 2.0

POWERED BY  
54NB

EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格：经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦