

# 注册会计师诚信问题探讨

李 旭

(陕西国际商贸学院,陕西 咸阳 712046)

摘要:诚信问题已经成为制约我国注册会计师行业健康发展的重要因素,本文从诚信的概念、诚信缺失的原因、危害、对策等方面对注册会计师的诚信问题进行探讨。

关键词:注册会计师、诚信缺失、危害、原因、对策

中图分类号:F23

文献标志码:A

文章编号:1671-1009(2011)03-0034-01

近年来,出现了多起注册会计师诚信缺失的案例,注册会计师的公信力遭到社会质疑,面临着严重的行业信任危机。

## 一、诚信

诚信是指诚实、守信,是注册会计师行业的立业之本和执业之基。诚信是注册会计师职业道德的精髓,是其道德准则、道德情操与道德品质的基本要求和价值体现。会计诚信缺失是指不能客观公正的把现实经济活动反映出来,不能为会计信息使用者们提供准确的会计信息<sup>[1]</sup>。

## 二、注册会计师诚信缺失的原因

1、公司治理结构缺陷导致注册会计师诚信缺失。我国大多数上市公司是由国有企业改制而来,由此导致两个问题:一是股权过度集中,造成大股东和中小股东、公众投资人之间所处的地位不同,掌握信息不同,从而造成利益矛盾。二是由于国有股权不能流通,导致大股东与企业经营者合谋欺骗社会公众。这样不完善的公司治理结构为诚信缺失提供了制度上的可能性。

2、会计师事务所经济性质、法律性质界定不清,导致注册会计师诚信缺失。由于我国会计师事务所承担的审计责任具有很强的社会性,直接关系到大量社会资源的配置,在利益的驱动下,逐利的动机和机会大了,诚信缺失就产生了<sup>[2]</sup>。

3、外部监管不力给注册会计师行业诚信缺失提供可乘之机。行业自律虽建立了一套监管体系,对会计师事务所故意造假起到了警戒作用。但是,随着行业组织职能的剥离,政府职能部门对会计事务所的监督仍然存在偏差,行业自律与他律不能共同起作用。为诚信缺失提供可乘之机<sup>[3]</sup>。

4、注册会计师队伍整体素质不高是会计诚信缺失的重要因素。注册会计师行业本身就是知识密集性的工作,需要较高的学识及长年的经验积累。由于我国注册会计师行业素质参差不齐,年龄结构偏高,知识更新慢,难以适应行业发展要求。尽管他们在执业过程按照独立审计准则要求去执业,但难免会受到会计人员和注册会计师专业知识判断、执业谨慎的态度的影响,对同样的问题而出现不同的理解,从而削弱了会计信息的可靠性<sup>[4]</sup>。

## 三、注册会计师诚信缺失的危害

1、危害社会经济秩序。市场经济是一种信用经济,信用是一切经济活动的基础。当前我国有些地方会计资料失真,践踏信用的现象屡屡发生。这将直接影响国家税收,导致各项经济指标失真,最终导致国家经济政策与实际偏离,影响国家的方针政策,危害市场经济秩序。

2、损害投资者的利益,减弱了投资者的信任度。注册会

计师提供的信息的失真将直接导致投资者的利益得不到保障。投资者主要依据是经审计后公布的会计报表,而会计报表的失真,将直接导致投资者的利益受到损失<sup>[5]</sup>。

3、危害注册会计师本身。注册会计师不诚信,轻者不得从事会计职业,重者将受到法律的制裁。2001年8月初,银广厦通过伪造金融票据案例就是一个典型。诚信对注册会计师来说是生存的基础,关系着会计师在这个行业的名誉与社会地位。

## 四、治理诚信问题的对策

1、建立会计信用中介机构,完善会计信息的供给制度。建立会计信用中介机构,审核供给者的诚信度和会计信息的质量,并据此评出信用等级;完善会计信息的供给制度,包括会计信息的披露、对会计信息的审核和对供给者的监督,以保证所提供会计信息的质量<sup>[6]</sup>。

2、完善公司治理结构。建立现代企业制度,真正做到政企分开,产权明晰,责任明确,管理科学。完善产权制度,进一步健全董事会,建立审计委员会和股东对经营管理者的强有力监督和制约机制,切实维护中小股东利益;完善公司内部会计控制体系,规范公司财务行为。

3、建立民事赔偿制度,加大造假成本。一是加大惩罚力度,对恶意造假者,加大经济和刑事处罚力度。二是尽快建立民事赔偿制度,对参与造假者,只要公民的合法利益受到侵害,受害人都可以提起诉讼。三是实行市场退出机制,让不遵守行业操守的企业或个人退出行业<sup>[7]</sup>。

4、加强注册会计师职业道德管理,建立诚信档案。为保证注册会计师职业道德准则的实施,应当设立专职机构或人员对执业机构和执业人员履行职业道德准则情况进行检查,把优秀的和不良的都记入诚信档案,作为奖优罚劣的依据。

## 参考文献

- [1]谢德仁.企业剩余索取权:分享安排与剩余计量[M].上海:上海三联书店,2001.
- [2]张维迎.企业理论与中国企业改革[M].北京:北京大学出版社,1999.
- [3]吴敬琏.现代公司与企业改革[M].天津:天津人民出版社,1994.
- [4]史星际.职业道德与会计诚信购建问题研究[J].会计与审计,2004.
- [5]杨雄胜.会计诚信的理性思考[J].会计研究,2002(3).
- [6]王荣华.谈会计诚信的内在要求[J].财会月刊,2003(2).
- [7]张 鸣,王明虎.会计诚信与《会计法》的修订[J].财会月刊,2003(9).