

注册会计师 注册资产评估师 行业发展研究

中国注册会计师协会 © 编



中国财政经济出版社

注册会计师、注册资产评估师 行业发展研究

中国注册会计师协会 编

F23
2939
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师、注册资产评估师行业发展研究/中国注册会计师协会编. - 北京: 中国财政经济出版社, 2003.5

ISBN 7-5005-6339-6

I. 注… II. 中… III. ①会计师-研究-②资产评估-经济师-研究 IV. ①F233.2②F20

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 110368 号

中国财政经济出版社出版发行

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: (010) 88190406

北京财经印刷厂印刷

880×1230 毫米 32 开 7.25 印张 170 000 字

2003 年 5 月第 1 版 2003 年 9 月第 2 次印刷

印数: 5 001—8 000 定价: 15.00 元

ISBN 7-5005-6339-6/F·5534

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

注册会计师、注册资产评估师是保障经济信息质量、促进公平交易、维护市场经济秩序的重要力量。随着我国加入 WTO，我国的会计、资产评估服务市场将进一步开放，面临新的竞争，这对注册会计师、注册资产评估师行业发展势必产生极其深远的影响。与此同时，国内外先后曝出的财务欺诈和审计失败事件，引发了国内外社会公众、投资人和业内人士的极大关注，相关政府主管部门和行业自律组织都纷纷研究对策、采取措施、谋求改革。面对新的机遇和挑战，为借鉴成功经验、吸取失败教训、引导行业发展，中国注册会计师协会密切关注行业发展重大问题的研究，及时就这些问题提出了研究报告，以《行业发展研究资料》的形式印发，送各级领导同志和行业同仁参阅。

本书收录的六篇研究报告，从不同的侧面反映了国内外注册会计师、注册资产评估师行业面临的问题和困境，描绘了发展的前景，提出了应对策略和措施。

2001 年以来，美国资本市场上出现了一系列上市公

司财务欺诈丑闻，安然、世界通信等一批企业巨擘相继成为丑闻主角。这些企业的违法行为严重损害了投资者的利益，破坏了市场秩序，最终也遭到了投资者的抛弃。在这些财务欺诈丑闻中，安然事件最为典型。研究安然事件，可以了解美国会计制度存在哪些问题，美国公司治理结构和资本市场监管存在哪些缺陷，对我国会计制度和资本市场的完善具有一定的借鉴作用。本书收录的《安然事件及其启示》和《美国公司系列财务欺诈案——暴露出来的问题、各方反应及评论》，对安然事件的来龙去脉及美国的应对措施等进行了比较系统的介绍，从美国会计职业监管、财务报告制度、注册会计师独立性和公司治理等角度剖析了安然等事件发生的深刻原因，系统介绍了美国政府、立法部门及有关监管机构采取的改革措施，并结合我国实际从会计职业监管、非审计服务等方面进行了探讨。

为了解美国注册会计师协会行业发展成果，审视国际上经济发达国家行业发展趋势，中国注册会计师协会组织翻译了《美国注册会计师协会国际化战略行动》研究报告。该报告系统阐述了美国注册会计师协会为增强其在国际公共会计师行业中的作用和影响，为适应世界经济形势发展的要求，推动国内准则与国际准则的统一所要采取的措施和行动计划。

其他三篇研究报告就加入世贸组织和当前面临的新形势、新问题，对我国注册会计师的行业建设和发展战

略、行业诚信建设和资产评估准则相关问题进行研究，旨在探讨事务所如何更好地确定发展战略及市场定位，推动我国注册会计师和注册资产评估师行业健康有序地发展。

中国注册会计师协会

2003 年 3 月

目 录

美国注册会计师协会国际化战略行动·····	(3)
美国公司系列财务欺诈案——暴露出来的问题、 各方反应及评论 ·····	(31)
安然事件及其启示 ·····	(91)
加入世贸组织与我国注册会计师行业建设和 发展战略研究报告·····	(113)
注册会计师行业诚信建设研究·····	(145)
资产评估准则相关问题研究·····	(173)

美国注册会计师协会 国际化战略行动

目 录

第一部分	背景资料	(3)
第二部分	总预期和总战略目标	(5)
第三部分	国际会计准则	(8)
第四部分	国际审计与可信性保证准则	(12)
第五部分	国际职业道德准则	(18)
第六部分	保证全球的执业质量	(21)
第七部分	战略目标总结	(26)

美国注册会计师协会 国际化战略行动

第一部分 背景资料

一、关于国际战略委员会

1997年2月，美国注册会计师协会执行领导和具有国际事务经验的协会会员召开了一次会议，会上商讨了如何使美国注册会计师协会更好地参与国际准则的制定过程，更好地发挥在国际事务中的领导作用，并制定了一个计划以分析美国注册会计师协会在国际准则和政策制定过程中发挥更加重要作用的定位问题。在那次会议上，决定成立直接向理事会报告的国际战略特别委员会。

国际战略特别委员会在1997年12月做出了一个国际展望，在这个展望的基础上制订了战略计划，当时的委员会主席是Thomas W. Rimerman。这份名为“战略计划：美国注册会计师协会国际行动”（1997战略计划）的文件送给协会理事会，但是理事会没有正式实施这一计划，也没有将它公布。

尽管 1997 战略计划没有得到正式实施，国际战略特别委员会还是被重组为国际战略委员会（以下简称委员会）。

1997 年后，会计行业所面临的国际环境发生了根本性的变化。很多 1997 战略计划所预见的事情都已经发生了，许多新政策和方案正在实施之中。鉴于这些变化，现任主席为 Ronald S. Cohen 的委员会决定修订 1997 战略计划，本文件就是这项决定的成果。

委员会的职责是：

系统研究美国注册会计师协会对全球会计行业发展的展望；提出战略计划和相关措施以促进准则的国际化进程，加强对执业质量、惩罚和教育的监督；定期评价美国注册会计师协会实施国际战略的进展状况。委员会就其工作进展情况定期向理事会报告。

二、关于战略计划

（一）范 围

我们认为，强大的国际会计准则、审计和可信性保证准则、职业道德准则、质量控制准则，再加上坚实的教育和培训基础，是行业能够推出新产品、新服务的基石。基于这个原因，委员会将自己的使命定为：提出战略目标和相关措施以推进准则的国际化进程，加大对执业质量、惩罚和教育的监控力度。

委员会指出，美国注册会计师协会在 1998 年进行了一次彻底的调查，提出了关于行业前景的规划，<http://www.cpvision.org> 网站上有规划的内容。预期的五大核心服务包括可信性保证和信息完整。本战略计划主要是关于核心服务方面的战略计划和措施。

(二) 战略计划的制定过程

在制定计划的过程中，委员会首先依据当今世界经济发展的需要，制定了长期规划（2005～2010年）。在此基础上，形成了在会计、审计和可信性保证、职业道德、质量控制领域的短期规划（截至2005年），同时提出了在每个领域完成这项规划的战略目标和措施。

(三) 战略计划的主要内容

计划首先对全球会计行业以及美国经济的前景进行了展望，随后集中在会计准则、审计和可信性保证准则、职业道德准则、保证全球执业质量等具体领域。在四个方面，对今后发展趋势逐一做了预测，提出了实现预期必要的战略目标。战略目标由措施和行动计划支持。目标和措施是以发展趋势的形式而非绝对目标的形式表现。最后是所有战略目标的总结和关于未来的评述。

第二部分 总预期和总战略目标

一、简介

预测 21 世纪会计师行业生存的环境以及它对美国注册会计师协会的影响是一个具有挑战性的工作。预测的前提是新世纪世界经济一体化进程将进一步加快，变化的步伐也在继续加快。虽然对于将来 5 到 10 年的预期也许是不准确的，但这个项目仍然可以作为美国注册会计师协会为将来发展制定战略计划和相关措施的基础。

二、总预测

(一) 世界经济环境 (2005~2010)

世界是商品和服务的国际化市场。国界的概念在资本的获取和财富的创造方面已经不再重要,科技使贸易和信息传递能够以虚拟的方式快速实现,信息是大量的,也是分散的,它们的传播途径多种多样。通过互联网进行的交易在数量上急剧增加,其经济意义也更加深远。制定国际准则,以满足全世界各种各样信息需求者、公司管理者和相关机构准备和传播信息的需要,以及保证这些信息及其产生过程的真实性和可靠性依然是一个重要课题。

公司财务报告方式已经有了重大改进,提供了更有前瞻性的信息,对有关影响长期收益和股东价值(如客户关系、产品和服务质量、员工技能、生产率和创新能力)的非财务因素进行了更可靠的披露,包括互联网在内的一些媒体还发布了关于理性投资及其它能够创造价值并具有竞争优势的内部创造无形资产的信息,需求者都可以从这些渠道获取这方面信息。

传统的会计师业已经发展成为市场推动的国际信息可信性保证业。它是一个有公信力的行业,有严格的进入标准和持续的质量控制,并且在如何维护公共利益方面受国际议定书制约。注册会计师在国际信息可信性保证行业发挥着突出作用。对于可信性保证的需求使这个行业发展迅速。而且,这个职业的挑战性使它吸引并留住了具有高技术水平的人。

国际准则制定机构是为信息可信性保证行业制定国际准则的独立的民间组织。这些准则对财务和非财务信息以及它们的产生过程提供可信性保证,还通过质量控制准则、外部质量审查准则和执业行为法令中规定的关于独立性、真实性、客观性的职业道

德准则来保证行业的执业质量。

国际准则是行业在全球范围内的首选准则。国家准则制定机构或适当的国家职业组织与国际准则制定者合作，以达到对国际准则解释及应用的一致，并建立必要的准则执行机构。达到国内与国际准则的统一是很多国家的共同愿望，这个目标在一些国家已经实现。国内准则制定机构继续为当地管理、当地经济条件和特殊环境的需要制定准则，他们在实际操作问题上与国家监管机构合作。

国际自律系统监督着行业在维护公共利益方面的作用。这个系统由同业互查、社会监督、行业调查与处罚以及报告公布组成，目标是提高透明度。

(二) 美国环境 (2005~2010)

美国继续在国际商务和管理环境、国际会计行业中发挥着重要作用。

美国证券交易委员会和国家统一会计法都要求遵守国际准则。

三、总战略目标

总战略目标是顺应国际市场发展和进步的需要，大力增强美国注册会计师协会在国际公共会计师行业中的作用和影响。这将通过在以下四个领域的努力实现：国际会计准则、国际审计和可信性保证准则、国际职业道德准则和保证全球执业质量。

措施：制定一个宣传计划，向美国注册会计师协会会员传达协会在国际事务方面的努力。

行动计划：通过美国注册会计师网站和行业宣传册发布战略计划或纲要，经常向会员传达协会国际活动动态，协会国际事务目标和相关战略措施的实施情况。

责任人：美国注册会计师协会执行领导。

第三部分 国际会计准则

一、2005 年的展望

(一) 国际会计准则委员会

国际会计准则委员会是独立的民间组织，是制定高质量、易理解、操作性强的国际会计准则的领导机构。它一直与国家准则制定机构、证券监管机构、股票交易所、政府间组织、发展机构紧密合作以实现它所提出的目标，即全世界企业及其它组织依照统一的会计准则编制财务报告。

(二) 证券业协会国际组织和国内监管机构相互合作和认可的现状

证券业协会国际组织的所有成员允许跨国发行股票的公司跨国发行和上市时依照国际会计准则编制财务报表。由于国际国内会计准则的不断趋于一致，在跨国发行文件中要求补充披露，如调整为依照国内公认会计原则编制报告的地区已经减少，越来越多的地区允许或要求发行者在国内发行或上市时依照国际会计准则编制财务报表。

了解了国际会计准则委员会在准则统一方面的成果后，证券交易委员会意识到有更多的工作要做。跨国股票发行者在美国发行股票或上市时被允许依照国际会计准则编制财务报表，但在较少的依照国内公认会计原则的地区，必须进行补充披露。国内发行者仍然希望依照美国公认会计原则，但是准则的统一已经消除了国外发行者被认为享有的披露优势。

(三) 国内准则制定机构的作用

一些世界重要经济发达国家的准则制定机构直接参与国际会计准则委员会的特定项目。还有一些国家，准则制定完全授权给了国际会计准则委员会。

财务会计准则委员会仍然是指定的美国准则制定机构。尽管它的所有重大项目都是与国际会计准则委员会共同完成的，它仍然在公认会计原则课题的研究与发展中发挥着领导作用。为了防止新出现的美国公认会计原则调整项目和披露差异现象的产生，目前，财务会计准则委员会正在就美国公认会计原则暴露出来的突出问题与国际会计准则委员会进行协调。

(四) 美国注册会计师协会的作用和贡献

美国注册会计师协会一贯支持一套方便资本国际间流动的国际统一的财务会计准则的形成。协会继续支持财务会计准则委员会的工作，并继续对会员和特殊行业的财务报表编制者提供有价值的权威性指导，此外，协会还通过提供人员支持，增强它在研究和修订国际会计准则过程中的领导作用。这方面的支持由美国注册会计师协会会计准则执行委员会和会计标准部管理和监督。

美国注册会计师协会还继续为会员和美国及全世界的特殊产业财务报表编制者提供有价值的权威性指导和释疑。

美国注册会计师协会开发的教育材料和财务报告工具书在全世界范围内发行。

二、战略目标

(一) 促进高质量、全面的国际财务报告准则的形成

1. 措施：提出引起国际会计准则委员会注意的课题，评论国际会计准则委员会项目的重点，影响国际会计准则委员会的议事日程。

责任部门：美国注册会计师协会会计准则执行委员会。

行动方案：及早发现需要关注的问题，增强美国注册会计师协会在国际准则制定过程的领导作用。

进展的标志：待定。

2. 措施：参与国际会计准则委员会有关重大国际会计准则讨论稿的评论。

责任部门：美国注册会计师协会会计准则执行委员会。

行动方案：向美国注册会计师协会会计准则执行委员会员工提供丰富的资料，使他们保持关于国际会计准则委员会相关课题专门知识的相当水平，更好地向国际会计准则委员会提出有影响的评论。

进展的标志：评论稿的印发。

3. 措施：美国注册会计师协会员工参与国际会计准则委员会选定的项目（不作为与美国注册会计师协会的共同项目）。

责任部门：美国注册会计师协会会计准则执行委员会秘书处。

行动方案：关注国际会计准则委员会有可能实施的项目，向美国注册会计师协会拥有相应知识技能的一个或多个项目提供人力支持。

进展的标志：待定。

4. 措施：向国际会计准则委员会准则咨询委员会、研究小组、咨询组推荐候选人。

责任部门：待定。

行动计划：关注国际会计准则委员会、研究小组和咨询组的动向，并推荐高质量的候选人。

进展标志：美国推荐的在国际会计准则委员会准则咨询委员会、研究小组和咨询组工作的候选人。