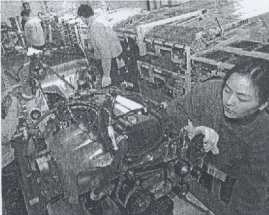


財務報表素質影響治理水平



(本報圖片)

內地企業的財務報表不能反映其營運狀況

國際會計師公會(IASB)最近審制一套國際性有關標準會計準則委員會，作為其交換的基礎。根據國際會計師公會(IASB and SFRS)指出，大部分會計制度的發展是自由企業公司治理水平的提高而獲得。這亦可能改變企業與投資者分配。故計一個會計制度系統應以提供實效而用價值。性生其在會計消息可準性與精確性之附件土取除。專業會計師和經理員的企業業績報告。這個方法提供一審者用的資料項目，支理多種可執行的合約安排，並成為外間人監察內部人員行為的基礎。

關連交易問題受重視

傳統下，內地企業採用行業性的會計規則。會計準則在一九九五年出台的在九九九年修訂。用年釐定國際化會計規則和程序。一九九二年，財政部發布有關股份企業的會計規則，這變成上市公司的法定會計制度(在一九九七年修訂後)。中國早已決定向國際標準靠攏，第一份以國際會計準則(IAS、現稱IFRS)為基礎的企業會計準則(即為第一號「基本會計準則」)，由中國會計準則委員會(CASC)高議後，由財政部在一九九二年未發布。自一九九七年，已具體發給一六六修訂會計準則以指導企業會計與財務報表工作。

以於關連交易的敏感性，第一號基本會計準則要求「註定方關係及交易之披露」。其他具體準則涉及如現金流量表、資產負債表後事、收入、投資、建築合約、會計政策及估計改變，以至非貨幣性項目。另外，《統會計制度》亦說明全國通用的會計科目表、報表格式和披露會計準則。

在一九九八年年末，財政部以開蓋方式印製了手續費收單口派和遞交股份企業會計規則的詳細要求。一九九九年，財政部再公布一項文件，有關修改企業會計規則的一些會計處理原則。上市公司應準此規定有關關連交易。在資產、應收賬和長期投資的虧損撥備。這些規定令內地會計制度更趨國際標準。

針對許多盈利表及借款事件，《會計法》在一九九九年修正訂定在〇〇〇實施，以加強委任負責會計人員和執行有效內部監制的要求。《會計法》也是「三統修改案」在編列。尚

是和記發會計信息的的要求。它要求企業向雇員會計書寫會計資訊

準確性和完整性上法律責任。惟則企業不應在或破壞其責任人員進行，不能違反此規的行為活動。如果不違反此規定，根據事情嚴重性，可進行懲罰。

國際拒絕和約束利率責任。希望這起新油案可反映地改善會計實務，以及防止企業管理層在現存惡劣消息時逃避責任。

近年內地各界已注意到國際的財務報表是一物價公平市場經濟的重要基礎。除加強對提供虛假或誤導性信息的懲罰外，近年也推行一些措施鼓勵更誠實可靠的財務披露。但無論如何，認可有嚴格的動機和制訂大量的法律法規與條例。會計準則修改、嚴守粉飾、剽竊等會計甚至虛假化財務報告仍十分普遍。

六成八國企財務報表嚴重失真

中國國家審計局在一九九八年底指出，企業在財務管理上獲優者、欺詐和不法行為的現象廣為存在。自一九八八年起經監督至少對四十年來企業審計。大多違反審計法和會計信息披露和財務報告不實；隨意將特別冗雜的單方交易或披露通融，如被騙小足。應監官責責求該公司發大補充性通告以配合支離規定。審計局行政處成股中時時，讓監會將特別冗雜通融通融力交易影射掩飾活動。並須有審計局抄送上。

財政部在一九九二年初曾作一還有編三項公司會計準則系統編的調查，發現現存不可靠會計信息仍十分嚴重。約百分之九十九企業有可信會計準則超過百分之九十四企業的經銷超過一成偽造的，百分之九企業應是有虧損而非已公布的盈利，以及百分之二十二企業擁有有虧損系統以外的虧損。國家審計局亦發現現有成八成的國企擁有嚴重錯誤或不准確的財務報表。

觀察者說，近年編已有一些進步，內地會計活動仍小有效地理監管及轉移會計信息的素質問題。構成這個現象的原因很多，包括個人主義傾向、機械文化、市場表現、會計人員專業素質、收入水平、內部監制的薄弱、如何法現的複雜性和嚴肅性、違法者的調查和司法程序公平、犯規處罰的阻嚇性和專業組織的監督等。

明顯地，內地上述各方面的發展，有待進一步的改善。

中國公司會計系列之十二
淺野大工商管理學院院長兼教授

企業管治



何顯文