

內地會計審計制度趨國際化

企業管治



何順文
李元莎

內地經濟改革開放的基本趨向就是逐步靠攏國際標準，一般企業管理制度需要更多的根植於自身的歷史文化和企業發展水平。會計審計制度則不然，本身即具有天然的技术共通性和可携性，加上國際專業會計準則機構和幾大國際審計

機構的推動，內地會計審計制度的國際化步伐遠遠領先於其他經濟領域，成為觀察內地經濟發展態勢的一個有效角度。而最近這種國際化趨勢愈發明顯，並透射出內地企業經濟發展的一些趨勢性特點。

就企業管治而言，以企業會計準則為基礎的企業財務制度和以審計機構為主體的企業外部審計環境，彼此聯繫、互動共生，構成進行企業管治評價的基礎性技術條件：一個經濟體的財務審計環境變遷，更是成為把握其企業管治發展脈絡的一個直接窗口。

改革集中確認資產價值

多年來，內地的會計準則參照國際會計準則進行了數次修改，基本原則和組織架構雖已和國際會計準則差異不大，但在很多方面仍有不小差距。一個直接結果，就是同時在內地和海外上市的企业，分別按照兩種會計準則編制的財務報表，經常出現很大的資料差異。今年年初出台的這次會計準則修訂，是對比國際會計準則進行的一次徹底修訂，全面採用了國際會計準則的多項會計確認原則和記賬規則，從而消除了內地會計準則和國際會計準則的主要差異，有效提高內地財務資料的可比性和通用性。

此次內地會計準則修改主要集中於資產價值的後續會計確認上，如資產減值準備、投資性房地產賬面價值調整和併購商譽攤銷處理等，主要體現價值重估等市場交易的基本需要。這一原則的引入和相應會計準則的出台，在一定意義上顛覆了內地在資產價值長期奉行的絕對歷史成本原則，對於內地經濟快速發展下的各種資產重估，具有明顯的刺激作用；對於內地有企業資產監管中固守以淨資產為核心的績效評價體系，也是一個巨大的衝擊。

此次內地會計準則修改中，投資性房產價值確認內容和香港方面基本同步，內地在會計準則修改上的力度和有關政

府機構的開放心態可見一斑。內地放開匯率價格管制，從而事實上出現人民幣價值重估，以及股票價格和房地產等主要資產價格持續上漲，形成資產交易價格活躍，成為這一市場化價值確認原則的有力注腳。而反映市場交易價格調整，本來就是會計準則須要解決的主要問題。適時改變有關會計準則，既是內地市場化發展的需要，也會進一步促進內地市場化發展。

外資壟斷高端市場

與會計準則相比，內地審計市場和審計機構的國際化水平可能更高一些。可以說，內地審計市場就是在國際化的壓力下產生的，為適應外商投資企業審計服務的需要，誕生了內地第一批審計機構。而幾大國際審計機構，也是在內地對外開放的第一時間進入了內地，並憑藉自身巨大品牌優勢和業務執行水準，始終主導着內地審計市場，並基本壟斷了其中最為高端、收益最為豐厚的海外上市審計業務。

從財政、審計稅收等有關政府部門衍生出來的第一批內地審計機構，絕大多數從業人員對於審計機構和審計業務的理解和執行都處於一個近似無知狀態。同時，借助於背後的政府力量，內地審計機構長期依賴業務能力以外的資源爭取業務，而在市場規模的急劇擴大下審計行業快速發展，也助長了內地審計機構的盲目發展，整個本土審計機構處於一種非理性繁榮之中。

而數年前伴隨着一批惡性造假欺詐事件的曝光，內地審計機構整體信譽跌到了谷底。政府部門也認識到審計機構與政府部門的不良互動關係：一場將審計機構從所屬政府機構剝離的運動過後，市場力量復甦下開始行業洗牌。內地審計機構經過幾年的行業自律，逐漸提高了執業道德水平，慢慢重新積累信譽。

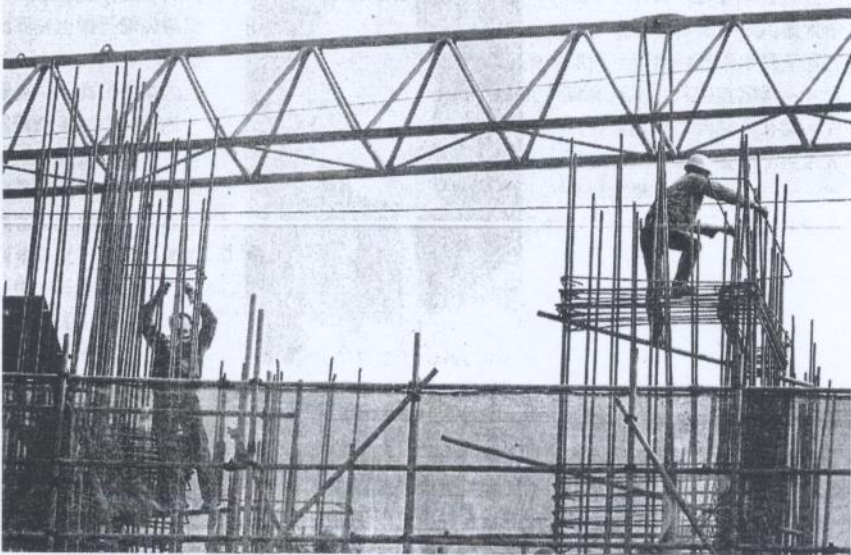
但是以三年前安達信的倒閉為代表的國際審計機構的失敗和違規事件，破滅了國際審計機構高道德自律的神話，給了本土機構重新瓜分審計市場的機會。尤其是幾大國際機構也紛紛為內地審計不當所困擾之際，經過數年自我積累，整體執業水平長足提高的內地審計機構，開始謀求自身市場份額的擴大。雖然在短期內，尚無法撼動幾大國際審計機構的優勢地位，

市場的質素和效率。

對內地經濟發展和企業管治而言，引進國際會計準則，將優化作為基本評價指標的財務資料編制基礎，提高整體經濟評價體系；審計市場格局調整和效率提高，將提升作為基本約束監督制度的審計機構的質素，強化市場內在價格機制作用。整體而言，參照國際化標準的內地會計和審計制度變遷，作為其他經濟領域國際化發展的先導和基礎，將會進一步走向深化。

按 本欄上周內文章內提及港人退休後的收入偏低，平均每個月應為不到一萬元，而非一百元。特此更正。

何順文 浸會大學工商管理學院院長兼教授
李元莎 漫會大學工商管理學院博士研究生



(彭博圖片)

此次內地會計準則修改中，投資性房產價值確認內容，與香港方面基本同步。

但是本土審計機構地位的慢慢提升，將有效的提高內地審計