

普华永道在恒大集团财务审计中的角色扮演分析

——受害者或是帮凶

聂钰文

广州珠江啤酒股份有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i9.1918

[摘要] 恒大的财务造假案件中,普华永道具体扮演的何种角色,是值得研究的一个问题。本文就普华永道和恒大之间的利益关系进行分析,探究审计行业潜规则和职业道德,并从监管制度视角出发,全面分析普华永道角色,提出具体建议。

[关键词] 普华永道; 恒大; 财务造假; 利益关系

中图分类号: F234.4 **文献标识码:** A

PwC's role-playing analysis in Evergrande's financial audit – victim or accomplice

Yuwen Nie

Guangzhou Pearl River Beer Co., Ltd

[Abstract] What role does PwC play in Evergrande's financial fraud case is a question worth studying. This article analyzes the relationship between PwC and Evergrande, explores the unspoken rules and professional ethics of the audit industry, and comprehensively analyzes the role of PwC from the perspective of the regulatory system, and puts forward specific suggestions.

[Key words] PwC; Evergrande; financial fraud; Relationship of interest

引言

恒大财务造假案一经爆出,很快引起社会的强烈反响。普华永道是恒大的审计机构,所以人们对恒大财务造假案的关注也上升到对该审计机构的思考和审视。在对普华永道的角色和行为的审视中,有人认为普华永道是受害者,他们也是被恒大蒙蔽的;但是也有人认为普华永道是财务造假行为的帮凶,与恒大共同参与了财务造假。对此,本文旨在通过深入分析,探究普华永道在恒大财务造假案中的真实角色。

1 普华永道与恒大的利益关系分析

普华永道是国际知名的会计师事务所,主要任务是为企业提供审计服务。恒大只是普华永道众多客户中的一个,他们之间也存在着密切的利益关系。这种利益关系是普华永道在审计中出现一定倾向的根本原因,而一旦出现这种倾向,必然会导致他们在审计工作开展中出现相应偏差,对其审计结果的客观性和公正性产生一定影响。

普华永道与恒大的关系主要体现在财务效益上^[1]。作为恒大的审计机构,普华永道向恒大收取了大量的服务费。这些费用是普华永道运营和发展的重要资金来源。因此,普华永道在审计过程中可能会因经济利益而产生偏见,影响其审计意见的客观

性、公正性。

作为国际公认的会计师事务所,普华永道的声誉和信誉是其核心竞争力的重要组成部分。由于恒大是中国的房地产龙头企业之一,其财务状况直接关系到普华永道审计的质量和声誉。如果恒大财务出现问题,普华永道作为审计公司必然会受到质疑和批评。因此,普华永道在审计过程中可能倾向于高估恒大的财务状况,以保护其声誉和可信度。

然而,这种利益关系并不总是单方面的。此次接受审计,恒大希望通过普华永道审计提升自身的公信力和市场竞争力。普华永道“干净”的审计报告可以为恒大在市场上树立良好的形象,吸引更多的投资者和合作伙伴。为此,恒大可能会向普华永道施压,以获取更有利的审计结果。这种双重利益迫使普华永道和恒大在审计过程中寻找微妙的平衡。普华永道一方面要保持审计的独立性和客观性,另一方面要保证审计结果的真实性和公平性。当这种平衡被打破时,可能会导致审计结果失真和可信度丧失。

在恒大财务造假事件中,这种利益平衡显然被打破了。普华永道连续14年向恒大出具标准无保留意见,却未能发现恒大财务造假^[2]。这引发了人们的疑问:普华永道在审计过程中的独

立性和客观性是否损害了其在恒大的利益?当然,恒大财务造假案也不能完全归咎于普华永道。在复杂的商业环境中,利益无处不在。作为独立第三方,审计事务所的责任是在遵守职业道德和法律法规的前提下,为企业提供客观、公正的审计服务。但在实际操作中,审计机构常常面临各种压力和挑战。

综合来看,普华永道与恒大之间的利益关系复杂而微妙,这种关系一定程度上影响了普华永道在恒大财务造假案中的审计判断和行为选择。但普华永道作为国际公认的会计师事务所,应深刻反思其在本案中的行为,并采取措施加强审计的独立性和客观性,以恢复其信誉和市场形象。此外,本案也反映了监管部门在开展对会计师事务所的监管工作方面的缺失,对此,需要监管部门深刻反思,强化监管工作,使其切实履行职责,为投资者和社会公众提供准确、可靠的财务信息。

2 审计行业的潜规则与职业道德问题

审计行业在市场经济中扮演着重要角色,是规范市场行为的重要控制力量,因此,职业道德和合规性是必要的,这是维护市场秩序和投资者利益的重要前提。但现实中,审计行业有时也存在潜规则和职业道德问题。

在恒大财务造假案中,普华永道作为审计机构,已连续14年向恒大出具标准无保留意见,但未能通过早期收入检测等手段发现恒大的财务造假行为。此案暴露了恒大自身的财务问题,也引发了公众对普华永道审计质量和职业道德的质疑^[3]。

审计行业的潜规则之一是审计公司和受审计方之间可能存在利益冲突。在这种情况下,普华永道与恒大之间的长期合作关系和巨大的财务利益可能会使会计师事务所审计过程中产生偏见,影响其独立性和客观性。这种利益联系可能会导致审计机构对被审计单位的财务问题视而不见,甚至帮助其实施财务欺诈。

此外,审计领域的职业道德问题也不容忽视。在恒大财务造假案中,这些因素是否影响了普华永道的审计人员,是否违反了职业道德,值得深入调查和关注。

除了自身利益和职业道德之外,审计行业缺乏足够的监管是此类案件发生的主要原因之一。监察机关对审计机关的监督力度不够,审计过程中出现的问题不能及时发现和消除,导致一些审计机关在审计过程中存在违法行为^[4]。在恒大财务造假案中,如果监管部门加强对普华永道的监管,及时发现其审计过程中的问题,本可以避免这一事件。

恒大财务造假与普华永道的关联不仅仅是简单的审计失败,而是审计行业潜规则和职业道德的缩影。这一案例提醒我们,要加强对审计行业的监督和规范,提高审计人员的职业道德意识和业务水平,确保审计工作的公正、独立、正确。

面对这种情况,投资者和社会公众也必须提高警惕,能够正确认识审计机构和企业之间的关系,增强对财务报表和风险信息的认知能力,降低投资风险。这是营造良好、健康、公平的市场环境,保护投资者权益的必然要求。

3 恒大财务造假体现的监管制度漏洞问题分析

在恒大财务造假案中,普华永道连续14年为恒大出具失实审计报告,但是都没有及时发现其财务造假问题,如果专业的审计机构对于这种造假行为都如此的后知后觉,那么可以肯定的是,现有的我国金融监管制度中是存在一定漏洞和问题的。监管部门对审计机构的监管不力也由此体现出来,在对金融市场的监管中,审计机构的失职也体现了监管的不到位,导致监管部门没有及时发现和追究失实审计报告的问题,这对于正常的市场秩序而言是不利的。

监管体系的缺陷之一是审计机构缺乏足够的监督。尽管相关法律法规要求会计师事务所保持独立性和客观性,但实践中监管机构往往难以对会计师事务所的违法行为进行及时有效的制裁。这就导致一些审计事务所在审计过程中铤而走险,甚至配合被审计单位做出违反职业道德规范的行为。以恒大为例,监管部门如果能够加强普华永道的日常监控和专项检查,就能及早发现问题并采取纠正措施。考虑到恒大在香港上市,其财务核算方式可能与国内存在一定的差异。这种差异主要源于不同地区的会计准则和法规环境。香港的财务报告准则和国际财务报告准则更为接近,而国内则遵循中国会计准则。这种核算方式的不一致,可能给监管带来一定的挑战。第一,不同的核算方式可能导致信息的可比性降低,使得监管机构在评估恒大的财务状况时面临困难。第二,由于核算方式的差异,可能存在某些财务操作在一种准则下是合规的,在另一种准则下却可能被视为违规,这无疑增加了监管的复杂性。监管的有效性还受到诸多其他因素的影响,如监管制度的完善程度、监管技术的先进性、监管人员的专业能力等。

监管体系的另一个缺陷是对审计机构资质和能力的评价不够严格。随着市场的不断发展、业务的日益复杂,审计行业的门槛相对较低,导致一些审计事务所在人员配置、内部管理和技术能力等方面出现短缺^[5]。当这些主体面临复杂多变的经营环境时,它们可能无法准确识别和评估被审计单位的财务风险。因此,监管部门应加强对审计机构资质和能力的审查,确保其拥有参与审计工作的必要条件和机会。

4 普华永道到底是恒大的受害者还是帮凶

恒大财务造假案曝光后,普华永道与恒大的关系问题一度成为了研究的焦点。全球知名专业审计机构普华永道在恒大事件中扮演了什么角色?受害者还是共犯?这是一个值得进一步探讨的问题^[6]。

从受害人的角度来看,普华永道可能会因恒大财务造假事件而蒙受声誉损失。普华永道作为恒大的审计机构,多年来一直出具无实际调查的审计报告,这在一定程度上使得恒大财务报表问题无法得到及时披露。然而,当恒大的财务问题曝光后,普华永道的审计报告自然受到了质疑。这样的听证会不仅损害普华永道的声誉,还可能影响公司未来的运营和客户的信心。因此,从这一点来看,可以说普华永道是恒大事件的“受害者”。

不过,从另一个角度来看,普华永道在恒大事件中也并非完全无辜。作为专业审计公司,普华永道有责任和义务对客户的财

务报表进行严格、详细的分析。普华永道在恒大财务造假案中是否充分履行了这一义务?您是否对恒大的财务报表进行了彻底的审查和审计?这些问题都值得思考。

如果普华永道在审计过程中出现疏忽或失误,未能及时发现恒大的财务问题,那么在某种程度上,也成为恒大的“堡垒”^[7]。这种遗漏或错误可能是由多种原因造成的,如审计程序不完善、审计人员专业资格不足或外部压力的影响等。但无论原因如何,普华永道都应该对恒大事件进行深刻反思并承担责任。

此外,必须考虑审计行业面临的复杂性和挑战。在当今的商业环境中,企业财务报表变得越来越复杂和审计。与此同时,审计机关还面临着来自客户、市场、监管等方面的压力。这些因素影响审计组织工作的质量和独立性。因此,在评估普华永道在恒大事件中的作用时,应全面、客观地考虑各种因素。因此,可以认为,普华永道在恒大案中所扮演的角色并不是单一的“受害者”或“共犯”。他受到恒大财务造假的一定影响,声誉受到损害,但同时必须检查审计过程是否有遗漏或错误,是否充分履行了自己的义务。此次事件的教训不仅提醒审计机构更加认真、彻底地履行职责,也警示监管机构和投资者加强对企业财务报表的审查和分析。当然,无论普华永道在恒大事件中扮演什么角色,这一事件都给整个审计行业带来了严重的问题^[8]。审计机关必须不断提高专业技能和独立性,以应对日益复杂的运营和财务报告环境。同时,监管部门也必须加强监督治理,确保审计行业切实履行职责,为投资者和市场提供准确可靠的财务信息。

5 总结和建议

普华永道在恒大财务造假案中的角色复杂且多面,要分析这一问题,需要从不同层面来进行解读,不能一概而论。从一定程度上讲,它既是受害者也是帮凶。作为受害者,它可能被恒大蒙蔽;作为帮凶,它可能与恒大共同参与了财务造假行为。具体情况如何,还不能完全肯定。而恒大财务造假案的发生也给了现

阶段企业和审计机构一些启示,为了解决这一问题并防止类似事件再次发生,需要做好以下几点工作:

第一,加大对审计机构的监管力度,建立健全的监管机制;第二,提高审计师的职业道德意识和专业水平;第三,完善金融监管制度以弥补漏洞;第四,鼓励行业内部自律和互相监督以提高整体行业水平;第五,加大对财务造假行为的惩罚力度以起到警示作用。

面对实际的问题,只有不断深入思考,总结经验和教训,才能制定针对性措施,促进相关问题有效解决,维护市场经济健康、可持续发展。

【参考文献】

- [1]郭婧婷.普华永道亚太区换帅“退单”难题待解[N].中国经营报,2024-07-08(B01).
- [2]马换换,王蔓蕾.普华永道换帅破局[N].北京商报,2024-07-04(006).
- [3]马换换,冉黎黎.普华永道“看门”的A股公司谁在业绩变脸[N].北京商报,2024-06-20(005).
- [4]杨庆婉.普华永道遭多家上市公司解约 丢失的市场份额肥了谁? [N].证券时报,2024-06-13(A06).
- [5]郭婧婷.普华永道诚信之殇:卷入财务造假[N].中国经营报,2024-06-10(B03).
- [6]蔡越坤.恒大债券欺诈发行案余震[N].经济观察报,2024-06-10(009).
- [7]郑晓彤.普华永道年内已被超二十家企业解约[N].山东商报,2024-06-06(007).
- [8]李苏宇,安航,顾颖.深究细研普华永道辞任融创中国审计师异常现象[J].中小企业管理与科技,2023,(12):43-45.

作者简介:

聂钰文(1986--),女,汉族,广东广州人,研究生,广州珠江啤酒股份有限公司,中级会计师。