

地方注协如何促进会计师事务所健康发展

刘志耕 丁 菊

我国《注册会计师法》赋予了各级注册会计师协会(以下简称注协)对注册会计师(以下简称注会)行业进行日常管理的职能。地方注协究竟如何加强对中小型事务所的服务和管理?如何促进事务所的健康、有序发展?如何让事务所为市场经济提供更加优质的服务?笔者从以下方面提出建议。

一、正确引导注会行业

俗话说,火车跑得快全靠车头带,一个行业的发展速度固然重要,但笔者认为,在注会行业发展的问题上,健康、有序更为重要。究竟如何正确引导行业的发展?笔者认为,应该考虑以下五个方面的问题:

首先,各级注协要全面了解和分析注会行业面临的形势和肩负的使命,并针对当前困扰我国注会行业发展的突出问题,着力引导事务所从体制、机制及内部管理上深化改革,排除影响行业发展的各种内在因素。

二是注协要坚持解放思想、开拓创新,要立足我国国情,借鉴国际经验,在遵循法制要求和市场规则的前提下,积极探索加快行业发展的多种模式、途径和方法,积极引导和促进事务所的创先争优、做大做强及做精做专,同时,还要健全事务所的组织形式、治理机制和内控制度,确保行业健康发展。

三是注协对事务所务必规范服务、强化管理,形成大型、中型和小型事务所执业领域各有侧重、市场定位各有特色、服务对象各有倾斜、地域分布较为合理,不同规模的事务所有序竞争、持续发展的格局,大力支持事务所的改革创新。

四是注协要充分发挥服务、协调和行业自律的管理职能,大力改善注会的执业环境和事务所的内部治理,教育广大注会坚持诚信为本、质量第一,要始终把诚信建设作为行业发展的生命线,以维护社会公众利益为宗旨,以职业道德建设为核心,坚守独立、客观、公正的职业立场,努力提升注会行业的诚信度和公信力,使注会行业成为受社会尊重和信赖的专业服务行业。

五是各级注协要为事务所的业务拓展提供必要引导。针对中注协出台的《注册会计师业务指导目录(2010年)》,各级

注协一方面应该与有关部门或单位进行必要的沟通和协调,由有关部门或单位对出现什么情况就必须或应该委托注册会计师进行审计作出明确规定,只有这样,才是把新业务项目落到实处;另一方面,注协还要积极引导和加强对业务人员从事新业务项目水平及能力的培训,以适应新业务拓展的需要。

二、加大注会职能宣传,促进社会认知认同注会

要加大社会对注会的认知度和认同感,笔者认为,需做好以下三个方面的工作:

一是全面宣传。各级注协要加大对注会行业的执业性质、服务内容、职能作用等方面的宣传力度,加深全社会对注会行业的认知度和认同感,营造全社会理解、支持、尊重注会的有利氛围,为注会行业的健康、有序发展创造更加良好、和谐的外部环境。同时,注协还应让社会了解,注会服务领域已从传统的会计审计向管理咨询、内部控制、资信调查、投资决策等领域延伸,注会可以在提高经济信息质量、引导资源合理配置、优化企业治理结构、维护市场经济秩序和社会公众利益等方面发挥更为广泛和重要的作用。

二是突出典型。各地注协要大力宣传当地事务所和注会为市场经济、为委托方提供优质服务的典型案例,让社会各界通过身边事、身边人来了解注会的服务内容和职能作用。

三是突破传统的宣传媒体、媒介。笔者认为,对注会行业的宣传不仅要突破以往传统的媒体和媒介,而且要改变以往说教的方式方法,可以考虑采用广播、电视等短平快的媒体,还可以考虑采用诸如相声、小品、电视短剧等广大群众喜闻乐见的媒介,让更为广泛的群体有机会认知、认同注会。

三、强化质量检查,严格处理处罚

执业质量自律监管检查是各级注协的重要职责之一。在强化执业质量监管检查、严格对违规事务所和注会处理处罚问题上,可以从以下四个方面考虑:

一是注协要认真总结中注协执业质量检查制度实施以来所积累的成功经验,不断完善检查机制、检查程序和检查方

法,如要能够研究出对违规问题进行规范、合理定性及给予何种适当处理、处罚的标准。

二是要加强监管队伍建设,建立专、兼职检查人员相结合的,政治素质高、责任心强、具有较高专业水准的、相对稳定的检查队伍。

三是要强化和规范对事务所执业质量检查的现场实施工作,从检查样本的选定,到检查过程的实施,再到存在问题的定性和最终处理处罚,都要严格执行检查制度的规定,要把每一项检查工作落到实处。

四是每一年度执业质量检查结束后,要将检查中发现的典型案列及事务所和注会受到处理处罚的情况在每年继续教育时给广大注会进行讲解,让注会每年都能够接受一次执业质量检查的教育。

四、建立能够促进行业发展的领导班子,提高为行业服务的水平和能力

注协是专业性较强的行业自律性组织,根据现行《注册会计师法》的规定,各级注协需对注会的任职资格和执业情况进行年度检查,而要完成好这两项检查任务,注协就必须具备懂得注会行业的专业人才。同时,注协的日常工作纷繁复

杂,具体包括资格考试、注册管理、继续教育、职业道德教育、执业质量检查,督促事务所强化质量控制,为注会提供专业援助和维护注会合法权益等各种任务。要做好这些工作,需要注协加强工作的使命感和责任心,努力提高为行业服务的水平和能力,而且还要不断了解和掌握注会行业的新情况、新问题并及时进行有针对性的服务和管理。基于目前形势和未来发展的考虑,笔者提出以下建议:一是各级财政部门要尽可能选派精通注会业务、熟悉注会行业、工作年限能够相对稳定、德才兼备的人才到注协担任领导;二是建议按照市场机制考虑从注会行业中聘请能够胜任的专业人员,并根据聘用人员的履职情况决定聘期;三是建立健全对注协秘书处领导在引领(需制定引导当地注会行业科学发展的中长期规划)和促进行业发展方面的考核评价制度,并配以必要的奖惩机制;四是建立健全对专业岗位人员的考核评价制度,并配以必要的奖惩机制。笔者认为,只有当各级注协真正具备了相应的专业人才,才能为圆满完成《注册会计师法》赋予的职责打下坚实的基础,才能让注协真正树立起专业上的权威。■

(作者单位:江苏省南通市注册会计师协会)

天津中审联会计师事务所)

责任编辑 武献杰

● 简讯

中注协召开“促进行业科学发展,更好服务国家建设”座谈会

不久前,中国注册会计师行业党委、中注协在京召开“促进行业科学发展,更好服务国家建设”座谈会。财政部副部长、中国注册会计师行业党委书记王军出席会议并讲话。在京行业党委委员、中注协各部室负责人,以及部分北京地区会计师事务所负责人参加了座谈会。

王军要求,全行业都要明确并牢牢把握好“促进行业科学发展,更好服务国家建设”的目标,全面调动广大从业人员特别是广大党员的积极性和创造性,确保行业发展始终紧紧围绕服务国家经济建设,这既是行业此前党建工作的经验,也是行业下一步工作的总体思路。要实现上述目标,要做到三个“深入分析和紧紧围绕”:一是深入分析和紧紧围绕国家经济社会发展战略重点、结构调整重点、企业转型升级的重点,确定新业务拓展的方向、服务结构调整的重点与市场开发的着力点,使行业服务经济社会发展的功能不断完善、作用不断加强、影响力不断扩大。二是深入分析和紧紧围绕各级政府、部门、企业、单位方方面面的专业服务需求,以创造性的、高质量的、高效益的“服务供给”创造“服务需求”,把拓展服务经济社会发展的新业务领域的着力点找准,真正满足国家建设方方面面对注册会计师行业的专业服务要求。三是深入分析和紧紧围绕新形势下国家建设专业服务需求下全行业、会计师事务所、注册会计师服务能力的不足与结构性问题,有步骤、有重点地解决行业发展与国家经济社会发展需求不相适应的环节与方面,在服务当前国家经济社会发展方式转变过程中,快速实现行业发展的转型与新跨越。

王军希望,在行业积极引导会计师事务所进一步做强做大,提升行业综合实力和执业质量,提高行业服务中心大局的能力的同时,大型会计师事务所必须要有更大的担当。大型会计师事务所在扩大业务、提高自身服务水平的时候,要增强服务大局的使命感,要致力于提升中国注册会计师行业影响力、创造行业品牌、完成服务国家建设大局的战略性任务;要将党建和业务充分结合,深入开展创先争优活动,调动广大从业人员特别是党员的创新精神和进取精神,全身心地投入到行业的创新发展、服务国家经济建设的热潮当中,共同打造一个更好服务国家经济建设、生机勃勃的行业。

(本刊记者)