

切实推进诚信文化落地生根

——中注协副会长兼秘书长陈毓圭就开展行业“诚信文化建设年”活动答记者问

问：中国注册会计师行业党委和中注协确定2013年为“诚信文化建设年”是基于什么考虑？

答：2008年，习近平同志在全国组织工作会议上要求以律师、会计师行业为突破口，探索加强社会组织基层党建工作以来，在财政部党组的领导下，中国注册会计师行业党委依托财政系统领导优势和注协系统组织优势，紧抓开展事务所学习实践活动和创先争优活动契机，从2009年至2012年，先后以创体制、建机制、优制度、筑网络为主题，唱响了注册会计师行业党建“四部曲”，全面加强行业党的建设，推进行业科学发展，取得了明显成效。习近平同志2012年4月第4次对注册会计师行业作出重要批示，明确要求“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线，推进行业科学发展”。

诚信作为注册会计师行业的立业之本、发展之基，开展行业“诚信文化建设年”活动，大力培育和发展行业诚信文化，是贯彻落实习近平总书记“主题主线”重要批示精神的具体体现，是响应中央构建社会主义核心价值体系要求的实际行动，是从根本上解决制约行业发展深层次问题，保障行业持续发展、跨越发展，更好服务国家建设的重大措施。为此，经财政部领导同意，中国注册会计师行业党委和中注协决定2013年开展行业“诚信文化建设年”活动。

问：行业“诚信文化建设年”活动的主要目标是什么？

答：概括地讲，就是要全面贯彻落实党的十八大精神，以邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观为指导，紧密围绕社会主义核心价值体系的构建，从行业实际出发，深入推进行业诚信的宣传、教育和实践，进一步巩固扩大体制、机制、制度、网络建设成果，形成诚信为本、和谐为轴、专业为重、务实为要的行业文化发展体系，提升行业诚信形象和注册会计师职业的社会认可度，凝聚起行业发展的强大合力，推动一批事务所在行业内树牌、在社会上立信、在国际上扬名。

问：行业“诚信文化建设年”活动的总体要求是什么？

答：各级行业党组织、注协和事务所要把诚信文化建设作为今年党建工作的主题活动，坚持贴近实际、贴近行业、贴近会员，注重实践，切实推进诚信文化落地生根，开花结果，产生实效。

一要尊重事务所和广大从业人员的主体地位，发挥合伙人（股东）主导作用。事务所和从业人员是行业发展和诚信文化建设的主体。各级行业党委和协会要充分尊重、发挥事务所和从业人员的主体地位与主人翁精神，搭建多种平台，动员、组织和保证事务所及从业人员积极投身行业文化建设，增强事务所开展文化建设的主动性，形成事务所文化建设的自动、自觉。

二要事务所合伙人（股东）作为事务所文化建设的规划者、示范者和建设者，对事务所文化的形成与导向具有决定性的作用。要充分认识合伙人（股东）在事务所文化建设中的主导地位，注重发挥他们的带头和表率作用，引导他们树立长远发展目标，促进事务所文化建设走上良性发展道路。

三要紧密结合行业实际情况，解决发展中的突出问题。把行业诚信文化建设与行业业务发展紧密融合起来，与实施事务所发展战略、经营管理相结合，与从业人员职业规划相结合，推动解决执业理念、市场竞争、内部治理、合伙机制、人力资源管理、分配政策等方面存在的突出问题。各地行业党组织和协会、事务所应结合自身不同情况，围绕诚信建设这一主线，找准各自需要解决的突出问题，从文化建设切入，丰富活动内容，创新活动方式，保证活动取得实效。

四要尊重文化发展规律，落实常态化制度化机制。文化对行业发展发挥着精神引领作用。文化建设是长期的过程、经常性工作，不可能通过一次集中性主题活动而一蹴而就。要尊重文化的发展规律，处理好系统建设与活动推进的关系，通过主题活动推进文化建设的同时，更要着力加强长效性工作建设，

探索形成常态化、制度化、系统化的文化建设机制，引导和激励约束从业人员形成诚信意识和自觉行动。

问：开展行业“诚信文化建设年”活动的主要任务有哪些？

答：中国注册会计师行业党委和中注协将从以下方面推进行业“诚信文化建设年”活动。一是开展行业诚信文化理论探讨，提炼注册会计师职业精神；二是加强行业诚信教育，牢固树立诚信理念；三是着力完善事务所内部治理，强化合伙文化建设；四是打造各具特色的服务价值和能力，大力推动事务所品牌建设；五是推进事务所信息化建设，创新行业诚信文化形态；六是完善诚信文化制度，形成诚信监督机制；七是完善行业诚信文化激励约束，弘扬行业诚信文化；八是加强文化阵地建设，形成浓厚的文化氛围；九是加强行业宣传，丰富从业人员的精神文化生活。

问：在行业“诚信文化建设年”活动中如何提炼注册会计师职业精神？

答：诚信精神是注册会计师职业精神的核心，职业精神是诚信文化的精神引领。中国注册会计师行业党委将利用多种形式，组织多层次的理论研讨活动，深入研究行业诚信文化核心价值、时代内涵、影响因素，总结行业诚信文化建设规律，深化行业诚信文化的理论成果，用不断发展的理论指导行业诚信文化建设的实践。广泛开展注册会计师职业精神提炼活动，形成体现诚信特质、获得价值共鸣、富有文化内涵的注册会计师职业精神表述语。通过开展职业精神提炼活动，用注册会计师职业精神凝聚共识，教育会员，引领发展。广大事务所要围绕诚信为本的经营准则，创新进取的精神追求，以人为本的发展理念，专业敬业的职业精神和合作共赢的发展指向，总结、提炼、培育事务所文化理念，为深入推进事务所诚信文化建设奠定基础，指引方向。

问：如何通过开展“诚信文化建设年”活动强化事务所合伙文化建设？

答：合伙文化是保障事务所和谐、持续发展的重要内在力量。中注协今年将推动证券资格事务所完成向特殊普通合伙制转制，引导广大事务所围绕“人合、事合、心合、志合”的理念和相关法律法规，梳理完善事务所内部治理机制和管理制度；探索建立事务所内部管理和重大事项信息的公开披露制度，增强事务所经营管理的透明度。正确处理合伙人晋升与收入分配、员工薪酬待遇等问题，贯彻执行劳动、社会保险等法规，形成有利于事业发展和从业人员职业提升的人力资源管理、员工晋升、薪酬福利等制度体系，以合伙文化为核心建设事务所关爱文化、和谐文化。

问：在“诚信文化建设年”活动中，如何推动事务所品牌建设？

答：品牌的实质是文化。品牌建设是行业诚信文化建设的重要载体。中注协将制定事务所品牌建设指导意见，促进形成品牌共识，组织自主品牌创建系列活动。鼓励大型事务所一体化发展，自主创建国际知名品牌，实行海外分所统一品牌管理；扶持中小事务所结合自身实际和业务特长，创建区域和特色业务的精专优品牌。证券资格事务所要建立健全事务所形象识别系统(CIS)，提升标书、报告、PPT、宣传册等技术形式；制定实施事务所员工服饰、语言、礼仪的强制性行为规范。

问：在完善行业诚信文化激励约束上有哪些具体措施？

答：文化的创造、传播与文化环境息息相关。中注协将认真研究解决事务所执业中的不利因素，指导注册会计师更好地运用审计准则和职业道德守则，解决审计实务问题，防范审计风险。总结完善事务所，特别是对中小事务所的技术帮扶等制度。指导事务所结合自身实际和特长拓展新业务领域，正确应对不利于诚信执业的环境因素。继续开展资深会员评选工作，并予以长效化、制度化。总结事务所分级管理的做法和经验，完善事务所创先争优综合评价体系，公布综合评价结果，大力宣传、推介其中的先优典型，为先优典型在社会上扬名。严格惩戒行业不诚信行为。完善执业质量检查、行业惩戒、上市公司年报审计监管等制度举措。坚决查处有关部门移交、有关人员举报、媒体报道或检查发现的涉嫌出具不实报告的事务所和注册会计师。深入推进行业不正当低价竞争行为综合治理。向社会公开惩戒结果，提高行业监管公信力和威慑力，提高不诚信成本。

问：如何加强行业诚信文化载体建设？

答：中注协将从加强事务所诚信文化宣传阵地建设入手，依托事务所报刊、网站、宣传栏等平台，展示宣传和诠释事务所经营理念、员工精神面貌和文化建设成效，形成浓厚的文化氛围，增强文化感染力和影响力。2013年年底以前，综合排名前百家事务所、各省区市排名前20名的事务所应建立文化宣传栏；有条件的事务所应设立负责文化建设的部门或者岗位，建立文体活动室、图书室、多媒体系统等，丰富行业诚信文化建设阵地。坚持正确导向和正面宣传，制作行业诚信建设专题片，研究发布注册会计师行业发展报告，启动行业社会责任报告编撰工作。通过有广泛影响力的媒体大力宣传注册会计师职业、先进典型，通过对重大事件评述等方式，壮大主流思想舆论。提升行业社会诚信形象。研究制定行业国际交流与合作工作方案，进一步提升行业国际影响力。我们要求广大事务所组织开展丰富多彩的文化体育活动，广泛开展以诚信文化为主题的(下转第12页)

定,可以判断其实质上具有融资性质,因此公司对采矿权证采用折现的方法进行核算符合《企业会计准则》的规定。

(二)当主管政府部门同意SL公司对剩余70%未支付的款项分期付款时,是否仍需将无形资产折现?若需要折现应采取什么方式?

至2009年年末,SL公司尚未获得H省国土资源厅的相关付款通知,故未支付剩余款项,也未对付款进度做出承诺,已经丧失了付款期间、付款金额等折现核算的必要条件,因此公司管理层及董事会认为应对之前的会计政策进行调整,由现值法改为原值法核算,原未确认融资费用在当期应列入费用约700万元,待收到国土厅的付款通知后再做相应的估计折现等调整。但现场审计的注册会计师则认为:该事项作为融资性质购买无形资产的经济实质不曾改变,仍应按原有会计政策进行摊销,2009年度应计入财务费用700万元。两种意见相持不下,分别在当年2月和3月通过各自渠道递交会计师事务所及SL公司的证券监管机构申请答复。至2010年4月初,会计师事务所专家委员会认为:公司管理层和董事会的意见较为合适。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》规定,企业采用的会计政策在每一会计期间和前后各期应当保持一致,不得随意变更。但是满足下列条件之一的,可以变更会计政策:法律、行政法规或者国家统一的会计制度等要求变更;会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

笔者认为,SL公司管理层及董事会的意见不合理,原因在于改用原值法核算后并未提供更可靠、相关的信息,反而会使人产生误解。因为无论H省国土厅是否做出《关于同意缓缴矿业权价款的批复》,这项经济事项始终是属于购买价款超过正常信用条件延期支付,实质上仍为具有融资性质的购买事项,需要考虑货币时间价值。因此,笔者认为存在

着更为合理的第三种会计处理方法:在未收到H省国土厅的付款通知前仍按现值法核算,但暂时不对未确认融资费用进行摊销,只在附注中披露不作摊销的原因,待收到国土厅的付款通知后再做相应的调整。

(三)2009年年末,对剩余70%未支付款项是否应重分类为“一年内到期的非流动负债”?

根据最初的拍卖成交合同,所有款项应于2010年6月付清,H省国土厅同意SL公司对剩余70%未支付的款项分期付款,但并未对具体缴纳期数、时限做出具体的要求。由于付款期限存在不确定性,笔者认为该项“长期应付款”不需要重分类为“一年内到期的非流动负债”。

(四)SL公司拟对“无形资产——采矿权”采用工作量法(即按铁矿产量占预计总可开采储量的比例)进行摊销,是否合适?

按照《企业会计准则第6号——无形资产》,无形资产的使用寿命有限时,应当估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量;无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,应当视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销。企业选择的无形资产摊销方法,应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的,应当采用直线法摊销。

采矿权以矿产资源实体灭失为代价,不断消耗矿产资源并将其转化为产品,从而取得收入。随着开采数量、开采年限的增加,采矿权的实际价值不断减小,因此笔者认为采用产量配比储量进行摊销虽然存在一定的风险,但它具有一定的合理性,更能反映其经济价值的实现方式。■

(作者单位:厦门大学管理学院会计系

中国海洋大学管理学院会计系)

责任编辑 张璐怡

(上接第9页)公益服务活动,加强事务所网络空间管理,支持党组织开展评优表彰等活动,让从业人员享有健康丰富的精神文化生活,引导广大员工在文化建设中自我表现、自我教育、自我服务,认同、参与、传播和丰富事务所诚信文化,培育积极健康、诚实守信的文化风尚。

问:开展行业“诚信文化建设年”活动的方法步骤是什么?

答:各级行业党组织、注协和事务所要有计划、有组织、分步骤地推进行业“诚信文化建设年”活动。一是部署发动。重点搞好学习宣传和动员部署工作。通过召开党委(扩大)会、组织专题座谈会、制发文件等多种方式进行动员部署,使每一家事务所和每一名从业人员特别是事务所合伙人(股东)及党员,都把握“诚信文

化建设年”活动有关要求。结合学习贯彻“两会”精神,开展行业诚信文化及事务所文化建设大讨论。二是全面推进。着力挖掘、培养文化先进、诚信执业的先优事务所和从业人员典型,大力宣传推广,结合庆“七一”活动进行表彰。开展“手拉手、面对面、心贴心”注协干部“走基层”活动,对诚信文化建设进行重点调研督导。适时召开“诚信文化建设年”活动交流推进会,总结交流做法与经验,进一步强化措施,推进活动。三是巩固提升。重点是加强制度机制建设,形成行业文化建设的长效机制。制定完善行业诚信文化建设主要任务所涉及的有关制度。公开事务所创先争优综合评价结果,引导事务所形成文化建设的自觉。四是扩大影响。重点是总结行业“诚信文化建设年”活动成果,向全社会大力宣传注册会计师职业的特点、价值、精神,广泛宣传和推介事务所先优典型。■