

中注协负责人就 《会计师事务所综合评价办法》答记者问

不久前,中国注册会计师协会(以下简称中注协)发布《会计师事务所综合评价办法》(会协[2014]22号,以下简称《办法》),中注协负责人近日接受记者采访,介绍了《办法》修改和发布的相关情况。

问:请简要介绍一下《办法》修改和发布的背景情况。

答:会计师事务所(以下简称事务所)综合评价工作是注册会计师行业实现党建与业务相结合、相互促进的重要载体,是行业创先争优长效机制建设的重要成果。为了进一步发挥综合评价在推动事务所发展中“指标引导、自动比动”的作用,同时按照党的群众路线教育实践活动要求,为简化工作流程,减轻事务所信息填报负担,我们组织开展了《办法》修订工作,经广泛征求各地注协、事务所以及相关政府部门、高校、企业等多方面意见,对事务所综合评价指标体系和实现方式作了必要调整和改进。

问:《办法》修改的主要思路是什么?修改内容有哪些?

答:一是针对综合评价工作中各方面反映的突出问题,通过合并表式、精简指标、打通系统,减轻填报工作量。二是根据行业发展和行业管理需要,通过整合分类、调整权重,突出综合评价导向性,并力求各项指标信息可获取、可验证。三是保持综合评价工作的连续性和可操作性。

按照以上思路,我们认真听取采纳各方面意见,本着求真务实、科学高效的原则,主要对以下内容作了修订:

一是针对综合评价工作中各方面反映的突出问题,通过合并表式、精简指标、打通系统,对一些口径不易清楚界定、获取难度大、考核验证性差的指标进行了简化和合并。同时实现了综合评价系统与行业管理信息系统、百家信息编制系统联通,综合评价系统集中从行业管理信息系统取数,百家信息在综合评价系统数据基础上生成,切实减轻事务所填报负担。

二是听取群众意见、遵循国际惯例、结合实际需要,重新调整百家信息公开内容。结合行业发展形势和行业监管要求,增加惩戒处罚扣分年度(由一年增至两年),细化规定惩戒处罚种类(分为司法处罚、行政处罚、行业惩戒等),提高扣分分值(如事务所最

低分由1分提高至2分,最高分由5分提高至8分),加大对违法违规行为的惩戒力度。同时,不再将人员规模信息作为计分指标,而是更关注人均收入等体现事务所业绩效率的信息。

三是对涉及合并、分立的事务所,明确了其可并入评价指标数据的时间截止期及程序履行要求,提高了各事务所之间评价结果的可比性。

问:请简要介绍一下改进后的事务所综合评价表指标体系情况。

答:改进后的事务所综合评价表,全部指标分为综合评价指标和参考指标两大类,共200项。其中:综合评价指标包括评分指标和扣分指标,计10类、173项,评分指标总分值1000分;参考指标27项,不设分值。

综合评价表具体指标的分类和分值是:

——评分指标分为:基本情况11项(400分),内部治理20项(90分),执业质量29项(140分),人力资源28项(120分),国际业务7项(40分),信息技术8项(30分),党群共建26项(80分),社会责任21项(50分),受奖励情况13项(50分)。

——扣分指标10项,即注册会计师和事务所受处罚惩戒信息指标。

——参考指标27项,均为事务所业务情况,包括分行业(10项)、分领域(4项)、分专业(13项)的业务收入情况。由事务所自愿填写。参考指标不设分值,只公布,不计分。

问:新《办法》如何处理收入规模与其他指标的权重?

答:在《办法》修订过程中,收入规模与其他指标的权重分配始终是我们重点考虑的问题。就此也多次与业内专家讨论,多数意见认为执业质量、内部治理等因素不好量化评估,而收入指标综合性最强,各方均认可。我们通过减少重复计算收入指标、增加人均收入指标等方式,完善了收入指标的综合导向性。今后我们将结合执业质量检查中掌握的信息,探索建立事务所执业质量评价指标,完善综合评价指标体系,逐步降低收入指标权重。

构建管理会计系统 提升公司竞争力

本刊记者 ■

不久前，为进一步推动管理会计体系的建立，上海国家会计学院联手香港中文大学推出主题论坛，邀请香港大学 Gary C. Biddle 教授、中欧国际工商学院黄钰昌教授就运用管理会计为企业创造价值、合理设计高管股权激励等问题作了专业分享。

合理运用管理会计，让企业走上创造价值的正途

Gary Biddle 教授认为，目前全球经济仍然非常脆弱，中国也面临诸多的挑战，包括老龄化、劳动力成本上升、环境污染，以及巨大的资本错配、消费低迷等问题。过去 GDP 年均增长 10%、资本成本仅为 6% 的幸福局面已经成为往事，现在面临的是两者之差为零，甚至为负数。“创新比以前更加困难，而且速度更慢。”“为此，我们必须做好准备。对于在座的企业高管，最重要的就是管理会计。”在 Gary Biddle 教授看来，“管理会计像太阳，产生光和能量，创造价值；财务会计像月亮，反射这些光和热。”

对企业而言，其工作和任务就是价值创造最大化。“几千年来，很多生意人都明白这一点，资本获利要高于资本成本，可惜大

部分公司都没有把握好这一点。”

回顾历史，1957 年的标普 500 在四十年后仅存 74 家。“根据有关研究，只有 20% 的公司创造了 80% 的价值。大部分公司尽管一开始比较成功，能吸引资本，但马上就开始毁灭价值。” Gary Biddle 教授认为，现在公司毁灭价值的速度更快。比如预算工作需要花费大量时间，而这些时间本来可以用于价值创造。再加上预算工作造成的内部博弈、突击花钱，以及外部环境造成的预算失灵等，“我们要忘记预算。”他提醒说，“预算只适用于平稳的环境，而现在该做的是滚动预测。”

Gary Biddle 教授在发言中指出，管理会计也需要适时做出调整。1987 年，约翰逊教授和卡普兰教授出版了著名的《管理会计兴衰史：相关性的遗失》一书。作者认为，始于 19 世纪上半期的层级企业有力地激发了早期管理会计的发展，这种共生共荣的关系持续到 20 世纪 20 年代。当时，企业主根据时间或产量来分配人工、材料和一般性管理费用，最终确定中间产品和最终产品包含的各类成本。发展到后来，就是作业成本法(ABC)。对此，Gary Biddle 教授认为，“ABC 本身是一个很好的理念，但我在引用 ABC

问：按照《办法》，事务所综合评价和百家排名是什么关系？2014 年事务所前百家信息如何编制和发布？

答：《办法》第十一条规定：“中注协根据综合评价结果，按照本办法的规定，计算并确认事务所的综合评价得分，公布事务所综合评价前百家排名信息”。其中，提出事务所综合评价得分和事务所综合评价前百家排名信息两个概念，明确前百家排名信息建立在综合评价工作基础上，理顺综合评价工作和前百家排名工作的关系。具体来讲：对于前百家排名，是在所有事务所综合评价结果的基础上，按照前百家排名公布指标项进行二次测算。其中，对前一年度前百家收入分布进行统计，确定本年度前百家最佳收入中位数，据以计算业务收入得分。根据二次测算结果编制本年度前百家信息，在中注协网站上公示后正式发布。

按照新《办法》，2014 年事务所综合评价全国前百家排名信

息将公布三项内容：事务所业务收入指标得分、综合评价其他指标得分、处罚和惩戒指标扣减分值。其中：业务收入指标得分是指事务所经过审计的上一年度事务所本身业务收入的得分和与事务所统一经营的其他执业机构业务收入的得分之和。所谓与事务所统一经营的其他执业机构业务收入，是指与事务所具有统一经营战略、统一品牌、统一专业资源、统一人员管理的专业服务机构经营取得的业务收入。

百家排名指标得分的计算方式为：综合评价总得分 = 业务收入指标得分 + 综合评价其他指标得分 - 处罚和惩戒指标应减分值。其中，由于取消注册会计师人数这一指标得分，将其 10% 权重分解给业务收入指标和综合评价指标各 5%，这样，业务收入指标得分权重为 50%，综合评价其他指标得分权重为 50%；业务收入指标中，事务所本身业务收入指标得分权重为 47%，与事务所统一经营的其他执业机构的业务收入指标得分权重为 3%。■