

谱写中国会计新篇章

张连起

一个特别的年份即将到来!

这一年,是奥运会举办之年,同时是改革开放30周年;是中国注册会计师协会成立20周年,同时是中国注册会计师行业创建90周年。

2008年,经济社会新,会计审计新!

新世纪新阶段,中国会计(包括审计)面临的机遇前所未有,面对的挑战也前所未有,但机遇大于挑战。会计从来没有像今天这样有声有色、风生水起。

中国经济社会发展促进了会计审计的大繁荣,为会计的国际化奠定了强大的经济基础和社会依托;中国会计在经济社会发展的坐标系中确立了自身的历史方位,为经济社会发展提供了高效的信息支持和制度平台。

从文明的深处走来,向着和谐的远方奔去。中国会计尽管风尘仆仆,但风采依然。

仰望星空

一个行业不能只关心脚下的事情,而应经常仰望星空。天空中闪烁着会计界四颗最亮的星。是他们,开会计之疆,拓会计之土;是他们,让我们有了与文明对话的高度,有了俯仰千年的思维纵深。

他们是——孔子、帕乔利、斯内尔、谢霖。

在泰山脚下,孔子做起了会计。当时,在鲁国执政的大贵族是季氏,孔子就在季氏门下当了一名仓库主管会计——委吏。那时的会计没有分工牵制一说,凡事都得自己动手。孔子拿起一把刀,他是要记账。刀子刻在青竹片上,一刻上去,竹片直冒水,像是流汗一样,故名“汗青”。汗青,就是账本,象征着书籍、历史,诗云:“留取丹心照汗青”,盖源于此。

孔子终日守候在库房里,数着数码,划着记号,监督着仓库的财物出入。他谨慎地辨别着出入事项,一一在竹简上刻画、登记,力求使每一笔“账目”都准确无误。

精于会计实务的孔子,更青睐于会计研究。他研究问题常常“发愤忘食,乐以忘忧”,做会计的关键是什么呢?久思久酌,他顿悟道:“会计,当而已矣!”会计工作的要害系于“当”字,即应当、适当、恰当、正当,所谓真实性、准确性、中立性,都被这个“当”字一语道破。

距孔子逝世2000年的意大利文艺复兴,在提升生产管理所必需的会计记录的准确性与完整性方面,尤其是对复式簿记的发展,起到了不可估量的推进作用。“在中世纪,人们有证明事物的习惯;文艺复兴则发明了观察事物的习惯”(贝尔特兰·鲁塞尔《天主教和耶稣教的怀疑论者》)。在人们笨拙地使用复式簿记的基础上,帕乔利敏锐观察,严谨求证,著述《数学大全》,将左右对照的威尼斯式簿记确立下来并加以升华。自此,历时500多年的会计长河中,这一“帕乔利密码”烙下了贸易文明的印记,闪烁出对称与厚重的美学光泽。

现代意义上的会计诞生了,现代意义上的注册会计师审计也该来了。

帕乔利身后200年,一个贩卖黑奴的英国南海公司企图谋取更大的投机收益。于是,南海公司董事会通过一个瞒天过海的决议:为3100万英镑的全部国债提供资金,以借机高价发行股票。在国王带头认购股票的示范下,“政治家忘记了政治,律师忘记了法庭,商人忘记了买卖,医生忘记了病人,老板忘记了商店,传道士忘记了讲坛”(爱尔赖《南海公司事件》)。

泡沫终于破灭。一个叫做“查尔斯·斯内尔”的教书习

字的先生临危受命,签发了“南海公司”审计意见书,凭着这份审计报告,南海公司的董事们被关进了伦敦塔。

时间指向1918年的上海,即第一次世界大战结束的当口。公司商行的兴办、资本的筹集、会计制度与内部管理制度的设计、经济纠纷的解决,无不呼唤中国注册会计师浮出历史地表。然而,举凡涉及会计鉴证服务的事项,特别是对外经济纠纷,只得求助于在中国开业的外国注册会计师,中方当事人难以维护自身权益,即使是当事双方都为中国人的案件,也只能委托外国注册会计师承办。

曾在日本留学的谢霖被深深触动了。他不由想起了东邻日本在1914年前后纷纷创立会计师事务所的情景,日本能,中国为什么不能?谢霖遂于1918年6月向当时北洋政府的农商、财政两部申请。农商部认为谢的申请“有利商民”,应予照准,但苦于无法可依,只好“就近取材”,又委托谢霖先生起草了《会计师暂行章程》。

于是便有了我国第一位注册会计师(当时称为会计师)和第一部注册会计师法。

当我们即将迎来中国注册会计师诞生90周年的时候,我们回溯农耕文明时代的孔子、贸易文明时代的帕乔利、工业革命时代的斯内尔、实业救国时代的谢霖,不难得出这样的结论:文明造就会计审计,会计审计辉映文明。

战略布局

时者,势也。“大会计”的发展必须顺时应势,乘时运势,抢时夺势。因为,如果我们的今天不能生活在未来,则明天必然生活在过去。

会计不能只为会计服务,也不能只为微观经济服务,而是要为经济社会的科学发展服务。这是关于会计的发展观与方法论,是新时期审时度势的战略思想与前进方向,既是会计人的贡献方式,又是会计人的力量之源。

中国会计行业的战略布局铺展开一幅幅壮丽画卷——两大准则国际趋同战略、高级会计人才培养战略、会计师事务所做大做强做出去战略、会计师事务所内部治理机制建设战略、企业内部控制规范建设战略……

2006年2月15日,这一天注定要载入历史。中国会计、审计准则正式发出了与国际相关准则实质趋同的信号。大鹏一日同风举,扶摇直上九万里。

从这一天起,我们开始与世界主要经济体同操一种美丽的商业语言;从这一天起,我们可以向全球市场提供无需特别“翻译”的财务信息;从这一天起,我们正一步一步提高资本市场信心指数;从这一天起,我们正在实现几代会计人

期盼的“同一个准则,同一个梦想”。

中国坚持走准则趋同之路的态度,一方面让外部世界知晓了富有创新意义的“中国主张”,另一方面向新兴市场与转型经济国家输出了新鲜的中国经验,凸显了中国会计日益增强的国际话语权。

2007年1月1日,中国企业会计准则、中国注册会计师执业准则在上市公司、境内会计师事务所全面实施。实施结果表明,财务信息更有用、更公允、更透明。也许,我们可以思考这样一个问题:为什么历史选择了现在,其中必然性的逻辑是什么?

改革开放的恢宏背景、会计审计领域的实践创新、政策决策层的理论勇气……无不成为这一设问的最佳注脚。这是艰难的迸发,这是平静的嘹亮。

对于这一工程的结果与意义,国际会计准则理事会主席戴维·泰迪点滴在心,他说:中国会计改革所带来的利益是非常明显的,新的会计准则对于国外的投资者来说是非常熟悉的,能够增强投资者对中国的资本市场和财务报告的信心,大大促进国内投资和外国对中国的投资……2007年年初中国实施新企业会计准则之后,一些重要的新兴市场 and 转型经济国家,例如巴西、印度和俄罗斯,也希望能够采纳国际财务报告准则,以便进入到国际资本市场中。现在有一个非常明显的趋势,那就是接受国际的准则,将其作为共同遵循的财务报告语言。

“中国采用新的会计准则,实现与国际惯例趋同,这将提高外国投资者对中国的信心。中国的举措将对其他考虑进行类似改革的国家产生影响。”英国《金融时报》如是评论。

国际会计师联合会主席格雷厄姆·沃德指出,中国审计准则与国际审计准则趋同,向全世界发出了一个清晰的信号,那就是中国正致力于提高透明度、工作质量和高水准的执业准则。他表示,遵守高水平并为国际公认的准则,意味着中国企业的审计过程更可信、中国注册会计师提供的信息更可信、国内外投资者信心将因此而增强,这对于中国资本市场的发展至关重要。

当然,趋同只是钥匙,等效才是标的。中国会计准则与国际财务报告准则实现趋同后,财政部即开始研究并启动与会计准则等效相关的工作,并且进展顺利。

继准则趋同取得历史性成果之后,内部控制建设的战略目标随之展现。如果说会计准则是纵向延伸,则内部控制就是横向发展;如果说会计准则是确认、计量和报告的直线,则内部控制就是涵盖多项业务环节的立体;如果说左手要抓会计准则建设,则右手要抓内部控制建设。因为有控则强,

失控则弱，无控则乱，不控则败。

经过广泛讨论和论证，中国企业内部控制标准委员会确立了以防范风险和纠正舞弊为中心、以控制标准和评价标准为主体的内部控制体系框架。一个由基本规范、具体规范和应用指南构成的内部控制标准体系正在形成。

一系列内部控制规范的发布，标志着我国企业由粗放型管理向精细化管理转变，由单一的会计控制向与财务报告相关的内部控制转变，由注重经营增长方式向注重发展质量转变。一言以蔽之，内部控制建设的初衷就是力求将企业的经营管理纳入科学发展的轨道。

科学发展

科学发展观是会计审计工作的指导方针。科学发展观的第一要义是发展，核心是以人为本，基本要求是全面协调可持续，根本方法是统筹兼顾。

会计领域深入贯彻落实科学发展观，就是要坚持科学发展、和谐发展、率先发展，全面推进以人为本、以国际化为驱动力、以和谐为目标战略工程。

以人为本，就是着眼于会计人的价值观、知识结构、胜任能力等全方位的进步。人才是人力资本的人格化，是会计领域第一资源。财政部着力实施的高级会计人才培养工程，创新人才培养的长效机制，突破制约行业发展的“瓶颈”，优化会计人才的知识结构，提升会计人的综合素质，开辟了中国大会计的新境界。

高级会计人才的舞台已经搭设。这是没有天花板的舞台，对于志在翻筋斗的会计人而言，惟有天空才是他们的极限……

以国际化为驱动力，不妨用“桌子理论”喻之。桌子的四条腿，分别代表着国际化的四个方面：一是准则体系的国际化；二是人才培养的国际化；三是会计教育的国际化；四是执业机构的国际化。四个维度相得益彰，多元一体。

两大准则体系是会计国际化之尺，人才培养是会计国际化之源，会计教育是会计国际化之基，执业机构是会计国际化之翼。

——两大准则的国际化，是国际准则的普遍原理与中国会计实际紧密结合的结晶，必将进一步促进中国经济社会又好又快发展，加快中国经济全球化的步伐。准则国际化的成功经验，为新兴市场国家和经济转型国家树立了“集中力量办大事”的典范。

——人才培养的国际化，是以人才本地化为立足点，以知识结构多元化为切入点，以培养行业领军人才为着力点，以形成人才培养的长效机制为关键点。人们陆续看到，多层

次、多渠道的继续教育培训体系建立起来了，一系列管理、技术人才赴境外交流培训项目启动了。国际背景的本土人才和具有本土经验的国际人才相聚在一起，而会计审计是他们共同的名字。

——会计教育的国际化，旨在告别窄口径、单向度的会计审计教育模式，造就一批修养佳、基础厚、视野广、底蕴深、格调高的人才梯队。“头雁前飞群雁追”。中国注册会计师协会创办的CPA专业方向学生赴境外实习项目、与国际职业组织合作举办的CPA专业方向师资培训班，就具有“头雁效应”。

——执业机构的国际化，旨在与中国企业一道，在更广阔的领域、更深的层次上参与国际经济分工，分享资本一体化和市场无边界的发展成果。会计师事务所做大做强，是“走出去”前的强身健体，而强身健体的路径就是深化内部治理机制建设，构建“人和、事合、心合、志合”的会计师事务所文化生态，打造会计师事务所核心竞争力的制度基石，如此才能真正走出去、行得稳、站得住。

中国会计的国际化，是本土情怀下的国际化选择，是“比较优势”发展模式的必然结果。

发展需要和谐，和谐促进发展。与他人和谐、与内心和谐、与自然和谐，是新时期会计人所要达到的最优状态。既然我们已经把孔子“和而不同”的传统精华薪火相传，既然我们明白了使命的价值和责任的意义，那么，构建社会主义和谐社会的伟大事业中，就会始终鸣响起会计人的铿锵足音。

满天星斗

会计史学家沃尔夫说过：有什么样的会计，便有什么样的经济；而有什么样的经济，就必然有什么样的会计。从这一意义上讲，经济是文明之子，会计是经济之子，故会计乃文明之孙。

我们是孔会计的后裔。中华文明是我们的奶娘。

我们的目光划过帕乔利和斯内尔，朝向远方。西方文明是我们的养分。

我们延续着谢霖的余脉。前辈会计人是我们榜样。

然而，数会计风流人物，还看今朝。当代中国会计人，其责任重大而光荣，其使命崇高而神圣。一个个平凡而伟大的会计人，连同战略、发展、和谐等关键词，犹如闪闪星斗，缀满天空……

(作者单位：中瑞华恒信会计师事务所)

责任编辑 刘黎静