

与时俱进 励精图治

——2001年注册会计师行业发展回顾与展望

□ 李爽

2001年,中国注册会计师行业在江总书记“三个代表”重要思想的指引下,紧紧围绕行业建设中的重点和难点问题,以提高执业质量和打假治假为核心,以协会建设体制创新为推动力,以提高行业整体服务水平为目标,在行业建设与发展方面迈出了坚实的步伐。

一、2001年的六项重点工作

1、大力惩治弄虚作假行为

改善会计信息的质量是整顿和规范市场经济秩序的内容之一,也是财政改革的重要内容。注册会计师行业建设的根本宗旨,是为社会提供高质量的会计信息。2001年,全行业紧紧围绕打假治假这项中心任务,开展了一系列工作。截至目前,共处理行业各种违法违纪行为220多件,处理事务所100多家、注册会计师120人。从2000年度上市公司年报和2001年中报披露工作来看,事务所出具各种有保留意见报告明显增多,说明事务所的风险和执业质量意识在进一步增强。但是,我们也看到,行业的执业质量问题并由此引发的案件,特别是大案,如银广夏、郑百文等,也在明显增加,这已经引起社会各界的高度关注。针对现阶段行业发展中凸现的执业质量和虚假问题,我们当前的工作重点仍然是严肃查处并严惩行业内弄虚作假行为,持续性地推进这项工作为加强行业管理的一项长期任务。

2、努力推进执业规范体系的建设

通过制定和完善执业准则,为注册会计师、注册资产评估师执业提供技术标准和规程,以防范风险和提高执业质量也是2001年的一项重要工作。经过近几年的努力,我国注册会计师独立审计准则体系框架已经形成,目前已发布了42个独立审计执业规范。与此同时,为逐步建立和完善资产评估准则体系,规范注册资产评估师执业行为,维护证券市场和科技市场评估秩序,资产评估准则的制定工作也已经启动。2001年以来,为适应证券市场对无形资产评估的要求,我们制定并发布了《无形资产评估准则》,这项准则的出台,对规范无形资产评估行为将起到积极的促进作用。目前,中注协正在紧锣密鼓地推进资产评估基本准则、职业道德准则等项目的研究制定工作。今后一段时期的主要任务是根据我国实际和新兴业务的开展,进一步增强审计、评估准则的可操作性,并对准则体系进行不断补充、修订与完善。

3、逐步完善两师、两所的统一管理政策

注册会计师与注册资产评估师合并,实行统一管理的总体模式是清晰的,但合并后具体实施管理的过程中也存在许多新情况、新问题,这些问题需要在具体实践过程中加以摸索、研究和总结。2001年以来,行业管理网络的建设为提高两师、两所的管理效率和管理工作的规范程度,提供了

会计造假行为深恶痛绝,并采取措施予以坚决打击,但尚未遏制住这股势头,波及到注册会计师行业,存在着“劣币驱逐良币”现象。四是有的地方或部门出于不同目的,对注册会计师执业进行不恰当干涉,造成注册会计师难以遵守独立审计准则。上述问题,对注册会计师行业影响很大,是注册会计师产生审计失败的重要外部原因。为此,李助理要求,一方面要运用社会学、心理学和行为科学等理论加强研

究、完善注册会计师的行为规范,不断提高注册会计师的职业道德;另一方面要加强监管,不仅要建立起严格的司法介入机制,而且要按照整顿和规范市场经济秩序的要求,加大对行业弄虚作假行为的打击和处罚力度,真正使独立审计准则落到实处。

(整理:本刊特约记者杨志国)

极其重要的基础。目前,注册会计师的管理网络已经建成并投入使用,注册资产评估师的管理网络计划在年底完成。从合并管理的角度考虑,两师的注册和转所办法将趋于一致。

4、根据行业发展需要,实行行业会费改革

随着行业管理体制和事务所体制改革的深化,以及整个行业业务的不断拓展和业务收入的增加,现行的会费交纳办法已不能适应形势发展的需要,为适应行业当前和今后发展的新形势,尊重广大会员的合理意见和呼声,在广泛调研的基础上,我们对现行会费交纳办法进行了改革。目前会费改革方案已报经民政部批准,下发各地执行。会费改革是关系注册会计师行业发展的大事,我们既要站在协会机构的运转和职能发挥的角度上,更要站在几千家事务所、几万名注册会计师和注册资产评估师的切身利益立场上,转变观念,正确对待会费改革问题,减轻会员负担,提高服务质量,做到取之有度,用之有道,有监督,有检查,有审计。

5、全面提升执业机构的竞争力

除执业质量外,目前注册会计师行业存在的一个普遍问题是执业机构的竞争力不强,为此,我们采取了一系列措施,努力促进行业竞争力的提升。如针对国内事务所规模化程度不高,难以胜任特大型客户的服务需求,缺乏竞争力的现状,我们积极引导基础好、水平高的事务所进一步走规模化发展道路。目前,执行证券业务的会计师事务所已经完成了合并上规模工作,执行金融审计业务的事务所也开展了大规模的联合、合并,这是一个很好的趋势。但合并不是目的,一定要加强合并后的管理和质量控制,真正提高事务所的竞争力和防范风险的能力。执行证券业务的评估事务所,年内也要通过换证工作,促进其上规模。与此同时,我们又积极倡导事务所向多元化方向发展,以增强事务所的发展后劲,提高事务所生存的稳定性 and 竞争优势。

6、大力推进经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作

清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作是国家规范市场经济秩序的重要举措之一,是国务院交给我们的一项光荣而又艰巨的任务。2001年,我们围绕清理整顿工作目标,主要做了三个方面的工作:一是深入调研,反复论证,完善法律中介服务市场和评估行业规范管理的意见。二是全面落实规范管理意见,逐步推进评估业的统一管理。目前乡镇企业资产评估行业已全部并入注册资产评估师行业,实行统一管理;价格鉴证行业基本上退出中介服务市场;农村集体资产评估行业也完成了向资产评估行业过渡。珠宝首饰艺术品评估作为评估业的组成部分,纳入到了评估业的统一管理体制之下。三是全面推进经济鉴证类社会中介机构的脱钩改制工作,目前全国13个经济鉴证类社会中介行业,共有执业机构68 079家,其中应实现脱钩改制的有35 245家,至2001年10月底,已完成脱钩改制的有29 612家,占应脱钩改制总数的84%,总体上讲,脱钩改制

工作进展情况良好。整个脱钩改制工作年底前将全面完成。

二、2002年行业建设与发展的基本思路与发展

面对加入WTO的机遇与挑战,面对新的形势和行业发展中存在的问题,2002年及今后一段时间里,行业的中心工作就是:以“三个代表”重要思想为指导,加大行业监管力度,积极推进行业改革。具体说来,有以下几项重点工作:

1、加大监管力度,严惩弄虚作假行为

近几年,加强行业监管、惩治弄虚作假一直列为我们行业的中心工作,也是一项必须常抓不懈的长期任务,在这一点上,全行业的认识是高度一致的。把打假治假作为中心工作,不仅是社会公众的呼声,也是党中央、国务院领导的要求,是我们行业生死抉择的必然选择,舍此别无它途!我们一定要以高度的责任感和紧迫感,认清行业存在问题的危害,集中精力,加大监管力度,严惩弄虚作假行为。

鉴于当前的严峻形势,2002年我们不仅要围绕行业打假治假这一工作目标,不断加大监管工作的力度,继续制定和完善检查、惩处等一系列规章制度,着力构建包括与政府部门联手监管、重大业务事项报备、上下联动开展行业互查、公众举报和新闻曝光相结合的社会监督等在内的行业监管体系,还要开动脑筋,大力创新,随着行业体制改革的深化和社会经济环境的变化,更新观念,着眼于监管体制、监管理念、监管技术、监管手段的创新,着眼于监管人员素质的提高、监管队伍的成熟与壮大。

为打好打假治假工作,我们还要顺应行业体制改革的大方向,循序渐进,逐步实现行业自律化管理。协会各级管理组织要逐步改进管理机构的建设,要根据协会自身运作规律和有效开展监管工作的需要,借鉴国际惯例,结合我国法律规定和行业发展需要,尽快建立委员会制度,进一步提高行业组织的监管水平和监管能力,加大行业自律的刚性和行业处罚的力度,以达到褒正贬邪、抑恶扬善的目的。

2、积极推进行业管理体制改革创新

当前协会工作遇到的许多问题,比如,行业管理组织的职能还在维护会员利益与执行政府监管职能之间摇摆;讲求职业道德、提高执业质量、维护行业信誉依然需要政府进行强制性督促,而不能成为行业会员的内在需求;由政府指派而非选举产生的行业管理组织对行业会员并未形成应有的约束力;各级协会在监管方面的责任与权限不匹配等等,很大程度均缘于协会职能定位的不清。这也是一个长期困扰我们的问题。目前,各级协会的职能当中,哪些是自律职能,哪些是行政职能,确实很难分清。因此,我们要逐步推进行业的管理体制改革与创新:一是要结合政府转变职能的工作,进一步理顺协会与财政部门的关系,特别是理顺地方协会与当地财政部门的关系,明确协会的职责。二是要加快《注册会计师法》修改工作的进程,通过立法,确定行业协会

的地位与职责。三是在体制尚没有实现根本性转变的情况下,我们要积极从机制方面进行改革、突破和创新,要加快自律性管理所必须的机制建设,包括改革协会理事会、常务理事会的构成,扩大执业人员所占比例;充分发挥会员代表大会、理事会、常务理事会在行业重大问题上的决策作用,切实提高它的代表性和议事能力;建立委员会制度,按照先易后难的原则,把一些能够交给委员会去履行的职责交给委员会去完成;建立健全协会秘书处的激励机制;等等。此外,我们要加紧研究并理顺中注协与地方注协的关系,重视地方协会的建设工作,要给地方协会的运作提供积极的指导和支持。

3、全面推进执业机构向合伙制转变

脱钩改制工作是事务所管理体制的一次重大革命,对于行业的发展起到了极为重要的推动作用。但是,这次改革仅仅是行业改革的第一步,接下来就是全行业执业机构实行合伙制。

现在看来,有限责任制的弊端在运行过程中逐渐暴露出来。其中最大的一点就是,有限责任的形式与事务所所承担的社会责任和执业风险不相匹配。作为一个具有高社会责任、高执业风险的行业,如果它不能面向社会承担无限责任,对它的职业道德和执业质量就失去了最根本的机制约

束和保障。要促进行业执业质量和职业道德的提高,必须加大事务所的执业责任,实行合伙制。此外,有限责任制的组织形式,也给事务所的联合合并造成障碍,给联合合并后总、分所风险责任的落实形成障碍。因此,有必要全面推进有限责任制事务所向合伙制的转化。我们要加强这方面的舆论准备和政策准备。中注协要与各地注协一起,共同研究向合伙制推进的实施政策,其中包括现有发起人、出资人向合伙人转换的条件、转制的步骤与程序、转制前后的法律责任,以及脱钩改制时一些遗留基金的处理等等。在这个过程中,各地要暂停有限责任事务所的审批,并监督现有有限责任事务所加强内部管理和质量控制。与此同时,我们还要积极探索并加强行业的党建工作,我们不仅要加强脱钩改制后这部分党员的教育与管理,更要充分发挥党员在行业发展中的先锋模范作用。行业内的党员,要成为抵制作假的带头人,要成为具有高度自律和良好职业道德的楷模。在加强行业各项建设的过程中,我们要重视发挥党组织的力量和党员的先锋模范作用,从实践“三个代表”重要思想的角度,净化我们的会计市场,规范市场竞争秩序。

(本文作者系中注协副秘书长)

责任编辑 刘黎静

· 简讯 ·

广东省南海市西樵区财务结算中心 受到中央有关领导同志关注

10月17日上午,朱镕基总理在考察广东省南海市信息化建设成果时,对该市西樵区财务结算中心及其信息网络系统非常感兴趣,不断提问,原定考察时间为5分钟,实际上进行了近25分钟。10月16日,全国人大常委会周光召副委员长在考察该区财务结算中心信息网络系统时,对该系统给予了很高的评价,他要求区财政局在10月底前将该信息网络系统及有关说明制作成光盘,报送全国人大常委会。

广东省南海市是国家信息产业部于90年代中期确定的“国家信息化试点城市”。南海市西樵区人民政府于2000年12月成立了西樵山旅游渡假区财务结算中心(以下简称“结算中心”),在保持各单位资金所有权、使用权、财务自主权(即“三权”)不变的前提下,由结算中心承担该区所属58个行政事业单位的资金结算,以及日常会计核算、会计报表编制、会计档案管理工作。该结算中心使用该市科技局、财政局共同研制的“南海市财政结算中心管理系统”软件。该系统设置了票据管理、资金管理、资

产管理、合同管理、工资管理、预算管理等10个管理模块。实现票据统一管理是该系统的一个特点。票据管理分为财政票据库和单位票据管理两个层次。财政票据库包括财政票据的基础数据,以及票据入库、票据发放、票据核销、票据报表等管理功能,通过“票据核销”功能,把各单位票据使用及收款情况与缴存财政专户的金额进行自动核对,如无差错,系统将自动生成预算外资金收入报表和票据使用情况等系列统计表;单位票据管理包括票据领用、票据核销、票据月结等功能。通过“票据核销”功能,把票据使用及收款情况的信息即时在线地传送到财政票据专管员,开出票据的对应款项将直接缴存到财政部门批准开设的收入专户中,年终自动缴存到财政专户。

由于财务结算中心采用了网络信息系统,实现了信息即时流通和共享,有关领导,各单位、财政等部门可以即时在线地查询各单位的资金、资产及会计核算情况,极大地提高了会计及相关信息的透明度。

(本刊通讯员)