

事务所的长远发展和提高执业的质量。

(三)会计师事务所内部管理制度不健全。会计师事务所提高执业质量另一个不容忽视的问题,是要建立一套完整的内部管理制度,其中应当包括民主管理制度、人事管理制度、财务管理制度、质量控制制度以及有效的分配制度。但是目前改制后的事务所在内部管理机制上还存在这样或者那样的问题,例如有的事务所主任会计师在改制后领导方法没有转变,不民主,有事不和出资人商量,个人独断专行,内部民主流于形式,有的没有明确的内部人事、财务管理制度,质量控制制度未得到严格执行,还是仅仅依靠注册会计师的执业经验和专业判断,没有树立牢固的质量意识和风险意识等等。

## 二、改制后会计师事务所执业质量提高的对策

(一)推行合伙制会计师事务所,允许发展个人会计师事务所。

目前我国绝大多数会计师事务所是按照有限责任公司的形式进行改制的,但有限责任制不适合事务所这种特殊行业的实际情况,而且与国际上事务所采用的“合伙制”的通行做法也不一致。笔者认为事务所应该推行合伙制,使注册会计师成为这个行业的真正主体,承担无限责任。只有这样,才能将注册会计师的风险意识、质量意识真正落到实处。同时会计师事务所从负有限责任向负无限责任转变,使会计师事务所自愿建立起风险防范和质量控制机制,以达到提高执业质量之目的。

(二)增强注册会计师执业素质,提高执业人员整体水平。

事务所执业质量的提高,最重要的是提高全体执业人员的素质,尤其是注册会计师自身的素质,注册会计师不仅要有过硬的专业知识、专业判断能力,而且要有良好的职业道德和社会交往能力。一方面各个事务所应该吸收年轻的注册会计师,调整事务所注册会计师的年龄和人才结构,给事务所注入新的血液,同时通过“优胜劣汰”的市场法则,逐步淘汰“富余”人员;另一方面,要加强执业人员的后续教育,给注册会计师不断“充电”,使其知识不断更新,适应事务所不断拓展业务的需要。

(三)建立科学有效的内部管理制度,提高执业质量。

执业队伍的管理与建设的好坏,是事务所成败的关键,为此脱钩改制后的事务所必须建立一套科学有效的管理制度,保障各方面工作有章可循。而科学的管理制度应当包括以下几方面:

1、建立健全民主管理制度。改制前我们实行所长负责制,这是行政管理模式。改制后的事务所是由注册会计师投资,所内应设立出资人大会、管理委员会。管理委员会是事务所的核心层。在章程中哪些问题由出资人大会讨论,哪些

由管理委员会讨论,都应作出明确规定。主任会计师在所内行使职权,不应独断专行,要养成民主协商的作风。合伙制会计师事务所,合伙人负无限责任,所内的一切重大问题,一定要经合伙人讨论决定,由主任会计师执行。在工作中,主任会计师应处理好和出资人大会、管理委员会以及全体员工之间的关系。

2、建立事务所质量监控体系,提高执业质量。改制后的事务所应当建立一套科学严密的执业质量责任制,把责任落实到每一个人、每一个部门、每一项业务上。要在执行具体业务的助理人员、项目经理、部门经理、主任会计师之间划清责任,明确职责范围和权限,真正把执业规则和三级复核制度落到实处。具体来说,在业务承接上,应保证由事务所统一对外承接业务,避免由具体执业人员自己承揽业务、自行商谈收费并承办业务情况的发生。在具体实施审计程序中,建立起外勤工作的管理制度,严格外勤审计工作程序,明确项目负责人和各级审计人员的工作职责,进一步强化项目负责人、部门经理、主任会计师的三级复核制度,对各级复核的程序和内容作出具体规定,复核人必须签署复核意见。建立审计报告的签发制度,对报告的起草、签发、打印、签章以及分发使用要作出具体的规定,以有效地防范执业责任风险,保障执业水平和执业质量的不断提高,推动事务所的稳步、长足发展。

3、建立人事管理制度。应从选人、用人、考核与测评以及培训与开发人才等各个环节形成一套完善的制度,充分体现公正、公平、公开、激励等原则。通过制度的建立,造就一支高素质的审计队伍。

4、完善财务管理制度。改制后的会计师事务所的财务自主权扩大了,而外部对事务所财务方面的约束力削弱了。事务所应该根据行业主管部门制定的财会制度要求和本所的实际情况,建立健全本所的财务管理制度,从收费的执行、支出的审核、预算的制订与执行到内部分配、各项基金的提取等均以明确的制度规定下来,并严格执行,年度报表要经其它会计师事务所审计,充分体现民主理财、利益共享、风险共担的原则。此外对于合伙人、出资人的财务要公开,杜绝不合理的开支。如果财务上无章可循,必然会引发内部矛盾,影响事务所长远的稳步发展。

(作者单位:天津财经学院) 责任编辑 袁蓉丽

**短讯:** 2月15日,金蝶国际软件集团有限公司(股票代码:8133)正式挂牌香港交易所有限公司创业板市场。至此,我国大陆独立软件厂商第一次踏进了国际资本市场的大门。这也是我国财务及企业管理软件厂商首次实际成功上市。

(本刊记者)