



# 革故鼎新谋发展 继往开来谱新篇

## ——21世纪中国注册会计师行业的走向

李勇

50周年庆典的礼炮，奏响了中华人民共和国取得改革开放和现代化建设伟大成就的胜利凯歌，也吹响了迈向新世纪建立和完善社会主义市场经济体制强国富民之路的进军号。在这举国欢腾的时刻，面对千年的机遇，振奋精神、团结一致、顽强拼搏，迎接未来的挑战，是全国各族人民，也是中国注册会计师行业的共同信念和神圣使命。

1980年，为适应对外开放引进外资的需要，我国开始重建注册会计师行业。20年来，队伍从无到有，影响从小到大，行业建设由初级到日益规范和完善，注册会计师行业的发展历经了风风雨雨，既有创业之始的艰辛，改革路上的坎坷，更有奋斗后的收获和希望。回顾20年的发展历程，注册会计师行业取得了令人瞩目的成绩：

**第一，行业发展不断向规范化迈进。**在法制建设方面，颁布实施了《注册会计师法》，制定和逐步完善了行业各项管理制度；在队伍建设方面，实行了高等院校开办注册会计师专业方向的学历教育、全国注册会计师统一考试和执业人员继续教育制度；在专业建设方面，完成了独立审计准则的制定工作，基本形成了行业执业规范体系，实施了业务监管制度，逐步建立和完善了监管体系；在市场建设方面，注册会计师业务领域已拓展到国有企业、“三资”企业、股份有限公司、有限责任公司等的审计、验资、资产评估、税务代理、管理咨询和财会人员培训等方面，并对会计市场采取了多种形式的对外开放政策。同时，行业规模有了长足发展，截止目前，全国已有会计师(审计)事务所6 045家，注册会计师5.7万人，从业人员达20万人。

**第二，在社会主义市场经济中的作用日益突出。**注册会计师制度是保障市场经济秩序正常运行的重要条件，在我国社会主义市场经济的建立与完善过程中，注册会计师通过对经济活动的监督、鉴证和服务，在维护市场经济秩序、保障经济信息质量、保护公众利益、促进改革开放和有效引进外资、完善资本市场、配合政府职能转变、建立和完善现代企业制度等方面发挥着越来越重要的作用，成为我国社会经济监督体系中的一

个重要组成部分。

**第三，社会地位有了显著提高。**发展注册会计师事业，已纳入国家政治、经济改革与发展战略。党的十四大提出，建立社会主义市场经济体制要发展包括会计审计咨询在内的第三产业，以促进市场发育，提高经济效益和效率，为经济结构调整、企业经营机制转换和政府机构改革创造重要条件；党的十四届三中全会提出，要大力发展会计师事务所、审计事务所等社会中介组织；党的十五大更从政治体制改革和民主法制建设的高度提出要培育和发展社会中介组织。同时，党和国家领导人，对发展我国注册会计师事业一直给予了高度重视和亲切关怀，有过许多重要指示和论述。这些指示和论述，精辟地阐明了注册会计师行业在社会主义市场经济中的作用和地位：注册会计师事业是市场经济的奠基，是一个国家经济、金融秩序能否健康运行的重要基础，是一项非常重要的“基础设施建设”，市场经济越发展，注册会计师事业越重要。

在取得成绩的同时，我们也清醒地认识到行业的发展还存在不少问题，比如：执业队伍年龄结构老化，风险意识、职业道德水平不高，事务所规模化程度低、竞争力弱，外部干预严重，执业环境差等等。这些问题不解决，注册会计师监督和维护市场经济运行秩序的作用就难以到位，注册会计师行业的发展就会受到制约和影响。为此，1995年，中国注册会计师协会和中国注册审计师协会实行联合统一行业管理后，着手研究和实施注册会计师行业跨世纪发展的准备工作，这就是1997年开始的行业清理整顿和1998年启动的事务所体制改革。其目的，就是要建立一个健康、有序、科学、规范、充满朝气和活力的队伍、机构和市场，为注册会计师行业的跨世纪发展奠定坚实的基础。目前，清理整顿已经结束，体制改革已进入攻坚阶段，我们完全有信心、有信心取得事务所体制改革的全面胜利，使注册会计师行业能以全新的姿态迎接新世纪的到来。

未来几年，是建设有中国特色社会主义事业承前启后、继往开来的重要时期，也为注册会计师行业的发展提供了极大的机遇。随着世界经济一体化程度的加

# 成本会计的发展趋势及我们的对策

欧阳清

深和我国社会主义市场经济的深入发展与逐步完善,注册会计师行业的前景越来越广阔:中国加入世贸组织后,注册会计师要按照国际规则,为维护国际经济交往秩序提供服务;国有企业改革的深化,特别是“债转股”的出台,需要注册会计师为其提供高质量的专业服务;金融、证券、保险等市场的发育和完善,也越来越多地要求注册会计师不断扩大和增强服务功能,为确保国家的金融安全和经济安全,发挥重要的监督、预警作用。如何服从服务于改革开放和现代化建设的大局,建立和完善注册会计师社会监督体系,是摆在全行业面前的世纪课题,需要积极应对。注册会计师行业的跨世纪发展任务,概括来讲,主要为“三个三”:

**第一,行业发展要实现“三个目标”。**第一个目标是建立与社会主义市场经济发展相适应的行业服务格局。行业的发展,应根据市场不同层次的需求,以及未来经济规模化、国际化的发展趋势,实现社会化和产业化。在规模方面,大型事务所和小型事务所并举,引导规模化;在服务方面,专业化服务和多元化服务并进,提倡多元化。第二个目标是建立一支新型的人才大军。注册会计师行业要服务好未来社会,必须建立起一支适应未来经济环境需要、符合未来人才标准、满足知识经济和信息社会需求的执业队伍。第三个目标是建立健康有序的会计服务市场。要彻底打破地区封锁和部门垄断,依法规范资格认定和管理工作,实现公平竞争,净化执业环境。

**第二,行业建设要完善“三个系统”。**行业建设的根本宗旨,是为社会提供高质量的服务,这主要通过三个系统的完善来实现:一是技术支持系统,通过制定和完善执业准则,为注册会计师实施监督、鉴证服务,提供技术标准和规程;二是监督约束系统,通过建立健全行业监管机制,监督注册会计师和事务所客观、公正执业;三是体制保障系统,通过改革和规范事务所管理体制,使其在内在风险责任和利益机制的作用下,“以质量求信誉,以信誉求发展”。

**第三,行业协会要建设“三个一”。**协会建设的“三个一”,即一个网络、一本杂志、一支队伍。一个网络,就是建设全国注册会计师计算机网络,通过网络,扩大信息的交流,改善监管手段,提高工作效率;一本杂志,就是办好行业刊物——《中国注册会计师》,使之成为对外交流的窗口、理论研究的阵地、传递政策信息的纽带、交流实践经验的渠道;一支队伍,就是要加强协会的思想建设、队伍建设和专业建设,使之成为一支年富力强、特别能战斗的队伍。

发展注册会计师事业,是对外开放的需要,是国家经济、政治体制改革的需要,与我国社会主义市场经济的发展息息相关,这是一项极其艰巨、极其紧迫而又极为光荣的任务。注册会计师全行业上下将继续以百折不挠、积极进取的勇气和信心,以机不可失、时不我待的使命感和紧迫感,革故鼎新谋发展,继往开来谱新篇,以崭新的面貌迎接新世纪的曙光!

(此文系特约撰稿,作者为中国注册会计师协会秘书长)

责任编辑 袁 庚

成本会计正经历着前所未有的变化。这种变化主要体现在两个方面:一是成本会计技术手段与方法不断更新,会计电算化已经或正在取代手工记账,而且在企业建立内部网(Intranet)情况下,实时报告成为可能。二是成本会计的应用范围不断拓展,传统上对成本控制并不关注的行业如医院、计算机生产厂商、航空公司等都对成本控制投入了越来越多的精力。实际上,不论是银行、快餐连锁店、专业组织还是政府机关,成本控制已变得不可或缺。

成本会计的变化源于企业制造环境的变化以及管理理论与方法的创新。而后两者又起因于外部环境的变化。企业外部环境的变化主要体现在以下4个方面:1、大多数产品供过于求,造成市场竞争日趋激烈;2、产品需求多样化,顾客对产品质量也日益苛求;3、国际间分工合作日趋密切,竞争也趋于残酷激烈;4、新技术、新工艺的创新蔚然成风。以上外部环境的变化既要求企业的制造环境有别于往昔,也要求对管理理论与方法进行创新。

## 一、新制造环境对成本会计的冲击

新制造环境具体包括: