

我国注册会计师 事业的现状 及发展研究

冀凤年

《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决议》第十四条明确指出:当前要着重发展会计师事务所等中介组织,发挥其服务、公证、监督等作用。这一决定,充分说明了由注册会计师组成的会计师事务所所在社会主义市场经济体制中的重要地位。《注册会计师法》的颁布及一年来的实践,也证明了中央这一决定的正确性。因此,大力发展我国的注册会计师事业已成为当务之急。

一、我国注册会计师事业的现状

社会主义市场经济的发展,《注册会计师法》的颁布,促进了我国注册会计师事业的发展,但在其发展过程中也存在一系列问题,主要表现在:一是部分单位领导法制观念不强,制约着注册会计师事业的发展。市场经济越发展,法制建设越重要。各级领导的法制观念如何,将直接制约着法制建设的进程,影响着我国注册会

计师事业的发展。就目前而言,尚有部分单位领导把社会主义市场经济与计划经济混为一体,把法制建设置于脑外,个别单位领导甚至不允许注册会计师执行法定业务,以权代法,致使注册会计师工作难以开展。二是法制不健全,有法不依现象普遍。《注册会计师法》颁布实施后,注册会计师的法定业务应由注册会计师来办理,可实施中难度甚大。如第四十三条规定“在审计事务所工作的注册审计师,经认定为具有注册会计师资格的,可以执行本法规定的业务,其资格认定和对其监督、指导、管理的办法由国务院另行规定。”“另行规定”至今未发,直接影响着注册会计师法定业务的开展。三是法定业务多方办理,理顺关系仍困难重重。《公司法》第二十六条规定“股东全部交纳出资后,必须经法定的验资机构验资并出具证明”。《注册会计师法》规定,验证企业资本、审定企业会计报表是注册会计师的法定业务。可实际上一部分没有取得注册会计师资格

务制度及经营管理等方面进行上市前的辅导,这不仅提高了上市公司的质量,同时,也为注册会计师提高自身素质提供了契机。

要做好上市公司的上市辅导工作,注册会计师还须做到:

1. 认真学习和研究国家陆续出台的上市公司“辅导制度”的有关政策、法规,做到“胸有成竹”,并能在实践中灵活运用,有的放矢。只有这样,才能使辅导工作“事半功倍”。

2. 搞上市辅导,一定要注重形式和方法。在辅导期内,帮助企业做到生产经营活动不受影响,并努力

争创好的经济效益。这是因为,在二级市场上资金配置的合理流动则是与企业的经营业绩密不可分的,不能因为半年的辅导期,使企业失去更快发展的机遇。

3. 原则性与灵活性相结合。上市辅导不能走过场,注册会计师应该严格把关。基础差的单位,应该多投入一些精力,多给企业出点子,并在征得企业同意后适当延长“辅导期”;对一些基础好的单位,应该帮助其早日上市。不能对所有辅导企业一刀切,这对我国股份制经济和证券市场的发展具有重要意义。

责任编辑 温彦君

的人仍在办理这些业务,或者以其它形式代替验资或审查企业会计报表。究其原因:有的是《注册会计师法》实施前这些业务已经有人办理,不愿交出;有的企业担心注册会计师依法执业,使其真实情况曝光,影响“变通搞活”和“业务往来”;有关领导不是依法办事,而是各自为政,各行其事。四是注册会计师队伍的人员不足,素质偏低,难以担起重任。随着社会主义市场经济体制的逐步完善,注册会计师的地位需要不断提高,如果保持目前人数偏少,年龄偏大,素质偏低,吸引力不强的现状,是难以胜任蓬勃发展的市场经济,难以担起时代赋予的重任的。

二、对发展我国注册会计师事业的思考

1. 领导重视是发展注册会计师事业的重要条件。

(1)行政机关在转变职能中,应从微观领域退出,切实把社会经济活动中的服务、沟通、监督职能交给注册会计师等中介机构,使注册会计师能够依法执业,增强其活力。(2)企事业单位领导要进一步加强法制观念,支持注册会计师依法执业,改变那种在国外企业主动找注册会计师执业,而我国注册会计师到企业及有关部门执行法定业务还层层受阻的局面。(3)各级领导要增强局部服从整体、权力服从法制的意识,坚定不移地以《注册会计师法》为准绳,支持注册会计师依法执业。有关部门要强化监督,真正做到有法必依,违法必究。(4)要配备责任心、事业心、能力强的年轻注册会计师担任所长。杜绝会计师事务所内部的短期行为及不正当的招揽业务行为。

2. 加强机构建设是发展注册会计师事业的组织保障。注册会计师机构建设如何,将直接关系到注册会计师事业的成败。为此,建议中国注册会计师协会在搞好自身建设的同时,要进一步协调处理好与中央有关部门的关系,并帮助各省(市)、自治区加强注册会计师协会建设,使其真正担负起法律赋予的各项责任。

3. 注册会计师努力工作是发展注册会计师事业的基础。领导重视和机构建设为注册会计师事业发展提供了外因条件和组织保障。而注册会计师自身努力工作则是发展注册会计师事业的基础。

首先要以法律为准绳,客观公正地工作。《注册会计师法》为会计师事务所规定了业务范围,同时也赋予了法律责任。依法执业才能做到客观公正。其次,要加强自身建设,提高自身业务素质。有关注册会计师的立法日益强调从事该种职业的人员必须接受正规教育,具备胜任的专业知识和技能,并以高标准的职业要求和法定职业性职称在一定程度上给公众提供安全保

障。因此在大力发展注册会计师事业的同时,一定要注意提高自身的业务素质。不仅要熟练掌握各种会计知识和审计技巧,而且要通晓外语、计算机以及各种相关知识。这就要求注册会计师要定期接受专业教育和业务培训。真正具备在瞬息万变的环境中进行正确判断的能力以及保持客观公正的气质。再次,要以质量求生存,以信誉求发展。注册会计师执业质量如何,直接影响其生存和发展。(1)注册会计师在依法执业的同时,要考虑到本地区、本部门的实际情况。在我国法制尚未健全的情况下,要采取循序渐进的办法,依法执业,以崇高责任心赢得用户的信任。(2)要雪中送炭,为客户当好参谋。注册会计师在完成指定业务的同时,还要就客户的整个经济情况提出自己的见解,为客户当好参谋。发挥注册会计师的优势,对客户咨询服务,提出切实可行的意见或建议,使用户感到满意。只有这样,才能在竞争中立于不败之地。

4. 社会各界的支持,是注册会计师事业发展的关键。贯彻实施《注册会计师法》,发展注册会计师事业是一项系统工程,是适应社会主义市场经济发展,顺应国际经济、会计惯例的需要,也是不以人的意志为转移的客观经济规律,它的工作范围涉及到经济活动的各个方面。因而在工作中也会与各有关部门发生各种联系,这就要求各级领导、有关部门给予应有的支持。各企事业单位要欢迎注册会计师到本部门依法执业,执行验资、查帐等业务,提供有关资料,共同探讨会计工作法制建设及单位经营管理工作发展等问题,使注册会计师的工作与单位工作有机地结合在一起。社会舆论及司法部门要给予注册会计师工作必要的支持和监督,在积极宣传会计工作法制的同时,还要宣传注册会计师工作取得的成绩和经验,对打击报复注册会计师依法执业的典型案例进行公开曝光,以维持法制的尊严,使注册会计师工作逐步走向规范化、法制化的轨道。

总之,注册会计师事业的发展事关社会主义市场经济健康发展的全局,只有全社会都来关心重视注册会计师事业,才能使其适应社会主义市场经济发展的需要,才能真正成为“社会上责任最大,最受信赖的职业。”

责任编辑 温彦君

