

大力拓展注册会计师新业务领域 积极服务我国经济发展方式转变

中国注册会计师协会会长 刘仲黎

注册会计师论坛是中注协为我国注册会计师同行间,以及注册会计师行业与社会公众间增进交流、探讨问题、深化合作搭建的桥梁和平台。自2004年创设注册会计师论坛以来,我们分别以“行业自律与公众利益”、“注册会计师职业的国际化发展”、“会计师事务所内部治理与规模化发展”为主题,举办了三届,取得了很好的成果。冀信本届论坛亦定会取得丰硕成果。

这次论坛以“拓展注册会计师新业务领域,服务我国经济发展方式转变”为题,旨在探讨注册会计师行业如何更好地服务于经济发展大局,特别是如何为服务经济发展方式转变作出贡献。殷切希望各位领导、专家、企业家和同仁在本次论坛,对注册会计师行业如何服务经济发展方式转变发表真知灼见,以有效推动注册会计师行业拓展新业务领域,实现注册会计师行业的发展与我国经济发展的良性互动。下面,我先讲几点意见:

一、服务经济发展方式转变是注册会计师行业社会责任所在

转变经济发展方式,调整经济结构,提升经济增长质量,是我国经济社会发展的重大战略任务。党的十七大报告指出,加快转变经济发展方式,要实现“三个转变”,即,经济增长由主要依靠投资、出口拉动向依靠消费、投资、出口协调拉动转变,由主要依靠第二产业带动向依靠第一、第二、第三产业协同带动转变,由主要依靠增加物质资源消耗向主要依靠科技进步、劳动者素质提高、管理创新转变。这是对我国经济发展规律的新认识和新概括,是深入贯彻落实科学发展观的具体体现,它明确了当前和今后一个时期转变经济发展方式的重点和根本途径。

注册会计师行业是社会经济监督体系的重要组成部分,同时也是服务产业中的高端服务业。在当前我国经济发展战略实现重大转变的新形势下,有责任为经济发展战略目标的实现服务好。

——注册会计师行业作为智力密集型行业 and 高端服务业,发展好注册会计师行业本身就是对经济结构调整和服务业加快发展的直接贡献。转变经济发展方式,推动产业结构优化升级,其中一个着力点便是扩大第三产业的比重,尤其是要大力发展现代服务业,发展智力密集型、低消耗、高收益的高端服务业。作为专家组成的智力密集型行业,注册会计师行业的发展,将直接贡献于服务业,特别是高端服务

业的发展。更为重要的是,注册会计师行业经过三十年的发展,积累起来的人才建设、专业标准建设、质量监督体系建设、内部治理、市场开拓和专业精神培育等方面的实践经验,具备了本身快速发展的基本条件。

——注册会计师行业作为专家行业,拓展新业务领域,能够为其他产业的发展发挥促进和保障作用。我国经济发展严重存在的“三高一低”现象,即,高投入、高消耗、高污染、低效益,是十七大提出实现“三个转变”的深刻背景。面对资源、市场等方面的严峻挑战,我们的出路只有一条,那就是转变经济发展方式,大力发展现代服务业,实现产业的低碳增长,并以现代服务产业的快速发展为支撑,促进一二产业的转型升级。注册会计师行业作为高端服务业的重要组成部分,有会算账、懂决策、善分析、重数据的独特优势,能够为企业实现传统产业更新、低碳经济设计、经营战略调整、管理流程再造、技术可行性分析、成本方案设计等各个方面提供措施方案。我们要围绕经济发展方式转变的各项需求,不断拓展注册会计师行业新业务领域,把注册会计师行业打造成为国民经济转型和企业经营管理升级的“智库”,发挥对其他产业转型升级的促进和保障作用。

——拓展新业务领域也是加快行业发展、解决当前行业突出问题的突破口。注册会计师行业发展已经取得了巨大成就。但是,由于受到市场分割、路径依赖等诸多因素的制约,注册会计师行业现有业务过度集中于包括审计在内的鉴证业务,市场过度竞争和相对饱和,执业质量和诚信水平受到了严重威胁。2009年行业年度业务收入显示,我国注册会计师行业鉴证业务收入占业务收入总额的比重超过83%,非鉴证业务收入占业务收入总额的比重仅为16%多一点,远远低于国际上的经验数据。这一方面表明,我国注册会计师行业的鉴证业务取得了巨大成绩,另一方面,也说明开展咨询业务有多么巨大的空间,服务经济社会发展转变的潜力还没有完全发挥出来。

二、注册会计师行业新业务领域拓展有着巨大的空间和潜力

今年5月,中注协印发了《注册会计师业务指导目录》。这套《业务指导目录》按照经济社会发展各个领域,特别是经济发展方式转变的各项要求,梳理出262个业务项目,对每一个业务项目从法律依据、报告使用者、委托人、专业胜任能力要求、执业准则、业务开展情况等方面,进行系统说

明。相信同志们会从中得到许多启发。综合考察这些项目,尽管并不是每个项目都已经形成市场,也并不是每个项目我们都有能力做,但我们从中足以看到拓展新业务领域的希望所在。从当前来说,拓展新业务领域,可以从以下几个方面来着眼。

——为政府职能转变和改革措施落实到位服务。转变经济发展方式的一个重要方面是转变政府职能,而转变政府职能的内涵就是把能够交给市场的事务,尽量交给市场,交给中介组织。政府投资无疑是当前政府部门发挥引领基础设施建设、带动经济发展的重要力量,特别是在应对国际金融危机影响的新形势下,政府投资更是发挥了扩大需求、提振市场信心的作用。把政府投资管理好,把钱用好,用出效益,是各级政府部门面临的重大课题。在各级政府部门的支持下,不少事务所在工程造价审计、经济责任审计等方面发挥了重要作用,我们应当进一步总结经验,向投资管理的更深层次延伸,使我们的专业咨询贯穿于投资前可行性分析、投资决策评价、成本控制方案设计、工程项目内部控制制度建设以及投资项目的日常管理和服务中。

医疗卫生体制改革、高校管理体制、慈善事业体制改革、科技体制改革等等,都需要政府花钱。改革方案资金需求的测算,改革后的机构管理制度设计,转制后的机构财务报表审计等等,注册会计师应当也能够提供自己的服务。

——为企业产业升级、管理创新服务。转变经济发展方式的主体在企业。企业能否有效实现发展方式的转变,决定着经济发展方式转变的成败。随着国际国内市场结构的迅速变化,宏观经济政策的陆续出台,以及消费者消费观念的不断转变,将有越来越多的企业加入到管理创新、节能增效上来。谁能率先实现低碳发展,谁能最早实现产业升级,谁能尽快降低成本,谁就能在新一轮产业竞争中胜出。紧紧盯住企业管理创新和产业升级动向,大力拓展新的业务领域,将是经济发展方式转变带给我们的新机遇。

机遇就是市场,机遇就是可能性,谁抓住了机遇,谁就能赢得未来,反之,未来就是别人的。注册会计师要充分利用我们的会计审计财务等核心技能,为企业产业升级、管理创新服务注入独特的内涵。在接下来的专题中,将有演讲人专门介绍战略财务咨询方面的研究成果。提供战略财务咨询将是我们注册会计师行业贡献于经济发展方式转变的特色之一。

企业发展方式的转变不仅仅表现为新产业的开发,它同时也包括用现代技术武装和改造传统产业。即使是新产业的开发,在新战略实现环节,也需要管理技术的支持。广大注册会计师要充分认识到企业管理创新的新特征,在企业并购重组、流程再造、成本控制、风险控制等领域拓展新的服务领域。

服务外包是现代市场经济和企业管理模式的大趋势。小到代理记账,大到信息系统设计维护,都不断从企业内部事务中剥离出来,成为中介组织的专业服务职能。随着信息技术的进步,甚至已经出现了服务外包跨国化的趋势。像公司秘书服务,在国外已经有相当长的历史,从公司设立到其

他法律程序的履行,乃至公司日常管理事务,都交给中介机构来打理,会计师事务所很大程度上承担了企业“保姆”的角色。

——为我国企业“走出去”和跨国经营服务。统筹国际国内两个市场,实现消费、投资、出口协调拉动,使得中国企业“走出去”在经济发展方式转变中有着特殊的意义。它一方面有助于缓解资源和市场的压力,有效利用国际要素市场和终端市场,开拓我国经济发展的国际空间,同时也对我国企业的市场开发能力、管理能力、风险应对能力提出了新的要求。跟着企业“走出去”,是各国会计职业国际发展的规律所在。企业“走出去”,要了解当地文化,了解当地法律,了解当地市场,注册会计师要发挥引路作用;企业“走出去”要接受当地监管,要向当地提供报表,注册会计师要发挥国际鉴证作用;企业“走出去”不可避免地要面临国际市场的摩擦,面临国际贸易规则的约束,注册会计师要发挥“冲突”协调作用;企业“走出去”,不可避免地要面临比国内经营更多的风险,如法律风险、汇率风险、信用风险等等,注册会计师要发挥风险规避作用。

三、拓展视野,提升素质,不断提高开拓新业务领域的能力

围绕国办56号文件的贯彻落实和新业务领域拓展工作,中注协做了大量基础工作。在发布贯彻落实国办56号文件的《实施意见》中,将大力拓展注册会计师业务领域作为其中的一项重点工作来推动。制定了《会计师事务所服务经济社会发展新领域业务拓展工作方案》。具体来说,除前面提到的《业务指导目录》外,还开展了新业务领域拓展系列培训,确定重点推动和跟踪指导的新业务拓展示范基地,启动新业务领域拓展有奖征文活动,试运行新业务领域拓展网页,带领行业同志去香港取经。刚才我们还与地方政府和相关部门、单位签订了合作框架协议。

新业务领域拓展工作受到国务院有关部委和各地方政府的高度重视和支持。财政部等部委发布的《关于完善政府卫生投入政策的意见》中明确提出,要充分发挥会计师事务所等社会中介组织对医疗卫生机构的审计监督作用。中纪委、财政部、农业部和民政部联合发布的《关于进一步加强村级会计委托代理服务工作的指导意见》明确,有条件的地方可以聘请会计师事务所承办村级会计委托代理业务。许多地方政府在推动国办56号文件的贯彻落实和新业务领域拓展方面做了许多工作。截至2010年7月底,全国已有16个省市出台了加快当地注册会计师行业发展的意见,将鼓励和扶持新业务领域拓展作为其中的重要内容。

各地注册会计师协会踊跃认领新业务拓展重点推动项目。浙江注协先行先试,组织全省会计师事务所开展政府投资绩效评价和跟踪审计,开展反倾销应对咨询服务。四川注协根据中注协发布的新业务拓展工作方案制定了本省新业务拓展工作方案。吉林注协将新业务拓展工作列入年度重点工作,主动协调外汇管理部门,为新业务拓展搭建平台。深圳、河北、山西、广西等地注协结合本地新业务拓展工作实际,有针对性地举办新业务专题培训。深圳注协还率先推

动公司秘书服务。

不少事务所也积极行动起来,在破产清算、绩效评价、工程建设项目跟踪审计、反倾销应对、会计服务外包、内部控制设计和审计、碳排放审计等领域作出了积极的探索与实践。拓展新业务领域,服务经济发展方式转变,与加快行业发展各个领域一样,说到底,主体还是会计师事务所、注册会计师和广大从业人员。宏观政策的扶持、各级注协的推动,都属于外因,外因通过内因才能起作用。会计师事务所本身的进取精神才是推动行业发展的关键所在,希望每个事务所深入挖掘内部潜力,抓住机遇,开拓创新。在继续做好鉴证业务的同时,从自身实际出发,不断开辟新的业务领

域,努力实现事务所做大做强、做精做专的战略目标。

最后,我们必须十分关注人才的培养。加快行业发展,关键在人才。相对于做好鉴证业务来说,拓展新业务领域,我们的人才更显不足。我们要充分认识到拓展新业务领域与高端人才、复合型人才不足这一突出矛盾。必须下大力气,着眼长远,着力当下,实现人才培养与新业务领域拓展的良性互动。各事务所要按照各自的规划,各有侧重,各有专攻,形成事务所合理的人才结构。到那个时候,我们就会游刃有余、应对自如。

(注:本文系刘仲黎2010年8月在第四届注册会计师论坛上讲话的主要部分)

高举旗帜 牢记使命 全力推动评估行业科学发展

中央纪委委员、中国资产评估协会会长 贺邦靖

一、高举一面旗帜,牢记资产评估行业使命,是资产评估行业发展的根本

胡锦涛总书记在党的十七大报告中指出,“中国特色社会主义伟大旗帜,是当代中国发展进步的旗帜,是全党全国各族人民团结奋斗的旗帜。”这是我国改革发展实践经验的科学总结,也是今后改革方向和发展道路的必然选择。中国资产评估行业要始终高举这面旗帜,坚持中国特色社会主义道路和理论指导,全面推动行业各项建设,要勇于创新,勤于调研,善于思考,不断以新的理论、新的理念指导资产评估工作实践,更好地服务于我国经济社会发展和改革开放大局,进一步巩固行业地位,不断提升行业价值,推进行业全面、协调、可持续发展。

资产评估是伴随着我国改革开放和市场经济发展而成长起来的,既是社会主义市场经济体系的重要组成部分,也为社会主义市场经济的发展发挥了积极作用。评估行业二十多年来,从小到大,由弱变强,服务领域不断拓宽,专业队伍不断扩大,执业水平不断提高,社会影响不断增强。不仅积极参与国有经济战略调整和国有企业改制重组,为推动国有企业改革、防止国有资产流失发挥了重要作用;同时还为各类不同所有制经济主体提供客观、公平、公正的价值判断,在规范市场经济秩序,推动科学发展,促进和谐社会、诚信社会建设中发挥了积极作用。

当前,资产评估行业面临着难得的历史发展机遇。今年是为启动“十二五”规划奠定良好基础的关键一年。进入“十二五”时期,我国改革开放和现代化建设将进入一个新的发展阶段。资产评估行业必须适应新形势、新变化,抓住机遇,迎接挑战,不断拓展服务领域,提升执业能力,加快

发展步伐。

资产评估作为现代经济社会发展的高端服务行业,既是我国调整经济结构的组成部分,也是实现我国经济社会发展目标的重要手段和途径,这些充分表明资产评估在中国特色社会主义市场经济中具有不可或缺的重要作用。

在我国深化改革、扩大开放,经济社会发展的新阶段,我们必须充分认清当前中国资产评估行业面临的新形势,准确把握行业所处的发展阶段和社会地位,深刻理解行业肩负的历史使命,着力推进以服务经济社会发展为目标的资产评估体系,彰显公信力,把握话语权,为加快转变经济发展方式、推进经济结构调整、深化财税金融体制改革、扩大对外开放、健全现代市场体系、提高自主创新能力、加强资源节约和环境保护等提供评估专业服务,为中国特色社会主义市场经济保驾护航。

二、充分发挥两个作用,促进评估行业科学发展

我国社会主义市场经济的一个显著特征,就是既要发挥政府宏观调控作用,又要发挥市场在资源配置中的基础性作用。资产评估作为社会主义市场经济体系的重要组成部分,必须适应这一重要特征,把握政府宏观调控和市场资源配置两个着力点,以科学发展观为指导,构建完备的评估行业职能体系,做到有位、到位、有为。

评估行业要不断深化认识,牢牢把握政府宏观调控的脉搏。在主动适应、有效服务政府宏观调控大局中,实现评估行业的大发展。一是认真贯彻执行政府宏观调控对评估行业的要求,深入研究国家各项改革措施、各项新的政策给评估行业带来的发展机遇和有利条件,服务发展大局;二是协助政府进一步推动评估法制建设,确定行业地位,明确