

意见》的定位和鼓舞,注册会计师再没有理由妄自菲薄,要从内心深处甘愿为行业发展全身心投入。要加强道德修养,弘扬诚信精神,坚守道德底线,像爱惜自己的眼睛一样珍惜执业声誉,有力推动独立、客观、公正的执业精神深入人心,不断提升行业的诚信度和公信力。

二要加强学习、提高水平。我们所处的是“知识爆炸”的时代,我们的行业是知识密集型行业。当今世界,知识经济方兴未艾,知识总量呈几何级数增长,知识更新速度大大加快,近50年来人类社会所创造的知识比过去3000年的总和还要多。联合国教科文组织的专家预言:“未来的文盲,不再是不识字的人,而是没有学会怎样学习的人。”我国经济社会发展正处于新兴加转型时期,对知识的学习和更新有着越来越高的要求,这就需要注册会计师不仅熟悉会计准则和审计准则,还要掌握内部控制和信息化知识,不仅熟

悉一般业务流程,还要了解危机之后的金融创新。不学习就会落后,落后就会挨打或被时代淘汰,这是每个注册会计师应当面对的客观现实。只有持续“充电”,才能做到动力强劲,更好地履行职责,成为行业和时代的佼佼者。

三要合作共事、团结协作。团队作战而不是单兵作战,是注册会计师的职业特点。要讲求合作、善于合作,不仅要学会注册会计师之间的团结协作,还要加强事务所内部各业务部门之间的协调合作,更要正确处理与其他会计师事务所、客户等有关方面的关系,形成一种合作共事、团结和谐的机制、文化和氛围,为加快发展我国注册会计师行业,开创我国注册会计师行业更加美好的未来作出新的更大贡献!

(注:本文系刘玉廷2009年11月解读国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》的主要部分)

应对金融危机 担当社会责任

中国注册会计师协会秘书长 陈毓圭

一、内地注册会计师行业的发展情况

内地注册会计师行业自20世纪80年代初恢复重建以来,服务于改革开放,受益于改革开放,取得了长足进步。经过行业30年来的发展实践,特别是中国注册会计师协会1988年成立以来20年的改革探索,我们已经建立形成了包括鉴证服务体系、人才培养体系、行业监管体系、国际交流体系、管理组织体系和发展战略体系在内的比较完善的行业建设与发展体系。

一是鉴证服务体系。经过30年的发展,注册会计师制度已经成为内地市场经济体系重要的制度安排,注册会计师行业成为服务改革开放和经济发展的重要审计监督和专业服务力量。行业从最初主要为“三资”企业提供查账、资本验证服务,发展到为所有企业提供财务报表审计业务,广泛地服务于国有企业、上市公司、股份有限公司,以及事业单位等非营利组织。在此基础上,积极开拓企业内控制度设计、会计外包、管理咨询、税务代理等咨询服务业务。目前,注册会计师所服务的企业已达350万家。

鉴证服务体系的建立,有力地支持了经济社会发展和证券市场健康运转,行业的社会价值和市场价格得到充分体现。根据中注协课题组的研究,注册会计师对上市公司的审计,每收1元审计费用带来约470元的纠错成效;2001至2007年这7年间,注册会计师通过审计调整上市公司利润总额3600亿元,相当于“神六”上天16次的投入,审计调整上市公司资产总额16000亿元,相当于建设27个三峡电站的成本。

二是人才培养体系。人才是行业发展的根本。20年来我们逐步建立起了包括资格前教育、考试评价、注册准入、继

续教育在内的行业人才培养体系。

目前,内地已有300余家高校开设会计专业课程,23所高校开设了注册会计师专业方向。

自1991年设立注册会计师全国统一考试以来,迄今已累计吸引700万人次参考,考试通过人数近15万人。今年我们又顺应国际化发展要求,按照国际普遍认可的考试模式对考试制度进行了重大改革。

师所准入是行业执业准入的重要环节,我们非常重视在批师批所环节对从业人员胜任能力的评价,建立并完善注册管理、会员管理等制度,严格做好注册会计师任职资格年度检查。

为确保行业会员持续提升执业能力,狠抓继续教育工作,每年组织培训超过7万人次。加上大型事务所自己开展的培训,使所有注册会计师每年培训一遍。近年来又进一步制定实施行业人才培养战略,着力培养领军人才和国际化后备人才队伍。

通过持续的人才培养,目前有执业注册会计师8.5万人,非执业会员7万多人,全行业从业人员近30万人,行业人才队伍的年龄结构、知识结构不断优化。

三是行业监管体系。执业质量是行业的生命线,专业标准是规范和监督评价执业水平的准绳。我们一直高度重视行业执业质量监管工作,构建了包括执业准则、执业质量检查、业务报备、诚信信息监控体系、违规行为惩戒制度在内的行业监管体系。

为确保审计准则的贯彻落实,我们创立实施了事务所执业质量检查制度,对事务所实行五年一个周期的全面检查,到去年第一个检查周期已完成。同时,确立了以上市公司审计为重点、以“炒鱿鱼、接下家”为突破口的行业监管思路。

开发建立会员诚信信息监控体系,实现对会计师事务所和注册会计师执业活动的“全面记录、实时监控、有效披露”。

四是国际合作体系。加强国际交流与合作是实现行业快速发展的一条重要经验。中注协重视加强对外交往与合作,积极参与注册会计师行业的国际事务,先后加入亚太会计师联合会(CAPA)和国际会计师联合会(IFAC),并多年担任其理事;向国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)等有关国际组织选派多名代表,参与工作,履行义务;与30多个国家和地区的50多个会计师职业组织建立了交往和合作关系,在提高行业国际影响力和国际地位的同时,在人才培养、准则制定等方面实现了对国际资源的充分利用和借助,促进了行业的较快发展和国际化进程。目前,已经有20余家事务所加入国际网络,有40余家事务所从事境外业务;截至2008年底,有12家事务所在境外设立22家分支机构。

五是管理组织体系。国际经验表明,没有一个强有力的行业协会就没有强大的行业,行业协会是推动和规范行业发展的重要力量。中注协成立以来,内地各省、自治区、直辖市和部分地市成立了行业协会,行业协会工作人员超过1000人。各级协会不断丰富和完善协会功能建设和决策体系建设,健全行业管理制度,丰富行业管理手段,完善行业管理方式,积极加强协会理事会、常务理事、专门委员会建设,强化民主决策,提升协会管理水平,强化协会服务意识,有力地推动了行业的健康发展。

六是发展战略体系。围绕“一个目标、两个市场、三大战略、四大支柱”这一行业发展路线图,先后启动了行业人才培养战略、国际趋同战略、事务所做大做强战略,形成了行业发展战略体系。

在人才培养战略方面,发布了加强行业人才培养的指导意见,制定了中国注册会计师胜任能力指南。2005年以来先后选拔6批共计170人的行业领军人才后备队伍进行持续跟踪培养,分4批选派300多名CPA专业方向学生出境实习。

在国际趋同战略方面,发布了包括48项准则的新审计准则体系,实现了与国际审计准则的实质趋同。在此基础上,签订了内地与香港会计审计准则等效的联合声明,商谈两地会计审计报告互认,也取得了重大进展。

在做大做强战略方面,发布推动会计师事务所做大做强的意见,协调政府部门发布支持事务所扩大服务出口的政策,为内地所走向国际市场提供重要的政策支持。同时制定发布会计师事务所内部治理指南以及关于规范和发展中小会计师事务所的意见,夯实事务所做大做强的基础。2008年内地事务所中业务收入过亿元的达到32家,做大做强的效应正在显现。

六大体系的建立和完善,为推动国企改革、服务资本市场、促进改革开放做出了积极贡献,也为实现行业又好又快发展提供了新的起点,同时更为我们应对和战胜金融危机打下了坚实的基础。

二、金融危机对注册会计师行业的影响及我们的应对

金融危机逐渐顺着各个产业链向两端扩散,注册会计

师行业不可避免地受到冲击和影响。关于此次金融危机对行业的影响,从我们的调研和分析来看,主要有:

一是业务量减少。金融危机对实体经济的影响突出表现在外向型企业,一些企业关停导致会计服务对象的减少;由于IPO市场萎缩,致使事务所新增上市业务量锐减;企业受财务状况困扰,自发性服务需求减少,使得事务所非年审计业务量减少。

二是审计收费下降。金融危机带来的财务困境,出现了我们不愿看到的一部分企业把削减审计费用作为企业控制费用预算的手段之一,导致事务所审计收费下降、收入减少。

三是审计风险加大。受金融危机影响,一些企业财务状况恶化,经营效益下滑,随着企业业绩压力增大,致使注册会计师执业风险增加。为此,事务所不得不增加审计程序,这也加大了事务所的审计成本。

今年以来,我们把指导行业应对金融危机作为主要工作之一。为此,围绕加强对危机影响的调查研究、发布应对危机的指导意见、提供政策信息支持、加强协会服务工作,开展了一系列工作。

今年4月份发布的《关于当前经济形势下服务经济发展大局促进行业平稳发展的意见》中,对注册会计师行业如何应对金融危机的影响,充分发挥行业的专业优势,积极服务于宏观经济政策的落实和市场信心的提振,进行了系统阐述。要求行业面对金融危机的影响,要坚守职业道德,加强质量管理和风险控制,推进业务转型升级,加大人才吸纳和储备,切实履行社会责任和行业责任,并在相关领域给予了指导。

在中注协网站开通“行业应对金融危机政策信息”专栏,及时发布中央和地方出台的政策信息和国际会计、审计准则制定机构发布的应对金融危机信息,以及行业应对金融危机相关动态等,为会员获取和利用信息提供便利。同时,发布实施了关于改进和加强协会管理和服务工作的意见,要求各地注协按照科学化、规范化、精细化的要求,深化行业管理和服务工作。

各地方注协也都加大工作力度,多措并举,采取诸如向事务所下发规避经营和执业风险的提示函、组织事务所和客户企业进行专题研讨、召开事务所座谈会听取建议等多种形式,积极帮助和指导本地区事务所应对国际金融危机的影响。

广大的会计师事务所也积极正视困难,主动化“危”为“机”。比如:充分利用这段业务量减少的时期,加强内部的专业培训和学习,积极储备人才;进一步完善事务所内部治理结构,审视和健全事务所内部管理制度;积极拓展新型业务,培育新的业务增长点。

各级政府有关部门在落实宏观经济政策的过程中,也注重发挥注册会计师行业的专业优势,倚重行业的专业力量。

通过多项措施的有效实施,面对金融危机的影响,内地事务所保持了业务发展的相对稳定。

三、注册会计师行业在金融危机下的责任担当

在注册会计师行业探讨应对金融危机的过程中,既要

考虑事务所本身怎么克服困难,维持业务平稳和正常运转,更要看到我们的社会责任。履行社会责任,是我们赢得社会认可,巩固市场基础的必要付出,更是注册会计师与生俱来的职业承诺。

第一,要担当维护市场秩序建设市场诚信的责任。

国际金融危机爆发的一个重要诱因就是市场信号被长期歪曲,以致虚假繁荣的泡沫越吹越大,而信用透支的窟窿也越扯越大,终至不可收拾。可以说,是诚信的缺失导致市场失序,最终引发金融危机。这一严重教训,我们应当深刻汲取。

对市场诚信的追求,是注册会计师行业生存的土壤。诚信是注册会计师行业的灵魂。评价工商产品的标准,有物理化学标准,而评价注册会计师专业报告的标准,只有一个,那就是诚信。

诚信对于注册会计师行业的重要性,还在于他是通过专业服务来判断别人是否诚信。这就要求事务所不仅充当好一般意义上的诚信履行者,同时又要充当好市场交易公平性的判断者和鉴证者。判断别人诚信,首先要自己诚信;反言之,自己是否诚信,也取决于能否客观、真实地评价别人的诚信。

注册会计师行业是市场发育的得益者,在市场遭遇波动和危机的时候,为市场输入诚信的血液,是我们义不容辞的社会责任。有人说,收费少了,审计程序可以省略,收费少了,服务质量可以降低。我们不同意这种说法。注册会计师行业之所以不同于商人,就在于在这里不适用讨价还价、一分钱一分货的原则。注册会计师的报酬来自于市场对他的职业追求、专业精神和诚信品格的奖励。在当前形势下,我们行业必须以身作则,坚守诚信,树立正确的义利观,正确处理个人利益和公众利益的关系,真正把诚信理念贯彻到事务所和从业人员的执业实践中。

第二,要担当落实国家宏观政策提升市场信心的责任。

面对金融危机,注册会计师行业要充分发挥自身的专业优势,为国家重大宏观经济政策的落实到位、为市场信心的有效提升提供服务。注册会计师审计不仅要监督资金使用,

更重要的还在于要进行深入分析,提出建议,促进制度和体制的完善。发挥会算账、懂决策、善分析的专业优势,参与投资决策咨询,为合理分配资源、避免盲目和重复建设提供参考;在参与工程项目预决算审计工作中,关注特定时期材料价格变动及供应情况、价款结算情况等,提供内部控制制度设计、工程成本费用核算服务,促进提高项目管理水平。

第三,要担当对事务所员工的责任。

注册会计师行业是智力密集型的行业,“人合”是我们这个行业最鲜明的特征,人力资本是行业最大的生产力。在金融危机形势下,事务所的经营管理层特别是合伙人,应该树立员工和人心是最宝贵资源的理念,以对社会负责、对事务所这种“人合”组织长远发展负责的科学态度,努力克服困难,珍爱和善待员工,采取内部轮岗作业、转岗培训、管理层适度降薪等办法,尽量做到不裁员、少裁员,在危难时刻体现行业的真情与责任感,也确保事务所员工队伍的稳定。

第四,要担当对客户企业的责任。

当客户企业面临金融危机带来的困境时,会计师行业更应发挥专业优势,为企业平稳渡过金融危机提供负责的专业服务。比如:提供风险管理咨询服务;在执行审计业务时,善于发现企业经营管理中存在的问题,提出改进建议;利用专业知识和市场经验,分析企业面临的财务困境或经营风险,提出建设性方案;在企业资产重组、收购兼并、改组上市中提供建议和咨询,帮助企业规范对外合同的交易行为;通过咨询服务,为企业搭建投融资平台。

第五,要担当对同业的责任。

金融危机可能导致更为激烈的市场竞争。在激烈的竞争面前,有责任感的每一家事务所和每一位从业人员,都应着眼于信誉、服务、人才、创新,理性地参与市场竞争,而不是靠低毁同行、损害同行利益赢得竞争。同行之间要相互借鉴、相互学习、相互促进、共同提高;另一方面,可以强强联合、合并重组,走合作双赢的路子。

(注:本文系陈毓圭2009年9月在海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会上主题演讲的主要部分)

发挥五个作用 探索党建新路

中国注册会计师协会秘书长 陈毓圭

全国第三批学习实践活动已经基本完成第一阶段,全面进入第二阶段,下一步财政部指导小组也将发布相关通知,指导全国会计师事务所学习实践活动的转段工作。这里,结合第一阶段全国学习实践活动开展的情况,就第二阶段学习实践活动和如何发挥事务所党组织与大家做一个交流。

一、注重实效扎实分析,做好分析检查阶段工作

全国会计师事务所学习实践活动进展顺利,越来越多

的会计师事务所正陆续由学习调研阶段转入分析检查阶段。分析检查阶段是确保学习实践活动取得实效的关键环节,对巩固学习调研阶段成果,做好整改落实阶段工作,具有承上启下的意义,为此要着重做好三方面工作。

一是要继续深化理论学习,把理论学习贯穿分析检查阶段始终,深刻理解党中央、国务院以及财政部党组领导重要讲话和有关文件精神,理论学习要注意简便易行、灵活多样,处理好工学矛盾,保证学习效果和质量。二是要完成好