

提高注会行业工作水平 发挥财会监督作用

朱建弟 ■

注册会计师是随着现代企业制度发展应运而生的,开始是为了监督经营者的经营管理,防止其徇私舞弊,保护投资者、债权人利益;随着商品经济的发展,注册会计师的职责逐步从对企业所有者负责扩展到对整个社会负责,成为国家维护市场经济秩序的重要手段。

我国注册会计师制度是在上世纪80年代初为适应对外开放的需要恢复重建的,随着社会主义市场经济体制的建立完善,注册会计师行业不断发展壮大,注册会计师独立审计已成为市场监督体系重要的制度安排。今年1月13日,习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上发表重要讲话,将财会监督与审计监督、统计监督等一并作为党和国家监督体系的重要组成部分。今年3月1日实施的新《证券法》,发出了我国将全面实施注册制的信号,这将对企业的财务信息披露提出更高的要求。会计信息必须是真实、客观和可验证的,如会计信息失真,将严重打击投资者的信心,影响股市的健康发展,从而影响到整个国民经济的正常运行,国家对宏观经济调控的实效。这一方面要求企业会计人必须恪尽职守,坚守“不做假账”的基本原则,信息披露要更及时、更全面;另一方面

要求审计人必须要归位尽责,站稳资本市场审计的人民立场,发挥注会行业作为财会监督中第三方社会监督的职能作用,维护社会公众利益和国家经济信息安全。

注册会计师要做好“看门人”,查出财务上的不规范、弄虚作假等行为,更好发挥财会监督作用,必须要在以下四个方面下功夫。

一、把服务国家、诚信建设作为重中之重

《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若干意见的通知》(国办发[2009]56号)把注册会计师行业的职能作用提高到一个崭新的高度:建立和完善社会主义市场经济体制,促进我国经济社会持续健康发展,需要大力发展会计、审计等经济鉴证类中介行业。加快发展我国注册会计师行业,对于提高经济发展质量,维护国家经济信息安全具有重要意义。当前,中国特色社会主义事业进入新时代,我国经济发展进入了高质量发展新阶段,更为注册会计师行业发展提出了新任务、新目标。习近平总书记曾对注册会计师行业批示要求:“注册会计师行业要紧

紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线。”这说明注册会计师把服务国家建设作为行业主题,是党对行业的期望和要求,所有的注册会计师必须将“专业报国,服务社会”作为工作的目标与使命,作为共同为之奋斗的价值体现。

正因如此,注册会计师在承办鉴证业务时,必须恪守“诚信、独立、客观、公正”的执业原则,保证出具的专业报告具有高度的权威性和公信力,不能牺牲职业道德、牺牲国家利益或其他投资一方利益或社会公众利益,以换取自身利益。“诚信”是每一位注册会计师的道德底线和注会行业发展的生命线。民国时期创立的中国第一批“四大”会计师事务所取名分别叫“正则”“正明”“立信”和“公信”,从其名称中就可体现注册会计师必须将“诚信”放在首要位置,使其成为会计师事务所的企业文化,融入到每位员工的血液中。诚信是立人之本,诚信是齐家之道,诚信是为政之法,诚信是交友之基,诚信是经商之魂。

二、把加大培训、提升质量作为长久抓手

作者简介:朱建弟,立信会计师事务所(特殊普通合伙)党委书记、董事长、首席合伙人,第十三届全国人大代表。

注会行业的审计鉴证,是市场监督体系重要的制度安排,对于提高会计信息质量和资源配置效率、规范市场经济秩序和促进资本市场发展、保障投资者和社会公众利益等,作用重大;注会行业在战略规划、管理咨询、跨国并购、投资决策等方面提供的专业服务,对于提高企业发展质量和效益,也发挥着重要作用。

与注会行业肩负的社会责任和新时代国家建设对行业服务的新要求相比,行业的综合服务能力、专业服务水平还存在不相适应、不相匹配的问题。高端人才相对缺乏,专业胜任能力还须提升,注会行业必须要加大人才培养力度,不断提升审计质量。

人才是注会行业发展的第一资源,行业的长久、高质量发展必须依靠专业化的人才队伍。每个事务所要紧跟时代发展,制定培训计划,加大培训力度,加快培训频率,丰富培训方式,不断提高合伙人、注册会计师、项目承办人的专业化水平。培训时要坚持专业能力和职业精神培育并重,有了职业精神,行业诚信意识才能深深扎根;有了职业精神,专业能力的提升才有不竭的内在动力。

财政部副部长程丽华在中国注册会计师协会第六次全国会员代表大会上的讲话指出,“实现注会行业的高质量发展,不仅是行业资深健康发展的内在需要,更是注会行业履行职责使命的必然要求。注会行业必须要主动适应中国特色社会主义进入新时代的新要求,自觉分析需求、主动适应需求,以需求为牵引,提升服务能力,拓展服务领域,创新服务品种,优化服务结构,不断扩大行业综合服务供给”。

三、把加强管理、强化问责作为发展保障

新《证券法》大幅提高了违法违规

成本,如违反《证券法》规定的信息披露义务,不仅要承担行政责任、民事责任,甚至还要承担刑事责任;明确了代表人诉讼制度,作为注册会计师的主要管理组织,会计师事务所承担民事赔偿的责任显著加重。

在此背景下,会计师事务所必须:一是要加强和改善内部管理,完善内部控制,提升自身风控和合规等方面的管理水平,如加强项目胜任能力评估、尽职调查等相关制度建设,建立多级复核制度,严格复核流程和所有项目经手人职责。二是要增强独立性和专业性,加强自律。独立性和专业性是会计师事务所开展业务的基础,也是影响其“看门人”作用发挥的重要因素。可通过建立防火墙、避免利益冲突等措施,保持执业过程中的独立性。三是要强化制度执行力度和内部问责力度,规范执业,最大限度避免内控制度不完善带来的风险问题。如,针对当前许多合伙人热衷于找项目、找关系、拓展业务却对业务把关不严的问题,要加大合伙人的内部问责,使之承担起应有职责,对项目和团队注会人员进行有效的管理和培训。四是要对当前会计师事务所特殊普通合伙模式进行恰当改革。特殊普通合伙模式至今在国内已发展近四十年,通过合伙制能较快使事务所“做大”,但要“做强”,必须要适应时代发展进行改革发展创新。在当今严监管的背景下,尤其是连带责任的“达摩克利斯之剑”约束下,事务所的精细化管理、文化融入、危机意识、员工认同感和获得感等一系列制度设计,必须要适应新《证券法》的要求,否则就将很快被社会所淘汰。

四、把技术开发、智能应用作为坚强后盾

信息化是当今世界经济和社会发展的大趋势,已经成为推动各个行业发展

的新支撑和新动力。中注协一直倡导提升信息化水平,下发了《注册会计师行业信息化建设规划(2016-2020年)》,这对我国会计师事务所普及信息化起到重大推进作用。当前虽然大多数会计师事务所在中注协的指导和支持下,重视并加强了信息化建设,但与中注协的要求还有一定的差距。会计师事务所的信息化、智能化建设,对于事务所的一体化管理,优化审计流程,提高工作效率,加强风控管理,提高审计质量和财会水平等具有非常重要的作用。尤其今年疫情期间,在无法进行现场审计的情况下,信息化平台的应用和智能化的审计程序,为事务所审计上市公司年报发挥了重要作用。

会计师事务所的信息化建设需要各方重视和投入,此中涉及硬件建设、软件建设、网络安全、人才培养等方面,必须要加强组织领导,建立工作机制,加大资金保障,有条不紊,长期推进。因会计师事务所专业性很强,单以服务外包的形式,较难获得满意的信息化平台和顺手的审计辅助软件,必须要通过内部培养的形式,培养既懂会计、审计又懂软件开发和智能化应用的复合型人才。要积极鼓励员工特别是注册会计师参加国际注册信息系统审计师考试,为拓展信息系统升级及咨询业务储备人才,提高财会专业服务的信息化水平。

新时代为注册会计师事业的发展提供了巨大机遇和不竭动力,也赋予了注册会计师行业新的使命。注会人员应深入践行服务国家建设主题和诚信建设主题,以改革创新、奋发有为的精神面貌,在新时代有新担当、新作为;切实提高财会工作水平,提升执业质量,更好地发挥财会监督作用,维护市场经济秩序、防范化解系统性金融风险,服务国家建设。■

责任编辑 武献杰