

动指南。回顾 2002 年的行业诚信建设工作,有以下几个特点:

(一) 诚信教育与道德指导相结合。2002 年,全行业加大了诚信教育力度,通过后续教育培训、专题研讨、经验交流等方式,深入推进“诚信为本,操守为重”职业理念的树立,不断提高行业诚信意识和诚信建设的自觉性。

注册会计师诚信的重要体现就是遵循职业道德。为此,中注协在加强诚信教育的同时,针对目前注册会计师审计工作中存在的竞相压价、不顾质量恶性竞争、为保收益不计后果接下家、面对干预和压力不能保持应有的独立性和谨慎原则而违心出具不实审计报告等有违职业道德的问题,发布了《注册会计师职业道德规范指导意见》,对注册会计师如何保持执业的独立性和专业胜任能力、杜绝不规范收费与佣金行为、回避执行与鉴证业务不相容的业务、规范业务招揽与承接以及明确前后任注册会计师的责任关系等内容做了具体规定,强化行业职业道德约束,并对注册会计师执业活动如何遵循职业道德的要求给予了具体指导,避免和化解道德风险。

(二) 自律监管和独立性提升相结合。自律监管是监督保障行业诚信水平的重要手段。2002 年,中注协针对证券、金融等重要领域执业影响大、潜在风险大的特点,以及恶性压价、相互拆台、同行诋毁等破坏行业竞争秩序、损害行业形象的突出问题,加大了重点领域审计业务监管和自律惩戒力度,启动谈话提醒制度和业务报备制度,密切关注审计动向,根据报备工作掌握的线索,对发现的问题及时作出警示,并对年报审计质量进行检查分析。

独立性是注册会计师行业的灵魂,是行业诚信的基础。为此,中注协在做好日常自律监管工作的同时,针对当前行业独立性得不到保证的问题,把事务所的变更作为当前行业监管工作的突破口和提升独立性的切入点,对上市公司审计中“炒鱿鱼,接下家”行为予以重点关注,通过谈话提醒,对“接下家”事务所面临的审计风险及时作出警示和指导。各事务所也认真总结吸取过去审计失败的经验教训,强化风险意识,高度重视上市公司非常规变更事务所的审计风险,面对压力,仍然保持了应有的道德水准和独立性,成功抵制了某些上市公司更换事务所换取有利审计意见的企图。

(三) 标准规范和技术支持相结合。执业质量的好坏是诚信水平的重要表现。为此,2002 年,中注协继续着力于

行业执业规范的建立和完善工作,根据行业审计业务的新特点和国际审计准则的发展趋势,对准则体系框架进行研究和调整,细化和完善各具体项目。同时,重视强化协会的技术援助功能,成立会计审计问题专家技术援助小组,发布信息公告,并就注册会计师如何识别和防范公司财务欺诈,以及注册会计师发现公布的已审计会计报表存在重大错报、如何采取措施消除可能造成的不良影响和减轻审计责任,发布审计技术提示,加强对从业人员的技术指导,提高其执业风险防范能力和执业质量。

(四) 行业建设与协会建设相结合。行业诚信建设的开展需要有力的组织保障。为此,中注协在加强行业诚信建设,在诚信建设大框架下统筹安排考试、后续培训和道德教育、职业能力框架建设、专业标准制定、自律监管、注册会计师任职资格年检等各项工作的同时,把协会建设提上了重要日程。

一是加强协会秘书处作风建设,中注协开展了为期两个月的“我能为会员做些什么,我为会员做了些什么”学习讨论活动,就改进协会工作作风作出决定,提出了把协会建设成为“运转高效、反应灵敏、服务有力、管理有效、勤政廉洁、纪律严明的行业组织”目标,通过设立 24 小时值班电话、考试咨询电话,启动紧急问题处理程序,建立全行业重大事项通报制度,开展法律咨询服务,积极开展对外法律事务协调等,强化协会服务功能,拓展服务品种。

二是在完善协会内部管理机制、建立民主决策机制的基础上,启动行业自律管理体制建设工作,为行业诚信建设的深入推进提供体制和组织保障。其建设方向是,发展和完善以会员为中心的完整的行业自律管理和服务职能;建立和完善行业自律管理的组织体系;加强协会秘书处的建设,使秘书处成为会员实现行业自律管理的一个必要通道和平台。

一年来诚信建设的全面开展,行业的执业质量、道德水平以及行业面貌和行业形象有了较大改善。行业诚信建设任重道远,2003 年,注册会计师行业将继续坚持“以诚信建设为主线”不动摇,坚守“诚信为本,操守为重,坚持准则,不做假账”的行业理念,塑造“独立、客观、公正”的职业形象,加强自律,增强行业团结,提高职业道德水准,推进行业健康持续地发展,在制止虚假会计信息中发挥积极作用,维护会计信息的真实性和市场竞争的公平性。

(中国注册会计师协会供稿)

财政部依法理顺注册会计师行业管理体制

为了适应我国加入 WTO 和发展社会主义市场经济的要求,切实履行《注册会计师法》赋予财政部门对注册会计师行业的监督、指导职能,加强注册会计师行业自律管理,财政部于 2002 年 11 月 14 日颁发《财政部关于进一步加强注册会计师行业管理的意见》(财会[2002]19 号),明确将原委托中国注册会计师协会行使的行政职能收回,由财政部有关职能机构行使,注册会计师协会履行行业自律性管理职

能。具体内容包括:

一、理顺注册会计师行业管理体制,依法界定行政职能和行业自律职能

《注册会计师法》规定,财政部门履行对注册会计师行业的监管职能。注册会计师行业的行政管理职能收回后,财政部门应当按照《注册会计师法》的规定和依法行政的要

求,加强对注册会计师、会计师事务所、注册会计师协会的监督、指导,认真履行审批会计师事务所、审批注册会计师执业准则和规则、对违法的会计师事务所和注册会计师实施行政处罚等行政职能,进一步规范和加强对注册会计师行业的监管。注册会计师协会应当加强自律性管理、维护注册会计师合法权益、提供专业支持和法律援助等,努力为注册会计师执业和行业发展服务。

二、加强组织领导,保证工作交接有序进行

财政部门应加强对理顺注册会计师行业管理体制的领导,统一协调交接工作,研究制定具体交接办法,及时办理工作交接。财政部门内部应明确职责分工:批准设立会计师事务所、对注册会计师的注册情况进行备案等行政职能,由会计管理机构负责;对会计师事务所、注册会计师的监督检查和行政处罚,由监督检查机构负责;财政法制机构继续做好行政处罚事项的听证、行政复议等工作。注册会计师协会负责行业自律管理。

从财政部门作出终止委托注册会计师行业行政管理职能决定之日起,注册会计师协会不再行使行政职能,统一由财政部门有关职能机构行使;由财政部门与注册会计师协会商定具体工作移交范围和交接办法,在工作交接过程中,应当保证对注册会计师行业的行政管理工作不松、不乱、不断。

工作交接后,各地财政部门应当按照《注册会计师法》

的规定和终止委托行政管理职能的精神,对涉及注册会计师行业管理的规章和规范性文件进行清理,对不符合法律规定的,应当及时予以修订。在修订后的规章和规范性文件发布之前,仍执行《注册会计师法》的规定及终止委托行政管理职能的要求。

三、进一步加强对注册会计师行业的行政管理

财政部门是会计和注册会计师行业的主管部门,一方面,应当结合工作交接,认真研究贯彻《会计法》、《注册会计师法》,切实加强对会计和注册会计师行业的监管;另一方面,应切实加强干部队伍建设,相关机构及人员应尽快熟悉情况、接手工作,确保行政职能尽快到位。

四、加强指导,深化注册会计师协会的自律性管理职能

注册会计师协会应充分发挥行业组织的作用,加强自律性监管及执业标准建设;认真组织注册会计师考试,完善后续教育制度;及时向政府有关部门反映注册会计师的意见和建议;提供必要的专业援助,维护注册会计师的合法权益;加强与国际组织、执业机构间的交流与合作。财政部门要加强对注册会计师协会的监督、指导,支持注册会计师协会的工作。

(财政部会计司供稿 高大平执笔)

中国总会计师协会第三次全国会员代表大会在北京召开

2002年11月28~30日,中国总会计师协会在北京召开第三次全国会员代表大会。财政部、中国证监会、民政部、中央大型企业工委、中国科协等政府部门的领导,中国会计学会、中国注册会计师协会、中国企业家协会、中国证券业协会,以及北京国家会计学院、上海国家会计学院和有关高等院校的知名财经学者,各行各业总会计师、财务总监、财务部门主要负责人,共655人参加了会议。本次大会进行了换届选举,审议修改了《中国总会计师协会章程》,审议通过了中国总会计师协会第二届理事会工作报告和三届理事会主题报告及秘书处的工作计划报告,批准《中国总会计师协会地区及行业分会组织办法》、《中国总会计师协会会员管理办法》、《中国总会计师协会会员会费管理办法》。

党和国家领导人对本次大会十分重视,胡锦涛打电话,向大会转达他的祝贺。吴邦国批示,会计是市场经济的基础,财务管理是企业管理的中心环节。总会计师是企业领导班子的重要成员。就全局而言,财务管理仍是企业管理中的薄弱环节,加强这支队伍的建设(包括财务主管、总会计师、财务总监、财务部门的负责人)仍是当务之急,至关重要。温家宝同志打电话,“向大会表示祝贺!总会计师是一个很重要的岗位,我一定会给予高度关注”。姜春云在贺信

中指出,会计工作是市场经济正常运转的基础,财务管理是现代企业管理的核心,会计师是“社会经济生活的医生”。总会计师就应当是经济生活中的“主治医生”。要当好家,理好财,做好财务总管,要面向市场、面向世界、面向现代化,开创财会工作新局面,坚持以财务管理为核心促进企业经营管理现代化;实施“请进来”、“走出去”的战略,加速与国际规则接轨。注重诚信立业,操守育人,创建一支职业道德好、专业水平高的财会大军,为社会主义市场经济和改革开放作出新的贡献。

王丙乾、迟海滨、楼继伟、孙树义、汪建熙、梁允能等领导同志亲临大会并讲话。中国科学技术协会孙铭代表中国总会计师协会行业主管部门宣读了给大会的贺信。财政部部长助理冯淑萍出席开幕式。

大会敦请成思危、王丙乾、姜春云、经叔平四人为名誉会长,聘请孙树义、冯淑萍、汪建熙、谢松林四人为高级顾问,聘请黄达、阎达五、杨崇春、江平、杨培新、杨昌基、王世定、余秉坚、熊宗义、石人瑾、张重庆、温庆泉、李一敬十三人为专家委员会委员,授予朱德惠终生荣誉会员的称号。选举张佑才为会长,选举丁平准、于万源、王可、王广发、王奎中、王德宝、刘淑兰、阮光立、陈月明、贡华章、