

实践“三个代表”重要思想 大力推进行业诚信建设

冯淑萍

一、深刻认识“三个代表”重要思想在行业建设与发展中的指导意义，准确把握行业当前面临的形势和任务

“三个代表”重要思想对开创建设有中国特色社会主义事业的新局面，做好新时期的各项工作具有十分重要的指导意义。我们务必以“三个代表”重要思想统领各项工作，与时俱进，努力开创行业建设发展的新局面。

(一)“三个代表”重要思想为行业的建设与发展指明了方向。

注册会计师、注册资产评估师行业是市场经济的产物，它的兴起与发展，是发展社会主义市场经济，维护社会主义市场经济秩序，推动生产力发展的必然结果。因此，各级协会在推动行业建设，开展工作时，都要把是否有利于社会先进生产力的发展、是否顺应先进文化的前进方向、是否符合最广大人民的根本利益放在首位。

行业建设要实践代表先进生产力的发展要求，摸索行业发展的内在规律，敏锐把握先进生产力的发展趋势和社会需求，以高质量的服务，推动社会生产力的发展。要不断提高全行业人员的整体素质，通过加大培训工作的广度和深度，帮助他们学习和掌握现代科学技术知识、市场经济知识和反映时代进步的新知识，积极推进从业人员知识体系的创新，使他们保持应有的执业能力和创造能力。要改进执业技术，增加服务种类，提高服务质量，不仅要把传统的业务做好，还要了解世界经济特别是知识经济的发展趋势，开拓更多的业务领域，更好地服务于市场经济建设。

行业建设要实践代表先进文化的前进方向，就要大力加强职业道德教育，加强行业诚信建设，使良好的诚信理念成为行业会员的自觉追求，身体力行，主动与违法违规现象作斗争。要继承和发扬优秀文化传统，发扬爱国主义、集体主义和社会主义精神，引导从业人员树立正确的世界观、人生观、义利观、价值观，鼓励支持用诚实劳动服务社会、获取报酬的思想道德，抵制见利忘义、拜金主义等腐朽文化、错误观点和行为。要大力提倡学习科学文化知识、建设学习型的行业，使我们行业以其良好的精神文明展现在世人面前。

注册会计师、注册资产评估师行业是鉴证信息的行业，行业所提供的信息服务是否及时、准确和完整，直接关系到经济决策的时效性和正确性，关系到客户及众多潜在报告使用者的利益，即社会公众的利益。行业建设要实践代表中国最广大人民根本利益的要求，就必须在全行业牢固树立“立业为国，执业为公，恪尽职守，服务为民”的思想，所有从业人员都要恪守独立、客观、公正的职业准则，通过提供优

质的专业服务，使社会公众获得切实的利益。

“三个代表”重要思想为行业在新的历史条件下坚持与时俱进，自觉地走在时代前列提供了科学指南，对行业紧跟时代前进步伐指明了努力的方向。当前，为实践“三个代表”重要思想，充分体现行业在社会主义市场经济建设中的地位和作用，必须要对行业面临的形势和任务有一个清醒的认识。

(二)要准确把握当前行业面临的形势。

1. 国家大力发展第三产业，大力发展证券市场、大力发展中小企业，为行业建设与发展提供了广阔的发展空间。随着产业结构的进一步调整和经济体制改革的深化，包括会计、审计、评估服务在内的第三产业将成为我国未来产业结构的重要组成部分。目前，国家加大了对证券市场的扶持力度，积极探索采用收购、兼并、风险投资、投资基金和证券投资等形式，扩大利用外资规模，加快证券市场的发展，这就对行业服务的种类和质量提出了更高的要求。促进中小企业发展是国家整个发展战略的重要组成部分。会计师事务所、资产评估机构作为中小企业，同时也是服务于中小企业的一个重要力量，随着《促进中小企业法》的实施，行业发展必将得到进一步的重视，执业环境将得到进一步改善。在各项宏观经济政策的作用下，政府、企业和社会各界都需要大量的会计、审计、评估等专业服务，社会对我们行业的服务需求在逐步加大，执业机构的生存空间也不断得到拓展。各级协会要以高度的使命感和历史责任感，扎实工作，把行业作为第三产业的重要组成部分、作为市场经济链条中的重要一环、作为代表先进生产力的组成部分来建设好，配合国家产业政策的调整、证券市场的完善、中小企业的发展，为防范财政风险和金融风险，维护社会主义市场经济秩序发挥更大的作用。

2. 国家加强信用体系建设，全社会信用意识的不断提高，为行业加强诚信建设提供了良好的社会环境。针对近些年来全社会出现的信用危机，党中央、国务院在制定国民经济和社会发展“十五”计划时，从战略高度明确提出要“大力倡导诚实守信的职业道德，加快建立健全社会信用制度”。党中央还印发了《公民道德建设实施纲要》，对全民的道德建设提出了要求和任务。朱镕基总理在今年《政府工作报告》中又再次指出，要“切实加强社会信用建设，逐步在全社会形成诚信为本、操守为重、良好风尚”。“两会”期间，许多代表和委员们也纷纷呼吁要在全社会提倡诚实、信用的观念，建立社会信用制度，这很快在全国范围内引起了共鸣，各行各业纷纷围绕诚信建设采取行动，全社会的信用意识在逐步提高，社会信用制度体系建设已经启动。所有这些

为行业大力开展诚信建设、快速健康地发展提供了良好的社会环境。

3. 加入世贸组织, 为行业提供了更多的发展机遇, 同时也带来了严峻的挑战。我国加入世贸组织后, 市场化步伐加快, 政府决策透明度提高, 法律法规逐步完善, 服务贸易市场国际化速度加快, 将逐步为行业发展提供良好的政策和市场环境, 激发行业发展的活力。随着企业国际化的发展, 我国企业将积极开拓国外市场, 在国外兴办企业的直接投资将不断增加。在这种情况下, 国内的优秀事务所应吸收借鉴国际会计公司业务国际化的经验, 积极实施“走出去”发展战略, 拓展国际市场。会计、评估服务市场的进一步开放, 将使注册会计师行业和注册资产评估师行业在更大范围、更深层次上参与国际经济合作与竞争, 执业机会也随之增加。与此同时, 我国加入世贸组织后, 境外知名会计公司将以更多、更便利、更灵活的方式进入国内会计服务市场, 国内执业机构将面对更加激烈的竞争, 面临不同程度的冲击和挑战。对此, 全行业同仁应有足够的思想准备。要充分认识到, 能否抓住加入世贸组织的发展机遇, 迎接加入世贸组织的挑战, 归根到底, 取决于我们能否办好自己的事情, 能否充分利用好入世这把“双刃剑”, 趋利避害, 扬长避短, 充分把握好新形势下的一切发展机遇, 积极应对, 在发展中提高竞争力, 在竞争中发展壮大。当然, 由于行业的发展历史较短, 在行业建设与发展中依然存在许多问题。无论是在队伍素质, 还是执业规范、职业道德等方面都与当前市场经济发展的要求存在明显差距。这些问题的存在, 严重影响了行业的执业质量, 制约着行业的发展。为此, 协会的同志们必须在准确把握当前形势的基础上, 对行业存在的问题有一个清醒的认识, 兴利除弊, 创造性地开展工作, 把行业各项建设顺利推向新阶段。

二、狠抓行业诚信建设, 全面推进注册会计师、注册资产评估师行业的改革与发展

行业诚信建设, 任重道远, 希望各地再接再厉, 抓住有利时机, 下大力气, 坚持不懈地把行业诚信建设不断引向深入。

(一) 深刻认识行业诚信建设的重要性。

江总书记曾经指出: “没有信用, 就没有秩序, 市场经济就不能发展。” 作为一个诚信行业, 只有不断提高诚信水平, 使公众建立起牢固的信任, 行业才能保持自己的优势地位。诚信对于每一个从业人员和执业机构来讲, 不仅仅是为他人、为社会, 更是其自身利益所在。如果一个国家、一个地区讲诚信、重信用, 经济信息质量高, 资金就会往这些安全的地方流动, 就会加快这个国家、这一地区的经济发展, 从而使其获得持续的、长远的经济利益。同样, 如果事务所讲诚信, 执业质量好, 经其审计的会计报告可信度就高, 就会赢得客户和公众的信赖, 就会带来更多的业务, 获得持续的发展, 带来持续的经济利益。可见, 诚信本身不仅是奉献, 也是利益之源。因此, 把行业诚信建设放在首位, 是市场经济发展的要求, 也是行业发展的生命力所在。必须花大力气, 不遗余力地全面推进行业诚信建设工作。

(二) 完善制度建设, 增强从业人员的规则意识和法律

意识。

各级协会已经围绕行业诚信建设在制度建设方面做了一定的工作。中注协针对当前行业职业行为方面存在的突出问题, 发布了职业道德规范指导意见及《会计报表审阅》、《存货监盘》等五个独立审计具体准则; 一些地方协会和执业机构纷纷制定诚信公约、建立诚信档案, 发出诚信倡议; 中注协为指导全行业诚信建设工作起草了《行业诚信建设纲要》, 这次会上将就该纲要进一步听取大家的意见, 此外, 还正在起草一系列职业道德规范指南。这些都是行业开展诚信建设的开端。

今后的行业诚信建设工作中, 要进一步加强制度建设。通过制定和完善执业规范、监管办法等一系列制度, 为从业人员执业提供技术标准和规程, 约束职业行为, 增强从业人员的规则意识和法律意识。比如, 为增强独立审计准则的操作性, 进一步补充、修订和完善独立审计准则; 要规范注册资产评估师的执业行为, 加快建立和完善资产评估准则的制定工作; 落实和完善业务报备制度和谈话提醒制度, 进一步完善协会和政府部门在监管和惩戒工作方面的合作机制; 积极研究和参与《注册会计师法》的修订, 以尽快明确执业规则的法律效力、监管体制的定位、事务所和注册会计师的法律责任等关系行业健康发展的重大问题, 提高全行业从业人员的法律意识。

(三) 加强考试和培训工作, 为行业发展选拔和培养更多的优秀人才。

搞好行业诚信建设, 人才是关键。注册会计师、注册资产评估师行业是知识密集型行业, 人才是知识的载体, 行业能否始终保持较高的专业素质和职业道德素质, 直接取决于从业人员是否具备良好的知识背景, 是否不断地接收和补充新的知识内容。

因此, 要严把行业入门关, 要深入研究和总结我国注册会计师、注册资产评估师考试工作开展以来的有益经验, 借鉴和学习国外考试制度的长处, 根据我国市场经济和行业发展的实际情况, 进一步完善考试制度, 确保考试的科学、公平与公正, 为行业发展遴选合格的人才。同时还要搞好行业培训工作。近年来, 行业的培训工作做得不错。今后中注协和地方协会应加强同国家会计学院的合作, 要树立“你中有我, 我中有你”的思想, 充分利用和大力支持会计学院的工作; 要加强培训工作的针对性, 人员的培训不光是指导从业人员按照准则、程序执业, 掌握新知识和基本理论, 更重要的是要提高他们分析问题、解决问题的能力; 要提高培训工作的效率, 充分利用网络资源, 开通远程教育, 以降低培训成本, 拓宽培训面, 为行业发展培养更多的合格人才。

(四) 进一步研究和完善执业机构的组织形式与内部运行机制。

执业机构的体制问题是一个非常重要的问题, 也是大家十分关注的问题。合伙制是注册会计师、注册资产评估师行业执业机构最为典型的组织形式, 这是由行业的特性所决定的。它有利于提高执业机构和从业人员的风险意识、强化从业人员的法律责任意识、约束执业机构的经营行为, 因此, 合伙制是我国执业机构今后发展的方向。推行合伙制是一个复杂的系统工程。当前, 要研究如何建设合伙文化, 如何建

立健全职业保险制度、内部分配制度和合伙人财产登记制度,如何进一步明确执业机构和从业人员的法律责任等。要加强以上问题的研究并总结现有合伙制事务所的做法,研究向合伙制过渡的途径和具体方案,为执业机构向合伙制过渡创造条件。

执业机构的内部运行机制也很重要,它直接关系到执业机构能否健康发展。当前,一些执业机构在内部运行机制上存在不少问题,也要加强这方面的研究工作。要督促执业机构建立健全业务质量考评制度、三级复核制度;要研究如何指导执业机构建立个人业绩评价制度,完善激励机制和分配制度,有针对性地提出一系列规范性的指导意见,帮助执业机构完善和加强内部管理。

(五) 转变工作方法,加大业务质量监督检查的广度和深度。

实践证明,仅仅靠行业会员自觉遵循政策、法规和规范是不够的,必须加大监督检查力度,通过外在的强制性约束来提高行业会员的诚信水平,以此来推动行业诚信建设。要把监管重心前移,从事后监管转为事前提醒、事中服务与事后检查相结合的服务性业务质量控制,降低执业风险,防止不诚信执业行为,弘扬诚信执业的正气。要把关乎社会公众利益,关乎经济全局,具有潜在风险的上市公司、金融、保险等重要领域的审计业务作为行业监管的重点,积极推动这一领域业务报备制度的实施与完善,指导执业机构做好审计工作。要在全行业推行谈话提醒制度和同业互查制度;建立和完善行业协会与政府部门在行业监管和处罚工作中的合作机制。要把监督检查工作与会员的诚信档案建设联系起来,建立包括诚信记录、内控制度在内的执业机构资质评价体系,细化、量化评审标准,建立专家评审系统,在全行业实行科学的准入、退出机制。

三、加强行业协会建设,全面提升协会的管理水平和服务功能

(一) 加强协会的机构建设和队伍建设。

行业的发展水平,很大程度上取决于行业协会的管理水平及其组织机构设置的科学化程度。机构建设和队伍建设是行业协会建设的首要内容,没有健全的机构,没有好的干部队伍,行业协会就不能承担行业建设与发展的艰巨任务。

为支持行业的发展,各地财政部门要按照国务院领导的一系列指示精神,高度重视行业工作,强化行业协会自律化管理职能;要对协会的机构建设、领导班子建设、队伍建设给予足够重视和大力支持,健全协会秘书处的机构设置,落实机构编制;选拔精通业务、年富力强、德才兼备、具有较高管理水平的优秀人才充实秘书处的领导班子;选派一批业务素质好、道德水准高、有敬业精神的年轻同志充实协会的专业管理队伍,提高行业协会的管理水平、决策水平和专业水平。

行业协会也要加强自身干部队伍建设和内部管理制度的建设。要形成能上能下、能进能出,富有活力的用人机制,重视人才的培养;要加强团结,心往一处想、劲往一处使,不计较个人、部门间的得失,及时消除不团结的苗头;要重视内部管理制度的建设,应结合协会工作实际,研究制定包

括调查研究制度、重大决策调研保障制度、领导值班的信访接待日制度、廉政建设制度、督查督办制度、思想教育制度等。

关于协会机构建设,应予肯定,自律化管理是行业协会的发展方向,但究竟如何实现自律,则是一个重大的问题,还需要进一步研究。要认真总结目前我国行业建设的实践,研究国外成功的经验,把行业自律运行机制的建设建立在充分的理论基础和实践基础之上。当前,要健全协会的组织建设,一是要结合协会的换届选举工作改组常务理事会和理事会成员结构,扩大执业人员的比重,使理事会、常务理事会的决策,能充分体现行业会员的愿望,体现行业自身发展的内在要求;二是在协会的建设中要充分利用专家的工作,提高行业管理的权威性。当然,完善行业的管理体制,明确协会的定位,最终需要通过法律的形式予以确立,在这方面,我们还要许多工作要做。

(二) 牢固树立服务意识,正确处理服务与监督的关系。

作为行业性的社会团体,理所当然应该讲服务,中注协章程规定的首要任务就是为会员服务。协会要充分发挥其服务职能,牢固树立“公仆意识”和“以服务效率、服务质量促进行业发展,以服务能力树立行业形象”的观念,彻底改变目前在一定程度上存在的“衙门”作风,对广大会员要讲感情,把广大会员的切身利益维护好,把他们的积极性与创造性引导好、保护好、发挥好。想会员之所想,急会员之所急,帮会员之所需,解会员之所困。只有这样才能在行业内始终获得最广泛最可靠的群众基础和力量源泉。

协会增强服务意识的一个很重要方面,就是加强与政府部门、司法机关的沟通与协调。行业发展中遇到的问题,我们有义务让相关政府部门和司法机关知道,要多做协调和解释工作,求得他们的支持,为广大会员提供一个好的生存空间。协会所有的同志都要提高内外协调能力,使得我们的干部在对内对外交往中,成为受欢迎的干部,成为可信赖的朋友。在制定行业政策时,更应加强沟通和协调,要充分听取有关方面以及执业界的意见。一项政策推行前,要做好准备工作;在执行过程中,要及时搜集反馈意见,及时完善。

强调为会员服务,还要正确处理好服务与监管的关系,寓服务于监管之中,要在进一步加强监督的基础上加强服务,两者不可偏废。通过加强监管,克服行业在特定环境下,特定的人员存在的有损于行业形象的行为,提高行业人员的思想觉悟,赢得社会的信任,改善行业竞争环境,为行业更广大的会员创造更好的生存空间。因此,监管也是一种服务。要进一步加大监管工作的力度,通过加强监管,为行业的广大会员服好务,实现服务和监管目标的协调、统一。

(三) 不断加强学习,注重调查研究。

时代在进步,新事物、新知识层出不穷,新问题、新形势向每个人提出了更高的学习要求。面对行业当前繁重的任务,协会同志要根据社会经济环境的变化,根据行业发展的趋势,以行业建设与发展为己任,学习与行业管理有关的经济政策、经济理论、专业知识和科技知识,学习新的法律法规、计算机知识和外语知识,努力拓宽自己的知识面。要树立牢固的专业理念,不断提高自己对企业经济活动业务、企业财务状况等的专业判断能力,不断提高自身的理论水平、

政策水平和政治素养,提高分析问题、解决问题的能力,体现与时俱进的时代精神,把行业协会建设成学习型的团体。

各级协会必须深入基层、深入群众、深入实际,大力开展调查研究,及时了解和倾听会员的呼声,真正了解会员的愿望,解决好事关大局和会员关心的热点、难点问题。通过对重点问题的深入研究,提出有情况、有分析、有见解、有解决办法的研究意见,为行业决策提供依据。要把维护广大会员的根本利益作为我们制定政策的基点,以行业健康发展作为检验制度成效的标准。

(四) 加强廉政建设,正确处理好各种利益关系。

廉政建设是一个老话题,对协会来讲,廉政建设是当前协会建设的一项十分重要的内容。现在协会有一些权力,这些权力一部分是法律赋予的,一部分是政府授予的,一部分是行业会员给予的。权力是为行业建设服务的工具,服务是协会的天职,协会工作人员没有任何理由滥用手中的权力,甚至以权谋私,坑害会员,损害协会的形象。

加强廉政建设,要从每个人自身做起,要从点滴做起,防微杜渐,堂堂正正做人,清清白白做事。每个同志都要自重、自省、自警、自励,要常思贪欲之害,常怀律己之心,常除非分之念,不断改进主观世界,始终保持高尚的情操和崇高的追求。不吃会员的饭,不拿会员的钱物,维护好自己的形象、维护好协会的形象、维护好全行业的形象,千万不能大意。

加强廉政建设,一定要把握好自己每天的行为。协会的权力是和为会员服务、为国家做贡献的责任联系在一起的,每个同志都要善自珍重,应时刻想到责任和义务,正确认识、自觉用好手中的权力,正确处理好“责任与权力”的关系;利用权力,追逐份外利益、不义之财是丧失原则和人格的表现,每个同志都要不断加强思想道德修养,自觉抵制拜金主义、享乐主义、极端个人主义的侵蚀,做到一身正气,一尘不染,正确处理好“权力与利益”的关系;有了权力,还要管好自己的配偶子女,坚决杜绝配偶子女利用自己的权力谋取非法利益,正确处理好“权力与亲情”的关系。

加强廉政建设,领导一定要带头。抓廉政建设,协会领导干部是重点,是落实的关键,要在廉政建设中起表率作用。要加强对干部的培养、教育、管理和监督工作,要把廉政建设始终作为常抓不懈、常抓常新的工作来研究和落实。要加大监督力度,敢于并善于严格要求,把从严管理、按章办事落实到协会对每名工作人员监督管理的实践中行动上,每个同志还要自觉接受主管财政部门和行业会员的监督。

此外,要改进工作作风,反对和克服形式主义、官僚主义,不图虚名,不搞浮夸,以实实在在的工作成绩密切与会员的关系,赢得会员的拥护和信赖,使我们的各级协会以新的面貌、新的作风带领全行业奋勇前进,不断取得新的成绩。

(《中国注册会计师》2002年第9期 刊登时略有删节)

学习贯彻十六大精神 全面推进我国会计事业

冯淑萍

党的十六大总结了改革开放以来特别是十三届四中全会以来建设中国特色社会主义的基本经验,明确提出了全面建设小康社会的奋斗目标和推进各方面工作的方针政策,为建设中国特色社会主义提出了全面部署。我们应该深刻学习领会党的十六大报告精神,回顾和总结改革开放以来我国的会计改革工作,研究与分析当前我国会计工作面临的新情况和新问题,与时俱进,解放思想,全面开创我国会计事业新局面。

一、改革开放以来会计改革取得的主要成就

改革开放20年以来,特别是党的十四大提出建立社会主义市场经济体制目标后,我国的会计改革步伐明显加快,会计事业进入全面发展时期,各项会计工作都取得重要成果。

第一,适应社会主义市场经济发展的会计法律法规体系基本建立。加强会计工作的法治建设,是确保会计在我国经济发展中有效发挥作用的首要前提。历史的经验表明,什么时期的会计法制建设有成效,那个时期的会计工作就会平稳发展。正是认识到这一点,早在1985年,我国就颁布了《中华人民共和国会计法》。之后,为了更好地解决和规范我国社会主义市场经济发展过程中遇到的新情况和

新问题,分别于1993年和1999年对会计法作了两次修订。与此同时,为规范我国注册会计师行业的发展,我国还于1993年颁布了《中华人民共和国注册会计师法》。

第二,初步建立了会计、审计标准体系。在以价值指标反映的经济信息总量中,会计信息占绝对地位,是一个既关系到微观经济管理,又关系到宏观经济评估、调控的重要因素;同时,会计信息还是社会资源合理配置的基础。要确保会计信息作用的有效发挥,建立符合我国国情的会计、审计标准是十分必要的。自1992年以来,我国会计标准建设取得了许多重要突破,发布实施了基本会计准则、16项具体会计准则、《企业会计制度》以及《金融企业会计制度》等,初步建立了适合我国经济发展实际,并在重大方面与国际会计惯例相协调的会计标准体系。与此同时,独立审计标准也有较快发展。自1995年发布第1批独立审计准则以来,我们先后制定了五批独立审计准则,包括:独立审计准则序言、独立审计准则基本准则及3个相关基本准则(即职业道德基本准则、质量控制基本准则和后续教育基本准则)、27项具体准则、10项实务公告和4个执业规范指南,累计46个项目。初步建立了中国独立审计准则体系,在所有重要方面均与国际审计准则基本保持一致。

第三,会计队伍建设有较快发展。高质量的会计工作需