

创新发展理念 服务经济社会

财政部副部长 王 军

当今世界,经济全球化浪潮汹涌,科技进步一日千里,会计技术发展日新月异。会计行业只有主动顺应新形势,迎接新挑战,拿出新思路,才能创造行业发展的新天地。未来一段时期,我们将根据国家总体发展战略,在深入研究世界经济和资本市场发展对会计职业的新要求及会计职业自身发展规律和发展经验的基础上,不断落实会计职业的三大发展战略,即人才培养战略、准则趋同战略和做大做强战略,促进会计职业实现全面、持续、健康地发展。

——**人才培养战略**。加快人才培养是推进会计职业全面进步的基础,培养领军人才是全面提升行业素质的关键。目前,我们在全方位规划和加强会计与注册会计师人才队伍建设的基础上,着力推进注册会计师领军人才、企业会计领军人才、行政事业单位会计领军人才和会计学术领军人才的培养工程,创造条件鼓励注册会计师进行会计硕士专业学位(MPAcc)和高级工商管理硕士专业学位(EMBA)的在职学位教育;借助境外会计职业组织的教育培训体系,积极支持中国注册会计师取得境外注册会计师资格;开通行业人才境外培训渠道;实施高端人才的考试选拔、定向培训和跟踪培养,着力打造一批具有良好道德修养、精湛会计技术、广阔国际视野的会计和注册会计师领军人才队伍。下一步,我们还将支持在海外开设中国注册会计师考试的考点,扩大中国注册会计师考试的影响力,不断发展和壮大海外会员队伍。

——**准则趋同战略**。实现准则国际趋同,是中国经济发展以及中国经济融入世界经济的必然要求,也是中国会计职业发展以及中国会计职业参与国际市场竞争的客观需要。为此,我们明确提出了实现中国会计审计准则走国际趋同道路的原则和主张,我们主张:趋同是进步、是方向;趋同不等于完全相同;趋同需要一个过程;趋同是一种互动。经过一年多的努力,经过与国际会计审计准则制定机构的深入沟通,于2006年2月15日,全面发布了39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则,实现了会计审计准则的国际趋同。两大准则的指南,也已制定完成并于近日发布。国际社会对中国会计审计准则实现国际趋同,给予了积极回应和高度评价,认为这是促进中国经济发展,发挥中国在国际资本市场作用的重要一步;将使投资者更加信任中国资本市场和财务报告,也将进一步刺激国内和国际资本投资;这种努力和进展为发展中国家和经济转型国家树立了典范。

——**做大做强战略**。做大做强是提高中国会计行业竞争力的一个重要环节。会计领域的做大做强,一是要实现会计师事务所的做大做强;二是要充分发挥会计职业的作用,加强内部控制,服务于企业的做大做强。在做大做强战略中,最为核心的环节,就是不断提高会计师事务所的内部治理水

平和加强企业内部控制。为此,当前及今后一段时期,我们将抓紧研究制定会计师事务所的相关规范和指引,积极引导事务所建立科学的内部治理机制,促进事务所提高质量控制和风险防范能力,在此基础上,鼓励有条件的事务所做大做强,不断提高国际竞争力。另一方面,加快研究制定企业内部控制制度,推动公司、企业和其他单位完善治理结构和内部约束机制,不断提高可持续发展能力。我们的目标是:通过几年时间的努力,基本建立一套以防范风险和控制舞弊为中心、以控制标准和评价标准为主体,结构合理、层次分明、衔接有序、内容完整、方法科学的企业内部控制标准体系,推动企业完善治理结构和内部约束机制,不断提高经营管理水平和可持续发展能力。与此同时,研究制定出一套规范事务所内部治理和严格事务所内部管理的规范体系,构建治理机制科学、质量控制严格、风险防范有效、权益制度公平的事务所内部治理机制,切实提高注册会计师行业的执业质量和社会公信力。简而言之,就是要为企业和事务所持续平稳发展和有效控制风险,倾力打造一套科学健全的人造免疫系统。

战略是以往行动的反思和总结,也是未来行动的先导和指引。我们相信,三大战略的实施,不仅对中国会计职业的发展,而且对中国企业乃至中国经济竞争力的提升,都将起到积极的作用。

经济全球化是当今世界经济发展的基本特征之一。各种要素资源在全球范围内配置,生产、流通、消费等环节在全球范围内进行,为会计职业发展带来了新的机遇和挑战。会计职业要在这场大挑战、大发展中抓住机遇,赢得挑战,就必须积极研究、认真总结、全面把握在经济全球化这一大背景下,会计职业未来的发展趋势、发展特点和发展规律,实现会计技术、方法和理念的全面突破和进步。

——**坚持开放发展,进一步推进会计服务的国际化**。全球化趋势,为会计职业的国际化发展和在世界范围内配置会计服务资源,提供了有利条件。在经济全球化的推动下,我们所面对的是一个开放的市场,会计服务的触角将跨越国界,延伸到全球市场的各个角落。拒绝这一大趋势,闭关锁国,无论如何是行不通的。在此背景下,如何构建会计服务的国际网络,如何指导和推动会计职业走向国际,服务全球资本市场的建设,是包括中国在内的全球会计职业者所面临的重大课题。

——**坚持互动发展,进一步加快会计审计准则的国际趋同**。经济全球化背景下,资本国际融通空前活跃,跨国并构此起彼伏。资本市场对高质量会计信息的要求,突出表现为实现信息的一致性和可比性,为资本交易提供通用的国际商业语言,进而促进维护全球金融稳定、加快资本市场发展、

增强投资者信心、保护社会公众利益。这对加强会计准则、审计准则的互动协调,实现国际趋同,提出更为紧迫的要求。同时,经济全球化催生了一系列新的交易方式、新的技术变革、新的政策措施。全球会计职业只有进一步密切国际间的交流与合作,共享经验,交流信息,协调行动,减少分歧,才能有效应对新形势带来的新挑战。

——坚持稳健发展,进一步强化会计职业的风险防范。经济全球化加大了会计职业所面临的市场风险,使其更难预测、更易放大,“蝴蝶效应”的表现更为明显。就像通过互联网,一个电脑病毒可能迅速感染危害到全球的计算机,在经济领域,一家公司的经营风险可能给一个国家或地区、一

个合作区域乃至全球资本市场,造成巨大的连锁反应。因此,经济全球化不仅是发展的全球化,也是风险的全球化,构筑一个公开、透明、对风险有足够防范和控制能力的全球市场体系的重要性不言而喻。会计作为重要的信息系统和监控系统,对风险的揭示责任,比以往更显重要和突出。这要求不断保持和提升会计职业的专业素质,不断健全和完善风险防范机制,确保会计职业发展的规范性、健康性和可持续性。

(注:本文系王军在第十七届世界会计师大会上的主题演讲的主要部分)

加快健全我国企业内控标准体系和会计师事务所内部治理机制

财政部副部长 王 军

一、加强企业内控标准体系和会计师事务所内部治理机制建设意义重大

企业和会计师事务所的经营风险既来自于外部,也来自于内部。人们注重防范外部风险,而对内部风险认识不足。实际上,从一定角度看,来自内部的风险可能更大一些。随着研究的深入和实践的发展,大家逐步认识到,企业内控标准体系是企业防范风险、控制舞弊的“防火墙”,会计师事务所内部治理机制是事务所规范发展、和谐发展的奠基石。加强企业内控标准体系和会计师事务所内部治理机制建设,无论从经济社会发展的宏观层面,还是企业、事务所微观个体层面,都具有十分重要的意义。

第一,这是贯彻实施会计审计两大准则体系、提高会计信息质量和注册会计师审计质量的重要保证。2006年2月15日,在国务院各部门和大家的支持下,财政部发布了适应我国市场经济发展需要、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系,在国内外都引起了较好反响。会计审计准则体系自2007年1月1日起执行,其中企业会计准则体系先在上市公司执行,再逐步在其他大中型企业推开。准则好,更要执行好,这是大家的共识。如何保证执行好?中外专家提出了四大制胜法宝:一是健全的内部控制,二是有效的外部监管,三是良好的市场约束,四是会计审计人员的整体素质和对准则的把握程度。我理解,内部控制、内部治理是基础和前提,因为这是扎根于企业和事务所的深层次、全方位的制度安排,与企业和事务所的发展休戚相关、血脉相连。一个企业、一个事务所,如果管理混乱、内控乏力、治理无方,很难想象它能把国家的法规政策培训到位、学习到位、执行到位、评价到位。因此,加强企业内控标准体系和会计师事务所内部治理机制建设,对促进会计审计准则体系顺利实施,对从源头上、根本上遏制会计信息失真和注册会计师审计失败,具有重要意义;同时,这对加强会计和注册会计师行业管理,进一步强化会计在企业管理

中的地位和作用,充分发挥会计管理监督职能,扩大会计人员和注册会计师乃至整个会计行业在内外经济体系发展中的地位作用,具有深远影响。

第二,这是促进资本市场健康稳定发展、维护社会公众利益的重要举措。企业和会计师事务所都是资本市场的重要参与者,都肩负着维护市场经济秩序和公众利益的重要责任。中外资本市场发展的历程表明,企业守信、事务所重德,投资者就充满信心,资本市场就风和日丽;反之,投资者就心有余悸,资本市场就人气凋敝。一个安然和安达信事件,一度使美国公众谈“股”色变;一个银广夏和中天勤事件,也曾让许多国民黯然神伤。研究显示,内部治理机制不完善、内控机制不健全,使得一些企业经营和决策失去应有的制约机制和纠错机制,也使得一些会计师事务所风险控制和质量管理失去应有的机制保障。为了提高企业包括上市公司质量,近年来,国内外都在进行不懈的探索和努力。具体到我国而言,财政部依据《会计法》制定了一些内部会计控制规范,组织研究了一批内部控制课题,建立了证监会、国资委共同参与的内控建设联席会议制度,牵头起草了企业内部控制基本指引框架,加强了与国外内控标准制定机构的经常性联系;与此同时,证监会、国资委、审计署、银监会、保监会等部门,上海、深圳两家证券交易所和中国注册会计师协会,也从不同的角度、不同的方面对健全内控制度、实施内控评价等作出了一些规定,并在实践中取得了积极成效。但是,市场经济的快速发展和企业环境的新变化,以及做大做强会计师事务所的新目标,客观上要求各部门整合资源,建立起一套适用范围更广、通用性更强、权威性更高的统一的企业内部控制标准和事务所内部治理机制。

第三,这是实施企业“走出去”战略和会计行业国际化发展战略的重要基础工程。企业是市场经济的主体,企业的竞争能力、盈利能力和可持续发展能力是体现一个国家综合国力和国际竞争力的重要指标。放眼当今世界,凡是经济发达国家,都有一大批支柱产业、支柱企业做坚强后盾。党的