

以诚信建设为主线 建立健全行业自律管理体制

陈 毓 主

党的十六大报告中,关于完善社会主义市场经济体制、推动经济结构战略性调整、加快发展现代服务业、国有大中型企业继续实行规范的公司制改革、整顿和规范市场经济秩序、健全现代市场经济的社会信用体系、进一步吸引外商直接投资,以及毫不动摇地鼓励、支持和引导非公有制经济发展等一系列重要论述和战略部署,为注册会计师、注册资产评估师行业的发展,提供了广阔的空间。

面对空前的机遇,不断提高行业的建设、发展水平,是摆在全行业同仁们面前一项重要而光荣的历史任务。我们将积极贯彻十六大精神,在全行业深入实践“三个代表”重要思想,按照发展要有新思路、改革要有新突破、开放要有新局面、各项工作要有新举措的要求,继续坚持“以诚信建设为主线”的工作思路不动摇,全面推进《行业诚信建设纲要》的实施,并且根据改革开放进程和行业发展要求,不断推进行业诚信建设各项措施的落实和行业管理理念、管理方式、管理手段创新。

为此,我们就当前行业工作提出了“三个提高,两个改善,一个加快”的任务,即:提高会员素质,提高队伍职业道德水平,提高行业执业质量;改善行业执业环境,改善执业机构内部治理;加快协会自律管理体制建设。

“三个提高,两个改善”的根本目的,是按照“诚信为本,操守为重,坚持准则,不做假账”的要求,解决行业存在的问题,树立独立、客观、公正的职业形象,提升行业的社会公信力,切实维护社会公众利益。要实现这一目标,完成好这些任务,必须要有有效的组织保障和体制保障,为此,需要建立健全行业自律管理体制,不断提高行业自律水平。自律管理的水平和能力,既是中介行业成熟、规范与否的重要标志,也是协会切实发挥维护行业整体利益和社会公众利益作用的内在要求,加强行业自律管理体制建设是新世纪新阶段行业建设的一项重要内容。

自律管理是行业实现自我管理,是协会代表行业的整体意志对行业进行自我管理。建立和完善行业自律管理体制,可以理解为三个相互联系和配套的核心要素,一是以会员为中心的完整的管理和服务职能,二是健全的自律组织体系,三是运转高效、服务有力的协会秘书处。

一、建立和发展以会员为中心的行业自律管理和服务职能

会员是协会产生、存在、发展的基础。协会的所有工作都应该以会员为中心,体现会员自身发展的要求,体现行业的整体利益,体现社会公众对行业、对会员的期望。

过去往往将资格审批、管理与对会员的服务和管理等同起来,比较重视资格的概念,会员的概念不够清晰,与此相联系,对非执业会员的服务与管理工作没有得到应有的开

发,行业的会员管理机制也没有完全建立起来。资格管理侧重于对准入和退出的管理,而会员的管理是贯穿会员从进入到退出整个过程的服务与管理,所以,建立以会员为中心的自律性管理和服务职能,无论制度建设还是工作内涵,都有许多亟待开发的新领域。

(一) 强化会员服务工作,切实满足会员自身发展需要

协会对会员的服务,包含的内容十分广泛,是多层次、全方位的。当前,我们要在继续加强作风建设、强化服务意识、改进服务态度的基础上,重点拓展服务品种,特别是要针对会员的紧要需求,加强对其执业活动的支持和服务。

比如,为会员提供执业技术支持。会员在执业过程中,会遇到许许多多会计审计以及评估方面的技术问题,有的是对相关制度、准则的本质理解尚未吃透,有的是出现的新型业务,其会计审计或评估的标准制定尚未跟进,因而缺乏具体的执业依据,对这些问题会员需要协会发挥自身优势加强对执业行为的具体指导,积极开展与执业活动相关的信息服务,帮助会员防范和化解执业风险,成为会员执业强有力的技术后盾。

又比如,维护会员合法权益、改善会员执业环境,积极开展法律援助和对外协调。会员在执业过程中,也会遇到许许多多的权益维护和执业环境问题,比如不恰当的行政干预问题、市场的行政垄断和分割问题、多头监管重复检查问题、税负公平问题、专业责任界定问题等,这些问题往往靠会员自身力量难以解决或者解决牵扯的精力太多、成本太高,这就需要协会出面去协调、去解决。同时,对于各级政府部门出台的一些与行业相关的政策、制度、规定等,协会也要保持高度的敏感性,及时掌握信息,善于参与意见,努力反映行业的意志和要求,为会员争取良好的执业空间。

满足会员自身发展的需要,也必须不断强化服务意识,转变服务观念。比如,在培训方面,今后应该从服务的角度,在职业能力框架建设的基础上,对会员的培训需求进行深入调研、分析,进一步改进培训制度、培训方式和培训内容,使会员通过培训,切实有助于职业素质的提高;在执业机构内部建设方面,由于缺乏科学的管理理念和管理机制,一些执业机构内部矛盾重重,进而导致执业机构发展受阻和执业质量失控,我们应该集中一部分精力和资源,去研究执业机构的内部建设问题,帮助和指导执业机构搞好自身建设,促进执业机构的健康发展。

此外,非执业会员是协会会员的重要组成部分,他们工作在企业、院校和政府机关等各个重要领域。我们要了解和掌握非执业会员对协会服务的需求,尽快开展对非执业会员的各项服务管理工作。

(二) 提高自律管理水平,推进行业健康发展

协会是行业自律组织,是行业组织就要维护行业利益,

就要为行业服务、为事业发展服务；是自律组织就要有管理，就要对会员有约束力。实行自律管理，协会决策要体现行业利益，协会管理也要代表行业利益，要具有约束会员行为的功能和水平，制止个别会员的不当行为，维护行业整体声誉和形象，推进行业的健康发展。

自律管理管什么，怎么管，需要我们好好研究。自律管理首先要解决管什么的问题。政府监管依据的是法律、规章，自律管理依据的是行规。所谓行规，就是我们行业提倡什么、反对什么，允许做什么、禁止做什么，行规的重要表现形式就是行业的执业标准、职业道德规范，所以我们要进一步加强执业标准和职业道德规范的建设工作，强化其实施情况、遵循情况的监督。

自律管理也要解决管理手段和方式的问题，目前有谈话提醒制度、业务报备制度和年检制度，还正在研究建立行业诚信档案、业务质量检查指导制度，以及行业自律性惩戒制度、规则和程序。

只有把包括执业会员、非执业会员和团体会员等工作对象在内的，包括服务和协调、监督和管理的工作职能及手段在内的会员管理和服务职能充实起来，行业的自律管理体系建设才有可靠的基础。

二、健全行业自律组织体系

自律管理要体现行业的意志，必须建设一个强有力的理事会。目前，协会理事会在行业决策和指导方面的作用没有充分发挥起来，执业人员在理事会中所占比重不高。因此，需要改进理事会的组成结构，扩大执业人员的比重，完善理事会的议事规则，发挥理事会对行业重大问题的决策功能，指导行业的发展。

当然，我们也应该看到，在现有市场环境和体制框架下，充分发挥理事会的决策功能，还要有一个过程。当前，我们将认真总结已有的自律管理经验，尽快建立并完善相应的专门委员会和专业委员会，如在行业协会发挥执业标准制定、职业道德管理、投诉举报和案件的受理调查、执业质量检查指导、违规行为惩戒等功能方面建立相应的专门委员

会，在上市公司、中小企业审计和评估等专业领域，建立相应的专业委员会等。

同时，还要研究制定各个委员会的工作规则和工作程序，使各委员会能够有效地开展工作。通过这些专门和专业委员会，一方面可以真正实现对行业、对会员的自律管理；另一方面，可以为会员执业活动提供研究、咨询和指导服务，同时也为会员参与行业自律管理提供一个重要通道。

三、加强协会秘书处建设

协会秘书处是行业自律管理的重要环节和实施部门，为行业进行自律管理提供了一个平台。当前，协会秘书处要适应职能划转和自律管理体制建设的需要，及时进行观念转换、角色转换和功能转换，加强自身建设。一是加强作风建设。牢固树立为会员服务意识，急会员所急，想会员所想。二是加强工作机制建设。建立重大事项集体讨论决策机制，完善秘书处决策程序，强化监督制约机制，健全激励和竞争机制等。三是加强制度建设。完善协会秘书处财务管理、人员管理、财产管理、公文处理、信访接待等各项内部管理规章制度，提高协会秘书处内部管理的规范化水平。四是加强机构建设。根据完善自律功能的要求，科学合理地设置内部职能部门，确保自律职能的履行到位。五是加强队伍建设。自律管理对协会工作人员的业务素质和服务能力，提出了更高要求，包括专业服务能力、对外协调能力、解决行业面临困难的能力等，需要我们不断加强学习和培训，重视协会人才的建设和培养，不断提升自身素质，以适应自律管理体制下协会工作的新要求。

行业自律管理的空间是巨大的，潜力也是巨大的。建立行业自律管理体制是一个崭新的内容，在现有法律框架下，如何建立和实现行业的自律管理，如何开拓自律管理的空间，需要我们不断研究和探索。我相信，在广大会员的积极参与下，在政府部门的有力指导下，在社会公众的大力支持下，行业自律管理体制建设一定会取得重大突破和进展。

（《财务与会计》2003年第3期）

深化会计改革 打造高质量会计准则制度

——纪念《企业会计制度》实施十周年

李 玉 环

1993年7月1日，《企业会计准则》以及十三个行业会计制度在我国全面施行，至今已经十年了。十年来，我国的会计改革，特别是会计准则制度的改革步入了快车道，并实现了重大突破。十年来的会计改革，为我国经济体制改革的进一步深化和对外开放的进一步扩大，为社会主义市场经济体制的建立与完善，发挥了积极的作用。十年来的改革实践，为我国会计改革积累了丰富的经验，也为我国下一步的

会计改革提出许多新的启示。

一、会计改革是经济体制改革和发展的必然，也为改革的深化奠定了基础

党的十一届三中全会确立并实施改革开放政策以来，随着对经济体制改革认识的深化，针对建国以来建立的高度集中的计划经济管理体制，进行了以市场为取向的一系列经济