

拓展注册会计师新业务领域 服务我国经济发展方式转变

——第四届注册会计师论坛综述

本刊记者 ■

8月13日,第四届注册会计师论坛在北京召开。本届论坛的主题为“拓展注册会计师新业务领域 服务我国经济发展方式转变”。财政部副部长王军、中国注册会计师协会会长刘仲藜、国资委副秘书长郭建新、中石油集团总会计师王国樑出席论坛并发表主旨演讲。来自相关部委、地方政府、企业、高校的代表,以及各地注协、综合评价前百家事务所负责人等240多人出席了论坛。

论坛期间,中注协携同北京、广西、江苏注协分别及相关地方政府和单位签署了《关于建立北京金融街会计服务示范基地合作框架协议》、《中国—东盟自贸区会计服务出口示范基地建设合作框架协议》、《关于建立苏州工业园区会计服务外包基地合作框架协议》,着力打造行业新业务领域拓展示范基地。

注册会计师论坛是中注协为我国注册会计师、注册会计师行业与社会公众间增进交流、探讨问题、深化合作搭建的桥梁和平台。自2004年创设注册会计师论坛以来,已分别以“行业自律与公共利益”、“注册会计师职业的国际化发展”、“会计师事务所内部治理与规模化发展”为主题举办了三届,收到了良好的效果。

拓展注册会计师新业务领域 履行注册会计师社会责任

注册会计师作为经济发展的中坚力量,在服务社会方面



起到了重要的支持和保障作用。2009年10月,《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)下发后,注册会计师事务所的做大做强也得到了社会各方更大程度的支持。对于一个行业而言,要想获得长足的发展进而得以壮大,必须在把握住原有业务领域的同时还能在激烈的市场竞争中寻找开展新业务的机会。正如财政部副部长王军所言,新业务领域拓展对注册会计师行业意义重大,一个固步自封的行业是没有前途的,一个满足于过去的行业是没有希望的,拓

展新业务领域,可以为行业加速发展提供广阔的天地,可以为行业跨越发展提供坚实的平台,同时,也是行业转变自身发展方式、增强内生动力的有力抓手,是扩大行业影响力、更好服务我国经济社会发展的重要机遇。中国注册会计师协会会长刘仲藜也表示,服务经济发展方式转变是注册会计师行业的社会责任所在。注册会计师行业作为智力密集型行业 and 高端服务业,发展好注册会计师行业本身就是对经济结构调整和服务业加快发展的直接贡献。要把注册会计师行业打造成为国民经济转型和企业经营管理升级的“智库”,发挥对其他产业转型升级的促进和保障作用。

现如今经济环境的开放与复合程度已非往日可比,环境的复杂与多变对注册会计师开拓新业务提出了新的挑战。对注册会计师行业而言,任重而道远。对此,王军指出,注册会

计师行业要解放思想、迎难而上，坚持不懈、总结提升，不断完善和发展提高过去已有的业务，着力拓展新业务领域，努力从国内走向国际，从审计业务为主变为审计和咨询并重，不断增强行业发展水平和能力，更好地服务我国经济发展方式的转变。同时，他也强调注册会计师行业拓展新业务领域需要各方面共同努力。财政部将积极支持，并将会同有关部门共同为行业新业务领域拓展搞好服务。理论界要抓紧研究新业务领域拓展中的一系列理论问题，给予有力的理论指导和支撑。实务界要树立主体意识，真抓实干，奋力向前。刘仲藜则强调，注册会计师行业开拓新业务领域，需要拓展视



野，提升素质，不断提高开拓新业务领域的能力。拓展新业务领域，服务经济发展方式转变，主体应当是会计师事务所、注册会计师和广大从业人员，希望每个事务所深入挖掘内部潜力，抓住机遇，开拓创新，在继续做好鉴证业务的同时，从自身实际出发，不断开辟新的业务领域，努力实现事务所做大做强、做精做专的战略目标。同时，要注重加强人才的培养，实现人才培养与新业务领域拓展的良性互动。国资委副秘书长郭建新也在演讲中指出，注册会计师行业在服务中央企业改革，实现会计审计标准国际趋同和等效，提高会计信息质量，提升内部控制和财务管理水平等方面发挥了积极作用。除了开展决算审计，规范会计核算，促进提高会计信息质量外，注册会计师在中央企业的改革改制、整体上市、兼并收购、重组整合等过程中，提供了大量财务审计以及专业咨询等服务活动，在监事会监督检查、经济责任审计以及专项财务审计等业务中，也做了大量的工作，有力地促进了企业规范管理、合法经营。希望注册会计师高度重视审计质量，积极拓展内部控制审计，努力做大做强，培养和提升核心竞争力，更好地服务中央企业又好又快发展。

企业作为注册会计师行业的主要服务对象，其需求自然成为注册会计师开拓新业务领域所必需关注的问题。作为中国石油天然气集团的总会计师，王国樑从企业需求层次对注册会计师拓展新业务领域提出了自己的看法。他表示，近年来，与中石油合作的国内会计师事务所在年报审计过程中已经开始走出国门，并顺利完成审计业务。包括中石油在内的中国企业在跨出国门、走向世界的进程中离不开中国注册会计师行业的支持，需要国内会计师事务所由传统的审计服务领域向会计、税务、管理咨询等综合性一体化服务延伸，更好地帮助企业做好战略

规划、兼并重组、会计核算、税务筹划以及风险控制等工作，尽快使中国企业在经营管理上与国际接轨，在更高层次和更广领域内参与国际竞争。

专题一：政府管理改革与会计服务

随着社会经济环境的不断发展和变化，政府每项政策的出台都会给社会、给企业带来广泛而深远的影响。对于注册会计师行业而言，要想积极拓展业务领域，对所处时期政府管理改革的具体情况相当的了解和把握是非常必要的。

政府部门加强引导 齐心协力开拓新局面

政府部门在经济发展中所起的重大作用决定了它在注册会计师行业开拓新业务领域时的责无旁贷，同时随着社会的日益发展，注册会计师开始活跃于各个事关国计民生的重要领域。

在医疗卫生领域，据财政部社保司副司长余功斌介绍，我国注册会计师目前主要在以下方面发挥着重要作用：事前审核与事后审计；为医疗机构提供政府政策、内控制度设计、成本费用控制、管理流程规范等方面的咨询服务；提供代编财务信息和税务代理等专业服务以及支持公立医院改制重组和医药企业并购重组等。具体到不同的服务主体，对医院而言，注册会计师的业务主要集中于政策咨询、评估和财务会计报告审计，同时也可从事财务清算、涉税鉴证、内部控制设计、管理咨询、并购重组、专项审计以及业绩评估等业务。对基层卫生医疗机构来说，由于其分布极广、数量较多，需要对其进行严格的管理，但地方财政部门对医疗卫生进行管理的人员有限，所以需要借助注册会计师事务所提供一些必要的事前审批、审核服务以及代理记账业务等其他业务。对医保

基金的管理而言,注册会计师则可以承担适当的政策咨询、评估业务。

在企业管理领域,注册会计师对于企业经营管理所产生的影响毋庸置疑,但公司制度的不断完善与公司业务的不断整合,也对注册会计师提出了新的要求、创造了新的机遇。国家工商总局反垄断与反不正当竞争执法局副局长姜天波认为,现代企业制度的建立为注册会计师发展提供了有利的平台和有利的支持,从目前来看,企业市场监管、工商管理都离不开会计师事务所会计服务的支持,尤其是近几年公司制度规范和完善以后,从企业的设立出资到最后企业的注销,都加入了企业会计服务的内容。在反垄断领域,也需要借助注册会计师的力量去进行相关市场界定、计算市场份额等,可以说,在这一领域的会计服务方面,注册会计师存在着很大的发展空间。

在银行监管领域,注册会计师因其天然的独立性更是将其作用发挥到了极致。据银监会财务会计部副主任胡永康介

方或三方会谈方式,加强与外部审计机构的沟通 and 交流,外部审计机构在审计过程中发现银行有严重违法、违规等重大事项时,可直接向银行监管机构报告。四是强调对审计结果的利用,银行监管机构要关注外部审计反映的问题,银行业金融机构应重视并积极整改外部审计发现的问题,及时将整改结果报告银行监管机构。

会计师事务所自强不息 抓住机遇做大做强

作为注册会计师行业核心力量的会计师事务所,在努力拓展新业务领域的目标下,要在对政府政策的正确理解和把握的基础上,不断提高自身执业能力与业务水平。信永中和会计师事务所董事长张克从政府职能转型中注册会计师作用的角度提出,作为伴随市场经济成长起来的注册会计师行业是政府职能转变过程当中责无旁贷的承担者和积极参与者。市场经济需要注册会计师,政府职能转变也需要注册会计师,可以说,注册会计师是政府转变职能过程中政府力量的延伸,因为企业经济实体与政府之间往往是管制与被管制的博弈关系,注册会计师行业以公信力为立身之本的特性恰好可以作为政府力量的延伸。当然,目前经济发展的形势也要求注册会计师加强自身的专业能力、拓宽服务范围以适应社会管理体制变革的需要,增强社会监督和服务功能以满足深化政府职能转变新形势对行业社会功能的要求。

此外,浙江省财政厅绩效评价处处长江中亮和浙江省注册会计师协会秘书长汤准分别就浙江省培育中介机构参与绩效评价工作的经验以及注册会计师行业在拓展新型业务方面的做法和体会进行了介绍。



绍,为加大对银行业外部审计的监督力度,目前银监会正在积极研究制定《银行业金融机构外部审计的监管协议》,主要包括以下几方面的具体要求:一是在确保审计质量方面,要求银行机构应委托具有独立性、专业胜任能力和良好声誉的外部审计机构进行审计;要求银行业金融机构对签字注册会计师进行定期轮换,负责外部审计的机构不宜同时提供咨询服务;对于外部审计机构存在不当行为和严重问题的,银行业金融机构可以终止委托其承担审计工作,银行监管机构有权对审计质量进行评估。二是要求银行业金融机构积极配合外部审计机构开展审计工作,应与外部审计机构充分沟通,并为其实施适当的审计程序提供合理保证,不得在外部审计机构根据审计准则向银行监管机构报告情况时设置障碍。三是要求银行监管机构与外部审计机构加强配合,可以通过举行双

专题二: 区域经济发展与会计服务

经济的发展与会计的发展是相辅相成的。去年开始国家已经决定启动重要的区域发展规划,各地也陆续启动了经济区建设计划,这一举措将进一步优化我国的生产经营环境进而促进经济的进一步发展,而这也为我国会计行业尤其是注册会计师行业的发展提供了更大的空间与更多的机遇。

经济区完善配套制度 营造良好环境促发展

经济区作为在劳动地域分工基础上形成的地域经济单元,为企业创造了良好的生产经营环境,有力地促进了地方经济的健康向上发展。论坛上,北京市西城区发改委主任吴向阳、天津滨海新区副区长张锐钢以及苏州工业园区管委会副主任刘小玫分别对其所在区域的经济情况进行了具体介绍,并就各自利用注册会计师服务促进经济发展的经验同

与会者进行了交流。其中,已获得中注协服务外包试点资格的苏州工业园区的做法得到大家的关注。据刘小政副主任介绍,苏州工业园区在加快会计服务行业发展,推动会计行业管理与业务创新方面,主要有以下做法:一是加快构建多层次的事务所规模结构和服务结构,满足多元化的企业需求。政府将在深入调研的基础上出台一系列扶持政策,突破本地会计师事务所在业务规模、发展速度、职业资质以及人才聚集等方面的瓶颈和障碍,加快培养更多“精、专、优”的中小型会计师事务所,鼓励具备条件的中型事务所进行兼并收购以做大做强,同时加快引进国内外百强事务所来园区发展,以形成梯次发展的合理布局。二是积极推进注册会计师行业享受技术先进型服务外包政策试点,深化园区服务外包政策先行先试。争取把会计师事务所行业纳入技术先进型服务外包政策试点的服务范围,大力推动财务外包和离岸外包等服务贸易发展,鼓励和吸引新的会计服务业态在园区集聚,创新发展模式和服务方式。大力支持区内会计师事务所加强品牌构建,发展高附加值业务,深化专业优质服务供给,拓展特色型、差异性的服务品种,提升专业化服务水平,同时还将结合工业园区高端服务人才的推进计划,加快整个行业高端人才的集聚和培养。三是不断推行机制创新,统筹协调各方资源,创新培育会计专业服务市场。充分利用园区会计学会、中小企业服务中心等平台载体,在强化资格管理、开展自律监管、维护运行机制和服务创新等方面创新机制、大胆授权,引导会计专业服务机构与企业紧密结合,深入挖掘市场需求,推动结构细分,优势互补、资源共享、良性互动,创新培育会计专业服务市场,推动区域经济与会计专业服务同步发展。

行业协会全力配合 积极主动涉足新领域

注册会计师协会作为注册会计师的自律组织,其强力配合将大大提高会计师事务所及注册会计师个人的积极性与凝聚力。北京注册会计师协会秘书长王建新向参会代表就近期北京注册会计师行业积极拓展业务领域的具体做法进行了介绍:第一,配合东城区高新技术产业建设战略,为政府有效整合区域内产业资源提供咨询服务和技术支持。重点帮助东城区政府完成建立低碳、绿色示范基地的区域战略目标。第二,针对西城区建设中枢型、服务型、文化型国际大都市中心区的产业战略,重点为金融保险、房地产、环保等产业提供高端服务,创建金融街会计服务基地。第三,为海淀中关村国家自主创新示范区企业的投融资决策提供鉴证和咨询,促进中关村板块形成和创建投资基金能效的发挥。第四,为促进2900亿元城南建设计划的顺利实施,积极组织事务所从多方面加强对重大建设项目资金的投资监管,适时提供资金使用、工程预决算等咨

询、鉴证服务。第五,在经济服务体系中践行社会责任,充分利用北京地区549家会计师事务所、13600多名注册会计师的力量,为各种机构提供财务管理咨询、内部制度设置、代理记账等会计服务。

之后,苏州众勤会计师事务所所长张苏以及四川中熹会计师事务所主任会计师陈彬分别介绍了其开展管理咨询业务以及碳排放审计的经验与具体做法,为其他会计师事务所拓展业务提供了参考。

专题三:企业“走出去”与会计服务

国际化是一把“双刃剑”,如何更有效地利用国际化大趋势加强自身经济的发展是世界各国所有组织和机构面临的共同问题。同时,产业转型升级使得各行业的分工也呈现出与之前不同的局面,注册会计师行业身处变革的洪流之中,要想做大做强自然也需顺势而动。

对于我国的服务行业而言,“走出去”既是大势所趋,也是客观要求。就服务贸易“走出去”的问题,中国服务贸易协会执行副会长赵中屹提出了几点建议,他强调:一是要深化管理体制的改革,推动出台服务贸易对外投资和劳务合作方面的行政法规,制定企业境外经营的行为规范,进一步简化各类审批的手续,赋予企业更大的境外投资自主权。二是要完善政策促进体系和服务保障体系,制定调整服务贸易对外投资合作产业指导意见和国别产业导向目录,鼓励有条件的企业对外投资、开展技术研发等合作,及时总结完善境外经贸合作区的相关政策。三是要坚持以企业为主,不断提高跨国经营水平,完善企业治理结构,在国际化经济中将自身优势和国外的市场、资金、人才等外部条件有机结合,逐步形成国际竞争新优势。四是要推动会计师行业等重点领域服务“走出去”,加大对注册会计师服务等重点领域的支持力度,与服务贸易“走出去”相结合,鼓励行业有战略、有目标、有措施地前进。五是要积极承接国际服务外包,在大力发展离岸服务外包的同时,积极培育在岸服务外包,以实现改进服务工程、储备人才、提升服务能力和水平的目的,为企业今后真正“走出去”打下坚实的基础。六是要加强服务贸易促进平台建设,积极支持和组织服务贸易企业赴境外各类服务贸易专业展会,寻找出口和对外合作的商机。七是要加强国际交流与合作,采取多种形式,与国际组织、政府组织之间建立服务贸易合作机制,为企业“走出去”创造良好环境。

论坛上,财政部财政科学研究所所长贾康、财政部企业司四处处长赵钢、云南注协秘书长步克明、中华财务咨询有限公司董事长傅继军及利安达会计师事务所董事长黄锦辉也分别结合各自所在领域同与会代表一起分享了相关的经验。■