

人员要进一步提高认识,以习近平总书记关于增强会计审计机构自律性、公正性和专业化水平的重要指示为指引,坚持质量导向,树立服务意识,加强诚信建设,强化风险管理,不断提高审计服务质量和水平,真正将中国注册会计

师行业建设成为更有尊严、更有作为、更有希望的现代高端服务产业。

(注:本文系程丽华2019年8月7日在提升会计师事务所审计质量座谈会上讲话的主要部分)

提高政治站位 服务经济发展 助力国家治理体系和治理能力现代化

中国注册会计师协会会长 赵鸣骥

新中国成立70年来,我们党领导人民创造了世所罕见的经济快速发展奇迹和社会长期稳定奇迹,中华民族迎来了从站起来、富起来到强起来的伟大飞跃。

在积极财政政策和其他宏观政策的共同作用下,我国经济保持了中高速增长,为世界经济增长贡献了30%左右的增量。财政工作在推动经济高质量发展的过程中起到了重要的基础支撑作用。

作为经济社会管理工作的重要组成部分,我国财会事业发展紧紧围绕服务经济社会发展大局和财政中心工作,取得了令人瞩目的成绩。近年来,会计法治建设得到进一步加强,会计标准体系得到进一步完善,会计人才队伍结构得到进一步优化,会计服务市场活力得到进一步增强,我国会计行业的国际地位和影响力得到进一步提升,会计理论研究与学术交流得到进一步丰富。

具体到注册会计师行业,自恢复重建以来,注册会计师行业不断发展壮大,服务国家建设的能力不断增强,作用日益凸显,注册会计师已经成为政府职能转换和市场经济运转乃至老百姓生活离不开的专业力量。截至2019年6月底,会计师事务所8000多家,注册会计师近11万人,从业人员30万人。行业为420万家行政企事业单位提供专业服务。

党的十九届四中全会就坚持和完善中国特色社会主义制度,推进国家治理体系和治理能力现代化作出了重要战略部署。这对于未来财会行业的发展具有重要的指导意义,同时也对注册会计师行业的发展指明了方向。

财会行业是经济高质量发展的重要基础。在推动经济高质量发展,以及助力国家治理体系和治理能力现代化的进程中,财会行业不能缺位,大有可为。注册会计师行业,作为财会领域高端人才集聚、专业知识密集的行业,在这一过程中也同样将发挥重要作用。

就像大家所熟知,注册会计师制度产生于企业所有权与经营权的分离,是市场经济发展到一定阶段的产物,它也是人类社会进步和国家治理制度创新的重要成果,反过来又不断推动和促进国家治理能力的提升。注册会计师常被称为会计信息的“看门人”,作为市场经济有效运行的社会监督者、社会公众利益的维护者和市场主体健康运行的守护者,在国家治理制度和体系中充当着多重角色,在治理能力

提升中发挥多种作用,在服务我国的经济建设、文化建设、社会建设等各个领域都有注册会计师驰骋的影子。

一、注册会计师独立审计制度是完善我国社会主义基本经济制度尤其是市场经济体制的一项关键要素

注册会计师独立审计制度是市场经济的重要制度安排,注册会计师作为独立的第三方,利用其会计审计专业技能,提供鉴证服务,对会计信息质量进行把关和增信,增进交易主体之间的信任,节省交易成本,减少交易中的不确定性,保障交易安全,促进市场交易规模的不断扩大和市场的繁荣扩张,让一切劳动、知识、技术、管理、资本的活力在市场交汇,让一切创造社会财富的源泉充分涌流。同时,注册会计师审计还是发挥市场监督作用、维护市场经济秩序的制度安排,保证市场的健康有序运行。因此,从市场演进发展的角度讲,注册会计师制度是市场成长的“铺路石”,是市场制度建设中心不可少的“基础”设施,是社会主义市场经济体制的一项关键要素。

二、注册会计师行业是促进经济高质量发展、推动治理能力现代化的一支重要力量

当前,党中央、国务院正在大力推动经济高质量发展的战略部署,我国经济发展正在实现由高速发展到高质量发展的转型。注册会计师作为专家行业,其专业知识的应用具有很强的外部性和外溢性,是促进经济高质量发展的重要推手。注册会计师行业汇聚了会计、审计、风险控制、战略规划等多方面专家,可以为企业提供从传统的会计审计到投资决策、管理咨询、内部控制等不同领域的增值服务,提高经济信息质量、引导资源合理配置、优化企业治理结构,帮助企业实现效益提升和价值增值;同时,注册会计师还从事财政资金绩效评价、预算评审、高新技术资格认定等第三方评价业务,渗透到经济事务的各个方面,是政府职能转换的好帮手;因此,注册会计师是推动和实现治理能力现代化的一支重要支撑力量。

三、注册会计师行业是繁荣发展社会主义先进文化制度、建设诚信文化的“排头兵”

注册会计师行业一直倡导和弘扬诚信、进取、专业、敬

业的文化,是社会主义先进文化的积极实践者和建设者。虽然难免会有个别害群之马,但整体上注册会计师呈现的是专业精湛、勤勉尽职、客观公正的职业形象。行业高度重视职业道德建设和诚信制度建设,早在2002年,中国注册会计师协会就制定了《注册会计师行业诚信建设纲要》,提出了大力培育行业诚信文化,确立了以行业诚信建设为主线的行业发展思路;在2009年又发布了《中国注册会计师职业道德守则》,突出强调了注册会计师行业的社会责任,丰富和拓展了注册会计师行业文化的内涵,为国家治理打造了一个先进文化的实践样本。

另外,注册会计师通过开展经济鉴证、司法鉴定服务于政务诚信、商务诚信、社会诚信和司法诚信,是建设覆盖全社会征信体系的重要依靠;注册会计师在揭露财务舞弊、揭示财务报表重大错报风险、挤出资产和利润水分,在促进社会形成诚信守信氛围等方面发挥着积极作用。

四、注册会计师行业是建设共治共享社会治理制度、构建治理新格局的“试验田”

注册会计师协会是注册会计师组成的专业团体,是依法实行自我管理的职业组织。中国注册会计师协会恢复重建40年来,带领行业逐步形成法律授权、政府监督、民主管理、党建保障“四位一体”的行业治理结构,建立健全了民主决策、民主管理、共治共享的行业管理制度体系,成为我国中介行业发展的一面旗帜,为我国其他社会治理以及行业管理组织提供经验和参照,中国注册会计师协会自身也多次荣获“全国先进社会组织”荣誉称号。同时,还将行业治理制度的建设成果编纂出版《中国注册会计师行业制度全编》以及《增补本》,目前共出版8卷,收录制度22类、242件,在实现政府治理和社会调节良性互动、构建治理新格局方面积极发挥表率示范作用。

综上所述,注册会计师在国家治理体系的多个方面都作出了努力和贡献,在助力治理现代化建设方面还可以有很多发挥作用的空间,但是也必须看到,行业发展质量还与经济高质量发展要求和公众期望有相当的差距,尤其是在提升审计质量方面,有些事务所诚信意识不强,未能保持足够的职业谨慎,也有极少数事务所与企业通同作弊,损害了行业声誉。国务院领导、财政部领导非常关心和重视审计质量并作出了重要批示。财政部制定印发了《关于开展提升会计师事务所审计质量的专项方案》。审计质量不仅影响到行业的可持续高质量发展,也直接影响到注册会计师行业在国家治理体系中作用的发挥,影响到行业对党的十九届四中全会精神的贯彻落实,因此,需要警钟长鸣,全力以赴,长抓不懈。

注册会计师行业将深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九届四中全会的精神,紧紧围绕服务国家建设这个主题、诚信建设这条主线,不断完善注册会计师行业管理制度,包括鉴证服务体系、考试评价体系、

注册准入体系、执业标准体系、继续教育体系、监督检查体系、国际合作体系、发展战略体系、党建工作体系、行业组织体系等,着力固根本、扬优势、补短板、强弱项,构建起系统完备、科学规范、运行有效的制度体系,为注册会计师行业的高质量发展夯实制度基础,并让制度得到切实的贯彻执行,转化为治理效能。当前围绕提升审计质量,我们将重点做好以下几个方面的工作。

一是持续加强行业党建,推进诚信建设。全行业要持续加强行业党建工作,自觉将注会行业发展放到“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局中,放到服务经济社会发展大局中统筹,积极推广党建与业务有效融合的经验做法,发挥好政治引领作用。全行业要不断推动开展诚信教育和先进文化建设,促进注册会计师提高职业道德水平,以维护公众利益为己任,做诚信的践行者和守护者,做好资本市场的“看门人”。

二是持续完善注册会计师专业标准体系,提供技术支撑。根据国际职业会计师标准建设的最新成果,紧扣我国资本市场和注册会计师执业实践,修订完善注册会计师审计准则、职业道德守则和会计师事务所质量管理准则,进一步规范和指导注册会计师的执业行为。

三是持续强化行业监管,大力提升审计质量。全行业要始终坚持公众利益至上,要将审计质量视为行业的第一生命线。行业协会要积极探索互联网+监管以及联合监管、监管协同等,创新行业监管路径和方法,提升监管效率和效果,严格检查,严格惩戒,对严重违反执业准则、执业质量低下的事务所,要不留情面,勇于出清;事务所要承担起质量管理的主体责任,将审计质量摆在最突出的位置,牢固树立风险意识、责任意识,深化质量控制体系建设。

四是持续推动专业胜任能力建设,提高职业化水平。全行业要潜心钻研专业技能,积极补足能力短板,不断提升服务大局、服务社会、服务会员、服务群众的能力水平。同时,要将推进专业胜任能力、行业治理能力建设同提高注册会计师行业的职业化水平紧密结合起来,积极探索职业发展规律,促进广大从业人员对职业精神的认同,激发广大从业人员投身职业化建设的热情,引导广大从业人员自觉改善知识结构和职业技能,提高职业判断能力,促进注册会计师职业化建设常态化。

坚持和完善中国特色社会主义制度,推进国家治理体系和治理能力现代化,是党中央作出的重大战略部署。站在新的历史起点上,让我们更加紧密团结在以习近平同志为核心的党中央周围,不忘初心,牢记使命,坚定信心,保持定力,锐意进取,开拓创新,切实服务好经济社会高质量发展,助力国家治理体系和治理能力现代化,为实现“两个一百年”奋斗目标、实现中华民族伟大复兴的中国梦作出新的更大的贡献。

(注:本文系赵鸣骥2019年12月8日在“砥砺前行——共聚经济转型创新视角下的财会力量”主题研讨会上讲话的主要部分)