

# 职守专业 踔厉笃行

李洪

## 初心

1994年，从重庆工业管理学院（现重庆理工大学）会计专业毕业后，我选择进入了体制内单位，从事“专业对口”的会计工作。会计科班出身的我因工作出色三年后被提拔为财务部处长，成为当时整个集团公司最年轻的处级干部之一，工作四年后就成为了单位副总经理。

二十世纪九十年代中后期，随着社会主义市场经济的快速发展，上市企业数量也随之增加，注册会计师这一职业逐步进入会计人的视野。大学毕业两年内，我即通过了注册会计师全科考试——这也是当时会计人专业水平认同的标志。随着对注册会计师知识的学习和认识的深入，其“不拿国家薪水的经济警察”“市场经济的看门人”的职业定位，会计师事务所带来的广阔人生舞台，审计职业用专业技能服务和影响更多单位和人的公益性都深深吸引了我。在我心目中，注册会计师职业是个新兴行当，值得毕生求索，于是便萌生了做一名优秀的注册会计师以服务国家经济建设这一新的职业目标。彼时恰逢大信会计师事务所（以下简称大信）招聘，当机遇与理想不期而遇，我便听从心声，再度出发。

大学学会计，企业做会计，事务所审会计，也许我已注定要与会计职业打一辈子交道了。

## 坚守

白驹过隙，岁月如歌，一晃入行审计职业已有二十余年。坚持长期主义、笃行不怠地做一件事并不容易。刚转行时，孩子尚小，因常年出差在外不能照顾家庭，我曾一度有过放弃的念头；注册会计师行业恢复重建以来，在2000年前后和2016年以来遭遇信任危机，不少优秀人才离开行业，也曾让我萌生过退意。这期间，有上市公司抛来橄榄枝，有大型金融机构高薪邀请加盟，但是“经济越发展，会计越重要”的认识使我坚信，注册会计师鉴证、增信和增值三大职能必将随着经济发展和改革深化越发彰显。同时，大信创始合伙人吴益格先生的人格魅力，也激励我坚守在注会行业，风雨兼程，始终如一。

坚守，是为了做最好的自己。一是做最好的项目负责人。我担任项目负责人和签字注册会计师的项目有上百家，力求完美是不变的追求，也因此得到客户和单位领导的赞誉。记得某次因合伙人的原因，不仅未能按时提交审计报告，还导致客户年报披露错误，我临危受命接手次年的年报审计，在按时、保质出具审计报告的同时，还就进一步完善企业内控、规范财务管理提供了建设性意见，挽回了客户的信任。十多年后偶遇已退休的该公司总经理，回忆起这段合作岁月，对方仍然对我的专业水平津津乐道。“技可进乎道，艺可通乎神”，

只有努力践行工匠精神，才能做最出色的项目负责人。二是做最好的团队负责人。2007年前后在山东分所工作时，我与胡咏华（后来担任首席合伙人）搭班子，他负责市场和协调，我负责管理和质量，立足注册会计师职业化，言传身教、以身作则，带出了一支坚持职业操守、专业水平高的“铁军”，执业队伍从二十余人发展到两百余人，成为当时大信审计质量最过硬、管理水平最高的团队之一。三是做最好的质量和技术主管合伙人。职务越高，工作面越宽，责任越大。2010年进入管理层、担任总审计师职务以后，我深感肩上责任之重，牵头制定了多项执业技术标准，进一步完善了全所质量控制体系，防范和化解了许多重大审计项目风险。质量管理不仅要有精湛的专业，还要有很强的沟通协调能力。客户主动找上门，往往都是棘手的问题。处理问题时，我始终坚持专业、客观、公正的原则，有人认为这是书生气太重，而我认为审计是重专业的行业，而不仅仅是一门生意。

诚高德为本，独立性是注册会计师职业的灵魂。康德说：“世界上有两件东西能够深深地震撼人们的心灵，一件是我们头顶上灿烂的星空，另一件是我们心中崇高的道德准则。”审计工作尤其是从事资本市场审计业务，可能面临不少物质诱惑，注册会计师必须始终坚守职业操守底线。有一次我做某项目，客户总经理说给我以内部成本价买一套客户



## 创新

2017年，我入选全国高端会计人才培养工程注册会计师类信息化方向。以往对信息化方向关注不多，在第一次集训之后深受震撼，与优秀客户、国际“四大”所相比，我们就好比“小米加步枪”对阵“美式机械化装备”，如果再不改变审计作业模式和手段，恐有被淘汰的风险。学习结束后，我第一时间向首席合伙人汇报，提出要加快传统审计向数字化审计转型，得到其大力支持。

说干就干，我牵头启动事务所新一轮信息化建设：制定了《会计师事务所信息化建设实施方案》，组建了二十多人的团队，成立数字化创新业务部、IT审计支持部，选定了软件开发合作伙伴。恰逢2018年北京注册会计师协会组织北京市辖区内行业信息化建设调研，作为信息化委员会委员，我也想通过调研精进技艺，便主动请缨担任组长，这个机会为后来博采众家之长成一家之言的信息化建设打开了思路。通过三年的不断探索、借鉴、论证，上百次的会议讨论与激烈争辩，所内外群策群力，大信建成了集综合管理云平台、“致贞”审计作业云平台、函证中心、人力资源管理系统、教育网络平台、大数据终端、独立性管理系统、招投标管理系统，以及试算与报告、AI银行流水核对、审计报告报备RPA等审计工具为一体的信息化审计体系，信息化建设已然走在了行业前列。在2021年年报审计期间，因疫情原因多地居家办公，具有远程、多地协同功能的审计作业平台发挥了重要作用。

2021年，为庆祝中国共产党百年华诞，北京注册会计师协会和北京资产评估协会举办了“笃而行 行而思——致敬首都‘两师人’”评选活动，我作为信息化创新人物入选，深感荣幸。

## 分享

自行开发的海景房，还带我参观了样板间。这虽然很有诱惑，但我坚定地予以拒绝。要是当时买了，增值收益相当于多年的工薪收入，但我从不后悔。缺乏职业操守，水平越高，危害越大。

业精悟在先，专业性是注册会计师职业的立足之本。审计行业不仅仅是靠经验，还要有渊博的知识。现行会计审计都是原则导向，需要大量的职业判断，我努力修炼“不出户，知天下；不窥牖，见天道”的专业境界，为此一直坚持学习。每年阅读不少于50本书，工作期间考取了号称“会计史上最难考试”的证券期货资格注册会计师，取得武汉大学硕士研究生学位，报考中国社会科学院金融博士班学习，赴英国英格兰及威尔士特许会计师协会(ICAEW)交流，入选全国高端会计人才培养工程等。持续学习让我从渐悟走向顿悟，提高专业判断能力，成就做最好自己的底气。

长期的工作实践使我积累了一些经验，将之分享给他人，也使我获得了双倍快乐。多年来，我积极通过多种方式分享职业经验：一是积极建言献策。参与《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国注册会计师法》《会计师事务所一体化管理办法》等制度制定的意见征求。二是演讲授课。除经常担任事务所内部培训的讲师外，我还在对外经济贸易大学等十多所高校、多家中央企业、多次监管会议上分享专业经验。三是专业讨论。我很乐意与同事、同行和客户讨论专业问题，分享自己的认识，也从讨论中吸收新观点，但也慎重对待一些客户在专业咨询时提出的“专业创新”，从不为了迎合客户而出“馊主意”。四是著书立说。公开出版《中国证券市场IPO审核财务问题800例》《审计学》《审计的逻辑——基于选择的视角》等，主编近百万字的《风险导向审计实务》，主持十余项省部级课题研究，在《会计研究》《财务与会计》《中国注册会计师》等期刊发表文章50余篇，主持编撰的“新收入准则百问百答”通过微信公众号发布后，自媒体纷纷转载，短时间内阅读量超过六万人次。

本职工作之外，我还担任了一些社会职务，如财政部企业内部控制标准委员会咨询专家、北京证监局资本市场外部会计专家、中国注册会计师协会会计问题专家组成员、对外经济贸易大学及武汉大学校外硕士生导师、央企咨询专家、上市公司独立董事等。我十分珍惜这些分享的平台和机会，积极践行共享理念，力求共同进步和发展。

“既以为人，己愈有；既以与人，己愈多”。一些人将自己的经验作为“秘方”，轻易不外传，而我在专业上从来没有“秘密”可言，因为我始终相信，只有利用自己的能力去帮助他人，才能彰显人生的价值。□

责任编辑 武献杰 林荣森