

# 多维度发力 提质促诚信

吴念东

**摘要：**为应对注册会计师行业在高质量发展中面临的诚信问题，需内外协同发力：一方面应筑牢职业道德根基，强化危机意识，严控执业全流程；另一方面，要优化监管，大力支持中小型会所并树立行业标杆，衔接社会信用体系、明晰审计责任边界。通过引导社会理性预期，实现诚信建设与社会信用的协同深化与整体提质，为行业健康发展提供坚实保障。

**关键词：**注册会计师；诚信建设；行业监管；社会信用体系；职业道德

**中图分类号：**F239 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2025)13-0068-02

注册会计师在社会经济活动中发挥着鉴证和服务的作用，注重注册会计师职业道德教育，强化诚信意识，坚守独立、客观、公正的立场，对于注会行业来说具有很高的现实意义和深远的历史意义。在执业监督严监严管的当下，高质量地解决好注册会计师行业的诚信问题、保持注册会计师行业积极向上发展的态势，就必须守正创新、迭代充实新质诚信的认知，综合整肃与管束，方能促成效。

首先，强化职业人对诚信执业的使命感和危机感。社会审计的产生是商品经济发展到一定阶段后财产所有权和经营权分离的结果，当公司成为商品社会重要的经济组织后，所有者主要根据经营者提交的会计报表了解其经营状况；证券市场上潜在的投资人根据审计后的财务报告决定是否购买公司的股票；债权人关注企业的运行情况，以作出是否继续投入或索

取债权的决定……不同会计信息使用者的目光聚焦于注册会计师及其所出具的审计报告，因为注册会计师能够站在独立且中立的立场上对企业管理者编制的会计报表及实际经营成果提出公正真实的审计意见，以作为其决策的依据，因此每个注册会计师都肩负着维护市场经济秩序正常运作的职责。为使注册会计师切实担负起这一使命，为社会公众提供高质量的、可信赖的专业服务，使其在公众心中树立起良好的执业形象和职业声誉，就必须提高对“不忘初心、牢记使命”的认知，落实到具体实践中就是要高度认识到诚信的重要性。“诚信”二字是注册会计师行业的立业之本、兴业之源。可以说，离开了“诚信”，注册会计师出具的报告就没有了公证力，进而失去了公信力。

其次，强化诚信价值观的教育和内控运行的实效性。每一位注册会计

师都应懂得：只有树立起高标新质的诚信价值取向，严格按照审计准则的要求规范实施审计工作，出具客观、公正的审计报告，切实维护国家、社会、公众的利益，才能实现自身价值。否则，丢掉诚信、串通舞弊出具虚假报告，即使取得一些利益也只是短暂的，有朝一日一定会因不义之财付出沉重的代价。在注册会计师行业发展史上，这种教训屡见不鲜。除了思想教育外，还要配合有效的内控机制，从业务承接、委派、实施、征询、复核、审签全过程、全方位慎之又慎地实施强有力的把控，包括党务建设制度、职业道德制度、项目承接制度、工作委派制度、计划审计制度、风险评估制度、外勤操作制度、报告签发制度、质量控制制度、印章使用制度、业务收费制度、人力资源制度、后续评价制度、职级晋升制度、考核奖惩制度、档案管理制度、收入分配制度等，以

作者简介：吴念东，江苏中证会计师事务所有限公司。

制度和措施的完善和执行,来保障诚信管控机制落到实处。

第三,强化相关行政部门和行业协会的服务职能和正面舆论导向。应加强对中小型会计师事务所的关注,支持中小型会计师事务所业务的开展,其在执业过程中所遇到的堵点、卡点问题相较于大型会计师事务所更多,故各级行政职能部门、司法部门和行业协会应出台相关政策和司法解释给予扶持和赋能。此外,对于品牌强、口碑佳、影响力大的会计师事务所更应立为标杆,从而在全社会打造注册会计师勤勉尽责、诚实守信的良好形象。

第四,强化质量监管和违规惩治的公平性、合理性、标准性、科学性。应当注重规范监管行为,理顺各级政府行政职能部门、司法部门和行业协会间的关系,对于检查的要求、细则要透明化,避免对注册会计师行业非必要

的频繁检查以及不公平论定、不合理追责、不规范处罚、不得当公开等行为。同时,行业检查要有温度,而非追求形式化、教条化,要以善意教化、强化培育、执业辅助、能力提升为出发点,建立一个运转有效、协调有序、公平公正、合情合理、人文关怀、温度执法的监管体系。此外,要完善小型审计项目质量的衡量标尺,在《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》的基础上进一步作出切合实际的改进。因为资产规模小的项目大多是初创企业、小微企业,其财会基础相对薄弱,内控体系欠完善或未建立,注册会计师不可能通过一次审计就大幅优化或提高企业的内控管理和财务核算水平,所以质检部门和行业协会更需在评判的适度性上下功夫,通过深入调研完善,出台对不同审计项目在出具业务报告数量和工作底稿质量方面更科学、更精准、更合理、更公平的

评判标准,这将有助于行业诚信建设的健康发展。

第五,强化行业诚信与社会信用体系的相辅相成。注册会计师的审计是一种受托审计,只能对被审计单位的会计报表在重大方面是否合法、公允等发表审计意见,且这种意见的性质是评价性而非保证性的。为此,应当客观地评价注册会计师的审计功能和作用,不能无限扩大注册会计师事务所应承担的审计责任。同时,社会公众对注册会计师的期望与注册会计师实际功能之间存在的较大差距尚需社会各界理性的理解和支持。政府部门、行业协会应在完善自律约束体制的基础上,将注册会计师的诚信行为列入社会信用体系,使注册会计师的诚信建设能与整个社会的诚信体系建设趋于同步,且不断与时深化和全面提升。□

责任编辑 穆雍韬

(上接第67页)主动加强同业交流,提高专业胜任能力。最后,建立高效顺畅的信息沟通机制,通过将自下而上的问题汇报沟通机制和自上而下的培训指导机制相结合,最大程度提高审计工作效率和执业质量。

三是主动了解,积极融入新生代队伍。首先,新晋升合伙人要主动接受团队逐渐年轻化的现实,在了解新生代员工特点的基础上,积极融入新生代团队,采取“陪伴”式管理。比如,善于发现团队成员的优点,肯定其工作,给予足够的信心,建立双方长期相互信任的基础。其次,通过导师制给予更多指导帮助,提高其团队归属感,比如在培训或团建活动中引入新生代普遍关注的话题内容或感兴趣的

游戏,搭建良好顺畅的沟通交流渠道。最后,耐心倾听他们的诉求,站在他们的角度考虑问题,尽可能满足其合理诉求,比如开源节流,合伙人适当向基层员工让利。

四是科学公平,实施人性化管理制度。为了最大程度激发团队的工作积极性,新晋升合伙人应探索在团队内实施人性化、易接受的管理考核方式。比如,考核关键指标细化到个人,在剔除偶发客观因素影响的基础上,对实际完成指标进行修正,从而识别出技能等级错配的员工,并对错配员工进行分类管理。错配员工一般分为指标完成很好但技术等级过低(积极错配)和指标完成很差但技术等级过高(消极错配)两种。积极错配的员工可以通过升级、评选先进等措施进行激励;消极错配的员工则可以进

行进一步谈话,找出该员工考核不合格的真实原因并针对性解决。

五是综合发力,稳步提升市场开拓效率。一方面,新晋升合伙人在市场开拓时不能急于求成,要从客观实际情况出发,先维护好现有的客户资源,夯实基本盘。另一方面,新晋升合伙人要走出去,积极参加行业内或跨行业的培训、论坛、会议等活动,通过持续的专业学习与交流积极改善和提升自己,做好市场开拓各项储备。此外,还要善于总结,事后复盘,通过分析成功和失败的市场开拓案例,总结经验、吸取教训,尽量不犯相同的错误,面对难以解决的问题或困惑,也可以向会计师事务所资深合伙人虚心请教。□

责任编辑 任宇欣