

## 注册会计师职业道德问题探讨

文/赵颖新

中国加入了WTO，为经济的发展提供了良好的契机。作为WTO的成员国，中国未来经济发展将面临着许多新问题，有待于不断发现、不断解决，在遵守国际公约和国际惯例的前提下，结合我国社会主义市场经济发展特色不断规范和完善。在会计领域中，随着会计理论与国际接轨和国际交往的加强，会计政策、会计准则不仅是国际通用的商业语言，而且还是衡量会计活动的标尺。当前，在整顿和规范我国注册会计师职业行为过程中，迫切需要构建我国注册会计师职业道德准则。我国著名的经济学家厉以宁教授指出：“道德的力量十分重要，是对社会经济活动的市场调节和政府调节之外的第三种力量。市场调节和政府调节都有其局限性，两种调节互补之后仍会留下一部分空白，这个空白只能依靠道德调节来发挥作用。”市场经济是法制经济，需要建立一系列法律法规来规范市场活动，但法律法规作为一种“硬件”是难以包容所有方面，在对社会经济活动的调节和政府调节过程中，职业道德也是极其重要的方面。因此建立市场经济的道德规范加强注册会计师的职业道德建设，实现对市场行为的有效约束与控制是十分重要的。注册会计师作为公共会计实务审计的作用在经济发展中越来越重要，并成为当前社会最热门的职业之一。为了维护注册会计师的威信，保持良好的公众形象，加强职业风纪，各国大多制定了职业道德规范，用来约束和规范注册会计师的行为。

笔者认为加强对注册会计师职业道德监督有以下途径和方式：

一、建立健全《注册会计师法》和其他法律法规监督。法律责任是强制注册会计师及会计师事务所遵守和履行职业道德法规要求的最有效措施之一。注册会计师及会计师事务所的法律责任主要有刑事责任、民事责任和行政责任。这方面的问题主要是，我国有关法律责任的法律条文尚不健全，执法不严，违法不究，政府干预执法过多过重。要通过立法程序规范注册会计师队伍，对出具不真实报告者要严惩，加大会计师事务所对审计质量承担责任的刚性约束和力度，要强化注册会计师的民事赔偿责任，淡化行政责任，有限度地引入刑事处罚措施。目前，会计师事务所民事赔偿责任几乎为零，资本市场公众投资者起诉激情不大及途径较少，使得我国资本市场上会计违规成本几近为零。因此，为了保证会计信息披露的质量，必须建立一套完善的、科学的资本市场诉讼和民事赔偿制度，并使其得到切实执行。

二、加强中国注册会计师协会的监督。注册会计师协会作为具有“服务、管理、监督、协调”职能的行业自律的基本组织，是注册会计师职业道德实施、监管的基本保证。因此，加强注册会计师协会自身组织建设，是实施注册会计师职业道德强制监管的基本内容和措施。当前着重应做好以下工作：一是抓好自身队伍建设，建立一支业务过硬，廉洁高效的行业管理队伍；二是建立与国际注册会计师职业道德监管制度接轨的体系；三是要把注册会计师职业道德监管作为工作中心来抓，切实做好行业自律建设。

三、强化注册会计师后续教育。在中国加入WTO的背景下，加强注册会计师的后续教育更是一项紧迫而重要的任务。关于注册会计师后续教育的内容，除了专业和相关学科知识、技能的培训外，还应对其进行计算机知识和外语培训。重视与世界著名学府和国际机构的交流，加强与会计师事务所的合作。

四、重视社会监督。要加强社会监督的力度，通过正确的社会舆论导向来监督注册会计师的执业过程，对于弄虚作假的企业和个人要敢于揭丑，让不道德行为公开曝光，使违法事件无处可藏，给企图弄虚作假者以无形的压力。另外，司法机关也应该加大执法力度，对触犯刑律的企业和个人要坚决地查处法办，以保持注册会计师队伍的纯洁性。

五、加快会计师事务所体制改革，改善注册会计师执业环境，制定相应的执业自律准则，大力提高注册会计师的职业道德水准、风险意识和业务水平，完善审计准则、审计程序和审计方法。要从规范资本市场入手，通过完善公司治理结构，监控和消除产生“内幕契约”的路径，实行国家审计权力机关决定聘请会计师事务所的审计事务，不让操作报表的人聘请会计师事务所的审计事务，由国家审计权力机关统一向企业收取审计管理费，注册会计师事务所的审计费用由国家审计权力机关支付。其次要正确认识政府在注册会计师职业道德监督管理的角色与所应发挥的职能作用，应遵循市场经济的基本规律实行他律与行业自律相结合，逐步淡化政府的直接管理，以行业自律为主，他律应以法治为主，营造良好的会计市场环境。

诚然，会计职业道德准则并非灵丹妙药，它在会计活动中约束力是有限的，但注册会计师职业道德准则如果能成为会计师们在处理公共会计事务中自觉、自律的行为，由此所形成的社会会计

道德约束力和监督力是市场法则和法律法则所不能替代的。“道德约束是一道最后的防线。”其作用无法估量的。我国已成功加入WTO，随着会计政策、会计准则的国际化，势必要求我国注册会计师具有国际相同的职业水平和职业道德标准，遵守国际管理规定的“游戏”规则是对职业人员最基本的要求（作者单位：河北省京沪高速公路管理处）

#### 相关链接

论市场失序与管理失范  
会计信息失真的原因分析  
注册会计师职业道德问题探讨  
诚信——会计人员的职业道德  
企业创新反腐倡廉工作机制浅析  
对“不做假账”会计思想的现实探讨  
银行业务中身份证反假的现状及对策  
项目经理人对维持道德标准的抉择分析

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心