

诚信是注册会计师行业发展的基石

诚信是注册会计师行业发展的基石

林绍征

一、注册会计师行业诚信建设的重要性

中国素有礼仪、诚信之邦的美称。在我国传统美德中，诚信是最重要的规范之一。诚信二字的基本要义可概括为：诚信不仅是立身处世之本，还是道德修养的必备要义，是治理国家的基本准则。可见，在我国诚信的伦理规范无论是在人的立身处世、经商致富方面，还是在处理政事、治理国家方面都起着极大的规范作用。

改革开放以来，注册会计师作为会计信息质量的重要鉴证者，在服务于社会主义市场经济体制的建立与发展中做出了应有贡献。但是，行业诚信建设仍存在不少亟待解决的问题，尤其是近年来，国内外注册会计师行业发生的一系列执业失败事件，引起了社会公众对行业诚信问题的普遍关注，对注册会计师的社会作用提出了质疑，行业遇到了前所未有的诚信危机。这一严峻局面进一步证明，诚信是行业参与市场经济活动的安身立命之本，是行业发展的生命之源。

市场经济是立足于诚信的法制经济，信用是市场经济的基础。江泽民同志曾经指出：“没有信用，就没有秩序，市场经济就不能发展。”在市场经济建设中，注册会计师行业作为信息的鉴证者，是保证信息质量的重要力量，是社会信用链条中重要的一环。如果行业出了问题，整个社会信用链条随时都有断裂的可能。因此，注册会计师行业对维护市场经济秩序的正常运转具有十分重要的作用。

作为一个诚信行业，只有不断提高诚信水平，使公众建立起牢固的信任，行业才能保持自己的优势地位。诚信对于每一个从业人员和执业机构来讲，不仅仅是为他人、为社会，更是其自身利益所在。注册会计师在执业过程中如果不以诚信为本，不遵循会计准则和会计制度，放弃独立原则而屈从于客户的要求，为上市公司出具虚假审计报告，最终将断送自己的职业前程。

如果一个国家、一个地区讲诚信、重信用，经济信息质量高，资金就会往这些安全的地方流动，就会加快这个国家、这一地区的经济发展，从而使其获得持续的、长远的经济利益。同样，如果会计师事务所讲诚信，执业质量好，经其审计的会计报告可信度就高，就会赢得客户和公众的信赖，就会带来更多的业务，获得持续的发展，带来持续的经济利益。可见，诚信本身不仅是奉献，也是利益之源。

因此，行业诚信建设是市场经济发展的要求，也是行业发展的生命力所在。

二、加强注册会计师行业诚信建设的几点建议

（一）加强职业道德机制建设。

注册会计师的职业道德水平和规范程度直接影响其服务质量。我国目前独立审计准则对职业道德的规范只有《职业道德基本准则》，并且只给出了一般原则，对于执业行为中如何遵循职业道德没有一个较为详细的指南。另外，专门针对职业道德操守方面的培训相对较少，导致了目前注册会计师执业过程中因职业道德不佳而引发的行政处罚和诉讼越来越多。建议在政府部门的引导下，构建一套自律、他律相结合的职业道德机制。如：建立职业道德管理的专门机构，强化行业监管职能，提高其权威性；进一步完善行业准入和禁入机制；在操作性上下功夫，完善职业道德准则和规范，强化约束机制；建立与完善注册会计师职业道德教育和评价机制；建立严肃的惩戒制度，确保监督与制裁机制的良性运作。

（二）大力加强行业职业道德教育。

提高注册会计师的职业道德素质，教育是基础。随着现代社会发展和专业化程度的增强，职业与职业间的市场竞争日趋激烈，整个社会对从业人员的职业观念、职业态度、职业技能、职业纪律和职业作风的要求也越来越高。因此，要在全行业着重开展以职业道德为核心内容的诚信教育，要让“诚实守信”和“独立、客观、公正”的职业风尚成为每一位从业人员的自觉行动。

(三) 完善与行业要求相适应的组织形式和风险约束机制。

从国外的情况看，多数会计师事务所采取的组织形式是合伙制。合伙制会计师事务所的最大的优点在于合伙人的权、责、利高度统一，合伙人承担无限责任，客观上要求合伙会计师事务所建立适应合伙制运作的管理机制，以确保真正地把权、责、利与合伙人紧密地“捆”在一起，从机制上有效维护执业的独立性。通过组织体制上的强制约束力保持高水平的执业质量和道德保障，更能得到社会公正的信任。到目前为止，在我国合伙制会计师事务所仍为数较少，且规模相当小；大多数是有限责任制会计师事务所，在承担风险方面的责任相对较低，不利于提高执业质量、维护行业的职业道德以及加强自我控制和约束。近年来注册会计师受到造假事件牵涉的原因固然是多方面的，但与会计师事务所的组织形式也不无关系，为此，应加快会计师事务所组织形式的调整。普通合伙制是我国执业机构今后发展的方向，它有利于提高机构和从业人员的风险意识、强化从业人员的法律责任意识、约束执业机构的经营行为。从体制上提升注册会计师行业以“诚信”为核心的道德品质，让会计师事务所和注册会计师把提高执业质量，遵守职业道德变成一种自觉行为，从而促进整个注册会计师行业不断发展壮大。

(四) 加强会计师事务所内部管理机制建设。

会计师事务所是行业信誉的重要载体。执业机构的良好运行，对改善行业的社会形象、提升行业的社会公信力有着密切关系。目前，不少会计师事务所管理机制存在缺陷，比如：治理结构混乱，一股独霸，决策程序搞“一言堂”，管理机制上“家天下”，合伙变成了分伙，甚至搞承包经营、回扣分成；分配机制不合理，风险报酬不对称，片面按股分配，甚至按权分配；承接业务不计风险、不计后果，存在短期行为；缺少有效的人才成长机制，重业务收入，轻人才培养，甚至压制人才等等。这些问题动摇了行业的基础，不仅带来重重内部矛盾，队伍不稳，而且极大地影响了会计师事务所的执业质量。这些问题不解决，将严重影响到事业的发展。

因此，建议行业主管部门应加紧研究、制订规范会计师事务所管理机制的指导意见，引导和培育会计师事务所建立自我约束机制，健全股份管理、收入分配、重大事项决定、风险基金管理、内部风险控制、人力资源管理等制度，帮助执业机构完善和加强内部管理，把会计师事务所建设成机制合理、决策严谨、风险控制有效和有利于人才成长的执业机构，构造行业发展的微观基础。

(五) 建立以注册会计师“个人信用制度”为基础的规范的会计服务市场信用体系。

会计服务市场规范的信用体系就是建立在制度的基础上，亦即从制度上保证诚信的注册会计师能够得到应有的回报，失信的注册会计师必须承担其行为造成的成本，不仅要受到舆论的谴责，更要付出经济上的代价。这就为会计服务市场信用水平的提高提供了制度上的保障。为此，当务之急是尽快建立注册会计师“个人信用制度”和会计师事务所信用体系。只有建立起完备的个人信用制度，才能在此基础上完善会计师事务所市场信用体系，以制度约束注册会计师的失信行为。

(六) 加大业务质量监督检查的广度和深度。

一要把监管重心前移，从事后监管转为事前提醒、事中服务与事后检查相结合的服务性业务质量控制，降低执业风险，防止不诚信执业行为，弘扬诚信执业的正气。

二要把关乎社会公众利益，关乎经济全局，具有潜在风险的上市公司、金融、保险等重要领域的审计业务作为行业监管的重点，积极推动业务报备制度的实施与完善，指导执业机构做好审计工作。

三要广泛开展同业执业质量互查工作。同业互查监督在安然事件后仍被国际审计组织认定为是防范审计风险、提高审计质量的有效手段。通过同业执业质量互查可以发现审计报告风险隐患，了解执行审计准则情况和质量内控的缺陷，凸现会计师事务所执业质量底线和经营理念，并可显现各级注册会计师协会日常质量管理的力度。

四要把监督检查工作与会员的信用制度建设联系起来，建立包括诚信记录、内控制度在内的执业机构资质评价体系，细化、量化评审标准，建立专家评审系统，在全行业实行科学的准入、退出机制。

(七) 加强行业协会自身建设，增强服务功能和管理水平。

行业协会应采取切实可行的有力措施，下大力气转变协会工作人员的工作作风，提高服务意识和服务水平，丰富协会为会员提供服务的品种和品质。通过建立专业委员会制度，设置行业发展需要的专业委员会，提高行业自律管理的公正性和权威性。同时，行业协会要积极研究和探索行业的党建工作，充分发挥党员在行业诚信建设，提升行业社会公信力等方面的模范带头作用，把行业协会建设成全体注册会计师及其执业机构“靠得住、信得过、离不开”的会员之家。

(八) 加强宣传与沟通，积极塑造行业形象。

社会舆论支持和监督是诚信建设的基础，不借助社会舆论的支持和监督，一方面难以

达到惩恶扬善的目的，另一方面也不利于在社会公众心目当中树立行业的诚信形象。首先，要借助新闻媒体广泛营造行业诚信建设的良好氛围，宣传行业诚信建设目标，传达行业开展诚信建设的决心，唤起社会公众对行业诚信的支持和信赖。其次，要通过社会舆论的力量，颂扬行业诚信建设中出现的坚持诚信、严守职业道德的良好风尚，批评和谴责违背诚信、不守道德的行为，使失信者成为众矢之的，无立足之地。弘扬正气、树立标兵、强化监督、实施惩戒，是行业诚信建设的必要手段。对遵守法律行规、注重内控制度建设的会计师事务所，行业协会应予以通报表彰，并给予年度免检的待遇；对违背行规、审计质量低下，胆大妄为的会计师事务所，行业协会应予登报公布，形成退出市场的机制。

作者单位：省注册会计师管理中心

（责任编辑：陈 靖）

关闭窗口