

6月6日，中国注册会计师协会在北京友谊宾馆举办注册会计师论坛，主题为“行业自律与公众利益”。财政部部长助理冯淑萍出席会议并致词。来自国内外的7位演讲嘉宾作了专题发言，注册会计师行业代表、科研院校代表、政府部门代表以及各界友好人士共计260余人出席了论坛。

冯淑萍部长助理在致词中指出，注册会计师行业如何立足于维护公众利益，改革和完善行业自律管理体制，丰富和强化自律手段，增进和提高自律效果，是行业发展必须解决的紧迫课题，中国注册会计师协会以“行业自律与公众利益”为题举办注册会计师论坛，表明了注册会计师行业对公众利益的高度关注，以及维护公众利益的诚意。冯助理指出，注册会计师只有维护好公众利益才能保护好行业生存的土壤，才能实现行业发展的长远利益。为此，注册会计师行业应当继续加强诚信建设和协会建设，完善行业自律管理体制，提高行业自律水平。

亚太会计师联合会主席罗宾·哈丁在演讲中谈到，世界上许多国家建立起了行业自律体制。作为一个行业，我们有更好的能力为自己的会员制定资格标准，能采用一个比任何其它第三者所能采用的更高的技术标准，对会员的能力及职业程序实施评价。罗宾·哈丁表示，进行行业自律为政府带来了很大的益处。实施行政管理、制定行为规范以及实施这些规范的费用并不低，行业自律为政府监管部门和纳税人节省了金钱。不管是行业自律制度还是政府管理机制都无法永远阻止或消除个别人对规则的有意违反，但是，在行业自律的背景下如发生财务丑闻，行业自律组织会面临更大的压力。为此，负责自律管理的人士必须致力于维持公众的信任，行业自律是我们在公众信任下工作并保持信心的能力核心。罗宾·哈丁指出，成功的行业自律取决于是否有能力保持符合资本市场需求的最好规则和职业行为准则，要奠定行业自律制度的基础，需要采取很多必要步骤，要有适当的机制来保证。

中国证监会主席助理汪建熙在演讲中指出，在资本市场上，公众利益主要体现在投资者的利益上，投资者利益得不到保护，市场就不能持续健康地发展。保护投资者利益是证券市场监管的重要目标，基本方法之一是信息披露。汪助理就上市公司信息披露的法律框架和监管架构及分工，以及近年来对注册会计师和事务所的监管情况作了详细介绍，并就会计、审计准则的国际化以及刑事处罚、民事诉讼机制与行政监管的协调等问题提出建议。

中注协秘书长陈毓圭作了“行业自律与自律体制建设”的专题演讲。他指出，注册会计师的核心价值源于诚信道德和专业技能。自律是维护注册会计师行业核心价值的必然要求，是行业成熟的标志，制定和实施一套严格的职业道德规范和专业标准是行业发展的必然选择，也是自律监管的基础。近年来，中注协按照国务院关于“法律规范、政府监督、行业自律”的行业体制建设目标，在自律体制建设方面进行了大胆的探索。在总结以往行业管理经验的基础上，积极思考和探索市场经济条件下行业自律体制的建设方向和实现形式，深入研究行业利益与社会公众利益、会员自律和行业自律以及自律体系和机制等重大问题，出台了《关于加强行业自律管理体制建设的指导意见》，对行业自律管理体制的建设方向和要求提出了系统、完整的思路，对现有的监管制度进行了拓展和健全，基本形成了包括诚信档案制度、业务报备制度、谈话提醒制度、自律惩戒制度、执业质量检查制度等在内的行业自律监管体系。陈毓圭表示，中注协将以持之以恒的精神，按照中注协《关于加强行业自律管理体制建设的指导意见》提出的总体思路，贯彻十六大和十六届三中全会关于大力发展中介行业的精神，继续快步推进行业自律体制建设，重点抓好完善协会治理结构、推动协会秘书处改革、积极推进行业法制建设、加强执业质量检查制度等自律监管制度的实施等工作，进一步提高行业自律水平。

国务院发展研究中心研究员任兴洲演讲中指出，信用和操守决定着注册会计师的职业生命。她建议，加强注册会计师行业信用和操守的制度性安排，加强对注册会计师行业服务内容的规范，强化注册会计师行业的自律，同时建议加强相关立法，完善职业道德机制建设，加强行业监管，严厉打击行业内的违规和弄虚作假行为，建立行业失信联防机制，积极推进司法介入。

英格兰及威尔士特许会计师协会萨莉·亨克利指出，自律相对于国家管理的主要优越性之一是，自律能够利用系统性和技术性较强的执业经验和技能保证，以较高的专业水平对其成员进行监管。她强调，国家管理和自律管理必须在公众利益中形成互补，最好的管理既不是只由政府承担管理的体制，也不是完全的自律管理的体制，需要在政府监管和行业自律之间建立真正的伙伴关系。

美国利普升会计师事务所总经理利普升谈到，会计行业是市场经济发展和壮大的一条特殊纽带，如果不能履行社会责任，那么将对社会诚信造成重大损失。注册会计师向公众提供专业服务，这种服务依赖于专业判断、固有良知以及教育和经验基础上的专业知识。提高注册会计师服务的专业质量，提升职业道德规范，加强自我约束以及强调社会责任是行业发展所必需坚持的。如果我们要保持行业的独立性，就必须进行有意义的自律管理。

信永中和会计师事务所董事长张克演讲中指出，行业自律管理是注册会计师行业发展的内在要求，是国际惯例，是行业平稳健康发展的必由之路。理想的政府监管应是对行业自律的监督，行业自律+适度的政府监管+外部多元制衡力量，才能构成完整的、良性的自律架构。他表示，行业自律管理模式的推进，将有效提升事务所及从业人员的自律意识，变被动监管为主动自律，从而更好地发挥注册会计师在经济活动中的作用，为维护广大利益相关者的合法权益，为保障市场交易的公允性做出越来越大的贡献。

与会专家还就当前会计行业面临的问题、注册会计师在维护公众利益方面应起的作用以及如何开展好行业自律提出了意见及建议。

会上，中注协透露，截止到2004年4月30日，72家具有证券资格会计师事务所完成了1288家上市公司2003年报审计工作。其中，出具非标意见105份，占审计报告总数的8.15%，较往年大幅降低。最近四年，非标意见呈逐年递减趋势，2001年—2004年，注册会计师出具的审计报告中，非标意见比重分别为14.48%、13.38%、13.36%、8.15%。这在一定程度上表明，由于注册会计师坚持原则，上市公司监管加强，上市公司能够更大程度地按照注册会计师的意见对财务报告进行调整。另外，今年累计有94家上市公司变更了会计师事务所，相对于去年128家上市公司变更会计师事务所有了明显下降。这94家上市公司审计报告中，非标意见18份，占19.1%，大大高于整体非标意见比重8.15%。表明近年来行业重点监管“炒鱿鱼、接下家”已经深入人心，在加强上市公司监管和增进行业团结面前，上市公司通过变更事务所购买审计意见的做法得到一定制止。

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：xinxibu@263.net

Copyright (C) 2003 . All rights reserved