

张连起——为注会行业的振兴鼓与呼

■ 刘黎静

2013 年 3 月,张连起当选为第十二届全国政协委员。“潜心参政,专业咨政,务实议政,理性问政。”这句话是他的座右铭,也成为他的履职心声。

张连起是中瑞岳华会计师事务所高级合伙人。作为注册会计师行业中的一员,张连起认为,注册会计师是市场经济秩序的“啄木鸟”,是企业的医生。尽管注册会计师不具备起死回生之术,但是却可以为企业查体把脉。在执业过程中,他深切体会到:注册会计师应具有诚信、公正、专业的职业特性;履行注册会计师的社会责任,除需具备过硬的专业素质,还要不断强化政治素质。从业以来,张连起一直注重理论学习与实践积累,着力管理创新与文化建设,先后出版著作 12 部,发表文章 600 多篇。特别是他撰写的人文会计著作和散文,生动诠释了会计职业和会计人生,揭示了丰富多彩的会计文化,为很多会计人带来了温暖和力量。

在末当选为全国政协委员之前,张连起就通过中央统战部信息联络员、建言献策小组经济组成员、最高人民检察院特约检察员等平台 and 途径,建务实之言,谋民生之策。他针对经济社会发展中的新情况、新问题,先后撰写了包括《警惕资产泡沫化、新科学发展》、《流动性过剩的成因和对策》等意见建议报告 30 多篇,其中多篇得到高层领导的重视与批示。此外,他力主在市场经济中充分发挥注册会计师的作用,建议监管部门在新股发行体制改革中加强会计师事务所的作用体现,并细化其职责要求。这一建议也得到了有关部门的肯定。

会计师事务所面对陷阱要敢于说“不”

■ 胡勇 胡涛

2013 年是中国注册会计师的诚信文化建设年。诚信本来是注册会计师执业的基石,何以将注册会计师的基石拿出来作为年度宣传的重点?笔者认为,这与目前注册会计师行业所处的监管环境是有很大关系的。加强诚信文化的建设,其前提是在“不诚信”,并且这种“不诚信”还不是个案。近期,证监会连续对 4 家大型事务所审计失败给予了严惩,同时对在例行检查中发现的审计失误等情形在 5 家事务所开出了罚单。分析这些案例不难发现,诚信的缺失是这些造假案例或者审计失败案例出现的根由。

事实上,会计师事务所签署的鉴证类业务合同,是按照中国注册会计师执业准则及其指南的模板,或者是参照其它经济类合同并结合参考模板制作的,注册会计师应严格按照中国注册会计师的执业准则出具鉴证报告。从合同的约定上,我们无法看出诚信存在何种问题。这里的“不诚信”或者诚信缺失,实际执行和约定出现了偏离、“不同轨”(或者说两张皮)。笔者认为,审计过程中出现“不同轨”主要有三种陷阱。

在我国,人情陷阱无处不在。毫无疑问,人情陷阱是会计师面临的最大陷阱,也是最难于推脱的陷阱。碍于情面,会计师和所在的会计师事务所往往对于客户的要求给予迁就,从而助纣为虐,陷入无力自拔的境地。

在注册会计师执业的环境中,也存在着力权力陷阱,即权力隐性寻租,某些来自外部的权威部门可能会对事务所的客户承接、招投标报价、出具审计意见等方面产生很大的影响。在这种压力下,事务所不得不衡量其自身的利益,以服从、迎合那些权威部门的要求。

此外,制度安排陷阱也会对注册会计师产生影响。也就是说,监管机构本来是裁判员,但是在个别案例中可能会演变成运动员。在审计实务中可能会发生以下情况:对于某上市公司前期会计差错调整事项,事务所已经按照准则的规定进行了前期会计差错的更正,但受制于监管机构的压力,监管机构以企业存在故意进行前期差错调整来调整期间损益为由,要求将本应属于前期的调整事项计入当期。在这种情形下,事务所是难以顶住压力的。

笔者认为,对于上述可能存在的陷阱,事务所如果严格按照执业准则执行业务,是完全可以避免掉入陷阱的。会计师事务所所在业务承接环节,充分考虑事务所自身业务能力、时间、人员的安排问题以及收费问题,敢于拒绝或涉及“陷阱”的业务。

笔者认为,诚信文化建设的根本在于,注册会计师自身不能为“五斗米折腰”。只有注册会计师把自身腰板挺直了,才可能睡上安稳觉,整个社会对于会计师事务所出具鉴证报告的“公信力”才会有更为广泛的认可。



“建言体现专业性,献策把握人民性。”秉持这一原则,在第十二届全国政协会议上,张连起提交了六项提案,内容涉及预算及税制改革、新股发行、注册会计师行业竞争等多个方面。

在《关于遏制注册会计师行业不正当低价竞争》的提案中,张连起认为,注册会计师行业属于高端生产性服务业,注册会计师从事的是复杂智力劳动,需要有丰富经验和对各行各业的了解把握。当前在购买服务的政府部门、企业、市场中存在着制约注册会计师行业健康持续发展的“毒瘤”,即不尊重、不承认、不善待注册会计师的劳动价值,以压低服务价格的方式引发会计师事务所之间的不正当竞争。比如,某部门主管的企业

在审计项目招投标时,忽视注册会计师审计服务的无形性、智力性和复杂性,以近似采购物品的方式,强化审计收费的高低在评标中的权重;一些首次发行股票的公司和上市公司,在招投标中采用“围标”、“拦标价”等手段,实现“价低者得”的目的。上述种种现象,污染了注册会计师行业的审计环境,使得行业间的恶性竞争由低端业务向中高端业务蔓延。

那么,如何遏制注册会计师行业不正当低价竞争?张连起认为,需要着力抓好以下工作:

一是加快形成反低价竞争响应机制。中注协对接受理、核实情况、事件应对、结果处置等整个过程,要进行制度设计、信息化

平台支撑、反低价竞争处罚等相关环节的梳理、补强、固化,鼓励大型会计师事务所联手组建审计收费策略联盟,着力形成应对有力、处置及时、过程透明、矫正有效的反低价竞争长效机制。

二是加快形成反低价竞争协同机制。中注协与国资委要联手治理低价竞争,中注协应及时向国资委通报相关信息,双方根据《招标法》的要求,责成涉嫌不正当竞争的招投标各方进行整改。

三是切实调整审计项目招投标中的价格比重。财政部、国资委要发布相关文件,提示企业在选择会计师事务所时,考虑的重点要放在诚信道德水平、专业胜任能力、品牌影响力、以往经验、人力资源配置等方面,淡化审计收费在选择会计师事务所中的比重。

四是不断加大涉嫌低价竞争会计师事务所的处罚力度。中注协要将涉嫌低价竞争的会计师事务所列入执业质量检查重点,特别是要检查相关会计师事务所通过低价竞争承接的金融和保险机构、大型国有企业、首次发行股票的公司和上市公司等公共利益实体。必要时向社会发布涉嫌低价收费会计师事务所的“黑名单”。

五是有效维护收费标准的权威性和严肃性。2010 年,发改委、财政部联合印发了《会计师事务所服务收费管理办法》,其目的在于规范注册会计师行业收费管理。财政部应充分行使对这一文件的解释权与监督执行权,重点监督检查在招投标活动中价格异常的发标方、无正当理由变更审计机构的上市公司的会计信息质量,扭转低价竞争蔓延的态势,维护审计市场公平竞争秩序,让注册会计师行业真正感受到有效监管的力量。

会计行业青睐“通才”

■ 戴正宗

会计和金融专业人士如果能掌握像综合商业知识与良好沟通技能这样的非传统意义上的会计技能的话,他们除了会因此受到所在公司首席财务官(CFO)的赏识与公司财务部门的重用外,还会被猎头公司总监视为可以到会计师事务所任职的可塑之才。

据全球人力资源服务巨头——罗伯特·哈夫国际公司旗下的会计节拍猎头公司的一项针对美国国内 CFO 的最新调查显示,在参与此次调查的 2100 多名美国 CFO 眼中,财会专业人士若想在职场上大展身手的话,除了掌握专业知识外,他们还应具备:

广博的综合商业知识、丰富的信息技术知识、良好的人际沟通能力、出色的领导能力、较强的客户服务意识以及不耻下问的学习精神。

罗伯特·哈夫国际公司地区高级总裁布雷特·古德指出,财会人员在当今组织中发挥着非常重要的作用,因为在整个组织内部,其他部门都愈发依赖于会计与金融专业人士所提供的战略性指导意见与关键性商业决策信息。有鉴于此,财会人员更需要具备上述技能。

德豪国际会计师事务所美国芝加哥成员所人力资源执行主任汉·鲍尔指出,从招聘员工的角度来看,尽管具有会计领域专业知识的财会人员是该事务所寻找的对

随着越来越多的中国企业进军国际市场,作为国际通用的商业语言——会计服务也迎来前所未有的机遇。

会计服务“护航”中国企业“走出去”

■ 李锐

“一个企业家出去要带上两个人,一个是律师,另一个就是会计师,在与外国同行见面的时候,对方往往看中的是会计师,因为会计服务是国际商业通用语言,双方首先要找到对话的统一语言。”中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭一语道出了会计行业在推动企业“走出去”的重要性。

如果把“走出去”的企业比作一艘航空母舰,那么会计师事务所就是护卫舰、护航舰,为航母保驾护航。随着越来越多的中国企业进军国际市场,作为国际通用的商业语言——会计服务也迎来前所未有的机遇。

陈毓圭说,从审计准则的全面持续国际趋同,到鼓励会计师事务所“走出去”、打造注册会计师考试“国际通行证”、加快培养国际化的领军人才……“国际化”已经渗入行业发展的方方面面。早在 2007 年,中注协已把推动事务所“走出去”列为行业的工作重点,近年来,中注协加强对外合作和交流,积极利用国际资源和借鉴国际经验推动行业发展,推动会计行业参与国际竞争,参与国际会计事务。中国注册会计师行业的国际竞争力逐步增强,在国际会计师事务所的地位和话语权日益提升。

“进军国际市场”会计服务是关键

“企业‘走出去’,离不开会计师的服务。最早我理解的会计服务,是上市做审计,审计保证会计资料的真实性、完整性,但是这样理解的范围太小了。现在我才知道会计服务是涉及整个公司运行当中的方方面面,是一个最完整最全面的服务。”兖州煤业股份有限公司财务总监吴玉祥对于会计服务的重要性深有体会。

兖州煤业曾收购格罗斯特煤炭有限公司,2012 年的收购在澳大利亚上市的尽职调查及审计服务均由信永中和会计事务所负责。“在收购这个项目中,采取的是收购贷款、内保外贷的方式,信永中和为我们提供了非常宝贵的专业建议。”吴玉祥评价道。据悉,5 年前,信永中和就曾帮助兖州煤业在澳大利亚完成了一系列的收购重组业务。

同样,中天运会计事务所也受到了来自客户的高度肯定。“中天运在对海外并购的尽职调查、可行性研究、境外企业的审计和管理资讯、被投资企业的年报审计方面,为我们提供了非常有效和有价值的信息和建议,为我们的海外并购业务得以顺利实施提供了有利保障。”中国有色矿业集团有限公司财务总监丁文大说。经过几年的发展,中天运跟随央企从东南亚、非洲、南美、我国香港到美国、澳大利亚;从中色股份、中国水利水电到中国航天科工等,中天运从财务审计、资产评估、资产管理等方方面面为企业提供多元化的服务。

像信永中和、中天运这样的事务所目前共有 70 余家,他们积极为中国企业“走出去”提供各类专业服务,实现了 H 股、N 股、东盟、西亚等境外市场业务的拓展,在中国企业海外上市投融资审计、企业集团境外分支机构延伸审计、跨国公司中国区的审计分包、管理咨询、税务服务、会计外包、中外准则转换、境外工程承包相关鉴证和咨询等领域为“走出去”的企业“保驾护航”。

政策支持助会计服务迎发展“春天”

“会计服务贸易不仅是服务贸易的有机组成部分,而且会计服务贸易的发展对于推动整个服务贸易的发展、对于引导和

象,但该事务所还是希望能在众多应聘者中找到具备上述技能的所谓复合型人才。

美国 CFO 官方网站曾专门就“通才”问题对国内 422 家上市公司与私营公司 CFO、财务总监、会计主管以及其他高级财务管理人员进行了走访与调查。据该调查结果显示,29%的受访者认为,组织间沟通协调能力与宏观把握问题能力是目前美国国内会计与金融专业人士所缺乏的两大重要技能。与此同时,25%的受访者则认为,财会人员缺乏处理实际问题的能力。此外,9%与 8%的受访者则分别认为,信息技术知识的缺乏与客户服务意识的缺失是美国国内财会人员自身存在的主要问题。

服务资本在全球范围内合理流动与有效配置,对于促进全球经济的稳定增长,具有不可替代的作用。”在去年举办的首届“京交会”会计服务论坛上,财政部副部长、中国注册会计师协会会长李勇强调,财政部作为我国注册会计师行业的主管部门,一直高度重视会计服务业的发展,指导制定了一系列政策和行业发展战略,有力地促进了行业发展进步。

李勇还表示,未来有关部门要积极支持会计服务贸易发展,在外汇管理、出入境手续、会计市场对等开放谈判等方面,创造有利于事务所国际化的政策法律和市场环境,并积极统筹推动我国大型国际项目合作、对外投资、企业境外上市、资本市场开放、境外企业资产监管管理等政策,把会计服务纳入其中。“力争做到中国企业投资到哪里,中国会计师事务所的服务触角就延伸到哪里。”

商务部 2011 年对外发布《服务贸易发展“十二五”规划纲要》,将会计服务业列为“十二五”重点发展的服务领域,提出“用 5 年左右的时间,着力培育 10 家左右执业网络、服务能力、收入规模和市场影响具有国际水准的事务所,在此基础上至少有 3 家本土品牌事务所迈入世界前 30 强之列。扶持至少 5—10 家大型事务所在世界各主要经济体至少 30 个以上的国家和地区布局职业网络……”等方方面面的会计服务业发展目标。

“我们将进一步致力于消除会计师事务所走出去在信息、政策、管理等方面的障碍,支持引导事务所通过新设、合并、合作等方式,在中国企业境外直接投资比较密集的国家 and 地区建立分支机构以及国际网络,提高事务所跨国服务能力。”陈毓圭介绍。

会计师事务所的发展归根结底是人的发展,人力资源是事务所的核心竞争力。

注会应成为经济转型与企管升级“智库”

■ 丁静

近日,财政部党组成员、部长助理余蔚平在苏州工业园区会计服务外包示范基地调研时,再度强调注册会计师新业务拓展的重要性。余蔚平提出,要让注册会计师切实成为国民经济转型和企业经营管理升级的“智库”,发挥对其他产业转型升级的促进和保障作用,推动产业结构的优化升级。

余蔚平指出,去年,财政部提出了建设“会计强国”的目标,这需要从方方面面作出努力。会计服务外包示范基地建设作为其中的重要方面,对于加快注册会计师行业的发展,促进服务业特别是高端服务业的发展,都有着积极的意义。而示范基地正是新业务拓展战略的重要载体。

新业务方向有待于进一步明确

在谈到新业务拓展方向时,余蔚平指出,注册会计师的专业服务从传统的财务报告审计、资本验证、涉税鉴证等,向企事业单位内部控制、管理咨询、并购重组、资信调查、业绩评价、司法鉴定、投资决策、政府购买服务等诸多相关业务领域延伸,呈现出行业服务领域和业务范围的巨大空间。余蔚平还表示,注册会计师可以开拓涉及市政、交通、环保、家政、卫生、教育、医疗等方面的诸多业务领域,服务于不同层次、不同类别、不同规模的企事业单位,包括学校、医院、慈善会、基金会等各类非营利组织,更加广泛地服务于社会大众。

余蔚平还指出,注册会计师行业还应该成为推进政府职能转变的生力军。发挥注册会计师的专业优势和功能作用,承担政府交给市场的事务,使政府的某些职能通过购买专业服务实现,必然有助于推进政府转换职能。

人才或成新业务拓展最大瓶颈

会计师事务所新业务的拓展,不能盲目进行。不少会计师事务所并没有新业务拓展投入的长远规划和长效机制,尤其在新业务领域人才培养上有所欠缺。

对此瑞华会计师事务所市场部主任胡勇表示,在新业务拓展投入的配置与筹划上,事务所应对进入新领域的所需物资、设备投入,开发市场的前期投入,招聘新员工的人力成本支出等进行认真比较、分析、筹划和配置,以期达到用较少的投入换取较大的产出。

会计师事务所的发展归根结底是人的发展,人力资源是事务所的核心竞争力。为了更好地进行新业务拓展,会计师事务所要高度重视新业务拓展人才的培养和储备工作,结合本所新业务拓展战略制定新业务人才培养和储备方案,积极加大新业务培训投入,组织本所人员参加相关新业务专门培训。

但就目前来看,会计师事务所对于人才的培养并未引起足够的重视。

“事务所要有竞争优势就必须提高员工的技能,而提高技能是需要投入的。很多本土事务所并没有认识到,对执业人员的智力投资是执业人员的权利和福利。但很多情况下事务所能‘省’一点是一点,甚至必要的后续教育也流于形式。”胡勇说。

胡勇坦言,对于新型业务,需要根据业务的具体情况有针对性的挖掘、培养人才。他表示,从目前看来,像环境审计、碳审计等需要的人才,大多数事务所并无储备人才。同时,“一些会计师事务所由于缺乏明确的人才战略,没有根据市场需求、发展战略需要进行人才需求的合理配置与筹划,高素质人才引不进、留不住。”胡勇说。

资深注册会计师、南通市注册会计师协会副秘书长刘志耕则表示,经济发展方式的转变有很多内容,如为企业实现产业升级、低碳经济设计、经营战略调整、管理流程再造、技术可行性分析、成本方案设计等各个方面。所以,注册会计师可以分别从这些方面选择自身具有优势并擅长的内容进行专门研究,“不仅要掌握相关领域现在的状况和未来发展趋势,而且还要能够研究出为相关领域提供服务的本领,努力使自己成为国民经济转型和企业经营管理升级‘智库’中某一方面的行家里手。”刘志耕说,“如果能够做到、做好这些,这时的新业务能够抓住机遇现在的会计师事务所所做精专、做强做大起到促进作用。”