

注会行业培养国际人才打通国际业务通道

步入新世纪以来，中国企业期待在经济浪潮中寻找机遇，然而，传统会计模式下的财务人员却已无力应对这场时代变革。有专家表示，中国需要大量既精通会计审计又精通现代企业管理的复合型高级会计人才。为此，十余年来，中国注册会计师协会(以下简称中注协)始终坚持深入推进行业人才培养战略，致力于建设“提升高端、培养后备”的梯队式国际化人才培养模式，为中国注册会计师行业走向国际开辟渠道。

培养领军人才迈向国际化发展

“问渠哪得清如许，为有源头活水来。”2005 年，财政部启动了全国会计领军(后备)人才培养工程，作为全国会计领军人才项目四大系列之一的注册会计师行业领军人才培养项目也适时启动。同年，中注协把加大行业人才培养列入工作重点，发布人才培养“三十条”，以行业领军人才培养为着力点，着力培养能够在事务所“走出去”进程中发挥领军作用的国际化领军人才。

许多参加过行业领军培训的学员，6 年的跟踪培训和学习给领军学员们的工作带来了翻天覆地的变化。

大华会计师事务所高级合伙人张卓奇就是其中之一。张卓奇 2007 年报名参加了行业领军人才培养项目，并被顺利录取。他说，“参加领军班以后，我发现它不仅是一个全国的行业平台，也为自身走向国际提供了机遇和空间。”参加领军班以后，由于成绩优异，张卓奇成功入选由中注协和澳洲会计师公会联合举

办的澳洲注册会计师国际培训项目(IPP 项目)。在他参加的这一期 IPP 项目中，共有来自 8 个国家的 28 人入选，而来自中国的注册会计师行业领军人才就占 12 名，其国际化和职业化是以往任何一个会计专业领域的培训项目难以企及的。

全国政协委员、瑞华会计师事务所管理合伙人，同时也是行业第一期主任会计师领军人才培训班学员的张连起认为，对于任何领域，高端人才的缺乏都是制约行业发展的重要瓶颈之一。“现如今再回首‘领军班’的那段日子，唯有‘身体上的炼狱，精神上的洗礼’才可形容。”张连起说，一方面聆听了很多经典课程，增强了联系的、动态的、发展的看问题的能力，并将主动学习和思考内化为自觉的习惯；另一方面，十年来行业领军人才一路走来，“陶冶”出一些共同特点，即理想信念坚定，道德素养优良，业务能力过硬，专业贡献显著，团队建设突出，引领作用明显。

张连起表示，通过近距离观察和接触授课老师和同学们，以他们为参照对自己人生的“资产负债表”做全面评估，更加明确了自身发展的路线图，对会计审计工作也有了更深的理解。

“领军人才培养机会不仅开拓了‘四大’之间的联系与交流的平台，也提供了更多机会与其他事务所的同学互相交流、互相学习、互相借鉴，使大家成为朋友，成为事业发展上的伙伴。”毕马威华振会计师事务所(KPMG)高级经理黄艾舟说，“领军班每年还会有 4 天时间聚会，集中邀请著名经济学家讲课，分析客观经济形势，讨论的主题非常广泛，开拓了视野，

逐渐形成了自己独有的见解和职业判断能力。”

“在领军班，除了系统学习会计前沿课程，还安排了国学、人文、历史、哲学等非会计课程。这不仅能让我们跳出会计看会计，也让我们对企业的商业模式理解得更透彻，使得我们做职业判断时更加准确。”财政部管理会计咨询专家委员会委员、大华会计师事务所管理委员会委员、执行合伙人韩建旻说，“领军人才更大程度上把思考的角度、目标、手段的层次拔高，并超出会计审计‘蓝领工人’思考问题的角度。”

十年来，注册会计师类领军(后备)人才先后选拔 12 批次，共培养 350 人，已有 5 个班共 138 人顺利毕业。这些行业领军人才为促进行业人才整体素质的全面提升提供了示范与引领，也为推动经济社会和会计事业发展提供了智力支持。

后备人才境外实习提升国际视野

为加强 CPA 专业方向学生对注册会计师行业的感性认识，尤其是对国际会计公司工作流程及审计方法的学习，自 2006 年起，中注协每年从开设 CPA 专业方向的 19 所院校中选拔一批品学兼优的学生，到境外国际会计公司实习 3 个月。

赵黎鸣是首批境外实习学生中的一员，在 KPMG 香港公司实习期间，前后参加了汇丰银行、花旗银行、香港证监会、香港投资基金公会的审计工作，和部门里的 30 多个同事有过合作经历，让她真正感受到了 KPMG 人性化的管

理方法、国际化的运作机制以及现代化高效的办公条件。她在实习日记中写道，“之前一直觉得‘四大’离我很遥远，也很神秘。这次难得的机会使我幸运地第一次零距离接触 KPMG，大家从陌生到熟悉，再成为朋友。在他们身上我看到了认真、负责、踏实、敬业的工作作风，在学做事中学做人。”

很多参与过境外实习的学生表示，3 个月的境外国际会计公司实习，让他们有机会对编制工作底稿、抽查凭证等操作“亲密接触”，也对国际会计公司的业务操作流程有了更直观的认识。

2011 年 8 月起，中注协对境外实习项目进行了改革。按照实习与就业挂钩、学生与事务所互选等原则，通过学生境外实习项目搭建院校与事务所之间合作培养行业后备人才的平台。此后，第 7 期 72 名毕业生按照约定进入立信、瑞华、大华、天职国际、致同、中磊、北京永拓等 7 家事务所工作，履约率高达 96%。这标志着中注协学生境外实习项目改革达到了预期效果。

多渠道培养行业国际化人才

中注协还积极借助境外会计职业组织的教育培训体系，积极支持中国注册会计师取得境外资格，以此为依托为中国注册会计师取得国际认可打开通道，为行业“走出去”战略的实施提供人才保障。

2006 年，中注协先后与英格兰及威尔士特许会计师协会(ICAEW)、香港会计师公会(HKICPA)签订合作备忘录，启动了“英国特许

会计师合作培训项目(ACA)”和“香港注册会计师资格项目(QP)”，为中国注册会计师考取境外资格搭建平台。目前，已经毕业的 138 名行业领军人才中，共有 82 人次考取了境外注册会计师资质。多人考取了 2 个以上资格/资质，提升了为中国“走出去”企业提供海外审计咨询等业务的服务能力。

经过不断探索实践，中注协已逐步建立完善了人才培养的国际合作体系。在行业人才的培训地点上，遍及欧洲、美洲、澳洲等注册会计师行业相对发达的国家和地区；在培训的形式上，长期培训、短期考察、境外专家讲座等多种形式相结合，有点有面；在培训载体上，开辟了包括与境外职业组织、国际会计公司、国外知名大学等在内的多样、立体的培训模式；在培训对象上，涵盖行业管理人员、行业领军人才、事务所主任会计师，以及 CPA 专业方向教师和学生，还选派协会会员工到境外国际会计公司实习，将国际化的发展理念渗透到行业的方方面面，提升行业国际化发展的水平。

中注协秘书长陈毓圭表示，中国企业跨国投资、并购和国际化经营离不开行业的专业支持，需要一批具有国际资质、国际水准、国际视野和国际执业经验的高水平注册会计师提供优质服务。他希望已经取得国际资格和正在考取国际资格的行业高端人才，能够学有所用，为行业的国际化发展贡献力量，接受市场、客户和同行的检验。

未来，中注协还将积极鼓励中国注册会计师取得境外执业资格，引导领军人才积极为“一带一路”战略布局，为中国企业“走出去”提供专业服务。(文汇)



谷峰:从产业链和可持续性看待管理会计

11 月 3 日下午，上海国家会计学院管理会计论坛上，上汽集团财务总监谷峰以“新环境下管理会计”为题，结合汽车产业的绿色制造，提出了应从产业链角度来看待管理会计。

谷峰认为，应突破以往管理会计是企业内部问题的思路，因为目前所呈现的企业管

理报告，往往已经不局限于分析企业本身的成本，还牵涉到此项成本在整个产业链中的位置。谷峰以全球采购为例，搞采购的时候并不是研究零部件的成本，而是研究大宗原材料的成本，比如原料铁矿砂是多少钱，天然橡胶多少钱，原油是多少钱。这又同时对会计人员的专业和知识面拓展提出了新的要求。财务领域方面，越来越注重招募一些具有工程背景的财务人员。因为如果不懂相关知识与技术的活，财务人员在成本的理解和成本的核算方面会产生重大的偏差。

其次，管

理会计还牵涉到一个短期利益和长期发展的问题。绿色制造讲的是长远发展可持续，但是从企业本身而言，更多地关注

短期利益。就汽车工业而言，绿色制造与传统的成本核算理念是背道而驰的，绿色制造其实是一种增加成本的方式。但是即使如此，汽车工业在实际生活过程中，却是在绿色制造方面也做出了很大的进步。比如说流水线的大量使用在提高效率的同时降低了成本。整个行业正以技术升级为驱动力，以运用新技术、新工艺为主导，加大对节能设施技改投入，提升企业能源利用效率。这里还有一个衡量标准的问题。再举例说明，很多前瞻性的研究，比如燃烧电池，包括汽车的自动驾驶等，研发投入需要 5 年、10 年，甚至是 20 年，而且在这时段往往都不太可能有收益。在这个情况下，怎么样来反映这个企业？在可持续发展的，我们要研究，要有一些基础的指标体系，反映这些可持续发展的能力的判别。而不是现在的上市公司，简单用利润的指标来判断，每股收益指标来判断。所以如同用可持续发展的管理会计眼光来判断一个公司的一些综合性的竞争和可持续发展能力，就显得非常重要。(李泓 摄影 / 劳毅力)

新疆注协三结合完成 2015 年执业质量检查

近日，新疆注协通过事务所自查与协会检查相结合、检查与帮扶相结合、检查与行业“国际化建设年”活动相结合三种方式，对全区 24 家会计师事务所完成执业质量实地检查及汇总工作，取得了阶段性成果。

在检查过程中，检查组与被检查事务所面对面沟通，对被检查事务所专职执业情况、业务来源、收费管理、质量控制体系和人力资

源、职业操守等 9 个方面情况进行实地检查，对发现的问题提出改进意见和建议，对不足之处进行现场帮扶和培训。

目前，事务所检查结果已经提交行业惩戒委员会进行处理。通过执业质量检查，执业准则对标提升，使事务所找到自身不足，不断提升执业质量，推动行业健康发展。(新疆注协)

昆明对审计问题整改完善整改监督机制

11 月 2 日，昆明市第十三届人大常委会第三十四次会议表决通过《昆明市人民代表大会常务委员会审计查出问题整改工作的监督办法》(以下简称《办法》)，办法自通过之日起施行。

为进一步加强市人大常委会对审计查出问题的整改监督，完善审计整改监督机制，提高财政资金使用效益，《办法》规定，市人大常委会可采取听取并审议市人民政府关于市级预算执行和其他财政收支审计查出问题整改情况的报告；组织开展专项视察、检查或专项

调查；依法组织询问、质询或特定问题调查及其他监督方式对审计查出问题的整改情况进行监督。《办法》要求政府按市人大常委会关于审计工作报告的审议意见、决议或者决定，及时布置审计查出问题的整改工作，落实整改责任，将整改工作纳入政府督办督查事项范围，按时限要求进行整改，并向市人大常委会提出研究处理情况报告。被审计单位的主要负责人是整改工作第一责任人。主管部门下属单位存在的问题，主管部门主要负责人应当督促整改。(杜仲莹 刘林)

陈毓圭:注会行业面临着巨大机遇与挑战

日前，中国注册会计师协会秘书长陈毓圭在上海众华会计师事务所调研行业发展工作，就注册会计师行业发展面临的突出问题以及行业未来五年发展规划进行座谈。上海市注协副秘书长张艾模以及上海众华、普华永道中天、立信等 7 家会计师事务所负责人参加座谈。

与会代表围绕专业服务市场建设、事务所人才培养、行业信息化建设、事务所国际化

发展、中小事务所发展策略等方面展开讨论，并就当前行业发展面临的不正当竞争、人才流失等问题提出了建议。

陈秘书长认真听取了大家的发言。他指出，注册会计师行业面临着巨大的机遇与挑战，中注协正在制定行业发展“十三五”规划，对大家提出的问题和

建议，将予以认真研究和统筹考虑。

一是信息化建设。信息化技术的运用可

能改变行业未来的工作方式，给不同类型的事务所带来机遇和挑战，需要引起重视。

二是不正当低价竞争。不正当低价竞争是导致行业诸多问题的诱因，同时又是行业诸多问题的结果，是解决行业诸多问题的关键。

三是事务所经营管理。事务所总体规模增长较快，但经营管理水平尚需进一步提升，质量控制体系有待进一步完善，品牌建设等仍需加强。(中注)

中国注会行业:立规定则 实现国际趋同

国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)2015 年年初完成了对国际审计报告相关准则的改革，于 1 月 15 日发布新制定(修订)的相关审计准则文本。国际准则修订过程中，中国注册会计师协会(以下简称中注协)高度重视，深入参与，就相关文件草案多次研究提出反馈意见，及时反映中国注册会计师行业的意见和诉求，并通过理事代表贡献于改革文件的形成。同时，中注协提出，将围绕国际审计报告改革要求，持续推进审计准则和职业道德准则的动态国际趋同。事实上，中注协自 2004 年实施准则国际趋同战略以来，为国际审计准则制定建言献策，适时推进准则动态国际趋同已成为中注协的工作常态。

“趋同只是第一步，我们的目标是等效。”这就是中国的态度。十年来，越来越多的中国身影、中国声音出现在国际会计行业的大舞台上。据中注协介绍，伴随着中国会计行业国际化进程的加快和中国会计审计准则的国际趋同，中国逐渐成为国际会计职业组织中的“活跃成员”，从一个摸索前行的“学习者”成为中国经验的“贡献者”。

国际审计与鉴证准则理事会为中国在准则国际趋同方面作出的巨大努力和取得的重大进展点赞，认为这种努力和进展体现了中国政府和会计职业界超凡的决策能力和组织实施能力，为发展中国家和经济转型国家树立了典范。

中国审计准则与时俱进 实现国际动态趋同

“实施准则国际趋同战略首先面临的挑战是，我们如何把握国际化和本土化的关系？推动国际趋同中应坚持什么样的指导思想？达到什么样的目标？”中注协秘书长陈毓圭说，“我们在国内外进行了大量调研，全面听取各方意见，进行深入的讨论。在 2005 年初，我们确定了趋同的四点主张，即，第一，趋同是进步，是方向；第二，趋同不等于相同；第三，趋同需要一个过程；第四，趋同是一种互动。”

目前，中注协已建立起了一套既适应市场经济发展要求，又顺应国际趋同大势的审计专业标准体系，涵盖财务报表审计、企业内部控制审计、注册会计师职业道德等多个方面，对于促进经济秩序的健康规范、资本市场的繁荣稳定以及社会公众利益的保障维护，都具有极其重要的作用。

由于财务报表审计是注册会计师业务的重中之重，因此，审计准则体系在整个技术标准体系中处于核心地位。中国的审计准则体系，包括 37 项审计准则及配套应用指南，其

中，审计准则共计 11.2 万字，应用指南共计 30 万字，涵盖了注册会计师从接受业务委托到出具审计报告各个环节，与国际准则持续全面趋同。

中国的审计准则体系建设及国际趋同方面取得的成果，获得了国际组织的高度认可。2005 年 12 月和 2010 年 11 月，中国审计准则委员会与国际审计与鉴证准则理事会先后两次签署联合声明，确认中国审计准则与国际审计准则的国际趋同成果。

世界银行公布的《中国会计和审计评估报告》对中国审计改革成果给予了高度评价，认为“中国改进会计审计准则和实务质量的战略已成为良好典范，可供其他国家效仿”。国际会计师联合会(IFAC)更是将中国审计准则建设的成就作为其推动审计准则国际趋同的重要成果写入其工作报告。这些都是中国会计审计准则在国际化之路上的硕果，而这些硕果的背后是中国注册会计师行业努力的成果，也正是这些背后的努力，成就了中国会计行业今天的国际地位。

随之而来的是中国注册会计师行业的优秀人才不断加入国际会计职业组织中。据了解，中注协已累计推荐 21 位代表在国际及区域会计职业组织中任职，他们积极反馈意见，不断扩大中国对国际准则制定的话语权和影响力。

适时启动审计准则等效谈判 契合国情填补国际空白

在实现国际趋同的基础上，中注协适时启动了与市场经济发达国家和地区的审计准则等效谈判。2007 年 12 月和 2011 年 9 月，中注协与香港会计师公会分别签署了《关于内地审计准则与香港审计准则等效的联合声明》，确认内地审计准则与香港审计准则实现等效认同。在此基础上，内地大型会计师事务所获准自 2010 年 12 月 15 日或以后完结的会计年度期间，可以采用内地审计准则为内地在香港上市公司(H 股企业)提供审计服务，这有助于降低内地赴港上市公司交易成本，促进香港资本市场繁荣稳定，推动内地与香港会计行业合作共赢、共同发展。

行业内专家认为，中国审计准则充分体现了国际审计准则的理念、原则、技术方法和要求，保证了按照中国审计准则的审计与按照国际审计准则的审计能够等效。同时，中国的审计准则比国际审计准则要求更加严格。如《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》，根据中国实务特点，考虑到中国高舞弊风险的环境，增加针对银行存款、借款等及应收账款进行函证的要求，高于国际准则

ISA505 的要求。

为应对被审计单位更换会计师事务所的情形和满足中国企业申请设立或变更注册资本对验资业务的需求，中国专门制定了《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师与后任注册会计师的沟通》、《中国注册会计师审计准则第 1602 号——验资》，填补了国际审计准则的空白。

中注协表示，中国始终把审计准则建设与国际趋同作为中国推进市场经济体制建设和国际经济合作的一项基础工程来抓。未来，标准建设工作将继续以准则国际趋同战略为指导，保持审计准则与国际准则的动态趋同。同时，针对新业务，及时出台技术指引，配合会计师事务所做强做大战略、新业务拓展战略的实施。

职业道德标准 实现国际趋同与等效

注册会计师肩负着对会计信息审计的职能，是社会监督体系的重要组成部分，是市场经济诚信链条的关键一环。这对注册会计师的职业道德也提出了更高要求。

2009 年，中注协借鉴国际职业道德守则最新成果，制定了《中国注册会计师职业道德守则》和《中国注册会计师协会非执业会员职业道德守则》，对注册会计师涉及的职业道德理念进行了系统阐述，对职业道德问题的防范和解决提出了具体思路和方法，是中国继审计准则国际趋同后，在职业道德准则方面实现趋同的重要行动，体现了中国对国际准则持续全面趋同的主张和承诺。中注协提出，职业道德基本原则包括六项，即诚信、独立性、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密，以及良好职业行为。

在与国际会计师职业道德守则趋同的基础上，内地与香港积极推进并富有成效地开展了等效认同工作，明确了持续等效机制。2011 年 11 月，中注协与香港会计师公会在北京签署了职业道德守则等效联合声明，确认内地职业道德守则与香港职业道德守则实现等效。

有专家这样评价职业道德守则：“用近 7 万字的篇幅，基于 30 年的实践积淀，实现了与国际会计师职业道德守则的全面趋同，充分体现了这个行业对公众利益高度负责的精神。”

专家认为，中国会计审计准则、职业道德标准等实现与国际准则的趋同，使中国注册会计师行业与国外同行处于同一技术平台，为中国注册会计师行业做强做大和“走出去”，奠定了坚实的基础。(中注协)