

专家支招强化审计人员诚信执业

近年来,我国资本市场的进一步发展对上市公司的信息披露提出了更高的要求,会计师事务所等中介机构在其中所发挥的作用也更加凸显。在这种背景下,中介机构的诚信合规经营就显得愈加重要。那么,造成我国审计人员在执业过程中失信的原因有哪些?强调查审计人员及会计师事务所诚信经营的重要性是什么?应怎样加强会计师事务所的诚信、合规经营?就此,记者采访了业界专家。

审计人员失信原因

近些年,随着经济发展不断攀升,会计师事务所等中介机构作为经济活动的参与者之一,发挥着越来越重要的作用。然而,时有发生失信、违规经营等问题却让社会公众对审计人员的信任感大打折扣。审计人员的失信问题主要表现在以下几个方面。

一是审计人员违背“独立性”立场,在执业过程中受到客户等他人干预,不能独立开展审计工作,带有个人主观臆断倾向,不能站在一个客观、公正的立场上处理问题。为了迎合被审计单位的要求,审计人员无视职业道德准则约束,不遵守审计准则,违背独立性和职业谨慎性,不惜发表虚假审计意见、做出不恰当的审计结论、出具不实审计报告。

二是会计师事务所采取不正当手段招揽审计客户,并且存在“回扣”现象。有些会计师事务所存在招揽客户时存在不正当低价竞争,为了生存或排挤竞争对手,随意降低收费标准,使审计市场面临无序、不正当的竞争状态。

三是会计师事务所违背专业胜任能力基

本原则,承接超出自身能力的业务。部分中小型会计师事务所力量薄弱、人力物力资源少,业务也较少,为了生存,在业务承接上,大小客户业务来者不拒,违背了注册会计师应该遵守的保持专业胜任能力和应有关注的基本原则,使会计师事务所的质量控制标准降低,损害了审计报告参照方及使用方的利益,无法为客户提供客观公正、独立、高质量的服务。

四是审计师出具的审计报告不符合签字要求。部分注册会计师将自己的证书挂靠在职务所中,自身并不从事审计工作或并没有参与某个项目的审计,但却在该项目的审计报告中署名;还有的注册会计师甚至将证书挂靠在一个事务所,而自己在另一个事务所工作,出具报告时,两家事务所都有该注册会计师的署名。这些审计人员法律法规意识淡薄,无视职业道德守则,大大降低了审计工作的效率和审计报告的质量,违背了职业道德的要求。

五是审计人员接受被审计单位经济以外的馈赠。在现实中,被审计单位为审计人员提供经济补偿之外的馈赠并不罕见。

强化审计人员的诚信执业势在必行

针对我国审计人员的执业失信问题,西南政法大学教授郑国洪在接受《财会信报》记者采访时指出,强化我国审计人员诚信执业是一项十分必要和迫切的任务。这是因为,首先,审计工作质量的高低依赖于审计人员的审计技能,也在很大程度上取决于审计人员的职业道德水平。只有拥有良好的职业道德

观念和意识,审计人员才能自觉正确地调整个人、职业以及审计工作服务对象之间的关系,自觉地按照职业道德要求来规范自己的行为,忠实地履行自己的职责,能够“依法审计、客观公正、实事求是”地处理问题,为审计工作的质量提供重要保障。其次,注册会计师的信誉与信用是其立命之本,良好的诚信就是注册会计师的名片。社会公众不会信任一个没有诚信的群体来为他们提供中介服务。诚信是审计人员向社会公众表明其专业品质的最好凭证,审计人员制定并遵照执行职业道德规范,是取得外界理解、增加外界对审计职业的信赖与支持的有力手段。最后,法律法规可以对审计人员能做什么、不能做什么、什么是正确的、什么是错误的加以规定,但法律不可能对审计人员各个方面的行为都进行约束。法律不能说明审计人员应该以怎样的精神状态和风貌去工作,审计人员的精神状态和风貌只能在职业道德规范中提出,因此,可以通过加强诚信教育来对审计人员进行约束。

郑国洪提出,可以通过以下途径来强化审计人员的诚信执业。一是在执业活动中对审计人员进行系统的职业道德基本知识和基本理论的教育,使其树立正确的道德观,在掌握相关职业道德知识的基础上再结合实际工作,达到学以致用目的。二是采取典型示范与正面组织相结合的模式,以先进模范人物来启迪和教育广大审计人员,从而促使他们进一步提高认识,明确责任。三是采取自律和舆论监督相结合的办法。对审计人员加强诚信教育必须强调自律,逐步提高他们的职业道德水平。在此之余,还需要舆论从旁监督,

起到抑恶扬善的作用。

如何促进事务所等中介机构诚信经营

郑国洪表示,在加强合规、诚信经营方面,会计师事务所等中介机构可以采取以下途径。一是遵守《注册会计师法》、《会计法》等相关法律法规对于会计师事务所合法经营的要求。二是遵守中国注册会计师执业准则体系,建立业务质量控制,完善会计师事务所内部问责体系。三是加强对执业人员,尤其是新进人员以及助理人员的职业道德培训,完善奖惩体系。四是加强与主管部门的沟通,主动接受财政机关、审计机关在政策上的指导和审计质量上的监督。五是主动沟通,给垄断市场的主管人员灌输诚信为本的理念。六是建立注册会计师的职业责任保障体系。

他进一步提出,还应该强化对中介机构合规经营的行业监管。第一,要完善分级分类管理制度,制定可执行的细则,监管公开化、透明化。第二,要大力推进普通合伙、特殊合伙会计师事务所的建设,建立合伙人强制退出机制。抑制有限责任制会计师事务所,适当发展小型甚至个人会计师事务所。第三,完善行业自律规范,取消行政任命,积极推进全面选举,真正落实注册会计师协会的监管职能,使之成为具有权威性、独立性的第三方行业监管委员会。同时,采用科学的方式对行业内的中介机构进行评级,并披露其合规经营情况。第四,定期检查会计师事务所职业风险金,包括执业保险的计提、使用 and 实际余额等。

全指标成本控制是成本控制有效方法



全指标成本控制是在全系统成本控制的机制上,根据控制论理论,依据各责任层次所处的不同地位、权限和控制功能,采用不同的量度指标予以控制。企业财会部门结合各职能部门应用现代会计技术方法,根据目标利润等指标,上下结合,反复测算,在严格控制实物量和劳动量的消耗基础上,确定目标总成本,以把握全厂的经营总目标。

各职能部门实行两种量度指标分别情况控制,车间、班组或责任中心既要执行厂级决策和组织日常的生产活动,又要直接参加生产活动,因此,各作业中心和作业岗位是生产过程的主要控制点,由于控制功能所限,它们只能是对资源消耗和组合进行自控,实行实物量和劳动量控制更为直观有效,以求达到低耗、优化、高质的目的,如原材料、燃料、动力消耗、工时消耗以及影响成本的废品率、等级品率等指标都应在控制的范围之内。

会计控制系统作为非平衡状态下的开放系统,在市场经济环境下,使系统内部各种形态和结构发生不连续的突然变化现象,其发展趋势也必然从一种稳定组态跃到另一种稳定组态,那么,分析研究这种转变机制,就需要通过建立相关的数学模型,研定系统内在运动的机制和变化规律,找出系统可能演化的趋势和发生突变的规律、条件和促使其发生非平衡变化的临界变量,因此,在全指标控制中就要运用现代管理会计的盈亏平衡点、经济定货量、边际分析法等技术方法,对各种数据进行科学地测算和加工处理,揭示有关研究对象的相互变量关系及一定条件下的临界变量界限,

进一步认识目标控制的质变过程,把量的活动控制在最佳的范围内,保持事物质的相对稳定,增强目标控制的量变应变力,使控制系统向质变有序转化,形成价值量与实物量及劳动量的多向制约组合控制,实现宏观控制与微观控制的统一。

让“精打细算”寓于会计“工匠精神”中

张裕新

“培育精益求精的工匠精神”。这是总理在今年政府工作报告中发出的号召。笔者认为,在加快推动经济转型的背景下,会计人的“工匠精神”,不仅体现在工作中的精益求精和追求极致,而且还应体现出“精打细算”。

“精打细算”体现了会计特征。会计这一名称,按《说文解字》所释:“会,合也”,“计,算

也,从言、从十”。合,有符合之意;言,指直言无隐;十,为数之具也。故“会计”一词的本意就包括如实反映的品德要求。“精打细算”,即精细地打算。这体现了认真负责地忠诚于会计的本职精神,又反映了会计的本质特征。

“精打细算”体现了参与意识。在当代改革开放的新形势下,会计人员不是传统意义上的“账房先生”。财会部门不仅是单纯的财

务管理部门,而应成为领导进行经济决策的参谋部门。一些知名企业就明确规定财会人员要对企业最高领导进行决策和经营合理化提出意见。这是因为会计核算反映了经济活动的全过程,数据资料齐全,对于参与近期的经营决策和长期投资开发预测前景,提供大量信息情报,有着极为重要的价值。会计要能掌握并提供完整、系统、全面、准确的数据资料,为决策服务,就必须使全盘活动建立在

“精打细算”的基础上。

“精打细算”体现了业务要求。“精打细算”不能只看作是一种计算技术。它实质上标志着刻苦钻研的高度进取精神,同时也标志着精通业务、技术熟练的高超能力。随着科学技术的发展,会计工作已从传统的手工记账逐步走向了“互联网+会计”的时代,这也能更好地为经济建设服务,可以说这是更为高级的“精打细算”了。

刘建辉——当代书画巨匠献礼建党 95 周年



刘建辉 LIU JIANHUI

刘建辉,山东沂蒙山人,字墨香,号军旅墨香,净仁,梅花庵主。大学本科毕业。中国企业报道艺术资本·理事会副主席、中国国际艺术家协会副主席兼艺术顾问、高级书画师、中国书法家协会(香港)副主席兼副秘书长、香港文联美术家协会副秘书长、中国泰山书画院副院长、国家一级美术师、国家一级书法家、中华发展报道网山东省艺术频道总编、北京众朋达国际文化艺术中心特级书画师、北京聚缘国际文化艺术中心书画家协会名誉主席、宋庄国际书画院终身院长、北京博盛四季国际书画院荣誉院长、国家一级书画师。

饱览名山大川人物之神韵流畅于笔墨之端,将南方才子佳人山水石刻文化与北方文化相结合,创作和培养了自己独特的艺术风格。自幼喜爱书画篆刻音乐摄影,转益多师,集篆隶草行楷二王欧体颜体柳体之后,自成一派,代表作有《十二属相百字图》《福禄寿喜图》《二十四仙子图》等。2015年被邀约《特邀书画名家献礼抗战胜利70周年》由中国企业报道、朝闻天下、第一时间等100多家媒体报道。《中国书画名家刘建辉艺术人生访谈录》《军旅山东书画名家——刘建辉》。2016年两会期间被多家媒体报道,并授予“优秀人民艺术家”荣誉称号。在艺术领域,有“中国艺圣”“一代宗师”“中国当代书画巨匠”称号。中华民族杰出书画家,海峡两岸艺术文化交流大使,和美西藏——文化交流艺术大使。

