

广东特色的 会计文化建设探讨

广东省会计学会 著



GUANGDONG TESEDE
KUIJIJI WENHUA JIANSHE TANTAO



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

广东特色的 会计文化建设探讨

广东省会计学会 著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

广东特色的会计文化建设探讨/广东省会计学会著. —北京: 经济管理出版社, 2013. 5
ISBN 978-7-5096-2438-8

I. ①广… II. ①广… III. ①会计—文化—研究—广东省 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 091041 号

组稿编辑: 高小霞

责任编辑: 高小霞

责任印制: 黄 铄

责任校对: 付晓洁

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河文阁印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 11.5

字 数: 176 千字

版 次: 2013 年 9 月第 1 版 2013 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-2438-8

定 价: 49.00 元

• 版权所有 翻印必究 •

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

序 言

会计文化是在会计实践中逐渐形成的、得到公认的会计价值观和行为规范。培育健康的会计文化，营造优良的职业诚信氛围，发挥会计文化的精神导向、教育和凝聚力价值，可为推动我国的会计改革与发展做出至关重要的贡献。

为充分展示广东省作为会计改革与建设排头兵的丰硕成果，主动倡导和弘扬先进的会计文化，提升会计工作质量水平，广东省财政厅和广东省会计学会按照《财政部关于组织开展中国会计文化建设征文活动的通知》（财会〔2012〕11号）的要求，发出《转发财政部关于组织开展中国会计文化建设征文活动的通知》（粤财会〔2012〕37号），联合组织开展了全省会计文化建设征文活动。此项活动的有效开展，不仅给会计工作者提供了学习、争鸣与交流的平台；同时起到了去伪存真，创新会计文化的作用，有助于传播与践行正面积极的会计文化。

全省各行各业的会计人踊跃投稿，截至征文到期日，共收到征文162篇，省财政厅对收到的征文组织专家进行评审，每篇征文经过3名评委评审赋分，最后取评审赋分的平均值，按从高分到低分排列确定奖项，共评出获奖征文45篇，分别为一等奖5篇，二等奖15篇，三等奖25篇。为了全面展示此次征文活动的成果，兹将获奖的征文进行整理，公开出版发行，希望会计人能学以致用，在工作中坚守会计文化和良知，以臻于“诚外无物”之境界。

编辑成书过程中，由于时间紧促，难免存在疏漏与不妥之处，敬请读者批评指正。

编者

2013年8月

目 录

“新广东精神”与会计文化建设·····	谭少锋 (1)
会计人员的激励与会计文化建设·····	张玉彪 (6)
我国注册会计师行业的诚信文化建设·····	陈焕桂 (11)
中国会计文化建设的新模式探究·····	黄 电 陈素芝 (15)
加强“六种文化”建设 推进会计师事务所的发展·····	刘金海 (20)
让优秀会计文化在农村沃土生根·····	林可宁 (25)
中国特色的会计文化建设探讨·····	林卓纯 (33)
加强会计文化建设 筑就会计诚信长城·····	邓育城 (39)
对广东省高职会计专业人才培养模式的反思	
——基于会计文化建设·····	刘 维 (44)
如何在新形势下加强和谐会计文化建设·····	杨 标 程 静 (50)
强化会计学会职能, 促进会计文化建设·····	温焕祥 (54)
构建中国特色会计文化·····	李婧纯 (57)
浅析公允价值对会计文化的影响	
——基于会计计量模式的视角·····	陆 寅 (60)
试论中国特色会计文化的建设·····	苏 思 (64)
新形势下潮汕会计文化建设初探·····	来爱梅 (70)
浅谈加强企业会计文化建设·····	丁珍珍 (75)
浅论我国会计文化建设·····	陈芳丽 (79)
建设独具中国特色的会计文化·····	梁秀英 (83)
加强会计文化建设 提高会计信息质量·····	钱慧琴 (89)
浅谈推动会计文化建设的手段和措施·····	麦向平 (93)

浅谈会计文化建设对提升企业软实力的影响·····	钟荣信 (98)
会计文化研究的三维分析法 ·····	刘小元 (103)
推动会计文化建设的手段和措施 ·····	曹秀芳 (109)
浅谈先进会计文化的建设 ·····	琚兆成 (118)
论会计文化精神层的建设 ·····	欧阳能 (122)
会计人之歌 ·····	单昭祥 (127)
会计文化建设的点点滴滴 ·····	李鸿智 (129)
会计技术发展助企业扬帆起航 ·····	彭 丽 陈 军 (134)
原 则 ·····	张杏珍 (138)
会计与钟	
——兼论会计文化内涵及其建设 ·····	李永霞 (141)
找寻会计人的职业价值 ·····	何碧梅 (146)
“奥运精神”与会计文化建设·····	安 鑫 (150)
读《管子·牧民》有感	
——兼论会计文化建设 ·····	徐文菲 (153)
加强自身建设, 出淤泥而不染	
——对“尚德、修身”的感悟 ·····	胡小华 (157)
关于不做假账之社会环境的思考 ·····	梁子贵 (160)
用诚实守法书写会计人的无悔青春	
——忆我的会计实习老师余望才同志 ·····	郑成林 (165)
奉献精神在她的身上闪光	
——回忆我的第一任财务科长余大姐 ·····	何丽华 (167)
文化沉淀、与时俱进 ·····	孙筱楠 (170)
从马克思主义文化观看中国会计文化 ·····	郭绮雯 (174)

“新广东精神”与会计文化建设

谭少锋

新时期广东精神被概括为“厚于德、诚于信、敏于行”。“厚于德”侧重于对优秀文化的传承和弘扬，是广东精神的来源和基础；“诚于信”侧重于对以诚信为主要内容的现代市场经济伦理的融合和坚守，是广东精神的时代要求；“敏于行”侧重于对敏行、敢为、实干的当代广东鲜明特色精神的彰显，是广东精神不断发展并永葆生机的内在动力。

会计作为社会经济发展到一定阶段的产物，受到社会形态、经济状况和文化背景的影响，而社会、经济、哲学和人类价值观对会计的影响又是综合的。随着改革开放的深入，我国会计正逐步与国际会计趋同，广东会计文化建设应该是把优秀的传统文化和观念与西方先进理念、市场经济融为一体，“新广东精神”对广东会计文化的建设有很好的借鉴意义。

一、概述

改革开放 30 多年来，广东取得了举世瞩目的经济成就，同时也遭遇各种各样的现实问题。道德缺失、精神空虚、诚信意识缺位……让广东未来向何处去？广东怎么样继续当好改革开放的排头兵？“新广东精神”无疑对此做出了很好的回应。“厚于德、诚于信、敏于行”，凝练的九个字，传承中华优秀传统文化价值追求，突出文化引领。

随着市场经济的日益发展，各种经济问题随之出现，“诚信”越来越受到挑战。从国内的胜景山河到绿大地，再到紫鑫药业、新大地，无论是 IPO，还是上市公司年报日常审计，会计行业中违反审计和职业道德的丑闻接连爆发，

作为“经济警察”的会计师事务所地位备受质疑。这些丑闻的爆发，折射出会计领域许多深层次的矛盾，值得深思。

我国各项会计方面的法律法规正在不断完善，但会计领域的犯罪仍然不断发生。制度准则只能使人们被动的接受，文化才是植根于内心的修养，是无须提醒的自觉。会计文化是强调以人为本的会计管理哲学，在处理问题时以人为出发点，以文化形式实现会计人员群体的凝聚力，从而最大限度地发挥会计的职能作用。文化建设能使人们主动去遵守行为规范，文化在会计行业和谐中的作用是无法取代的。

二、“新广东精神”与会计文化建设

（一）厚于德

先贤有云：“上善若水，厚德载物。”厚于德是对中华民族优秀文化的传承和弘扬，是广东精神的来源和基础。道德作为规范人们行为的准则，往往起着引导、促进人们向善的功能。法制作作为强制性的惩罚手段是对道德约束的补充，但最终目的还是要实现道德约束人的作用。

会计职业道德，就是会计人员在会计事务中正确处理各种经济关系的行为规范总和，即会计人员从事会计工作应遵循的道德标准。俗语说得好，“一颗老鼠屎搅坏一锅粥”，个别的会计造假事件引来社会各界对会计执业素质的质疑，会计领域面临严重的信任危机。朱镕基曾为上海国家会计学院题写了“诚信为本，操守为重，坚持原则，不做假账”的校训，尽管这四句话只是会计从业人员最起码的操守底线，但实际分量却无比之重。“不做假账”是会计从业人员最基本的职业道德和行为准则，也就是说，会计行业它本身的性质决定了所有会计人员必须以道德为先，操守为重，遵循准则，不做假账，保证会计信息的真实、可靠。正因为会计行业有其诚信、真实、可靠的职业本质和职业操守，才能获得社会的信赖与赞誉。

（二）诚于信

一个人不讲诚信，就会产生信任危机，无法在社会上立足。在广东这个商业文化重镇和改革开放前沿，“诚信”是对现代市场经济伦理的坚守，是广东精神的时代要求。诚信是事业成功的基础，诚信是支撑社会的道德支点，诚信

是一个社会进步发展的表现。

同样在会计领域，也要求会计从业人员严格地遵守会计的准则和规范，积极履行自己的责任和义务，做到真诚、有信、无欺，不歪曲事实，遵守会计准则，不乱用会计专业判断，这是会计人员之根本及生存之基础。“诚”即诚实、诚恳，对经济行为以客观的会计语言进行真实的反映；“信”即信用、信任，指会计处理过程中做到尊重客观事实，账实一致，会计报表真实可信、诚实无欺。千百年来，诚信被中华民族视为自身的行为规范和道德修养，在会计文化建设中，诚信同样发挥着重要的作用，体现出会计文化的时代精神。

（三）敏于行

敏于行，是对敢为天下先、重实干的当代广东鲜明特色精神的彰显，是广东精神不断发展并永葆生机的内在动力。“敏于行”出自《论语》：“君子欲讷于言而敏于行”，即要注重实干，敏动善行。

在会计文化建设的过程中，我们应以与时俱进的时代精神，不仅要继承发展本国优秀的传统文化，也要吸收、借鉴一切优秀的文化，通过对新时期会计文化的创新，逐步建立具有广东文化特色的会计文化体系。会计虽然需要遵循谨慎性原则和稳健性原则，但并不排除创新和灵活，面临日益多变的经济业务，会计文化更加需要及时把握和顺应时代潮流，解放思想，更新观念，大胆创新，解决各种出现的新情况、新难题。

三、对广东会计文化的建设和完善思考

经济全球化促使世界各国不同文化相互学习融合。广东的会计文化，既要继承历史上的优秀文化遗产，也要吸收国外的先进文化，更要吸收一切营养来与自己本土会计文化融为一体，使之更加充实、完善和先进。

（一）道德为先，加强会计职业道德建设

思想道德建设是会计文化在会计实践过程中培养会计人的基础和中心。受到拜金主义、享乐主义的侵袭，会计领域中一些人贪慕虚荣、贪图享乐而守不住道德防线，做假账、挪用公款等犯罪行为给国家造成不可挽回的损失。

加强会计职业道德建设，应从教育抓起，从学校开始。在校学习阶段，是会计人员职业情感、道德观念、是非判断标准初步形成的时期，在整个会计职

业道德教育中具有基础性的地位。因此,会计道德教育应从在校的学生就开始进行培养,强化德育意识和道德品质,为未来的会计从业者打下良好的道德基础。而对已经工作的会计人员,应在会计后续教育中强化“会计职业道德”课程,灌输优良的会计职业品质和诚信理念,以求在职业活动中自觉遵守道德规范。

(二) 以诚为本, 构筑会计诚信长城

“诚于信”要求会计从业人员处理业务时要有强烈的责任感和担当,自觉把诚信作为会计处理的重中之重,才能使会计行业保持良好的底蕴和公信力,从而社会公众才能对会计成果也保持较高的信任度。体现出“诚于信”的会计文化,必定令人敬重和向往,让政府、投资者、债权人放心释然。

会计文化建设是个系统工程,需要较高的思想境界和逐步完善的制度环境,只有将诚信制度体系的完善与诚信文化意识的教育有效结合,才能使“诚于信”变成每一个会计从业人员的良好习惯。

(三) 与时俱进, 促进会计改革与发展

会计文化是对中西方优秀的传统文化的一种积极的传承和延续,会计准则与国际会计准则日渐趋同,会计文化也应该与时俱进,促进会计改革与发展,以适应经济建设的发展和改革需要。加强会计文化建设,改革会计管理体制,加强中西方会计文化的融合,提高会计职业人的素质,从而积极引导广东会计改革与发展的前进方向。

“讷于言而敏于行”正是要求会计需要“说话”严谨、有理有据,但对会计理论、会计准则也需要不断的提升和完善,这也是一种敏于行的表现。对会计文化建设,要敢为人先,勇于探索,要从不同民族、不同国家的宏观文化及不同行业的微观文化中汲取营养。把握发展先机,从各基层会计机构、会计人员的会计治理实践中吸取经验和教训,把先进的思想及时转化落实到行动上,注重实干、敏于行动。敏于行、重实干的精神显示出会计文化与时俱进,不断创新文化特质,也是推动会计文化发展的强大精神动力。

参考文献

- [1] 王宁郎. 浅析会计文化 [J]. 财会研究, 2005 (10).

- [2] 何勇. 构建一种开放性的会计文化 [J]. 中华文化论坛, 2000 (4) .
- [3] 殷勤凡. 对会计文化的批判性思维 [J]. 当代财经, 2005 (5) .
- [4] 鲁文丽. 浅谈财务人员职业道德问题 [J]. 时代经贸 (中旬刊), 2008 (5) .
- [5] 于智勇. 浅析会计信息失真 [J]. 中国集体经济, 2008 (8) .
- [6] 新时期广东精神: 厚于德、诚于信、敏于行 [N]. 广州日报, 2012-05-10.

会计人员的激励与会计文化建设

张玉彪

美国心理学家亚伯拉罕·马斯洛于1943年在《人类激励理论》论文中提出了著名的需求层次理论(Maslow's Hierarchy of Needs),亦称“基本需求层次理论”。该理论将需求分为五种:生理上的需求,安全上的需求,情感和归属的需求,尊重的需求,自我实现的需求,这五种需求像阶梯一样从低到高,按层次逐级递升。

马斯洛的需求层次理论指出了人的需要是由低级向高级不断发展的,这在一定程度上反映了人类行为和心理活动的共同规律。在此基础上,马斯洛提出了从人的需要出发研究人的行为和探索人的激励,使管理者有效地调动人的积极性。

会计文化是社会经济发展到一定阶段的产物,是在特定的背景和实践活动中逐步形成并为大家遵循的价值取向、行为方式、道德规范和会计精神等。会计文化的目的就是最大限度地激发会计人员和会计组织实现会计价值和会计目标的主动性、积极性和创造性。从会计文化的目的来看,马斯洛提出的需求层次理论正好为如何培养良好的会计文化提供了方法论,解决了如何从人的需求出发打造符合时代需要的会计文化的问题。以下几个方面的理由证明,只有从人的需求特点出发,才能打造出更符合时代需要的会计文化。

一、符合人的需求特点的会计文化是激发会计人员积极性的动力

在马斯洛看来,人都潜藏着五种不同层次的需要,但在不同的时期表现出来的各种需要的迫切程度是不同的。人最迫切的需要才是激励人行动的主要原

因和动力。人的需要是从外部得来的满足逐渐向内在得到的满足转化。低层次的需要基本得到满足以后，它的激励作用就会降低，其优势地位将不再保持下去，高层次的需要会取代它成为推动行为的主要原因。高层次的需要比低层次的需要具有更大的价值。热情是由高层次的需要激发。

会计文化是会计物质文化、会计制度文化、会计行为文化、会计精神文化以及会计核心价值观组成的综合体，它适应了人在不同层次的不同需求，当会计人员的低层次需求如生理需求得到满足以后，更高一级的需求安全需求就变得十分迫切，此时，会计制度文化可以更好地满足人的这部分需求，取得优势地位，成为推动行为的原动力。当安全需求得到满足后，会计行为文化又能取代它成为满足社交需求的优势力量，成为推动行为的原动力。以此类推，只有从人的需求出发，才能找到激发会计人员积极性的原动力。

二、符合人的需求特点的会计文化是构建良好会计组织的纽带

会计文化是一种管理哲学，它只有首先满足了个人不同层次需求，在此基础上，才能将会计制度、会计信念、会计思想、会计价值、会计道德等文化因素融入会计管理、服务活动中，使每个会计人员的心灵活动、思想意识、理想信念、价值取向、道德观念、行为作风、精神需要、生理需求与会计机构的管理、服务活动自然地统一起来，形成一种群体思想、群体意识、群体哲学和行为模式，从而形成上下一致的会计意识、会计观念、会计行为、会计作风和会计气质与习惯，促进会计人员为实现其价值积极奉献。这样，既充分发挥会计机构每个会计人员的自主性和创新精神，又使他们的行为自觉地趋向一致，构成充满活力、团结协作的整体，为实现会计机构的目标努力奋斗。

三、符合需求特点的会计文化是整个社会形成良好会计氛围的基础

会计文化关系会计人员的发展壮大，事关行业的兴衰成败，事关行业的今天和明天。会计文化是社会文化的一部分，会计文化离不开特定的时代背景和特定的社会环境，更离不开作为社会独立个体——自然人的参与。因此，个人不同需求层次得到满足的过程，也是会计文化逐步得到落实、会计氛围逐步形成的过程。只有从人的需求特点出发打造会计文化，才能使会计人员能够在日

常工作中对自己的工作方向形成一个共识,共同朝着一个方向努力,发挥出潜在的积极性,从而在全社会形成一种积极向上、团结协作、乐于奉献的会计氛围。

只有重视人的不同层次的需求,才能更好地打造符合行业要求和时代特点的会计文化。到底应该怎么做呢?具体来说,应该采取以下措施:

(一) 重视人的生理需求特点,打造良好会计物质文化

生理上的需要是人们最原始、最基本的需要,如空气、水、吃饭、穿衣、住宅、医疗等等。若不满足,人类个人的生理机能就无法正常运转。在这个意义上说,生理需要是推动人们行动最首要的动力,它是最强烈的、不可避免的最底层需要。

会计文化建设必须重视人的生理需求,满足会计人员最基本的需求,打造良好的会计物质文化。必须采取有力措施,建设较为完善的会计基础设施,为会计人员提供和谐舒适的办公场所,改善会计人员的工作环境。及时更新企业会计设施、设备,如计算机设备和财务软件,为体面、高效地开展会计工作提供物质保证。要努力提升会计工作新技术、新工具、新手段的拥有程度,不断提高会计的现代化水平,提高会计人员的工作满意感。要时刻关注会计人员的生活状况和工作条件,安排好会计人员应有的福利待遇,从物质层面上调动会计人员工作的积极性。

(二) 重视人的安全需求特点,打造良好会计制度文化

马斯洛认为,整个有机体是一个追求安全的机制,人的感受器官、效应器官、智能和其他能量主要是寻求安全的工具,安全的需要要求劳动安全、职业安全、生活稳定、希望免于灾难、希望未来有保障等。安全需要比生理需要较高一级,当生理需要得到满足以后就要保障这种需要。每一个在现实中生活的人,都会产生安全感的欲望、自由的欲望、防御的实力的欲望。

会计制度文化是会计组织和会计人员中各种规章制度、行为准则、法律意识的总和。我国要进一步完善会计法律法规,制定完善的会计准则,健全相关细则,做好新旧会计制度衔接,修订完善相关的财政、税收政策。通过会计制度文化建设,既可以保障会计人员的各项操作有章可循,不至于由于操作不当而承担法律风险,而且制度也保障会计人员正常开展会计工作,不会受到领

导、同事以及相关人员的打击报复，从而使会计人员的安全需求得到满足，使会计人员的安全感得到增强。

（三）重视人的社交需求特点，打造良好会计行为文化

社交的需要也叫归属与爱的需要，是指个人渴望得到家庭、团体、朋友、同事的关怀、爱护和理解，是对友情、信任、温暖、爱情的需要。社交的需要比生理和安全需要更细微、更难捉摸。它与个人性格、经历、生活区域、民族、生活习惯、宗教信仰等都有关系，这种需要是难以察悟、无法度量的。

打造良好的会计行为文化，要求拓宽渠道，完善学习机制，丰富学习内容，使会计人员掌握更高层次更新的政治理论、会计知识、人文知识等，提高会计人员的综合素质，掌握一套规范的会计业务操作流程，在所在机构树立良好的形象，与领导、同事和前来办事的人员建立良好的关系。同时，要求丰富会计人员的业余生活，组织各项活动或比赛，提高业务技能，增强会计人员之间的联系、交流，增强会计团队的凝聚力和向心力。

（四）重视人的尊重需求特点，打造良好会计精神文化

尊重的需要是指希望自己有稳定的社会地位，个人的能力和成就得到社会的承认。尊重的需要可分为自尊、他尊和权力欲三类，包括自我尊重、自我评价以及尊重别人。自尊是指一个人希望在各种不同情境中有实力、能胜任、充满信心、能独立自主。他尊是指一个人希望有地位、有威信，受到别人的尊重、信赖和高度评价。权力欲是指一个人希望具备驾驭事物和人的能力。

会计精神文化是会计组织中的会计人员所共有的思想观念和思维活动，包括会计价值观、会计伦理、会计道德、会计风气、会计思维等，是会计文化中起主导作用且相对稳定的内核。加强会计精神文化建设，要支持以人为本和以会计价值观为核心的方针，具体做到用政治理论培育人，促进会计人员政治思想觉悟的提高；用明确的目标感召人，引导会计人员把本职工作与远大理想有机地联系起来；用反面的例子警示人，增强会计人员高尚的道德情操和生活品位；用模范的作用带领人，以领导干部的模范作用引导群众的良好行为。使会计人员对自己充满信心，对社会满腔热情，体验到自己活着的用处和价值。

（五）重视人的自我实现需求特点，打造会计人员核心价值观

自我实现的需要是最高等级的需要，它是指实现个人理想、抱负，发挥个

人的能力到最大程度,达到自我实现境界的人,接受自己也接受他人,解决问题能力增强,自觉性提高,善于独立处事,要求不受打扰地独处,完成与自己的能力相称的一切事情的需要。满足这种需要就要求完成与自己能力相称的工作,最充分地发挥自己的潜在能力,成为所期望的人物。

要培养和形成会计人员正确的核心价值观,就要从会计主体出发,坚持以人为本,通过尊重会计劳动者、关心会计职业者、培养会计后备军等措施,培养会计人员的主人翁责任感和民主参与意识,培养会计人员共同的目标感、使命感、责任感、荣誉感及在此基础上形成的凝聚力和向心力。要汇集会计人员的意志和意识,反映形势的需要和需求,提炼共同的信念和观念,传播进步的理想和思想,使会计人员形成坚定的信念、规范的道德行为以及正确的价值观,使他们充分地、活跃地、忘我地、全神贯注地体验生活的需求,使会计人员感到最大的快乐。从根本上增强会计机构的工作活力,使整个会计机构有机地联系起来,健康地运转。

参考文献

- [1] 张云. 浅谈具有中国特色的会计文化 [J]. 财会通讯, 2009 (6) .
- [2] 郭杭. 论会计国际化与我国的会计文化建设 [J]. 会计之友, 2008 (8) .
- [3] 聂江珊. 论会计文化建设的基本途径 [J]. 南方论坛, 2012 (4) .
- [4] 杨仲杰. 会计文化研究述评 [J]. 扬州工业职业技术学院学报, 2007 (2) .
- [5] 刘开瑞. 中国会计文化研究的主要议题和核心观点 [J]. 华东经济管理, 2011 (7) .
- [6] 王建新. 培育与塑造有中国特色的共同会计价值观 [J]. 会计研究, 2008 (7) .

我国注册会计师行业的诚信文化建设

陈焕桂

一、我国注册会计师行业的发展

注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离，是市场经济发展到一定阶段的产物。所以，在新中国成立初期，由于实行高度集中的计划经济，注册会计师行业发展一度中断，直到 1978 年十一届三中全会作出实行改革开放的历史性决策，我国注册会计师行业才开始恢复重建，从无到有逐渐发展起来。1993 年 10 月 31 日，八届全国人大四次会议通过《注册会计师法》，对注册会计师资格取得、会计师事务所设立、业务范围、执业准则、法律责任以及注册会计师协会职责作出系统规定，全面规范注册会计师行业的建设发展。《注册会计师法》的颁布标志着我国注册会计师行业迈入了规范发展的阶段。1998 年，我国注册会计师行业全面开展会计师事务所脱钩改制工作，会计师事务所实现了与挂靠单位在“人事、财务、业务、名称”四个方面的彻底脱钩，改制成为以注册会计师为主体发起设立的自我约束、自我发展、自主经营、自担风险的真正意义上的市场中介组织。同时在改制的大步调下实现了行业监管机制创新，财政部门逐步构建起包括注册会计师年检制度、会计师事务所基本信息报备制度、上市公司年报监管和业务报备制度、谈话提醒制度、事务所执业质量检查制度、惩戒制度等在内的行业监管体系。