

实用注册会计师必备用书

口碑热销
第2版
你看了吗?

ZUCE KUALIJI
SHI DU

卢文峰◎著

注册会计师 10日读



了解注册会计师的执业资格及工作流程

 中国纺织出版社



前言

注册会计师制度在我国是 20 世纪 80 年代初恢复的。对国人来讲,十多年前注册会计师还是一个陌生的概念,而现在注册会计师作为一个专门的职业,与社会方方面面相关,已发展成为社会第三产业的一个重要门类。注册会计师制度是商品经济发展到一定阶段的产物,并随商品经济的发展而发展。注册会计师的职责已由最初的为公司股东查错防弊服务,发展到为整个社会经济鉴证服务,成为市场经济体制下社会有序运行的经济警察。

随着社会主义市场经济体制不断完善,为注册会计师职业提供了生存和发展的广阔空间。1991 年我国对注册会计师资格取得实行考试制度以来,到 2001 年底,已有近 7 万名考生通过了全部科目的考试,为注册会计师队伍补充和储备了大量的人才。由于注册会计师从业薪金较高,使得大批仁人志士立志成为一名注册会计师。根据本书的特点,读者群定位为一般社会公众了解注册会计师、欲取得注册会计师资格的人士、初取得注册会计师资格将要从业的人士和在会计(审计)事务所从业的相关人士。

本书内容结构有四个层次:第一,分析了注册会计师的社会地位与作用——社会有序运行的经济警察;第二,介绍了注册会计师的执业资格取得、执业场所和执业工作流程;第三,着重论述了注册会计师的基本业务操作,包括注册会计师对筹资和投资的审计操作、对会计账目和报表的审计操作、对验资业务的操作、对企业解散和破产清算

的操作、对经济案件鉴定的操作和对其他业务服务事项的操作等；第四，在分析注册会计师职业责任的基础上，提出了提高注册会计师执业质量的控制措施。

注册会计师执业涉及社会面广、范围大，工作具体，操作要求高。本书通过简明扼要的形式论述了注册会计师的社会地位、资格取得和方方面面的执业，并附有 15 个注册会计师执业案例辅佐说明，深入浅出，通俗易懂。

由于注册会计师制度在我国目前尚处于引进、吸收、发展与完善阶段，加之作者水平所限，对书中存在的不足，敬请读者批评指正。

作 者



目录

CONTENTS

- 1 / **一日读——注册会计师是社会有序运行的经济警察**
- 1 / 一、注册会计师的起源与发展历程
- 6 / 二、加入 WTO 后对我国会计市场的影响
- 9 / 三、注册会计师的执业范围
- 12 / 四、注册会计师的社会地位与作用
- 15 / **二日读——注册会计师资格的取得与执业场所**
- 15 / 一、取得注册会计师资格的专业应试
- 33 / 二、注册会计师资格申请取得
- 41 / 三、会计师事务所的审批及其监督
- 55 / **三日读——注册会计师的执业工作流程**
- 55 / 一、接受业务委托
- 57 / 二、签订业务合同
- 61 / 三、组建业务工作小组
- 61 / 四、编制业务操作计划
- 66 / 五、现场业务操作实施
- 76 / 六、撰写提交业务工作报告
- 81 / 七、案例
- 83 / **四日读——注册会计师对筹资和投资的审计操作**
- 83 / 一、企业所有人投入资本的审计操作

- 90 / 二、企业债权人投入资金的审计操作
- 93 / 三、企业投资审计的内容和要求
- 96 / 四、项目投资的可行性评审
- 100 / 五、投资项目的经济效益评审
- 115 / 六、对外投资的审计操作
- 119 / 七、案例
- 123 / 五日读——注册会计师对会计账目和报表的审计操作
- 123 / 一、会计账目审计的程序和方法
- 131 / 二、主营业务收入与应收账款审计的操作
- 136 / 三、存货与应付账款审计的操作
- 140 / 四、固定资产审计的操作
- 143 / 五、成本费用的审计操作
- 145 / 六、货币资金的审计操作
- 149 / 七、综合会计报表的审计操作
- 154 / 八、审计工作底稿和查账报告
- 163 / 九、案例
- 167 / 六日读——注册会计师对验资业务的操作
- 167 / 一、注册会计师验资的作用与范围
- 170 / 二、注册会计师验资的工作流程
- 174 / 三、注册会计师验资的内容
- 180 / 四、注册会计师出具验资报告

183 /	五、案例
187 /	七日读——注册会计师对企业解散和破产的清算操作
187 /	一、企业解散清算的内容及工作流程
189 /	二、个人独资企业与合伙企业的解散和清算
192 /	三、全民所有制企业的终止与清算
193 /	四、公司解散与清算
195 /	五、中外合资企业与合作经营企业的解散与清算
197 /	六、企业破产清算
206 /	七、企业清算财产的估价
208 /	八、企业清算报告的编制
208 /	九、案例
211 /	八日读——注册会计师对经济案件的鉴定操作
211 /	一、经济案件鉴定的目的及工作流程
216 /	二、经济案件鉴定涉及的资金时间价值计算
218 /	三、贪污和受贿案件的鉴定操作
221 /	四、偷税和抗税案件的鉴定操作
223 /	五、诈骗案件的鉴定操作
225 /	六、重大责任事故案件的鉴定操作
226 /	七、案例
229 /	九日读——注册会计师对其他业务的服务操作
229 /	一、参与企业股份制改造的业务操作

239 / 二、协助经济合同拟定与经济责任签证的业务操作

262 / 三、协助企业设计会计制度的业务操作

265 / 四、代理税务登记与纳税申报的业务操作

273 / 五、为社会代培会计人员的业务操作

274 / 六、为企业提供管理咨询服务的业务操作

275 / 七、案例

279 / **十日读——注册会计师的职业责任与控制**

279 / 一、注册会计师的职业风险与法律责任

287 / 二、注册会计师独立审计准则

296 / 三、注册会计师职业道德

302 / 四、注册会计师质量控制准则

309 / 五、注册会计师后续教育准则

312 / 六、案例

313 / **附录**

313 / 一、中华人民共和国注册会计师法

320 / 二、中国注册会计师继续教育制度

326 / 三、中国注册会计师协会名誉会员称号授予办法

326 / 四、中国注册会计师协会资深会员评定办法



——注册会计师 是社会有序运行的经济警察

一、注册会计师的起源与发展历程

注册会计师作为一种社会专门的职业,在世界范围内从产生发展至今,经历了一个半世纪的时间,目前已经成为第三产业中的一个重要门类。1862年,英国对1844年颁布的《公司法》进行了第二次修订,修订的《公司法》充实了原《公司法》对有关会计事项的条款,规定股东可以聘请有专业知识的、经过专门训练的专业会计人员对公司的会计记录进行详细的审核,并提出查账报告。这一规定第一次把会计师作为一种职业,以法律的形式肯定了下来,从而标志着注册会计师制度的诞生。

(一)注册会计师制度产生的时代背景

18世纪初在英国,随着商品经济的发展和国内外市场的不断扩大,使原有的工场手工业生产方式显得落伍,经济的进一步发展强烈要求进行生产技术革新,以大工业机器生产替代效率低下的手工生产,来满足国内外市场发展的需要。在英国,18世纪60年代始发生的工业革命,便是这一社会生产技术革新要求的结果。到19世纪30年代末,随着蒸汽机、水力纺纱织布机、火车等一系列新技术的发明和广泛地用于生产,商品经济得到了空前的发展,在英国的主要工业部门,逐渐建立起了以机器生产为主体的工厂制度,进而确立了资本主义经济制度。

工业革命以后,先进的生产技术,使商品经济迅速发展,现代技术的运用和大机器的生产,也为企业扩大规模提供了技术条件。扩大的生产规模对企业筹资带来了新的要求,使股份公司这一有效的资本集中形式得以迅速发展。股份

公司能聚集社会闲散资金,满足大机器生产对资本的需求。配合这一要求,1844年英国颁布了世界上第一部《公司法》,股份公司更似雨后春笋,纷纷组建起来。股份公司的产生,使资本的所有权与经营管理权出现了分离。企业的所有权逐步分散到众多的股东手中,使企业的所有者自己不便直接经营管理企业,而只能授权给专门的经理阶层全面负责企业的生产经营管理。在这种条件下,企业的所有者要了解企业经营成果和财务状况,主要是通过企业提供的会计记录和财务报告。股份经济的发展,不可避免地产生了所有者和经营者之间的利益矛盾。企业所有者需要维护自身的经济利益,企业的经营管理者需要维护自己的信誉和经济利,双方均寻求有人对能对企业财务报表资料进行审查,出具客观的证明。这种两权分离对会计账目要求独立审查的双重需要,是注册会计师制度产生的经济根源。

1844年,英国颁布了世界上第一部《公司法》。《公司法》要求保护投资人的利益,防止经营管理者营私舞弊和股票投机,每个公司都必须从股东中推选若干代表作为公司监事,负责审查公司的账目。由于大多数公司监事往往不懂会计,使监事监察制度实际上往往流于形式,起不了应有的作用。对此,1845年英国对《公司法》进行了修改,规定公司可以聘请精通会计业务的专家,代表公司监事办理账目审查工作。1862年,英国再一次修订了《公司法》,这次明确规定股东可以聘请有专业知识的、经过专门训练的专业会计人员,对公司的会计记录进行详细的审核并提出查账报告。这是世界范围内把会计师作为一种职业,第一次以法律的形式确定了下来,标志着注册会计师制度的诞生。从此英国会计师事业得到了迅速发展。

(二) 注册会计师制度的发展

1854年,经过英国政府批准,爱丁堡会计师公会宣告正式成立,成为英国第一个会计师职业团体,标志着会计师作为一个专门的职业,已形成一种社会力量。在英国,注册会计师被称为“特许会计师”(英文为“Chartered Accountant”)。继英国之后,欧美各国和日本也先后完成了工业革命,使股份公司成为商品经济的主要组织形式。1880年意大利米兰成立了第一个会计师公会;1882年美国纽约也成立了会计师公司;1887年澳洲维多利亚成立了会计师公会;1888年德国成立了会计师公会;1897年,加拿大蒙特利尔成立了会计师公会。注册会计师制



度在其他国家也纷纷建立起来,并逐步完善,形成了注册会计师资格考试、注册登记、审计准则和职业道德规范等注册会计师工作制度。注册会计师制度产生以后,随着社会经济的发展,其制度逐步完善,其业务范围和服务对象也逐步扩大。

股份公司使产业资本规模扩大,企业经营中有时货币资金临时不足,需要融入资本;有时出现临时的货币资金闲置。企业这种货币资金需要量的不均衡性,促使了企业与银行的紧密联系,扩大了银行存款和贷款的业务量,加速了产业资本的集中,并逐步形成了金融资本对产业资本的融合、渗透和控制。金融资本对产业资本的渗透和控制,使得商品经济表现的利害关系更加复杂。银行与企业之间的信贷关系,企业与企业之间的商业信用关系,投资者与经营管理者之间的经济责任关系,大小股东之间的权益关系等,各种利害关系主体利益相互交织,错综复杂。各种利害关系主体从自身的利益出发,都要求关心企业的财务状况和财务成果,都需要注册会计师以独立的第三者身份,客观、公正地审查企业的财务收支和财务报表并提出报告。

股份公司的产生和迅速发展,使公司股票成为证券交易所的交易对象。股票投资人在决定购进、持有、抛售某种股票时,需要对股票发行公司的赢利水平做出判断,判断的主要依据是企业所提供的财务报表。企业的财务报表是否真实,必然为股票投资人所特别关心,需要注册会计师以独立的第三者身份,客观、公正地审查企业的财务收支和财务报表并提出报告。证券交易市场的发展,使注册会计师所执行的业务,从只是对某个公司的投资人和债权人服务,进而发展到面向社会,具有社会公证和签证的职能。

19世纪末期,资本主义国家的对外经济输出开始由以商品输出为主,转变为以资本输出为主,跨国公司纷纷建立起来。跨国公司的迅速发展,加强了世界各国经济之间的紧密联系,推动了作为公司发展必要条件之一的注册会计师制度走向国际化,推动了注册会计师业务向世界范围内扩展,导致了国际会计公司的形成和发展。发达国家一些大型的会计师事务所或会计公司,在跨国公司设有分支机构国家和地区,设立了办事机构或代表机构,从而形成国际性会计公司。国际会计公司不仅为跨国公司的所属企业提供服务,也为当地的其他公司和企业提供服务。

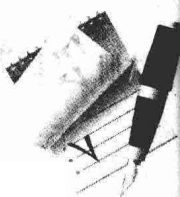
资本主义经济发展的一个基本特征是周期性爆发经济危机。经济危机使工

厂倒闭、银行破产、经济萧条。但经济危机不仅没有使注册会计师业务萎缩,反而使其业务量迅速增加。当危机到来时,一般企业需要注册会计师为其提供财务会计和管理咨询服务,以便改进经营管理,渡过财务困难。已经破产倒闭的企业则需要聘请注册会计师作为清算人,办理破产清算。危机中需要合并的企业,需要聘请注册会计师为其办理合并手续。罗宾逊在其所著的《爱尔兰会计史》一书中有一句名言,称会计职业是“通过破产诞生,由疏忽和舞弊哺育,与清算共同成长,然后通过审计而确立的。”

当今世界,国际经济交流日益增多,国际经济一体化的倾向日益明显,会计信息也越来越多地要在不同的国家同时被利用。但各国的政治、经济、法律、历史和其他背景毕竟不同,各国原有的会计处理标准和方法之间存在着许多差异,满足不了各国投资者和政府部门对会计信息的要求。协调各国的会计标准,就成为国际经济交往日益发展的必然要求。1973年6月,由澳大利亚等9个国家的会计职业团体发起成立了国际会计标准委员会,来协调成员国的会计标准。随后世界上大部分国家纷纷加入国际会计标准委员会。1977年10月,国际会计师联合会在联邦德国的慕尼黑正式成立,会计师的国际合作和国际联合,又迈出了新的一步。

(三) 旧中国注册会计师制度的产生与发展

我国的注册会计师制度是伴随着封建的自然经济的解体 and 商品经济的萌芽与发展而产生的。鸦片战争以后外国资本的侵入,使我国原有的封建自然经济开始逐渐解体,民族工商业得到了一定程度的发展。外国资本的侵入,不但带来了外资和外国的生产管理方式,也带来了西方的注册会计师制度。在当时全国最大的经济中心上海,很多欧美会计师陆续建立了一些会计师事务所。1918年9月7日,北洋军阀政府农商部颁布了我国第一部《会计师暂行章程》。同年在北平创办了正则会计师事务所。正则会计师事务所是我国的第一家会计师事务所,标志着我国注册会计师制度的正式诞生。1921年上海创办了“徐永祚会计师事务所”,1925年上海成立了会计师协会。随后天津、武汉、广州、南京、重庆等地也先后建立了会计师事务所和会计师协会。1927年民国政府颁布了《会计师注册章程》,1929年颁布《会计师章程》和《会计师条例》,1935年5月4日,民国政府重新修订《会计师条例》。



(四) 新中国注册会计师制度的发展

中华人民共和国成立后,在解放初期,我国沿了解放前的注册会计师制度,对还没有完成社会主义改造的私营经济,仍然采用委托注册会计师查账和提供服务。1956年社会主义改造完成后,我国完全确立了社会主义公有制占绝对优势的生产资料所有制结构,原来以私营企业为主要服务对象的注册会计师和会计师事务所,自然中断业务而消失。

1978年,十一届三中全会以后,随着我国“对外开放、对内搞活”经济建设方针的实施,推动了社会主义有计划的商品经济的发展,为注册会计师制度的重建创造了条件。1980年12月,财政部发布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,我国的注册会计师事业在新的条件下得以重建和稳步发展。1981年1月1日,上海成立了注册会计师制度恢复重建后全国第一家会计师事务所——上海会计师事务所。到1986年注册会计师有500人,会计师事务所有80家。主要业务是对外商投资企业进行审计并提供会计咨询服务。1986年7月《中华人民共和国注册会计师条例》的颁布,第一次确立了注册会计师的法律地位,到1988年,注册会计师发展到3000人、会计师事务所250家,业务领域仍以外商投资企业为主。1988年11月15日中国注册会计师协会成立,到1993年,注册会计师超过1万人,会计师事务所700余家。1991年举行第一届注册会计师全国统一考试。1994年1月1日《中华人民共和国注册会计师法》实施,注册会计师行业在法制化轨道上进一步走向成熟。1994年,根据国务院领导的指示,确定在北京、上海、广东建立三个具有国际水平的中国注册会计师培训基地,培养注册会计师高级执业人员及综合经济管理部门、国有大中型企业的高级会计人才。1994年至1995年、为加强注册会计师专业方向人才的培养,经全国注册会计师培训工作领导小组批准,财政部和有关高校专家组成的注册会计师专业方向资格评审及教学质量评估委员会,确定了清华大学等23所院校为注册会计师专业方向试点院校。1993年11月,中国注册审计师协会成立。1995年6月19日中国注册会计师协会与中国注册审计师协会实现联合,组成新的中国注册会计师协会。1995年发布了第一批《中国注册会计师独立审计准则》,结束了自1918年中国注册会计师制度诞生以来没有审计准则的历史。1996年10月加入了亚洲及太平洋地区会计师联合会,1997年5月加入国际会计师联合会,同时成为国际会计准则委

员会的成员。1997年4月和1998年10月,我国分别在北京、上海成功举办了“迈向21世纪——中国经济改革与会计市场开放国际研讨会”和亚太会计师联合会第51次理事会。1997年10月首次组团参加在巴黎举行的第15届世界会计师大会,与英国、法国、加拿大、韩国、意大利会计师协会签订了合作备忘录。1997年8月,中国注册会计师协会决定在全国范围内展开为期两年的清理整顿,这是我国注册会计师行业为在新世纪的健康、快速发展进行充分准备的一项重大行动。依照《中华人民共和国注册会计师法》和清理整顿有关文件的规定,撤销、注销事务所638家,撤销滥设的分支机构1474家。至1998年底共有团体会员6045个,执业会员和非执业会员129252人,其中执业会员57402人,非执业会员71850人。1998年为深化事务所的体制改革工作,中国注册会计师协会先后出台了一系列脱钩改制政策。截止到当年底,103家有执行证券期货相关业务资格的会计师事务所基本完成了脱钩改制工作。2000年3月,中国注册会计师协会与中国资产评估协会合并。

二、加入WTO后对我国会计市场的影响

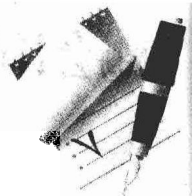
我国改革开放以后,与世界经济交往逐年增多。加入WTO说明我国的改革开放将进一步深化,我国和世界的联系将更加紧密,使我国真正地融入了世界经济一体化。加入WTO后,对中国民族经济受到的影响将是巨大的,其间有机遇也有挑战,中国的民族会计市场也不例外。

(一) 加入WTO后我国会计市场的机遇

随着中国加入WTO,注册会计师执业环境会在以下方面有所改善:

1. 加速中国向市场经济体制转型的步伐

以WTO为组织和法律基础的多边贸易体制是建立在市场经济基础上,在WTO的135个成员中有120多个是实行市场经济的国家和地区,其余是向市场经济转型的国家。世界贸易组织的原则都是以市场经济为基础,并以市场为导向。加入WTO后,各国政府的许多政策都将按国际惯例和国际规则办事,增加了政府决策的透明度,减少了政府不必要的行政干预,利用市场机制来配置资源,对中国原有的计划经济是一个冲击,势必加速中国向市场经济转型的步伐。



2. 健全法制建设,完善市场游戏规则,规范政府运作

世界贸易组织负责实施的经贸协议与协定将成为各国市场经济法律体系的重要组成部分。中国加入 WTO,将努力发展和完善宏观管理体制、产权关系体制、财税金融体制、投资管理体制、商业流通体制和立法体制等,以适宜 WTO 的国际化游戏规则,这一切会加快依法治国的进度,规范政府的运作行为。

3. 建立现代企业制度,完善公司治理结构

按照世界贸易组织的规定,明确政府与企业关系,政府不能代行企业职能,政府仅仅是市场竞争规则的制订者,而不是市场竞争的直接参与者,不是市场主体;同样,企业也不能代行政府职能。这样将促使改变我国政企不分的状况,使企业在符合国家有关法律的前提下,成为国内外市场竞争的主体,成为市场经济的微观基础。这将有利于完善公司治理结构,使会计市场上出现真正意义上的审计委托人。到时,市场机制将引导注册会计师执业往独立、客观、公正和专业服务上发展,建立真正的优胜劣汰机制。

4. 有利于民主和法制意识的渗透

中国加入 WTO,将加速中国的经济发展融合到世界经济一体化中去,这将会使西方先进的文化和思想意识传播到中国,如:民主、法制、环保意识、尊重人权等,这些都会促使一个有 13 亿人口的大国在经济发展的同时,步入规范化、法律化。

当然,所有这些变化都是逐渐发生的,但有利于改善注册会计师的执业环境,促使被审计单位落实他们的会计责任,使被审计单位会计资料趋于真实,从而在一定程度降低审计风险。

5. 业务领域拓宽,会计市场增大

新企业的建立及现有外资企业增加在中国的投资都将给事务所带来新的商机,据预测,中国吸引外资将会因加入 WTO 而迎来一个新一轮高潮。而且从东西部来说,西部吸引外资的潜力速度将超过东部,但东部在高新科技和服务业,如金融、保险业等将会比西部吸引外资上更具有吸引力。在这个大背景下,传统业务数量增加的同时,新的业务领域会产生:一方面,随着国内企业的国际化,涉外会计业务将成倍地增长;另一方面,随着市场的进一步开放,企业对会计服务会不断提出新的要求,注册会计师的业务范围会不断拓宽,服务品种也将增多。据业内人士估计我国潜在的会计市场将超过 500 亿美元,而目前中国 4800

家会计师事务所的业务收入尚不到 100 亿人民币,可见其未来的发展潜力是巨大的。

(二) 加入 WTO 后我国会计市场的挑战

财政部条法司披露我国对会计、审计和簿记服务的具体承诺是:

(1) 加入世贸组织之时,将在国民待遇的基础上向那些通过中国注册会计师资格的外国人发放执业许可,申请结果将在申请人提交申请后 30 天内以书面形式通知。

(2) 只允许获得中国主管部门颁发的中国注册会计师执业许可的人在华设立合伙会计师事务所或有限责任会计公司。但对现存的中外合作的会计师事务所合伙人不受中国主管部门颁发许可的注册会计师资格限制。

(3) 允许外国会计师事务所与中国会计师事务所结成联合所,并与其在其他 WTO 成员的联合所签订合同。

由上可见,我国的职业会计师和会计师事务所也面临着挑战。虽然在加入 WTO 前,我国的会计市场已经开放,但这种开放是不完全的。我国加入 WTO 表明我国会计市场的大门将完全打开,外国的会计师事务所和职业会计师将长驱直入,按 WTO 规则要求,几乎没有什么障碍和壁垒。这对我国本土的注册会计师和会计师事务所冲击是巨大的。国际会计师事务所和职业会计师不仅财力和物力雄厚,而且技术和理论先进,他们在国际上有良好的声誉。相比之下,我国的注册会计师和会计师事务所显得还稚嫩。残酷的竞争形势,使我国年轻的职业会计人员面对敌强我弱的现实。

(三) 加入 WTO 后我国会计市场的应对措施

加入 WTO 后,我国的职业会计师和会计师事务所面临的挑战大于机遇,有了生死存亡的危机感。对我国的职业会计队伍来讲,提高自己的业务能力是当务之急。要求我们的职业会计师刻苦钻研,不断提高业务素质,按职业道德办事,向外国高水平的同行虚心学习,真正树立其在公众中应有的威信和形象。形势要求我们的职业会计人员万众一心,同心同德,群策群力地去为中国的会计执业队伍走向世界而奋斗,为中国在国际会计市场应有的位置而奋斗。中国已经承诺在入世后对包括服务业在内的贸易和投资逐步实行自由化的政策。根据



“服务业贸易总协定”,对会计服务行业的具体要求,主要是围绕资格认证、许可条件和技术标准进行的。

随着政府对经济管理方式的转变,注册会计师行业协会将完全承担起对行业的管理职能,因此注册会计师行业协会的管理方式和工作作风必须要进行相应的转变,中国注册会计师协会副秘书长李爽,针对我国注册会计师行业协会转变管理方式和工作作风的情况,2002年10月17日指出:第一,改变行政管理的方式,根据中介行业的特点,发挥会员代表大会和理事会的作用,建立健全委员会制度;第二,增强管理政策透明度,统一管理尺度,提高对行业工作的监督约束力;第三,突出和强调协会的服务意识,抵制官僚作风,切实维护会员的合法权益,引导执业机构应对各项挑战;第四,立足专业研究与行业宏观政策制定及其组织实施。

树立行业的社会责任意识,坚持职业道德准则和执业标准。注册会计师行业担负着重大的社会责任,信誉核心就在于其执业质量。如果不能正确履行应承担的社会责任,这个行业必然丧失存在的基本基础,甚至直接危害我国正常的市场经济秩序。注册会计师行业需要树立“以质量求信誉,以信誉求发展”的社会责任意识。探索和研究创新的管理制度,通过加强内部管理、质量控制和统一执业规范,增强事务所及执业人员的责任意识,有效地促进事务所整体执业质量的提高。同时加强外部质量监管,建立和完善对事务所的综合评价体系。会计师事务所应当以建立先进的内部管理机制和现代企业制度为目标,设置合理的执业人员激励和约束机制,提高执业机构的市场竞争能力。使会计师事务所所在复杂的市场经济中保证执业质量、开展多元化服务,在满足客户日益提高的服务要求的基础上增强行业竞争力,使会计师事务所做强做大。加入WTO对我国现阶段会计服务市场的发展具有积极的促进作用,整个注册会计师行业应当以此为契机,提升技术水平,扩大市场空间,充分准备,及时调整,尽快适应并满足改革开放条件下,市场经济对行业提出的新的需求。

三、注册会计师的执业范围

(一)注册会计师执业的业务性质

注册会计师执业的业务按性质不同,可分查账验证业务和提供咨询服务业务

务两类。查账验证业务,是注册会计师根据国家的有关法律和法规的规定,办理独立审计与查账验证的业务。提供咨询服务业务,是注册会计师利用自身的人力资源优势和在执行法定的查账验证业务同时,为客户提供财务、会计、经营、管理、税务及其他技术经济方面的咨询服务。这两类业务的性质是截然不同的。

1. 注册会计师查账验证业务的性质

注册会计师以独立的第三者身份,按照工作规则和职业道德规则的要求,办理查收、验资、清算、鉴定等业务,是一种社会公证性的业务。从事这种社会公证性的业务工作,使注册会计师肩负着社会公证的职能。注册会计师的社会公证职能表现在以下主要方面:

①注册会计师根据国家的有关法律、法规规定,以独立的第三者身份和客观、公正的立场,对企业的所有人投入的资本进行验证,提供验资报告。

②注册会计师根据国家的有关法律、法规规定,以独立的第三者身份和客观、公正的立场,对企业年度会计报表实施审查,提供审计报告。

③注册会计师根据国家的有关法律、法规规定,以独立的第三者身份和客观、公正的立场,对公检法部门委托的贪污、受贿、盗窃、走私、责任事故等案件的价值数额进行鉴定,提供鉴定报告。

2. 注册会计师提供咨询业务的性质

注册会计师提供咨询服务,是会计师事务所开展的顾问性的业务,也是会计师事务所扩展业务范围,增加业务收入的重要途径。会计师事务所一般配备有财务会计、经营管理、经济法规和技术经济方面的专门人才,这种人力资源优势,加上会计师事务所的独立地位,可使注册会计师更好地为客户提供财务、会计、经营、管理、税务及其他技术经济方面的咨询服务。但是,注册会计师所提出的意见、建议和判断,是否为委托单位所采纳和接受,完全取决于委托单位的决策。注册会计师没有强制执行的权力,只起到参谋或顾问作用,而且对实施的结果也不负法律责任。

(二) 国际注册会计师的一般业务范围

注册会计师的业务范围,是随着社会的发展而发展变化的。最初的注册会计师业务,一般是对会计报表的审计服务,随着社会经济的发展,许多会计师事务所不断调整发展战略,在保持传统审计业务稳步增长的同时,逐步转为向社会