

注册会计师职业

机遇、责任 和 服务范围



[美] H. T. 麦吉尔

[美] G. J. 普雷维特 [美] T. R. 鲁宾逊 著

耿建新 周芳 等译

世界图书出版公司

注册会计师职业

机遇、责任和服务范围

The CPA Profession

Opportunities, Responsibilities, and Services

[美] H.T. 麦吉尔

[美] G.J. 普雷维特 著

[美] T.R. 鲁宾逊

耿建新 周芳 等译

世界图书出版公司

北京·广州·上海·西安

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师职业: 机遇、责任和服务范围 / [美] 麦吉尔, [美] 普雷维特, [美] 鲁宾逊著; 耿建新, 周芳译. - 北京: 世界图书出版公司北京公司, 2001.9

ISBN 7-5062-4515-9

I. 注… II. ①麦… ②普… ③鲁… ④耿… ⑤周… III. 会计师, 注册 - 基本知识 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 056180 号

Translation copyright© 2001 by Beijing World Publishing Corporation,

The CPA Profession: Opportunities, Responsibilities, and Services

Copyright© 1998 by Prentice Hall, Inc.

All Rights Reserved.

Published by arrangement with the original publisher, Prentice-Hall, Inc. a Pearson Education company.

注册会计师职业: 机遇、责任和服务范围

作 者: [美] H.T. 麦吉尔 G.J. 普雷维特 T.R. 鲁宾逊

译 者: 耿建新 周 芳等

责任编辑: 陈 非 赵大新

装帧设计: 董 利

出 版: 世界图书出版公司北京公司

发 行: 世界图书出版公司北京公司

(北京朝内大街 137 号 邮编 100010 电话 64077922)

销 售: 各地新华书店和外文书店

印 刷: 北京世界图书出版公司印刷厂

开 本: 850×1168 1/32 印张: 12.5

字 数: 260 千字

版 次: 2001 年 9 月第 1 版 2001 年 9 月第 1 次印刷

版权登记: 图字 01-1999-2325

ISBN 7-5062-4515-9/F·74

定价: 28.00 元

版权所有 翻印必究

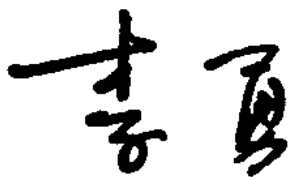
序 言

注册会计师职业作为公认的专门职业之一，在协助政府实施宏观经济政策，维护资本市场有序运行，保护社会公众利益等方面起着举足轻重的作用。它不仅是市场经济不可或缺的重要组成部分，也是市场经济赖以生存和发展的基础。

今天，经济全球化为各国注册会计师职业带来了难得的发展机遇，迫切需要注册会计师提供有助于资源有效配置的信息。信息是资本市场的血液，投资者对全球资本市场的强大需求，使得注册会计师服务领域不断扩大。在全球经济活动中，注册会计师的良好声誉和专业胜任能力使之成为全球资本市场信息的主要提供者。注册会计师通过提供符合投资者需要的信息，推动了资本在国家之间的流动，从而也推动了全球注册会计师职业的发展。但也应当看到，经济全球化对注册会计师职业提出了更高的要求。在全球每天发生巨量资金转移的资本市场内，投资者希望注册会计师能够提供优质服务，以降低由于信息不充分或不可信赖而导致的资本转移成本和风险水平。因此，注册会计师要重新审视自己，确定什么是本职业提供的最好产品，以满足经济全球化的需要。

我国政府非常重视注册会计师的作用。中共十五届五

中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十个五年计划的建议》，强调“现代服务业要提高服务水平和技术含量，大力发展信息、金融、会计、咨询、法律服务等行业，带动服务业整体水平提高。”当前，注册会计师的服务已经遍布经济领域的不同层面，在维护社会主义市场经济秩序、优化资源配置及促进经济结构调整等方面发挥了重要作用。在建立社会主义市场经济体制过程中，一方面要充分发挥注册会计师职业配置资源的基础作用，另一方面要按照“法律规范、政府监督、行业自律”模式加强对注册会计师职业的管理。与西方发达国家相比，我国注册会计师职业发展尚不成熟，需要研究的问题很多。为此，我们不仅需要研究注册会计师职业的市场定位，还需要研究影响注册会计师职业的法律和社会环境，探索注册会计师职业有效的管理体制。耿建新教授翻译的《注册会计师职业：机遇、责任和服务范围》一书，对我们研究这些问题提供了有益的镜鉴，并将使我们从中获得启迪。



财政部部长助理

中国注册会计师协会秘书长

译者前言

这是一本近期在美国及西方经济发达国家很有影响的有关注册会计师行业的理论性著作。

本书由美国亚利桑那州立大学会计学院的麦吉尔 (Harry T. Magill) 注册会计师, 凯斯西部保留地大学管理学院的普雷维特 (Gary John Previts) 博士和迈阿密大学工商管理学院的鲁宾逊 (Thomas R. Robinson) 博士合著, 在美国广为流传, 并被美国的多所院校作为会计、审计专业高年级学生、研究生的教材。相对于一般的会计、审计教材, 它确实有其特点, 即紧密结合注册会计师行业产生与发展的相关问题, 阐述问题深邃、集中, 理论层次高, 探索的问题富有远见性等。在我国加入 WTO 的前夜, 面对我国注册会计师行业面临严峻的考验、又充满机遇的复杂环境, 译出这样的著作, 应当会对我国的注册会计师行业的完善和发展有所帮助。

本书共分四个部分: 即第一部分, 一个动态职业的发展方向; 第二部分, 法律、监管与社会环境; 第三部分, 注册会计师服务的市场定位; 第四部分, 未来展望。在这样的格局下, 依此展开了九章的内容, 即第一部分的注册会计师职业, 作为一名注册会计师, 历史回顾; 第二部分的注册会计师执业的法律因素, 职业监管与职业组织, 个

人责任和职业责任；第三部分的注册会计师职业的经济类型和业务种类，注册会计师的服务范围；第四部分的成为首要的全球信息职业。这样，本书就用简略的结构，精炼的文字，勾画出了注册会计师过去、现在、未来的基本状况，从机遇、责任、服务范围三个方面对注册会计师行业进行了全面、深入的分析与探讨。

总的来看，本书的理论分析建立在美国注册会计师行业的发展历程之上，且对美国新近出现的一些问题以及一些新的提法的分析也颇为中肯、符合实际情况，因此本书可为我国的注册会计师行业的建设提供一些可供参考的思路，也是我国财经院校会计专业的高年级本科生、研究生乃至教师的重要参考资料。

本书的翻译由中国人民大学会计系教授、博士生导师耿建新博士负责，参加翻译的有周芳（翻译第一、二、三、六、九章及附录 B、C、D、E），郑磊（翻译第四、五章），罗永红（翻译第七、八章），陈卫星（翻译附录 A），全书由耿建新、周芳校对，由耿建新定稿。在本书的翻译过程中，得到了中国注册会计师协会杨志国博士、世界图书出版公司陈非编辑的大力支持和协助，此处一并致谢。

由于译者的水平有限，书中难免存有疏漏和错误之处，恳请读者批评指正。

译 者

2001 年 5 月于北京

原 序

人们通常认为会计方面的书籍只是讲解越来越复杂的专业技术准则和规范，或者是帮助理解有关的财务报告，而事实上，这只是任何有抱负的注册会计师必须掌握的内容之一。在当今日趋复杂的商业和社会环境中，人们越来越感受到，对于从业人员和学生来说，还有另外一些必须掌握的东西，例如在执业过程中需遵守的道德、法律和制度等方面的要求。麦吉尔（Harry T. Magill）、普雷维特（Gary John Previts）和鲁宾逊（Thomas R. Robinson）通过本书及时和明确地对这种要求进行了论述。

对那些对未来感兴趣的学生而言，该书阐述了注册会计师职业的性质、任务，实现这一目标所要经历的过程，并提供了这一职业中有关职位和薪金的信息。虽然该书的大部分笔墨不可避免地着重于在公众会计领域执业的注册会计师，但书中也清楚地指出，现在在公司、学校、政府部门工作的注册会计师人数已超过了在传统领域执业的注册会计师，并探讨了这种人数变化的内在意义。对于我们这些已经从业的人员和未来将要从业的学生，此书有助于了解注册会计师作为专业人员所需的资格（包括正直、客观等必要的素质），及其历史起源与发展。书中的内容还有

助于我们了解注册会计师在法律上应当承担的责任和义务、在道德方面应当承担的个人责任，以及专业组织对从业人员的职业自律提供的专业支持。书中还展示了现在和将来注册会计师的服务领域，并描述了这一职业在发展过程中必须面对的市场压力。

该书的内容严肃而富有启示性，但写作的风格和方式又使读者在阅读时感到轻松、有趣。读者还会从中产生对自己职业的自豪感，激起与注册会计师事业共同发展的热情。我们感谢该书对会计行业所作出的独到贡献。

安达信全球公司 负责职业和规范事务的执行合伙人
注册会计师 罗伯特·麦德尼克 (Robert Mednick)

内 容 简 介

本书的内容主要是围绕注册会计师职业，以及该职业从业人员的责任而展开的。在当今的商业和执业环境中，虽然对“道德行为”这一概念的含义尚不十分清晰，但人们却给予了它相当多的关注。作者希望通过阐述有关法律、专业团体和个人对注册会计师的要求和期望，说明注册会计师职业的特征和地位，注册会计师的责任和义务，以及注册会计师职业和人员在“道德”等方面所面临的问题和挑战。其实，对注册会计师的有关要求和期望可以通过注册会计师统一考试的内容来体现，注册会计师统一考试中有一部分是公司法规和职业责任，在这一部分中有15%的内容是专门测试注册会计师的职业责任和法律责任的。

在本书中，作者审视了注册会计师职业为学生等有志于此的人提供的机会，及注册会计师服务范围的演化发展。虽然注册会计师通常是与“为公众执业”相联系的，但也有许多注册会计师在学校、私人公司、股份公司和政府部门工作。除非另有所指，本书所提到的会计师、公众会计师、专业人员以及其他类似的称呼，不论他是否正在执行注册会计师的业务，都是指持有或努力争取持有注册会计

师执业证书的人。

会计教育在会计师职业中一直是与技术教育相联系的——教人们如何根据实际情况和权威机构的要求正确地借记、贷记有关业务。当然，专业知识是取得职业成功的前提，技术教育对于未来的执业者是十分必要的。但是，“职业素质”教育的必要性却被人们广为忽视，一般学校除了开设一门政策课，一门有关哲学、逻辑或道德的课，并在审计课程中讲授极少篇幅的道德准则外，很少开设其他素质课。而事实上，素质教育对注册会计师的培养以及整个职业的发展都具有重要意义。

我们一致认为，会计教育中存在的这一严重欠缺应当予以弥补。因为，注册会计师职业是一个为人们提供客观、可靠信息的职业，在当今自由的私有企业经济中意义十分重大，注册会计师及有志于注册会计师职业的学生，必须对这一职业和职业责任有充分的认识，同时培养自己较高的品德素质。本书在专业技术之外，不仅向学生们介绍了这一职业为学生提供的机会、伴随这些机会而来的责任和义务，还介绍了对整个职业和个人发展都十分重要的专业机构，描述了学生未来将面临的各种环境，使学生在树立职业信心的同时，能够了解到这一领域存在的现实问题，尽早作出必要的准备。我们希望，本书可用作中级水平会计课程的补充教材，或作为大学本科或研究生在职业教育方面的教科书，为职业素质教育作出一份贡献。

在内容简介后，本书共有四个部分和五个附录，具体如下：

第一部分：一个动态职业的发展方向。这一部分主要

是向新进入本领域的人员或有志于注册会计师职业的人进行职业介绍。其中，第一章对“专业职业”进行了界定，探讨了注册会计师职业怎样才能符合这一定义。这一章还引进了几个关键的职业名词，例如正直、客观等，这些名词的具体含义则在后面的章节中详述。第二章介绍了如何成为注册会计师、如何保持注册会计师资格的过程。此章提供了有关注册会计师职业机会的信息，例如职位升迁和薪金待遇等。第三章对注册会计师职业进行了历史回顾，尤其是回顾了公众会计的发展历程，不仅介绍了公众会计如何从英联邦起源并发展到今天美国的专业组织，还阐述了独立这一概念的演进。

第二部分：法律、监管与社会环境。这部分讨论了注册会计师的执业环境及其对注册会计师执业的影响。其中，第四章阐述了注册会计师，尤其是公众会计领域中注册会计师的法律责任和义务。这一章提到了近年来法律方面的措施和发展，如有关民事侵权责任的改革、有限责任合伙制的出现等，也涉及了近来一些有关注册会计师职业的案件。第五章介绍了各种各样的相关团体和机构，包括各州的会计事务委员会、美国注册会计师协会、财务会计准则委员会、证券交易管理委员会等。这些团体和机构对于注册会计师职业的规则制定、注册会计师职业的社会指导和政治控制等方面都发挥着重要作用。第六章则着重阐述了专业人员对其行为应承担的个人责任，并对个人责任的未来发展提出了建议。这一章还就美国注册会计师协会的职业行为准则与职业道德这一两难问题的解决进行了讨论。

第三部分：注册会计师服务的市场定位。这部分的重

点是注册会计师所提供的服务，或者说是开展的业务。这些业务是应市场要求和客户委托而产生的。第七章讨论了注册会计师执业所处的经济和商业环境，以及这种环境对注册会计师执业的影响。第八章描述了注册会计师为公众和公司提供的服务，并指出服务范围在不断发展扩大，远远超出了传统的审计服务。文中也给出了很多体现注册会计师形象和能力的例子，正是通过这些案例，使人们对注册会计师职业给予了更多的重视和关注。

第四部分：未来展望。这一部分只有一章。在这最后一章中，作者展望了注册会计师未来在全球资本市场中的发展。未来是一个以知识为本的社会，注册会计师在其中必然会有更大的发展机会。这一章还讨论了一些可以使注册会计师职业更好面向未来的举措。

附录。本书收录了有关注册会计师职业的一些重要资料、信息作为附录，包括美国注册会计师协会发布的职业行为准则、各州要求注册会计师应符合的基本条件、州会计事务委员会和州注册会计师团体的联系方式以及相关的世界互联网网站。

书中每章的后面都附有供学习和讨论的问题。学生可以用来检验自己对书中内容的理解，也可由教师带领学生在课堂上进行分析讨论。作者深信，对书中提出的概念、想法和问题进行讨论，对于学习是十分重要的。我们希望教师能够使用这种方式教学。而且，注册会计师职业本身就是一个生机勃勃、不断发展变化着的职业，若缺乏有指导的讨论和交流，就很难达到满意的学习效果。

如果本书是用于研讨班的职业教育，我们建议教师这

样分配时间：第一部分，三周；第二部分，五周；第三部分，五周；第四部分，两周。这种时间分配强调第二、第三部分的教学。我们还建议，在每章结束后的第一个星期组织学生对该内容进行讨论，这对于一个学期来说，时间上是允许的。学生可以分组对该章的问题进行讨论和总结，写出心得。例如，在第四章结束后，学生可以讨论最近发生的艾波尼斯事件或美国快递事件（Ibanez or American Express cases）。当然，具体时间安排还要视班级的课程、学生的组成和学生的基础而定。我们认为，学生应当从更多的历史或当代书籍、资料中学习更多的知识，因此，我们鼓励学生在学习本书的同时，不局限于书中内容，可以将本书各章的内容作为一些问题的出发点，去翻阅更多的书刊，掌握更多的知识。我们在每章后列出了所引用的书刊，这些书刊都可以提供更详尽、更充实的学习内容。

我们还鼓励学生熟悉美国注册会计师协会发布的职业行为准则。但我们不主张死记硬背，而是希望学生通过讨论来理解、掌握这一重要文件。利用互联网网站掌握知识，包括美国注册会计师协会的网站（www.aicpa.org），也是很好的学习方式。

还有一些补充、参考性的材料对于学习是有利的。例如，有关注册会计师职业的重大案件的法律报告，注册会计师协会等专业机构发布的文件，尤其是最近委员会就公司报告、鉴证业务、独立准则所作的报告，都有助于学生更多地了解注册会计师职业的业务范围及未来发展。

本书还可以在中级水平的会计课程中用作参考材料。

书中第一部分可以为未来的注册会计师提供有关专业职业和会计工作的许多信息，第二部分和第三部分则有助于了解注册会计师职业的管理和现在的执业状况。例如，在审计课中，教师可以利用第一章的内容，向学生介绍有关注册会计师职业的一些概念，及注册会计师职业在英联邦和美国的产生、发展；利用第二部分帮助学生理解审计人员的法律责任和职业道德；第三部分中关于业务范围的内容也是学生有兴趣了解的。当然，在时间允许的情况下，或在准备有关的科研课题时，可以鼓励学生阅读全书，以便更充分地了解注册会计师职业的背景信息。即便时间不允许，只阅读其中的几章也可以增加学生对注册会计师职业的认识。

我们感谢在技术方面和编辑方面给予我们帮助的詹尼·拜伦 (Jenny Byron)、凯文·卡度夫 (Kevin Carduff)、南希·摩根 (Nancy Morgan) 和 马特·普雷维特 (Matt Previts)。我们深知，要描述一个动态发展的职业，即便我们已经付出了很大的努力，错误和矛盾仍是不可避免的。我们诚恳地希望，如果读者发现了书中的错误和不当，请通过互联网网站 (www.prenhall.com/magill) 【该网站包括主题索引和与职业有关的缩写词汇编，并与鲁特格斯会计网 (Rutgers Accounting Web, RAW) 相连】告诉我们，这将对本书最大的支持。

麦吉尔	普雷维特	鲁宾逊
Harry T. Magill	Gary John Previts	Thomas R. Robinson
亚利桑那州	俄亥俄州	佛罗里达州

目 录

序 言	
译者前言	
原 序	
内容简介	

第一部分 一个动态职业的发展方向

第一章 注册会计师职业	3
概 说	3
什么是专业人员?	4
什么样的人可以成为一名注册会计师?	6
小 结	15
第二章 作为一名注册会计师	20
概 说	20
认证要求	21
职业机会	27
小 结	41

第三章 历史回顾	44
概 说	44
职业起源	45
执业资格要求的发展	46
职业服务的发展	48
注册会计师理念的发展	52
小 结	62

第二部分 法律、监管与社会环境

第四章 注册会计师执业的法律因素	69
概 说	69
问题出在哪里?	71
法律责任	80
专业服务性合约	81
习惯性法律责任和或有责任	82
成文法的法律责任和或有责任	86
其他事项	94
改进建议	97
小 结	98
第五章 职业监管与职业组织	104
概 说	104
社会控制	108