

THE BEIJING
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC
ACCOUNTANTS ESSAYS



2009年第叁辑

北京注册会计师 论丛

- 我国注册会计师行业改革与发展进程中新的里程碑
- 为祖国60周年华诞喝彩
- 中小行业机构创新与发展
- 理论与实践
- 考察报告



经济科学出版社
Economic Science Press

THE HONGKONG
KONGKONG
KONGKONG



THE HONGKONG
KONGKONG
KONGKONG

THE HONGKONG KONGKONG KONGKONG

- THE HONGKONG KONGKONG KONGKONG
- THE HONGKONG KONGKONG KONGKONG
- THE HONGKONG KONGKONG KONGKONG
- THE HONGKONG KONGKONG KONGKONG
- THE HONGKONG KONGKONG KONGKONG
- THE HONGKONG KONGKONG KONGKONG

THE BEIJING
INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC
ACCOUNTANTS ESSAYS



2009年第叁辑

北京注册会计师 论丛

- 我国注册会计师行业改革与发展进程中新的里程碑
- 为祖国60周年华诞喝彩
- 中小行业机构创新与发展
- 理论与实践
- 考察报告



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

北京注册会计师论丛. 2009 年. 第 3 辑 / 北京注册会计师协会编.
北京: 经济科学出版社, 2009. 10
ISBN 978 - 7 - 5058 - 8726 - 8

I. 北… II. 北… III. 会计学—文集 IV. F230 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 194333 号

责任编辑: 闫建平

责任校对: 王肖楠

技术编辑: 李长建

北京注册会计师论丛

2009 年第 3 辑

北京注册会计师协会 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京新丰印刷厂印装

889 × 1194 16 开 9.75 印张 200000 字

2009 年 10 月第 1 版 2009 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8726 - 8 定价: 30.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)



2009年9月19~20日，北京注协顺利完成2009年度新考试制度下注册会计师全国统一考试北京考区的组织工作。财政部王军副部长视察了北京西城经济科学大学考区。



2009年9月26日晚，北京注协庆祝中华人民共和国建国60周年文艺演出在国家图书馆音乐厅举行。



2009年7月4日，北京注协团委第七届“诚信杯”足球赛圆满落幕



2009年8月12日，北京注协召开了北京地区2009年会计师事务所执业质量检查汇报会



2009年8月10日，北京注协召开北京地区资产评估自律检查工作布置会



2009年9月23日，北京注协召开中小行业机构创新与发展研讨会

北京注册会计师论丛

编委会成员

顾问：窦 铮 王京华 吕国祥 孙燕红
主任：郭文杰
副主任：王建新 汪 宁 张连起 吕发钦 梁 春
委员：(以姓氏笔画为序)

王鹏程 马晓民 刘登清 李三喜 陈胜华
陈清清 陈桂莲 郭大焕 高志勇 罗振邦
龚兴隆 童登书 霍唤民

主 编：王建新
副主编：汪 宁
本辑编辑：马晓民 章海凤 吕 萍

主办单位：北京注册会计师协会

前言

1949年10月1日，伟大领袖毛泽东主席在天安门城楼上庄严地向世界人民宣告：中华人民共和国成立了。60年来，伟大的祖国在中国共产党的领导下，艰苦奋斗，顽强拼搏，在改革开放和现代化建设的进程中，创造出了一个又一个奇迹，实现了强国富民、民族复兴的百年梦想。北京注册会计师、注册资产评估师行业沐浴着党的光辉，伴随着新中国的成长，扎实奋进、开拓进取，在推动国有企业经营机制转换、维护证券市场健康进行、促进社会公平公正的同时，行业建设也取得了突破性的进展，已经成为首都经济建设中一支重要的生力军。

在行业收入迈上新台阶的同时，事务所的规模也在不断壮大。其中，小规模事务所的数量增长高于整个行业数量的平均增长速度。截至2008年年底，北京地区20人以下的会计师事务所为385家，占会计师事务所总数的75.64%。因此，规范和发展中小事务所，对于整个行业的良性发展至关重要。规范和发展中小会计师事务所既是其自身生存和发展的迫切要求，也是行业做强做大的应有之义，同时也是适应我国经济社会发展的必然要求。由于中小事务所数量众多，从事的业务领域类别也大同小异，在事务所的数量和利润都在增加的背后，却是中小事务所的发展困局愈演愈烈。因此，中小事务所如何完善执业环境，走出一条特色之路，不断提高竞争力，是我们亟待解决的问题。本期以“中小执业机构创新发展”为主题，就其服务模式、市场定位、完善提高事务所内部管理提升竞争力以及发展过程中面临的关键问题等进行了讨论，旨在引导中小执业机构不断实现体制创新、管理创新、技术创新和服务创新，抓住经济发展机遇，主动分析企业需求，转变服务观念，大力拓展税务鉴证与咨询、管理咨询、各类代理等咨询服务，不断延伸服务范围与服务领域，实现中小执业机构良性、持续发展。

金秋送爽，丹桂飘香。广大从业人员要继续深入贯彻落实科学发展观，改革创新、与时俱进、再创佳绩，为首都经济又好又快发展保驾护航。

目 录

CONTENTS

我国注册会计师行业改革与发展进程中新的里程碑/刘玉廷	1
----------------------------	---

01 为祖国60周年华诞喝彩

喜庆伟大祖国60华诞 共创行业美好未来	12
我自豪，我是中国注册会计师/张连起	14
北京地区注册会计师事业发展回顾/吕国祥	17

02 中小行业机构创新与发展

北京注协召开中小事务所创新发展研讨会/北京注协宣传部	44
生存靠努力 持久靠自律 发展靠诚信——关于小型事务所生存与发展的几点建议/张俊清	45
危机与机遇——试谈中小会计师事务所的生存之道/阎至刚	51
中小事务所业务专业化探索之路/郝法勤	55
立足自身 诚信为本 质量至上——对中小会计师事务所发展的认识/林 波	58
中小会计师事务所发展策略探析/李远慧 陈治国	66
中小会计师事务所合并整合中优秀人才保留问题探讨/祝卫 郝宇欣 周诗怡	72
浅谈财务尽职调查/奚丽会	76



谈中小会计师事务所风险导向审计的应用/李春瑜 李 荣	79
反倾销会计师——中小会计师事务所面对的新机遇/吴 皓	84
SMPC的《中小事务所质量控制指南》对我国的借鉴/任 惠 于 颖	87
浅析中小评估机构发展中存在的问题与对策/陈青华	93
中小评估执业机构发展问题及经验启示/赵建平 周文京	95
抓住机遇打造具有特色的服务机构/朱燕珍 桑剑峰	99

03 理论与实践

北京地区知识产权资产评估状况调研报告/毛 群 龙湘华 高艳华	102
2008年A股上市公司重大资产重组特征概述/中和资产评估有限公司课题组	112
一个欧元账户的审计与思考/严少斌	115
新营业税法下金融企业主要营业税政策变化解析/章建良	121
中国注册会计师肩负社会责任的环境审计管见/方 宇 孙兴华	126
会计师事务所与财政资金绩效评价/王淑慧 张 欣 李 辉	129

04 考察报告

北京注协2009年赴英评估考察团考察报告/北京注协赴英评估考察团	134
协会动态	142

我国注册会计师行业改革与发展进程中新的里程碑

——财政部会计司司长刘玉廷解读国务院办公厅转发

财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》

近日，国务院办公厅转发了财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》（国办发〔2009〕56号，以下简称《若干意见》），在社会上尤其是注册会计师行业引起了强烈反响和广泛关注。日前，应记者之邀，财政部会计司司长刘玉廷就加快发展我国注册会计师行业有关问题进行了深度解读。

一、《若干意见》是我国注册会计师行业改革与发展进程中新的里程碑，必将对促进我国注册会计师行业又好又快发展产生重大而深远的影响

“国务院办公厅转发《若干意见》，是我国注册会计师行业改革与发展进程中新的里程碑，必将对促进我国注册会计师行业又好又快发展产生重大而深远的影响。”这是财政部部

长谢旭人在全国会计领军（后备）人才第四期联合集中培训班作专题报告时作出的评价。这一评价是实事求是、恰如其分的。

首先，《若干意见》对我国注册会计师行业发展状况进行了科学总结。《若干意见》指出：“改革开放以来，我国注册会计师行业经过恢复重建和不断发展，取得了显著成绩。目前，会计师事务所超过7400家，执业注册会计师超过8.5万人，从业人员近30万人，注册会计师执业范围和服务对象日益拓展，执业能力和行业监管水平稳步提高，相关法律制度体系基本健全，社会影响力和国际话语权逐步增强，注册会计师行业已经成为促进经济社会健康发展不可或缺的力量。”同时指出，“由于起步较晚、基础薄弱等多种原因，我国注册会计师行业的整体水平与经济社会发展要求和全球会计行业发展水平还有较大差距。”

我国是全球最大的新兴市场和发展中国家,经济总量已跃居世界第三位。经济越发展,会计越重要。随着市场化、国际化、信息化逐步深入和我国工业化、城镇化、现代化进程的不断加速,注册会计师行业出现了前所未有的发展机遇,蕴藏着巨大的发展空间,同时也面临着严峻的挑战。只有加快发展,才能适应我国经济社会发展要求。

其次,《若干意见》将加快发展我国注册会计师行业提到了前所未有的高度。《若干意见》指出,“注册会计师行业是运用专业特长,对企事业单位会计信息进行鉴证,并提供会计、税务、管理咨询等商务服务的中介行业”;“加快发展注册会计师行业,是建立和完善社会主义市场经济体制的必然要求,是贯彻中央‘走出去’战略的重要举措,是应对国际金融危机、促进经济平稳较快发展的迫切需要”。新中国注册会计师行业只有30年的发展历史。30年来,行业发展经历了风风雨雨、酸甜苦辣,起起伏伏、步履维艰,也曾有过不被理解和认可。广大注册会计师们从恢复重建开始,为国家的改革开放和经济发展埋头苦干,锲而不舍地忘我工作,默默无闻贡献着自己的力量。经过30年的艰苦努力,注册会计师行业的社会认可度和公信力大幅提升,认为注册会计师做假账、“高智商的个体户”等种种偏见已不复存在。注册会计师行业应当受到尊重,注册会计师行业的贡献应当得到肯定,注册会计师行业的作用应当充分发挥。

最后,《若干意见》描绘了加快发展注册会计师行业的宏伟蓝图。《若干意见》明确提出了加快发展注册会计师行业的指导思想、基本原则和主要目标,强调要加快形成大中小会计师事务所协调发展的合理布局,切实加大

促进注册会计师行业发展的政策扶持和引导力度,全面实施注册会计师行业人才战略,严格注册会计师行业行政监管和自律约束,不断加强注册会计师行业诚信建设和内部治理,进一步强化注册会计师行业加快发展的组织领导,构成了一个有机整体,绘制了加快发展我国注册会计师行业的宏伟蓝图,体现了科学发展观和科学化、精细化管理的要求,是我国注册会计师行业改革与发展进程中新的里程碑,必将对促进我国注册会计师行业又好又快发展产生重大而深远的影响。

二、用5年左右时间重点扶持10家左右具有核心竞争力的大型会计师事务所

用5年左右时间重点扶持10家左右具有核心竞争力、能够跨国经营并提供综合服务的大型会计师事务所,这是《若干意见》的核心内容,令人鼓舞、催人奋进。也有人对此表示担心,怀疑这一目标是否能够实现?我们的回答是肯定的,只要按照《若干意见》的要求努力工作,这一目标一定要实现,而且一定能够实现。我们不妨从以下几个方面作一简要分析:

一是不断扩大市场需求。满足市场需求是会计师事务所发展的根本。如前所述,我国是新兴市场和发展中国家,蕴藏着巨大的发展空间,这是世界瞩目的。就我国注册会计师行业而言,从国内市场看,《若干意见》要求在继续做好财务审计等传统业务的基础上,大力开拓内部控制审计与咨询、IT审计与咨询等新兴、高附加值业务,其中企业内部控制审计和咨询将成为行业发展新的增长点。除企业领域外,《若干意见》还将医院等医疗卫生机构、大中专院校以及基金会等非营利组织的财务报

表纳入注册会计师审计范围,并积极向行政事业单位内部控制等相关业务领域延伸。从境外市场来看,要树立与企业同步走出去的国际化发展战略,以周边市场为起点,稳步拓展欧美发达国家审计、咨询等服务。《若干意见》要求,境外上市企业,金融、能源、通信企业以及其他关系国计民生的大型骨干国有企业,应当优先选择有利于保障国家经济信息安全的大型会计师事务所提供相关服务。《若干意见》从构建市场合理布局出发,对大型会计师事务所的加快发展推出了系列“组合拳”。大型会计师事务所服务的客户未必多但一定要大,服务大客户、从事大业务将会有力地促进大型会计师事务所实现跨越式发展。

二是不断优化重组联合。走重组联合之路,是会计师事务所做大做强必然选择,也是发达国家注册会计师行业的成功经验。近年来,我国注册会计师行业优化重组联合取得显著成效。以证券期货资格会计师事务所为例,2002年注册会计师行政职能划转时,此类会计师事务所为105家,经过近几年的优化重组和强强联合,目前减少到58家。值得一提的是,近两年来整合力度进一步加大,而且整合是自愿的、成功的,没有“拉郎配”。很多规模较大的事务所负责人敏锐认识到行业发展的必然趋势,从大局出发,求大同存小异,甘愿变成分所。《若干意见》明确指出,“要立足我国国情,借鉴国际经验,在遵循法制要求和市场规则的前提下,大力支持会计师事务所改革创新,积极探索加快行业发展的多种模式、途径和方法,鼓励优化组合、兼并重组、强强联合,促进行业走跨越式发展道路”。根据《若干意见》,会计师事务所应当继续探索发展模式,除总分所外,设立会计师事务所管理公司,以及总部一分部管

理模式都是可行的。要通过总分所、设立管理公司等多种模式进行合并、整合,实现资源的优化配置、人才的集中调度和管理的高效统一。可以预计,在未来2~3年,现有具备证券期货资格的会计师事务所还会继续减少,促进行业优质资源向大型会计师事务所集聚。

三是不断深化内部治理和提升执业质量。要通过优质服务和品牌效应赢得客户信赖,实现做强做大。俗话说:“基础不牢,地动山摇。”越是做大,越要做强,优化重组联合的会计师事务所尤其如此。要树立打造“百年老店”的长远理念和良好的合伙文化,切忌短期行为,搞一锤子买卖,否则必然要被客户、市场和公众淘汰。要尽快完善“权责清晰、决策科学、管理严格、和谐发展”的治理机制和先进的管理模式,建立健全以决策程序、风险控制、人才培养、收益分配、执业网络协调为重点的各项内部管理制度。信息化是大型会计师事务所的重要标志。要高度重视信息化工作,不仅要实现全过程管理的信息化,更要加快审计等业务流程的信息化。只有全面实现信息化,才能真正做到现代化、国际化。

三、积极促进中型会计师事务所健康发展,科学引导小型会计师事务所规范发展

中小会计师事务所是我国注册会计师行业中数量众多的庞大群体。积极促进中型会计师事务所健康发展,科学引导小型会计师事务所规范发展,是《若干意见》提出的重要命题。需要说明的是,《若干意见》对大中小型会计师事务所的划分是从全国而言的相对概念,主要是引导建立会计师事务所分类分级管理制度。《若干意见》指出,财政部要重点加强对

大中型会计师事务所及其注册会计师的监管,各省级财政部门要重点加强对小型会计师事务所的监管。根据这一制度安排,财政部在负责管理全国注册会计师行业的前提下,本着有所侧重、抓大放小的原则,财政部(含驻各地财政监察专员办)将着重抓好10家左右大型会计师事务所和200家左右中型会计师事务所的监管,各省级财政部门将着重抓好其他7000余家小型会计师事务所的监管,任务非常艰巨。各省级财政部门应当吸收借鉴分类分级管理制度,对本地会计师事务所也采取分类分级管理,对相对较大的事务所,要重点扶持、着力培育;对相对较小的事务所,要加强指导、规范管理。

《若干意见》对中型会计师事务所的定位是:在人才、品牌、规模、技术标准、执业质量和管理水平等方面具有较高水准,能够为大中型企事业单位、上市公司提供专业或综合服务的会计师事务所。根据这一定位,中型会计师事务所的服务重点是大中型企事业单位和上市公司,提供的主要服务品种是综合或专业服务。中型会计师事务所实际上又包含两大类:一类是具备证券期货资格的事务所;另一类是不具备证券期货资格但具有为大中型企事业单位提供专业或综合服务能力的会计师事务所。随着经济社会和资本市场的发展,需要相应数量(《若干意见》提出5年左右达到200家的目标)的中型会计师事务所为上市公司、非上市大中型企事业单位提供会计审计和相关服务,为广大投资者和社会公众进行投资决策提供专业技术支持。

《若干意见》对小型会计师事务所的定位是:规模较小,主要提供相关专项服务的会计师事务所。根据这一定位,小型会计师事务所

的服务重点是小规模企事业单位和基层、农村组织,提供的主要服务品种是专项服务。小型会计师事务所发展的关键是突出服务特色,真正做精做专。要充分发挥自己服务对象广阔、经营机制灵活的优势,在认真做好财务审计、代理记账、税务代理、外包业务、IT支持、个人理财、社区事业等鉴证和咨询服务工作的同时,积极承办社会主义新农村建设中“村账乡管”、“乡财县管”相关会计审计服务,努力成为面向小规模企事业单位和广大农村提供优质服务的主体力量。

科学界定、合理划分中型、小型会计师事务所的服务重点,有利于发挥不同规模会计师事务所的特长和优势,集中精力发展各自的“拳头产品”,形成各自的核心竞争力,避免无序竞争,避免“小马拉大车”、“高射炮打蚊子”等不良现象,促进形成各类会计师事务所各得其所、协调发展的良性发展格局。

四、积极推进内地会计师事务所从事H股审计业务,实现内地与香港会计行业互利共赢

H股审计属于“双重审计”,有其历史原因,主要理由是当时内地会计师事务所水平不高,中国会计标准滞后,与国际会计准则不接轨。2005年,我们已建成了中国企业会计准则体系并实现了国际趋同,2007年起在上市公司有效实施,境内注册会计师审计水平也已经有了大幅度提高。在内地取消B股和金融类企业双重审计后,应当尽快取消H股双重审计,但取消H股双重审计的重要前提是中国内地会计准则与香港准则等效,经过两地一年多时间的艰苦努力,于2007年底解决了两地准则等效问题。在两地准则等效的联合声明中

明确,“尽快研究解决两地在对方上市的企业,以其当地的会计准则编制、并由当地具备资格的会计师事务所按照当地审计准则审计的财务报表,可获对方上市地监管机构接纳”。

推动内地会计师事务所从事 H 股审计,是落实 CEPA 框架和两地会计审计准则等效联合声明的具体措施,是促进两地会计师行业协调发展、互利共赢的制度安排。经过内地和香港有关方面的共同努力,内地会计师事务所从事 H 股审计取得了积极进展,双方确立了力争从 2010 年起由内地会计师事务所从事 H 股审计的工作目标。由于接纳内地会计师事务所出具的审计报告需要修改香港上市规则,香港方面正在征询市场意见(10 月 23 日结束)。与此同时,根据我们与香港方面约定,财政部会计司、证监会会计部就《内地会计师事务所从事 H 股审计业务试点工作方案》征求了证券期货资格会计师事务所意见(已于 9 月 25 日结束),拟在进一步修改完善后正式印发。总体看来,进展顺利,但还有大量工作需要加紧落实。

内地与香港达成的共识是互利互惠的。在今后香港企业来内地上市时,内地资本市场将按对等原则接纳为这些企业出具审计报告的香港会计师事务所。需要强调的是,经审核推荐的内地会计师事务所如从事 H 股审计业务,应当发挥其在香港的成员所或分所的积极作用,实现两地会计行业的双赢。《若干意见》指出,“鼓励大型会计师事务所通过收购、合并等方式在境外设立成员所或分所,重视发挥其窗口和平台作用,为增强境外业务竞争力创造必要条件”。我们鼓励内地与香港会计师事务所在日后的 H 股审计中加强业务合作,促进两地会计行业协调发展、共同发展。

取消 H 股“双重审计”,不仅有助于两地

会计行业发展,更重要的意义在于能够降低内地企业赴港上市成本,使更多更好的企业赴港上市,促进两地资本市场更加繁荣。因此,H 股审计关系香港资本市场稳定和投资者利益,也关系内地会计行业形象和声誉,财政部、证监会领导高度重视,在研究制定相关政策措施时十分慎重。根据与香港方面达成的共识,财政部、证监会对从事 H 股审计的内地会计师事务所提出了系列严格要求,并将履行严格的审核推荐程序,待试点工作方案正式印发后启动申报等工作,哪些事务所将首先获得 H 股审计机会目前还是未知数。我们鼓励具备条件的会计师事务所积极申报,但必须按照正式印发的试点方案如实提供申报材料,并接受有关方面联合组织的实地考察。在申报和考察中如发现弄虚作假的会计师事务所将不予推荐,并根据情节严厉处罚。

五、支持我国会计师事务所加盟国际会计公司,促进中外合作会计师事务所加快本土化进程

根据《若干意见》,支持我国会计师事务所在平等互利的基础上加盟国际会计公司,成为与国际会计公司合作共事、互利双赢的平等主体,并在合作中吸收借鉴、取长补短,是我国会计师事务所加快提高技术标准、执业水准和管理水平的重要举措。国际会计公司在中国发展成员所,实现其自身的发展,应当制定培训规划,毫无保留地将其先进技术和管理经验传授给中国成员所,才能占有较大的市场份额。我国会计师事务所加盟国际会计公司,应当扎扎实实地学习借鉴其国际先进经验,实现做大做强目标。实践证明,只要合作是平等、互惠、坦诚的,合作关系就稳固,就能够实现双赢并

取得更大的合作效益。

加快现有中外合作会计师事务所本土化进程,在我国法律框架和统一市场规则下公平竞争,这是《若干意见》对中外合作会计师事务所的未来发展定位。现有中外合作所简称“四大”,实际上是“四大”与中国相关会计师事务所合作成立的事务所。中国“四大”是在特定历史阶段成立的,并对中国经济、资本市场的发展作出了贡献。但是,中外合作会计师事务所并非由具有中国注册会计师资格的人发起设立的事务所,这种模式和体制在世界范围内较为少见,需要妥善加以解决,实现中国境内各类会计师事务所公平竞争。随着中外合作所合作期满日渐临近,应当尽早研究解决。据统计,4家中外合作所中有3家的合作期限将于2012年届满,我们欢迎和鼓励中国“四大”提前转制,并已组成专门课题小组深入研究这一问题,政策基点是按照《若干意见》提出的要求,引导中外合作所平稳、顺利完成本土化转制,继续扶持其健康发展。

六、积极争取各有关方面的政策扶持,共同促进注册会计师行业又好又快发展

《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》中指出,“各地区、各部门要高度重视、加强领导,密切配合、落实责任,根据若干意见提出的要求,创新体制机制,完善政策措施,优化发展环境,加强行业监管,提高自律水平,引导和促进我国注册会计师行业又好又快发展”。

(一)根据《若干意见》,加快发展注册会计师行业,需要有关部门的大力支持。要在优

秀人才引进与合理流动、从业人员培养培训、外事外汇、税收政策、规范执业收费、优化发展环境等方面给予政策扶持。比如,优秀人才引进与合理流动、从业人员培养培训,需要人力资源和社会保障部等的支持;外事外汇,需要人民银行、外汇局的支持;税收政策,需要税务总局的支持;规范执业收费,需要发展改革委的支持;优化发展环境,需要相关多个部门的支持;将医院高校等非营利组织纳入注册会计师审计范围,需要教育部、卫生部、民政部的支持;推动大型会计师事务所“走出去”开拓业务,需要商务部等的支持;鼓励境外上市企业和关系国计民生的大型骨干国有企业优先选择大型会计师事务所提供服务,需要国资委、银监会、保监会等部门的支持,等等。上述诸多扶持政策要落实到位,尚需财政部门会同相关部门共同努力。

(二)根据《若干意见》,加快发展注册会计师行业,需要广大客户的大力支持。接受客户委托执行业务,是注册会计师行业的显著特点。会计师事务所有大中小之分,客户也有大中小之分。按照《若干意见》合理布局,大客户通常应当选聘大型会计师事务所,中客户通常应当选聘中型会计师事务所,小客户通常应当选聘小型会计师事务所。需要强调的是,境外上市企业,金融、能源、通信企业以及其他关系国计民生的大型骨干国有企业,应当优先选择有利于保障国家经济信息安全的大型会计师事务所提供相关服务。这一政策导向能否落实,是加快发展大型会计师事务所的关键。财政部关注、扶持和监管的大型会计师事务所,是我国注册会计师行业中的佼佼者,希望这一领域的企业客户能够为加快发展大型会计师事务所作出贡献。大型会计师事务所要在恪守独

立、客观、公正执业精神的前提下,努力为大型客户尤其是境外上市企业、金融、能源、通信以及关系国计民生的大型骨干企业提供高质量的增值服务,为促进大型企业健康发展、保障国家经济信息安全作出贡献。

(三) 根据《若干意见》,加快发展注册会计师行业,需要新闻媒体的大力支持。要抓住国务院办公厅转发《若干意见》的良好契机,采取群众喜闻乐见的多种形式,广泛宣传注册会计师行业的执业性质、职能作用、发展状况和先进事迹,加深全社会对注册会计师行业的认知度和认同感,营造理解、支持、尊重注册会计师行业的良好氛围。财政系统、行业组织、专家学者、业内同人,尤其是大中型会计师事务所的高管人员都要积极行动并参与进来,共同做好宣传工作,营造有利于行业加快发展的外部环境。

七、强化注册会计师行业行政监管,确保行业规范、有序、加快发展

《若干意见》指出,要强化政府行政管理和监督,确保行业健康发展。越是加快行业发展,越要重视行政监管,这是国内外注册会计师行业发展历程的必然规律,在我国现阶段具有特别重要的意义。财政部门是我国注册会计师行业的主管部门,在今后的行政监管工作中,要全面贯彻《若干意见》,重点抓好以下工作:

(一) 各省级财政部门应当高度重视,制定加快本地区行业发展、规范本地区行业秩序的配套措施。《若干意见》要求,“各省、自治区、直辖市人民政府财政部门要充分认识加快发展我国注册会计师行业的重要意义,结合本地区经济社会发展实际,积极研究制定支持注

册会计师行业加快发展的具体措施和办法,共同促进注册会计师行业加快发展”。要依法履行各项管理职责,切实做到“不缺位”、有作为。要发挥处于行业行政管理第一线的优势,建立高效畅通的信息收集、处理、应对机制,及时准确掌握行业动态;要健全上下联动的监管体制,充分发挥行政监管效能。

(二) 依法严格审批会计师事务所。根据《若干意见》,要加强行政许可,严格市场准入。要按照《行政许可法》、《注册会计师法》、《会计师事务所审批和监督暂行办法》(财政部 2005 年第 24 号令)、《财政部、证监会关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知》(财会[2007]6 号)等法规制度的规定,依照法定条件和程序严格审批会计师事务所,努力把公开、便民、高效的理念和精神体现在行政审批各环节工作之中。证券期货资格会计师事务所,由财政部会同证监会审批和监管。在严格市场准入的同时,更要强化退出机制。2008 年,全国共撤销会计师事务所 179 家。2009 年 1 ~ 9 月,全国已撤销、注销注册会计师资格 1540 人。

(三) 加大对行业的监管处罚力度。要加快行业管理信息系统二期工程建设,充分运用信息化手段和其他行之有效的形式及时跟踪了解会计师事务所有关信息和动态,监督会计师事务所业务活动,防止出现重审批、轻监管等现象。要通过召开片会、研讨会,组织现场观摩等多种形式交流监管经验,完善定期检查制度。要会同有关部门健全跨部门沟通协调机制,加快研究解决多头、重复检查问题,切实减轻会计师事务所的负担。要加大对违法违规者的处罚力度,建立实施会计师事务所及其注册会计师退出机制,严厉惩治通同舞弊、挂名签字、