

声明：本专辑未经本人许可，请勿外传。

注会行业专辑

(2020-6)

本辑内容：

注册会计师行业 40 年

注册会计师行业 40 年
陈毓圭
纪念注册会计师行业恢复重建 40 年报告会
中国注册会计师协会大讲堂
2020 年 11 月 30 日

大家好！很想念各位！

今年是中国注册会计师行业恢复重建 40 周年纪念之年，中注协组织系列纪念活动。作为纪念活动的一部分，惠好同志要我做一个报告。

注册会计师行业恢复重建以来的 40 年，是改革开放波澜壮阔伟大历史进程的一个缩影。在行业工作过的每一位同志，对这段历史都怀有热烈的感情。上个月我到杭州，见到浙江注协连续五任秘书长，何元福、汤准、蒋建建、石琪琪和现任的韩江南同志，在深圳，见到了郑学定、周树藩两位老秘书长和在任的刘雪生、麦炳志同志。跟他们在一起，话题没有离开过注册会计师行业的工作经历以及在这期间结成的同志情谊。对每一个人来说，在注册会计师行业工作的经历，都是一段激情燃烧的岁月。今天，我很荣幸，也很乐意，就自己经历和了解的跟大家一起重温这段历史。

感谢惠好同志的盛情。鹏翔同志为这个报告会多次协调，人事部周到组织，非常感谢，也感谢同志们热情出席今天的报告会。

在座的同志都经历了 40 年的全部或者部分历史，我讲的不对的地方，遗漏的地方，史实表述不准确的地方，欢迎订正补充。

开头语

围绕注册会计师这个主体概念，有几个组合概念，注册会计师制度、注册会计师职业、注册会计师行业、注册会计师专业、注册会计师事业…。可能还有别的，但是这几个组合概念是最重要的。不同的组合概念揭示了注册会计师不同层面的意义和不同层面的实践，有助于我们更好地理解注册会计师行业的意义和注册会计师行业的历史。所以作为开头语来谈。

——注册会计师制度，这就是独立审计制度。注册会计师最本质的方面在于，它是由独立审计制度确立的独立审计功能，我们讲历史上的第一个注册会计师，就是以履行独立审计功能为标志的。没有独立审计制度，就没有注册会计师产生的理由。针对注册会计师制度这个组合概念，我们可以考察制度的背景条件、制度设计是否精致、制度应当怎样调适来更好地实现注册会计师功能。

——注册会计师职业，注册会计师是一个职业，是一个专家职业。这里的职业跟我们通常所讲的职业的含义不完全相同。注册会计师职业之职业，源于英语的 PROFESSION，对应的不是 JOB、OCCUPATION 这些用来表达饭碗、行当的概念，而是知识化的职业，所以，可以更严谨地表达为专家职业。围绕注册会计师职业这个组合概念，我们可以考察注册会计师人才的知识要求、素质要求、道德要求、公益要求，把握注册会计师人才的成长规律，

指导注册会计师职业的建设。

——注册会计师行业，这是一个专业服务业，不是农业不是工业，也不是普通的服务业，而是专业服务业、高端服务业，是提供知识服务的行业。既然是一个行业，就有供给和需求、竞争和垄断、价格和价值、监督和管理等问题，从而为我们建设这个行业、改善这个市场提供概念上的指导。

——注册会计师专业，强调的是知识体系、一种专长。比如，学会计专业，懂会计专业。香港人把 PROFESSION 转译为专业，这不是一个好的译法，可以理解的是，汉语中找不到对应 PROFESSION 的词汇。类似问题还有不少，比如香港人把 STRATEGY 译成策略，我问过香港朋友，怎么转译 TACTICS 呢，他们说平时不用 TACTICS 这个汇。其实，STRATEGY 是战略的意思，TACTICS 指的才是策略。在内地，战略和策略是两个泾渭分明的概念，表达了两个不同的思维层次和实践层次。把战略说成策略，那就没有策略的空间了。光有战略，没有策略，战略也就不能很好地实施。由此也可以看出，概念的力量是举足轻重的。还有 GUIDLINE 一词，香港人译成指引，我告诉香港朋友，党中央指引我们前进的方向，我们协作乃至一个部门是不适宜发指引的，香港朋友点头称是。内地资本市场上类似上述的很多叫法，都是从香港引进的，比如还有董事总经理一词，源自 MANAGING DIRECTOR，也是一个不知所云的译法。为了更好地学习借鉴国际经验，我们应当更加慎重地对待语言转译的工作，把香港的叫法直接拿到内地来，是不适宜的。这是题外话了。

明确注册会计师专业这个概念，并且与注册会计师职业的概念区分开来，是有实践意义的。围绕注册会计师专业，我们有可能考察注册会计师应当具备怎样的知识结构。注册会计师考试“六加一”科目设计，设定了会计、审计、财务、管理、税务、法律这六个科目，大体上体现了注册会计师应当掌握的知识体系。

——注册会计师事业，这是一个政治表达，表明注册会计师行业的政治意义、社会意义。事业原是指需要多人长期努力才能实现的重大工程、重大任务、重大目标，我们赋予了事业一词的政治含义，孙中山先生说“革命尚未成功，同志尚需努力”，我们讲注册会计师事业，是想表达我们的工作不仅仅是一个职业、一个行业，而是还是一个事业，是更伟大的事业的一部分，是中国改革开放事业的一部分，中国特色社会主义事业的一部分，国家建设事业的一部分。注册会计师事业这个组合概念，有助于激发注册会计师和广大从业者的事业情怀和奉献精神，更自觉地学习进取，更严格地控制执业质量，更热心地服务公众利益。

一、恢复重建阶段(1980—1991)

我国的注册会计师制度诞生于 20 世纪初，准确说就是 1918 年，主要是为了服务于当时蓬勃兴起的民族工商业。谢霖先生是中国注册会计师行业的首倡者，这是大家都知道的，行业史料陈列馆有谢先生的座像、建立注册会计师制度的建议书、代拟的注册会计师条例，当时的名称就是会计师三个字。

新中国成立后，注册会计师行业在国民经济恢复和工商业社会主义改造中发挥了积极作用。之后，随着逐步实行高度集中的计划经济，注册会计师行业发展一度中断。

对于新中国成立后注册会计师行业的那一段历史，我们掌握的情况不是很多。筹建注册会计师行业史料陈列馆的时候，原计划没有这个内容，专家组的钟陵强先生和杨智杰教授建议，为这一段历史设计一个篇章。现在看来这个做法是正确的。有了这个篇章，使得陈列馆中的注册会计师行业历史脉络更加连贯、更加清晰了。要感谢钟杨二位先生的建言和贡献。我们从展示的历史图片中看到，上海解放后，顾准同志是我党接收上海工作的重要的领导成员，除了其他重要职务，还担任人民政权第一任上海市财政局局长，作为会计专家出身的领导人，顾准同志十分重视会计审计工作在新政权建设中的作用，认识到上海工商业发达和会计工作完备的优势，倚重注册会计师等会计专家，坚持采用查帐征收这一

更加规范的征管办法，而不是当时普遍采用的包税式的征管办法。那个时候参与工作的注册会计师等会计专家也是后来注册会计师制度恢复重建阶段的第一代注册会计师。

党的十一届三中全会作出了改革开放的历史性决策，我国经济社会发展进入“对外开放、对内搞活”的新时期。为适应外商投资企业发展、股份制试点和企业制度改革的需要，遵循注册会计师行业发展规律和国际惯例，恢复重建注册会计师制度。其中，直接的推动力量是国务院1979年发布的中外合资企业所得税条例，其中规定中外合资企业的所得税申报可以由会计顾问处代理和查验，按照这个规定，财政部于1980年12月印发《关于成立会计顾问处的暂行规定》。

——以“挂靠”方式举办会计师事务所。《关于成立会计顾问处的暂行规定》要求，各省市根据需求和现有条件逐步设立会计顾问处，承办会计公证、咨询等业务。之后，会计顾问处以及之后改称的会计师事务所，均由主管单位发起设立，会计师事务所是挂靠单位下属的附属机构。通常认定的会计师事务所第一家，是1980年12月完成所有筹建程序、1981年1月宣告成立的上海公证会计师事务所。经考证，甘肃的兰州会计事务公司是1980年9月成立的。说今年是注册会计师行业恢复重建40年，依据就是《关于成立会计顾问处的暂行规定》以及上海公证会计师事务所、兰州会计事务所公司这三个事件，

——采用考核办法认定注册会计师资质。《关于成立会计顾问处的暂行规定》明确，采取考核的方式，从已取得会计师、高级会计师职称的财务会计人员中考核认定注册会计师。1986年7月，国务院颁布了《注册会计师条例》，成为新中国颁布的第一部注册会计师行业的行政法规，其中明确规定采取考试和考核相结合的方式授予注册会计师资格。1987年3月，财政部发布《注册会计师考试、考核暂行办法》，提出了筹备注册会计师资格考试的方案，规定每年或每两年举行一次注册会计师考试或考核，并成立了财政部注册会计师考试委员会，领导注册会计师考试相关工作。

——制定条例，确认注册会计师制度。1986年7月，国务院颁布《注册会计师条例》，对注册会计师考试、注册、业务范围、工作规则、会计师事务所等内容进行规定。1988年11月，国务院颁布《中华人民共和国审计条例》，规定了社会审计组织的法律地位和业务范围。《注册会计师条例》等法律制度的实施，对于规范我国刚刚恢复的会计市场秩序，保护注册会计师依法执业，约束注册会计师执业行为，具有重要的推动作用。

——成立注协，承担行业管理职能。20世纪80年代后期，注册会计师行业已初具规模。借鉴市场经济国家对注册会计师行业的管理模式，成立全国性的注册会计师行业组织，已成为改革开放和行业发展的迫切需求。1988年11月，中注协成立。随后各地方相继组建省级注册会计师协会，标志着注册会计师制度已经成形。

至1991年，全国有会计师事务所459家，注册会计师6722人，承办“三资企业”纳税申报、查账、验资、外汇收支报表审查等业务，在吸引外资、优化市场环境等方面发挥了积极的促进作用。

以上所述，都只是标志性事件，并没有表达这个阶段工作的全部事件和工作。以下各个阶段的介绍，都只是列出标志性事件，同志们有兴趣的话，可以作更全面的了解。行业史料陈列馆有丰富的收藏。

二、规范发展阶段(1991—1998)

1990年11月和1991年7月，上海证券交易所和深圳证券交易所相继成立。1992年春天，邓小平同志南巡讲话，解决了中国经济体制改革发展的方向问题，同时也为深化会计改革创造了良好的环境。1992年底，党的十四大明确中国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，提出要“以公有制包括全民所有制和集体所有制为主体，个体经济、私营经济、外资经济为补充，多种经济成分长期共同发展”。

随着改革开放的持续深入和建立市场经济体制目标的确立，尤其是企业制度的变革和

资本市场的发展,对注册会计师行业发展和执业人员素质提出了更为迫切的需求,要求注册会计师行业在制度基础、体系结构和市场环境等方面走规范化、法制化发展道路。同时也出现了一些不讲质量不按规则执业的情况。鉴于这个情况,注册会计师行业重点开展了建立考试制度、制定行业执业标准、开展行业人才培养、行业立法、规范市场秩序等基础工作。

——建立注册会计师全国统一考试制度。1991年第一次举办注册会计师全国统一考试,拉开了通过规范、严格的考试渠道认定注册会计师的序幕,明确了注册会计师的衡量标准,规范了行业人才选拔和培养工作,为注册会计师专业化、规范化发展奠定了准入基础。

——建立注册会计师执业标准。1991—1993年,中注协先后发布检查验证会计报表规则等7个执业规则。在此基础上,1994年,成立独立审计准则组,参照国际惯例研究制定中国独立审计准则,先后制定实施了6批共计48个准则项目,形成包括独立审计基本准则、职业道德基本准则、质量控制基本准则、后续教育基本准则,以及具体准则和实务公告在内的注册会计师独立审计准则框架体系。

——注册会计师行业立法。1993年10月31日,第八届全国人民代表大会第四次会议审议通过《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规定,全面规范注册会计师行业的建设发展,使注册会计师行业成为最早具有行业法律的专业服务业,是注册会计师行业发展史上具有里程碑意义的事件。

——开展注册会计师行业人才培养。国务院高度重视注册会计师行业人才培养工作,将行业人才培养工作提升到战略的高度。1994年,国务院办公厅印发《关于大力开展注册会计师培训工作的会议纪要》,成立由财政部、国家计委、国家经贸委、国家体改委、国家教委、人事部、审计署、中国人民银行八个部委主要领导组成的注册会计师培训工作领导小组,决定筹建3个注册会计师全国培训中心,也就是后来的3家国家会计学院,在23所高校设立注册会计师专业方向。1995年实施《注册会计师后续教育培训制度(试行)》,全面推进注册会计师继续教育。

——规范会计市场秩序。1995年6月19日,经国务院批准,中国注册会计师协会与中国注册审计师协会联合,组成新的中国注册会计师协会,对社会审计行业实行统一管理,开创了统一法律规范、统一执业标准、统一监督管理的行业发展新局面。我们要感谢老一辈革命家推进两会合并的壮举,没有这次合并,我们今天将会面对一个行业、两套标准、两个市场、两个部门监管难以应付的困局。1993—1998年年底,根据国务院领导关于“做扎实工作,整顿会计师行业”的指示精神,围绕“清师、清所、清业务”三方面任务,清理注册会计师队伍和会计师事务所执业资质。同时,发布注册会计师注册办法、任职资格检查办法、会计师事务所审批和监督办法、分所设立办法等制度,健全了行业管理规范体系。

三、 体制创新阶段(1998—2004)

1997年,党的十五大确立了社会主义初级阶段基本经济制度,强调坚持和完善社会主义市场经济体制,使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用,强调坚持和完善对外开放,积极参与国际经济合作和竞争。2002年,党的十六大提出建设完善的社会主义市场经济体制和更具活力、更加开放的经济体系的战略部署,要求进一步深化经济体制改革,进一步克服影响社会生产力发展的体制性障碍,不断为经济发展和社会全面进步提供强大动力。

破解影响市场经济发展体制性障碍成为时代主题,迫切需要在建立以市场配置资源为主的管理体制,完善合理的所有制结构,营造非公有经济发展的良好环境和转变政府职能等方面实现体制创新。这一时期,推动完善资本市场,激发市场经济要素活力,个体经济、私营经济、外资经济迅速发展,会计审计服务的需求显著增强,会计信息需要公开,审计质量需要提高,投资者利益需要保护,公平、诚信等成为市场经济运行的必备条件。为适应社会主义市场经济体制改革的新形势,注册会计师行业推动会计师事务所脱钩改制、完善行业管理体

制、建立行业监督检查机制、确立诚信建设主线,标志着注册会计师行业进入体制创新的新阶段。

——会计师事务所脱钩改制。注册会计师行业恢复重建时,会计师事务所挂靠于党政机构、企事业单位,作为事业单位管理。实践表明,挂靠体制并不必然地保证注册会计师执业质量。随着经济体制改革的深化,客观上要求对会计师事务所的挂靠体制进行改革。1998—1999年年底,注册会计师行业率先在专业服务业完成脱钩改制,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“自我发起、自主经营、自担风险”的专业服务机构。脱钩改制在注册会计师行业发展史上具有转折性意义。

——确立诚信建设主线。世纪初,注册会计师行业在完成脱钩改制后经历了国内外会计造假风波。脱钩改制初期,合伙文化一时难以成形,内部矛盾频发;受会计造假风波的冲击,市场上人人喊打,面临空前压力。为了凝聚行业共识,向公众传达行业的正面声音,中注协在2002年提出以诚信建设为主线的行业工作思路,发布《诚信建设纲要》,把行业的人才建设、标准建设、继续教育、执业质量监管等各项工作纳入诚信建设的框架,建立行业诚信信息监控系统,将会员信息、执业经历、奖励惩罚等情况向社会公众开放查询。贯彻“诚信为本,操守为重,坚持准则,不做假账”的要求,塑造“独立、客观、公正”的职业形象。

——适应注协职能调整,完善行业管理体系。在行业面临前述的双重困难的同时,注协也遭遇职能调整的困难,倒逼注协自我提升。2003年6月,中注协发布《关于加强注协自律管理体制建设的指导意见》,提出三个方面的任务,建立以会员为中心的完整的行业管理服务职能体系,以理事会和常务理事会为核心的决策组织体系,以秘书处为主体的注协执行体系。同时,开发政策支持职能,创新行业监管职能,深化注册职能,强化培训职能,重视对行业的服务。实践证明,注协克服了职能调整的挑战,行业工作的视野更开阔了,站位更高了,机构越来越有活力了。

——创建执业质量检查制度。作为职能调整后的重大应变行动之一,也作为行业诚信建设的具体措施,中注协于2004年3月发布《会计师事务所执业质量检查制度(试行)》,改变原来只查案子的应急做法,针对会计师事务所审计项目,进行五年一个周期的全面检查,明确教育和惩戒相结合,促进会计师事务所提高执业质量。同时把证券、期货、金融行业审计作为执业质量检查的重点,把抵制“炒鱿鱼、接下家作为突破口。建立上市公司年报审计业务报备及分析制度,形成对上市公司审计事前、事中、事后相结合的监管机制,建立包括注册会计师年检制度、上市公司年报审计监管和业务报备制度、谈话提醒制度、会计师事务所执业质量检查制度、行业惩戒制度的行业监管体系。

2011年,对执业质量检查制度进行改革,建立风险导向的执业质量检查机制,完成了从查案子到查项目再到查系统的制度创新三级跳。

四、国际发展阶段(2005—2018)

进入新世纪,经济全球化进程加速,全球经济格局深度调整。在中国加入世界贸易组织后,“走出去”成为中国企业的重大取向,境外上市、对外投资、对外贸易加速了中国经济与世界经济的融合。2003年,党的十六届三中全会对新时期经济体制改革作出新的部署,建设统一开放竞争有序的现代市场体系和促进经济社会可持续发展机制,强调完善社会信用制度和增强企业参与国际合作和竞争的能力。

社会经济改革的深入推进,国内市场经济体系的逐步完善,客观上要求经济发展方式向全面、协调、可持续发展方向转变。作为市场经济的主体,企业经营逐步由粗放式、资源消耗型向集约化、科技进步型转变,企业发展应承担更多的社会责任,企业信息必须更加完整、透明、开放。这些都要求注册会计师行业的发展必须面向世界、面向未来,为经济转型服务,

为企业“走出去”服务。2008年全球金融危机爆发后,高质量的会计信息和审计鉴证在经济中的重要作用受到国际社会的空前关注,会计审计监管成为国际治理的重大议题。

在这一背景下,注册会计师行业提出了以国际化发展为核心的战略框架。2004年11月,中注协第四次全国会员代表大会确定以诚信建设为主线、以国际化为导向的建设思路,启动实施行业人才培养、准则国际趋同、会计师事务所做大做强等三大战略。2010年11月,中注协第五次全国会员代表大会将新业务拓展和行业信息化纳入行业发展战略,形成了包括五大战略的行业发展战略体系。

——人才培养战略。2005年6月,中注协发布《关于加强行业人才培养工作的指导意见》,俗称人才培养“三十条”,标志着行业人才培养工作进入了战略发展的新阶段。2006年9月,修订发布《中国注册会计师继续教育制度》。2007年10月,制定《中国注册会计师胜任能力指南》,为推进行业人才教育、选拔、培训等工作及相关制度的改革完善,提供理论指导。2007年启动注册会计师考试制度改革工作,设立注册会计师全国统一考试英语测试。2009年3月,财政部发布新修订的《注册会计师全国统一考试办法》,完成对考试制度的改革,将注册会计师考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试,形成“六加一”的考试科目体系。2011年12月,发布《中国注册会计师行业人才发展规划(2011—2015年)》,提出了行业人才建设的指导思想、总体思路和发展目标。2012年6月,制定《注册会计师考试实行计算机化考试实施方案》,实施注册会计师考试计算机化改革。

到2013年,已经形成了以“三十条”和行业人才发展五年规划为指导,以《中国注册会计师胜任能力指南》为理论基础,以考试选拔注册会计师为根本途径,以行业领军人才和国际化人才培养为重点,以行业后备人才培养为重要补充,分阶段、分层次、点面结合、自主培养与联合培养相结合的人才培养机制。

到2013年,成功举办注册会计师考试22次,累计415万人报名参加,188万人次取得单科合格成绩,17.8万人取得全科合格证书;实现考试制度国际趋同,先后在中国香港、比利时布鲁塞尔、中国澳门设立考场。在高端人才培养方面,以国际化人才培养为重点,实施行业领军(后备)人才培养工程,选拔培养10批279名行业领军(后备)人才,培养熟悉国际商务规则、适应国际审计环境的国际化专业和管理人才。国际化人才培养方面,与2家境外会计职业组织作出考试科目互免安排,支持和资助112名注册会计师通过联合培养项目取得境外执业资格;在中国香港、中国澳门设立中国注册会计师考试考场,在比利时布鲁塞尔设立中国注册会计师考试欧洲考区,吸引国际化人才加入中国注册会计师队伍。后备人才培养方面,选拔9批共777名注册会计师专业方向优秀学生赴境外事务所实习,连续举办9期注册会计师专业方向院校师资培训班,培训师资280多人次、设立教学质量评估制度,形成了行业后备人才培养机制。

——职业标准国际趋同战略。建立了以《中国注册会计师执业准则》《中国注册会计师职业道德守则》为主体的专业标准体系,与国际标准持续全面趋同。

2006年2月15日,财政部批准发布包括48项审计准则的新审计准则体系,标志着我国已经建立起适应市场经济发展要求、与国际趋同的审计准则体系。国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)与中国审计准则委员会签署联合声明,宣布中国审计准则与国际审计准则实现趋同。2010年11月,财政部发布新修订的审计准则,保持与国际审计准则的持续全面趋同。2009年10月,中注协发布《中国注册会计师职业道德守则》和《中国注册会计师协会非执业会员职业道德守则》,实现了与国际会计师职业道德守则的全面趋同。2011年年初,欧盟通过决议,确认中国审计监管体系与欧盟审计监管体系等效。2013年,中注协翻译出版了《国际审计准则》和《国际职业会计师道德守则》中文译本,推进中国大陆及香港、澳门、台湾地区会计语言精准化、标准化和通用化。中国会计审计准则改革,被誉为发展中国家和经济转型国家的典范,受到国际会计师联合会、世界银行等组织的高度认可。

还相继制定《企业内部控制审计指引》及配套实施意见《高新技术企业认定专项审计指引》《医院财务报表审计指引》《基金会财务报表审计指引》《外汇收支情况表审核指导意见》《外商投资企业外方权益确认表审核指导意见》以及6项审计准则问题解答等一系列审计指引和指导意见,建立起针对新型业务领域和技术要求的执业规范体系。

——会计师事务所做强做大战略。一方面,支持大型会计师事务所规模化、国际化发展,服务中国企业“走出去”;另一方面,支持中小会计师事务所做精做专,推动中小会计师事务所提升注册会计师审计专长,提升专业服务能力。

2007年6月,中注协发布和实施《关于推动会计师事务所做大做强的意见》《会计师事务所内部治理指南》,全面启动事务所做强做大战略。这里补充一下,是2010年五代会上,把会计师事务所做大做强改称为做强做大。2007年12月,国务院九部委联合发布《关于支持会计师事务所扩大服务出口的若干意见》,支持有条件的会计师事务所积极“走出去”,建立国际化服务网络,树立国际化品牌,服务中国企业“走出去”。2012年6月,发布《关于支持会计师事务所进一步做强做大的若干政策措施》,向符合条件的会计师事务所发放奖励补助资金,支持会计师事务所做强做大。发布会计师事务所章程(合伙协议)范本,指导会计师事务所治理机制建设;制定《关于提升注册会计师行业服务金融业发展能力的若干意见》,推动会计师事务所提升高端服务能力。同时,积极推动和指导中小会计师事务所做精做专,发布《关于规范发展中小会计师事务所的意见》。现在看来,做精做专不应当仅仅是中小会计师事务所的任务,同时也应当是大型会计师事务所的任务,尽管其意义和重点略有不同。

到2013年,19家会计师事务所加入国际会计公司,多家会计师事务所在境外设立分支机构、成员机构或联系机构,实现了美国、东盟、西亚、中国香港等境外市场的业务拓展。

——新业务拓展战略。通过建立会计服务示范基地和会计服务试点项目,服务区域和产业发展、部门的经济改革,同时也促进了会计服务领域拓展。发布《注册会计师业务指导目录》,对注册会计师业务项目进行全面梳理和持续更新。

2009年10月,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》(国办发〔2009〕56号),这是新时期、新阶段指导注册会计师行业中长期发展的纲领性文件,体现了国家对注册会计师行业发展的高度重视。以此为契机,提出“将服务经济社会转型升级、提升行业服务效能、积极拓展行业服务新领域作为实现行业跨越式发展的突破口”。2010年8月起,中注协携同地方注协,与地方政府、政府部门、行业组织等合作,围绕国家重点领域、重点区域、重点项目,先后创建了苏州工业园区会计服务特色等11个会计服务示范基地和河北农业综合开发项目监督检查等3个会计服务试点项目。2010年9月起,中注协发布《注册会计师业务指导目录》,对注册会计师行业为经济社会各个领域提供服务的业务项目进行全面梳理和持续更新。

《注册会计师业务指导目录(2014年)》所列注册会计师业务项目共计436项,其中鉴证业务271项,相关咨询服务业务165项。新业务拓展战略服务经济社会发展的效果已经显现,拓展了包括新型鉴证业务、战略咨询业务在内的各类新领域业务,增加了专业服务市场容量,一定程度上缓解了行业过度竞争、竞相压价等问题,促进建立新的业务增长点。

——行业信息化战略。打造符合审计准则要求的、体现风险导向审计理念的大型事务所审计信息系统,建设行业管理信息系统,持续建设完善行业共享服务知识库,推动中国注册会计师行业紧跟信息时代发展步伐。

中注协“五代会”作出决策,实施行业信息化战略,并作为行业未来五年的核心任务和行业实现跨越式发展的战略支点。2011年10月,发布《中国注册会计师行业信息化建设总体方案》,计划用五年时间,通过“2011年制定规划、2012年建设系统、2013—2015年整合应用”三步走,实现行业信息化接近或达到国际水平,促进行业跨越式发展和服务经济社会

能力的整体提升。2012年2月,印发《中国注册会计师行业信息化建设主要工作任务分解表》《中国注册会计师行业信息化应用功能描述》和《中国注册会计师行业信息化建设指南》等配套文件,建立行业信息化战略指导体系。2012年12月,完成行业管理信息系统(二期)建设,提升了行业管理和效率。组织建成了网络法律法规库和经济数据库,免费为全国8000余家会计师事务所和地方注协开通法律法规库,为证券资格会计师事务所配发1500个经济数据库端口账号。2013年4月,启动网络信息安全升级改造项目,计划用两年时间使信息系统达到国家安全等级保护三级标准。2013年10月,完成全国注协系统高清视频会议系统建设。2014年1月,指导用友公司开发的大型会计师事务所审计软件正式推出。

——全面推进注册会计师行业党的建设。2009年10月15日,成立中国注册会计师行业党委,作为全国第一家全国性的专业服务行业党委,成为社会组织党建的体制创新成果。以行业组织体制的创新为基础,全面推进党的建设和党的工作全覆盖,探索行业发展与党的建设结合机制,结合行业发展重大难题和重点任务持续开展主题年活动,以党的建设带动统战工作、共青团工作、妇女工作、工会工作。习近平、李克强等中央领导同志先后多次作出重要批示。2012年4月,习近平同志批示,要求注册会计师行业“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”,对行业科学跨越发展提出了新期望和新要求,为行业发展指明了方向。

五、职业发展阶段(2018-)

把注册会计师行业恢复重建以来的历史划分为四个阶段,是10多年前的事了。当时,财政部党校同志来调研,我给他们讲行业历史,为了这个需要,尝试着按四个阶段的分期来讲,后来班子同志都赞成,行业同志也都支持,就沿习下来,成了定论。中注协编发的2014年注册会计师行业发展报告就是这么归纳的,一楼的史料陈列馆也是按照这个划分来布置的。本来讲到这里也就讲完了。我在准备今天这个报告会的时候产生了一个感觉,这就是,国际发展阶段,也就是第四个阶段,是从2005年开始的,到今天已经有16个年头了。当前,国内外形势已经发生巨大变化,注册会计师行业也在与时俱进地推进工作,今天的注册会计师行业有一些新的重大特征,在划分行业发展阶段这个问题上似乎应当有新的考虑,我琢磨,是否可以把2018年作为新的阶段的开始,也就是职业化建设阶段,可以简称为职业建设阶段。讲职业建设,表明是在重点建设这个职业,讲职业化,是强调注册会计师普遍具备职业素质、职业精神、职业道德,也就是说,职业化是职业建设的目标,职业化要通过职业建设来实现,所以两者表达了同一个意思,为了标题的工整,所以称为职业建设阶段,称为职业化建设阶段可能更好。当然,第五个阶段的划分仅仅是为了今天这个报告会应急的、尝试性的做法,没有跟任何人商量过,也没有来得及跟惠好同志讨论。仅仅作一家之言。要不要分出新的阶段,新的阶段怎么划,怎么表达,得请惠好同志定。

讲2018年是新的开始,理由何在呢?

习近平总书记十分重视干部和人才队伍的职业化建设,十八大以后以及十九大上,习近平总书记针对各行各业提出了职业化、专业化要求,包括公务员队伍、军官人才、农业人才、家政人才、消防人才。针对注册会计师也有非常具体的要求。

2016年公布的十三五时期注册会计师行业五年规划,规定了四大目标,职业化、信息化、市场化、国际化,第一条就是职业化。

这里补充说一下,当时提市场化这个目标,强调的是市场体系建设,主要是针对注册会计师行业供给能力不足、企业家对独立审计的需求不足、无序竞争、低价竞争、针对货物采购的招投标制度不适应专业服务的采购等等。当时简称为市场化,心里还是打鼓的。似乎还没有一个市场,怕低估了市场建设的成果。现在看来,市场化这个提法是成立的,确实有不够市场化的地方,比如证券业务的特许制度,现在取消了,就体现了市场化的要求。中央推进市场环境优化,提出市场化、法制化、国际化这三条。现在看来,提注册会

计师行业市场化建设这个目标，没有毛病。

2018年6月中注协六代会上，程丽华副部长代表财政部对推进注册会计师行业高质量发展，更好服务新时代国家建设提出四点要求。其中第三条强调要以职业化建设为核心。原话是这样说的：要坚持问题导向，以诚信建设为主线、以增强专业服务能力为重点、以职业化建设为核心、以严格行业监管和优化行业发展环境为保障，推进行业高质量发展。

职业化建设是有极大的针对性的。这个行业当前的主要矛盾还是职业化程度不够，导致供给能力不足。像国际标准所做的，我们也正在做的，就职业怀疑发审计标准，都是针对这个问题的。

把职业化作为一个新的阶段，并不否定第四阶段所追求的国际化方向，二者是辩证关系。职业化是国际化的核心力量，没有职业化就谈不上国际化，国际竞争，说到底还是职业化程度的竞争，国际竞争能力不强，是因为职业化程度不足。要以职业化建设支持国际化发展。可以说，我们今天推进职业化建设，体现了中国注册会计师行业对行业发展规律、行业国际化规律认识的深化，要更加脚踏实地工作，这是符合中央对经济社会发展形势的判断的。

过去几年，推进职业建设也有不少标志性事件，列在下面。因为都是最近的事，大家都亲身经历，就不展开讲了。

——以职业化建设为主题开展主题年活动。

——持续以质量提升为主题开展主题年活动。

——强化会员发展工作，把非执业会员整合到职业中来，面向28万人搞职业化建设。

——培养职业怀疑精神，强化注册会计师职业怀疑意识和职业怀疑能力。中注协正在做这方面文件。也是上个月，我到深圳，跟注册会计师们座谈。有注册会计师同志表示，执业环境不好，市场上做假手段挺高，注册会计师审计手段有局限，对有些线索再怎么努力去查，也就只能查到三四步就查不下去了。在我看来，注册会计师能够发现可疑之处，本身就体现了职业怀疑精神，再针对性地查下去，能够查到三四步，就非常值得肯定。问题是，有注册会计师对应当能够注意到的疑点视而不见，或者见到了也不深究，查不下去就不了了之，不向合伙人、质控部门或者监管机构发出警示。其实，针对这种情况，审计标准是提供了应对措施的。保持职业怀疑立场和态度对于防范舞弊和重大错报风险，极其重要。

——深化考试质量保证体系改革，持续落实“原理导向、职业导向、考生友好导向”。体现了职业化建设从考试抓起的理念。

结束语

作为结束语，这里想讲一讲40年的经验启示。对于40年的经验启示，已经总结了不少。

四代会总结了六条，行业发展应当坚持以维护公众利益为根本宗旨；行业发展得益于中央重视和各级政府部门的支持；行业发展得益于积极地对外开放与借鉴；行业发展一刻也不能放松队伍素质建设；行业发展需要尊重规律；行业发展离不开强有力的行业组织。

五代会总结了六个关系，处理好行业发展与经济社会发展互生互动的关系；处理好战略规划与重点突破的关系；处理好做大做强与做精做专的关系；处理好国内发展与国际发展的关系；处理好业务发展与行业党建的关系；处理好政策指导与发挥注册会计师主体精神的关系。

六代会总结了四个始终，始终围绕服务国家建设这个主题，坚持正确的发展方向；始终围绕诚信建设这条主线，坚持社会主义核心价值观取向；始终坚持一张蓝图绘到底，持续实施行业发展战略体系；始终把握行业工作的针对性，坚持问题导向，久久为功。

现在看来，以上16条仍然是成立的，是从实践中总结出来的，也经历了实践的检验，

应当继续坚持。这里补充三条。

——“党的领导、法律赋权、政府监督、行业管理”四位一体的行业治理结构。这里讲的是行业治理结构，不是注协治理结构，但是注协治理结构受行业治理结构的统驭。

同志们可能注意到，这里讲行业管理，不是行业自律，这是因为，行业自律固然是注协的职能，但不是全部，注协有法定职能，有《行政许可法》意义上的公共管理职能。

区分管理和自律，不是概念之争，是有实践意义的。只讲注协的自律职能，不讲管理职能，就反映不了注协履行行业管理职能的历史、实践和贡献，也会误导新的历史条件下对行业管理职能进一步的科学配置。

——行业建设与职业建设互为表里。行业是以职业为基础的，注册会计师职业支撑着注册会计师行业这个专业服务业。没有发达的职业，就没有发达的行业。在推进行业建设的同时，要大力推进职业化建设。

——行业发展与执业环境优化相互促进。这一条与中央推进优化营商环境是一致的，也反映了注册会计师行业当前面临的重大矛盾。应当理直气壮地讲改善执业环境，既要强监管，又要通过改善执业环境支持发展。

我就讲这些。

最后，乘这个机会，对同志们说一声感谢。我在注协工作期间，得到大家热情的、持续的、无保留的支持，感念在心，本人将永远记得。

同时，也允许我表达最美好的祝愿。在注协工作过的同志，包括我在内，都持有同一种认识，注册会计师行业很重要；都怀有同一份感情，都感念注协的好；都抱有同一个心愿，行业越来越好，注协越来越好，各位同事越来越好。

谢谢大家！

（摘自微信群）

沈大龙 编辑

——2020年12月——