

2023年大学论文心得体会(优质5篇)

当在某些事情上我们有很深的体会时，就很有必要写一篇心得体会，通过写心得体会，可以帮助我们总结积累经验。心得体会是我们对于所经历的事件、经验和教训的总结和反思。以下是我帮大家整理的最新心得体会范文大全，希望能够帮助到大家，我们一起来看看吧。

大学论文心得体会篇一

艺术是一种全球范围内最发达的领域，可以唤起我们最真实的情感和内心的感受。艺术创作不仅可以展示我们的创造力，还可以帮助我们更好地理解自己和周围的事物。作为一名大学美术专业的学生，我深深地体会到美术艺术给我的生活带来的变化，同时也在不断地寻求着学习和研究的可能性。在这篇文章中，我将分享我的一些心得和体会。

二段：艺术的表述和传达

美术的学习和研究不仅仅是孤立的技法，更是了解如何通过艺术作品来表达和传达思想、经验和情感。在我的学习中，我发现了如何在作品中用色彩来表达情感，如何运用形状和空间来表达想要表达的意思。而要想做到这些，我们需要具备对色彩、形状和空间的深刻理解。这也要求我们提升对人类心理学和哲学的了解和认知，以更好地解读人类行为和对周围环境的反应。

三段：艺术的创造性

美术艺术还需要创造性和想象力。艺术家可以基于自己的想象和创造力，开发出各种不同的表现方式和语言。因此，作为一名美术学生，我认为学习如何创造和发展自己的艺术语言和风格是非常重要的。当我们对各种不同的技术和艺术语

言有更深入的了解时，可以帮助我们更好地表达自己的想法和感受。此外，探索一些未知领域和新媒介也可以激发我们的创造力和想象力，带来一些非常独特的发现和想法。

四段：美术艺术的学术性

美术艺术对于历史、文化和社会的了解和认知，必须采用真正的学术方法来研究。这就要求我们在学术研究上有更深入的了解和认知，学习如何利用各种不同的工具和资源，以提高我们的研究水平和学术成果。此外，要深入了解各种不同的艺术品和风格，以及它们与不同历史和文化背景之间的联系和联系。

五段：结论

总之，美术艺术是一个非常多元化和复杂的领域，它需要不断学习和探索。通过学习色彩、形状、空间和创造力，我们可以展示自己的主题和思想，并通过认真的研究、学术方法和各种工具来深入了解和理解艺术作品所要表达的含义和意涵。因此，作为一名大学美术专业的学生，我将继续努力学习 and 探索，以提高自己的技术和认知，成为一名更出色的艺术家。

大学论文心得体会篇二

一个心理健康的人能体验到自己的存在价值，既能了解自己，又接受自己，有自知之明，即对自己的能力、性格和优缺点都能作出恰当的、客观的评价；对自己不会提出苛刻的、非份的期望与要求；对自己的生活目标和理想也能定得切合实际，因而对自己总是满意的；同时，努力发展自身的潜能，即使对自己无法补救的缺陷，也能安然处之。一个心理不健康的人则缺乏自知之明，并且总是对自己不满意；由于所定目标和理想不切实际，主观和客观的距离相差太远而总是自责、自怨、自卑；由于总是要求自己十全十美，而自己却又

总是无法做到完美无缺，于是就总是同自己过不去；结果是使自己的心理状态永远无法平衡，也无法摆脱自己感到将已面临的心理危机。心理健康是指这样一种状态，即人对内部环境具有安定感，对外部环境能以社会上的任何形式去适应，也就是说，遇到任何障碍和困难，心理都不会失调，能以适当的行为予以克服，这种安定、适应的状态就是心理健康的状态。

衡量心理是否绝对健康是非常困难的。健康是相对的，没有绝对的分界线。一般判断心理是否正常，具有一下三项原则：

其一，心理与环境的统一性。正常的心理活动，在内容和形式上与客观环境具有一致性。

其二，心理与行为的统一性。这是指个体的心理与其行为是一个完整、统一和协调一致的过程。

其三，人格的稳定性。人格是个体在长期生活经历过程中形成的独特个性心理特征的具体体现。

而心理障碍是指心理疾病或轻微的心理失调。它出现在当代大学生身上大多数是因心身疲乏、紧张不安、心理矛盾冲突、遇到突如其来的问题或面临难以协调的矛盾等出现，时间短、程度较轻微，随情境的改变而消失或减缓；个别则时间长、程度较重，最后不得不休学甚至退学。

心理障碍的表现形式多种多样，主要表现在心理活动和行为方面。表现在心理活动方面如感觉过敏或减退、体感异常、错觉、幻觉、遗忘、疑病妄想、语词新作、意识模糊、紊乱的心理特点和难以相处等等。行为方面和焦虑、冷漠、固执、攻击、心情沉重。心灰意冷，甚至痛不欲生等。心理素质是主体在心理方面比较稳定的内在特点，包括个人的精神面貌、气质、性格和情绪等心理要素，是其它素质形成和发展的基础。学生求知和成长，实质上是一种持续不断的心理活动和

心理发展过程。教育提供给学生的文化知识，只有通过个体的选择、内化，才能渗透于个体的人格特质中，使其从幼稚走向成熟。这个过程，也是个体的心理素质水平不断提高的过程。学生综合素质的提高，在很大程度上要受到心理素质的影响。学生各种素质的形成，要以心理素质为中介，创造意识、自主人格、竞争能力、适应能力的形成和发展要以心理素质为先导。在复杂多变的`社会环境中，保持良好的心理适应状况，是抗拒诱惑、承受挫折、实现自我调节的关键。

大学生心理素质方面存在的种种问题一方面是与他们自身所处的心理发展阶段有关，同时也与他们所处的社会环境分不开。大学生一般年龄在十七、八岁至二十二、三岁，正处在青年中期，青年期是人的一生中心理变化最激烈的时期。由于心理发展不成熟，情绪不稳定，面临一系列生理、心理、社会适应的课题时，心理冲突矛盾时有发生，如理想与现实的冲突、理智与情感的冲突、独立与依赖的冲突、自尊与自卑的冲突、求知与辨别能力差的冲突、竞争与求稳的冲突等等。这些冲突和矛盾若得不到有效疏导、合理解决，久而久之会形成心理障碍，特别是当代大学生，为了在激烈的高考竞争中取胜，几乎是全身心投入学习，家长的过度保护、学校的应试教育、生活经历的缺乏使这些学生心理脆弱、意志薄弱、缺乏挫折承受力，在学习、生活、交友、恋爱、择业等方面小小的挫折足以使他们中的一些人难以承受，以致出现心理疾病，甚至离校出走、自杀等。

从环境因素看，竞争的加剧、生活节奏的加速，使人产生了时间的紧迫感和压力感；个人对生活目标的选择机会增多，难以兼顾的矛盾加剧了内心的冲突，产生了无所适从的焦虑感。凡此种种，对变化的环境适应不良而出现的各种困惑、迷惘、不安、紧张在明显增加，社会的变革给正在成长着的大学生带来的心理冲击比以往任何一个时代更强烈、更复杂。

各种生理因素、心理因素、社会因素交织在一起，极易造成大学生心理发展中的失衡状态。心理素质低劣的人自然不能

适应高速度、高科技、高竞争的环境，心理负荷沉重便容易导致各种心理疾病。

所以大学生在学生过程中应学会自我心理调适，做到心理健康：

1、保持浓厚的学习兴趣和求知欲望。学习是大学学生的主要任务，有了学习兴趣就能够自觉地跃入浩瀚的知识海洋里遨游，拼命地吸取新知识，发展多方面的能力，以提高自身素质，更好地适应社会发展的需要。

2、持乐观的情绪和良好的心境，大学生应保持积极乐观的情绪、愉快开朗的心境，对未来充满信心和希望，当遇到悲伤和忧愁的事情要学会自我调节，适度地表达和控制情绪，做到胜不骄、败不馁、喜不狂、忧不绝。心理健康的大学生，应该具备良好的情绪状态、正确的自我观念、恰当的自我评价、完整的个性结构、和谐的人际关系和良好的择业心理，应该符合社会的要求，能充分发挥聪明才智和对环境有适应能力。倘若具备了以上素质，则我们的心理健康不成问题，则一定能在学业和事业上取得一定的成功。

（一）建立积极的自我观念，激发自我潜能大学生心理问题的核心在于自我观念问题。在团体情境中，成员之间通过个体的自我分享，会意识到原来别人的许多问题与一直困扰自己的问题是相似的，这样就会减轻心理负担，改变不当的自我评价，建立积极的自我观念。此外，团体中每个人为寻求改变而付出的努力和所取得的进步，对于其他成员都是一种鼓励，可以增强自己解决问题的信心，激发自我潜能。在团体中形成新的自我观念，在团体活动结束后也会促进个体更好地与所在群体的互动和协调。

（二）纠正心理偏差，促进心理发展，培养健全的人格团体心理辅导的积极目的在于发展的功能，这是咨询心理学遵循发展模式的直接体现。通过团体活动可以改善成员的不成熟

的偏差及行为，促进其良好的心理发展，培养健全人格。尤其是学校团体心理辅导能给予正常学生以启发与引导。在团体心理辅导过程中，可以创造一种安全、温暖、可信任的气氛，这种气氛会促使成员自我表露，在团体中将与自己有关的事情表达出来与他人分享。团体中的分享，可以促使成员多角度地认识问题、分析问题和解决问题；团组成员的相似境遇使得团体成员不会感到孤独、无助和另类，从而在心理上产生归属感和安全感，满足一定的心理需要，消除一些心理压抑感，合理宣泄情感，在互动中成长。

（三）提高人际交往能力人际交往是指人与人之间相互作用的动态过程，是人与人之间发生相互联系的最基本形式。人际交往的体验如何，是影响个人社会生活质量的最重要因素。心理学家丁瓚曾说，所有心理问题都是由人际关系的不适应造成的。有关资料显示，人际交往困惑是目前大学生存在的主要心理问题。为了适应社会生活，每一个人都需要培养人际沟通技巧，提高人际交往能力，建立和谐的人际关系。在团体训练中，成员可以学习如何有效地交往，如何解决问题，如何做决定，怎样表达自己的意见等。通过小组成员相互作用的体验，学习对自己、对他人、对团队的理解和洞察，并掌握如何处理这些人际关系的技能。

（四）增强团体凝聚力，增进成员之间的相互认同团体凝聚力是指团体对个体的吸引力和个体之间的相互吸引力。团体凝聚力的强弱对组织的管理有重要影响。团体心理辅导中的各种活动有利于增强团体凝聚力，在团体中，成员通过分享经验或竞争，彼此之间达成共识，增进理解，增进成员之间的相互认同，从而增加成员对团体的认同。团体心理辅导对改善大学生心理健康水平，提高大学生的心理素质具有重要作用。在我国虽然起步较晚，但近些年来许多人已经进行了很好的研究，辅导方向上也由最初的提高心理健康水平逐渐向心理品质的各个方面发展，出现了一些新的研究成果。研究方向也由治疗团体开始转向了发展性团体，这些都是积极变化。

另外，有研究者把心理辅导从即时影响转向了辅导后的长效影响，这为大学生今后良好人格的塑造起到了积极作用。团体心理辅导日益成为我们高校大学生心理健康教育的重要途径。大学生安全教育心得听了某某大学生安全教育工作”报告，我感到内容很精彩，讲的很全面，所举案例让人心情沉重，看后感触很深。使我感受到“学校安全重于泰山”。校园安全事关全体师生的生命和财产，事关学校和社会的稳定和发展。

在此，谈谈个人对学校安全工作的体会：

一、加强组织领导，落实安全工作责任制，学校“提高认识，加强管理，以对学生极端负责的精神做好学校安全工作。”为此，我校确定了安全工作的指导思想及总体目标：以树立安全意识为主线，以强化层层管理责任制为核心，以落实具体措施为重点，及时全面排查、清理和整顿校园内安全隐患，努力创建一个管理有序、防控有力、整改迅速、环境安定、校风良好的安全文明校园，确保学校有良好的教育教学秩序及生活秩序中稳步发展。

二、强化安全教育，树立安全意识安全工作的重点是及时消除隐患，加强全校师生的安全教育，防患于未然，为此我们提出要树立六种意识、开展“六防”教育、克服四种疏理、坚持“四不放过”、营造“四讲”氛围。六种意识：即“大于天”意识、“责任”意识、“忧患”意识、“第一”意识、“防范”意识、“共管”意识；开展“六防”教育，即防盗、防火、防震、防溺水、防触电、防交通事故教育活动。营造“四讲”氛围，即利用横幅标语、校园广播、班级黑板报、主题班会等多种形式进行广泛宣传，营造了一个“人人讲安全，处处讲安全、时时讲安全、事事讲安全”的浓厚氛围。

三、建立各种报告制度，加强安全管理

1、建立安全工作日报告和安全整改通知书制度。制定了《学

校安全自查范围》，在全校各班级、各处室部中设立了安全检查员，要求每天对各自范围内的学生动态、教学生活设施、设备进行检查、记录，并向班主任和各部门责任人汇报，最后上报校长；然后由校长签署处理意见，限期整改；在校园各区域配备、完善消防设施，专人负责，定期检查，使学校安全管理网络覆盖到校园的每一个区域，每一个角落，每一个时段。

2、重大伤亡事故报告制度。凡是学校师生非正常伤亡事故或重大安全事故，应及时上报上级主管部门。对发生的事故应按照各自管理权限及时查清原因，对事故责任者给予严肃处理，事故善后事宜应及时妥善处理。对发生事故不上报者，要追究有关人员的责任。近年来，我校在教育局的正确领导下，始终把安全工作放在学校工作的突出位置。从增强师生安全意识，强化学校安全管理入手，通过明确责任，落实措施，将努力营造一个安全、文明、健康的育人环境。

大学论文心得体会篇三

夏雨之夜

夏，一个多情的季节，一个思念的季节。我对这一季有种浓浓的依恋感，那是一种情绪的延伸，那更是一种心情的表述，我依恋这段时光，依恋这个雨季。

你瞧，天空的颜色不再那么清晰透明，铅云密布在天幕上，多了份淡淡的愁绪。闷热的空气伴着难言的伤感，给这个夏增添了不少感情色彩，也许它也在等待，等待着一份最真的牵挂，等待着雨的苏醒。

此刻，天空愈加深沉，夜的来临为这阴湿的气氛平添了不少神秘。倏尔，一场夜雨袭来，瞬间打湿了玻璃，来不及倾听，已漫过心里，激打的声音在心中那片湖泛起涟漪。走进雨夜，未将伞撑起，任凭雨水拍打着脸庞，闭上眼睛享受雨水的亲

吻，追溯过去。

雨水洒落的季节有我最纯的思念，回忆总是不经意间浸湿心里，最后消失在雨季……

广播稿——青春永驻

吴家钰

她莫名其妙地从我和一些人的生活中消失了，不知多久前我开始看不到她上线，也不知道多久前我的好友里突然就没有了她而我未发现；走在院子里也再没碰到她，只是偶尔遇见她爸爸从她奶奶家的方向走来，虽然那也已经是好几年前她奶奶死之前的事。即便我还认识他，大概他也再认不出小时候与他女儿打得头破血流的现在的我。

她有个表姐小名叫金子她叫银子，那时候她家阳台上有一张吊床于是那里便成了我最喜欢去的地方，有时也坐在木地板上和她下五子棋，大块光滑的大理石地板沁凉沁凉的有一些冷；每次过生日到她家吃饭，阿姨虽有些严厉但待人依然热情，还有得一手好厨艺；即使没有人，她家客厅的窗户也从来都不关，只是把纱窗轻轻带上我记得她说是为了对流；周末去她家找她玩，我踩着一双旱冰鞋手扒着不算太高却锈得厉害的防盗网吃力的往窗户里探脑袋，她紧张的“嘘嘘嘘”示意我她妈妈不准她出来然后不好意思的笑着，眼里满是“即刻便能飞出来该多好”的念想。

上小学时每天坐院子里班车去学校，少不了我们在路途中鱼死网破地大干一架，我都不记得原因了，小孩起矛盾无非抢零食抢椅子这些吧我想。一回我把她扯到我家楼下扬言要我爸揍她，当然结果是我被我爸一顿爆k她也被她妈妈一餐教训。第二天两个小孩又傻嘿嘿的玩到一起，我依然会带上两块雪糕，一块她的，一块我的。

再后来，就是现在。

我们已经完全失去了联络，院子的侧门封了我也就不再常路过她家门口，我只知道以前那个防盗网上结了细密的蜘蛛网，一星期在学校五天的修行也使我没有在路上再碰到过她爸爸，有多久没有见到这位随时光流逝掉的旧友了呢，这光阴叫我从何捡起。

也不知道她在长沙的旅途是否顺利，过的是否舒心。希望如她直爽性格一样吧。

一路顺风！

广播稿——女孩当自强

易颖 湖工管院学生会

当今社会经常充斥的一个话题——女孩对自己感情生活的`唉声叹气。在人人，新浪，贴吧，朋友圈，随处可见女孩子们的惆怅忧伤，在这个时期的她们看来，没有了另一个人好像生活就只能痛苦地继续，整日以泪洗面，其实当她们熬过这个时间，再回头看看，便是对当初愚蠢懵懂的自己报以一个释然的微笑。记得有首歌叫做女孩当自强，里面的歌词说道“拜托 眼泪又不是珍珠 一直在哭 难道你能一夜暴富 是谁 告诉你有王子这动物 还不如你 自己骑上白马比较靠谱”，没错，我们应该要强调并重视女孩的自强。

对于自强，字典有它的定义，它告诉我们，自强是在自爱自信的基础上充分认识自己的有利因素，积极进取，不甘落后，做生活的强者；那，女孩自强是什么，我想应该是在这所有的定义前面挂上女孩的帽子。舒婷也在自己的作品中写到过，“我必须是你近旁的一株木棉，作为树的形象和你站在一起。根，相握在地下；叶，相触在云里。”，是啊，你可以喜欢他仰慕他心心念念着他，不过无论怎样，你都要记住和对方

站在同等的高度。和他出门的时候，不要总是在用他的钱；不和他在一起的时候，不要让对他的想念充满你的大脑，你是为了自己活，你有自己的能力，用自己的钱，做自己的想做的事，别让爱情耽误那么多，别让爱情把自己变得卑微。不用时时刻刻，只要在大部分时候，带着“大不了 从头再来”的豪迈气概，不以爱情论输赢，活出最精彩的自己。在我们国家，有这样一个荣誉证书，是为了自强模范颁发的，比如，北京有一位女性叫刘岩，因意外事故肢残，可是对舞蹈事业的热爱和顽强的毅力引领着她继续跳下去，拿到了多项荣誉，并被授予‘自强模范’，她身上关于女性的一些特有精神是值得我们学习的。

古人有云“自古男儿当自强”“天行健，君子以自强不息”，在几千年以后的现在，传统思想得到了足够发展，不止是男儿，不止是君子，女子也能做到自强不息，独立坚韧；每一个女性都应该清楚地认识到，你美丽不是因为外在，我们不要成为金玉其外败絮其中的人，魅力应该从内心从品质出发，你强大了才会美好，才会吸引更多人。他离开你了吗，那就让他离开吧，不要难过太久也别流泪太多，用你的行动告诉对方，损失大的是他，谁都糟蹋不了你，除了爱，还有很多更美好更重要的东西等着你完成，也别对爱情失望，有一个像你一样美好的人正在合适的地方等你一起去看良辰美景，不需要你一直抬起头或是低着头。有一位名人说过，只要你强大，你就是史无前例的；女孩子们啊，独立坚强是人生的必修课，希望你在这条路上越来越优秀，而不是依赖任何一个人去活着。

大学论文心得体会篇四

在大学中，论文写作是一门重要的课程，它要求学生能够熟练地运用各种写作技巧和方法，深入研究某一特定领域，并清晰地表达自己的观点。我在参加大学论文课程的过程中，积累了一些心得体会。本文将从选题、查阅资料、撰写、修改和交流几个方面进行探讨。

首先，选题是论文写作的关键。选择一个合适的课题既要符合个人兴趣，又要具有一定的研究价值。在选择时，我会首先确定自己的研究兴趣，然后结合教授的指导意见，选择能够熟悉和理解的题目。此外，我也会注意选择具有可行性的课题，避免过于庞大或过于狭窄的范围。合理选择课题是论文写作的基础，只有在这个基础上，才能进行后续的研究工作。

其次，查阅资料是论文写作的重要环节。在开始撰写论文之前，我通常会进行广泛的文献查阅，了解各方面的研究成果和观点。查阅资料是为了获取更多信息，来支持自己的观点和论证。在查阅资料的过程中，我会注意文章的信源，选择有权威性的学术期刊和书籍，并深入研读其中的相关章节。同时，我也会保持批判性思维，对不同观点进行评估和总结，以便更好地构建自己的论证。

接下来，撰写是论文写作的核心环节。在撰写论文时，我通常会先制定一个合理的大纲，将自己的思路和逻辑先行排列出来。然后，根据大纲逐步填充内容，分段进行逻辑推理和论证。在写作过程中，语言的准确性和流畅性是至关重要的。我通常会反复斟酌每个句子的表达方式，确保清晰明了，避免歧义。此外，合理引用和援引他人观点也是写作的重要技巧，我会注重引用格式和正确标注出处，以保证学术诚信。

然后，修改是论文写作中不可或缺的一步。在完成初稿后，我会放置一段时间不看，并留出一些空白时间来进行修改。在修改时，我会从整体结构、逻辑关系、语言表达等多个角度进行审视。我会检查每个段落的连贯性和衔接性，保证论点的完整性和一致性。同时，我也会重点检查语法错误和用词不当的问题，以提高论文的质量和可读性。修改是一个反复的过程，我会多次修改和润色，直到我满意为止。

最后，交流与分享是写作过程中很重要的环节。在写作过程中，我会与同学和教授进行积极的交流与讨论。他们的意见

和建议能够帮助我发现问题、改进文章。此外，作为写作者，我也积极参加学术研讨会和论文发表会，与其他领域的学者交流和分享，扩展自己的学术视野。交流和分享不仅能够提高论文的质量，还能够帮助我与他人形成良好的学术合作关系，共同推动学术研究的进展。

总之，大学论文课程的学习和实践给我带来了许多收获和体会。通过选题、查阅资料、撰写、修改和交流等多个环节，我逐步提高了自己的论文写作能力。这一过程不仅培养了我的研究兴趣和批判思维能力，还锻炼了我合理运用各种写作技巧和方法的能力。我相信，在今后的学习和工作中，这些经验和体会将为我带来更多的成功与成长。

大学论文心得体会篇五

我国注册会计师行业是社会主义市场经济建设中的重要组成部分，在对外开放、政府转变职能、促进企业转换经营机制、国有企业的改革与发展、财税改革和维护经济秩序以及证券市场方面发挥着不可替代的作用。近年来，我国的注册会计师行业在发展中暴露了很多问题，特别是证券市场上接二连三出现的审计失败，如东方锅炉、银广厦、麦科特等事件使国内注册会计师行业面临前所未有的信任危机。笔者认为这些事件的发生与行业监管不力有很大的关系。

一、当前我国注册会计师行业监管存在的主要问题

(一)注册会计师协会自律监管缺位，协会内部运作受制于财政部门

根据《注册会计师法》的规定，注册会计师协会是由注册会计师组成的社会团体并依法取得社会团体法人资格。但目前的中国注册会计师协会是一个半官方组织，而非民间自律性组织。首先，1995年中国注册会计师协会和中国注册审计师协会实现行业联合的通知中明确规定，联合后的中国注册会计师协会领

导人的选任,由财政部、审计署推荐,而不是会员代表大会选举产生;其次,联合后的中国注册会计师协会常设办事机构设在财政部,行政管理、党团关系、经费供给均挂靠财政部;再次,中国注册会计师协会秘书处的机构设置和人员编制须报财政部和国家人事部编制委员会批准。各地方财政部门对地方协会的管理也基本沿袭财政部对中注协的管理方式。2002年11月,财政部决定将原委托中国注册会计师协会行使的行政管理职能予以收回,注册会计师协会只履行行业自律服务职能。但是财政部门将注协作为下属机构的管理方式并未改变,注协的行政色彩并未完全消失,协会内部实行行政化的运作模式,协会工作人员的招聘录用、工资待遇也仍然要由财政部门决定。注协的模糊身份影响了注协作用的发挥,也使我国注册会计师行业的监管体制不顺,从而影响监管效力。

另外,中央与地方注册会计师协会的关系有待进一步理顺。根据《注册会计师法》和目前《中注协章程》中关于建立省级注册会计师协会的规定,地方协会是受中注协的领导,但是,省级协会的监管工作属于省级财政部门的权限范围。从表面上看,省级注册会计师协会承担着对注册会计师进行日常执业监管的工作,而实际上,各省、自治区、市的财政部门往往把省级注册会计师协会当作下属的一个事业单位,注册会计师协会也就成为了一个集行政管理和行业自律于一身的管理机构,注协更多的是执行政府主管部门的行政命令,而易忽视会员的真正需要。

(二) 政府监管部门众多、职责不清导致监管重复

根据目前我国有关法律、法规、部门规章的规定,财政部、审计署、证监会等部门都具有对注册会计师行业的行政管理权,注协具有自律管理权。如此众多的监管机构,本应有很高的监管效力。但是由于监管部门之间职责权限不清楚,权力重复设置;监管部门之间缺少正式的配合与协调机制,各个部门规章互相冲突,各自为政,各部门的监管并没有形成监管合力。相反在监督检查中,屡屡出现重复检查,各个部门检查要求不一

致甚至相互矛盾的情况,使事务所无所适从,给事务所带来了沉重的负担,造成了社会资源的极大浪费。中注协在对2005年事务所执业质量检查的回顾与总结中指出,多头监管、重复检查仍然是影响事务所发展的主要外部因素之一。

(三) 监管队伍力量薄弱,手段、方法存在问题导致监管效率低下

成检查结论,影响了检查工作的效果,在客观上制约了监管工作效率的提高。

我国对注册会计师行业的监管还主要是事后的惩罚性监管,对事前的预防性监管重视不够,预防性监管制度没有发挥应有的作用。只注重执业质量检查,对注册会计师执业质量有重要影响的注册会计师资格取得及后续教育的监管重视不够,把关不严、流于形式。

二、解决当前我国注册会计师行业监管问题的对策

(一) 确立中注协的独立地位

中注协的地位和身份问题是困扰我国注册会计师行业监管的一个症结所在。如何将中注协建立一个完全独立的自律组织,是首先要解决的问题。针对现实状况,笔者认为应采取如下措施:为保证中注协的合法性,设立时可以由政府有关部门批准,但与政府部门间不存在直接的领导与被领导关系,财政部为注册会计师行业监督机构而并非管理机构。中注协将在以下方面拥有自主权:在无需报告和批准的情况下,决定管理理事会或委员会成员的任命方法;确定会员会费和其它收费标准以满足预算需要;雇佣员工,确定薪酬标准以吸引和留住人才。中注协应以她自己认为合适的方式运转,以履行其行业管理责任,并保持和发展其财务和组织能力。

财政部门可以采取对协会制定的章程、行业自律惩戒办法、

执业准则、规则等进行备案或审批,选派代表参加协会的理事会、会员大会,定期或不定期听取协会工作报告、监督财务收支的使用等方式对注协进行监督管理。

(二)明确中注协与各地方注协的关系

由于我国注册会计师执业证书在全国范围内有效,所以建立一套在全国性机构指导和监督管理下的、由地方机构分别执行的、通用的自律管理体制是非常重要的。这样有利于保证各地注册会计师提供的服务的一致性。因此,改变现有中注协与地方注协、地方注协与地方政府的关系也是十分必要的。应当建立统一的、全国性的协会,即“中国注册会计师协会”,各省、自治区、直辖市现有的地方注册会计师协会均改编为中注协的地方分会,各分会依照法律和中注协章程的规定,代表中注协行使在各地的行业自律管理权。各地方注册会计师协会是中注协的分支机构,直接归中注协领导,与地方政府没有直接的领导与被领导关系。地方注册会计师协会的领导由中注协委派,经费由中注协统一拨付,会员会费由地方注协代收后交中注协统一管理,这样就可以理顺中注协与各地方注册会计师协会之间的关系,避免地方注协受当地政府的牵制。

(三)明确财政部、中注协、政府监管部门职责划分

财政部为注册会计师行业的主要监管机构。在财政部内部成立一个专门负责注册会计师行业管理的部门,该部门下设若干职能部门和专业委员会,将分散于财政部会计司、监督检查局、条法司等部门的相关职责收归该部门管理。这种方式便于集中人力、物力,进行信息整合、资源整合;便于与证监会、中注协等其他监管主体进行协调、沟通。

对于事务所执业质量的日常检查,由注协牵头负责。每年在拟定检查计划时,省级注协应主动与财政厅(局)、审计部门等沟通协调,共同确定检查事务所名单。由于注协无权将检查业务延伸至企业,因此必要时,政府也可派员参加组成联合检查组,

使检查能够深入企业调查取证,以提高检查效率和准确性。财政部也可采取对经注协检查的事务所进行抽查的方式来监督注协的检查质量。对于违规事务所和注册会计师的处罚,注协应进行自律惩戒,对于达到行政处罚程度的还要报财政部门处理。

财政部对事务所执业质量的监管应实施重点检查,例外监管。例外监管的范围就是那些客户出现重大问题、有重要线索、有重大前科的事务所。

为消除行政权力的重复配置,提高行政权的配置效率,应效仿律师行业的做法,取消工商部门对注册会计师行业的行政管理权。

证监会、审计署等政府监管部门不应对事务所进行日常监督检查,只在对其所辖企业进

行检查时,发现事务所的审计报告未能揭示企业存在的问题时,可延伸对相关事务所及注册会计师的有关业务进行检查。

财政部、中注协、证监会等监管主体之间应加强沟通协调,建立协作机制。以召开联席会议、建立网上信息通道等形式,协调检查计划,通报检查结果,实现资源共享,提高监管效率。

(四) 提高监管人员素质,改进监管手段和方法

1. 政府监管部门和注协应建立一套严格的监管人员选拔制度。监管人员原则上应通过考试选拔,必须具有与注册会计师相当的知识水平,并有一定年限的相关工作经验,且品行端正、诚信守法。监管部门应该对监管工作人员进行后续培训,使其不断学习和更新知识结构,提高专业技能和素质以适应形势的发展;应建立激励约束机制,争取在待遇、住房、医疗保险、养老保险等问题上有所突破,以吸引和留住人才。

2. 为了有效地改变业务监管工作的不利局面, 应利用和发挥好业务报备的“探雷器”作用, 实行跟踪检查。目前业务报备方面, 注协已着手做了不少工作, 但有些工作还可以继续完善, 具体体现在: 灵活设置业务报备的时间, 事务所可在完成业务时就进行报备, 以便适时跟踪, 及时发现和解决问题。对于报备的程序, 建议在事务所接受业务签订业务约定书时, 对基本情况(包括应收审计费等)进行初次报备, 以便在事前起到监督的作用, 而在做完审计业务时对审计结果进行二次报备, 这样可以起到事后检查的作用。对于报备表表格建议设计成数据库的形式, 以便通过数据库进行查询比较; 增加说明性的栏目, 以提醒报备阅读者及后任注册会计师审计时需要注意的事项。

3. 发挥好谈话提醒制度的作用。目前注协的谈话提醒制度主要是针对会计师事务所和注册会计师有涉嫌违法、违规等行为时通过谈话提醒的方式予以警示, 发现线索, 然后进行处理。而笔者认为应进一步扩大谈话提醒制度的范围, 把它作为一项事前的防范性日常管理制度, 而不是事后的调查制度。如可以将谈话制度分为定期和不定期两种形式, 定期谈话形式可以根据事务所的规模和业务性质规定在一年内的谈话次数和时间, 谈话内容应包括事务所的日常事务管理、业务管理、质量控制、人员思想动态等各个方面, 帮助事务所和注册会计师树立正确的执业理念、把握行业动态、发现潜在问题, 防患于未然; 不定期谈话形式则可以根据需要随时进行, 如在与本行业相关的国家法律法规发生重大变化时, 通过谈话了解事务所和注册会计师对新规定的理解和采取的应对措施, 以确定是否需要提供必要的帮助和指导。

4. 开发业务监管软件、改进后续教育培训工作。开发业务监管软件是业务监管的一项十分重要的基础设施建设。目前, 应尽快开发全国通用的监管软件, 可以节约各地自行开发的成本, 形成全国的业务监管网络。建议财政部门 and 注协对信息系统实行资源共享, 不再重复建立相应的制度和系统, 既降低监管成本, 也减轻注册会计师和事务所的双重报送负担。职业后续教育准则的制定及实施是注协实施行业自律的一项重要职责,

为巩固和扩大后续教育,笔者认为注协应采取如下措施:首先应完善后续教育的制度建设,制定职业后续发展实施情况报备(个人和事务所)的具体要求;制定针对课程提供者和学习者的要求;为每一位个人会员建立职业后续发展的主要信息库;与业务监管结合,确保对职业后续发展要求成为事务所监督的一部分。其次应根据注册会计师行业的特点,积极拓展后续教育的手段和方法,大力发展网络远程教育等方式,扩大受教育面、降低教育成本。