

文章编号:1005-0523(2001)02-0087-03

中国加入WTO后会计服务业面临的机遇和挑战

胡俊南, 徐晓阳

(华东交通大学 经济管理学院, 江西 南昌 330013)

摘要: 加入WTO, 对于中国会计服务业来说, 机遇与挑战并存, 我国会计师事务所面临着求生、求存、求发展的残酷现实。本文首先阐明会计服务业面临的机遇和挑战, 然后提出了使我国会计师事务所能在竞争激烈的会计市场中生存和发展的措施¹⁹。

关键词: 会计市场; 注册会计师; 会计师事务所

中图分类号: F719.9 **文献标识码:** A

1993年3月, 关贸总协定重开乌拉圭回合谈判, 开放服务贸易市场, 我国政府作出了开放包括会计市场在内的服务贸易市场的承诺¹⁹。随着1999年11月15日中美双边协议的签定, 中国在加入世界贸易组织(WTO)艰难历程上已柳暗花明¹⁹。加入WTO既为我国会计服务业的发展提供了新的机遇, 同时也提出了严峻的挑战¹⁹。要适应国际经济市场的激烈竞争局面, 中国会计服务业需要大刀阔斧地进行改革¹⁹。

1 面临的机遇

为实现会计职业服务的全球化自由贸易, WTO专业技术服务工作组就有关会计执业执照颁发要求和具体程序、资格要求、审批程序、技术标准、透明度要求等方面作出具体规定, 这些规定的实施将陆续清除WTO成员中实现会计服务自由贸易的障碍¹⁹。会计职业人员将实现成员国之间的自由流动, 成员中的会计执业执照、资格以及技术标准化将得到相互承认¹⁹。

1.1 有利于中国注册会计师人才的培养和执业水平的提高

我们可以与国际知名会计公司开展项目合作、培训合作, 通过“走出去、请进来”的方式, 充分利用国际知名会计公司的技术资源和培训机制¹⁹。加速培养一支具有国际水平的中国注册会计师队伍¹⁹。

1.2 有利于中国事务所管理水平的提高和事务所文化及品牌意识的形成

通过深入学习借鉴国际知名会计公司的管理经验, 探索和逐步形成中国事务所自己的文化特色, 在提高管理水平的时候, 创中国自己的“品牌”¹⁹。

1.3 有利于中国会计市场的开发

我国会计市场潜力巨大, 目前开发出的资源有限, 我们可充分利用国际知名会计公司的雄厚实力和对成熟市场经济所需中介服务的深入了解, 去开发市场, 既通过增加服务种类提高我们的服务能力, 丰富和完善我们的服务市场¹⁹。例如: 事务所可在保持会计、审计和税务服务的同时, 扩展管理和财务咨询、公司理财、人力资源管理咨询、信息及通讯技术(IT)咨询等服务¹⁹。

2 面临的挑战

中国加入WTO后, 随着会计市场的开放, 根据市场准入和国民待遇原则, 国际会计师事务所可以到中国从事审计、鉴证等业务, 可以对国内企业单位提供全面的会计服务¹⁹。国际会计公司进入中国会计市场后, 将利用其现代化的审计手段、高水平的服务以及强大的国际网络直接与中国的会计师事务所争夺会计市场¹⁹。

2.1 中外会计师事务所执业质量存在差距

国外注册会计师事业具有悠久的持续发展的历

收稿日期: 2000-08-29

作者简介: 胡俊南(1973-), 女, 江西南昌人, 华东交通大学助教¹⁹。

史,已经形成了一套较为完善的独立审计、职业道德、后续教育规范和事务所的选题控制标准,会计师事务所的产权明晰,内部治理结构相对完善,执业质量较高,服务水平较高;而我国注册会计师行业发展先天不足,执业队伍总体来讲起点低、基础差,年龄、知识结构老化,业务素质偏低,甚至一些事务所为抢占市场,不遵守执业规则,丧失职业道德,恶性压价,迎合客户不正当要求,弄虚作假,而且由于长期以来实行“挂靠”体制,无生存之忧使得我国会计师事务所缺乏竞争意识、质量意识和风险意识,从而造成执业质量差,很难与国际会计师事务所抗衡¹⁹。

2.2 中外会计师事务所的规模相差悬殊

经济的全球化和企业的国际化要求会计师事务所提供全球性的服务¹⁹。由于国际会计师事务所的分支机构遍布全球形成了服务网络,可以满足客户的需求,因此他们拥有明显优势¹⁹。如:美国有公共会计师 26 万多人,英国 18 万人,事务所平均执业人员上万人¹⁹。而截止 1997 年我国仅有注册会计师 58 000 人,会计师(审计师)事务所 6 700 余家,其中注册会计师有百人以上的事务所仅有 10 家,平均每家事务所拥有的注册会计师不到 10 人¹⁹。中国国内超过 1 000 的事务所只有 40 家,而国际“五大”会计师事务所的起点就是上亿元¹⁹。中国加入 WTO 后,会计市场将对外开放,就目前我国会计师事务所的现状——规模小、专业人员少、执业质量不高、资金少,很难与国外大会计公司竞争¹⁹。据不完全统计,国际上“五大”会计公司在我国的合作者不足我国会计师事务所总数的 1%,而占有的市场份额却达 10%,我国的 B 股、H 股、N 股市场,以及跨国公司在我国的分支机构的业务,几乎被他们包揽¹⁹。

2.3 中外会计师事务所业务领域存在差异

据统计,前“六大”国际会计师事务所在 90 年代中期的业务收入中,43%来自咨询服务,20%来自税务服务,审计业务收入仅为 37%,而我国大部分会计师事务所的主要业务仅局限于会计、审计和税务服务¹⁹。随着经济全球化和市场竞争日趋激烈,会计服务市场的需求呈多样性,会计、审计、税务服务、技术服务、管理咨询服务和业绩管理服务、财务计划、国际业务等需求同步增长,显然,我国目前的会计师事务所很难为客户提供多方面的服务¹⁹。

3 迎接挑战应采取的对策

虽然近几年我国注册会计师事业取得了一定的成效和进展,但是该行业的发展水平与世界发达国

家相比,还有很大差距,因此我们必须奋起直追,坚定地执行正确的发展方针¹⁹。

3.1 提高注册会计师的执业水平

1) 加强后续职业培训,更新知识¹⁹。会计师事务所是以提供各种知识服务为基础的行业和经济组织¹⁹。知识是会计师事务所竞争力的决定性因素¹⁹。注册会计师只有不断更新专业技术知识,培养适应环境变化能力、创新能力和解决问题能力,才能扩展技能和具备足够的竞争能力,为客户提供更多的增值服务,提高服务效益¹⁹。

2) 树立顾客观念,增强服务意识¹⁹。我国注册会计师事务所应树立全心全意为顾客服务的观念,把为社会主义市场经济发展服务、为企业的改革和发展服务、为社会服务作为自己的根本宗旨,把服务水平提高到一个新的层次,实现服务声誉品牌化,这样才有生命力,才能在竞争中取胜¹⁹。

3) 强化注册会计师法律责任意识¹⁹。包括两方面的内容:一是注册会计师需要通过明确法律、法规责任来保护自己;二是注册会计师应意识到自己的行为是有风险的,应对自己的失职行为负责,承担法律责任¹⁹。

4) 加强注册会计师职业道德教育¹⁹。使注册会计师牢固树立正确的道德观和价值观,用职业道德守则与法律规范共同约束自己的思想和行为,切实做到客观、公正、实事求是地为客户提供优质服务,保证执业质量,在社会上树立良好的职业形象和职业信誉¹⁹。

5) 强化对注册会计师的监督¹⁹。各级财政部门、中注协、证监会等主管部门应加强对注册会计师的监督和管理,对违规、违法的注册会计师及会计师事务所给予应有的处罚¹⁹。动员社会各界力量,对行业质量实行监督,完善行业举报制度,对涉及执业质量问题的举报,认真调查核实,借助新闻媒介,对行业内违法违规行及其查处情况及时曝光,形成严密的政府、行业、社会监督网络¹⁹。

3.2 深化会计师事务所体制改革

1) 全面贯彻国务院提出的“五放开”政策——用人制度放开、承接业务放开、工资待遇放开、财务收支放开、收费标准放开¹⁹。促进事务所在财务、人事、业务、名称方面与挂靠单位脱钩,以保证事务所的独立性,提供客观公正的服务¹⁹。

2) 借鉴国际“五大”会计师事务所的成功经验逐步推行有限合伙制事务所组织形式¹⁹。因为这种形式具有内在的风险、责任约束机制,内部规范化程度

高,是我国事务所的发展方向¹⁹。

3) 积极推动具有执行证券、期货相关业务资格和具有一定规模,实力强的事务所,通过市场机制实行联合、合并,建立起服务功能强大、内部管理严格、执业质量高、布局合理的服务网络¹⁹。

3.3 实现会计师事务所的规模经营

在体制改革,迎接WTO的关口,我国会计师事务所面临着如何求生、求存、求发展的残酷现实¹⁹。怎么办? 扩大规模! 这是业内外人士的共识¹⁹。如果会计师事务所继续停留在小、散、乱状态,还是机制不健全,管理不规范,就无法按照国务院的要求建设好“注册会计师平台”¹⁹。我国财政部研究借鉴国际通行做法,结合事务所实践中的经验,提出了实行合并、设立分所、吸收专业人员的三种主要模式来扩大事务所的规模,促使其上规模、上水平、上层次,发挥规模效益¹⁹。

3.4 拓展会计师事务所的多元化业务

中国会计师事务所要在竞争激烈的市场中取得成功,应顺应经济全球化潮流拓展业务范围,在保持会计、审计和税务服务的同时扩展咨询服务,实行业务多样化经营战略,以减少经营风险,实现规模增长¹⁹。

其中,咨询服务主要有

1) IT 咨询服务¹⁹。随着电子信息与通讯技术在会计服务领域的广泛应用与普及,向客户提供计算机终端用户培训、网址开发与管理、安全评价、互联网应用等与IT计划、应用和培训相关的服务将应运而生,而且随着“电子商场”、“电子商务”的迅速增加,如何验证网上交易的可靠性,减少网上交易的风险性也将成为会计师事务所业务发展的一个新方向;

2) 管理咨询服务¹⁹。主要包括企业顾问服务(长期战略规划、成本/业绩管理、价值管理等)和财务咨询服务(企业兼并、收购、脱离服务,企业重组服务,国际法律法规咨询等);

3) 人力资源管理咨询服务¹⁹。21世纪将是知识经济的世纪,企业最重要的资源将是掌握知识和信息的人才,人力资源开发和利用对于企业发展日显重要¹⁹。服务项目例如:雇员教育与培训项目设计、雇员工资及利益分析与规划、养老金/退休金及福利计划、医疗保健计划等¹⁹。

3.5 实施会计师事务所的国际化发展战略

区域性和国家间贸易壁垒的逐渐减少,日新月异

的通讯信息技术以及经济全球化的进一步加速,使会计服务贸易呈国际化发展趋势¹⁹。持续性的对外开放政策将吸引更多的国际跨国公司进入中国市场,更多中国跨国公司将参与国际竞争¹⁹。国际化客户日益增多,国际会计、国际审计、国际税务、国际营销管理等与跨国公司经营和贸易活动密切相关的服务需求将迅速增加¹⁹。与此同时,将有更多的外国会计师事务所进入中国,会计服务市场的国际竞争将更加激烈¹⁹。中国会计师事务所应将国际化作为未来的优先发展战略,引进新的国际服务项目以及国际审计标准和技术,拓展国际业务领域,“出口”会计服务,帮助中国企业寻找国外市场,提供IPO咨询服务,满足国际客户的服务需求,积极参与国际服务贸易竞争,提高中国会计师事务所的国际认可度¹⁹。

3.6 培养引进高素质人才

未来会计服务市场的竞争实际上就是人才的竞争! 会计师事务所必须拥有与发展目标相适应的人才,才能在激烈的市场竞争中获胜,而人才资源稀缺一直是中国会计师事务所扩展服务范围的制约因素¹⁹。要解决这个问题,一在人才培养方面,政府应增加对注册会计师专业人才教育的科技基础设施投资,支持会计师事务所与大学院校合作培养注册会计师专业人才项目,开放注册会计师专业人才教育国际合作市场¹⁹。二在人才引进方面,政府应改进中国注册会计师人事管理政策,允许会计师事务所按自己的发展目标跨地区、跨国界招聘优秀人才和引进国际会计人才,实现注册会计师人才的自由流动¹⁹。同时,中国注册会计师协会应投资新技术(IT)基础设施及连接中国各会计师事务所的网络系统,建立全国性注册会计师人才数据库,通过CPA服务业务,形成网上CPA人才市场¹⁹。

总之,中国加入WTO是大势所趋,进一步开放会计市场是势在必然¹⁹。面对加入WTO给我国会计服务业带来的冲击,中国的会计师事务所只有抓住机遇,迎接挑战,采取有效措施,才能在竞争激烈的会计市场中生存和发展¹⁹。

参考文献:

- [1] 柯燕马. 财政部有关方面负责人纵谈——中国注册会计师事业的昨天今天明天[J]. 会计之友, 2000, (1): 6~9.
- [2] 吴旭, 朱盈盈, 王萍. 中外会计师事务所体制之比较[J]. 会计之友, 2000, (1): 28~29.
- [3] 肖华, 彼得. 西科德. 二十一世纪中国会计师事务所国际协调化发展战略[J]. 会计研究, 1999, (8): 11~15.