

2008

中国注册会计师

行业发展研究资料

DEVELOPMENT OF THE CPA PROFESSION IN CHINA :
STUDIES & RESULTS



中国注册会计师协会 编



经济科学出版社

中国注册会计师行业发展研究资料

(2008)

**DEVELOPMENT OF THE CPA PROFESSION IN CHINA:
STUDIES & RESULTS**

中国注册会计师协会 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国注册会计师行业发展研究资料. 2008 / 中国注册会计师协会编. —北京: 经济科学出版社, 2009. 7

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8276 - 8

I. 中… II. 中… III. 注册—会计师—行业组织—研究资料—中国—2008 IV. F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 103415 号

责任编辑: 解 丹

责任校对: 远瑞华

版式设计: 代小卫

技术编辑: 潘泽新

中国注册会计师行业发展研究资料 (2008)

中国注册会计师协会 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)

北京汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 8.75 印张 160000 字

2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月第 1 次印刷

印数: 0001—2000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8276 - 8 定价: 20.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

■ ■ 前 言

2008年，在财政部党组和理事会的正确领导下，中国注册会计师协会认真落实中央统一部署和要求，根据理事会第四次会议确定的工作要点，继续以行业国际化发展为导向，深入实施行业人才战略、准则国际趋同战略、事务所做大做强战略，研究推进注册会计师考试制度改革，深化行业诚信信息监控体系建设，并以开展深入学习实践科学发展观活动为契机，完善行业制度，加强行业党建工作，全面推进行业发展和协会建设，取得积极成效。

围绕行业工作重点，中注协积极开展行业相关重大问题研究工作，就会计师事务所做大做强做出去的战略选择、国际会计师联合会三十年发展历程、当今全球服务市场中中国的机遇与挑战、改革开放与我国注册会计师行业发展经验、注册会计师审计的产权功能、监管处罚中的“重师轻所”及其后果、国际统一的审计准则对中小型企业审计的影响等专题展开研究，先后编发行业发展研究资料9期，现整理出版。

借此机会，向主持研究课题的各位专家表示感谢。

中国注册会计师协会

2009年1月

总 目 录

会计师事务所“走出去”非洲考察报告 ——中注协事务所“走出去”南非、苏丹考察情况 及“走出去”下一步工作的思考	(1)
▶▶	
深圳会计师事务所做大做强的战略选择	(23)
▶▶	
提高质量 树立信心 ——国际会计师联合会：30 年的进步	(33)
▶▶	
一、当今全球服务市场中中国的机遇与挑战	(43)
二、会计服务和国际准则趋同：机遇和挑战	(49)
▶▶	
我国注册会计师行业发展的四个阶段	(53)
▶▶	
注册会计师审计的产权功能：演化与延伸 ——改革开放 30 年中国会计师事务所产权演变评析	(63)
▶▶	
监管处罚中的“重师轻所”及其后果：经验证据	(75)
▶▶	
国际会计师联合会支持一套统一的审计准则： 对中小型企业审计的影响	(92)
▶▶	
内地与香港会计服务业合作的机遇与前景 ——第二届中国（香港）国际服务贸易洽谈会会计服务业合作 分论坛嘉宾代表演讲稿专辑	(99)



行业发展研究资料 2008 年第 1 期

会计师事务所“走出去” 非洲考察报告

——中注协事务所“走出去”南非、苏丹考察情况
及“走出去”下一步工作的思考

2007 年 12 月 3 日~12 月 12 日，经部领导批准，根据《中国注册会计师行业“走出去”工作方案》，中注协杨志国副秘书长率领“中注协会计师事务所走出去考察团”，访问了南非、苏丹两国的会计职业界，分别就两国的注册会计师行业发展和管理情况进行全面了解，并就双方的合作事宜进行了广泛而深入的交流与磋商。中注协副会长、信永中和事务所主任会计师张克等 4 家大型事务所负责人参加了本次考察。

这份报告介绍了南非和苏丹两国社会经济基本情况；中南、中苏的双边经济往来；南非、苏丹两国会计师行业的基本情况；同时对我国对外投资的总体情况与趋势进行了研究，对下一步事务所跟进中国企业“走出去”的战略方位、发展重点、面临障碍的解决、境外市场拓展、中注协办事处建设等问题，进行了综合分析，并提出了下一步工作思路。现予编发，供参考。

目 录

一、本次考察的总体情况.....	(3)
二、南非和苏丹两国社会经济基本情况.....	(4)
三、中南、中苏的双边经济往来	(7)
四、南非、苏丹两国会计师行业的基本情况	(9)
五、本次考察取得的主要成果	(14)
六、“走出去” 下一步工作的思路	(16)

会计师事务所“走出去”非洲考察报告

——中注协事务所“走出去”南非、苏丹考察情况 及“走出去”下一步工作的思考

2007年12月3日~12月12日，经王军副部长和刘仲藜会长批准，按照中国注册会计师行业“走出去”工作方案，中注协组成杨志国副秘书长为团长的“会计师事务所走出去考察团”。考察团成员由两部分人员组成：一部分是事务所领导，包括中注协副会长信永中和事务所主任会计师张克、京都会计师事务所主任会计师徐华、北京立信会计师事务所主任会计师梁春、北京中天运会计师事务所主任会计师祝卫；另一部分是中注协有关部门同志。

出国前，考察团进行了周密的筹划安排，本次出访最终确定南非和苏丹两国，是在综合分析我国对非洲国家外交与经贸关系基础上做出的选择，同时就考察议题事前与南非、苏丹相关各方进行了反复沟通和协商。考察期间，全体成员不辞辛苦，日夜兼程，紧张有序，进行了一系列访问、座谈和磋商，完成了全部预定的考察计划，对于事务所走进非洲和全面启动“走出去”工作的实质性运作，迈出了可喜的一步，开辟了良好的开端。

考察团回国后，进一步对我国对外投资的总体情况与趋势进行了全面和细致的研究，对下一步事务所跟进中国企业“走出去”的战略方位、发展重点、面临障碍的解决、境外市场拓展、中注协办事处建设等问题，进行了综合分析，并提出了下一步工作思路。

一、本次考察的总体情况

考察团一行分别于2007年12月3~6日、12月8~11日访问了南非、苏丹两国的会计职业界，考察了两国会计职业市场，就两国的注册会计师行业发展和管理情况进行全面了解，并就双方的合作事宜进行了广泛而深入的交流与磋商。

在南非期间，考察团拜访了南非资格管理局（SAQA）、南非审计师独立监督理事会（IRBA）、南非特许会计师协会（SAICA）、南非职业会计师协会

(SAIPA), 参加了 SAIPA 为优秀学生会员举行的颁奖仪式, 全面了解南非会计师职业发展与管理状况; 考察团还拜会了中国驻南非经济商务参赞处, 了解中国企业在南非的发展情况; 走访了当地的有关事务所, 就两国事务所之间的合作意向进行探讨。

在苏丹期间, 考察团拜访了苏丹国家审计署、苏丹会计与审计行业理事会、苏丹注册会计师协会, 全面了解了苏丹会计师职业的发展情况, 分别与当地最大的三家事务所进行座谈并实地参观, 并就事务所之间的合作进行商谈, 达成合作意向。考察团在中石油集团公司的协助下, 参观了中石油在当地合资建设的喀土穆炼油厂, 参加了中国驻苏丹大使馆经济商务参赞处专门为本考察团组织的 20 多位大型中资企业代表参加的座谈会, 听取中资企业在苏丹的发展情况和服务需求。

鉴于在考察筹划期间特许公认会计师公会 (ACCA) 驻南部和东部非洲办事处为考察团联络有关机构组织给予大力帮助, 为此考察团在南非期间拜访了 ACCA 驻南非的南部非洲办事处, 在苏丹期间约见了 ACCA 驻肯尼亚的东部非洲办事处的首席代表, 了解 ACCA 在发展会员、人才培养、市场拓展和服务会员等方面的做法与经验。

特别是, 本次考察围绕如何建立中南、中苏事务所之间的合作关系开展考察活动, 随团的四家事务所分别与南非、苏丹当地事务所就合作意向进行了探讨和磋商。回国后, 南非克罗地亚事务所随即来华访问, 与中天运事务所就合作问题进行具体商谈; 苏丹最大的三家事务所联合发来“合作框架协议”, 提出与信永中和、立信、京都三家事务所建立合作关系, 希望由此确立中苏事务所之间的战略合作伙伴关系。

另外, 考察期间, 苏丹会计与审计行业理事会提出了与中注协开展合作的书面“框架协议”, 对此我们正在积极进行研究。

可以说, 这次非洲两国的考察取得了丰硕的成果。

二、南非和苏丹两国社会经济基本情况

(一) 南非的社会经济

南非共和国 (The Republic of South Africa), 国土面积 122 万平方公里, 人口 4 740 万, 有三个首都, 其中, 比勒陀利亚为行政首都, 开普敦为立法首都, 布隆方丹为司法首都。实行多党制, 国民议会现有 16 个政党。行政方面, 分为中央、省和地方三级, 全国共划为 9 个省, 设有 284 个地方政府, 包括 6

个大都市、47 个地区委员会和 231 个地方委员会。司法体系方面，秉承了英联邦的法律传统，分为法院、刑事司法机关和检察机关三大系统。法院由宪法法院、最高上诉法院、高等法院、地方法院等组成。

南非为英国和荷兰殖民地，长期处于白人统治之下。1991 年，非国大、南非政府、国民党等 19 方就政治解决南非问题举行多党谈判，组成“民族团结政府”。1994 年，南非举行首次不分种族大选，曼德拉出任南非首任黑人总统。现任总统非国大的姆贝基将于 2009 年上任。

南非是非洲经济最发达的国家，GDP 占整个非洲的 25%，工业产值占 40%，非石油产品占 45%，发电量占 50%。矿业、制造业、农业和服务业是经济四大支柱。整个经济结构中，第三产业对经济发展的贡献率最高，2006 年占 GDP 的 67%，其中零售、交通通讯、金融房地产等金融业和服务业发展强劲，制造业、建筑业增长迅速；工业占 30%；农业仅占 2.5%，但也存在城乡、黑白“二元经济”的明显特征。

2006 年 2 月，南非政府实施“南非加速和共享增长倡议”（ASGISA），加大政府干预经济力度，通过加强基础设施建设、实行行业优先发展战略、加强教育和人力资源培训等措施，促进就业和减贫。2007 年，南非国内生产总值增长率为 5.0%，人均国内生产总值达到 6 000 多美元。同时，政府继续推行积极的财政政策和稳健的货币政策，2003 年以来通货膨胀一直控制在 4.7% 以下。

南非的证券市场排名世界第 19 位，有 120 多年的历史，2006 年市值为 7 112 亿美元；债券市场 2005 年营业额为 8.1 亿兰特，另外有 9 万亿兰特在欧洲结算系统交易，国际投资者占到 16.4%。

由于其独特的地理优势，丰富的自然资源，加之完善的基础设施、金融和法律体系、与非洲其他国家良好的政治关系、与世界主要经济体有着合作协定^①，被跨国公司视为非洲理想的基地。

《2005 ~ 2006 年全球竞争力报告》^② 显示，南非的竞争力排在 117 个国家的第 42 位；2006 年世界银行发布的《经商难易程度评估报告》，在 175 个接受调查的国家中将南非排在第 29 位；2006 年世界经济论坛的“商业信心指数”将南非排在 116 个国家的第 28 位，甚至超过印度等经济增长率很高的发

① 南非是南部非洲关税同盟成员，2008 年开始，该自由贸易协定将使南非商品以零关税进入一个拥有 1.8 亿人口的南部非洲市场；南非还与欧盟签有自由贸易协定，该协定使得在南非的外国投资者的产品有机会以零关税或低关税进入欧洲市场，对于想进入的欧洲制造商来说南非是一个理想的投资起点。

② 《全球竞争力报告》对影响一国生产力和竞争力水平的关键因素进行全面评估，包括公共机构、技术设施、宏观经济、医疗卫生、教育、培训、市场效率、技术水平、商业发达程度和创新水平。

展中国家。

(二) 苏丹的社会经济

苏丹领土面积是南非的两倍,是非洲第一大国,世界第十大国。人口 3 451.2 万人,拥有丰富的矿产资源。尼罗河贯穿苏丹南北,青、白尼罗河在喀土穆会合蜿蜒北上流入埃及。

2001 年以来,苏丹国民经济有较大发展,各项经济指标都有不同程度的提高,各个经济领域建设都发生了前所未有的变化,使苏丹国民经济得以复苏。2001~2004 年 GDP 总值分别是约 123.51 亿、139.75 亿、161.02 亿、195.5 亿美元(按市场价格);GDP 增长率分别是 6.4%、6.5%、6.0%、7.2%(按固定价格);2001~2004 年人均年(GDP)收入分别为:403.3 美元、444.8 美元、499.5 美元、572.2 美元,人均收入分别增长 8.7%、10.3%、12.3%、14.6%。

2005 年 1 月 9 日,苏丹政府与南方反政府武装签订了举世瞩目的和平协议,结束了长达 20 多年的内战。近年来,由于政局趋稳,苏丹经济发展势头强劲,成为国外投资者青睐的市场。外国对苏丹的投资逐年增加,大量外币投入到苏丹,激活了沉睡多年的苏丹国民经济。据苏丹有关政府部门统计,近年来,苏丹共获外国投资总额约为 53.99 亿美元,其中石油领域获投资 25 亿美元,占外国投资总额的 46.4%。

传统上苏丹是一个农业大国,近年来石油收入为苏丹的国民经济发展、市场稳定及货币升值奠定了基础。据苏丹能矿部统计,1999~2005 年 7 月,苏丹石油总收入为 150 亿美元,2005 年石油收入占苏丹国家财政收入的 44.7%。1999 年苏丹石油出口六年来,国民经济开始复苏,外汇收入逐年增加,到 2005 年 4 月底,苏丹的外汇储备已达到 14.4 亿美元。

苏丹于 1995 年 2 月建立了自己的证券市场——喀土穆证券交易所,目前有 50 家上市公司,涉及银行、保险、电信 20 多个行业,资本市场对外开放,最大的上市公司海外股份达到 35%,2006 年收益率在 20%(近年来收益率一直在 14%~28%之间)。

根据国际货币基金组织最近公布的一项报告,非洲次撒哈拉国家经济发展迅速,2007 年该地区经济总量排名前十位的国家分别为:南非、尼日利亚、苏丹、埃塞俄比亚、安哥拉、加纳、肯尼亚、喀麦隆、坦桑尼亚和科特迪瓦,苏丹位列第三,其中南非国内生产总值为 6 640 亿美元,尼日利亚为 1 970 亿美元,苏丹为 1 150 亿美元。2007 年,安哥拉、苏丹和埃塞俄比亚的经济增长率分别达到 23.1%、11.2% 和 10.5%,成为对外国投资者最具吸引力的三个

国家。

三、中南、中苏的双边经济往来

从中国对非洲直接投资的流向看，2006年中国对苏丹、南非的投资分别位列第四、第五（见表1）。

表1 2006年中国对非洲直接投资前10位的国家^① 单位：万美元

排序	国别	2003年	2004年	2005年	2006年
	中国对非投资总额	7 481	31 743	39 168	51 986
1	阿尔及利亚	247	1 121	8 487	9 893
2	赞比亚	553	223	1 009	8 744
3	尼日利亚	2 440	4 552	5 330	6 779
4	苏丹	—	14 670	9 113	5 079
5	南非	886	1 781	4 747	4 074
6	刚果（金）	6	1 191	507	3 673
7	埃塞俄比亚	98	43	493	2 395
8	安哥拉	19	18	47	2 239
9	毛里求斯	1 027	44	204	1 659
10	刚果（布）	—	51	811	1 324

（一）中南双边经济

总体而言，2002~2004年，外国对南非的直接投资维持在较低的水平上，2005年从2004年的7亿美元猛增至63亿美元，2007年约为54亿美元，据预计，2008~2010年将稳步上升，达到73亿美元。2006年，南非在世界上的五大贸易伙伴依次为德国、美国、日本、中国和英国；就区域而言，欧盟是南非最重要的贸易伙伴，贸易额高达2 874亿兰特；其次是北美贸易区^②，为891亿兰特；中东次之，为730亿兰特；再次为亚洲347亿兰特。

中国与南非于1998年1月1日建交，签署了《中国政府和南非政府关于相互鼓励和保护投资协定》，2004年前任国家副主席曾庆红访问南非确立了平等互利、共同发展的战略伙伴关系，两国关系进入新阶段。

与其他一些非洲国家比较，南非获得中国直接投资较少，1999~2003年间，中国共批准在南非的直接投资项目46个，总金额为6 570万美元，只占

^① 根据商务部网站公开的数据整理。

^② 包括美国、加拿大和墨西哥三国。

中国在非洲直接投资总额的 1.3%，项目数只占在非洲总项目数的 3%。应该说，中南经贸合作与发展具有较大的潜力。

2006 年开始，南非成为中国在非洲的最大贸易伙伴。2006 年底，中国和南非的双边贸易总额为 98.6 亿美元，其中出口 57.7 亿美元，进口 40.9 亿美元，出口主要是机电产品、服装、谷物、电器及电子产品、纺织纱线及制品等。南非从中国进口仅次于德国，排在第二位（见图 1）。

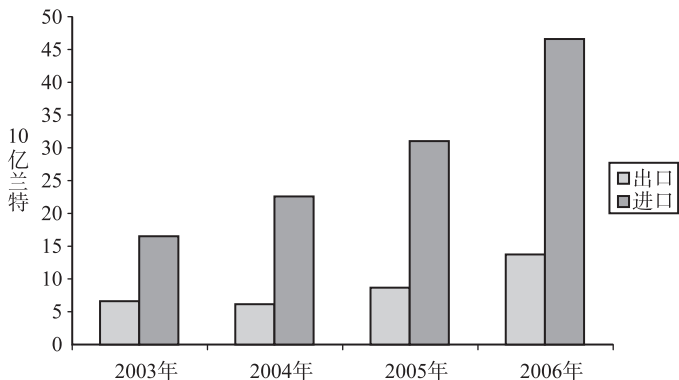


图 1 2003 ~ 2006 年南非与中国贸易

资料来源：商务部网站，南非贸易工业部公布的资料。

2006 年，经商务部备案或批准，中国在南非的非金融类直接投资为 489 万美元。截止到 2006 年底，中国公司在南非累计完成承包工程营业额 2.9 亿美元，完成合作合同金额 7 729 万美元。2006 年，南非对中国投资项目 68 个，合同金额 2.4 亿美元，实际使用金额 9 481 万美元，截止到 2006 年底，南非累计对华直接投资项目 556 个，合同金额 10.1 亿美元，实际投入 4 亿美元。

目前南非有中资企业 60 多家，其中效益比较好的公司包括中国钢铁集团、酒泉钢铁公司、中国进出口银行、中国银行、中国建设银行、中国远洋集团公司、华为公司、上广电公司；工程承包企业包括中信公司、中国海外工程公司。

（二）中苏双边经济

中苏两国传统友谊悠久，政治上相互支持，经济互补性强，为开展双边经贸合作提供了巨大的空间和良好的机遇。

中苏经贸合作始于 20 世纪 70 年代，我国先后援建了中苏友谊厅、哈萨黑萨纺织厂、罕图布大桥、迈一格公路、辛加大桥、恩图曼友谊医院等多个援外

项目。1981年中苏开始了工程劳务合作，承建港口、房建、水利、电力、道路和桥梁等工程项目。

中苏能源合作始于1995年，在两国共同努力下，建立起原油勘探开发、输油管线、炼油、石化上下游一体的新兴的石油工业体系。

中苏经贸合作随着石油项目的成功实施得到不断的巩固和发展，中苏贸易额逐年增长，2005年双边贸易额达到39.08亿美元，目前苏丹已成为我国在非洲的第三大贸易伙伴（见表2）。

表 2 1989 ~ 1995 年中苏贸易情况 单位：万美元

年份	贸易额	出口	进口
2005	390 800	—	—
2004	300 576	52 960	252 702
2003	192 037	47 831	144 206
2002	155 000	39 241	115 759
2001	117 120	16 903	100 217
2000	89 011	15 838	73 173
1999	28 262	22 932	5 330
1998	35 105	34 958	147
1997	13 379	11 078	2 301
1996	8 670	4 820	3 850
1995	11 600	4 160	7 450
1994	9 200	3 900	5 300
1993	3 025	3 011	14
1992	5 290	4 367	923
1991	10 669	9 873	796
1990	10 326	3 370	6 956
1989	7 443	2 452	4 991

资料来源：根据商务部网站，苏丹银行统计司统计资料和有关资料整理。

四、南非、苏丹两国会计师行业的基本情况

（一）南非的会计师行业

1. 总体情况

南非的会计师行业始建于1894年，会计市场相对比较发达，管理体制相对比较完善。截至2007年10月，南非特许会计师24 800名，其中3 875名会员为可以从事审计工作的特许会计师，其他均为从事会计及相关服务（除审

计服务)的会计师;会员中的25%为海外会员(主要是通过与其他国家的资格互认协议取得)。在南非,事务所组织形式有公司制(但个人对执业行为负无限责任)、合伙制和个人制三种。目前南非约有2 500家会计师事务所,其中网络所有50家,在南非70%的上市公司由“四大”审计。

2. 行业管理情况

南非会计师的行业管理主体包括南非资格管理局(SAQA)、南非审计师独立监督理事会(IRBA),以及南非特许会计师协会(SAICA)、南非职业会计师协会(SAIPA)等。

(1) 南非资格管理局(South Africa Qualification Authority, SAQA)于1995年依法成立,是负责全国各类资格的管理机构,主要对南非政府教育部和劳工部负责,现有工作人员100多名,其经费来源由教育部拨款。SAQA的主要职责是按照国家有关资格管理的立法,制定不同行业的教育和培训准则,开发和实施包括各个行业在内的南非国家资格框架(National Qualifications Framework, NQF)^①,组织对相关机构进行资格认证和评估,以提高全国的教育培训水平。目前,南非有48家组织得到了SAQA的认证,其中有6家组织是专业组织。

SAQA只负责制定标准(主要包括考试、缴纳会费、遵守职业准则和后续教育四个方面的标准),以确保资格教育的质量,职业组织则负责其会员应具备的胜任能力和会费收取的具体标准。SAQA设有负责质量的专门理事会,负责制定学生通过考试所应达到的标准,而且要对他们的考试课程进行评估,评估的内容包括是否遵循了南非资格管理局的标准,是否存在执行中存在偏离,并进行纠正。

(2) 审计师独立监督理事会。审计师独立监督理事会(Independent Regulatory Board for Auditors, IRBA)于2006年1月依照《南非审计职业法案》(《Auditing Profession Act, 2005》)成立。现有66名员工。IRBA不是政府机构,负责对从事审计工作的特许会计师实施独立监管,负责制定审计准则和职业道德准则。其经费来源主要包括两部分,一部分是政府部门的资助;一部分是收取的审计师注册和监管的费用。目前南非共有特许会计师24 800名,其

^① 南非制定国家资格框架的目的在于:一是要创建一个全国资格框架,以确保大家能够按此去学习;二是能够为促进提高教育水平提供便利;三是能够为促进提高教育水平提供质量保证;四是推动避免种族歧视,使大家能平等接受教育;五是促进个人不断地自我学习和发展以及社会经济的进步。SAQA制定的全国资格框架,是一个适用于全国所有不同的资格,包括农业、财务管理、制造业等不同行业 and 不同领域的各种资格在内的通用标准。

中只有 3 875 名是可以从事审计工作的特许会计师，接受 IRBA 的监管。

IRBA 共设有五个职能部门，分别是实务复核（检查）部、法律部、标准部、教育培训与职业发展部、运作与支持服务部。它们负责联系检查委员会（由 8 名委员组成）、调查委员会（由 11 名委员组成）、惩戒委员会（由 12 名委员组成）、惩戒咨询委员会（由 3 名委员组成）、审计准则委员会（由 19 名委员组成）、审计师道德委员会（由 9 名委员组成）、教育培训与职业发展委员会（由 17 名委员组成）。

在南非，要从事审计工作，首先必须成为南非特许会计师协会（SAICA）的会员，方可参加 IRBA 组织的考试，通过考试并在 IRBA 注册后才可从事审计工作。目前，南非职业会计组织中只有 SAICA 通过了 IRBA 的认证。

从 IRBA 和 SAQA 之间关系以及与协会的关系看，SAQA 是政府部门，对所有行业的资格进行认证（制定国家资格框架），而 IRBA 只对审计师资格进行认证。SAQA 制定的标准是各种资格最低的标准，而 IRBA 还要针对审计师制定一些额外的专业标准。IRBA 制定的培训方面的标准是最低标准，特许会计师协会则按照最低标准与培训机构签署协议；特许会计师协会等行业组织每年都要向 IRBA 报告情况以便于 IRBA 的监督。

（3）南非特许会计师协会。南非特许会计师协会（The South African Institute of Chartered Accountants, SAICA）可追溯到 1894 年成立的会计师和审计师协会（Institute of Accountants and Auditors），当时仅有 65 名会员。目前已经成为南非最大的职业会计师组织，截至 2007 年 10 月，SAICA 共有会员 24 800 人，另有 10 000 人正在接受三年的培训。

SAICA 的日常管理由其秘书处负责，秘书处有 130 多名员工，下设开普敦、布隆方丹、德班和约翰内斯堡四个地方办事处。SAICA 的战略及政策由其理事会制定，并负责对其战略及政策实施情况进行监督。

在南非，特许会计师有专兼职之分。要成为专职的特许会计师，首先要有三年的大学学习，获得会计学学士学位，其次要拥有一年在执业机构实习的证书，然后再有三年的学习并通过特许会计师协会组织的考试，才能成为 SAICA 会员；要成为一名兼职的特许会计师，除需要有三年的会计学学位学习，加一年执业机构的实习外，还需要有与授权培训机构签署的为期五年的合同。

（4）南非职业会计师协会。南非职业会计师协会（South African Institute of Professional Accountants, SAIPA）成立至今已有 25 年的历史，是南非第二大职业会计师组织，拥有 6 000 余名专业会计师会员，分布在事务所、工商业界、政府及学术界。SAIPA 是国际会计师联合会（IFAC）理事会的成员之一。

SAIPA 的会员有两种：一种是正式会员，即通过考试取得的会员；另一种

是联系会员,即尚未参加和尚未通过考试的在校学生和海外会员。该协会目前尚未通过 IRBA 的认证,其会员尚无资格参加 IRBA 组织的考试和从事审计工作。SAIPA 会员供职中小事务所,主要是为中小企业提供服务,业务范围主要包括会计服务和税务服务等。

(二) 苏丹的会计师行业

1. 总体情况

苏丹注册会计师行业创建于 20 世纪 60 年代,目前行业规模仍比较小,全国共有会计师事务所 100 多家,从事审计业务的注册会计师 200 多人,每年的业务总收入为 2 000 万~2 300 万美元,其中 23 家事务所可以从事审计业务。在事务所业务收入中,税务服务所占比重较大。

苏丹全国现有 17 000 名学生参加协会的三级考试,通过三级考试后,还需要具备两年半到三年的工作经验,才可以取得会员资格。

目前苏丹承认 ACCA 的会员资格,具有 ACCA 资格的人员可以在苏丹执业并签发报告。对于上市公司只要是具有资格的专业人士均可以签发,无论是苏丹资格还是海外资格。

苏丹资本市场的欠发达制约了会计师行业的发展水平,目前苏丹证券交易所仅有 50 家上市公司,每天交易 1 小时,交易量为 20~30 笔。苏丹全国仅有 5 家事务所有资格从事上市公司审计工作。目前规模最大的事务所只有 30 多名员工,年业务收入为 150 万美元。

2. 行业管理情况

苏丹的注册会计师行业管理体系包括苏丹国家审计署、苏丹注册会计师协会以及苏丹会计与审计行业理事会。

苏丹国家审计署是整个行业的归口管理部门,负责审计准则的制定。

苏丹注册会计师协会(SACA)成立于 20 世纪 60 年代初,作为全国性组织,一直承担着行业的管理和服务职能。1988 年依照法令要求成立苏丹注册会计师理事会(SCAC),1988~2004 年间,苏丹注册会计师理事会一直担负着行业管理的职能。2004 年后,苏丹注册会计师理事会(SCAC)传统地位发生变化,成为了会计与审计行业理事会(AAPC)的一个会员单位。

苏丹会计与审计行业理事会(AAPC)依照新颁布的法律成立,AAPC 负责对会计师行业实施监督和管理。该理事会直接对苏丹总统负责,理事会会长由总统直接任命。理事会总共有 25 人,苏丹注册会计师协会的三名会员、苏