

2010

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

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. 2010/中国注册会计师协会编. —北京: 经济科学出版社, 2011. 8

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0933 - 7

I. ①中… II. ①中… III. ①注册会计师业 - 研究资料 - 中国 - 2010 IV. ①F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 162577 号

责任编辑: 卢元孝

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

## 中国注册会计师行业发展研究资料 (2010)

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

总编辑部电话: 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)

北京中科印刷有限公司印装

787×1092 16 开 14.5 印张 270000 字

2011 年 10 月第 1 版 2011 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0933 - 7 定价: 35.00 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

2010年，在财政部党组和理事会的正确领导下，在相关部门的大力支持和地方协会的全力配合下，中国注册会计师协会深入贯彻落实科学发展观，认真履行《注册会计师法》赋予、财政部党组委托和财政部领导交办，以及协会章程规定的职能，按照年初确定的全年工作任务和目标，围绕指导会计师事务所学习实践活动和行业创先争优活动、贯彻落实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）、筹备召开第五次全国会员代表大会、深入实施行业三大战略和开拓新业务领域等重点工作，积极推进行业发展和协会建设，着力提升行业发展规模和质量，带领全行业积极服务于我国经济社会的发展，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，就职业会计师国际教育准则框架、欧盟公布采用国际审计准则反馈意见分析报告、国际会计师联合会公布全球领导力调查结果、英国财务报告理事会和英格兰及威尔士特许会计师协会联合发布会计师事务所治理守则、《今日会计》杂志发布美国2009年前百家事务所信息、中国—东盟自由贸易区的建立对我国会计师事务所国际化影响、拓展注册会计师新业务领域服务我国经济发展方式转变等专题展开研究，先后编发行业发展研究资料8期，现整理出版。

借此机会，向各位研究资料的提供者表示感谢。

中国注册会计师协会

2011年7月

# 目 录

|                                                                              |     |
|------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 职业会计师国际教育准则框架 .....                                                          | 1   |
| 欧盟公布采用国际审计准则反馈意见分析报告 .....                                                   | 12  |
| 国际会计师联合会公布全球领导力调查结果 .....                                                    | 15  |
| 会计师事务所“走进东盟”研究<br>——中国—东盟自由贸易区的建立对我国会计师事务所国际化影响 .....                        | 31  |
| 拓展注册会计师行业新业务 服务经济发展方式转变<br>——第四届中国（香港）国际服务贸易洽谈会会计服务业合作分论<br>坛嘉宾代表演讲稿专辑 ..... | 44  |
| 英国财务报告理事会和英格兰及威尔士特许会计师协会联合<br>发布会计师事务所治理守则 .....                             | 83  |
| 拓展注册会计师新业务领域 服务我国经济发展方式转变<br>——第四届注册会计师论坛专辑 .....                            | 99  |
| 《今日会计》杂志发布美国 2009 年前百家事务所信息 .....                                            | 179 |



行业发展研究资料 2010 年第 1 期

## 职业会计师国际教育准则框架

IFAC 下属的国际教育准则理事会 (IAESB) 近期发布了《职业会计师国际教育准则框架》(以下简称《框架》), 目的在于提高针对 IFAC 会员的相关出版物的相关性、一致性及实用性。

《框架》明确了其权威性及其适用范围, 主要适用于 IFAC 会员团体及包括教师、雇主、会计职业人员、即将成为职业会计师的人员, 以及对 IAESB 这一成果感兴趣的利益相关方; 阐明了构成国际教育准则 (IESs) 基础的相关概念, 具体包括胜任能力、职业初期发展、职业后续发展、评价等方面的概念; 强调了 IFAC 会员团体与 IESs 相关的责任与义务; 明确了 IAESB 即将出版的系列刊物的性质、内容及作用。同时, 《框架》后附了一份《IAESB 起草体例》, 明确了 IAESB 出版物的语言和结构, 规范了 IAESB 出版物的版式。

现予编发, 供参考。

# 职业会计师国际教育准则框架

国际会计教育准则理事会

国际会计师联合会

2

国际会计师联合会（IFAC）的目标是为公众利益服务，加强世界范围内的会计行业建设，通过建立和推动遵守高质量的职业准则来促成强大的世界经济的发展，进一步推动这些准则的国际趋同，表达与行业相关的公众利益的观点。

国际会计教育准则理事会（IAESB）制定和发布与取得资质前的教育、职业会计师的培训，以及会计行业会员职业后续教育和发展相关的公众利益准则、实践指南以及信息文献。国际会计教育准则理事会也负责把发达国家、发展中国家及新兴经济体召集在一起，在世界范围内尤其是在有利于帮助经济发展的地区，推动会计教育项目的进步与提升。

这份声明可以从 IFAC 网站免费下载。已审核的文档以英语发布。

## 目 录

|                                        |        |
|----------------------------------------|--------|
| 引言 .....                               | ( 4 )  |
| 制定《框架》的目的 .....                        | ( 4 )  |
| 《框架》的权威性及适用范围 .....                    | ( 5 )  |
| 《框架》的结构 .....                          | ( 5 )  |
| 第一部分 教育的概念 .....                       | ( 6 )  |
| 胜任能力 .....                             | ( 6 )  |
| 职业初期发展 .....                           | ( 7 )  |
| 职业后续发展 .....                           | ( 8 )  |
| 评价：学习和发展有效性的评价 .....                   | ( 8 )  |
| 第二部分 IAESB 的出版物及 IFAC 会员团体的责任与义务 ..... | ( 9 )  |
| 国际教育准则 .....                           | ( 9 )  |
| 相关的 IAESB 出版物 .....                    | ( 10 ) |
| 与 IESs 相关的 IFAC 会员团体的责任与义务 .....       | ( 10 ) |
| 附件：IAESB 起草体例 .....                    | ( 11 ) |



## 引 言

1. 《职业会计师国际教育准则框架》（简称《框架》）确定了国际会计教育准则理事会（IAESB）在其发布的出版物中所使用的概念，同时也为 IAESB 发布的出版物以及与之相关的 IFAC 会员团体义务提供了介绍。

2. 会计行业主要提供财务服务，在某种环境下，也满足决策制定者对非财务信息的需求。这些决策制定者包括：（1）现实和潜在的投资人及债权人；（2）组织内的管理者和雇员；（3）供货商；（4）顾客；（5）政府部门；（6）公众。会计行业满足使用者信息需求的能力不仅对高效的经济做出了贡献，也为社会创造了价值。

3. IAESB 的宗旨是“通过发展和加强教育，来加强全球范围内的会计行业，从而为公众利益服务”。加强教育主要通过加强会计行业满足决策制定者的需求的能力来为公众利益服务。通过改进和实施国际教育准则（IESs）的方法来加强教育，应致力于提升全球会计行业的胜任能力，加强已经提升的公众信任度。

4. 发展和实施 IESs 同样也能促成其他让人满意的结果，包括：

- 减少对专业会计人员在质量要求上的国际差异；
- 使专业会计人员全球性流动简单化；
- 提供 IFAC 团体会员自我评估的国际基准。

### 制定《框架》的目的

5. 制定《框架》的目的在于帮助 IFAC 会员团体，因为 IFAC 会员团体对它们的会员和学员的教育和发展有直接或间接的责任。同时，也为了加强对利益相关方对 IAESB 工作的理解。利益相关方主要包括：

- 大学、雇主和其他设计、传递或评估会计人员教育项目的利益相关方；
- 负责监督会计行业工作的监管部门；
- 负责提出会计教育相关的法律及监管要求的政府部门；
- 会计人员，以及通过自学和自我发展即将成为职业会计的潜在人员；
- 以及其他对 IEASB 的工作以及将来要出版的有关会计教育的出版物感兴趣的团体。

#### 6. 《框架》预计的益处包括：

- 有利于 IESs 的发展趋于一致，因为它们都是基于同一系列的与教育相关的概念制定的；
- 有利于形成更有效及更高效的准则制定程序，因为 IAESB 基于相同的概念基础讨论问题；
- 有利于 IAESB 决策更透明和更负责，因为委员会决策的概念基础是众所周知的。

### 《框架》的权威性及适用范围

7. IAESB 使用 IFAC 关于职业会计师的定义：成为 IFAC 会员团体的会员的个人<sup>①</sup>。IAESB 通过改进和公布 IESs 并推动这些准则在 IFAC 会员团体中的实施来实现其宗旨。

8. IFAC 会员团体的会员遍布经济的各个领域以及会计行业的不同领域，包括审计、财务会计、管理会计和税务会计。IAESB 建立了职业会计师教育的学习和发展原则。同时，IAESB 也对执业范围广或具有国际化的特定公众利益的职能<sup>②</sup>，提出了要求。职业审计人员<sup>③</sup>的职能就是其中的典型例子。

9. IAESB 在改进 IESs 时将运用《框架》中规定的概念。在某一个特定的 IES 失效时，IFAC 会员团体以及其他感兴趣的团体在设计、传递、评估职业会计师教育时，应同样使用这些概念。

### 《框架》的结构

10. 《框架》剩余部分将分为两个部分。第一部分主要阐述教育的概念：（1）胜任能力；（2）职业初期发展；（3）职业后续发展；（4）IAESB 改进 IESs 时运用的评估方法。第二部分描述了 IESs 的性质及其相关出版物，以及与之相关的 IFAC 会员团体的责任与义务。

<sup>①</sup> 会计教育专业术语的使用不是普及的，不同的国家用不同的方法使用这些专业术语。IAESB 出版物的读者应参考 IAESB 短语词汇表来确定 IAESB 如何使用特定的短语。

<sup>②</sup> 这里的角色是指能够实现特定期望的某种功能，详见 IAESB 短语词汇表。

<sup>③</sup> 是指有责任或已有委托责任对历史财务信息审计形成重要鉴定的职业会计师，详见 IAESB 短语词汇表。

## 第一部分 教育的概念

### 胜任能力

11. 会计教育的整体目标是发展具有胜任能力的职业会计师。

12. 胜任能力是指工作能力能够达到与工作环境相关的既定的工作标准。把胜任能力放在特定的角色中来说，一个职业会计师必须拥有必要的专业知识、专业技能，以及职业价值观、道德和态度。

13. 比如，从事财务会的职业会计师所要求具备的胜任能力可能包括根据国际财务报告准则（IFRSs）和国家法律与监管要求制作一套公司账目。那么，完成这一工作不仅需要对 IFRSs 知识的了解，也需要对 IFRSs 与实际情况相关性评估的技能和判断。

14. 胜任能力的定义：（1）强调了个人依据职业会计师应具备的标准从事业务的能力；（2）要求了达到胜任能力应具备的知识、技能、价值、道德和态度的合理水平。胜任能力的合理水平会随着如环境的复杂性、对他人工作的影响程度、对他人工作的依赖程度、工作自主水平以及要求的判断水平的不同而改变。

15. 例如，一个审计经理计划一项业务需要的胜任能力，与这项业务的审计团队中较高级别的成员所需要的胜任能力是不同的。负责跨国集团税务事务的税务会计与仅负责只在一个行政区域内运营的公司的税务会计所需要的胜任能力也是不一样的。

### 学习和发展

16. 个体需要通过学习和发展才能胜任工作。IAESB 用短语“学习和发展”包含有利于获取胜任能力所需的所有不同的程序、行为和结果。

17. 胜任能力的获取可以通过许多不同形式的学习和发展。IAESB 定义学习和发展的基本形式包括：

#### 教育<sup>①</sup>

教育是一个系统化的程序，旨在获取和发展知识、技能和个体所具备的其

<sup>①</sup> IAESB 在它自己的出版物中使用短语“学习”，但是，这个词条的含义包含了整个学习和发展的过程。

他能力，使用这个程序最为典型是学校，但又不局限于学校使用。

### 实践经验

实践经验是指与发展胜任能力相关的工作经验。

### 培训

培训是指作为教育和实践经验的补充的学习和发展的活动。它偏向于注重实效，一般在工作地点或者类似的地方进行。

18. 除了教育、实践经验和培训，“学习和发展”还包括如：指导、联网、观察、反思以及自我指导和非系统化的获取知识。

19. 学习和发展贯穿了职业会计师整个职业生涯，它是获取、保持、更新胜任能力并使之保持在一个合理水平的持续的过程。学习和发展的各种形式的使用程度可以变化。

20. 例如，在职业会计师发展的早期阶段比后期阶段更强调教育的使用，其他时间，学习和发展的方式更倾向于实践经验和培训。

21. 在不断改变的工作环境下，学会学习和保证终身学习是成为职业会计师必不可少的两个方面。因此，IESs 同时强调了职业初期发展（IPD）和职业后续发展（CPD）。

## 职业初期发展

22. IPD 是指个体初步发展胜任能力以进入会计行业的学习和发展。

23. IPD 包括一般教育、职业会计教育、实践经验（见 17 段）以及评估，具体如下：

### 常规教育

宽泛型的教育，是发展满足职业会计教育和实践经验需求的必要技能的基础。

### 职业会计教育

基于常规教育上的教育和培训，教授专业知识、专业技能、职业价值观、道德和态度。

### 评估

评价通过学习和发展形成的专业胜任能力。

24. 国际上，资质认定在法律和监管上有重要的区别；资质认定可能贯穿职业生涯最早期到晚期。每个 IFAC 会员团体都应做好 IPD 结束以及资质认定工作的合理的转接和延续工作。

25. 个体明确表明他们具备了进入会计行业应具备的胜任能力后，IPD 才

能结束。<sup>①</sup> 声明具备这种胜任能力的一种结果就是准许成为某个 IFAC 会员团体的会员。IPD 不仅包括特定情况下的原则、准则、概念、事实、程序的知识，它还包括将专业知识、专业技能以及职业价值观、道德、态度整合的能力。这种胜任能力使个体能区别不同的观点，知道什么知识是相关的，知道如何运用这些知识和专业判断来正确地解决这些问题。

## 职业后续发展

26. 易变性是职业会计师工作环境的一个显著特点。由于易变产生的压力来自许多方面，包括：（1）全球化；（2）技术的进步；（3）交易的复杂性；（4）社会的改变；（5）包括监管者以及监管组织在内的利益相关方的增多。环境的改变要求职业会计师在他们的职业生涯中保持和发展新的或更专项的知识和技能，来应对这些变化。

27. 在他们的职业生涯中，职业会计师应不断改变和扩大胜任能力的适用范围，形成他们的专长，全面提升他们的胜任能力。在 IPD 阶段获取的胜任能力应通过 CPD 持续地更新、改变或增加。

28. CPD 指通过保持和发展职业会计师能胜任工作的能力的一种学习和发展。CPD 为专业知识、专业技能、职业价值观、道德和态度，以及在 IPD 阶段获取的胜任能力，提供了持续的发展。

29. 除此之外，在他们的职业生涯中，职业会计师可以承担需要新的胜任能力的新的角色。比如，一个职业会计师能成为会计方面的教授，或一个会计技术人员能成为专业的审计人员。在这些例子中，尽管 CPD 包括了许多 IPD 同样的要素，但对需要知识、技能和价值观不断扩展和加深的这种角色转换来说，CPD 显得尤为必要。

## 评价：学习和发展有效性的评价

30. 评价学习和发展有效性可以运用很多种方法。主要包括：

### 投入评价

投入基础评价法主要关注学习和发展中的投资，例如，个人应参加多少小时的课程或主要领域的更新。投入基础评价方法一般作为评价胜任能力发展的

<sup>①</sup> 国际上，资质认定在法律和监管上有重要的区别，资质认定可能贯穿职业生涯最早期到晚期。每个 IFAC 会员团体都应做好 IPD 结束以及资质认定工作的合理的转接和延续工作。

指标，主要因为它们很容易评价和证实。但是，它们不用来评价已经获取的胜任能力。

### 程序评价

程序基础评价法主要关注学习和发展的设计和传递，例如，一门课程是否定期复核和更新。与投入基础评价法不同，程序基础评价法主要作为已经获取的胜任能力的评价指标。

### 产出评价

产出基础评价法主要关注职业会计师是否发展了规定的胜任能力。胜任能力能用很多种方法来评价，包括工作业绩、工作相似度、笔试以及自我评价。《胜任能力公告》<sup>①</sup> 成为基本准则时，开创了以胜任能力为基础的评价。

31. 选择评价方法时，应考虑下列几方面的特点：

- (1) 合法性——是否评价了需要被评价的方面；
- (2) 可靠性——是否在同样的环境下，它能持续提供同样的结果；
- (3) 成本效益——是否收益超过评价成本。

32. 产出评价直接关注胜任能力，被认为是最具真实性的方法。根据成本效益原则，在评价系统中，产出评价法无需大量的投资就能使用。因为合法性、可靠性及成本效益原则之间存在内在妥协，因此投入、程序、产出评价方法经常被同时使用。但是，产出评价法是与会计教育目标——胜任能力的发展最相关的评价方法。

## 第二部分 IAESB 的出版物及 IFAC 会员团体的责任与义务

### 国际教育准则

33. IESs 为 IFAC 会员团体建立了 IPD 和 CPD 的准则。

34. IESs 阐述了职业会计师学习和发展的原则。IESs 为职业会计师学习和发展列出了良好行为的清单；IFAC 会员团体教育要求应包括这些良好行为。

35. IAESB 注意到：(1) 全球文化、语言、教育、法律及社会体系的多样性；(2) 职业会计师角色的多样性。因此，执行 IESs 可以用多种不同的方法。IAESB 意识到，在实施 IESs 的过程中，IFAC 会员团体可以选择性地把学习和

① 或者叫胜任能力框架、胜任能力模型、胜任能力图或职能图。

发展中的一种类型作为主要的方法。各个 IFAC 会员团体需要决定如何更好地实施 IESs 中的要求。同时, IAESB 也意识到, IFAC 会员团体也可以采取比 IESs 的要求更为严格的学习和发展的要求。

36. IESs 是根据附件中的起草体例来编写的。

### 相关的 IAESB 出版物

37. 为了支持 IESs, IAESB 发布了两种类型的出版物:《国际教育实践指南》(IEPSs)和《国际教育信息文献》(IEIPs)。IAESB 也会陆续发布其他的支持性材料。

#### 《国际教育实践指南》(IEPSs)

38. IEPSs 有助于实施职业会计师学习和发展中所要求的已被广泛接受的良好行为。IEPSs 可以对 IESs 中相关的内容进行解释、阐述或延伸。借助这个功能, IEPSs 有助于 IFAC 会员团体实施并获取 IESs 中规定的良好行为。同时, IEPSs 也可以包括推荐的方法或行为, 包括那些现有的最佳做法, 这些做法是 IFAC 会员团体可能希望采纳的。

#### 《国际教育信息文献》(IEIPs)

39. IEIPs 可以严格地评价所出现的学习和发展的方法和实践。这种类型的 IEIPs 的目标是: (1) 推动对这些方法的思考; (2) 鼓励批评和反馈。采用这种类型, 它将成为推动 IESs 和 IEPSs 有效实施的先驱。或者, IEIPs 可以简单化, 只是对事件的描述。采用这种类型, 它将推动对与会计行业相关的学习和发展方法与实践的关注。

#### 其他支持性材料

40. IAESB 将会陆续发布其他的材料, 例如工具包、解释指南, 来帮助 IFAC 会员团体在学习和发展方面实现 IESs 列举的良好行为。

### 与 IESs 相关的 IFAC 会员团体的责任与义务

41. 单个 IFAC 会员团体决定其会员胜任能力和评价标准, 这些胜任能力和评价标准与它的会员所承担的职业会计师的角色相配套。《IFAC 会员责任与义务公告》(SMOs) 规定了 IFAC 会员及协会的责任与义务。与 IESs 相关的责任与义务的规定详见 IFAC 网站 SMO#2——《职业会计师国际教育准则及其他 IAESB 指南》。

42. 一些 IFAC 会员团体必须遵守它们所在国家或地区的法律或者监管规

定。IESs 不能凌驾于 IFAC 会员团体所在国家或地区法律或者监管规定对教育的规定或限制之上。这种情况下，如果 IESs 的要求更高，IFAC 会员团体应该尽最大努力劝说相关方面将 IESs 的基本元素纳入那些法律或者规定中去。

## 附件：IAESB 起草体例

### 语言和结构

IAESB 使用英文发布其已通过的公开征求意见稿、IES、IEPS 或者其他形式的指南。有可能的话，将根据这个 IAESB 起草体例，指导选择合理的措辞对 IESs 进行改进。IESs 和 IEPSs 中使用的定义将会形成独立的文献《IAESB 短语及词汇表》。该词汇表主要用来做翻译支持、解释及运用。不管在法律、规定或者其他方面，这里的定义不会凌驾于出于其他目的出版的文献中所出现的定义之上。

IESs 的结构应该包括以下几个独立的部分：引言、目的、要求及解释性资料。

#### 引言

介绍性的资料包括与目的、适用范围相关的信息，这些信息为更好地理解每个 IES 提供了相关背景信息。

#### 目的

IESs 包含了对 IFAC 会员团体需实现的目标的清晰的阐述。这些目标有助于 IFAC 会员团体理解需要完成什么，以及决定为了实现这些目标是否需要做更多的工作。

#### 要求

这些目标将有清晰的要求给予支持，且这些要求对实现这些目标来说是必须的。这些要求运用于与 IESs 相关之处。要求的表述中一般使用“应该”这个词。

#### 解释性资料

解释性资料为要求提供了其他的解释和指南。这些资料旨在更充分地解释要求意味着什么，它可以包括如何满足这些要求的例子。解释性资料的内容本身不包含要求，它的目的是有助于这些要求的应用。





行业发展研究资料 2010 年第 2 期

## 欧盟公布采用国际审计准则 反馈意见分析报告

国际审计与鉴证准则理事会最近几年一直致力于推进国际审计准则的明晰项目 (clarity project)，并已于 2008 年底前全部完成。2009 年 6 月 22 日，欧盟委员会 (EC) 就采用国际审计准则公开征求社会各界意见，标志着欧盟朝着最终采用国际审计准则又迈出了重要一步。2009 年 10 月 15 日征求意见截止后，欧盟对收到的反馈意见进行了分析整理，并于 2010 年 3 月公布了反馈意见分析报告。

我们对报告相关内容进行了研究和整理，现予编发，供参考。