

会计市场对外开放 相关问题研究

深圳市会计学会 / 编



经济科学出版社

会计市场对外开放 相关问题研究

深圳市会计学会 编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计市场对外开放相关问题研究 / 深圳市会计学会编.
—北京: 经济科学出版社, 2009. 2
ISBN 978 - 7 - 5058 - 7946 - 1

I. 会… II. 深… III. 会计 - 市场 - 对外开放 -
研究 - 中国 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 019223 号

《会计市场对外开放相关问题研究》

课题组成员

课题总顾问：乔家华

课题总策划：黄亦平

课题组主持人：成放晴

课题组副主持人：韩冰

课题组其他成员：熊楚熊、夏博辉、胡卫东、
章顺文、陈巍、顾青、
朱莉峰、向可文、孟平

课题组主要主笔人：成放晴、韩冰、章顺文

其他参与撰稿人员：向可文、石金文、陈巍、
顾青、朱莉峰

协助工作人员：胡长青、张平、杨梅、
赵天一、凌玲

前 言

我国会计市场对外开放是经济发展的必然选择。自我国实行改革开放政策以来，从属于经济服务领域的会计市场随着国民经济的发展而逐渐发展，随着经济领域的全面对外开放，也相应开放。特别是进入 20 世纪 90 年代以后，随着对外交往的日益频繁和市场开放程度不断加强，我国加大了会计市场开放的力度，越来越多的外国会计公司和注册会计师进入中国会计市场。近些年来，越来越多的国际会计公司在华设立成员所；有多家外国会计师事务所先后在北京、上海、福州、广州、深圳、沈阳、大连、南京等地设立了 70 多个代表处；500 多家境外会计师事务所取得来华执行审计业务的临时许可证；对外开放注册会计师考试，有十几个国家和地区的公民参加了考试，其中有数百人通过考试并注册成为中国注

册会计师协会会员。加入亚太会计师联合会和国际会计师联合会后,中国注册会计师协会进一步加强了同国际性会计师组织的联系,积极参与国际事务,举办多次国际研讨会,与国内外专家就中国会计市场的对外开放等问题进行了广泛磋商与交流。可见,我国会计市场的对外开放主体主要包括两大部分:一是对团体的开放(如:外资会计师事务所等);二是对个人的开放(如:境外有中国注册会计师资格的人士等)。从开放的内容看主要包括团体的组织形式、执业类型、执业范围、执业资格、监管等。会计市场的对外开放,使大批的国际会计人才和机构进入中国,在繁荣我国会计市场的进程中,带来了先进的会计理论和管理经验,培养了一批具有国际眼光、高职业素养的中国特色会计人才和团体,为我国经济发展发挥了重要作用。首先,会计市场的对外开放是一个双向的过程,“引进来”的目的是为了“走出去”,如何“引进来”和“走出去”是我们研究的一个重点;其次,如何利用国际会计师事务所对西方资本市场的熟稔、现代企业制度的深刻理解和广泛的业务网络,完善我国资本市场,协助我国企业建立适应市场经济的公司治理

结构,从而使我国资本市场名扬海外和中国企业走出国门,实现跨国经营,同样值得探讨;再其次,国际注册会计师和机构作为利益群体进入中国会计市场,本土会计机构走向国际,都难免出现不和谐的利益纠纷和问题,如何协调这些问题,也应予以考虑。

经过 20 多年的改革开放,我国的会计服务市场快速发展,已成为我国第三产业的重要组成部分。但是,由于经济发展中某些畸形因素和相关利益纷争,使其出现了许多违背经济发展规律的问题,严重阻碍了会计市场的发展进程。本书试讨论我国对外开放会计市场要实现的五大目标:(1)有利于本土会计师事务所的规范与发展,促进本土注册会计师的成长;(2)有利于我国会计的国际化协调;(3)有利于我国资本市场的发育和完善;(4)有利于我国现代企业制度的建立和公司治理结构的完善;(5)有利于我国企业经营国际化。同时必须避免五大负面效应:(1)人为损害本土会计师事务所利益;(2)影响国家经济安全,导致商业秘密失窃;(3)不规范的国际会计师事务所进入中国会计市场的组织形式长期存在;(4)国际会计师事务所存在违法

经营；(5)“四大”和中外合作所外方合伙人转移风险。最后针对实现上述目标和避免负面效应，我们提出五项监管建议：(1)建立和完善国际会计师事务所监管的法规制度；(2)加快形成对国际会计师事务所日常监管的体系；(3)重点检查国际会计师事务所变相从业，转移收入，非法逃税等行为；(4)参照国际惯例，对国际会计师事务所境内从业实行高税收等政策；(5)形成对国际会计师事务所监管的综合体系。

摘 要

经过 20 多年的发展，我国的会计服务市场已成为我国第三产业的重要组成部分，其发展如何直接关系到国民经济的进步。但是，由于经济发展中某些畸形因素和相关利益纷争，使其出现了许多违背了经济发展规律的问题，严重阻碍了会计市场的向前发展。本书试从我国对外开放会计市场的目的和目前我国会计市场存在的主要问题入手，分析会计市场对外开放的必要性，在满足经济其他领域发展的前提下，如何协调会计市场领域的相关利益问题，如何实现“引进来、走出去”的战略，并就会计师事务所的审批、设立的组织形式、执业范围和监管等问题对各方当事人进行调查；我们在调查的基础上进行分析总结，再结合其他国家会计市场开放的经验，为我国进一步开放会计市场提出相关建议。

目 录

第一部分 我国会计市场对外开放的演变过程及会计市场的现状	1
一、会计市场对外开放的目的及演变过程	3
二、会计市场的现状	6
第二部分 国际会计机构进入中国境内的审批及监管	31
一、境外会计从业人员及会计机构进入境内从业的审批及设立的组织形式	33
二、境外会计机构进入境内业务类型及收入构成	51
三、境外会计师事务所进入境内执业的	

监管	54
第三部分 中国本土会计师事务所的壮大及国际化	
战略	59
一、会计师事务所的组织形式	61
二、本土会计师事务所的规模化经营	67
三、本土会计师事务所的经营策略	73
四、违规惩罚及行业自律	78
五、政府作为	80
第四部分 国外会计市场开放的经验借鉴及我国	
开放会计市场的建议	85
一、国外会计市场的开放实践	87
二、国际会计机构进入境内和中国会计	
行业走向国门的建议	89
参考文献	99

第一部分

我国会计市场对外开放 的演变过程及会计 市场的现状

第一章 中国城市人口统计概述 34

第一节 中国城市人口统计的发展概况 34

一、中国城市人口统计的起源 34

二、中国城市人口统计的发展 34

三、中国城市人口统计的现状 34

四、中国城市人口统计的展望 34

第二节 中国城市人口统计的统计方法 34

一、中国城市人口统计的统计方法 34

二、中国城市人口统计的统计方法 34

三、中国城市人口统计的统计方法 34

四、中国城市人口统计的统计方法 34

五、中国城市人口统计的统计方法 34

六、中国城市人口统计的统计方法 34

七、中国城市人口统计的统计方法 34

八、中国城市人口统计的统计方法 34

九、中国城市人口统计的统计方法 34

十、中国城市人口统计的统计方法 34

为适应改革开放的要求，允许境外会计中介机构跟随他们的国际客户进入中国，为其投资活动继续提供服务。事实上，当初开放会计市场是为了适应外商投资企业在中国投资的会计服务要求。随着经济改革的进一步深入，国有企业的改革和民营企业的兴起，改变了传统的会计服务模式，会计服务也变成了与其他商品具有相同属性的一种服务产品，它不仅为政府的宏观调控提供依据，而且还成为市场经济条件下的一种商品，即出现了通俗意义上的“卖方”和“买方”。正是基于此，作为会计市场的中间力量，中国注册会计师制度得以恢复，会计市场的发展得到政府的重视，相应的法律法规得以制定；同时为尽快与国际接轨，提高境内会计从业人员和机构的职

一、会计市场对外开放的目的及演变过程

会计市场是在市场经济条件下，满足供求双方交换会计产品的场所。会计市场对外开放政策首先是顺应改革开放的要求，允许境外会计中介机构跟随他们的国际客户进入中国，为其投资活动继续提供服务。事实上，当初开放会计市场是为了适应外商投资企业在中国投资的会计服务要求。随着经济改革的进一步深入，国有企业的改革和民营企业的兴起，改变了传统的会计服务模式，会计服务也变成了与其他商品具有相同属性的一种服务产品，它不仅为政府的宏观调控提供依据，而且还成为市场经济条件下的一种商品，即出现了通俗意义上的“卖方”和“买方”。正是基于此，作为会计市场的中间力量，中国注册会计师制度得以恢复，会计市场的发展得到政府的重视，相应的法律法规得以制定；同时为尽快与国际接轨，提高境内会计从业人员和机构的职

会计市场是在市场经济条件下，满足供求双方交换会计产品的场所。会计市场对外开放政策首先是顺应改革开放的要求，允许境外会计中介机构跟随他们的国际客户进入中国，为其投资活动继续提供服务。事实上，当初开放会计市场是为了适应外商投资企业在中国投资的会计服务要求。随着经济改革的进一步深入，国有企业的改革和民营企业的兴起，改变了传统的会计服务模式，会计服务也变成了与其他商品具有相同属性的一种服务产品，它不仅为政府的宏观调控提供依据，而且还成为市场经济条件下的一种商品，即出现了通俗意义上的“卖方”和“买方”。正是基于此，作为会计市场的中间力量，中国注册会计师制度得以恢复，会计市场的发展得到政府的重视，相应的法律法规得以制定；同时为尽快与国际接轨，提高境内会计从业人员和机构的职

业素质，引进先进的会计审计理念和管理方式，为境内企业特别是到海外上市的企业提供高质量的会计服务，会计市场对外开放主动地被提出。也就是说，我国的会计市场对外开放是从被动走向主动。当然，国际会计机构并不是抱着援助中国的会计市场等“高尚”的目的来到中国，其目的是为了经济利益（见图 1-1），所以我们不能一厢情愿地认为开放会计市场，就会积极改变我国的注册会计师行业，而是必须在保护民族产业的前提下，逐步地对外开放会计市场。正基于此，我国在开放会计市场的实践过程中，也是采取了渐进的方式。直至目前，我国已逐步实施了下列对外开放措施：

1. 允许境外会计师事务所在境内设立代表处；
2. 允许成立中外合作会计师事务所及分所；
3. 允许国际会计公司发展中国成员所；
4. 允许境外会计师事务所来境内临时执行审计业务；
5. 允许境外人员参加中国注册会计师执业资格考试，考试通过可申请成为中国注册会计师协会会员；

6. 允许境外中国注册会计师协会会员申请注册成为中国注册会计师；

7. 现存中外合作会计师事务所的境外执业人员可以在中国境内服务；

8. 允许外籍中国注册会计师在境内设立会计师事务所；

9. 允许境外会计师事务所与境内会计师事务所结成联合所；

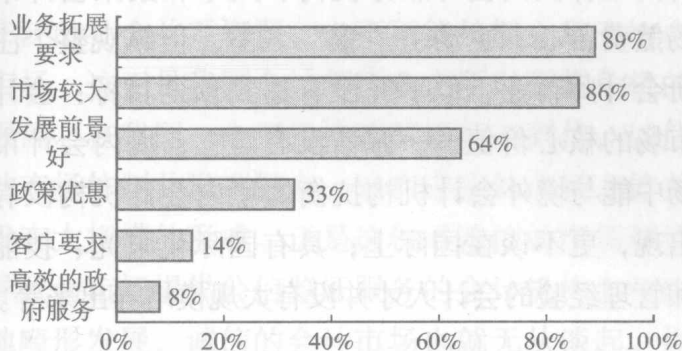


图 1-1 境外会计师事务所所在境内

设立机构的原因调查

注：12 家境外事务所及境外事务所设立在境内执业机构的 72 人参与投票，89% 的人员认为在华设立机构是业务拓展的要求，86% 的人员认为境内市场较大。显而易见，潜在的经济利益是国际会计公司进入中国的首要原因。

10. 会计师事务所业务范围可自动拓展至税务和管理咨询服务。

从上面 10 项政策可以看出,我国会计市场的对外开放程度是逐渐扩大,国际会计机构从在境内设立代表处,不能承办境内业务,到成立中外合作事务所及分所,再到发展中国成员所;外籍人员从参加中国注册会计师考试,注册成为中注协会员,到申请从事境内审计业务。可见,政府为培养国内会计服务机构、人才和繁荣会计市场煞费苦心,主动引“狼”入室。但纵观整个注册会计师行业,似乎并没有达到预期目标:会计市场的核心价值——诚信没有建立;境内会计市场中能与境外会计机构抗衡的境内会计机构没有出现,更不谈在国际上;具有国际化眼光、技能和管理经验的会计人才并没有大规模培养出来等。

二、会计市场的现状

会计市场逐步对外开放 20 多年来,引进了国外先进的会计、审计理念,培养了一批高素质