

WTO

入世后热门行业导航丛书

会计业

烨子 编著

如何做细

★我国的注册会计师和会计师将面临更多的业务

★我国的注册会计师和会计师事务所必将成为
“世界级的选手”

★机遇与挑战同在，中国会计业改革势在必行

★加入世贸组织，对会计市场主体、会计人才、
会计服务等都有冲击

中国对外翻译出版公司

WTO

入世后热门行业导航丛书

会计业

烨子 编著

如何做细



中国对外翻译出版公司

图书在版编目 (CIP) 数据

会计业如何做细/烨子编著. —北京: 中国对外翻译出版公司, 2002, 2
ISBN 7-5001-0966-0

I. 会… II. 烨… III. 会计-研究-中国 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 003137 号

出版发行/中国对外翻译出版公司

地 址/北京市西城区车公庄大街甲 4 号物华大厦六层

电 话/(010) 68002481 68002482

传 真/(010) 68002480 邮 编/100044

E-mail: ctpc@public.bta.net.cn

http: //www.ctpc.com.cn

选题策划/刘烨 铁钧

责任编辑/铁钧

责任校对/张杰

封面设计/蒋宏

印 刷/中国纺织印刷厂

经 销/新华书店北京发行所

规 格/850×1168 毫米 1/32

印 张/12.375

版 次/2002 年 2 月第一版

印 次/2002 年 2 月第一次

印 数/1—5000

ISBN 7-5001-0966-0/F·103 定价: 24.80 元



版权所有 侵权必究
中国对外翻译出版公司

内 容 简 介

本书针对中国入世这一历史意义的事件,阐述了会计行业在世贸组织时代怎样“与狼共舞”,怎样将专业知识达到国际水平,怎样在国际陷阱中自我保护,怎样让中国的会计业更加成熟化、法制化,怎样让会计从业人员从中吸收有益的技巧与策略。

总序

世贸组织：新的游戏怎么玩

2001年11月10日，中国正式入世。这意味着：中国的世贸组织时代终于到来，一场新的世纪革命已经来临。

世贸组织成员的贸易额目前已占世界贸易总额的90%以上。中国和世贸组织各成员之间的贸易额亦占中国进出口总额的90%左右，这就迫切需要一个国际性经济贸易组织来协调中国同世界各国的经济贸易关系，以便建立互惠的和非歧视的多边经济贸易关系。

世界贸易组织是世界各国、地区间管理贸易政策的国际机构，目前成员已有134个。1997年，中国已经进入世界十大贸易组织行列，但是，在世贸组织这样一个国际性的经济贸易组织里面，却没有合法的席位，这与其地位和身份不符。

中国加入世贸组织是我国改革开放以来又一重大事件。我国经过二十多年的改革开放，可以说，已经具备了应对世贸组织挑战、迎接对外开放新阶段的基础条件，入世后我们既要享受应有的权利，又要承担相应的义务。因此，这就不可避免地给我们带来一定的压力和挑战。中国入世肯定会带来利益格局的调整。在一定程度上讲，入世并不亚于一场革命，它是一场深刻的社会经济的变革，涉及我国社会、政治和经济各个方面，直面全球经济的碰撞。不可否认，在这个过程中肯定是挑战与机遇并存，挫折和成功兼有。

首先,加入世贸组织以后,进一步开放市场会使国内一些产品、企业和产业面临更为激烈的竞争。过去在市场开放方面,我国根据经济发展的要求和经济体制改革的进程,自主地决定市场准入、削减关税和取消非关税措施。加入世贸组织后,我国必须遵守世贸组织关于市场开放的规定,这对我们开放市场的速度和步骤会形成一定压力。

其次,随着市场准入的扩大、关税的削减和非关税措施的取消,外国产品、服务和投资有可能更多地进入我国市场,国内企业将面临更加激烈的竞争,特别是那些成本高、技术水平低和管理落后的企业,将面临更加严峻的挑战,落后的企业已经没有得过且过的时间。此外,我国的对外经贸管理将在一定程度上受到世贸组织规则的制约。

当今,我们正处在世界经济全球化的时代,经济全球化是不可避免的历史潮流。如果说过去世界经济开放主要是通过货物贸易来实现的话,那么,今天各国的国际交换则是全方位、多层次的。货物、服务、资本、技术、人力资源、生产要素等等都成为各国间可交换的对象。现在,一国经济的开放已经不局限于货物贸易,它扩展到广泛的服务贸易和投资。经济全球化的现实充分表明,每一个国家要成为经济全球化体系中的一个组成部分,不管是主动开放还是被迫开放,都必须开放,任何国家都不可能完全依靠自己满足经济活动需要的一切资源,只有通过参与国际竞争,参与经济全球化,才能获取经济发展所需的资源和市场。经济全球化对发展中国家来说,既有机遇,也有严峻的挑战。

我们认为,加入世贸组织,不仅仅是一个加入某国际组织的问题,它还是一个我国与世界经济的融入方式和程度、经济

发展战略的选择和实施、国际地位的确定和安全保障等的战略议题。长远来看,加入世贸组织将会对我国下一个世纪的经济走势,甚或整个发展战略产生巨大影响。

加入世贸组织会给中国企业提供一个契机,使中国企业有更多的机会接触国际市场,接触国外企业,在竞争中生存,在竞争中求发展。有很多人在谈加入世贸时形容,是“敞开大门,引狼入室”,“有一些企业会因此受益,有一些企业会面临一些困难,而有些企业则必死无疑”。现在再来探究加入世贸究竟有无益处已经毫无意义,如果你的企业还算占优势的话,那么争论也不会让你的优势更加明显,只会让你失去许多发展的机遇,如果你的企业不占优势,甚至会带来很大的冲击,那也不要参与什么争论,与其临渊哀叹,不如退而结网。

加入世贸组织的不利之处远没有有些人想象的那样可怕。风险是存在的,但它是市场化进程的题中应有之义。技术落后的、幼稚的产业不能靠闭关锁国来保护,而只能靠经受市场的考验并在竞争中成长壮大。

我们都希望我们的祖国能够以最快的速度、最小的代价迅速富强,但我们在前进时首先要追求的是对策的良性后果,而不仅仅是对策的抽象合理性。我们这里尽量不空谈加入世贸组织的意义和形势,而主要是提出问题,为了使企业自身能够审时度势,对企业自身的发展作出相应的判断和调整,制定出适应环境发展的经营战略来。

中国中央电视台《中国财经报道》

记者:项建新

2002年2月

序

对入世后中国会计市场的思考

2001年11月10日,世贸组织的钟声再一次敲响,我国在经历了15年的风霜雪雨后,终于进关。我国将加入世界贸易组织说明我国的改革开放将进一步深化,我国和世界的联系将更加紧密,我国是真正地融入了世界经济一体化的潮流。所有的这些主要体现在外国市场进一步的汇入和中国市场进一步的走出,就在这外入内出的时候,中国经济受到的影响将是巨大的,其间有机遇也有挑战,中国的会计市场也是如此。

首先,我国的注册会计师和会计师事务所将面临更多的业务。随着我国的入世,到我国投资的外商将进一步的增加,外资、合资企业不可避免地也会有大幅度的增加,这样一来,审计业务在我国的有效需求将有相应的增加,需求将拉动审计业务的供给,对我国的注册会计师和会计师事务所来说这不能不算一个好消息,舞台的增大将需要更多的演员,而会计师事务所和注册会计师就是审计舞台上的演员,他们将有更多的机会去施展自己的才华。

其次,我国的注册会计师和会计师事务所将有可能成为“世界级的选手”。要想成为世界的就必须走向世界,在我国各种市场进入国际大舞台的时候,也是我国的会计师事务所

和注册会计师走向世界的契机,他们将有更多的机会走出国门去为世界经济服务,去接受世界级巨浪的锤炼和洗礼,其中一部分将有可能在世界竞争中脱颖而出,成长为世界性的,享有良好声誉的国际会计师和国际会计师事务所,从而为中国人在国际会计市场占有自己应有的地位作出贡献。

还有,我国的职业会计师队伍的素质将会提高。中国会计市场走向世界和世界会计市场进入中国将会使中国会计市场的竞争更加激烈,交流更加经常,俗话说水涨船高,外国会计市场先进水平的进入必定会使中国的民族会计市场主体大受其益,在竞争和交流中中国的职业会计人员必定会大口地吸收外国先进的理论和技术,并洋为中用,同时中西结合,将自己的执业水平提高到一个新的台阶,从而拉开走向世界的前奏曲。

与所面临的机遇相比,恐怕我国的职业会计师和会计师事务所面临的更多的将是挑战。首先,会计市场的“狼”真的来了。虽然我国的会计市场的开放已经早有时日,但这种开放充其量也只能说是半开放,是不完全的开放,中国会计市场的大门更多的是半掩着。但我国加入世贸组织将表明我国会计市场的大门不久将完全打开,那时外国的会计师事务所和职业会计师将长驱直入,几乎没有什么障碍和壁垒,他们进入中国不再需要寻找“娘家”和依附,也不需要再披虽是“副职”但却“垂帘听政”的面纱,而是从幕后走向前台,正大光明地进行“现身说法”,这对我国本土的注册会计师和会计师事务所冲击是巨大的。

目前的国际会计师事务所和职业会计师不仅财力和物力雄厚,而且技术和理论先进,他们在国际上的声誉也是如洪雷

贯耳,而我国的注册会计师和会计师事务所从许多方面和前者相比都还是“小字辈”;另外,国际会计师事务所和职业会计师执业时更象是“集团军”作战,而我国的却象是进行“麻雀战”,“敌强我弱”的形势使我们不能不担心,残酷的竞争中,我国年轻的职业会计人员能不能抵抗住“集团军”的进攻?我国的职业会计队伍会不会被他们所吞并?会计市场的“狼”真的来了。

其次,随着入世,我国的职业会计师和会计师事务所的确有了进入国际市场的机会,但是我们又不得不怀疑:中国的职业会计师和会计师事务所所有进入国际市场的能力吗?前已述及,“敌强我弱”的形势使我国的职业会计师和会计师事务所在国内的竞争都困难重重,他们怎么到世界市场上分“一杯羹”?另外,由于中国的会计和审计还没有和国际完全接轨,这就使我们不得不思考一个更为现实和根本的问题:国际上对中国的注册会计师的资格和能力认同吗?如果别人连我们资格都不认,那么如何能进入世界市场,如何能参与竞争?

以上的分析可以看出,对于我国的职业会计师和会计师事务所来讲是挑战大于机遇,甚至有了生死存亡的危机,那么我国的职业会计队伍是不是前途渺茫甚至是黑暗呢?答案是否定的。古语云:哀兵必胜。的确,现在的形势是严峻的,前进的道路是曲折的,但我们的前途是光明的,关键的关键是看我们在此生死攸关的时候如何去做。

知己知彼,方能百战百胜。分析来分析去,我们可以看出我们的能力问题是一个基本而重要的问题,有了能力我们才能抓住机遇,有了能力我们才能迎接挑战。对我国的职业会计队伍来讲,提高自己的能力是当务之急,是最为紧迫的问

题。这就要求我们的职业会计师努力学习,我们不仅要向自己的高水平者学习,更要向外国的高水平者虚心学习,同时我们自己要刻苦钻研,以多途径地提高自己的业务素质。职业道德问题是另外一个基本问题,审计职业道德是对注册会计师的最起码的要求,是注册会计师除能力以外又一个应具备的基本条件。由于注册会计师工作的特殊性,遵守审计职业道德就非常重要。

但我们应该看到,我国的注册会计师在这方面做的还远远不够。这就要求我们要讲职业道德,把职业道德提高到一个突出的地位上来,不断提高自己的职业道德,按德办事,真正树立我们在公众中应有的威信和形象。

对于业务素质和职业道德我们要遵守“两手抓,两手都要硬”的方针,不能顾此失彼,而要德才兼备。前已提及,我国的会计执业队伍还有一个缺点,那就各自为政,搞“麻雀战”,这和国际会计公司的人多钱足,大规模搞“集团军作战”相比,劣势明显,很不利于竞争,同时这也和当今经济形式不太协调,虽然现在需要小事务所,但更需要财大气粗,有威望的国际大公司,而且单靠小事务所难以走出国门,走向世界。这就要求我国的职业会计队伍进行优化组合,建立规模经营的大公司,把蛋糕做大,以和国际会计公司相抗衡。

总之,中国加入世贸组织后,中国民族会计队伍将经受严峻考验。但就象中国足球不和世界强队交手就难以冲出亚洲走向世界一样,中国的职业会计队伍要想加入世界行列就必须和世界级的国际会计公司竞争。一个民族如果没有危机感和进取心这个民族就不会进步,甚至会消亡,同样,中国的职业会计队伍如果没有危机感和进取心也不会有进步,可能也

会消亡。形势要求我们的职业会计人员万众一心,同心同德,群策群力地去为中国的会计执业队伍走向世界而奋斗,为中国在国际会计市场应有的位置而奋斗。

目 录

总序	(1)
序.....	(4)

第一章 “狼”来了,机遇与挑战并存

2001年11月10日,中国的世贸组织时代终于到来。15年的漫漫长路,终于画上圆满的句号。有人说,世贸组织是狼也是虎;有人说,世贸组织是中国人民的福音,从此走上公平竞争的国际康庄大道。

一、“请狼入室”	(1)
二、“入世”对中国会计的冲击	(4)
1. 会计环境的巨变	(4)
2. 会计理论的重构	(7)
3. 会计实务的创新	(9)

4. 会计市场的开放	(10)
5. 加入世贸组织对我国传统会计市场 的影响	(11)
三、机遇与挑战同在	(13)
1. 入世带来的发展机遇	(13)
2. 入世带来的危机	(17)
四、中国的会计师事务所：知己知彼， 沉着应战	(18)
1. 弱者不来，来者不善	(18)
2. 情况并不悲观	(19)
3. 具体的应对措施和策略	(22)
4. 在未来市场中的定位	(27)
五、会计改革与出路	(32)
1. 政府、注册会计师协会应该做什么	(32)
2. 会计师事务所也需要改革	(35)

第二章 加入世贸组织后对人才的要求

入世后，全球逐趋一体化，经济入世，政治入世，人才也要入世。世贸组织时代的人才国际的人才，是世界通行的人才，对人才的要求越来越高。

一、会计人才面临巨大的市场需求和发展空间	(39)
1. 外国公司进入中国市场对人才的需求	(39)
2. 中国企业改革与发展的全方位需求	(40)
3. 中国资本市场的开放和发展所产生的需求	(40)
4. 信息化和网络化对注册会计师服务的需求	(41)
5. 各级政府对注册会计师服务的需求	(41)
二、现状:低层次人才的相对过剩与高层次人才人才的不足	(42)
三、对策与建议	(43)
1. 相关部门应加大人才培养力度	(43)
2. 按照国际标准对人才从严要求	(44)
四、必须重视会计师的职业道德规范	(47)
1. 基本的职业道德规范	(48)
2. 会计财务岗位职业道德的基本要求	(56)

第三章 知识经济下的会计革命

知识经济条件下,会计业也得大动干戈,一场轰轰烈烈的会计革命打响了。计算机、网络、软件……无不制约并影响着会计业的发展。

一、知识经济的发展引出会计革命	(63)
1. 无形化是知识经济的显著特征	(64)
2. 知识经济条件下更重视人的价值	(65)
3. 知识产品生产周期较短,风险加大	(66)
二、计算机和互联网的发展对会计的 影响	(66)
1. 网络会计:互联网时代会计的必然 发展趋势	(67)
2. 理论冲击:互联网对传统会计理论的 影响	(68)
3. 实务变革:互联网对传统财务会计实务 的影响	(70)
三、会计革命的表现	(72)
1. 对会计信息系统结构的革命	(72)
2. 对数据处理流程与方法的革命	(73)
3. 会计电算化条件下的内部控制的变化	(74)
4. 对会计方法选择的革命	(75)
5. 对信息输出形式的革命	(75)
四、知识经济时代应树立的会计观念	(76)
五、网络经济时代的财务会计框架	(79)
1. 概念框架的总体结构	(79)
2. 概念的内涵变化	(82)

第四章 入世与国际会计环境

入世后中国的会计业和国际会计环境日渐融洽。
国际会计的相关情况无不影响着中国会计的未来发展。

一、什么是国际会计	(90)
1. 国际会计的概念	(90)
2. 国际会计的主要内容	(91)
二、国际会计模式的分类	(95)
1. 什么是国际会计模式	(95)
2. 影响较大的国际会计模式	(96)
三、典型国家会计环境简述	(98)
1. 英国	(98)
2. 法国	(103)
3. 德国	(110)
4. 美国	(113)
5. 中国	(119)