

ZHONGQINGNIAN JINGJIXUEJIA WENKU

中青年

经济学家文库

中国会计服务业 国际化研究

谭红旭 / 著

Research on the Internationalization of
Chinese Accounting Service Industry



经济科学出版社

中青年经济学家文库

中国会计服务业 国际化研究

Research on the Internationalization of Chinese
Accounting Service Industry

谭红旭 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国会计服务业国际化研究 / 谭红旭著. —北京: 经济科学出版社, 2008. 10

(中青年经济学家文库)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7481 - 7

I. 中… II. 谭… III. 会计 - 服务业 - 经济发展 - 研究 - 中国 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 123900 号

责任编辑: 孙怡虹 何 宁

责任校对: 杨 海

版式设计: 代小卫

技术编辑: 李长建

中国会计服务业国际化研究

谭红旭 著

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)

北京密兴印刷厂印装

850 × 1168 32 开 9 印张 220000 字

2008 年 10 月第 1 版 2008 年 10 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7481 - 7/F · 6732 定价: 22.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

注册会计师行业作为现代服务业的重要组成部分，有其自身的成长规律和发展要求。另外，注册会计师行业作为高端服务业，作为以经济鉴证和战略咨询为其核心职能的市场经济诚信体系的重要部分，对其他产业的发展起着重要的引导、促进和保障作用。

吸引境外投资与中国企业走出去并行，中国企业进一步融入国际市场体系，是我国当前对外开放形势的一个重要特征。中国企业实施走出去战略，需要中国注册会计师凭借其专业优势，伴随企业走出去的步伐走向国际，不断发挥国际鉴证、战略咨询、信息导向等重要作用。同时，中国企业国际化的深入发展，也使中国会计服务市场成为世界会计市场的一部分，中国会计师事务所走出去参与国际会计市场服务与竞争成为必然。加快会计师事务所做大做强、走向国际的步伐，是中国注册会计师行业更好地服务于中国企业国际化战略，成功应对国际会计市场竞争的必然选择。

2007 年底，我国进出口总额为 21738.3 亿美元，世界排名第三。截至 2007 年 11 月，我国对外承包工程累计完成营业额 1990 亿美元，签订合同额 3141 亿美元。境外中资企业超过 1 万家，中国对外投资合作业务已经遍及近 200 个国家和地区。与此同时，我国企业海外上市融资非常迅速。截至 2007 年底，我国

内地企业到中国香港、纽约、新加坡等地海外上市达到 440 多家，融资额度达 530 多亿美元。中国企业对外投资和海外融资的深化，对于中国注册会计师行业来说，既是机会，也是挑战。

为了加强对中国注册会计师行业国际化发展的推动和指导，中国注册会计师协会按照企业走出去战略的总体要求，在财政部门的支持和指导下，在深入调查研究和广泛咨询的基础上，于 2007 年 5 月发布《关于推动会计师事务所做大做强》的意见》。其中指出：“会计师事务所做大做强，做大是基础，做强是核心，走向国际是标志。要在做大做强的基础上，以国际市场为平台，以国际环境为参照，以国际发展为方向，积极鼓励、支持和培育一批又大又强的会计师事务所，在不断巩固国内市场的同时，以服务中国企业走出去为起点，积极探索会计师事务所走向国际的方式和途径，大力开拓和服务国际市场，全面参与会计市场的国际竞争，并在服务中国企业走出去战略的进程中，实现行业国际化发展的新的跨越。”当前，中国注册会计师行业的同志们正以前所未有的热情和自信，坚韧不拔的精神和意志，持续忘我的投入和工作，投入于做大做强、融入国际会计市场的光荣事业。

正如任何一项伟大事业都需要理论指导一样，中国注册会计师行业国际化发展也需要理论指导。这就要求我们深入探索会计市场国际化的规律和演进历史，探索中国注册会计师行业国际化发展的特殊背景和有效路径，总结中国注册会计师行业国际化发展的进展和经验。

谭红旭博士以《中国会计服务业国际化研究》为题完成的论著，以前瞻性的眼光研究了经济全球化条件下中国会计服务业国际化的动因，对中国会计服务业如何加快国际化发展提出了自己的理论主张和政策建议。其中所取得的理论成果可喜可贺。

论著结合作者自己的研究成果和前人的研究贡献，提出了“从注册会计师行业国际化内涵入手，分析中国会计服务业国际

化的根本动因、外在动因和直接动因，进而从注册会计师行业管理层面和会计师事务所的运营层面对影响中国会计服务业国际化因素的横向比较分析，提出我国会计服务业国际化发展的战略指导思想、战略目标、战略重点和战略步骤的构想，进一步从政府、行业组织和会计师事务所层面提出我国会计服务业国际化发展的具体策略和应对措施”这样一个分析框架。回答了“什么是会计服务业的国际化、中国会计服务业为什么要国际化、中国会计服务业怎样国际化”等重要问题。

论著提出的许多见解和观点也有其独到之处。比如，作者结合对“国际化”和“产业国际化”等概念的理解，对“会计服务业国际化”进行了界定，指出，会计服务业国际化的核心内容包括三个方面：即，会计服务执业主体的国际化、会计服务执业客体的国际化和会计服务执业标准的国际化。还指出，跨国公司的发展、国际资本的流动、区域经济合作的发展等经济全球化因素是中国会计服务业国际化的原动力，我国加入 WTO、中国会计服务市场成为世界会计市场的一部分等客观因素是我国会计服务业国际化的外在动因；会计服务对象国际化，即中国企业实施走出去战略是中国会计服务业国际化的直接诱因。

论著对我国会计服务业进入国际市场的路径进行了分析，其观点具有一定的操作意义。比如，作者在分析中国会计服务业进入国际市场的地区选择时指出：中国香港、拉美、非洲是我国非金融类对外直接投资和工程承包的重要地区，我国内地会计师事务所走进中国香港，走向非洲、拉美既有现实必要性，也具有可行性；我国内地会计师事务所走出去的途径应考虑跨境服务和商业存在。作者还指出，从中国会计服务业国际化发展的推进层面来说，中国会计服务业国际化是一个渐进的过程。在发展过程的每一阶段，要想取得应有的进展和成效，都有赖于相关方面做出必要的努力和协调。其中包括，在宏观层面推动加强国际合作、

提供政策支持、完善执业环境、培养国际人才、推进准则等效和强化行业监管，在会计师事务所层面优化组织形式、扩大执业规模、创建国际品牌、拓展业务领域等。

开展注册会计师行业国际化发展的研究乃至整个会计理论研究，需要学术界的关注、投入，也需要注册会计师自己培养理论兴趣，做出理论贡献。谭红旭博士作为有着 10 多年从业经历的资深会计师，能够在时间并不宽裕的执业实践中抽出时间进行理论研究，特别是选择注册会计师行业国际化这样一个现实课题进行研究，事情本身就表明了作者对行业发展的责任意识和贡献意识，并且取得了积极的研究成果。为此，我荣幸地将这份研究成果推荐给行业朋友，也祝愿谭红旭博士在今后的执业实践和理论研究中取得更大的成绩。



2008 年 9 月 8 日

内容摘要

世界经济的相互依存已成为当今时代的重要特征，经济全球化已呈不可逆转之势。全球性贸易往来、资金流动和技术革命正在推倒各国的经济壁垒，在全球范围内形成一个相互依存、共同发展的整体。在经济全球化背景下，市场资源在全球范围的配置、国际资本市场的发展以及跨国业务的大量涌现，对真实、公允，并具有可比性的财务会计信息的依赖程度大大提高。这种全球化的社会经济环境推动了会计服务业的国际化，以公共性信息资源和国际通用商业语言为主要特征的会计服务业，承担着市场经济体系的“基础设施”之一的角色，对各国经济与世界经济的融合发展起着积极、重要的作用。

随着经济全球化进程的不断加速，中国经济与世界经济的关联度日益加大。然而，由于种种历史的和现实的原因，我国会计服务业还处于做大做强的整合时期，国际化进程才刚刚起步。因此，我国会计服务业在经济全球化的大背景下应该如何抓住机遇，赢得挑战，审时度势，充分利用现有的资源，走出一条适合自身的国际化发展道路，是每一位业内人士都应该思考的问题。

《中国会计服务业国际化研究》（以下简称“本论著”）旨在理清理论线索的基础上为中国会计服务业的国际化发展提出有充分理论依据且具有应用价值的成果，属交叉学科的研究。基于会计服务业是第三产业的一个子行业的考虑，本论著的研究是从中观（相对于国家或产业）的角度为立足点的。但由于所研究问题本身的特殊性（如会计服务是以注册会计师和会计师事务所

所的执业为载体的), 本论著在研究中将中观分析和微观分析有机结合, 既从行业层面剖析中国会计服务业的国际化问题, 又将问题的深度分析落实到注册会计师和会计师事务所的服务实践上。

具体而言, 本论著以与会计服务业的国际化相关的理论为基础, 理论联系实际, 从界定会计服务业的国际化内涵入手, 条分缕析中国会计服务业国际化的根本动因、外在动因和直接动因; 然后, 分别从注册会计师行业管理层面和会计师事务所的运营层面, 利用规范分析和实证分析的方法对影响中国会计服务业国际化发展的因素在国际视野中进行横向比较分析, 并结合对中国会计服务业国际化发展的战略环境分析, 揭示出我国会计服务业国际化发展的突破口, 在此基础上提出关于我国会计服务业国际化发展的战略指导思想、战略目标、战略步骤和战略重点的基本构想, 并进一步从政府、行业协会和会计师事务所层面提出我国会计服务业国际化发展的具体策略和应对措施。

从结构安排来看, 本论著共分为以下五部分:

第一部分由第一章组成:

第一章“导言”, 主要介绍本论著选题的背景和意义、“会计服务业国际化”等基本范畴的界定、论著的研究思路和方法、论著的架构以及著文的主要内容等。

第二部分由第二章组成:

第二章“相关理论及国内外研究现状述评”, 主要介绍了与会计服务业国际化相关的国际投资、国际贸易等经济理论, 并在此基础上分析了比较优势对会计服务业国际化发展的内引作用和竞争优势对会计服务业国际化发展的外显作用。同时, 还回顾了国内外学者相关研究文献的主要观点, 并对这些观点进行了评析。

第三部分由第三章组成：

第三章“中国会计服务业国际化的动因”，首先简单回顾了中国会计服务业的发展历程，简要分析了中国会计服务业的行业总体发展和行业走向国际化发展的现状，然后从经贸活动全球化、资本市场全球化和我国加入 WTO 以及中国企业实施“走出去”战略等视角，剖析了我国会计服务业国际化的根本动因、外在动因和直接动因。

第四部分由第四、五章组成：

第四章“影响中国会计服务业国际化因素的比较”，主要从注册会计师资格确认、会计师事务所执业许可和注册会计师执业标准等行业管理层面，以及会计师事务所执业规模、品牌声誉和服务收费、市场结构和集中度、内部管理和执业质量等会计师事务所的运营层面，对中国和其他国家或地区会计服务业的差异进行对比研究，以寻求我国会计服务业国际化发展的突破口。

第五章“中国会计服务业国际化发展战略”，在基于前文的研究和通过对中国会计服务业国际化发展战略环境分析的基础上，对中国会计服务业国际化发展的战略指导思想、战略目标、战略步骤和战略重点提出了笔者的基本构想，并进一步从政府和行业协会的层面以及会计师事务所的层面提出了相应的战略对策。

第五部分由第六章组成：

第六章“结语”，主要总结了本论著的主要结论和主要创新点，并阐述了“中国会计服务业国际化”尚需进一步深入研究的问题。

通过研究，本论著在以下方面有所创新：

1. 在论著中,笔者结合对“国际化”的理解和“产业国际化”定义的引用,首次对会计服务业国际化做出如下界定:会计服务业国际化就是会计服务业随着经济全球化进程的日趋深入而不断提升自身国际竞争力、融入一体化国际环境的行为和过程。会计服务业国际化的内涵应是多方位、多层次和多视角的,其核心内容包括三个方面:即会计服务业执业主体的国际化、会计服务业执业客体的国际化和会计服务业执业标准的国际化。

2. 在论著中,笔者对中国会计服务业国际化的根本动因、外在动因和直接动因进行了全面而深入的剖析,阐明跨国公司的发展、国际资本的流动、区域经济合作的发展等经济全球化因素是中国会计服务业国际化的原动力,我国加入 WTO、中国会计服务市场成为世界会计市场的一部分等客观因素,是我国会计服务业国际化的外在动因,会计服务对象国际化——中国企业实施“走出去”战略,是中国会计服务业国际化的直接诱因。

3. 在论著中,笔者通过构建固定效应模型并选用 2002 ~ 2006 年中国证券市场的板面数据,借助 Eviews5.0 软件,采用实证分析的方法揭示出:我国审计质量与市场集中度存在正线性相关关系;审计质量与客户资产规模呈负线性相关关系;“四大”合作所的审计质量高于内资事务所的审计质量。因此,要提高我国的审计质量,应在进一步健全和完善内资事务所质量控制体系的基础上,着力提高我国内资事务所的市场集中度,并推进会计服务行业内的资源整合、优化配置、做大做强。

4. 在论著中,笔者通过对影响中国会计服务业国际化发展的行业管理层面因素和会计师事务所运营管理层面因素在国际视野下的横向比较,揭示出规模化程度低、尚未形成以品牌声誉划分市场份额的局面、市场的集中度不高、业务结构单一、执业环境差、国际化的专业人才匮乏、事务所内部治理不完善等是现阶段制约中国会计服务业国际化发展的“瓶颈”所在,因此我国

会计服务业国际化是一个渐进的过程。国际化发展的渐进式特征，决定了我国会计服务业国际化发展应分阶段按步骤地进行。

5. 本论著在对理论分析和实证检验进行全面总结的基础上，结合笔者 10 余年从事会计服务实际工作的切身体会，提出了在现有的国际、国内环境下，以“跟着投资‘走出去’，借着筹资‘走出去’”为核心的我国会计服务业国际化发展的战略构想，并进一步指出：中国香港、拉丁美洲、非洲是我国非金融类对外直接投资和工程承包的重要地区，我国会计服务业进入国际市场应以这些地区为突破口，并考虑跨境交付和商业存在的途径。

6. 本论著立足中国会计服务业，以“什么是会计服务业的国际化？→中国会计服务业为什么要国际化？→中国会计服务业怎样国际化？”为主线，把自己的一些研究成果和前人的研究贡献，重新在一个科学的研究框架中验证、思考。研究中还特别注重多种分析方法（如实证分析方法与规范分析方法、历史的方法与逻辑的方法等）的结合使用。因此，就研究思路的设计和研究方法的选用而言，本论著已将中国会计服务业国际化问题的研究纳入到一个相对完整的研究体系之中。

关键词：会计服务业、执业主体、执业客体、执业标准、国际化

Abstract

The co-existence of worldwide economy has become an important characteristics of contemporary times, economic globalization has presented an irreversible trends. Global trades, capital flow and technology reform is pushing over economic barrier and a coexistent and co-developing group has formed in global scope. Under the circumstance of economic globalization, the distribution (allocation) of international market resources, the development of international capital market and the appearance of transnational business, the level of reliance on true, fair and comparative financial accounting information has been raised. This global social and economic environment gives an enormous impetus on the internationalization of accounting service. The professional industry service characterized by shared information resources and general international business language assumes a role as one of infrastructure construction of market economy system and plays an important and active part on the integration of regional and world-wide economy.

As the continuous accumulation of economic globalization, the degree of relation between Chinese economy and world-wide economy has become higher and higher. However, for all kinds of historic and realistic reasons, our accounting service is still in the integrated period aimed at becoming bigger and stronger, the internationalization process has just took the initial step. Therefore, how to seize

opportunity, win the challenge, study and weigh the situation, employ existing resources fully and exploit an international development method fit for ourselves is a problem which is worth of considering carefully for every insider in this industry.

The research on the internationalization of Chinese accounting service is aimed at providing and applicable achievements which have efficient theoretic basis by clearing the corresponding theoretical clues. This research belongs to the crossed subjects. Considering accounting service industry is a sub-industry of tertiary-industry, this research is written nor in macroscopical or microcosmic perspective (compared to country or industry). But owing to the specialty of the research (for example accounting service's carrier is certified public accountant and CPA firms), this thesis combine medium-visual angle with microcosmic analysis organically, analyze the internationalization of Chinese accounting service industry from the lay of industry, and the deep analysis of this problem is implemented on the service practice of certified public accountants and CPA firms.

Specifically, this thesis is on the basis of the theory related to internationalization, combine theory with practice, beginning from defining the connotation of internationalization of accounting service industry, make a systematic and detailed analysis about the fundamental motive, exterior motive and direct motive. Then, from the layer of CPA industry management, transverse comparative analysis on the influencing factors of the development of accounting service industry in our country through the method of normative and demonstrative analysis combined with the analysis of the strategic surroundings about the international development of our country's accounting service expose the sally port for this problem, put forward

to the basic concept of strategic instructing idea, strategic objective and strategic focus point based on this and raise specific tactics and response measures from the three layers of government, industry association and CPA firms.

Form the arrangement of structure, this thesis is divided into five parts:

First: Part 1 is consisted of Chapter 1

Chapter 1: introduction mainly introduces the background and meaning of the subject in this thesis, the definition of internationalization of accounting industry service, train of thought for research methods, structure of the paper and the main content of the thesis.

Second: Part 2 is consisted of Chapter 2

Chapter 2: related theory and document summary for the research both at home and abroad mainly introduce economic theory such as international investment and international commerce related to internationalization of accounting service industry, analyzes the inner leading role of comparative advantages for the international development of accounting industry service and the explicit role of competitive advantages for it based on this. Simultaneously, this part also reviews the main point of native or foreign scholars' corresponding research and analyzes these viewpoint.

Third: Part 3 is consisted of Chapter 3

Chapter 3: the motive of internationalization of accounting service industry. firstly, review the development process of accounting

service industry of our country briefly, secondly, briefly analyze the overall development of our country's accounting service industry and the current situation of internationalization of this industry, then the fundamental motive, exterior motive are analyzed from the angles of the internationalization and globalization of commerce and capital market and the strategy of "going abroad" implemented by Chinese companies.

Fourth: Part 4 is consisted of Chapter 4 and Chapter 5

Chapter 4: the comparison of the factors influencing the internationalization of our country's service industry mainly makes comparative studies for the differences between china and other country or district from the industry management layer such as certified accountant qualification confirmation, the practicing permit of accounting firms and the practicing standards of CPA to the operating layer of certified accounting firms such as practicing scale of accounting firms, brand reputation and service fees, market structure and concentration ratio, internal management and practicing quality. To do these it is just aimed at seeking for the sally port of international development of our country's accounting service.

Chapter 5: the development strategy of our country's accounting service; based on the research of previous passages and analysis of the strategic surroundings about the international development of our country's accounting service expose the sally port for this problem, put forward to the basic concept of strategic instructing idea, strategic objective and strategic focus point based on this and raise specific tactics and response measures from the three layers of government, industry association and CPA firms.

Fifth: Part 5 is consisted of Chapter 6

Chapter 6 epilogue mainly summarizes the conclusion and the original ideas of this thesis, also it explains the problems worth for study further about the project.

The original ideas art as follows:

First: the definition of internationalization of accounting service industry. combined with my own understanding of internationalization and the quotation of the concept of industry internationalization, I define it as the behavior and process of which accounting service industry unceasingly upgrade the international competitive ability and involve in the integration of international environment as further course of economic globalization. The connotation of it should be multi-orientation, multi-stage and multi-perspective, the core content include three aspects: the internationalization of practicing subject, object and standards of accounting service industry.

Second: the complete and deep analysis about the fundamental motive, exterior motive and direct motive of the internationalization of our country's accounting industry has been finished. To be specific, the economic globalization such as the development of multinational corporations and regional economy cooperation, the flow of international capital is the original motive for internationalization of our country's accounting service industry. Exterior motive lies in the objective factors such as our entry into WTO and accounting service market as one of worldwide accounting market. The direct motive is the internationalization of accounting service object—the strategy of going abroad for Chinese corporations.

Third: By constructing the settled effect model, choosing panel