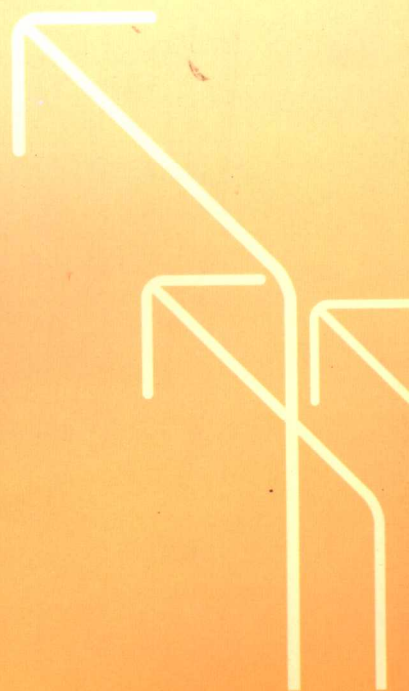
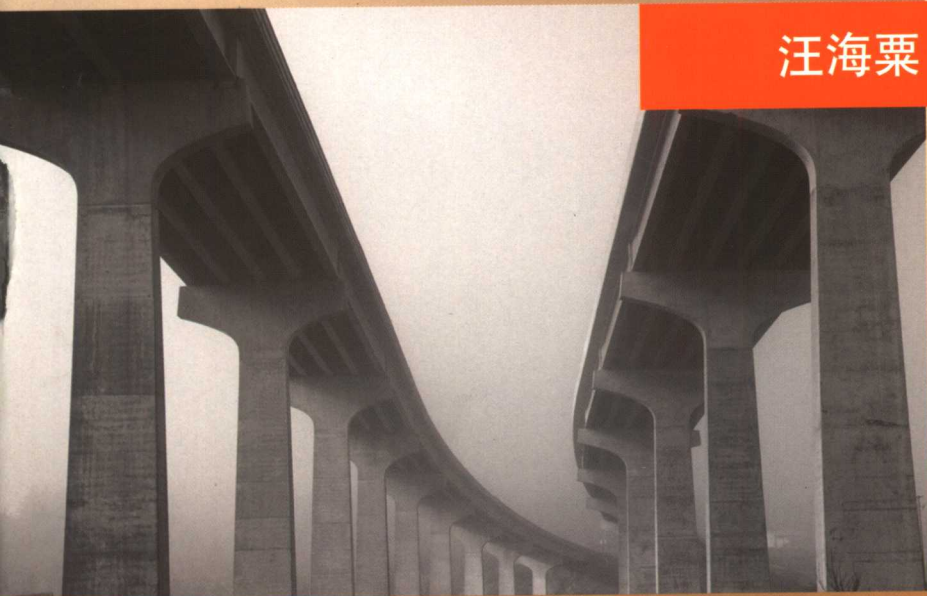


中介服务行业 管理体制与发展战略

汪海粟 郭建新 主编



中国财政经济出版社

中介服务行业管理 体制与发展战略

汪海粟 郭建新 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中介服务行业管理体制与发展战略/汪海粟, 郭建新主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005. 11

ISBN 7-5005-8618-3

I. 中… II. ①汪…②郭… III. ①会计师—行业组织—发展—研究报告—中国
②资产评估—经济师—行业组织—发展—研究报告—中国③税收管理—经济师—行业组织—发展—研究报告—中国 IV. ①F2②F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 110161 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 23.75 印张 453 000 字

2005 年 10 月第 1 版 2005 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 000 定价: 42.00 元

ISBN 7-5005-8618-3/F·7501

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



前言

面对世界经济和科技发展的新形势,我国正在致力于经济体制改革,以建立和完善社会主义市场经济体制。国际经验和中国改革开放以来的实践表明,发展和完善市场经济,必须建立和发展与之相适应的专业中介服务体系,市场经济越发达,专业中介服务体系就越完善,该类行业是市场经济体系的重要组成部分,也是市场机制实现良性运行的重要保障。随着改革的深入,政府直接管理企业的职能将逐渐交由社会中介组织来完成,因此我国政府提出“发展市场中介组织,发挥其服务、沟通、公正、监督作用”,“要着重发展会计师、审计师和律师事务所,公正和仲裁机构,计量和质量认证机构、信息咨询机构、资产和资信评估机构。”^①由于我国专业中介服务行业的发展起步较晚,队伍素质、服务意识、执业质量和技术水平与国际同行业相比还存在较大差距,在全球化的竞争中处于不利地位,另外相关法规的建设尚需完善,因此加快中介行业改革步伐,扫除发展中的障碍,规范行业的管理,促进专业中介行业的快速发展,以适应国际、国内经济发展形势的需要就成为了一件非常紧迫的任务。在此背景下,我们承担并完成了中国注册评估师协会下达的课题《中国市场中中介服务行业管理体制与发展战略研究》。

本课题共由三个研究成果组成,包括分报告一《中国注册会计师行业管理体制与发展战略研究》、分报告二《中国注册评估师行业管理体制与发展战略研究》、附件《中国税收中介服务若干问题研究》。为了真实地掌握市场格局和基层事务所、从业人员的情况和观点,我们对北京、上海、重庆、辽宁、山西等十余个省市的注册会计师事务所、注册评估师事务所和从业人员以及国家会计学院的部分培训学员进行了问卷调查,调查结果对于有关研究结论的形成和支撑发挥了重要作用。

《中国注册会计师行业管理体制与发展战略研究》包含三大部分内容:第一部分是关于中国注册会计师行业发展综述,在此部分中详细探讨了注册会计师行业的性质和特点、发展的历史和现状,并对该行业发展的政治、文化、经济背景进行了分析。第二部分对中国注册会计师行业目前存在的五个热点问题进行了专项研究,一是针对目前关于单一合伙制和多种所有制的争论,研究了事务所组织形式的问题;

^① 参见项怀诚《在“中介服务与市场经济发展”国际研讨会上的致辞》,2000年6月15日北京。



二是针对国内审计涉案事件的不断出现,探讨了注册会计师职业风险和法律责任的问题;三是就美国“安然事件”暴露的会计信息失真和会计事务所兼业非审计业务等问题进行深入的讨论;四是针对信息技术的迅速发展,综述了信息化对于会计审计工作、注册会计师职业所带来的影响和变化;五是针对我国加入 WTO 所面临的威胁和机遇,就注册会计师行业在 WTO 框架下和国际化进程中的相关问题进行了综合分析。第三部分是关于我国注册会计师行业发展战略的研究,借助于竞争战略理论、产业经济学、价值链理论、创新理论等学科成果,提出了中国注册会计师行业发展的“钻石模型”和“产业价值链模型”,并以此为研究分析的整体框架,提出了注册会计师行业的人才发展战略、规模发展战略、教育培训战略和市场发展战略等四个战略发展方案,对于新经济条件下政府的职能和作用进行了研究和界定。

《中国注册评估师行业管理体制与发展战略研究》包括四大部分内容:第一部分是关于注册评估师行业发展概况的回顾和分析,探讨了资产评估行业产生的起源、性质及其功能,分析了该行业发展的历史及其在我国转型经济发展中地位和作用,提出了我国资产评估行业发展中存在的若干问题。第二部分是专题研究,重点研究两个方面的内容,一是资产评估风险的界定及其防范对策,二是关于国内资产评估市场的竞争状况及相关问题的实证分析。第三部分详细研究了五个省市注册评估师事务所和注册评估师问卷调查的情况,除了对调查结果做出一般分析归纳外,还对我国注册评估师事务所的地区差异、规模选择和业务分布等进行了具体分析,并就评估从业人员比较关心的行业发展前景、行业统一、市场垄断等问题展开了较为深入的研究。第四部分是我国注册评估行业管理和发展战略方面的研究,在充分挖掘制约我国资产评估行业发展的相关因素的基础上,提出我国注册评估行业的战略定位是提供资产价值的专业咨询性意见的经济鉴证行业,战略目标是适应市场经济需求,与国际惯例接轨。我们借助竞争战略理论的“钻石模型”对我国资产评估行业的发展进行了分析,构建出我国资产评估行业发展的战略框架,并在此框架下提出了具体促进资产评估行业发展的宏观战略措施和基础战略措施。

《中国税收中介服务若干问题研究》包括四大部分内容:第一部分分析了税收中介服务在我国转型经济中的地位和作用,阐述了税收中介的性质、在社会经济中的地位以及在我国转型经济条件下的作用。第二部分是关于我国税收中介发展存在的问题研究,研究回顾了我国税收中介的产生和发展历史,分析了税收中介服务业目前行业规模、市场业务、行业管理的现状,对于税收中介服务存在的认识上、市场上的问题进行了研究。第三部分是税收服务行业发展的国际经验,详细分析研究了日本、美国、英国等三个国家税收中介服务业发展的经验,为促进我国税收中介服务的发展提供可资借鉴的有益经验。第四部分是发展我国税收中介服务业的战略思考,在充分阐述发展完善我国税收中介服务行业的必要性的基础上,提出了积极



发展我国税收中介服务行业的主要措施，并对如何进一步完善我国税收中介服务行业的管理体制提供了相关的政策建议。

在研究过程中，我们力争在内容和方法上实现以下四个方面的融合：第一是理论与实践的融合，我们在研究中力争做到理论来源于现实、求证于现实、服务于现实的目标，用调查的事实数据促进理论推演和实证分析；第二是宏观研究和微观执行的融合，行业战略属于宏观层面的研究，具有超前性的特点，如果没有相关的微观层面的具体措施相配套，宏观政策很难落到实处，我们在研究中力争做到宏观着眼、微观入手的要求；第三是政府、协会、事务所、个人的融合，行业建设的发展和完善需要所有相关参与者的共同努力，我们在研究中力争做到关注各方不同的要求和期望、协调彼此关系；第四是多学科知识的融合，战略管理是一个系统的工程，需要各个相关学科知识和手段的综合运用和协同，我们在研究中力争做到研究团队成员的跨学科、跨专业，涉及知识领域和方法的跨学科性，形成良好的协同优势。

本课题组力图在下述四个方面有所作为：一是超前性与实用性的有机结合，在分析我国专业服务类行业面临的若干热点问题的同时，提出了相应的政策建议，并尝试构建该类行业发展的战略框架；二是选择薄弱环节展开深入研究，例如对于信息化、国际化、以及政府与协会关系等国内尚缺乏系统研究的问题都有较系统的涉及；三是探索进行跨学科协同研究，过去的同类研究大多是业内人士承担，观察问题的视野和解决问题的方法受到了专业局限，本课题在研究团队的构成上注重了成员的学科、背景和专业的互补；四是尊重实践、尊重科学，我们在研究的过程中，紧密结合中国的现实，坚持用事实和数据说话，针对相关问题提出了独立的研究结论。

本研究报告是整个研究团队共同努力的成果，汪海粟、郭建新为课题主持人，杨松堂、王诚军、纪益成、郭强、黄仕鑫、刘平华、文豪、陈芳芸、张世如为课题组成员。在课题研究过程中，我们得到了中国注册资产评估师协会和中国注册会计师协会有关领导、以及国家会计学院、上海、辽宁、深圳、山西、重庆五地的注册会计师、注册评估师和行业协会的大力支持，在此深致谢意。

中国市场中介服务行业正在经历着改革和转变的阵痛，经过市场机制的洗礼，我们坚信该类行业必将迎来一个健康、繁荣的明天！

课题组

2005年5月



目 录

报告一 中国注册会计师行业管理体制与发展战略研究

第一部分 注册会计师行业发展综述	(3)
一、注册会计师行业性质及特点	(3)
二、中国注册会计师行业发展历史	(6)
三、注册会计师行业的发展现状	(8)
四、社会转型与注册会计师行业	(13)
五、注册会计师行业热点问题回溯	(26)
第二部分 关于中国注册会计师行业若干问题的专题研究	(30)
专题一 事务所组织形式问题研究	(30)
一、组织形式简介	(31)
二、组织形式研究	(33)
三、组织形式改革建议	(47)
专题二 注册会计师职业风险与法律责任	(49)
一、注册会计师行业的职业风险	(50)
二、注册会计师法律责任	(54)
专题三 安然事件引发的思考	(67)
一、关于金融衍生工具问题的反思	(68)
二、关于会计师事务所开展非审计业务问题的反思	(77)
专题四 信息化对注册会计师行业的影响研究	(86)
一、信息技术及其对注册会计师行业的影响分析	(86)
二、在信息化条件下注册会计师面临的变化	(95)
三、在信息化条件下注册会计师的因应对策	(98)
四、信息化对注册会计师行业的影响	(114)



专题五 WTO 与国际化问题研究	(115)
一、WTO 对我国会计市场的冲击	(115)
二、WTO 与注册会计师行业的国际化	(117)
三、国内会计师事务所的竞争发展战略	(128)
四、相关政策建议	(137)
第三部分 注册会计师会行业发展战略研究	(142)
一、注册会计师行业的战略分析框架	(143)
二、人才吸引战略	(148)
三、规模优化战略	(157)
四、教育培训战略	(163)
五、市场发展战略	(168)
六、政府职能再定位	(174)
参考文献	(179)

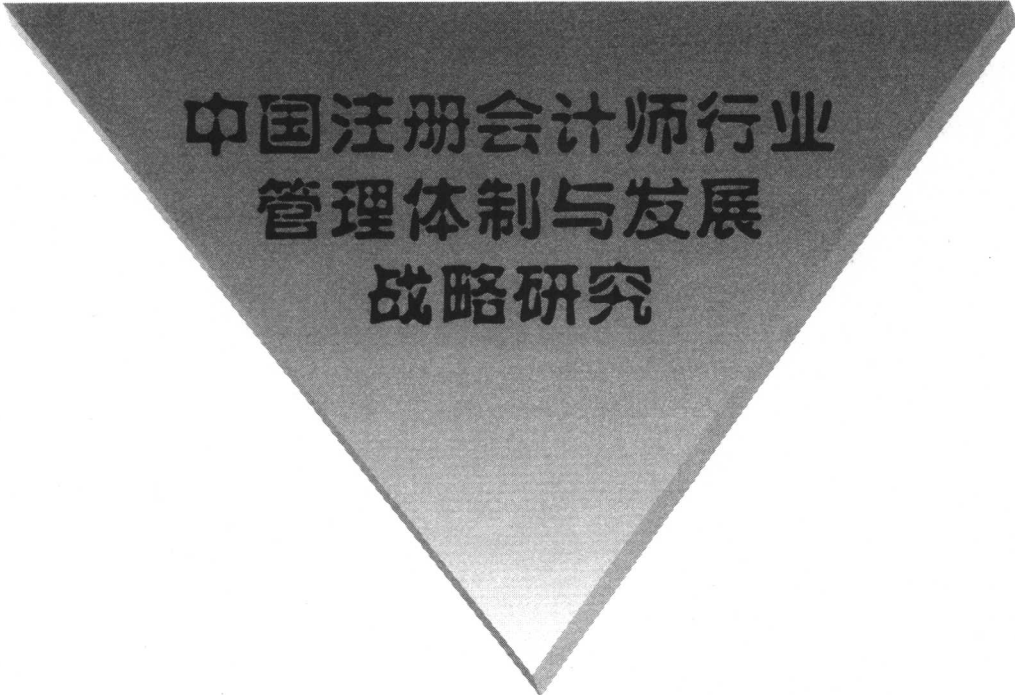
报告二 中国注册评估师行业管理体制和发展战略研究

第一部分 行业发展概况及存在的问题	(187)
一、资产评估行业产生的起源、性质及其功能	(187)
二、我国资产评估行业发展历史概况	(191)
三、资产评估业在我国转型经济发展中的地位 and 作用	(201)
四、中国资产评估行业发展中存在的问题	(204)
第二部分 专题研究	(212)
专题一 资产评估风险界定及其防范	(212)
一、资产评估风险的界定	(212)
二、资产评估风险形成的原因	(213)
三、资产评估风险防范对策建议	(215)
专题二 资产评估行业竞争状况分析	(221)
一、潜在进入者威胁	(223)
二、替代威胁	(228)
三、买方、供方实力	(229)



四、现有竞争对手的威胁	(231)
第三部分 资产评估行业调查问卷分析	(232)
一、对调查问卷的描述和说明	(232)
二、资产评估行业机构调查问卷分析	(233)
三、资产评估行业个人调查问卷分析	(289)
第四部分 资产评估行业管理与发展战略	(308)
一、制定我国资产评估行业发展战略应考虑的因素	(308)
二、我国资产评估业管理与发展战略目标	(320)
三、运用“钻石”理论对我国资产评估行业发展战略措施的分析 ..	(321)
四、我国资产评估行业管理与发展战略框架	(323)
五、资产评估行业宏观发展战略措施	(324)
六、资产评估行业基础发展战略措施	(328)
参考文献	(339)
附件：中国税收中介服务若干问题研究	(345)
一、税收中介服务在我国转型经济中的地位与作用	(345)
二、我国税收中介服务业发展现状与存在问题分析	(351)
三、国外税收中介服务业的发展经验	(356)
四、发展和完善我国税收中介服务业的战略思考	(360)
主要参考文献	(367)

报告一



中国注册会计师行业
管理体制与发展
战略研究



第一部分 注册会计师行业发展综述

注册会计师行业作为一个特殊的专业服务类中介行业，既是市场经济发展的必然产物，又是市场经济赖以健康运行的必要保障。随着社会经济的迅速发展，其作用和功能也不断得到发挥，不仅有保障经济主体的合法权益、维护市场公正交易等方面的特殊作用；同时，又发挥着一定的社会监督作用。在西方发达市场经济国家，注册会计师被誉为“不吃皇粮的警察”，成为促进经济发展，保证市场机制健康有效运行的不可替代的力量。在我国，注册会计师行业也已在提供专业服务、维护社会主义经济秩序等方面发挥着越来越重要的作用。

一、注册会计师行业性质及特点

（一）注册会计师行业的性质再认识

注册会计师行业是社会经济发展到一定阶段的产物，是在财产所有权和财产经营权分离所形成的受托经济责任关系下，基于经济监督的客观需要而产生的。随着商品经济的不断发展，对这种外在监督的需求不断增加，注册会计师行业从自发到自觉，不断成熟和完善，成为一个专门的中介机构组织，并且不断地自我强化对经济环境的能动适应力。从审计内容看，注册会计师的审计由初期的详细审计到资产负债表审计，进而发展为会计报表审计；从审计目标看，由查错防弊发展到对会计报表发表意见；从技术手段看，抽样审计方法得到普遍应用，制度基础审计方法得到推广，计算机辅助审计技术得到广泛应用；从审计思维模式发展看，由制度基础审计观念向风险导向审计推进；从业务范围看，由传统审计扩大到税务代理、会计服务、管理咨询等多元经营领域；从组织规模看，会计师事务所能够及时跟进企业规模的同步成长和国际资本的流动，出现了国际著名的“四大”等一些跨国会计公司。

注册会计师行业作为个性鲜明的行业在市场经济中发展壮大，是其制度演变的逻辑进程和历史进程的统一。对其性质的深刻理解必须基于对其产品性质的再理解。特别是，近年来以银广夏事件、安然事件和世界通信事件为代表的企业与审计机构共谋实施会计信息造假的丑闻频繁发生，引发了广泛的关于注册会计师行业管制模



式、会计准则等问题的一系列讨论，同时，也促使我们不得不对社会审计本身的理论进行反思。

社会审计丑闻的出现实质上是市场对社会审计产品低效供给的体现（低效供给是指市场上符合质量要求，主要是满足真实性要求的审计产品供给不足，而非指在市场上的审计产品供给数量不足。实际上，市场上可能充斥着大量的质量低劣的审计产品）。产品的供给效率受产品供给中的产权制度安排直接影响和决定。而产权制度的安排又与对产品性质的界定息息相关。对产品性质进行界定的核心问题是判断产品是属于私人产品（Private goods）还是属于公共产品（Public goods）。只有在对产品性质进行准确界定的基础上，才能建立与之相应的私人产权制度或公共产权制度，以保证产品的供给效率。

在市场经济条件下，社会审计虽然也被认为承担一定的公共责任，但传统上被理所当然地认为是因应市场自发需求的私人产品，因此其供给效率也被认为可以通过与私人商品相应的产权制度安排和市场价格调节机制得以保证。但银广夏事件和安然事件表明，通过现行的产权制度安排和自发的市场价格调节机制已难以对社会审计的供给效率予以保证，而对社会审计的产品性质也因此需要进行再认识。由于在传统上社会审计产品被认为是私人产品，所以对社会审计的产品性质进行再认识的关键就是要对现行条件下社会审计产品是否具有公共产品的性质进行分析。

现有的社会审计制度是基于认为社会审计业务是可以通过市场有效地自发供给和调节的私人产品的认识之上而建立的。而通过对现代资本市场上社会审计业务产生原因、使用方式、付费本质的分析，则可以认为其具有公共产品的性质。

首先，社会审计是股东、债权人、政府等相关利益群体为克服伴随公司制出现的内部人控制和信息不对称问题而设计的一种外部专业监控制度。这种制度要求维护的是社会利益，一则现代公司制异化了传统私有制，当一家公司的股东数以万计，且所有权和经营权不得不分离时，共有制机理便发生作用，它要求公司公开财务信息以维护股东、尤其是中小股东的知情权和决策权。二则，企业举债经营，通过银行等机构关联公众利益，广大中小储户为防范金融风险需要社会建立证伪机制，以遏制企业与银行可能产生的共谋行为。三则政府因维护经济秩序，实现以公平税负为核心的公平竞争，也需要借助独立于政府和企业的第三方信息系统。由此，不难推理社会审计既是维护社会公正的需要，又是保护信息社会弱势群体的需要，还是完善现代公司制度促进社会经济健康发展的需要。

其次，社会审计成果具有不能排他使用的属性，由于上市公司审计报告使用对象具有人数众多和分布广泛的特点，一般均通过媒体公开发布。这种方式使社会审计区别于其他专业服务行业，即媒体的受众不论其是否与该上市公司存在现实的或



潜在的利益关系，都可以近乎无障碍地取得凝结了大量专业劳动的关于该公司财务状况是否属实的报告。这与委托人与律师，病人与医生的关系大相径庭，由于劳动成果可以排他使用，所以尽管律师和医生也有社会责任和职业道德的约束，但他们直接从服务对象处取得劳动报酬则是不争的事实，这种安排不仅合理，而且可行。

再次，社会审计作为提高社会信用的支出，事实上也是由社会承担的。社会审计费用作为法定科目在公司税前列支的规定，一是说明政府为提高社会信用水平付出了税收减少的代价；二是说明公司股东为取得真实和全面的会计信息让渡了红利收入；三是说明公司债权人通过承担债务人偿债能力下降的风险接受有关后者财务信息的服务；四是如果所有企业都有义务接受社会审计，上述成本就成为商品和劳务成本的必要组成部分，根据成本决定价格的理论，有足够的理由部分或全部转嫁给消费者，极而言之，可以认为社会成员都因其从事的生产和消费活动而间接为社会审计付费。

综上所述，社会审计具有公共产品或准公共产品的性质毋庸置疑。而在我国，由于在资本市场上的大多数上市公司都是国有企业，代表全民利益的政府作为国有股股东是社会审计业务最直接和最大的需求者。因此，社会审计具有公共产品的性质尤为明显和重要。

既然注册会计师的审计报告具有公共产品的性质，所以，对注册会计师的监督应该由政府、注册会计师协会、新闻媒介及其他利益方来承担。

（二）注册会计师行业特点

1. 注册会计师行业是以知识密集型为主，为客户提供专业技术服务的一个特殊行业。

注册会计师行业所提供的是一种“特殊类型的经济产品”即信息，它强调依靠集体的智力，体现专业能力。注册会计师的智力是该行业最主要的财富资源。

2. 诚信是注册会计师行业的生存之本。

注册会计师行业作为经济公道和国家公道的维护者和捍卫者，作为一个以社会公众为服务对象的特殊的中介行业，必须赢得社会的信任，使社会相信其提供的服务质量可靠、可信，其作出的结论客观、独立、公正。因而，这就决定了该行业不仅要受到一般伦理道德的制约，还要接受专门的职业道德规范的约束，树立高度的诚信意识；决定了其在执业时，必须以“公众利益第一”或“社会责任优先”作为处理各当事人利益冲突所应遵循的最高原则，遵守职业道德体系。

综观当今世界，上市公司造假丑闻纷纷曝光，一系列会计丑闻使许多跨国公司的信誉受到损伤，涉及案件的注册会计师和会计师事务所呈现增长趋势，引发了一



场对注册会计师行业全球性的诚信危机。该行业的社会价值受到公众的严重质疑，从而使诚信建设成为当今中国乃至全世界的一个急需解决的重要问题。

3. 必须以独立、客观、公正为执业的根本原则

根据《注册会计师法》，注册会计师在执行业务时，必须做到独立、客观、公正。客观是指注册会计师对有关事项的调查、判断和意见的表达应当基于客观的立场，以事实为依据，不掺杂个人的主观意愿，也不以他人的意愿所左右；在分析问题、处理问题时，不以个人偏见行事。公正是指注册会计师在执行业务时，应当正直、诚实、不偏不倚地对待有关利益各方，不得以牺牲一方利益为条件而使另一方受益。独立是指既独立于第二关系人（被审计单位），又独立于第三关系人（委托人），表现为双向独立。无论在经济利益还是在其他权利、责任方面都保持高度独立。这三点正是注册会计师行业赖以生存和发展的必要条件，体现出该行业的独特性质。脱离这三点，无疑使注册会计师行业丧失存在的价值。

4. 必须具有专业胜任能力和职业谨慎理念

当前证券市场上的会计舞弊与作假表现为“三高现象”。第一“高”是作假所牵涉到管理层的职位越来越高，参与者基本上都是董事长、总经理；第二“高”是作假的技术手段越来越高，利用高科技作假的案例层出不穷；第三“高”是高度的组织性与系统性，直线部门和职能部门共谋已相当普遍。这些无疑对传统的审计技术和程序提出了严峻的挑战。另外，审计客体面临的经济环境的改变与非经济因素的干扰对审计风险也产生重要影响。随着经济市场化的发展，经济环境日益复杂，各种经济组织之间的交易类型、工具不断变化，如企业购并、非货币性交易、衍生金融工具等，企业规模不断扩大，其中运作也日趋复杂，使审计客体复杂化。因此，注册会计师必须具有专业能力，树立谨慎的理念，采用现代化的审计理念、分析方法，建立严格的质量控制体系，并实施三级复核制，才能降低审计风险。另一方面，注册会计师行业是高风险的产业。风险太高的业务是造成审计失败的原因之一。客户的素质是决定注册会计师所风险的一个重要的潜在因素。谨慎甄别和选择客户是注册会计师防范职业风险，避免不必要诉讼事件发生的第一道防线。因此，注册会计师在承接审计业务时应仔细评估客户的经营风险、审计风险，没有能力做的风险较大的业务应予以拒绝，远离那些缺乏诚信的客户以赢得社会信任。

二、中国注册会计师行业发展历史

（一）萌芽期——20 世纪初～1949 年

中国注册会计师行业的发展历史可以追溯到本世纪初。中国的民族工业、民族资本在第一次世界大战前后，由于外国列强忙于打世界大战，无暇顾及对中国经济



的控制,获得了较大发展。工业化生产条件下所有者与经营管理者分离的生产关系决定了注册会计师作为一个必不可少的行业登上了中国的经济历史舞台。上海成为当时中国注册会计师行业发展的策源地,这与上海的经济地位密切相关。1918年9月7日,北洋政府农商部颁布了《会计师暂行章程》,这是中国第一个关于注册会计师的法律文件。同年,谢霖先生创办了第一家会计师事务所——正则会计师事务所。随后,国民党统治时期,中国的会计师事务所的规模也呈现一定的扩大,注册会计师人数达到2619人,但动荡不安的政治局势和以四大家族为代表的官僚垄断资本统治使得注册会计师行业未能取得长足的进步。

(二) 发展停滞期——1950年~1980年

新中国成立后的一段时期,实行高度统一和无所不包的计划经济体制,事务所被作为私有经济,纳入了“被改造”的范畴。随后注册会计师行业在中国的历史上也就暂时中断,其中断的时间长达30年。注册会计师成了一个历史概念退出了中国的经济舞台。

(三) 恢复发展期——1981年~1992年

党的十一届三中全会以后,为适应改革开放形势的需要,财政部于1980年12月23日颁布《关于成立会计顾问处的暂行规定》。1981年1月1日,上海成立了新中国第一家会计师事务所——上海会计师事务所。这标志着我国注册会计师行业重新恢复发展起来。

其后,一批会计师事务所在北京、深圳、广州等地又相继成立了,一些配套的法规和组织机构也纷纷出台。1986年7月3日,国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》,这是新中国颁布的第一个有关注册会计师的专门法规,从而确立了注册会计师行业的法律地位。1988年11月,全国性的职业组织——中国注册会计师协会正式成立。至此,中国注册会计师基本行业完成了恢复创业工作,注册会计师达到了3000余人,会计师事务所250家。

(四) 规范发展、快速推进期——1993年至今

在中国从计划经济向市场经济转变的过程中,外商投资的大幅增加和国有企业的全面改制,关于独立、客观、公正财务信息的需求使得注册会计师行业进入了高速发展时代。我国在这近10年中,先后出台了一系列的法规和措施以促进其健康发展。

1993年10月31日,新中国第一部《中华人民共和国注册会计师法》颁布了。由于法规设施的不断完善以及在改革开放形势的推动下,中国注册会计师行业在改革中发展、在整顿中提高,逐步进入规范化、法制化的轨道。1996年1月1日,第一批《独立审计准则》正式实施。1996年5月,中国注册会计师协会与中国注册审



计师协会实现联合,从而结束了社会审计隶属于两个部门的不利局面,实现了行业的统一管理。1997年8月至1998年年底,根据朱镕基总理指示精神,全行业开展了大规模的清理整顿,进一步规范了市场秩序、净化了执业环境。1999年底,全国4805家会计师事务所与主办单位脱钩,改制成为由注册会计师个人发起设立的合伙制及有限责任制事务所,打破了长期以来束缚行业发展的体制瓶颈。2000年上半年,财政部、中国注册会计师协会相继发布了关于会计师事务所扩大规模的若干意见和规定,导致全国范围内会计师事务所合并浪潮的出现。

三、注册会计师行业的发展现状

随着中国经济的发展和法制的完善,注册会计师行业已经开始在国家经济政治生活中占据重要地位。为了把握该行业的现状,我们就地区分布、人员结构、业务构成、市场垄断状况、执业情况等进行了统计分析。

(一) 全国事务所地区分布情况

1. 截止2001年12月31日,全国共有会计师事务所4287家(均不含地方已批准,中注协未确认的所,下同),其中合伙制事务所606家,占14%;有限责任事务所3681家,占86%,合伙制的比例比较低。另有分所237家。共有注册会计师55897人。事务所平均注册会计师数由过去不足10人提高到13人。这说明事务所的规模正在扩大。

2. 北京、湖北、山东、辽宁、河南、四川、江苏、广东、山西、上海、河北11个省市注册会计师人数占到全国总人数的61%以上,事务所数量也占到全国总数的57%。这些省市主要集中在东部和中部,主要特点是经济相对比较发达,人口众多。注册会计师超过100人的会计师事务所26家,注册会计师共有3532人,集中在北京、上海、云南、深圳、山东、辽宁、天津、江苏八个地区。其中在京的有15家,占到26家的58%,拥有注册会计师共2169人,占这26家的61%,表明大规模事务所主要聚集在北京,这与当地的政治经济地位是密切相关的。

下图是按注册会计师总数及事务所总数划分的地区分布图(见图1-1-1,图1-1-2)。从中可以发现,尽管不少地区注册会计师人数和事务所数均较多,但明显存在许多较小的事务所。如湖北省、山东省、四川省。