

北京注册会计师后续教育丛书之二

中国注册会计师 职业道德与法律责任读本

北京注册会计师后续教育教材编委会 审定



● 阎至刚
编著



北方交通大学出版社
Northern Jiaotong University Press

北京注册会计师后续教育丛书之二

中国注册会计师职业道德与法律责任读本

阎至刚 编著

北京注册会计师后续教育教材编委会 审定

北方交通大学出版社

Northern Jiaotong University Press

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书紧密结合我国国情和国外注册会计师行业的发展现状和规律,具有较强的时代性、实用性和指导性,主要供中国注册会计师、中国注册资产评估师、中国注册税务师等中介机构人员进行后续教育培训使用。本书深入浅出、通俗易懂,且含有许多防范审计风险的操作技巧,可以作为审计干部、财会人员和有关经济管理人员的自学工具书和参考书,也可以作为财经类大专院校会计审计专业的教材。

本书围绕中国注册会计师的职业道德和法律责任两大主题,分为三大部分系统地进行了阐述。内容包括中国注册会计师职业道德、法律责任的理论内容及与国外同行业同类准则的比较和分析;国内外注册会计师行业审计失败案例及过程分析;针对经常困扰注册会计师的一些关键问题和会计师事务所整体品质管制方面的薄弱环节提出了一些新颖的、有建设性的管制政策和程序以及一些能够避免审计失败等具有操作性的防范措施。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究。

图书在版编目(CIP)数据

中国注册会计师职业道德与法律责任读本/阎至刚编著. —北京:北方交通大学出版社,2001.10(北京注册会计师后续教育丛书:2)

ISBN 7-81082-020-6

I. 中… II. 阎… III. ① 会计师—职业道德—中国—学习参考资料 ② 会计师—法律责任—中国—学习参考资料 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 074303 号

丛 书 名:北京注册会计师后续教育丛书之二

书 名:中国注册会计师职业道德与法律责任读本

编 著:阎至刚

审 定 者:北京注册会计师后续教育教材编委会

责任编辑:高学民

排版制作:北京优特佳版务设计中心

印 刷 者:河北省大厂回族自治县第一胶印厂

装 订 者:河北省大厂回族自治县第一胶印厂

出版发行:北方交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686045

经 销:各地新华书店

开 本:850×1168 1/32 印张:8.875 字数:228 千字

版 次:2001 年 10 月第 1 版 2002 年 4 月第 2 次印刷

书 号:ISBN 7-81082-020-6

D·2

印 数:3000 册 定价:18.00 元

前 言

中国注册会计师事业的发展，不仅需要会计师事务所内部有一个好的机制，还需要外部有一个法制健全的公平的执业环境，更需要建设一支遵守职业纪律，具有良好职业道德、知识结构与专业胜任能力的高素质的注册会计师队伍。

近年来，由于注册会计师队伍中出现的少数害群之马，违反职业道德，出具虚假报告，扰乱市场经济秩序，给企业、国家和社会公众带来了巨大的经济损失和不可估量的恶劣的社会影响，从而严重败坏了整个注册会计师行业的声誉。

随着我国经济体制改革的深化，特别是加入 WTO 后，会计市场将进一步开放，注册会计师行业的地位更加重要。我们别无选择，只有拼搏向前，迎接并赢得未来的挑战。

目前，当务之急就是采取各项有效措施，提高注册会计师、注册资产评估师等中介机构人员的职业道德水准和执业质量，减少审计失败，规避执业风险，更好地为经济建设和社会公众服务。

《中国注册会计师职业道德与法律责任读本》是《北京注册会计师后续教育丛书》的第二本书，全书内容围绕职业道德和法律责任两大主题，由三部分构成。

第一部分是中国注册会计师职业道德与法律责任的理论部分及与国外同行业审计准则的比较和分析，即第一章的第一节至第五节；第二部分是注册会计师违反职业道德造成法律诉讼的案例事实及分析，即第二章的第一节“国内典型案例分析”，第二节“港澳台及国外一些著名案例分析”；第三部分是注册会计师如何恪守职业道德以避免审计失败和法律诉讼，内列有六条措施。为便于各审计机构、评估机构组织学习，文后还附有给各所回授教师的话和学

员应知应会试题。

由于全书力求结合我国国情和行业特点以及国外注册会计师行业的发展现状及经验，因此它不仅具有较强的针对性、时代性、实用性和指导性，还能给人启发，促人感奋，引导注册会计师在实践中积极改进工作。

本书主要供注册会计师进行后续教育培训使用，同样适用于注册资产评估师和注册税务师学习。由于本书通俗易懂，且含有许多防范审计风险的操作技巧，可以作为审计干部、财会人员和有关经济管理人士的自学工具书和参考书，也可以作为财经类大专院校会计审计专业的参考教材。

本书在编写过程中，引用了中国注册会计师协会、北京注册会计师协会、国内外诸多著名学者、专家的文章（详见书后参考书目），由于任务繁重、时间仓促，未及一一知会，在此诚示敬意和感谢。

本书由中守会计师事务所负责人阎至刚先生执笔，北京注册会计师后续教育教材编委会审定。由于政策出台和形势变化较快，加之教材编委会和作者水平有限，书中一定会有不少错误和不足之处，敬请读者不吝指正，今后随着形势的发展和新政策法规的出台，本编委会将组织人员对此书不断进行修改、完善和提高。

北京注册会计师后续教育教材编委会
2001年10月

目 录

第一章 厚德载道 自强不息——中国注册会计师职业道德与

法律责任理论部分	(1)
第一节 注册会计师加强职业道德与法律责任学习的重要意义	(1)
一、注册会计师加强职业道德与法律责任学习的必要性	(1)
二、注册会计师加强职业道德与法律责任学习的迫切性	(13)
三、注册会计师加强职业道德与法律责任学习的长期性	(22)
第二节 注册会计师职业道德在整个注册会计师职业规范体 系中的地位和作用	(28)
一、职业规范体系的四大内容及相互关系	(28)
二、注册会计师职业道德在整个职业规范体系中的地位和作用	(31)
第三节 注册会计师职业道德基本准则的理论框架及内容	(32)
一、职业道德	(33)
二、一般原则——独立、客观、公正	(34)
三、专业胜任能力	(38)
四、技术规范	(39)
五、对客户的责任	(41)
六、对同行的责任	(42)
七、其他责任	(44)
第四节 国外注册会计师协会有关职业道德和法律责任的规 定及其比较	(45)
一、英国会计职业道德规范	(45)
二、美国注册会计师协会职业道德规范	(53)
三、国际会计师联合会职业道德准则简介	(60)
四、日本公认会计士协会职业道德规范	(60)
五、法国全国法定审计师协会制定的职业道德规范	(61)
六、瑞典特许审计师协会和独立审计师协会发布的职业道	

德守则	(65)
七、加拿大特许会计师协会发布的职业道德规范	(73)
八、澳大利亚特许会计师协会和注册会计师协会的职业道德规范	(81)
九、马来西亚政府发布的审计人员职业道德规范	(89)
十、新加坡国家会计委员会和注册会计师协会制定的职业行为道德规范	(90)
十一、泰国注册会计师法有关职业道德与法律责任的规定	(94)
第五节 注册会计师违反职业道德应承担的法律责任	(97)
一、《中华人民共和国注册会计师法》的相关规定	(97)
二、《中华人民共和国公司法》的相关规定	(99)
三、《中华人民共和国证券法》的相关规定	(100)
四、《中华人民共和国刑法》的有关规定	(100)
五、其他法规	(101)
第二章 前车之覆 后车之鉴——注册会计师因违反职业道德而造成法律诉讼的案例事实及分析部分	(107)
第一节 国内典型案例分析	(108)
一、联手造假 炮制资金证明	(108)
二、漠视验资规则 自食恶果	(109)
三、误信昏官 自担审计责任	(109)
四、专业胜任能力不足 错辨入资原始凭证	(113)
五、遗漏产权验证 痛为第四被告	(115)
六、一所遭四案 索赔二百万 接连遭风波 皆因内部乱	(118)
七、验资失慎 痛吞苦果	(134)
八、见利忘义 中诚所不忠诚 行业蒙辱 重大教训应汲取	(138)
九、背弃职业道德 串通舞弊 自取灭亡	(146)
十、刑事责任从无到有 从轻到重 后果严重 必须慎之又慎	(157)
十一、对我国注册会计师职业道德的现状与原因分析	(159)
第二节 港澳台及国外的一些著名案例分析	(162)
一、意见表达不当 欧美同行审计风险上升	(162)
二、服务范围大 责任和风险范围亦大 无委托关系 照	

样可以告会计师事务所	(163)
三、意见表达不实 引来贷款人上诉	(164)
四、小银行 大官司 巨额赔偿 举世震惊	(166)
五、委托人蓄意舞弊 审计师受骗上当 承接新客户应保 持谨慎	(167)
六、审计技术失误 酿成重大恶果 日本柯帕斯事件的启发	(173)
七、美国法摩公司虚列存货 著名的 Coopers&Lybrand 会 计师事务所失职赔偿 1.8 亿美元	(183)
八、美国马特上市股份公司粉饰升平 虚列销售 少提 存货呆滞损失准备 会计师事务所失责判罚 90 万美元	(188)
九、ESM 政府证券公司隐瞒亏空案 造成美国第十大会计 师事务所崩溃	(196)
十、存货审计疏忽 台湾兴德公司股东及债权人状告注册 会计师	(202)
十一、贷款不良 审计师失察被控 台湾太阳银行关联方 交易给我们的教训	(208)
十二、财务主管舞弊投资 审计程序过粗失败	(209)
第三章 修身立德 事业之基——注册会计师如何恪守职业道	
德以避免审计失败和法律诉讼	(211)
第一节 加强学习 严格自律 坚持自己诚实正直的做人信	
条和较高的道德理论修养水平	(211)
一、学习弘扬潘序伦先生的会计职业道德思想与求实精神	(211)
二、诚实、正直、谨慎地选择客户	(214)
三、严格自律 不与易发生舞弊的企业同流合污	(215)
四、加强注册会计师职业道德建设 努力提高道德理论修 养水平	(218)
第二节 纯洁内部 建立健全会计师事务所整体品质的管制	
政策和程序	(219)
一、常见的合伙人或经理人员在管理方面的不良征兆	(219)
二、不合格的 10 类合伙人之特点	(220)
三、合格的会计师事务所应具备的整体品质管制因素	(220)

四、纯洁会计师事务所内部的改进建议	(221)
第三节 努力钻研 苦练硬功 不断在实践中提高专业技能	
消除审计失败 不辜负政府和社会殷殷重托	(223)
一、审计失败的特点	(223)
二、审计失败的肇因	(226)
三、避免审计失败的改进之道	(229)
四、审计风险的控制	(230)
五、对被审计单位过度冒进的会计处理的查核	(236)
六、保持足够的专业怀疑 侦查财务报表的不实表达	(239)
第四节 谨慎执业 言行合道 严格遵循职业道德、审计准 则、审计专业标准的要求 切不可亵渎注册会计师 神圣的社会鉴证职能	(240)
一、做市场经济秩序的维护者	(241)
二、给审计人员侦查舞弊的忠告	(243)
第五节 学会生存 熟悉法律 聘请律师配合运用法律武器 保护自己	(244)
第六节 购买责任保险 以备不测 保证会计师事务所健康 稳定长期发展	(245)
一、购买责任保险的积极意义	(245)
二、责任保险的承保范围	(246)
三、责任保险的保险期限和追溯期	(246)
结束语 提高注册会计师职业道德水平任重道远	(248)
给回授教师的话	(250)
注册会计师职业道德与法律责任应知应会试题	(251)
参考文献	(252)
附件 1 《中国注册会计师职业道德基本准则》	(255)
附件 2 《关于会计师事务所为企业出具虚假验资证明应如何处 理的复函》	(258)
附件 3 《最高人民法院关于金融机构为行政机关批准开办的公 司提供注册资本的验资报告不实应否承担责任问题的 请示的批复》	(259)

附件 4 《关于验资单位对多个案件债权人损失应如何承担责任的批复》	(260)
附件 5 《最高人民法院关于会计师事务所为企业出具虚假验资证明应如何承担责任问题的批复》	(261)
附件 6 《最高人民法院〈关于会计师事务所为企业出具虚假验资证明应如何承担责任问题的批复〉的解释说明》	(262)
附件 7 《违反注册会计师法处罚暂行办法》	(267)

第一章 厚德载道 自强不息

——中国注册会计师职业道德与法律责任理论部分

我们正在从事一项艰巨而光荣的历史任务，那就是创建中国注册会计师事业，推动我国企业健康发展，保障经济信息质量和市场经济的正常运行，保障公众利益，促进改革开放，为建成一个公正而有秩序、繁荣而又强大的社会主义祖国而努力奋斗。这就是我们的“道”。我们所说的“德”，指的是注册会计师的职业道德，即独立、客观、公正，讲职业品德、讲职业纪律、讲专业胜任能力、讲职业责任。无此德，则无以载道；薄德，则不堪载道；只有厚德，才能将道稳步推进、发展壮大。要想具备厚德，平时在实践中，就要注意坚持修身立德，不断加强注册会计师职业道德的学习。

第一节 注册会计师加强职业道德与 法律责任学习的重要意义

本节从注册会计师加强职业道德与法律责任学习的必要性、迫切性和长期性三个方面详细阐述此项学习的重要意义。

一、注册会计师加强职业道德与法律责任学习的必要性

庆祝中国共产党建党 80 周年的礼炮，奏响了中华人民共和国取得的改革开放和现代化建设伟大成就的胜利凯歌，同时也吹响了迈向新世纪、建立和完善社会主义市场经济体制的强国富民之路的进军号。在这举国欢腾的时刻，面对千年的机遇，振奋精神、团结

一致、顽强拼搏、励精图治，迎接并赢得未来的挑战，是全国各族人民，也是中国注册会计师行业的共同信念和神圣使命。

（一）成绩与问题

1980年，为适应对外开放引进外资的需要，我国开始重建注册会计师行业。20年来，注册会计师队伍从无到有，影响从小到大，行业建设由初级到日益规范和完善，注册会计师行业的发展经历了风风雨雨，有创业之始的艰辛，改革路上的坎坷，同时更有收获和希望。回顾20年的发展历程，注册会计师行业取得令人瞩目的成绩，主要表现在三方面：

第一，行业发展不断向规范化迈进。在法制建设方面，颁布实施了《中华人民共和国注册会计师法》，制定和逐步完善了行业各项管理制度。在队伍建设方面，实行了高等院校开办注册会计师专业方向的学历教育，全国注册会计师统一考试选拔人才和执业人员继续教育制度。在专业建设方面，完成了独立审计准则制定工作，基本形成行业执业规范体系，实施了业务监管制度，逐步建立和完善了监管体系。在市场服务方面，注册会计师业务领域已拓展到国有企业、“三资”企业、股份有限公司、有限责任公司等的审计、验资、资产评估、税务代理、管理咨询和财会人员培训等方面，并对会计市场采取了多种形式的对外开放政策。同时，行业规模有了长足发展。

第二，在社会主义市场经济中的作用日益突出。注册会计师制度是保障市场经济秩序正常运行的重要条件。在我国社会主义市场经济的建立和完善过程中，注册会计师通过对经济活动的监督、鉴证和服务，在维护市场经济秩序，保障经济信息质量，保护公众利益，促进改革开放和有效引进外资，完善资本市场发育，配合政府职能转变，建立和完善现代企业制度等方面发挥着越来越重要的作用，成为我国社会经济监督体系中的一个重要组成部分。

第三，社会地位有了显著提高。发展注册会计师事业，已纳入

了国家政治、经济改革与发展的战略。党的十四届三中全会以来，国家把社会中介服务行业的发展与建设纳入我国经济改革与建设的总体规划当中。在《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十个五年计划的建议》中再次提出“大力发展会计、咨询、法律服务等行业，带动服务业整体水平提高。实行中介机构与行政部门脱钩和改制。”作为中介专业服务组织排头兵之一的中国注册会计师行业，在2000年里顺应形势，把握机遇，在中介专业服务行业中率先完成脱钩改制。这项工作的完成，加大了行业制止作假的力度；促进了事务所联合与合并；提高了注册会计师的风险与责任意识。脱钩改制后，注册会计师队伍结构更加趋向年轻化、专业化、知识化，会计师事务所的“官办”形象也得到了改变，从而增强了国内外投资者对我国中介行业的信赖度，社会地位有了显著提高。

在取得成绩的同时，我们也应清醒地认识到，我国注册会计师事业的发展，与党中央、国务院的要求相比，与建立和发展市场经济的需要相比，与我国加入WTO后所面临的新形势和新任务相比，尚有很大的差距，还存在着许多亟待解决的问题。其中一个突出问题就是注册会计师行业的风险意识和责任意识不强，职业道德水平和执业质量水平不高，行业作假行为还时有发生。一些事务所和注册会计师不顾法律法规的规定和审计准则的要求，不讲职业道德，为追求收费而一味迎合客户的要求，卖牌子、卖图章，不“审”不“验”，即出报告，甚至与客户通同作弊。

国家财政部部长项怀诚严肃指出：中介机构服务与监督作用不到位，造成经济信息质量低下。以经济利益为主要目的的业务分割，必然带来一些中介机构和执业人员在执业质量和职业道德上的放纵，虚假信息得不到揭露，甚至迎合地区利益、部门利益、客户利益的需要，弄虚作假，通同作弊，助纣为虐，严重扰乱了经济秩序的有序运行。最近几年发生的涉及会计师事务所和注册会计师作假行为的一些重大案件，严重败坏了整个注册会计师行业的声誉。

注册会计师产生和发展的根本原因在于注册会计师能够通过其独立、客观、公正的专业意见,保护投资人和社会公众的经济利益,维护市场经济秩序的正常运转。如果注册会计师不能履行其应有的职责,发挥其应有的作用,也就失去了其赖以生存的价值和意义,对一些不正常的执业行为,如不下大力气及时加以整治,将影响到我国注册会计师事业的健康发展,影响到我国市场经济体制的建立和发展。国务院领导对这一问题非常关注和重视,多次批示要求制止会计师行业的作假行为,对违法违规的事务所和注册会计师要严厉追究其法律责任。

2001年4月16日,朱镕基总理在视察上海国家会计学院时,又进一步强调了会计工作的重要性,并为学院题写了“不做假账”的校训。项部长指出,“不做假账”是江泽民总书记“以德治国”思想的重要体现,是对国家会计学院全体师生员工的殷切期望,也是对广大会计人员最基本的职业道德要求,其意义非常深远,值得我们认真学习和深刻领会,要时刻铭记在心,代代相传。对其至少要从三个方面进行理解:第一,“不做假账”是朱镕基总理的一贯要求,是“依法治国”和“以德治国”的内在需要。“不做假账”不仅是对《会计法》、《注册会计师法》基本要求的高度概括和浓缩,也是广大会计人员和注册会计师在执业过程中应遵循的基本道德准则。第二,“不做假账”是造就会计人才的重要办学思路。一个好的校训会影响到一批又一批的莘莘学子,一个好的校训能够培养出一代又一代的济世英才,一个好的校训能够塑造硕果累累的知名学府。例如,中央党校“实事求是”的校训就是中国共产党务实创新、追求真理的优良传统的真实体现。清华大学“自强不息,厚德载物”的校训,培养出了大批的治国栋梁和科技英才。朱镕基总理为上海国家会计学院亲笔题写校训,就是要求我们必须追求会计信息的客观、真实,追求会计行为的公正、诚信。从某种意义上说,这也是“厚德载道,自强不息”的具体体现。第三,“不做假

账”是保证会计工作充满生命力的重要基础。提供真实可靠的会计信息是会计人员的基本职责，客观公正地鉴证会计信息是注册会计师的历史使命，离开了客观、公正、真实、可靠，会计信息就没有存在价值，反而会对社会产生危害，破坏市场经济的有序运行，影响改革开放的顺利进行。如在“琼民源”、“东方锅炉”、“红光实业”等财务信息虚假案件中，尽管有关会计人员受到了应有的惩罚，他们仍然给国家和社会造成了严重危害。因此，“不做假账”不仅要作为校训，牢记在上海国家会计学院的每一位师生的心中，同时也是对每一位会计人员的基本职业道德要求，值得所有的会计人员好好学习和深刻领会。

（二）严峻的形势与考验

我们对中国注册会计师行业发展不仅要有清醒的认识，还要有强烈的紧迫感。从国内外形势看，事务所扩大规模、提高水平已刻不容缓。这可从以下几个方面看出：

首先，随着中国经济改革的深化，注册会计师行业的任务更加繁重。根据《中共中央关于国有企业改革与发展若干重大问题的决定》的精神，要进一步加快现代企业制度建设步伐，在这个过程中，注册会计师的工作是十分重要的环节。例如：体现在加强监管方面，从体制和机制上加强对国有企业的监管，要改进和完善稽查和监管方式，既要建立监事会，同时更要充分发挥和有效利用注册会计师的社会监督作用；在企业重组、上市的制度创新方面，很大程度上也要依赖注册会计师的专业服务；在提高管理效率方面，注册会计师要利用会计、审计、税务、管理咨询等方面的优势，为企业成本管理、投资结构分析、内部控制制度建立等方面提供帮助，不断促进提高企业管理和经营效率。目前，国家实施国民经济的战略性调整，以产业优化升级为导向，IT产业、网络经济得以迅猛发展，国家还允许外商投资企业以多种形式参与国有中小企业改组、改造等，这对注册会计师的鉴证、咨询服务提出了更高、更新

的要求。金融、证券、保险等市场的发育和完善，也越来越多地要求注册会计师不断扩大和增强服务功能，为国家的经济安全发挥重要的监督、预警作用。

其次，中国加入 WTO 后，按照 WTO 服务贸易谈判条件，中国会计市场将进一步扩大开放。历史的重任摆在面前，如何应对挑战？只有奋起拼搏，别无选择。扩大规模是国内事务所自身发展的需要，也是符合市场规律，开展公平竞争的客观需要，在加入 WTO 后，与国外事务所共同参与竞争，只有不断发展壮大，形成较有竞争力的规模，才能争得“一席之地”。国际“五大会计公司”就是在市场经济中经过上百年的优胜劣汰、合并壮大而形成的。市场经济的基本规律是优胜劣汰，注册会计师行业的规模化发展，同样要遵循这一规律。而我国注册会计师事业重建后只有短短 20 年的历史，单靠事务所通过“原始积累、自然发展”方式来达到规模扩张和实现竞争优势是相当困难的，是要付出巨大的时间成本的。

中国注册会计师协会秘书长李勇分析说：未来几年，是建设有中国特色社会主义事业承前启后、继往开来的重要时期，也为注册会计师行业的发展提供了极大的机遇。随着世界经济一体化程度的加深和我国社会主义市场经济的深入发展与逐步完善，注册会计师面临越来越广阔的前景：中国加入 WTO 后，注册会计师要按照国际规则，为维护国际经济交往秩序提供服务；金融、证券、保险等市场的发育和完善，也越来越多地要求注册会计师不断扩大和增强服务功能，为确保国家的金融安全 and 经济安全，发挥重要的监督、预警作用等等，为注册会计师行业的纵深发展，提供了前所未有的空间。是机遇也是挑战，如何服从服务于改革开放和现代化建设的大局，建立和完善注册会计师社会监督体系，是摆在全行业面前的世纪课题，需要积极应对。

加入 WTO 后，我国将开放会计市场。中国会计市场的开放意

味着，不仅包括国际“五大”会计公司，而且其他中小的会计公司都可以到中国从事审计、鉴证等业务，也可以对国内的企业单位提供全面的会计服务；与之相对应的是，随着中国在海外的融资规模的扩大，中国企业将走向世界，国内会计师事务所也必将随其客户走出国门，因此，WTO对中国会计行业的影响是全方位的。国际会计师事务所将享有与中国会计师事务所同等的竞争权利，与中资会计师事务所相比较，外资会计师事务所有明显的竞争优势，主要表现为：①资本实力雄厚，规模庞大；②管理经验先进；③产品价格优势明显。

当然，我国会计中介行业经过近一二十年的磨练，在市场体系建设以及内部体系改革方面迈出了较大的步伐，与国际会计公司相比，也有自己的特色和优势。例如，我国会计行业了解历史和人文文化，熟悉国内各项经济政策的来龙去脉，知晓国内企业会计多年来程序的作法。我国会计师中介机构与国际会计公司相比较，尚存在较大的差距，因此国际会计公司的涌入将对我国会计中介机构产生冲击是不可避免的，笔者认为影响主要体现在以下几个方面。

1. 国际会计中介机构的涌入，会抢占国内会计机构的市场份额

加入WTO后，我国将逐渐取消对国际会计机构在业务方面、机构数量方面、国外从业人员、规模方面的限制，使其享有与国内会计机构同等的竞争机会和权利。那时，国际会计机构将凭借其丰富的市场经验，先进的审计技术和强大的国际背景，与刚刚起步还处在成长发育期的中国注册会计师行业进行市场争夺战，占据有利“地形”。国际会计中介机构抢滩中国，会首先冲击风险小、成本低、利润高的业务。

2. 国际会计中介机构的加入，将增加国内会计业的风险

加入WTO后，国际经济活动的竞争加剧，企业会计工作面临的风险加大。新的市场要面临新的风险，高科技及其产业的崛起，