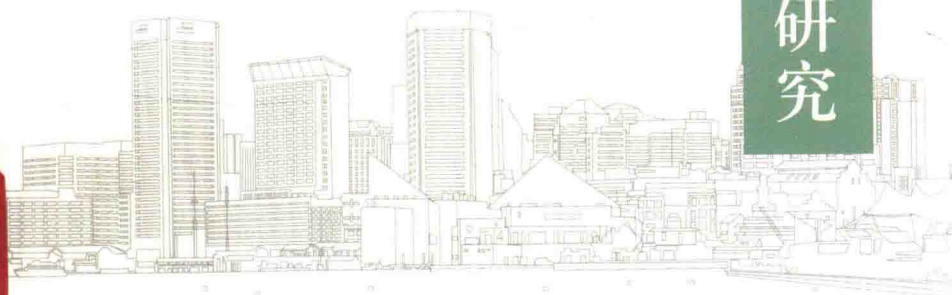


会计师事务所国际化发展战略研究

The Research on Internationalization Development
Strategy of Accounting Firms

李长爱 / 著



中国财经出版传媒集团



中国财政经济出版社

国家社会科学基金（11BJY019）资助项目

会计师事务所国际化 发展战略研究

李长爱 © 著

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计师事务所国际化发展战略研究 / 李长爱著. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 10

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7759 - 2

I. ①会… II. ①李… III. ①会计师事务所 - 发展战略 - 研究 - 中国 IV. ①F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 243777 号

责任编辑: 樊清玉

责任校对: 黄亚青

封面设计: 王 颖

版式设计: 录文通

中国财政经济出版社 出版

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

E-mail: cfeph@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: 100142

营销中心电话: 88190406

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjcbbs.tmall.com>

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 9.375 印张 210 000 字

2017 年 10 月第 1 版 2017 年 10 月北京第 1 次印刷

定价: 42.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7759 - 2

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190414 QQ: 447268889

前言

在国家“走出去”战略的指导下，中国企业纷纷开始“走出去”。企业“走出去”需要本土会计师事务所一同走出去，为其提供贴身服务。但因本土事务所国际化人才相对不足、国际知名度较为欠缺等原因，事务所“走出去”步伐跟不上企业，不能较好地为企业“走出去”提供服务。如何以企业“走出去”为契机，促进事务所“走出去”，进而提升事务所服务企业“走出去”的能力，是本书研究的核心问题。

本书主要探讨了以下问题：（1）会计师事务所国际化的理论支撑；（2）企业“走出去”现状及存在的问题；（3）会计师事务所跟随企业“走出去”的必要性与可行性；（4）本土事务所国际化准备及效果；（5）本土事务所国际化实践及困难；（6）本土事务所国际化发展的国际借鉴；（7）本土事务所国际化的路径选择；（8）本土事务所国际化的保障体系。

本书主要采用逻辑分析法、归纳演绎法、档案研究法、问卷调查法、实地调查法、案例分析法等方法开展研究，尝试界定事务所国际化战略的内涵，厘清事务所国际化与“走出去”的联系与区别，论证会计师事务所跟随企业“走出去”的必要性与可行性，实证检验本土会计师事务所为国际化所作的准备及效果，实证检验本土事务所国际化实践及效果，总结日本、中国台湾国际大所本土化的国际化经验，探讨本土事务所应实施的品牌



战略、人才战略及专门化战略等国际化战略，研究本土事务所“走出去”的定位及路径选择。

本书也是国家社会科学基金项目“会计师事务所国际化发展战略研究”（项目批准号 11BJY019）的最终研究成果。感谢课题组核心成员湖北经济学院会计学院吕伶俐副教授和中南财经政法大学会计学院张呈博士，她们为本课题从研究框架，到初稿、定稿及最终结项报告的完成付出了艰辛的劳动。感谢课题组成员湖北经济学院杨海丛副教授，中审众环会计师事务所石文先总经理，湖北省注册会计师协会尹祚田秘书长，瑞华会计师事务所湖北分所胡梁辉总经理和杨雅婷同学等的杰出研究和帮助；还要特别感谢中国注册会计师协会杨志国秘书长、唐建华主任等对本书提供的支持和帮助。

由于著作者水平有限，加之本土会计师事务所国际化发展不断取得进步，书中难免存在过时、疏漏及不足之处，敬请批评指正。

李长爱

2017年9月

摘要

近年来,国家有关部门相继出台政策,鼓励和支持本土会计师事务所“走出去”。本土事务所通过实施做强做大、人才培养等战略,规模快速扩张,实力明显增强,既涌现出如瑞华、立信等与四大中外合作所齐名的国内知名大所,也有如信永中和等“走出去”较成功的事务所。但整体来看,因国际化人才仍然不足、国际知名度较为欠缺等原因,事务所发展跟不上企业“走出去”的步伐,不能较好地为企业“走出去”提供相关服务。如何以企业“走出去”为契机,带动事务所“走出去”,进而提升事务所服务企业“走出去”的能力,值得深入研究。本书从支持企业“走出去”的视角,重点研究事务所国际化发展中的“走出去”战略。

本书共分为九章,第一章导论,其他八章主要内容如下:

第二章探讨事务所国际化的相关理论支撑。首先探讨企业跨国投资相关理论,包括垄断优势理论、内部化理论、产品生命周期理论、边际产业扩张理论与国际生产折衷理论等;其次论述了事务所规模化发展相关理论,包括规模经济理论与事务所规模化发展、交易费用理论与事务所规模化发展、声誉理论与事务所规模化发展;然后论述企业战略相关理论,包括界定战略的定义、比较战略与战术的区别、探讨企业战略的定义与内容,以及企业国际化战略的内涵。在此基础上,重点探讨事务所国际化战略的



内涵,厘清了事务所国际化与“走出去”的联系与区别。本课题研究的重点是本土事务所“走出去”问题,即事务所如何服务中国企业“走出去”,如何跟随企业“走出去”,从而实现事务所自身的国际化战略。

第三章分析企业“走出去”的现状及存在的主要问题。“走出去”是中国企业在新世纪主动应对全球经济一体化、积极参与国际竞争,进而实现民族复兴、经济腾飞的需要,更是解决我国当前经济结构矛盾的战略举措。实施“走出去”战略,是中国应对全球化挑战的必然选择和经济发展的必然产物。由于各种主客观原因,我国企业当前还面临着“走出去”的困境,其中既有企业自身积累的不足,也有政府管理水平的缺陷。而当务之急则是加强对社会中介机构的培育和规范,特别要重视本土会计师事务所的国际化发展,为“走出去”的中国企业提供坚强后盾。

第四章论证事务所跟随企业“走出去”的必要性与可行性。在对境内外相关文献进行回顾的基础上,重点探讨了事务所跟随企业“走出去”的必要性,课题认为:事务所跟随企业“走出去”是中国企业海外经营的迫切需要,是维护国家经济安全的客观要求,是注册会计师行业国际化发展的现实选择,是事务所做强做大的必由之路。本土事务所要想在国际市场上拥有一席之地,必须跟随企业“走出去”,积极参与海外市场的竞争。课题同时从国家政策大力扶持,事务所执业环境日臻完善,客户对注册会计师服务需求不断扩大,本土事务所人才培养与储备初具规模,注册会计师执业能力显著增强等方面,论证了事务所跟随企业“走出去”的可行性。

第五章论述了本土事务所为国际化发展所做的相关准备及效果。2000年以来,本土事务所通过合并(吸收合并或新设合



并)、设立分所、吸收专业人员等方式,规模迅速扩大,初步实现做大做强。但做大后是否做强了,是否达到了1+1大于等于2的效果?本课题采用实证研究方法,通过分析事务所合并与审计收费的关系、事务所合并与审计质量的关系,检验本土事务所合并的效果。课题认为通过合并促成的本土事务所规模化发展,已为事务所的国际化发展做了较充分的准备。同时课题认为人力资本培养与储备也为本土事务所的国际化发展做好了较充分的准备。

第六章探讨本土事务所国际化实践及困难。通过比较本土事务所与国际大所的核心指标,运用问卷调查、实地调研、案例分析等方法了解本土事务所“走出去”现状,采用实证研究方法验证事务所“走出去”效果。整体来看,本土事务所“走出去”意愿不强烈,思路不清晰,效果不明显。

第七章论述本土事务所国际化发展的经验借鉴。通过探讨“四大”及其他国际大所的国际化进程,课题认为其国际化方式及路径值得借鉴,如充分利用客户关系,积极开拓海外市场;主动探索合并道路,努力扩大自身规模;适度重视文化差异,合理规划扩张路径;综合考虑内部资源,注重选择联盟模式等。而日本与我国台湾将国际大所办成纯粹本土事务所的经验更值得我们学习。

第八章论述本土事务所国际化发展的路径选择。主要包括:(1)本土事务所“走出去”的定位设计。提出本土事务所“走出去”的市场定位应是跟随企业“走出去”。(2)本土事务所“走出去”的战略选择。提出本土事务所国际化发展,应实施品牌战略、人才战略及行业专门化战略。(3)本土事务所国际化区域路径设计。建议:第一,根据中国企业海外投资分布确定“走出去”区域路径;第二,将“一带一路”沿线的国家或地区



作为事务所“走出去”的区域选择；第三，将文化差异相对较小，具有比较优势的东盟自贸区作为事务所“走出去”的区域重点。(4) 本土事务所“走出去”方式设计。课题认为，本土事务所国际化较为可行的方式是：其一，加入知名国际网络，借船出海；其二，推广信永中和经验，尝试外向国际化。

第九章探讨本土事务所国际化发展的相关保障体系，提出以下观点：其一，财政部、商务部、国资委等政府相关部门应该营造良好的政策环境，促进服务出口；其二，中注协等行业监管部门应该从业务环境上提供支持，搭建国际交流平台；其三，事务所本身要从人才培养、服务质量、业务领域拓展、文化建设等方面努力提升自身实力，打造国际品牌。

第一章 导论	(1)
一、研究背景与研究意义	(1)
二、研究思路与研究方法	(2)
三、本书的主要内容	(3)
第二章 会计师事务所国际化的理论支撑	(12)
第一节 企业跨国投资相关理论	(12)
第二节 会计师事务所规模化发展相关理论	(20)
第三节 企业战略相关理论	(31)
第四节 会计师事务所国际化战略的界定	(34)
第三章 我国企业“走出去”现状及存在的主要问题	(37)
第一节 企业“走出去”战略的内涵与意义	(38)
第二节 我国企业“走出去”战略的发展阶段与特征	(40)
第三节 我国实施企业“走出去”战略当前存在的主要问题	(57)
第四章 本土会计师事务所跟随企业“走出去”的 必要性及可行性研究	(72)
第一节 文献回顾	(74)
第二节 会计师事务所跟随企业“走出去”的必要性	(75)
第三节 会计师事务所跟随企业“走出去”的可行性	(79)
第四节 会计师事务所跟随企业“走出去”可提供的 服务种类	(82)



第五章 本土会计师事务所国际化准备及效果	(84)
第一节 事务所合并的效果分析	(84)
第二节 人才战略的实施与效果分析	(108)
第六章 本土会计师事务所国际化实践及困难	(136)
第一节 境内国际大所与本土事务所对比分析	(137)
第二节 本土会计师事务所“走出去”的状况	(151)
第三节 会计师事务所“走出去”效果的实证检验	(156)
第四节 本土会计师事务所“走出去”面临的主要 问题	(165)
第七章 本土会计师事务所国际化发展的国际借鉴	(173)
第一节 文献回顾	(173)
第二节 “四大”及其他国际大所国际化发展路径 分析	(177)
第三节 日本会计师事务所国际化发展路径分析	(187)
第四节 台湾会计师事务所国际化发展路径	(194)
第八章 本土会计师事务所国际化的路径选择	(200)
第一节 本土会计事务所国际化的战略选择	(200)
第二节 本土会计师事务所国际化发展的路径设计	(234)
第九章 本土会计师事务所国际化的保障体系	(256)
第一节 政府部门：加大政策扶持，促进服务出口	(257)
第二节 行业监管部门：搭建国际平台，推进准则 等效	(260)
第三节 本土事务所：完善内部治理，打造国际品牌	(263)
参考文献	(270)



第一章

导 论

一、研究背景与研究意义

世纪之交，中央提出我国企业要加快实施“走出去”战略。至 2014 年底，中国 1.85 万家境内投资者在国（境）外设立 3 万家对外直接投资企业，分布在全球 186 个国家（地区），中国对外直接投资累计净额（存量）达 8826.4 亿美元。目前，中国的对外直接投资已经进入了一个“新常态”，企业跨国经营、资本跨境流动离不开会计师事务所的专业支持。长期以来，为我国企业“走出去”提供服务的多是国际“四大”会计师事务所及投资所在地事务所，国家经济信息安全受到严重威胁，我国“走出去”的企业屡遇不顺，很大程度上与我国企业无商业秘密可守相关。本土会计师事务所（以下简称“本土事务所”“事务所”或“本土所”）因国际化人才不足、



国际知名度较欠缺，跟不上企业“走出去”的步伐，不能为企业“走出去”提供相关服务。国家相关部门出台政策，鼓励和支持事务所“走出去”。如何以企业“走出去”为契机，带动事务所“走出去”，进而提升事务所服务企业“走出去”的能力，值得深入研究。本书从支持企业“走出去”的视角，重点研究事务所国际化发展中的“走出去”战略。

本书的研究意义在于：（1）通过论证事务所国际化的理论内涵，为事务所国际化发展战略提供理论支撑；（2）从维护国家经济信息安全角度，通过深入分析事务所“走出去”面临的环境，为国家相关部门实施事务所“走出去”战略提供重要决策参考；（3）通过借鉴国际“四大”国际化发展的成功经验及日本、台湾国际大所本土化发展经验，为本土事务所国际化提供技术支持；（4）通过实证分析本土事务所扩张取得的成绩与存在的症结，实证分析事务所“走出去”的效果，为本土事务所国际化实现跨越式发展提出创新思路；（5）从支持企业“走出去”视角，探究本土事务所国际化发展战略、区域重点、发展方式，为事务所服务企业“走出去”提出具体路径，并规划出有效“走出去”的路线图。

二、研究思路与研究方法

（一）研究思路

首先，探讨事务所国际化发展的相关理论，厘清会计师事务所国际化与“走出去”的内涵，在理论指导下研究事务所国际化战略；其次，从分析我国企业“走出去”现状入手，论证企业“走出去”需要本土事务所支持，而现阶段事务所跟随企业“走出去”才是迈出国门的最有效途径；再次，分析本土事务所“走出去”现状及事务所为“走出去”进行的相关准备，指出事



务所“走出去”面临的主要困难；然后，借鉴国际四大国际化经验，参考日本、台湾国际大所本土化经验，探讨事务所国际化的路径与实施步骤；最后，构建事务所“走出去”的政策保障与能力保障体系。

（二）研究方法

本书采用逻辑分析法、归纳演绎法、档案研究法、问卷调查法、实地调查法、案例分析法等方法开展研究，由大学教师、行业协会负责人、拟“走出去”事务所合伙人共同完成，理论联系实际，理论指导实践。

采用逻辑分析、归纳演绎法研究事务所国际化相关理论；采用档案研究、问卷调查、归纳演绎法研究企业“走出去”现状及事务所跟随企业“走出去”的必要性；采用档案研究、案例分析、实地调查、实证分析等方法分析事务所“走出去”现状，以及事务所为“走出去”所作的相关准备；采用档案研究、实地调查、逻辑分析法分析事务所国际化经验借鉴，并探讨本土事务所“走出去”路径选择；采用归纳演绎等规范研究方法探讨事务所“走出去”战略及相关保障体系。

本书研究的思路和方法参见图 1-1。

三、本书的主要内容

本书包括以下八个组成部分：（1）会计师事务所国际化的理论支撑；（2）企业“走出去”现状及存在的问题；（3）会计师事务所跟随企业“走出去”的必要性与可行性；（4）本土事务所国际化准备及效果；（5）本土事务所国际化实践及困难；（6）本土事务所国际化发展的国际借鉴；（7）本土事务所国际化的路径选择；（8）本土事务所国际化的保障体系。

本书的主要内容如下：

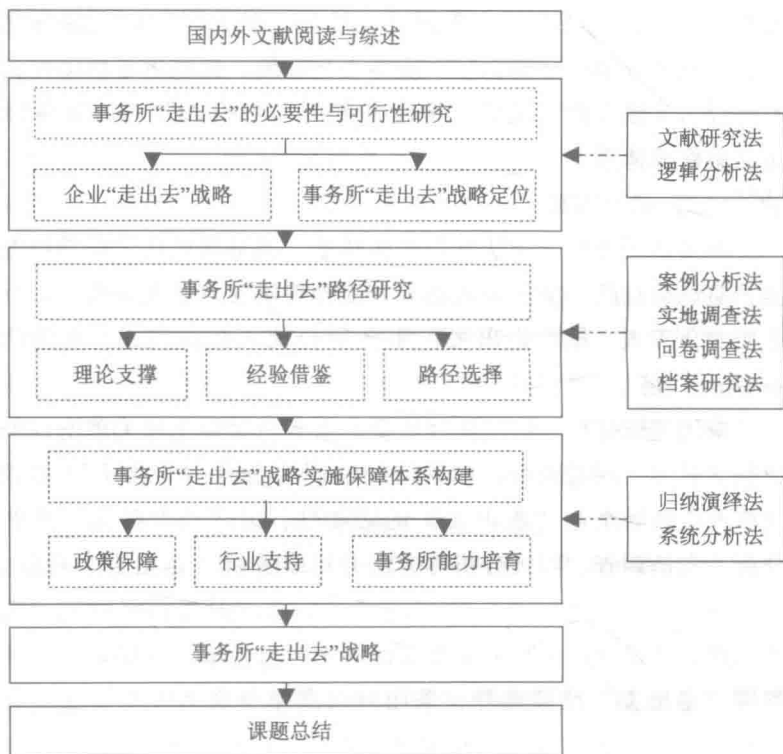


图 1-1 研究思路与方法的框架图

（一）厘清了会计师事务所国际化与“走出去”的内涵

第二章探讨事务所国际化的相关理论支撑。首先，探讨企业跨国投资相关理论，包括垄断优势理论、内部化理论、产品生命周期理论、边际产业扩张理论与国际生产折衷理论；其次，论述了事务所规模化发展相关理论，包括规模经济理论与事务所规模化发展、交易费用理论与事务所规模化发展、声誉理论与事务所规模化发展；然后，论述企业战略相关理论，包括界定战略的定义、比较战略与战术的区别、探讨企业战略的定义与内容及企业



国际化战略的内涵。在此基础上,本章重点探讨事务所国际化战略的内涵,厘清了事务所国际化与“走出去”的联系与区别。本课题组认为会计师事务所的国际化发展战略是指会计师事务所将自己的鉴证服务、咨询服务等相关服务在全球范围进行经营同时参与国际竞争的发展战略。事务所的国际化战略可以分为本国中心战略、多国中心战略和全球中心战略。

事务所国际化是指事务所在全球范围内提供会计服务,参与国际市场竞争的过程。在外部推动机制作用下,事务所国际化主要体现为如下方式:我国会计服务市场对国际会计师事务所开放,被动成为国际市场的一部分;我国对外开放政策吸引大量跨国公司进入我国市场,本土事务所在境内为其提供服务;为国内客户境外投资、上市提供服务等。在内部拉动机制作用下,事务所国际化主要体现为如下方式:本土事务所从事H股审计业务;发展海(境)外分所或成员所;为中国的跨国公司或海(境)外客户提供服务;得到海(境)外市场的认可等。

从国际国内两个市场的角度来看,事务所国际化既包括为本土市场提供国际化服务,也包括开发国际市场、拓展海外业务。事务所“走出去”发展是事务所国际化的重要组成部分,但事务所“走出去”的范围更窄一些,仅包括通过合并等方式做大做强“走出去”,发展海(境)外分所或成员所,为国内客户境外投资、上市提供服务,出于服务国内企业国际化的需要而跟随企业“走出去”等。

本书研究的重点是本土事务所“走出去”问题,即事务所如何服务中国企业“走出去”,如何跟随企业“走出去”,从而实现事务所自身的国际化战略。

(二) 企业“走出去”需要注册会计师为其提供全方位服务
第三章分析企业“走出去”现状及存在的主要问题。“走出



去”是中国企业在新世纪主动应对全球经济一体化、积极参与国际竞争，进而实现民族复兴、经济腾飞的需要，更是解决我国当前经济结构矛盾的战略举措。实施“走出去”战略，是中国应对全球化挑战的必然选择和经济发展的必然产物。“走出去”战略可以帮助国内企业抓住机遇，在国际舞台上充分利用国内、国外两个市场、两种资源；可以使政府积累管理经验，通过政策引导进行经济结构调整和优化资源配置，从微观和宏观两个层面为我国经济持续、健康、协调发展提供源动力。

由于各种主客观原因，我国企业当前还面临着“走出去”的困境，其中既有企业自身积累的不足，也有政府管理水平的缺陷。商场如战场，当前国际上对于市场、资源、人才的竞争日趋激烈，我国企业要成功地走出国门，必须要有明确的战略目标，在国际市场获得相应的份额和经济效益，带动国内资源优化配置和经济结构调整。时不我待，我国企业必须在国家政策的引导下，专注自身发展，学习和积累先进的管理经验，吸引和培养大量优秀人才，不断发展壮大，培养国际视野，为更好地“走出去”奠定雄厚的基础。同时，政府也亟需加快职能转变步伐，建立健全相关法律法规和配套体系，为我国企业“走出去”创造良好的环境。而当务之急则是加强对社会中介机构的培育和规范，特别要重视对注册会计师及事务所的建设，为“走出去”的中国企业提供坚强后盾。

（三）基于支持我国企业“走出去”的视角研究会计师事务所“走出去”

第四章论证事务所跟随企业“走出去”的必要性与可行性。在对境内外相关文献进行回顾的基础上，本章重点探讨了事务所跟随企业“走出去”的必要性，认为：（1）事务所跟随企业“走出去”是中国企业海外经营的迫切需要。中国企业“走出