

加入W T O对我国注册会计师行业的挑战

作者：□李馨 王越

经过长达15年的艰苦谈判，中国已加入W T O，这意味着在谈判中作出的广泛开放服务产业市场的承诺将要付诸实施。届时，作为服务业重要组成部分的会计、审计市场必将成为国际会计公司争夺的对象。在前不久举行的A P E C峰会上，五大会计师事务所都对进入中国市场显示出了极大的兴趣和全方位开展业务的决心和信心，这无疑使中国注册会计师行业再次面临巨大的考验。

一、世界“五大”同我国会计师事务所之比较

1. 经营规模和人员素质。

我国事务所在脱钩改制前后的基本状况是：数量不少，规模偏小，存在“小、乱、散”的状况。在人员结构和知识结构上也呈现老化趋势，难以适应目前会计国际化的需要。另外，事务所培养经费投入严重不足，培训层次也较低，没有建立面向市场的有效培训机制，使得目前国内注册会计师获得新知识和提供新服务的能力有限。而著名的“五大”在世界上主要国家和地区都设有分支机构，凭借其雄厚的实力在世界各地吸引最优秀的人才加盟。在人才的选拔上，打破了仅仅限于会计专业人才的概念，引进精通宏观经济管理、金融财政决策、证券市场等方面的人才，为其业务范围的拓展创造了良好的条件。

2. 业务范围。

我国会计师事务所业务单一，获利水平低，大多停留在传统的审计、验资和评估业务上。虽然近年来开展了管理咨询，代理记账，税务代理等业务，但规模十分有限。而“五大”会计公司为全球客户提供多种多样的专业服务，不仅承揽会计、审计、财务、内部控制、税务、顾问服务，而且积极开展如何改进企业管理业绩，业务流程，信息技术，财务与经营战略等咨询业务。

3. 组织形成。

国内事务所的组织形式目前仅限于有限责任公司制和合伙制两种。随着会计市场的全面开放，这两种组织形式的弊端也逐渐暴露出来。前者降低了风险责任对注册会计师职业行为的高度制约作用，弱化了注册会计师的个人责任，而后者实行无限连带责任又使合伙人风险太高，阻碍事务所规模的扩大。相比之下，外国会计公司敢于尝试和创新，摒弃了有限责任公司制和合伙制的不足，融合了各自的合理成分，形成了有限责任合伙制这一新的组织形式。为其在全球范围内开展业务创造了有利条件。

二、对策和建议

1. 加强法规建设。

我国现行《注册会计师法》已滞后于行业的发展。加入W T O后，我国将取消对国际会计公司在业务、机构数量、从业人员、规模等方面的限制，因此，建立一个公正、公平、公开的行业法律政策体系，使国内外会计师事务所能在一个透明、非歧视的环境下公平竞争是至关重要的。也有利于国内事务所转变经营观念，面向市场，面向客户，成为独立性和公正性相统一的中介机构。

2. 加强从业人员职业道德建设。

市场经济是一种信用经济，诺守诚信原则是使市场行为在平等基础上进行的一个必要条件。反观我国会计领域，诚信原则受到极大的挑战，会计信息失真已成为经济生活中的一个重大隐患。努力提高会计信息质量，在全行业开展“诚信为本，操守为重，遵循准则，不做假帐”的职业道德建设必须作为当前一项重要任务来抓。

3. 强强联合，走规模经营之路。

事务所之间的联合和兼并是降低成本，增强竞争实力的捷径。自2000年3月财政部发布《会计师事务所扩大规模若干问题的指导意见》以来，注册会计师行业掀起了大规模合并浪潮，且已初见成效。但我们还应该意识到规模经营不是简单的业务增加和人员的增多，而应该着力于通过组织要素和效率的提高来达到集约化经营的效果。开展规模经营的过程要始终贯穿人力资源的优化和管理水平的提高。

4. 化整为零，走专业化服务的道路。

我国会计市场需求巨大，呈现多元化，多层次的格局，因此，我们在鼓励强强联合的同时，也应支持一批中小型事务所乃至独立执业个人的存在。同时降低事务所成立条件，并减少对多角化经营的限制，使中小事务所迅速占领广大中小客户，提供主要是非标准化的，量身定做的低成本服务。另外，提供专业化服务也是国内事务所发展自己的一个突破点。没有任何一家事务所是面面俱到的，即使是“五大”也有各自的优势产品。安达信在石油、天然气行业和管理咨询方面见长，毕马威则在银行业务上具有竞争优势。因此，国内中小型事务所要在专业化上下功夫，形成自己的特色和优势，在自己的专长领域与国际会计公司一较高下是完全可能的。

5. 重视人才的培养。

外国同行的加入和我国市场化进度的加快，质量将成为事务所在市场竞争中取得胜利的关键，而执业人员的专业水平和职业道德又是质量的保证。未来会计服务市场的竞争实质上就是人才的竞争。尤其是加入W T O后，以跨国公司会计业务为核心的国际会计业务必将提上议事日程，培养具有全面知识结构，熟悉国际会计准则和惯例，能熟练应用计算机的专业人才已成为当务之急。因

此，必须建立一个面向市场的人才培训制度，以入世为契机和动力，充分利用国际知名会计公司的技术资源和培训机制，促进我国注册会计师执业达到国际一流水平。

6. 拓展业务范围，开展多元化服务。

经济的发展，使会计服务市场的需求呈现多元化发展的趋势。积极拓展新业务，投资新技术，开发新产品，实行业务多样化，是会计师事务所优化内部经营机制的必然选择。尤其是信息时代的到来和知识经济的崛起，财务信息对决策有用性相对下降，传统的审计业务在信息市场所占份额开始逐渐下降。拓展新业务是增加收入、降低风险的重要途径，同时也有利于企业形成异于他人的经营特色和竞争优势。

W T O 的到来使我国注册会计师行业再一次面临彻底的整合，它将促使我们完成一场深刻的执业观念的改变。中国注册会计师已经走到了自身变革的紧要关头。我们不仅要面临国内同行的竞争，还要对抗国外同行的进攻。要想在竞争中取胜，唯一的出路就是创新、变革、发展。

作者单位：西南财经大学会计学院 深圳发展银行重庆分行

（责任编辑：陈 靖）

关闭窗口