

会计师事务所的国际协调

作者：骆良彬 宇文献花

当前，人类社会已经进入一个前所未有的经济全球化的时代，国际贸易的飞速发展，国际投资的扩大，跨国公司的增长，都掀起了资本全球流动的巨大漩涡。一批国际信息使用者涌现出来，客观上要求社会中介机构按国际规范操作，因此，与国际接轨是会计师事务所的必然趋势。

一、事务所国际协调的可能性

(一)国际会计与审计协调活动取得进展。

会计与审计国际协调化，是中国注册会计师走向国际市场的捷径。官方或民间国际性会计组织为促进全球的会计与审计协调作了很多努力，国际会计准则委员会(IASC)制定并发布了多项国际会计准则。到1998年底，已有35个国家的证券交易所接受按国际会计准则编制的会计报表。法国、德国、意大利等国允许企业按国际会计准则编制合并会计报表。国际会计师联合会(IFAC)一直在积极促进审计与会计的国际协调工作，其下设的国际审计事务委员会(IAPC)发布了很多国际审计准则，制定时对各国准则的形式内容都作了考虑，以便各国都能接受。欧洲会计师联盟业(UEC)向很多地区发布了类似于国际审计事务委员会发布的国际审计准则的近20份报告，在其关心的大量专业问题中，审计准则和道德标准的研究及发展是重点关注对象，且努力与国际审计事务委员会进行协调，以避免有重复。其他一些组织，如证券委员会国际组织(IOSCO)，亚太地区会计师联合会(CAPA)，美洲会计师协会(IAAA)等也为审计准则协调发挥了积极作用。

(二)国际会计公司的全球化服务为进行协调提供了宝贵的经验。

以“五大”为首的国际会计公司是活跃在世界舞台上的重要的力量，它们历史悠久，信誉良好，执业能力强，是事务所领域的强者。这些会计公司将一百多年发展的成熟经验运用到实际工作中，形成了健全的管理制度和先进的管理理念，有很强的风险意识，为避免和化解执业风险，建立了一套严格的管理机制。它们在本公司范围内规定广泛使用的审计职业规则已经为国际审计准则的协调发挥了重要作用，再加上其业务几乎涉及到世界上的各个国家，对各国的会计与审计制度比较了解，因此成为事务所国际协调的重要借鉴。

二、事务所国际化协调的障碍

事务所的国际化协调虽然具备了一些有利的条件，协调中存在障碍也非常多：

(一)各国会计与审计的协调之路异常艰难。

国际会计与审计特别是会计准则与审计准则协调中存在着强烈的不和谐音。由于经济、法律、政治、文化等方面的因素，每个国家的审计准则与会计准则各不相同。在全球统一采用一套会计准则或审计准则，意味着将所有国家的会计与审计拉平到一个层次上，这在各国经济发展水平不同的情况下难度很大，也不太合理。另外，国际协调时不可能将各国准则进行平均，在国际准则制定机制中，一部分国家起指导作用，而另一部分国家没有什么发言权，会使一些强烈推崇民族主义的国家产生抵触情绪，妨碍国际协调的实施。因此，尽管会计准则与审计准则的协调已经取得了一些成就，而且有些国家已经在遵守国际会计准则和国际审计准则，但各国环境的巨大差异使这一协调过程发展相当缓慢。

(二)会计师的国际流动困难重重。

资本可以在国际间流动，作为资本市场活跃因素的会计师也应在国际间自由流动。因此持有某国资格证书的会计师能否在别国从事职业活动，就成为审计行为能否进行协调并走向统一市场的关键。但是目前会计师资格认定在一个国家内部尚且是一个复杂的问题，更不用说各国之间的相互承认了。很多国家不允许未持有当地政府签发执照的人士从事本国的审计业务。另外，制定会计师的资格标准也是个难题，各国注册会计师执业的发展水平相距甚远，发达国家会计师执业水平高，发展中国家和不发达国家只能望其项背，如果定的标准偏高，发展中国家跟不上，利益会大受损害；如果定的标准低，又会妨碍发达国家向更高的目标发展。针对这个问题，联合国国际会计和报告标准政府间国家会议专家工作组认为，由于各国法律和税收制度存在的差

异，在现阶段不可能有一个国际通用的会计师资格标准，因此，将通过的《职业会计师资格评价国际指南》作为国际基准，各个国家参照制定或修订本国的标准，并据以授予执业会计师资格。

三、国际协调，中国事务所何去何从？

在全球化的浪潮中，中国要想不落后于世界，就必须迎头赶上。我国注册会计师行业的发展历程至今不足20年，与英美等国从19世纪发展起来的成熟的会计师行业相比，我们还处在初级发展阶段。从执业规模看，事务所数量较多，规模普遍较小。人员在100以上、年业务收入1千万元以上的事务所是极少数，尚未形成较大规模的会计师事务所集团。而“五大”在100多个国家和地区建立了分支机构和成员所，垄断了我国大型企业对外投资经贸活动的主要咨询服务、大型中外合作项目的产权界定、境外上市和人民币B股上市等中介服务。从执业水平看，我国会计师事务所从业人员老化，综合素质偏低，注册会计师队伍的断层现象非常严重。且工作方式落后，审计质量偏低，大量的事务所不同程度地存在审计程序、方法、手段、使用工具等方面的落后问题。从执业范围看，新的业务领域开拓缓慢。目前我国的注册会计师行业的收入90%以上来源于审计业务收入，而实际市场潜力较大、服务对象众多的会计咨询、税务代理、商务咨询等涉足者甚少，不象国际会计公司，在保持传统业务的同时，积极拓展新的业务领域。

我国入世的步伐正在加速，我们已经没有退路了，唯有奋起直追，果断采取措施：

首先，逐步修订与完善独立审计准则。衡量一个国家的注册会计师行业发展水平，其重要标志就是是否有一套符合国际惯例的独立审计准则。我国在制定研究独立审计准则时就遵循了接轨原则，从准则立项、拟定初稿、征求意见稿到修订稿等都是与国际惯例接轨的，准则规范的内容与国际审计准则差异不大，这使我们在与国际接轨方面有了一些基础。但是目前独立审计准则的制定还存在着滞后的问题，可操作性也不高，而且会计师对准则的掌握和运用还不到位。因此，我们要加快与国际惯例的接轨速度，进一步借鉴国际通行的审计准则和引进先进审计技术，逐步修订与完善独立审计准则，提高会计师的审计质量，增强在国际市场上的竞争力。

其次，从小本经营向规模化经营方向转变。回顾百年来会计师行业的发展史，就是一部联合、兼并史，今天的龙头霸主国际“五大”会计公司就是在这种竞争中形成的。小事务所势单力薄，难以走出国门，走向世界。如果能实现事务所之间的合并与重组，形成大型的、跨地区的、专业化分工更细的集团事务所，则能发挥集团事务所的人才、资金、成本、信息、客户、培训、研究等方面的优势，从而逐渐壮大起来，具备与国外大会计公司竞争的实力。这就要求我国的职业会计队伍进行优化组合，建立规模经营的大公司。

第三，拓展多元化业务。经济全球化，跨国公司的急剧发展和资本市场的国际化促使许多国家，特别是美国的会计师事务所把国际化和多样化作为未来发展的战略目标。国际化发展要求会计师事务所不仅为它们的跨国公司客户提供优质的服务，而且自身日益壮大，从而确保会计师事务所执业的独立性和财务报告的审计质量。我国众多的事务所争做传统业务而疏远新兴业务，事实上，从会计审计业务到内部控制体系设计，管理、保险、税务咨询，管理业务评价，业务流程分析，经营战略调整等等，会计师事务所的业务几乎可以伸展到各个角落。会计师事务所应不断吸纳高素质的注册会计师加盟，对事务所的原有从业人员应加强后续教育，更新知识结构，以满足会计师事务所拓展新业务的需要。另外，应培养一批具有国际水平的注册会计师，敢于与国际会计公司竞争，在国际舞台上大展拳脚。

最后，加强内部管理，提高执业水平。执业质量与信誉是会计师事务所的生命线。截止1999年底，我国的会计师事务所完成了“脱钩改制”，转化为合伙制会计师事务所或有限责任会计师事务所。目前，改制的大部分会计师事务所还是建立在原有体制的基础之上，如果面对着强有力的国际竞争，一时就显得难以适应。事务所应向国际“五大”会计公司学习，长期地遵循职业规范，提高专业胜任能力，恪守独立、客观、公正的原则，以应有的职业审慎态度执业，增强自我约束能力，并进行严格、规范的质量控制与风险管理，树立事务所良好的社会形象，提高竞争能力。

作者单位：集美大学

厦门大学

(责任编辑：陈 靖)

