

中国CPA：在变革中求发展 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_\\_E4\\_B8\\_AD\\_E5\\_9B\\_BDCPA\\_EF\\_c45\\_72233.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BDCPA_EF_c45_72233.htm) 在中国注册会计师协会日前举办“中介服务与市场经济发展”国际研讨会上，来自香港毕马威公司的合伙人艾志思先生结合海内外的所见所闻及自身的体会，就我国会计中介服务行业如何适应市场经济发展等现实问题，提出了相应的见解。中国目前的会计师从业环境问题 艾志思先生说，中国的会计服务行业发展十分迅猛。毫无疑问，随着中国经济由计划经济体系向市场经济体系转化，会计服务行业将在未来扮演重要的角色。正是由于这一高速的发展，使得这一行业的管理部门中国注册会计师协会需要面对并处理一些特定的问题。如果中国的会计行业要提供熟练的专业服务以满足市场的需求，我相信中国注册会计师协会将需要通过有甄别的招募程序、经强化的基础专业培训及引进取得资格后的持续培训计划来提高专业会计师的技能。在制定这个提高专业素质计划时，中国注册会计师协会或者需要借鉴其他国家专业团体的经验，也需要借鉴中国大专院校的经验。各行各业的专业人士应具备的特点之一便是高标准的职业道德。中国注册会计师协会必须要求其会员在处理各方面业务时展现出职业道德风范。艾志思建议中国注册会计师协会及其上级政府主管部门应检讨一下协会如何履行对会计行业的管理职能，并能意识到协会的主要职能应是向其会员提供支持，而不是去管死他们。在这一点上，我认为中国注册会计师协会不应去限制其会员可从事哪些方面的工作。如果真的认为只有某些具有特定资格或经验的专

业会计师才适合担任银行或上市公司的审计师的话，那么这样的决定应由这些企业集团的监管机构如中国人民银行或中国证监会来作出。我希望看到，中国注册会计师协会的发展目标与其他发达国家一样，是一个独立于政府直接控制的自我约束机构，同时又与主管商业活动的各个政府机构及部委保持密切的关系。中国万向市场经济进而对会计行业产生的影响 艾志思先生说，随着中国市场经济的发展，市场也会向会计行业提出相应要求，即在提供基本审计服务之外再提供其他方面的服务。这些要求将由一些本土企业和外国企业提出。这些企业走在市场经济的前列，并为中国创造大量的财富。中国要处理好国有及国家控制的经济需要这些企业所创造的财富。若在会计行业在市场经济中得到发展，便应允许这个行业根据市场经济的需求向前发展。比如说，如果商业企业需要跨行业的专业服务公司，甚至跨越传统的服务界线，如会计与律师间的界线，我认为我们便应该允许这种发展趋势。在某些国家，政府颁布了一些法律或规定，禁止不同行业的人士以合伙人的制度一块共事。我认为中国没有必要步这些国家的后尘。不论怎样，在市场经济环境下，我们应允许市场在一定的范围内自行决定其发展方向。中国注册会计师协会虽然肩负着国家赋予的监管和扶持会计行业的责任，但不要错过会计行业在这个转变的时代不断发展壮大的每一个机遇。在发展市场经济的过程中，中国政府已逐渐认同其情形有必要与其他国家普遍存在的情形接轨。如果会计行业要转化为市场经济服务，中国注册会计师协会可以环顾一下世界其他地方所采用的会计行业的做法。中国注册会计师协会不一定要照搬其他地方的经验，它可以从其他地方的做

法中吸取精华，并通过适当调整以适合中国自己的国情。所有专业服务的一个基本特征（对此会计行业亦不例外）便是为社会大众服务，在这个社会大众中，最主要的是商业社会。这些专业本身并不构成一个行业部门，也无法独立存在。它们需要客户并必须对客户的需求作出回应。如果政府部门过度监管这些行业，这些行业便不能有活力地成长，为客户的需求提供服务。政府可能需要为这些行业的发展指明方向，但用重手法监管则会窒息而不会促进这些行业的发展。中国今天正处在由计划和监管计划向市场经济转化这一独特阶段。在这个过渡阶段完成之后，我相信这个过渡阶段一行市场经济的国家相类似。因此，中国的会计行业也同样需要走向市场化的道路。这里，我需要提请大家注意，在向市场经济转化的过程中，会有一些法经营者利用这一过渡时机，从事欺诈性活动，以牺牲社会公众的利益来谋取私利。我在下文会再谈到这一点。这里我要强调的是，会计行业在揭露和打击欺诈行为方面可以扮演重要的角色。当会计行业与监管部门，如中国人民银行及中国证监会携手合作时，这个作用便显得尤其突出。外国会计公司进入中国所造成的冲击艾志思说，他在前面谈到可能会出现外资大量涌入中国的情况，这种情形在可见的将来仍将继续。外资进入中国短期来说对中国有利。在中国投资的外国公司会向它们本国的专业顾问公司寻求意见。那些专业顾问公司或者在中国开设有业务，或者与其他在中国的国际专业会计公司结成联盟。这些国际专业会计公司已进入中国，它们无疑会扩大它们的业务，以满足市场日益增加的需求。它们会聘用大量本地的会计师及大学毕业的会计本科生，然后对聘用者进行培训并传授

实用的执业经验。聘用者中有些人将来会继续留在这些国际专业会计司，有些人会离开自行开业，还有些人会加入本地其他的专业会计公司或进入商界或企业界。这种情况其他国家也屡见不鲜。这对会计行业明显是有利的。同样地，中国也会有一些公司到外国去投资或通过首次公开招股筹集资金。这些中国公司也需要在中国境外执业的专业会计公司提供意见。这些中国公司将不得不向国际专业会计公司寻求所需的服务，因为据我所知，目前中国尚没有专业会计公司在中国境外经营。当然，随着中国本土专业会计公司的发展，将来这种状况一定会改变。但就目前而言，中国本土专业会计公司所面对的国内机会甚多，它们已经应接不暇。艾志思认为，海外或国际专业会计公司不会对在中国经营的本土会计公司构成威胁。事实上，国际专业会计公司在中国设立的办事处已迅速吸纳本地人才进入管理层，因此可以半这些国际专业会计公司视作是本地化的会计公司，而不是国际化地会计公司。在这种情形下，国际专业会计公司对中国的会计行业的发展是有促进作用。中国会计行业的另一个人才来源是来自海外的会计师，这些海外会计师通过了中国注册会计师协会的考试，希望到中国去执业。如果这些人符合必要的居留及其他方面的条件，他们也可获发执业牌照，为本地专业服务行业增添新的专才和经验。尽管会有一些新的企业愿意使用国际专业会计公司提供的服务。但是整个市场对服务的需求仍远远超出了国际专业会计公司现有资源所能够提供的供给。在市场经济条件下，本土专业会计公司将迅速成长，以满足市场的需求。在会计领域，中国注册会计师协会应肩负起责任，为本土专业会计公司的建立和发展创造一个良好

的环境。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)