

会计行业国际化发展与合作的新机遇

—— 首届“京交会”会计服务论坛综述

本刊记者 武献杰 李卓

6月1日，以“会计服务贸易与国际资本流动——会计行业国际化发展与合作的新机遇”为主题的首届“京交会”会计服务论坛在北京隆重举行。财政部副部长、中国注册会计师协会会长李勇发表主旨演讲。北京市人大常委会副主任吴世雄、商务部部长助理仇鸿、亚太会计师联合会(CAPA)主席Keith Wedlock出席论坛开幕式并致辞，中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭主持开幕式。论坛回顾了近年来会计服务行业所取得的显著成绩，并围绕如何顺应跨国经营管理与国际资本流动加速的趋势、如何发展国际执业网络以及如何进一步推进会计服务国际化等热点问题进行了分组讨论。来自政府部门、企业、院校、行业、境外执业组织的代表，以及CAPA理事成员及会员等共600余人出席了论坛。

大力发展会计服务业 服务经济发展方式转变

当今世界，服务业的跨国转移成为经济全球化的新趋势，新兴服务业和服务贸易成为推动世界经济增长的重要动力和新亮点。会计服务业作为市场经济体系的“基础设施”，作为国际

件。这一过渡安排，有利于事务所内部新旧管理层的顺利交接和本土化转制工作的平稳进行。

问：财政部等五部委对贯彻实施转制方案有哪些要求？

答：转制方案的贯彻实施需要各有关政府部门和“四大”事务所的协调配合和共同努力。有关部门在领导小组架构下联合工作，协调和指导“四大”本土化转制工作，并在各自职责范围内研究解决“四大”本土化转制过程中可能出现的新情况、新问题。

财政部将定期对“四大”转制进展情况特别是合伙人的比例结构变动情况进行检查，对合伙人资格条件不符合转制方案规定的，将通过出具警示函、通报或其他行政监管措施督促整改。本土化转制过渡期结束后，财政部还将对“四大”本土



通用商业语言，是投资者比较不同投资机会的重要依据。近年来，中国内地会计师事务所队伍发展不断壮大。截至2011年年底，中国内地共有12家大型会计师事务所取得从事香港H股企业审计资格，19家会计师事务所加入国际会计公司，70家会计师事务所在境外设立分支机构、成员机构或联系机构90

化转制结果进行评估。

“四大”事务所需要充分认识本土化转制的重要意义，严格按照转制方案规定的资格条件和程序要求办理转制工作，并对所提供申请材料的真实性、合法性负责。同时，当以本土化转制为契机，加快本土人才尤其是高级管理人才的培养步伐，不断提高执业风险意识和内部管理水平。

五部委联合发布的转制方案表明，中国推进会计领域改革与开放的理念不变，依法管理会计工作的理念不变，深化会计国际交流与合作的理念不变。希望“四大”合作所珍惜品牌声誉，依法依规、积极稳妥地推进转制，顺利实现本土化转型，为中国注册会计师行业 and 经济社会又好又快发展作出新的贡献。■

家,实现了境外市场业务的拓展,推动了会计服务贸易迅猛发展。正如李勇所言,会计服务贸易是服务贸易的有机组成部分,它的发展对于推动整个服务贸易的发展、对于引导和服务资本在全球范围内合理流动与有效配置、对于促进全球经济的稳定增长,均具有不可替代的作用。我国会计服务贸易的发展和会计服务业的国际化推进,对增强国内外投资者的信心,对提供透明、公开、便利的投资环境,对服务中国企业“走出去”,发挥了重要的促进和保障作用。

财政部作为我国注册会计师行业的主管部门,一直高度重视会计服务业的发展,指导制定了一系列政策和行业发展战略,有力地促进了行业发展进步。面对国际贸易发展、企业跨国经营、资本跨境流动的现实和长远趋势对会计行业的影响,李勇提出四点建议:一是在积极推进会计审计准则国际趋同的同时,加快跨境监管的互信合作。二是支持国际会计师组织工作,推进标准、监管、人才培养的国际趋同与合作。三是重视发挥会计服务对其他领域的支撑作用,创造有利于事务所国际化发展的政策法律和市场环境,统筹国际合作、对外投融资等。四是加强高端国际化人才培养,重点培养注册会计师特殊领域、新型业务的服务专长,更好服务国际经济社会发展不断对会计服务提出的新需求。

服务贸易是促进贸易增长和经济发展的新动力。长期以来,北京市高度重视会计服务业的发展,北京注册会计师行业和会计服务贸易的发展呈现出了良好的势头。吴世雄指出,截至2011年年底,北京地区会计师事务所达到584家,约占全国事务所总数的10%;业务收入达到96.9亿元,超过全国行业总收入的20%。目前北京地区13家会计师事务所在境外设立了23家分支机构和联系机构,15家会计师事务所加入了国际会计公司的网络,有力地服务了中国企业“走出去”战略。

仇鸿在致辞中强调,注册会计师行业运用其专业特长,为各大产业和企业提供会计、税务、管理咨询等商务服务的专业服务行业,是现代服务中的高端业态。加快发展会计服务贸易,提高我国会计服务的国际化水平,不仅有利于促进服务贸易发展,也有利于增加大学生就业。Keith Wedlock也表示,会计服务能最大程度保护公众利益,为经济增长提供所必需的服务,并为良好的决策提供有利的环境。发展会计服务贸易,有利于改善并建立公共和私营部门的问责制,提高商业交流及资本流动的信心,有利于国际贸易中的交易方做出正确的决策。

近年来,为推动行业做强做大“走出去”,中国注册会计师协会先后确立了包括人才培养、国际趋同、做强做大、新业务拓展及行业信息化五大发展战略,培养了一批具有国际水平和国际执业资质的注册会计师高端人才,建立了与国际准则持续趋同的会计审计准则体系。陈毓圭表示,中国注册会计师行业将抓住举办首届“京交会”会计服务主题系列活动的契机,与国

际同行携手合作,开拓进取,推动会计服务业发展不断迈上新台阶,不断开创我国会计服务贸易的新局面,不断为我国经济及对外贸易发展方式的转变做出新贡献。

国际资本流动、跨国经营管理与会计专业服务

随着世界经济一体化的不断加强,各国经营市场的对外联系更加紧密,跨国经营管理与国际资本流动加速的趋势也不断增强,作为国际商业通用语言的会计专业服务如何顺应这一发展趋势,更好地为企业“走出去”服务,是摆在各国会计执业者面前的问题。

企业“走出去”所面临的挑战

毕马威华振会计师事务所研究部总监彭亚利与大家分享了毕马威多年来协助中国企业走向全球化的经验和体会。他认为,尽管2008年的全球金融危机并没有影响中国企业“走出去”的势头,但是中国企业在“走出去”的过程中,在信息获取、国际化运作、弥合文化差异等诸多方面都面临巨大挑战:一是实现国际化需具备相关经验和能力;二是文化和社会制度的差异所带来的中国企业开展海外业务的阻力;三是中国企业固有的管理观念和制度要适应和满足不同商业经营管理模式下的运营要求;四是需要大量了解海外经营环境和海外需求且又精通外语的国际化管理人才;五是要有创新机制和领先技术。彭亚利表示,为满足中国企业“走出去”的需求,毕马威成立了全球中国业务发展中心,整合利用毕马威全球网络资源,形成全球协力,使得整个核心服务团队具备调动资源、与监管机构及所服务企业员工沟通的能力,从而帮助中国企业应对在实施“走出去”战略时所遇到的挑战,并实现企业价值成长。

企业“走出去”离不开会计服务

企业“走出去”离不开中介机构的优质服务,特别是会计师的服务。兖州煤业股份有限公司财务总监吴玉祥说,兖州煤业收购澳大利亚菲力克斯项目时,事务所在融资方式的确定、交易架构及税务架构的设计等方面就提供了非常宝贵的建议,既满足了调整负债结构的需要,又节约了收购成本,同时规避了财务和税务方面的风险。在对事务所的选择上,吴玉祥表示,他们倾向于选择既有中国背景又有服务三地上市公司经验的中国会计师事务所,因为这样的事务所熟悉不同国家和地区的会计政策、法律法规及文化背景,而且相互之间容易交流、沟通,有助于提供更好的服务。

企业“走出去”需要真实的会计服务

“很多人说,会计是艺术,也有人说是科学,科学和艺术有什么相同点?真实。真实是最美丽的,只要真实,粗糙一点也没有关系。我们审计师要有信心杜绝在公司治理当中有不真实的信息披露。”普华永道中天会计师事务所北京主管合伙人吴卫军感言。他认为,资本市场对于真实的会计报表是有回馈的:

风险信息的充分披露可以减少投资者对企业发展情况的主观猜疑，一定程度上反而有助于引进投资。因此，在国际资本流动中真实的会计服务非常重要，事务所把审计质量提高，才是真正在中国经济转型过程当中为国家经济的发展做贡献。吴卫军说，为帮助中国企业更上一层楼，普华永道在中国一直努力做三件事情。一是把国际资本引进来，帮助企业更新技术、扩大规模、不断发展。二是利用自身专业优势协助中国企业到国际市场上充分参与竞争。三是培养人才。普华永道每年招聘1 000多名大学生，为行业、为社会培养了大批高质量的会计人才。

会计专业服务应与中国企业“走出去”对接

基于中国本土事务所帮助中国企业“走出去”的实践，大华会计师事务所合伙人张卓奇认为，中国会计师事务所要想与中国企业“走出去”对接，必须秉持“与客户共同成长”的事务所发展理念，要进行技术支持，也要进行资源的分享。事务所的业务必须转向中国企业所需要的公司融资、管理咨询、税务服务等高端业务。当会计专业服务国际化以后，必须做到“全球视野，本土行动”。这就要求合伙人必须融到海外的环境当中，与时俱进，洞察中国企业国际化专业服务的需求，同时需要在国际网络建设、国际业务人才培养、国际业务技术支持方面下足功夫。只有这样，中国会计师事务所才能与中国企业“走出去”对接。

会计服务固然重要，但欲“走出去”的企业自身也要加强风险研判、管控和应对。对此，中瑞岳华会计师事务所合伙人张连起为国际资本流动、跨国经营管理的企业提出建议：一是即将“走出去”的企业应仔细阅读中国政府部门发布的权威性指导资料，做好“走出去”以前的预备功课。二是深入调研投资东道国对象，有效运用对外投资专业咨询机构，特别是会计师事务所的成果。三是切实做好境外投资的可行性研究。总结中国海外投资成功与失败项目的经验教训，委托会计师事务所开展审慎调查等相关服务，有的放矢地实施对外服务。四是建议中国民营企业应采用产业集群和企业集群式模式“走出去”，这样不仅能延长产业链，同时可进一步降低海外风险。

国际网络发展、建设、治理与合作

伴随着中国经济持续健康快速地发展，注册会计师行业作为专业化高端服务业也在积极创新自身的发展道路，从而更好地为企业“走出去”提供高质量服务。国际化、“走出去”战略已经成为国内大型事务所的共同选择。

加入国际执业网络，提升国际业务水平

注册会计师行业“走出去”没有标准模式，既可以通过加入国际执业网络以提升自身的国际化水平，也可以选择在国外直接设立分支机构，布局境外执业网络以开发国际业务。京都天华会计师事务所选择了前者。据京都天华董事长兼管理合伙



人徐华介绍，京都天华2009年加入了Grant Thornton(GT)国际会计组织。之所以选择加入国际执业网络，是希望通过此种方式来提高自身对本行业发展规律的认识，进而实现对事务所发展的推进和提升。实践证明，加入GT后，京都天华不但在专业方面得到了提高，获得了更多与国际会计组织合作的机会，在此过程中还实现了全球统一审计软件的汉化过程，同时在独立性系统方面也有了很大的提升。2012年，京都天华成为GT国际治理董事局的成员，这使其真正站在了国际舞台上，获得了更高、更广阔的视野以及更丰富的国际先进经验和方法，从而能够更好地为客户提供服务，同时实现自身对国际执业网络的贡献。

加强国际化服务建设，实现事务所做强做大

经济国际化必然带来会计国际化和审计国际化，能够提供国际化服务已经成为事务所实现做强做大的重要标志之一。天健会计师事务所董事长胡少先认为，中国本土会计师事务所在发展国际网络并服务中国企业“走出去”方面应把握好以下五点：一是以构建国际化执业网络为组织保证，在国际市场探索收购、合并、合作、协议等多种业务拓展方式，设立业务部、代表处、成员所或者联系所等执业机构。二是以提供专业服务为核心内容，要求中国注册会计师善于概括、总结海外执业经验，拓展境外业务，提高境外执业的领域和水平。三是以加强人才培养为“走出去”的根本保障，着力培养高端复合型国际化人才，特别重视金融保险业、战略性新兴产业、企业并购重组业务、跨国经营业务等高端领域的会计专业人才。四是以注重品牌建设为前提条件，通过树立国际服务品牌开拓国际市场，进而增强会计师事务所的凝聚力、吸引力和辐射力，提高事务所的知名度和竞争力。五是以推进信息化为实现国际化的基础手段，着力推进管理系统信息化，实现审计流程、业务工作以及教育培训的信息化。

坚持国际趋同，打通服务贸易发展通道

同美国早期会计公司的情况类似,中国国内会计师事务所的发展国际执业网络的过程中也面临着由于会计准则不一致而带来的问题和挑战。对此,澳大利亚特许会计师协会国际关系总监 Bill Palmer 强调,国际网络化经营要求会计师事务所必须能够提供具有同一标准的优质服务。这就要求中国会计师事务所必须对合作伙伴提供更加有力、符合客户所在国会计准则的支持。从大型事务所的发展经验来看,满足客户对于同一品牌会计服务质量无差异的预期显得尤为重要。对于一个跨地区的品牌会计师事务所,在其他国家或地区服务的失败会对整个品牌声誉造成一定的负面影响。由此来看,中国实施会计准则国际趋同战略,全面实现行业执业标准、职业道德守则和行业监管制度的国际趋同,在打通服务贸易发展通道、推动中国会计师事务所国际化发展方面发挥了巨大作用。

会计服务国际化与行业建设和合作

在全球资本流动的背景下,推进会计服务国际化是必然趋势也是唯一选择。但职业标准的国际趋同、职业机构服务网络的构建、职业人员开展国际服务的能力、职业监管的跨境合作等问题,都对会计服务的国际化提出了挑战,应对和解决这些问题,需要政府、职业组织等各方的共同努力。

我国上市公司会计监管与跨境监管合作

证监会首席会计师贾文勤表示,多年来我国证监会一手抓市场主体基础建设,一手抓会计监管,建立了符合我国国情特点的会计监管基本体系。同时,证监会十分重视资本市场会计监管的跨境合作,不断加强与各国及国际组织的合作和交流,增强互信、凝聚共识,取得了一系列的成果。随着经济全球化的进一步深入,证券及其衍生品市场逐渐国际化,资本市场会计监管的跨境合作也显得越来越紧迫、越来越重要。对于在合作过程中由于各国法律法规、监管理念不同而带来的监管跨境合作分歧,贾文勤建议,开展资本市场审计监管跨境合作应该以相互尊重主权和法律为前提,以相互依赖另一方的监管为目标,以对等互利为原则。贾文勤表示,我国证监会一贯重视保护境内、境外投资者的权益,在涉及跨境监管合作事项方面,一贯主张在相互尊重主权和法律的基础上通过一定的监管合作机制妥善解决,但对于恶意造假、披露信息的行为绝不姑息。下一步将在坚持上述原则立场的基础上,广泛开展与欧盟成员国、美国等国家的审计监管跨境合作,切实保护境内外投资者的利益。

互动合作积极有为,引领会计职业实现国际化发展

中国注册会计师协会副秘书长杨志国表示,中注协一直注重加强对外合作和交流,履行国际义务、参与国际事务,充分利用国际资源和借鉴国际经验促进行业发展,推动中国注册会计师走出去,实现国际化。为了更好地引领会计职业在全

球资本市场发展中发挥更大的作用,杨志国对国际会计职业组织提出以下建议:一是积极参与全球经济治理,引领会计职业实现更大发展。国际组织应当继续向 G20 领导人峰会谏言,在全球金融改革、资本市场发展以及全球经济治理框架中发挥更好的作用。引导、鼓励和帮助各个国家会计职业把握加快发展的历史机遇,拓展发展空间,增强会计职业在国际经济事务中的影响力,在促进全球经济发展中发挥更大的作用。二是加强与监管机构的沟通合作,推动形成高质量的全球单一会计审计标准,提高财务报告的透明度,加强相关风险信息的披露,促进公司治理,减少资本市场上的风险和不确定性,在维护全球金融稳定、促进资本市场健康发展的过程中,充分展示会计职业的价值。三是国际会计职业组织不仅要着眼于西方发达国家的经济状况,更要照顾到广大发展中国家和新兴市场的情况,应充分考虑发展中国家的诉求和意见,尊重发展中国家在国际事务中的话语权,满足全球职业发展需要。

与境外组织加强交流与合作

广东注册会计师行业在与境外同仁的交流合作中积累了一些经验,取得了比较好的效果。据广东省注协秘书长丁跃文介绍,其做法就是“三注重”、“三着力”。“三注重”即:一是注重发挥协会主导作用,明确目标,统筹引领。每年协会都把境外组织的交流列入计划,提早、扎实推进;二是注重发挥市级协会的辅助作用,相互支持,共同推进;三是注重发挥会计师事务所的主体作用,找准需求,主动参与。“三着力”即:一是着力依托港澳,发挥其“桥头堡”辐射效应。不断密切与香港会计师公会、华人会计师公会、澳门会计专业联合会等同行组织的工作联络与沟通、交流及合作,不断增进了解和互信。二是着力以培养国际化人才为重点,大力储备行业后备人才。三是着力巩固交流成果,深化合作长效机制,加强对不同规模事务所市场定位和发展的研究和指导,为寻求业务合作牵线搭桥,提供平台。

会计职业教育与国际化人才培养

西南财经大学工商管理学院院长杨丹认为,会计国际化的目标是在复杂的国际环境下提供全球可比较的决策信息,为此需要培养大量专业的会计师以进行重要的职业判断。从这个角度而言,会计教育的国际化可以说是会计国际化的一个重要组成部分。杨丹认为,会计信息的支持链条至少应该包括教师的培养、科研、教学、培训、咨询和产业化等方面。如果只是在产业化阶段,即应用会计信息的时候才考虑会计教育的国际化,那就等于忽视了链条的源头。中国现在的国际化跟 20 年以前有所不同。现在,既有外国公司在中国设分部,也有中国公司在外国设分部,其共同点就是需要国际化的支持,因而对国际化人才有巨大的需求,这就要求我们必须重视会计职业教育与国际化人才的培养。■