

5月29日,中国注册会计师协会在北京举办了第三届注册会计师论坛。财政部副部长王军出席论坛并致词,中国注册会计师协会会长刘仲藜、国际会计师联合会主席格雷厄姆·沃德等发表专题演讲。来自注册会计师行业、政府部门、科研院校以及在京出席国际会计师联合会理事会会议的各国代表,共计200多人出席了论坛。本届论坛以“会计师事务所内部治理与规模化发展”为主题,旨在交流事务所在内部治理和规模化发展方面的理论和经验,研讨事务所内部治理

矛盾和问题。规范行业执业行为,切实加强行业诚信、标准体系、内部治理机制等方面的建设,还有很长的路要走。注册会计师行业管理者及每一位从业人员,要以更加积极的工作态度、更富创新的发展思维、更为科学的措施办法,全力做好当前及今后一段时期的行业建设工作,推动注册会计师行业发展朝着更高的目标迈进。

中国注册会计师协会会长刘仲藜在演讲中表示,当前注册会计师行业呈现良好的发展态势,实现了行业与国民经济

做大做强 实现注册会计师行业的更大跨越

——第三届注册会计师论坛综述

和规模化发展中遇到的问题,寻求相应的解决途径和制度措施,并探讨行业未来的发展道路和方向。

一、我国注册会计师行业发展取得的进步和面临的问题

我国注册会计师行业是改革开放与市场经济发展的产物,自恢复重建以来,在服务经济发展中不断成长壮大。近年来,注册会计师行业发展理念不断成熟,发展速度持续加快,势头日趋良好。

财政部副部长王军高度评价了“四代会”以来注册会计师行业取得的重大进步:在中国专业化市场中介组织中,首次制定了系统化的人才培养战略,全面提出了行业人才培养的指导思想、总体战略和具体措施,并以此为指导,启动了行业领军人才和后备人才培养工程;立足本国利益,顺应国际趋势,制定发布了包括48个项目在内的注册会计师执业准则体系,既实现了中国审计准则的国际趋同,又为发展中国家和经济转型国家在审计准则国际趋同方面树立了典范;完善了行业监管体制,本着严格检查、严厉惩戒的原则,加大了行业执业质量检查力度,规范了行业秩序,提升了行业形象;发挥行业专业优势,积极参与立法协调,跟踪和参与了10多部法律法规的起草工作,所提出的大量研究意见被广泛吸收采纳;推动行业信息化建设,建立行业信息化管理平台,整合管理资源,实现了信息共享。

王军还指出,在看到成绩的同时,也要清醒地认识到,中国注册会计师行业是一个年轻的行业,发展中还存在不少

的同步增长。2005年,全行业实现业务收入183亿元,比上年增长20%。建立起了大中小型会计师事务所合理并存、结构均衡、和谐发展的事务所服务体系。但从中国经济与行业发展的需要来看,打造一批具备国际竞争力、能够承接国内国际高端业务的大型会计师事务所,实现行业的做大做强,是行业迫切需要解决的问题。市场经济的快速发展,企业规模的不断扩张,需要有相应规模的会计师事务所提供专业服务。会计服务市场竞争日益加剧迫使事务所提高竞争力,经济业务的复杂化和市场需求的多元化,需要事务所提供品种多、内涵广、水平高的专业服务。

国家发展和改革委员会法规司司长任珑指出,“十一五”期间国民经济将继续保持平稳较快发展,随着改革的深化,经济的市场化、社会化程度都将有显著提高,为注册会计师事业的发展提供了巨大的发展空间和广阔的舞台,也提出了更高的要求。

二、完善事务所内部治理

会计师事务所的内部治理直接关系到事务所质量管理和风险控制水平,是事务所健康运转和稳步发展的必然要求,也是事务所做大做强的制度基础。中国注册会计师协会正在将引导事务所建立科学的内部治理机制、服务和推动事务所做大做强作为重点工作加以落实。

信永中和会计师事务所董事长张克探讨了事务所内部治理层次,介绍了有关经验做法。他认为,内部治理机制是一个广泛的概念,包含方方面面,主要由以下几个层次构成:

一是明晰的战略和发展目标。即会计师事务所要打造知名品牌、发展持久的竞争力，必须确立自己的战略目标，并使之明晰化。二是健康的合伙机制以及成熟的经营管理决策和分配机制。会计师事务所在扩大规模的同时，还需创建与之相适应的先进的合伙人文化及管理机制，真正体现事务所“人和”与“智合”的职业特点，理顺内部约束机制和激励机制，完善内部控制，不断强化管理系统，以利于事务所的持续发展。三是健全完善的管理系统。建立包括人力资源管理、财务

量水平；提高会计师事务所专业人员分配制度的透明度。

英格兰及威尔士特许会计师协会（ICAEW）技术执行总监罗伯特·霍奇金森通过阐述英国与欧盟的会计师行业在过去5年间的相关经验，说明公众对会计师事务所公开报告其活动的期望值已发生重大变化，由此推动了事务所内部治理的重大改革。他在演讲中强调，会计师事务所不仅应当致力于遵循质量控制准则，而且应当致力于履行透明度义务。如果会计师行业能够满足各界对透明度的需求，外部审计的公

管理、时间成本管理、后勤支持管理、客户管理等方面在内的完整的管理体系。四是先进有效的专业规程。通过建立科学合理、先进有效的专业规程，努力推动事务所内部控制制度建设和专业程序系统建设，在上规模的同时实现上水平。

中国社会科学院法学所研究员刘俊海教授就完善事务所治理、落实做大做强战略作了较为全面的理论探讨。他提出了事务所良好治理的六大标准，即透明度、尊重股东价值、股东平等、事务所对客户和利益相关者的社会责任、问责性、民主性。

中山大学教授张立民对中外事务所内部治理的实践进行了比较。他认为，完善会计师事务所的内部治理，基本的着眼点在于解决会计师事务所相关利益主体的权力与利益的分配问题，只有各个相关利益主体的利益得到合理的协调与平衡，事务所持续健康发展和为社会提供高质量审计与专业服务的目标才有可能真正实现。借鉴国外会计师事务所内部治理实践的经验与教训，国内事务所在努力做大规模的同时，必须特别注意从下列五方面完善内部治理机制：加强职业文化教育，摒弃纯粹商业化思想；学习借鉴国外事务所的经验，建立以绩效为基础的利润分配办法，同时建立综合考虑审计质量与业务数量，内容完整、科学的合伙人绩效考核办法，以及吸收新合伙人的制度办法；建立必要的专门委员会及工作程序、流程控制制度，强化事务所管理和审计质量控制中的制衡机制；国内事务所应该在保持股权适当集中以保障决策效率的基础上，加快吸收新合伙人的工作，实现持股分散化，减小控制跨度，广泛调动积极性，提高质量控制能力和服务质

量水平；提高会计师事务所专业人员分配制度的透明度。如果审计服务的客户，如审计委员会的委员们，能够获得更优质的信息，那么，审计市场的竞争也会相应得到改善。

三、探索事务所规模化发展道路

纵观国际注册会计师行业的发展史，可以看到，规模化发展与注册会计师行业的发展紧密相连，它是注册会计师行业发展强有力的推动力量，同时，也是注册会计师行业发展成熟的必然产物。随着我国注册会计师行业的发展，规模化发展的问题已经成为一个行业内普遍关心的问题。

张克在演讲中指出，走规模发展的道路，改变注册会计师行业的分散状态，谋求会计师事务所持续稳定的发展，组建一定数量的大型会计师事务所是我国注册会计师事业发展的必由之路。会计师事务所的竞争能力、服务水平和承担风险能力在很大程度上取决于其规模的大小。中型、甚至大型会计师事务所，经过一段时间的相对平稳发展之后，就应当努力扩大自己的规模或考虑联合、合并，以适应大型客户的要求和专业发展的需要。他认为，只有扩大规模才能提供范围更加广泛的服务；内部管理才可以更加专业化，解决更为复杂的技术问题；才能有效地组织培训和提供技术支持；可以在更大范围内分摊固定费用，相对降低成本开支。只有建立起与发展规模相适应的管理模式和企业文化，加强内部控制，提升事务所执业质量，增强品牌意识，提高服务质量和水平，才能在未来的市场竞争中抓住机会。

浙江东方中汇会计师事务所就是在规模化发展道路上实

本刊记者 孙蕊



顺应国际趋势的内部治理和规模化发展道路。四要着力解决深层次的行业文化问题。影响事务所内部治理和规模化发展的一个关键因素在于，事务所是否真正形成符合行业“智合”特征、适应经济发展要求、讲诚信、谋合作的现代合伙文化。要继承中国传统和合文化的精髓，汲取现代管理学的成果，借鉴国际会计职业的经验，建立有益于事务所健康发展的良好合伙文化，形成求同存异、互谅互信、齐心协力、共谋发展的局面。惟有如此，才能为事务所的发展提供坚实的基础和保障，才能有效提高事务所的内部治理水平，也才能大步推进事务所的规模化发展。

践的一员，董事长胡建军畅谈了规模化发展的体会。他认为，规模化发展是一种富有挑战性的、收益与风险并存战略，总体来看，是行业发展的必然趋势。事务所在谋求发展时应关注到这种发展趋势，并在实施规模化发展战略时，有力地推动各项整合工作的开展，有意识地避免和降低规模化发展中可能遇到的各类风险，使规模化的协同作用得以发挥，促进事务所的发展。

四、推动事务所做大做强

加强事务所内部治理和实现规模化发展是行业做大做强的两个重要方面。中注协正在研究制定支持、扶持事务所做大做强的决定。

王军提出了推动事务所做大做强的具体指导意见：一要将内部治理与规模化发展同行业的长远发展规划结合起来。即要认真分析中国事务所的发展条件和发展环境，深入研究中国企业和中国市场的发展状况，科学判断未来的发展特征和发展趋势，合理规划行业的规模结构，采取必要的政策支持和引导，在全面加强事务所内部治理的同时，形成大中小结构合理、满足不同市场、服务不同领域、定位明确、优势互补、共存共荣的行业科学布局。二要积极研究和借鉴国际经验。要深入研究国际会计公司在内部治理方面的成功模式及国际化、规模化发展的历史经验，掌握国际会计公司发展壮大的客观规律，加强研讨，深入交流，善于借鉴，切实将汲取的经验和成果，转化为推动中国会计师事务所发展的有益实践。三要广泛吸纳实务界、理论界、法律界等方面专家的成果和智慧。综合考虑中国的法律、政策、人文环境，广泛吸收实务界、理论界和法律界等方面专家参与共同研究，做到实践探索与理论指导相结合、治理模式与法律规范相配套、发展规模与市场需求相适应，走出一条适应中国国情、

刘仲葵指出，有规模才能大，治理好才会强，研究和解决好这两大课题，是实现注册会计师行业发展更大跨越的必要前提和制度基础。加强事务所的内部治理是构建事务所做大做强的微观基础。其关键是，要健全和完善事务所内部治理的相关制度和指南，引导事务所健全和完善内部治理机制；建立相应的评价机制与监督检查机制，提升事务所加强内部治理的内在动力；加强正面引导和经验交流。为此，要加快政府职能的转变，建立更加公平、公开、开放的市场体系，进一步消除市场壁垒和资格限定；要以新《公司法》的贯彻实施为契机，完善有关注册会计师审计的法律制度，并严格执法；提高事务所的市场开拓及新服务品种的开发能力，形成多元化的产品服务结构，为事务所做大做强创造有利的市场条件。此外，人才是事业发展的关键，加强人才培养，尤其是高端人才和国际化人才的培养和储备，是事务所做大做强的保证，应纳入事务所做大做强的战略中。加强事务所文化建设，促进事务所的文化融合，是事务所做大做强的核心，要继承传统文化的精髓，汲取现代管理的成果，广泛借鉴西方合伙文化，构建有益于事务所健康发展的合伙文化，用制度和文化来体现、保障人合的管理，推动事务所做大做强。他进一步强调，风险和质量控制是事务所发展的生命线，保持和提升执业质量，是事务所稳健发展实现做大做强的关键。事务所要以学习、贯彻两大准则体系为契机，结合准则、结合业务，实实在在地抓从业人员的培养，抓执业能力的提高。要在新的执业起跑线上，抓出成效来。要一手抓风险和质量控制，一手抓发展机遇。不要急于求成、盲目追求扩张，大而不强没有用，做大做强才是追求的目标。他指出，会计师事务所的做大做强不是一朝一夕可以完成的，是一个不断自我超越的过程。事务所的管理和发展是有规律的，需要认真探索，不懈追求。■