

的外资涌入高潮。新企业的建立及现有外资企业的增加投资都将给注册会计师带来新的商机。会计服务需求量将会成倍增长,并提出新的会计服务品种要求。

尽管如此,应充分认识到,所有这些变化都是渐进的。但是,对于规范市场经济环境下的政府行为、促使被审计单位落实会计责任、提升会计资料的真实性、降低执业风险、改善注册会计师的执业环境等产生深远的影响。

(二) 将加速提高注册会计师队伍的整体素质。加入世贸组织后,我国会计服务市场将进一步开放,境外专业机构和人员将会不断涌入中国会计服务贸易市场执业。境外会计师事务所所在多年的发展过程中,在机构管理、专业技术和方法、客户开发、人员培训等方面有着较好的经验和基础。他们进入中国会计服务市场,必然加速雇员本地化进程,通过对国内雇员的管理和培训,将形成一批职业道德好和执业水平高的行业队伍,同时,国内会计师事务所为应对激烈的竞争环境和自身发展的需要,将会更多地与境外会计师事务所合作,这种合作不仅会提高自身的职业道德和执业水平,优化执业队伍,并将加速国内注册会计师队伍整体素质和执业质量的提高。

(三) 将加速国内会计服务市场格局的调整和有序竞争秩序的形成。

第一,加入世贸组织,我国会计服务市场实行国民待遇,国内现存国际知名会计公司与中方的合作将迅速扩大其在国内会计服务市场的份额。加入WTO后,中国经济必将加速融入世界经济,在全球经济一体化的环境下,注册会计师的服务是以国际“五大”会计公司为主导。纵观世界,从英、美、加拿大、日本到印度、南非、爱尔兰,国际“五大”会计公司几乎在每个国家的会计服务市场中都占有绝大多数的市场份额。在国际资本市场上,80%以上的上市公司审计业务由国际“五大”会计公司承担,这一比率在美国高达90%以上。

国际“五大”已经通过合作所的方式进入我国服务市场,并在会计服务市场中占有近20%的份额。加入世贸组织后,世贸组织成员方以跨国并购为特点的资本流动,以及作为我国优秀企业代表的上市公司要融入全球经济之中,必然要求会计师事务所提供高水平的跨国一体化的服务,以增强国际市场的认同。国际会计公司凭借其丰富的市场竞争经验、先进的审计技术、强大的国际背景、跨国经营网络、优良的信誉和优质便利的服务,必然使国际“五大”在华合作所的国内会计服务市场份额急剧扩大。

第二,加入WTO后,国内大型会计师事务所会因国内政策、市场选择、人才竞争、企业国际发展的需要等丢失已有的部分市场份额,但仍将是国内会计服务市场的主力军。我国的上市公司、证券金融机构以及进入辅导期的拟上市公司总量达3000家左右,这是一个庞大的证券审计市场。由于中外合作所目前规模的限制,合作所所代表的国际会计公司在我国加入WTO后的一段时间内还无暇顾及这些客户,国内大型会计师事务所在证券市场中仍将占有相当的份额。

第三,数量众多的中小型会计师事务所虽然无缘涉足证券市场,但广大的、多品种的国内会计服务市场为中小事务所提供了广阔的生存空间。市场需求是多层次的,众多的中小规模企业、个体经济以及个人理财和税务代理等方面的服务需求,为广大的中小型会计师事务所提供了同样广阔的生存空间。香港小规模会计师事务所占到了事务所总量的90%,台湾个人事务所占到了事务所总量的76%,已充分证明了会计服务市场的多层次特点。

有理由相信,上述格局,将成为我国加入WTO后会计服务市场的发展趋势,并将形成有序的会计服务市场竞争秩序。尽管不同层面的事务所,在实力、规模、市场定位、市场份额和发展策略上各有不同,但在我国市场经济环境下都有其独特的生存空间和发展后劲。

(中国注册会计师协会供稿)

财政部举办政府预算管理与会计改革国际研讨会

(一) 2001年5月16~18日,财政部预算司与香港理工大学中国会计与金融研究中心在云南省昆明市联合召开了政府会计权责发生制国际研讨会。来自英国、美国、加拿大、澳大利亚等国政府会计方面的官员和专家以及财政部的专家和学者共30人出席了这次会议。财政部副部长楼继伟出席开幕式并作讲话。

楼继伟在讲话中指出,新中国成立以来,中国的政府会计,包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计等采用的记账基础主要都是收付实现制,这种制度基本适应了我国计划经济体制下各级财政部门 and 行政、事业单位预算管理的需要。但随着社会主义市场经济体制的建立和完善、政府职能的转变、防范和化解财政风险意识的确立以及构建公共财政框架体系、实行政府采购和国库集中支付等,都对现行政府会计核算和报告体系提出了新的更高的要求。政府会

计以实行收付实现制为记账基础的局限性也逐步显现,如事业单位不便于进行成本核算,一些收支项目不配比,不能真实反映当年的结余情况等;财政总预算会计无法完整、合理地反映社会公共资源的分摊、核算和结转;无法准确、真实地反映政府的各种“隐性债务”和社会保险基金,以及防范政府财政风险等。这些都是今后工作中必须引起重视和需要认真研究的问题。

随着预算管理改革的深化和对政府预算要求的提高,世界上一些国家已经开始将政府会计的记账基础由收付实现制转向权责发生制。采用权责发生制有助于强化政府会计的经济责任,提高政府资产管理的效率和透明度。

会上,国外专家分别介绍了各自国家在政府会计权责发生制方面的做法和成功经验,中外专家并就此进行了认真而热烈的研讨。

(二) 2001年8月28~31日, 财政部预算司与香港理工大学中国会计与金融研究中心在大连市联合召开政府预算与会计权责发生制国际研讨会, 邀请国际会计师联合会、新西兰、美国、法国政府官员与专家出席。财政部副部长楼继伟出席会议并讲话。

楼继伟介绍了我国现行政府预算会计制度的概况, 分析了我国现行政府预算会计制度存在的主要问题, 主要集中在几个方面: 现行政府预算会计不能全面反映政府资金运动;

收付实现制预算会计基础存在一定的局限性; 会计报告信息不够完整等。并对今后预算会计制度改革提出了初步设想。

在这次研讨会上, 国际会计师联合会介绍了IFAC公立单位会计准则制定的情况。法国、新西兰、美国的专家介绍本国政府权责发生制会计和预算改革最新情况以及诸如在资产、债务、养老金等问题上的实际解决办法。

(财政部预算司供稿 王海涛执笔)

财政部举办会计准则国际研讨会



2001年12月12~13日财政部在京举办会计准则国际研讨会

2001年12月12~13日, 财政部在北京举办了会计准则国际研讨会。来自国际会计准则理事会、美国、日本、波兰、中国香港、中国台湾、国际会计公司以及中国财政部、中国证监会、有关大学等国内外相关部门和机构的70多位专家、学者参加了会议。国际会计准则理事会委员山田先生、香港德勤会计公司技术总监保罗·派科特先生、美国威斯康辛大学教授约翰·海普先生就会计准则国际化问题发表了演讲, 与会代表就企业合并、资产减值、外币折算和分部报告等四项准则草案进行了热烈讨论。财政部部长助理李勇出席研讨会并讲话。

李勇指出, 经济全球化和国际资本市场一体化已经成为当今世界经济发展的潮流, 任何一个国家要求发展, 必须将本国经济融入世界经济的发展中。会计作为国际通用的商业语言, 也必须顺应这一潮流, 朝国际化的方向发展。正因为如此, 在制定会计准则时, 财政部十分注重借鉴国际会计准则。早在1988年, 中国财政部就成立专门机构, 从事会计



财政部部长助理李勇在会计准则国际研讨会期间接受中央电视台记者采访