

大力培育 具有国际水平的中国会计师事务所

王 军

当前,我国注册会计师行业发展正处于攻坚的关键阶段。尽快培育出10家左右具有国际水平的大型会计师事务所,是贯彻落实国务院办公厅《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号)的主要内容,是行业创先争优的重要标志,也是下一步实现跨越式发展的主抓手。

一、理由

改革开放以来,我国注册会计师行业历经恢复重建和脱钩改制,特别是新世纪以来果断实施做大做强战略,取得了令人瞩目的成绩。同时应当看到,行业发展总体上仍较粗放,重发展速度、轻发展质量,重业务收入、轻内部治理,重项目拓展、轻人才培养,重国内业务、轻国际业务等现象仍未彻底改变,与我国经济快速国际化发展的要求还不完全适应。必须以科学发展观为统领,以创先争优为动力,以国办56号文件和《国家中长期人才发展规划纲要(2010—2020)》(以下简称《人才规划纲要》)为契机,以国际水平的会计师事务所为标杆,开拓新思路,谋划新举措,在后国际金融危机时期的全球注册会计师行业竞争中抢占制高点,拥有新引擎。

(一)大力培育具有国际水平的会计师事务所,是完善市场经济体制,促进经济社会又好又快发展的基础工程

市场经济是信息经济,市场主体之间的交易活动须臾离不开信息纽带,这在客观上要求建立以独立的第三者身份提供服务的信息鉴证机制,保证交易信息的真实公允,促进交易成本的有效降低。注册会计师审计制度和咨询服务体系是建立和完善市场经济体制和社会信用体系不可或缺的“基础设施”。会计师事务所市场经济建设中至少发挥着以下几方面的支撑保障作用:一是提高财务信息决策有用性。财务信息是资本市场的“神经系统”。注册会计师作为财务信息链条上的重要一环,通过提供客观、公正、高质量的审计和咨询意见,可大大提高资本效益和有效避免投资风险,确保社会公众对资本市场的信心。二是实现资源的有效配置。如果说财务信息是经济

状况的晴雨表,注册会计师审计就是经济运行的监测仪。注册会计师通过审计,过滤了市场主体财务信息的虚假成分,增强了经济决策的预见性和科学性。无论投资机会在地理位置上多么遥远,资本总是流向那些欢迎它的地方,总会留在善待它的地方,而注册会计师起着领航灯的作用。三是促进经济社会可持续发展。会计师事务所不仅提供会计、审计、验资等传统服务,而且提供税务咨询、价值管理、风险控制、战略规划、资信评估、信息技术等方面的新兴服务。在国家重大投资项目概预算审核,重大科技专项经费监管、奥运会世博会等重大活动财务咨询、新农村建设村务公开民主理财、高新技术企业认定等众多领域,都活跃着注册会计师的身影。企业跨国经营、资本跨境流动,迫切需要会计师事务所为我国企业进入国际市场提供全方位、多元化的综合配套服务,促进我国企业全面提升国际化经营水平。

(二)大力培育具有国际水平的会计师事务所,是推动经济发展方式转变,增强我国经济国际竞争力的迫切要求

注册会计师行业作为现代服务业的高端领域,是面向产业市场、贸易市场、金融市场、资本市场等要素市场提供多元化、多维度专业服务的智慧产业,是借助脑力劳动生产智能产品的绿色产业,是知识经济时代大有可为的朝阳产业,也是国家软实力的重要组成部分。大力培育具有国际水平的中国会计师事务所,建设我国注册会计师行业的“甲级队”并发挥其引领带动作用,符合转变经济发展方式的战略导向和根本要求,有利于提升第三产业在国民经济中的比重,有利于增强我国经济内生动力和国际竞争力,应当抢抓历史性机遇,下决心抓紧抓好。

(三)大力培育具有国际水平的会计师事务所,是保障经济信息安全,维护全球化格局下国家利益的重要举措

经济全球化在带来正面效应——扩大市场空间、丰富市场资源、提高开放水平的同时,也易于引发金融安全、产业安全、信息安全等潜在负面效应。经济信息贯穿产业资本、商业资本、金融资本流动的全过程,具有全面性和重大影响性,是经济安全的基础环节,在经济安全中居于十分紧要的关键位置。随

着世界经济发展不平衡状况加剧,围绕资源、市场、技术、人才的竞争日益激烈,特别是一些国家出于维护战略利益的考虑,会千方百计通过掌控会计信息来强化其对一国经济乃至世界经济的控制力。实践证明,一国经济要在风云变幻的世界经济体系中傲然挺立,不仅要有体现硬实力的物质产品,还要有体现软实力的服务产品,要有一大批规模大、管理严、信誉好的会计师事务所和其他中介机构,通过借助、依托、发挥其服务效能,严防经济信息失窃风险。从这个意义上讲,大力培育具有国际水平的会计师事务所,是为我国经济安全保驾护航。



——以“诚”为先,夯实走向国际的信用基础。“惟贤惟德,能服于人”。对注册会计师行业而言,最大的资本就是诚实守信、慎独执业。

注册会计师诚实守信,意味着对自己的行为有郑重的承诺,面对利益冲突,严格遵守执业准则和职业道德守则。注册会计师能够在特定领域服务社会公众利益,就是社会公众对其的充分信任。如果注册会计师能够很好地承担责任,就会为行业增添光彩;如果不负责任地执业,就会毁掉无数人的努力,使行业蒙羞。打造具有国际水平的会计师事务所,注册会计师就要经得起执业质量和职业道德的考验,形成诚

(四)大力培育具有国际水平的会计师事务所,是提升行业核心竞争力,促进行业跨越式发展的有效支撑

在党和国家的关怀重视下,我国会计和注册会计师行业已迎来前所未有的大好发展局面:会计法规制度日臻健全,会计准则国际趋同等效取得历史性突破,会计领军人才培养纳入国家人才战略规划,内部控制体系建设赢得全球认可,会计国际交流与合作的广度、深度和高度空前拓展,中国会计在世界会计舞台的影响力和话语权大幅提升,拥有1 000多万专业人员的会计和注册会计师行业已经成为建设社会主义市场经济不可或缺的重要力量。但是,我们也应清醒地看到,与发达市场经济体相比,我国注册会计师行业在整体实力、职能发挥、市场份额等方面还存在较大差距,迫切需要我们全面加强基础工作和基层建设的同时,加紧打造一批具有国际水平、能够征战国际市场的尖兵团队,通过发挥其传帮带作用,促进我国会计和注册会计师行业整体素质的较快提升,为在今后一个时期实现跨越式发展点燃希望、增强信心、树立标杆。

二、方向

何为国际水平的会计师事务所?我认为,国际水平的会计师事务所,就是由一群具有国际视野、时代精神、中国气派的合伙人,带领一大批具有国际资质的优秀注册会计师,秉持国际水平的专业素养、管理能力和资源优势,向国际范围内的客户提供高质量、综合性专业服务,赢得国际市场认可和全球公众信任、排名居世界百强乃至前五十五强的会计师事务所。我们应当对照上述标准和要件,深入研究思考我们的优势和劣势、长处和差距,厘清赶超思路、发展路径和各阶段的主要任务,尽快缩小差距、迎头赶上,奋力跻身国际水平会计师事务所的行列。

实守信的国际品牌。进一步加强诚信建设,既是做大做强注册会计师行业的首要环节,也是在国际会计市场树立中国会计品牌的必然要求。日复一日、长期坚守的诚信,构成一切世界知名品牌的内在价值和独特魅力。对支撑品牌的信用的信任,是人们往往愿意购买高价服务的深层次原因,也是诸多世界品牌“皇帝女儿不愁嫁”的信心所在。同时,诚信的内涵和外延随着经济社会发展变迁而不断发展,诚信与失信的矛盾冲突随着利益博弈加剧而不断加深,过去诚信不等于现在诚信,现在诚信也不等于永远诚信,必须毫不松懈、持之以恒地推进诚信建设,才能避免中途夭折,打造出“百年老店”;才能在成为“百年老店”之后,继续重德修行,长久地赢得客户尊重和市场信赖。

——以“才”为本,锻造走向国际的人才团队。人才,是我国经济社会发展的第一资源,是在激烈的国际竞争中赢得主动的决定性因素,也是我国注册会计师行业走向国际的“敲门砖”和中坚力量。培育具有国际水平的中国会计师事务所,要着重培养具有国际资质的注册会计师,因为会计师事务所对外提供符合国际要求的专业服务,必须要有一支专业素质优秀、执业经验丰富、职业道德良好、熟谙国际规则的执业队伍。今年4月,中共中央、国务院印发了《国家中长期人才发展规划纲要(2010—2020)》,首次将包括注册会计师在内的财会人才作为经济社会重点领域的急需紧缺人才纳入总体规划,并明确提出要在今后10年内培养2 600名具有国际资质的注册会计师的战略目标。胡锦涛总书记在全国人才工作会议上作重要讲话时,再次强调要加强财会人才建设,充分体现了党中央、国务院对会计工作和会计人才队伍的关怀和重视。按照“服务发展、人才优先、以用为本、创新机制、高端引领、整体开发”的指

导方针,制定发布全国会计行业贯彻落实《人才规划纲要》的政策措施,深入实施注册会计师行业人才战略,在历经6年努力已培育近200名注册会计师领军人才、与境外知名会计职业团体联合培训约500人并使其中约100人取得国际资质的基础上,通过学历教育与继续教育相结合、岗位练兵与脱产集训相结合、理论研究与实战锤炼相结合、分层培训与分类碰撞相结合、境内学习与境外深造相结合、自主培育与合理引进相结合等方式,全方位完善我国注册会计师行业人才选拔、培养、使用机制,努力形成领军人才辐射带动、开拓国际,优秀人才奋力打拼、大展宏图,潜在人才不断积聚、蓄势待发,行业队伍人才济济、充满活力的生动局面,为我国注册会计师行业走向国际提供强大的人才资源保障。

——以“技”为上,优化走向国际的专业素质。注册会计师行业是典型的“智合型”行业,智力资源、知识资本、专业技能是这个行业的“孵化器”和“催化剂”,离开这一看家本领,我国注册会计师行业走向国际无疑是空中楼阁、痴人呓语。

要在持续推进会计准则国际趋同等效的基础上,吸收、借鉴国际先进经验,不断加大知识投入和研发力度,努力做到专业技术国际化、专业门类多元化、专业服务信息化、专业支持一体化,由此促进会计师事务所解决会计审计疑难杂症的专业能力大幅提高,为各行各业高端客户提供个性化服务的专业能力大幅提高,运用信息化技术实施审计、提供服务和加强管理的专业能力大幅提高,积累占有全球信息资源、服务网络和支持系统的专业能力大幅提高,推动我国注册会计师行业专业服务体系更加健全多元、专业支撑更加整合统一、专业形象更加深入人心。

——以“合”为基,塑造走向国际的和合文化。行业之魂,文以化之;行业之神,文以铸之。文化是会计师事务所秉持的理想信念、价值趋向、道德规范和行为规则,规定了会计师事务所的发展战略和经营目标,代表着会计师事务所的核心竞争力。没有良好的文化,会计师事务所就没有根基,就不可能吸引优质员工,就不可能具有强大的竞争力,就不可能持续经营下去,因此,良好的和合文化,是会计师事务所凝聚力、战斗力、创造力的集中体现,是会计师事务所做大做强“走出去”的精神动力。和合文化并不是虚无缥缈的,它与治理机制相互交织、互为表里,成为吸引和凝聚会计师事务所分布在天南海北、背景年龄各异的众多合伙人及普通员工的制度平台和精神纽带。由服务少数小规模低端客户到服务一大批跨国型高端客户,由名不见经传的小型会计师事务所到引人瞩目的具有国际水平的大型会计师事务所,在规模量变的表象下,更是和合文化的浸透和内部治理的进化。

从注册会计师行业发展历程和当前实际看,影响和制约会计师事务所健康发展、和谐发展、可持续发展的最大威胁,

多在于和合文化的缺失和治理机制的缺位。必须下大力气培育和合文化、改进治理机制,以统一合伙人价值理念和发展战略为基础,以实现事务所长期可持续发展为目标,以规范合伙人业绩考核、利益分配和经营决策机制为关键,以推行特殊普通合伙组织形式为抓手,以推进总分所一体化管理为重点,以构建健康向上的团队精神为促进,切实推动和合文化普及化、内部管理制度化、考核约束科学化、利益分配一体化、经营决策长远化、员工关系和谐化。

——以“需”为轴,建立走向国际的服务网络。不断满足高端型、跨国型客户日益复杂化、精细化、前沿化的专业需求,既是会计师事务所保持生机和活力的重要前提,也是会计师事务所超越自我、追求卓越的奋斗目标。紧密结合广大客户业务需求、资本市场监管要求和各国投资者利益诉求,立足本国、放眼国际,有计划、有步骤地构建跨境服务网络,是我国会计师事务所走向国际的必由之路。要自觉强化跟着企业“走出去”的服务意识,力争做到中国企业投资到哪里,中国会计师事务所的服务触角就延伸到哪里;要精心筹划“走出去”创建服务网络的战略规划、中期目标和当前重点,积极探索以亚非拉地区为起点,逐步向欧美发达地区发展的服务网络推广路径;要深入研究创建境外服务网络的规律、特点、法律要求和运行方式,采用自主设立、购买兼并、联营合营等多种形式建立服务网络,并增强对境外服务网络的协调力和影响力;要有效整合境外服务网络的专业资源和客户资源,充分发挥中国总部和境外服务网络的协同效应和整体效应,在提升多元化、跨国化、现代化服务能力中展示中国会计师事务所的形象和实力。

三、步骤

我们必须紧密围绕战略目标,既着眼长远,又立足当前,一个阶段一个阶段地推进、一年一年地推进、一项一项工作地推进、一步一个脚印地推进,这样坚持下来,我国注册会计师行业一定能够迎来大繁荣的美好局面,我国会计师事务所一定能够跻身国际水平会计师事务所之列。要实现这一目标,我认为,应当以两年左右时间为一个阶段,着力抓好以下四个阶段的主要工作。这四个阶段在发展目标是递进的,但各阶段的工作任务是相互交叉、持续深入、交互作用的。

——战略布局阶段(从现在—2012年):调结构,规划战略、苦练内功。

这一阶段的发展目标是:通过实施差异化的扶持政策和引导措施,切实改变不同规模的会计师事务所同质发展、无序竞争的状况,基本形成大中小会计师事务所协调发展的合理布局;深入贯彻落实党中央、国务院《人才规划纲要》和财政部深化会计人才战略的实施意见,培养一大批通晓国际国内市场规则和会计准则、具有国际资质、熟练运用外语的注册会

计师领军、高端人才,大幅度提高注册会计师行业特别是大型会计师事务所的职业素养和专业能力;实质性改善会计师事务所治理结构和内部管理,人事、财务、业务、市场、信息等一体化管理深入人心并有效运行;在总结自己、借鉴别人,析透世界行业发展规律和未来走向的基础上,统筹制定我国注册会计师行业中长期发展规划,为培育具有国际水平的中国会计师事务所提供科学指导。

这一阶段的主要任务是:一是深入开展注册会计师行业创先争优活动。坚持围绕中心、服务大局,努力把活动贯穿于行业发展日常工作中,立足实践,求得实效。以创先争优为动力,围绕贯彻落实国办56号文件,以全面性、科学性、可比性、导向性、可操作性为基本原则,实施全新的会计师事务所综合评价指标体系,对不同规模的会计师事务所、不同层次的从业人员进行分类评价,有效破解开展行业创先争优活动的关键性难题,实现创先争优活动在行业的“自动化”、“长效化”,为建立会计师事务所的分级分类管理体制打下坚实基础。同时,要大力支持和帮助已经走向国际市场的会计师事务所和业务项目,认真总结和推广他们的经验,鼓励更多有条件的事务所率先“走出去”。

二是完善注册会计师行业法规制度体系。加快推动修订《注册会计师法》,重点在提高市场准入门槛、落实特殊普通合伙组织形式、加大对违法违规行为的惩治力度等方面取得新突破;同时,研究拟订《注册会计师法》实施条例,积极参与《合伙企业法》等注册会计师行业相关法律法规的修订,抓紧修订会计师事务所审批和监督暂行办法,制定发布分所管理、收费管理、财务管理、职业责任保险、会计师事务所综合评价及分级管理等一系列配套规章制度,为注册会计师行业健康发展特别是扶持大所加快发展奠定坚实的法制基础。

三是改进会计师事务所组织形式。总体思路是,大力倡导普通合伙和特殊普通合伙组织形式,严格限制有限责任制。鼓励大中型会计师事务所尽早采用特殊普通合伙制,以合伙人利益格局一体化为核心,推动建立准入公认、基数公平、职责统派、相互制衡、财务统管、科学考评、业绩优先、利益共享、风险共担、竞业受限的合伙机制,促使全体合伙人成为目标一致、命运与共的共同体,切实破解会计师事务所做大做强的体制和组织瓶颈。大型会计师事务所应当在2010年完成特殊普通合伙转制工作。其他所有证券资格会计师事务所最迟应在2011年全面推行特殊普通合伙制,以更好地促进整合和规范。在由有限责任向特殊普通合伙转制过程中,要把制定合伙协议、确立合伙人合伙体制、决策机制和议事规则、理顺分配关系、明确合伙人责任追究制度作为重中之重,注意处理好转制涉及的思想认识、体制转换、利益调整、工商手续、保险安排、业务衔接、团队稳定等问题,既要避免因循守旧、裹足不前,又要克服简单粗放、盲目跃进,更要防止“新瓶装旧酒”、

“换汤不换药”,确保转制工作扎实、平稳、有序推进。

四是推动内地大型会计师事务所直接从事H股审计业务。在此基础上,尽快促成中欧会计审计准则和注册会计师审计公共监管等效,推动内地大型会计师事务所为在欧上市中国企业出具的审计报告得到欧盟资本市场认可,开通内地会计师事务所服务欧盟市场的直通车。同时,积极研究推进在其他国家特别是新兴市场实施类似制度安排,为我国大型会计师事务所“走出去”开辟绿色通道。随着H股审计和其他国际审计业务的不断拓展,我国会计师事务所以加盟国际会计公司成为其成员所等多种形式走向国际必将越发广泛和深入,在此过程中,要特别注意把握好以下五项原则:第一,平等合作、自主经营;第二,资源共享、互利双赢;第三,育才优先,取经治理;第四,参与决策、扩大影响;第五,坚守品牌、彰显自我。

五是进一步推进优化整合、强强联合。重组合并、优势互补是全球注册会计师行业发展的经验总结,也是我国会计师事务所做大做强的重要途径。当初的国际“八大”、现今的国际“四大”会计公司,无一例外不是合并的产物,也无一例外不在走合并的道路。《华尔街日报》曾分析指出,仅在1996年—1998年间,当时的国际“八大”会计公司就收购了近45家其他会计师事务所和近40家咨询公司。因此,要继续促使市场优质资源、行业高端人才向我国目前排在前列的20家左右较大规模会计师事务所积聚。要尽快调整、提高证券资格会计师事务所及其分所审批条件,在此基础上,择机重启证券资格会计师事务所审批工作,建立证券资格会计师事务所有序竞争、有进有出的良性机制,力争证券资格会计师事务所由目前的54家降至35家左右。要进一步加大小型会计师事务所整合、合并力度,在推动小型会计师事务所广泛采用普通合伙制、强化其执业责任约束的同时,采取适当措施限制小型会计师事务所业务范围,严禁其变相从事证券业务、金融业务和明显超越其执业能力的其他业务,有效解决“劣币驱逐良币”的问题,更好地支持大所加快发展。与此同时,积极协调有关职能部门,逐一落实国办56号文件提出的各项扶持政策措施,尤其要在开拓注册会计师执业领域、提升注册会计师服务价值、优化注册会计师执业环境等方面取得扎实成效,推动大型会计师事务所担当起维护国家经济信息安全、为关系国计民生的重点骨干企业提供高端服务的历史重任。

六是实施注册会计师行业领军人才培养提升工程,不断完善培养模式,大力创新培养与使用相结合的体制机制,着力提升行业领军人才的大局意识和全球观念,着力提升行业领军人才解决“疑难杂症”的专业能力和与国际同行切磋合作的沟通能力,推动50名左右的行业领军人才到国际性或区域性会计审计组织任职或服务。要为目前排名前几十家的较大规模会计师事务所量身打造一批领军人才,通过境内外深造历练,使

之成为证券业务、金融业务、国际业务、新兴业务的排头兵和领头羊,要以此为辐射、带动和引导,增强注册会计师行业对海内外优秀人才的吸引力和集聚力,形成万马奔腾、比学赶超、充满活力的人才局面。

七是会同教育主管部门深入推进会计教育改革,以改革MPAcc培养制度和推出DPAcc学位教育为重点,进一步促进会计学历教育和继续教育协调发展,既增强学历教育阶段的科学性和实用性,又为执业注册会计师提升理论素养和综合分析判断能力提供广阔平台。

八是奋力开拓注册会计师行业新业务、新领域。拓展新业务领域,增加非传统业务,扩大有效市场需求,提高专业服务供给,优化服务产品结构,培育新的业务增长极,是实施结构调整、技术创新和产业升级,使注册会计师行业进入新一轮增长周期的前奏,它们将在很大程度上凸显行业“比较优势”,终结行业长期徘徊于低端服务的宿命,重构中国经济版图中的注册会计师高地。要认真落实《注册会计师业务指导目录(2010)》,结合梳理出的11大类262项业务,有针对性地储备人才、做精做专。积极推广上海市由市级财政统一购买事业单位注册会计师审计服务、云南省由注册会计师实施村级委托代理记账的做法和经验,推动注册会计师执业范围逐步覆盖社会经济生活的各有关领域。

九是下定决心完善治理机制、强化内部管理。切实以人事、财务、业务、技术标准和信息管理一体化为核心,以推行特殊普通合伙制为抓手,大力清理整顿总分所之间、合伙人之间明合暗不合、“分灶吃饭”、“分账核算”、各自为政的现象,全面理顺会计师事务所考核、分配、决策、执行和监督机制,显著提高一体化、“一盘棋”、“一条龙”管理水平,树立会计师事务所及其注册会计师对外诚信、对内诚心的良好形象。

十是推动组建行业技术研发中心。瞄准注册会计师行业重点、高端、前沿业务领域,开发建设集法规遵循、执业指南、案例研究、国际比较于一体的知识库和信息系统,为会计师事务所高质高效执业提供强大技术支持。要在总结自己和借鉴他人的基础上,系统深入地对注册会计师行业发展的规律进行研究,积极争取在职业规范发展、合伙文化建设、治理结构设计等事关行业发展的重大理论课题上有所建树,准确把握注册会计师行业发展的规律,引领整个行业未来的发展方向。要以制定发布可扩展商业报告语言(XBRL)国家分类标准为契机,促进大型会计师事务所信息化服务和管理迈上新台阶。要研究借鉴美国电子病历(EMR)信息系统有效集成电子处方、电子医嘱、医患信息、临床管理,促进医生和病人互找的做法,探索建立以信息化平台为支撑的客户资源开发、管理与维护系统,不断提升会计师事务所的服务水平。

——市场开拓阶段(2012年—2014年):走出去,布局海

外、创立品牌。

这一阶段的发展目标是:紧紧围绕和服务“走出去”战略,在认真总结部分会计师事务所“走出去”经验的基础上,全面实施注册会计师行业“走出去”战略,实现由自发地、局部地“走出去”向有计划、有步骤、有布局地“走出去”发展转变,使“走出去”地域范围更加广阔、“走出去”投入规模扩大、“走出去”人才团队更加自信、“走出去”服务网络更加健全、“走出去”民族品牌更获认同。

这一阶段的主要任务是:一是加强对会计师事务所“走出去”的宏观指导,引导会计师事务所深入学习研究“走出去”战略部署和整体规划,密切跟踪相关国家和地区会计职业发展状况和开放政策,结合自身发展战略、“走出去”实践和当前实际,研究制定新一轮“走出去”的地域布局、运作方式、投资规模和管理模式等,进一步夯实“走出去”的人才、资金、技术保障和其他各项基础工作。

二是加大对会计师事务所“走出去”的政策扶持,建立支持我国会计师事务所“走出去”的联合工作机制和专项支持基金,会同外事、商务、外汇、出入境等主管部门,在境外投资促进、扶持、保障、服务、核准和资质认可、信息咨询、市场考察、对外联络等方面为会计师事务所“走出去”提供更多帮助和便利条件。

三是实施分阶段、有步骤的“走出去”策略,具体可分为“三步走”:第一步以周边国家或地区为重点,在高质量执行H股审计的基础上,服务中国—东盟全面经济合作和大湄公河次区域(GMS)合作,加快布局亚洲市场特别是东南亚市场,同时兼顾非洲市场;第二步以巩固亚洲市场和非洲市场为重点,在达成中欧会计审计准则和注册会计师审计公共监管等效协议的基础上,配合国际板开放进程,与港澳等会计同行联手在欧盟成员国设立会计师事务所或者代表处、联络处,更好地为我国在欧上市公司和欧盟来华上市公司提供服务,同时兼顾大洋洲市场;第三步以打开发达国家市场为重点,以直接投资设立或实质性控制等多种方式,首先在双边经贸关系较为密切、华人聚居较为集中、服务需求较为强烈的城市起步,逐步拓展。

四是扩大我国会计师事务所在所加盟国际会计公司中的话语权和影响力,为“走出去”创造更为有利的条件。这就需要我国大型会计师事务所站在新的起点、新的高度认真审视与国际会计公司的合作关系,尽快实现由被动加入到主动选择、由学习模仿到平等对话、由执行政策到参与决策、由一般成员到重要力量的转变,推动我国会计师事务所更加顺利地“走出去”。

——作用渐显阶段(2014年—2016年):走进来,有力竞争、拓展市场。

这一阶段的发展目标是:研究总结“走出去”的经验和不足,深入分析由“走出去”到“走进来”的转折点和突破口,优化整合“走出去”资源,在继续支持具备条件的会计师事务所“走出去”

的同时,重点扶持一批大型会计师事务所的海外分支机构“走出去”,力争使之收入规模和市场影响跻身世界前30名之列。

这一阶段的主要任务是:一是进一步增强对我国经济发展、综合国力和国际地位的依托性和服务力,全面、系统地研究分析中外资本市场发展、经贸关系发展对会计职业提供的新机遇和提出的新要求,适时调整“走出去”的重心,集中优势资源在主要市场经济体“走进去”。

二是加大市场开发力度,在严格防范审计失败、全面提升执业水准的基础上,一手巩固中低端客户,一手开发高端大型客户,以承接世界500强企业中他国跨国公司业务为突破口,全力展示中国会计师事务所的风采和能力,并以此为契机,以质量、信誉和比较价格优势赢得更多跨国公司、国际组织和其他高端客户的信任。

三是建立健全维护客户关系的长效机制。紧密适应客户发展要求,不断完善与客户业务需求相配套的服务支持体系,保持专业知识的先进性和服务网络的全球化。同时,自觉遵守所在国家和地区的法律法规,尊重当地宗教文化习俗,妥善处理与有关监管部门、职业组织、工会等各方面的关系,树立中国会计师事务所专业、公正、守法、廉洁的良好形象。

四是注重宣传工作,以合法、适当的多种方式广泛宣传。力所能及地举办或参加各种专业活动,力所能及地发布高水平研究报告,善于借助专业平台宣传中国会计师事务所的执业理念和执业优势;同时,高度重视从当地高校、企业和其他单位选聘优秀人才,通过设立人才奖励基金、举办招聘专场等多种形式,把中国会计师事务所的品牌和影响渗透到更广领域,为中国会计师事务所“走出去”积累无形资产。

——品牌确立阶段(2016年—2018年及以后):走出去,扩大影响、赢得尊重。

这一阶段的发展目标是:倍加珍惜“走进去”成果,全方位顺应市场需求和行业发展规律,在为客户提供高质量、全球化服务的同时,更加注重先导性前沿业务的研究,更加注重宏观经济领域的介入,更加注重全球服务网络系统性执业风险的管控,更加注重公益事业参与和社会责任的履行。通过长期坚持不懈的努力,促进中国会计师事务所在欧美资本市场的竞争力和影响力显著增强,力争至2020年前,有2家中国品牌会计师事务所的收入规模和市场影响迈入世界十强方阵,有3家迈入世界前30强方阵。

这一阶段的主要任务是:一是继续加大资金技术等方面的投入,在世界各主要经济体、至少50个以上的国家和地区建立起我国会计师事务所的分支机构,切实做到品牌标识统一、资源信息共享、质量监控一体、管理运作高效。

二是加强“走出去”、“走进去”中国企业、中国投资银行、中国律师事务所、中国信用评级机构和中国会计师事务所的战

略协同和业务协作,相互支持、相互帮扶,在彰显中国品牌整体效能的同时促进中国会计师事务所“走出去”。

三是调动、运用一切合法资源和力量,推动在“走进去”中表现优异的中国会计师事务所以多种形式全面、深入地参与国际会计审计准则制定并日益发挥影响力,促进越来越多中国会计师事务所的专业精英担任国际性和区域性会计审计职业组织的领导人、高级官员和技术权威,为中国会计师事务所“走出去”提供强大助推力。

四是根据国际会计市场和会计职业发展演变状况,吸收、兼并境外会计师事务所成为中国会计师事务所的成员所或分支机构,有效整合市场、资源和文化,充分发挥“1+1>2”的整合效应,通过兼并重组、强强联合大幅度提高中国会计师事务所的规模、实力和影响,推动中国会计师事务所成为拥有国际化团队、占有国际化市场、具有国际化影响、体现国际化水平的会计师事务所。

四、保障

(一)工作机制——优先运用经济手段,构建以市场化为导向的引导机制

尊重市场规律、把握市场动向、适应市场需求,既是国际会计公司走进中国的要义所在,也是中国会计师事务所“走出去”、“走进去”、“走出去”的关键所系。研究国际会计公司的战略规划和市场布局,大多与经济增长引擎驱动下的市场演进密切相关。中国经济的快速发展凸显出中国市场的广阔空间和巨大潜力,因此国际会计公司乐于加大投资,巩固和扩大竞争优势。近期国务院批复同意的湖北武汉、厦门海西等经济圈开发建设,又一次点燃了部分国际会计公司的投资热情。这也启示我们,大力培育具有国际水平的中国会计师事务所,必须坚定不移地走市场化道路。构建以市场化为导向的引导机制,就是要尊重会计师事务所的主体地位,发挥会计师事务所的首创精神,注重运用经济手段为中国会计师事务所走向国际创造公平竞争条件、营造良好外部环境,引导会计师事务所在激烈的市场竞争中经风雨、见世面、长才干,最终在世界会计之林打出一片新天地。

——充分运用法律手段,构建以法制化为基础的规范机制。国际会计公司走进中国,必须按照中国的法律法规设立机构、选聘人员、经营业务、编制底稿、出具报告、缴纳税金、履行义务;同样地,中国会计师事务所要“走出去”、“走进去”、“走出去”,也必须强化法制意识,在学懂、读通、吃透所在国家和地区法律法规的基础上守法执业。

构建以法制化为基础的规范机制,就是要以法制约束事务所执业行为,以法制完善事务所内部治理,以法制支持保障事务所轻装上阵“走出去”、以法制维护中国会计师事务所在全

球会计市场利益调整中的合法权益。

——相机运用行政手段，构建以政策性为导向的扶持机制。中国会计市场的开放和境外会计市场不同程度的保护主义，导致中国会计师事务所“走出去”面临许多困难和压力。合法地、有针对性地运用行政手段为会计师事务所“走出去”助一臂之力，是非常必要的，要做到既合法合情合理，又有礼有节有利。运用行政手段促进会计师事务所“走出去”，绝非干预事务所自主经营和重组联合，而是重在构建以政策性为导向的扶持机制。简言之，就是要研究制定全方位、多层次、系统化的扶持政策，以法制为规范、市场为导向、利好政策为动力，鼓励行业优质资源、高端人才向大型会计师事务所集中，支持大型会计师事务所以更直接的方式、更有利的条件参与全球会计竞争，增强中国会计师事务所“走出去”的信心和力量。

（二）共同责任

大力培育具有国际水平的中国会计师事务所，抢占全球会计服务的制高点，事关国家利益和行业长远发展，既是一项具有战略性、前瞻性和开拓性的创新工程，又是一项具有长期性、艰巨性和复杂性的系统工程。必须发挥集中力量办大事的航天精神、奥运精神、世博精神，广泛调动和激发各方面的积极性、主动性和创造性，各司其职、各尽其能、各显神通，自觉承担起各自历史责任，为中国会计师事务所克难攻坚、裂变提升的世界之旅铺平道路、注入活力。

——强化会计师事务所的主体责任。我国目前较大规模的前几十家会计师事务所是“走出去”的先遣队和排头兵，应当责无旁贷、义无反顾、心无旁骛地担当起为中国会计行业荣誉和地位拼搏奋斗的历史重任，一心一意抓质量，一点一滴强治理，千方百计育人才，千山万水拓市场，千锤百炼树品牌，以主人翁的意识、大无畏的胆识、高水平的服务融入全球会计市场竞争并在世界一流方阵赢得一席之地。

——明确政府部门的规划保障责任。财政部门作为我国注册会计师行业的主管部门，应当集中精力抓战略、抓规划、抓大事，为中国会计师事务所“走出去”提供政策指导和支撑保障。当前和今后一段时间，应当通过政府间互惠安排和沟通协作，着力突破中国会计师事务所“走出去”的资质瓶颈。同时，积极协调、推动其他有关部门，在业务拓展、人才引进、市场开发、税收优惠、环境优化等方面提供更多支持和帮助，形成合力促进中国会计师事务所“走出去”的体制机制。

对于重点扶持的大型会计师事务所，可以研究借鉴在港设立窗口公司等做法，为“走出去”的国有重点骨干企业提供相关服务。

——深化行业协会的服务促进责任。注册会计师协会是行业发展的“领头羊”和“火车头”。在会计师事务所“走出去”进程中，注册会计师协会要在总结行业做大做强战略实践经验基础上，认真研究会计师事务所走向国际遇到的新问题、新

现象和新需求，紧紧盯住新业务拓展这一突破口，继续发挥好法律完善的推动作用、政策措施的协调作用、会计师事务所走出去的指导作用。要深化与国际组织和区域性组织的合作，加快建立与国际准则趋同的行业执业准则体系，加强以国际化为导向的行业人才选拔培养培训，打造会计师事务所“走出去”的信息服务平台，发挥好有利于行业发展的各种内外部资源的整合功能。要研究设立协会内部专职的大型会计师事务所服务部，以更为完备的机制、更为充足的人力，为大型会计师事务所“走出去”提供全方位优质服务。

——增强广大企业的配合协同责任。中国会计师事务所“走出去”是国家“走出去”战略的重要组成部分。会计师事务所“走出去”不是目的，而是更好地为国家经济发展服务，为“走出去”的企业尤其是关系国计民生的重点骨干企业服务。广大企业特别是金融、能源、通信、军工企业以及关系国家经济命脉、肩负国家战略使命的其他企业，应当站在维护国家利益的全局角度和战略高度，进一步深刻认识做大做强我国注册会计师行业、推动我国会计师事务所“走出去”的重要意义，优先选择我国大型会计师事务所提供相关服务，这是多赢之举。

——明晰有关方面的帮扶责任。中国注册会计师行业的改革发展和中国会计师事务所的做大做强“走出去”，离不开方方面面的关心、支持和帮助。投资银行、律师事务所、信用评级机构等相关专业服务组织可以和会计师事务所携手合作、相互声援、形成合力；宣传战线可以为中国会计师事务所“走出去”鼓与呼，汇聚成强大的支持力量；教育战线可以为中国会计师事务所“走出去”培养造就大批高素质人才，反过来也促进会计教育的改革深化；理论战线可以为中国会计师事务所“走出去”提供科学理论指导，反过来又为繁荣会计理论研究提供丰富实践素材。扶持共济、心手相连，一定能够谱写中国会计师事务所“走出去”的华彩乐章！

大力培育具有国际水平的中国会计师事务所，既是一场攻坚战，也是一场持久战。机遇与挑战并存，动力和压力共生。经济发展方式的转变和中国经济快速崛起的背景，呼唤自主培育、自主创新、具有国际水平的大型会计师事务所脱颖而出。现在已到了这样一个阶段，中国注册会计师必须回应经济大国的内在期待，回应经济社会发展的迫切需求。不为风险所惧，不为困难所惑，不为诱惑所动，不为压力所移。我们过去所作出的一切为行业大发展大跨越大繁荣奠定了扎实基础，我们未来的行动将继续证明，一个富有进取精神、牺牲精神和创新精神的行业，有能力、有信心、有条件为经济社会发展和世界会计文明作出更大的贡献。这是我们义不容辞的使命，也是我们不容懈怠的责任，更是我们至高无上的光荣！

（本文作者系财政部副部长）

责任编辑 崔洁