四大会计师事务所的中国式本土化

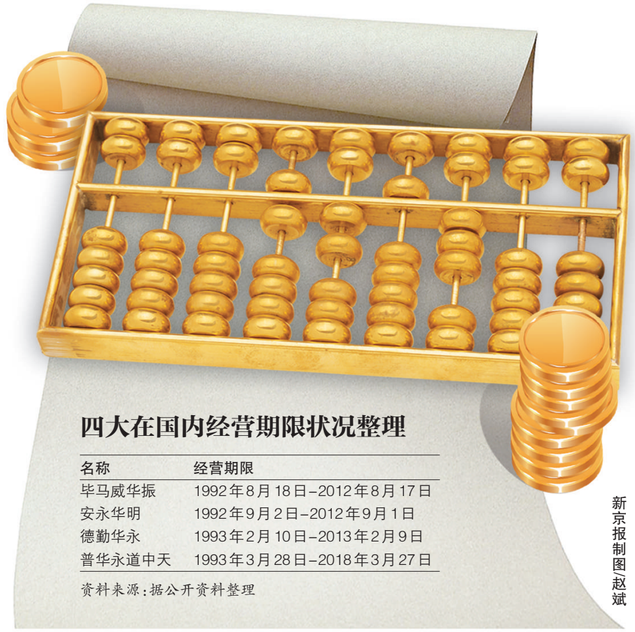
国际会计师事务所在华启动本土化转制，“超国民待遇”消失，本土合伙人最低占80%的规定引发中国员工“上进潮”

经济纵深 INSIDE

20年前，四大国际会计师事务所先后来到了中国，并与财政部签订了20年或25年的合作协议。如今，合作协议即将到期。

20年前，由于中国尚无有实力的事务所，“中外合作”取代了国际通行的成员所，使得“四大”在其后的经营中，享受了“超国民待遇”。现在，随着合同到期后的转制，这种待遇将逐步消失，“四大”将与国内会计师事务所进入同一平台竞争。

8月1日，毕马威华振率先结束20年“中外合作”合约，成为“四大”中首个以特殊普通合伙人运营的会计师事务所，拉开了“四大”的转制长跑序幕。它们将在5年内，实现本土化转制的全部目标。



新京报制图/赵斌

四大在国内经营期限状况整理

名称	经营期限
毕马威华振	1992年8月18日-2012年8月17日
安永华明	1992年9月2日-2012年9月1日
德勤华永	1993年2月10日-2013年2月9日
普华永道中天	1993年3月28日-2018年3月27日

资料来源：据公开资料整理

“四大”拿走25%的蛋糕

经过20年的发展，享受“超国民待遇”的“四大”，业务收入占中国会计行业总收入的约25%。

1992年，我国开始批准外国会计师事务所与中国会计师事务所根据《中外合作经营企业法》设立中外合作会计师事务所，当时的国际“六大”(即安永、德勤、毕马威、普华、永道和安达信)成为第一批准入者。

历经20年发展，昔日的“六大”整合发展为现在的“四大”，分别为安永华明、毕马威华振、德勤华永和普华永道中天。

目前“四大”已在北京、上海、广州等经济发达城市开设了25家分所，其业务收入占中国会计行业总收入的约25%，其中高端的审计业务收入占到三分之一。

对于“四大”而言，进入其他国家或地区的国际惯例做法是发展成员所。但1992年获准进入中国时，由于本土尚无有实力事务所，双方采取了“中外合作”的合作方式，当时签署的合作期限是20年，只有普华永道签署了25年的合作协议。

按照国际惯例，会计师事务所须由注册会计师共同设立，而不能由机构设立。但在“四大”当年采用的中外合作模式下，中外合作会计师事务所由中外共同出资组建，采取的是有限责任公司制，而不是传统的合伙人制。

目前在中国，除了“四大”，其他所有本土会计师事务所均采取的是合伙人制。

“我认为，‘四大’合作所本土化转制是顺理成章、水到渠成的事，是注会行业发展壮大的最优化选择。一方面，‘四大’合作所合同到期了，不得不按照以前的约定实行转制，另一方面，合作所的组织形式也不受目前我国相关法律的支持。”中瑞岳华高级合伙人张连起对记者表示。

与本土所的公平竞争

对于“四大”与本土所的组织形式不同，财政部明确提出“加快本土化进程，在我国法律框架和统一市场规则下公平竞争”。

“四大”合作所与本土所的组织形式不同，引发了一系列问题。

其中，主要问题在于，“四大”合作所的一些合伙人，没有中国注册会计师执业资格，不能在中国公司审计报告上签字，因此出现了“不用承担相应的责任和风险”的情况。

2009年，财政部在相关文件中明确提出，要“加快现有中外合作会计师事务所本土化进程，在我国法律框架和统一市场规则下公平竞争”。

今年5月10日，财政部公布《中外合作会计师事务所本土化转制方案》指出，本土化转制是指中外合作会计师事务所根据合作设立时所作承诺实现本土化，并在合作到期日之后或自愿在合作到期日之前采用符合中国法律法规规定的组织形式。

像其他进入中国的外资企业一样，“四大”1992年进入中国时，采取了中外合作有限公司的方式。为此，四大转制之后将成为“特殊普通合伙”(在特定情况下，不由全体合伙人对合伙债务承担无限连带责任的合伙)。

国务院参事、中央财经大学财政与公共管理学院副院长刘桓对记者表示，包括律所、会计师事务所这样具有中介性质的服务行业，国际上的通用做法是采取无限责任的合伙制度。中国基于历史原因采用了有限责任的公司制，产生了很多经营上的麻烦，比如合伙制度只用缴纳个税，而公司制则需要缴纳企业所得税。

中国人将成合伙人主力军

按规定，转制后5年过渡期结束，境外合伙人占比不得超过20%。这个规定给中国本土注册会计师带来了更多的机会。

如何将企业治理结构转制之后，再进行人员的本土化，这是“四大”在转制过程中面临的问题。

截至目前在“四大”合作所内部，不具备中国注册会计师执业资格但具备其他国家或地区注册会计师资格的境外合伙人，占合伙人总数的比例总体约为50%，其中绝大部分为香港特别行政区居民。

《转制方案》规定，自财政部核发“四大”合作所新的特殊普通合伙事务所执业证书日起，境外合伙人占事务所合伙人总数的比例，以及其在合伙人管理委员会中的比例，不得超过40%；至5年过渡期结束，上述比例不得超过20%。

一位不愿具名的“四大”人士告诉记者，该方案至少造成了两个影响：一是近5年内具有本土CPA(注册会计师)资质的中国籍高级经理升合伙人机会大增；二是非本土CPA要积极寻找出路。

毕马威中国区主席姚建华对记者表示，根据2011年底数据，毕马威华振96%以上都是本土员工。但他同时也承认，由于历史原因，本土合伙人人数相对较少。

《转制方案》还规定，“四大”合作所采用特殊普通合伙组织形式后，其首席合伙人必须具有中国国籍且具备中国注册会计师执业资格。

目前，“四大”合作所的现任首席合伙人均不符上述要求。

作为过渡，“四大”合作所现任首席合伙人不符合规定条件的，可以在未来3年内继续担任首席合伙人。3年之后，其本人或继任者必须满足转制方案规定的资格条件。

财政部表示，首席合伙人是“四大”内部履行最高管理决策职权的合伙人，首席合伙人本土化是“四大”真正实现本土化的核心标志之一。

“超国民待遇”的普通化

转制之后，“四大”在5年过渡期后与本土所一样，既承担有限责任又有无限责任。

中外合作会计师事务所本土化转制，无论对中国本土会计师事务所，还是转制为本土化的原“四大”，都各有机遇也各有挑战。

信永中和会计师事务所合伙人郭晋龙认为，“对中国本土事务所来讲，其机遇是可以在统一法律框架、市场规则下，与四大公平竞争；其挑战是自身的本土化优势会逐步丧失。”

“对四大，其机遇是本土化过程中的管理机制重建与本土化管理人才的吸纳，其挑战是各种‘超国民待遇’政策失去之后的本土化规则适应与本土文化融合。”郭晋龙说。

对于“超国民待遇”，中央财经大学会计学院副院长吴溪教授表示，中外合作的形式，让“四大”中那些境外合伙人既享受权益，又不承担相应的责任和风险。他认为，这实际上是由于这些合伙人没有中国注册会计师执业资格，就不能在中国公司审计报告上签字，所以不用承担相应的责任和风险。

转制后，“四大”在5年过渡期后与本土所一样，既承担有限责任又有无限责任。而无限责任对于合伙人的专业水准和诚信水平提出更高的要求。

但也有海外媒体质疑认为，转制后的“四大”很难保持审计独立性。

例如《华尔街日报》的报道称，新举措会加大投资者对中国公司会计造假的猜忌。

同时，也有海外媒体持肯定态度。CNN报道说，这是中国审计行业重大变革的一部分，旨在实现外国会计师事务所在中国大陆业务的本地化。实际上为减少变革产生的争议，此次规定也留出了较长的过渡期。

来自“四大”的观点也认为，转制方案的实质并不是对“四大”的约束，而是帮助“四大”进行缓冲。

毕马威是“四大”中第一个合约到期的事务所。来自毕马威的中国区主席姚建华表示，转制方案的出台澄清了传闻，“四大”也可以名正言顺地成为“本土所”中的一员。

安永大中华区审计部首席运营官张耀表示，“我们与财政部从去年就开启了沟通。这个方案是财政部与‘四大’一起经过多个月的沟通得出的结果，在商谈过程中也曾提出过不同的方案，但结合‘四大’的现状，我们认为这个方案最为合适。”

专题采写/新京报记者 金或

和中 WellTrend 出国留学

海外商科名校招生推介会

活动时间：
8月18日（周六）10:00 — 16:00
活动地点：
建外SOHO A座29层（地铁国贸站C出口）
主办单位：
和中留学 活动免票入场 敬请来电报名：
400-817-5522
商科名校第一站 高薪就业第一阶

校方面对面，海归零距离
美、加、英、澳商科名校汇集；
权威专家科学规划；
经典案例解析；
专业、实用讲座不断；
语言测试、评估；
留学趋势预测；
现场签约，更多优惠，更多惊喜！

留学实用讲座（10:30—14:15）
10:30 — 11:00 美国商科2012案例与2013申请趋势分析
11:15 — 11:45 加拿大名校之商科申请全攻略
13:00 — 13:30 后高考时代——零担保无语言“抢占”澳洲名校
13:45 — 14:15 英伦零距离接触——与您臻享留学时刻

参展及推荐院校：
美 国：明尼苏达州立大学、佛罗里达州立大学、康斯康星大学密尔沃基分校、圣玛丽明尼苏达大学、佛罗里达大学、科罗拉多州立大学、麻省大学、天普大学…
加拿大：英属哥伦比亚大学、布鲁克大学、维多利亚大学、西蒙菲莎大学、西安大略大学、约克大学、魁北公立教育局22学区、枫树岭公立教育局12学区…
英国/爱尔兰：纽卡斯尔大学、林肯大学、华威大学预科、赫瑞瓦特大学、埃塞克斯大学、利伦大学、都柏林大学、香农商业管理学院、英国剑桥文理学院…
澳洲/新西兰：悉尼大学、墨尔本大学、澳洲国立大学、莫纳特大学、新南威尔士大学、昆士兰大学、麦考瑞大学、怀卡托大学、奥克兰大学、奥克兰大学…

官方网站：www.welltrend-edu.com
和中留学（教外综资认字[2004]294号）专业办理美国、加拿大、英国、爱尔兰、澳大利亚、新西兰等热门国家留学业务及精品SAT培训。 留学专家热线：400-817-5522
地址：北京市朝阳区东三环中路39号建外SOHO写字楼A座29层（地铁国贸站C出口南行50米） 留学资讯网：www.welltrend-edu.com

一汽-大众 FAW-VOLKSWAGEN 中国 长春 vw.faw-vw.com 客户关怀热线：4008-171-888

舒适惬意，让家人乐享无尽驾趣

实来2012年型，时尚外观搭配精致内饰，智能化中控台，雅致镀铬饰条，让尊崇质感直映眼帘。L型头枕，舒适有型，烘托出车内幸福感受。立体声音响系统，USB和Auxin音频接口，令欢乐一路随行。宝来的10年，无时无刻都在感受着精彩，伴随驾驭，我们让热情一路向前！

BORA 向上人生路 宝来 Das Auto.

北京汽车贸易中心有限公司
销售热线：010-85576668
地址：北京市朝阳区姚家园路东口甲1号（东方基业国际汽车城13号店）

CC GTI MAGOTAN迈腾 SAGITAR速腾 GOLF高尔夫 BORA宝来 JETTA捷达

■ 特写

公司内部邮件改为中英双语

在安永工作了2年的李先生在盼望着改制，“这样的话，基层员工更有奔头，可以奔向管理层席位。”

中国员工盼头更足

众所周知，“四大”的工作很“过劳”。转制前，“三年一小跳、五年一大跳”的职场跳槽定律在“四大”人身上充分体现。据统计，“四大”的员工流动率高达20%。

《转制方案》的出台，改变了部分员工的心态，特别是中高层，他们看到了再攀职场高峰的可能。

本土合伙人最低占80%的条款引发了一股“上进潮”。

“如果能够内部升迁，谁还愿意跳槽？毕竟做熟不做生。而且，如果再坚持几年，也许有更大的发展。”一位毕马威中层经理告诉记者。

同样在毕马威工作的李先生说，“以前中国人越往上做越困难，如果没有海外背景，做高层几乎不可能。”

8月1日，毕马威成为“四大”中首个转制并正式以“特殊普通合伙”身份运作的事务所。李先生说，与以往最大的不同在于发邮件。“以前，有关公司的邮件是从香港发过来，是全英文的。但是，从8月1日起，公司的邮件是中英文两版。”

外籍合伙人面临选择

转制激发了中国员工的“热情”，同时也让外籍合伙人面临选择。

除了本土合伙人的占比规定外，《转制方案》还规定，在过渡期内外籍合伙人想成为首席合伙人，必须在3年内取得中国国籍，并考取中国注册会计师执业资格(CICPA)。

此前，在毕马威的申请转制中，共25位合伙人，其中外籍合伙人10人，占比40%，刚好踩在《转制方案》的及格线上。

一些在毕马威工作的员工告诉记者，那些外籍合伙人多数认为要在3年内考取CICPA。毕竟他们已在中国工作多年，语言不是大问题，这样就可以继续留在毕马威做合伙人。

但对于要不要取得中国国籍，外籍合伙人莫衷一是。

北京佰加佰文化培训学校

2012年成人高等教育招生简章

招生对象：初高中以上学历的社会各界人士。
开设层次：高起专、专升本、高起本（专本同读模式，只需2.5年即可）
毕业待遇：学生期满，颁发由教育部电子注册的成人高等教育本科毕业证书，全国通用，国家承认学历；符合授予学位条件者，根据《中华人民共和国学位管理条例》有关规定授予学士学位证书。
学习形式：每学期集中面授10天左右，在京工作但常出差或在外地的学员可全程函授学习。
开设专业：工商企业管理、行政管理、经济管理、会计、法律、计算机应用技术、旅游管理 建筑工程、机电一体化技术、机械制造及自动化、物业管理、物流管理、中西医 电气自动化技术、广告、护理学、临床医学、药学、中药、人力资源管理、金融
学校承诺：1、确保正常录取，后期学习及考核均在本校，可以确保学员取证率；
2、考前签定协议，如不能通过前提所有发生费用均由校方承担，学员可全额退费；
3、针对高中起点，急于取得本科者，本校可保证学员在2.5年时间里拿到本科证书

招生热线 010-67276730 62563433 64675200

对外经济贸易大学—法国巴黎第一大学

企业管理硕士

秋季在职班热招，欢迎垂询

世界名校硕士学位 中外名师联袂授课 自主招生联合培养

法国800年名校硕士，学位全球认证
中法二十年精诚合作，打造职场精英
前沿精华课程时间短、成本低、效率高
双校高端校友网络，遍布全球机会无限

垂询电话:010-64493212 / 64493006 网 址:www.ifcmbj.com
在线咨询:QQ:1286829896 MSN:ifcm-mba@hotmail.com
地 址:北京市惠新东街10号对外经济贸易大学诚信楼721室

北京祥龙博瑞汽车服务（集团）有限公司三分公司 （原：北京市汽车修理公司三厂）
方庄店：67654450 姚家园店：67735393 地址：丰台区刘家窑东500米路南（大陆写字楼一层）
售后服务地址：朝阳区李家坟路5号（东五环七棵树出口向西汽修二厂院内）
服务电话：67741849（维修 保险大赠送）

责编 韩笑 图编 李冬 美编 叶绿 责校 薛京宁