

16-17/06/2012

# 內地四大會計師本地化

內地會計主管部門財政部，於5月10日發布「中外合作會計師事務所本土化轉制方案」《（下稱「轉制方案」）》，要求四大中外合作會計事務所（KPMG、PWC、Ernest & Yong和Deloitte在內地的合作所）轉為特殊普通合夥制。其中，最硬性的是要求「四大」的境外合夥人佔事務所合夥人總數比例不超過40%，到2017年不超過20%，首席合夥人須具有中國國籍。這四家目前均採取有限公司形式。

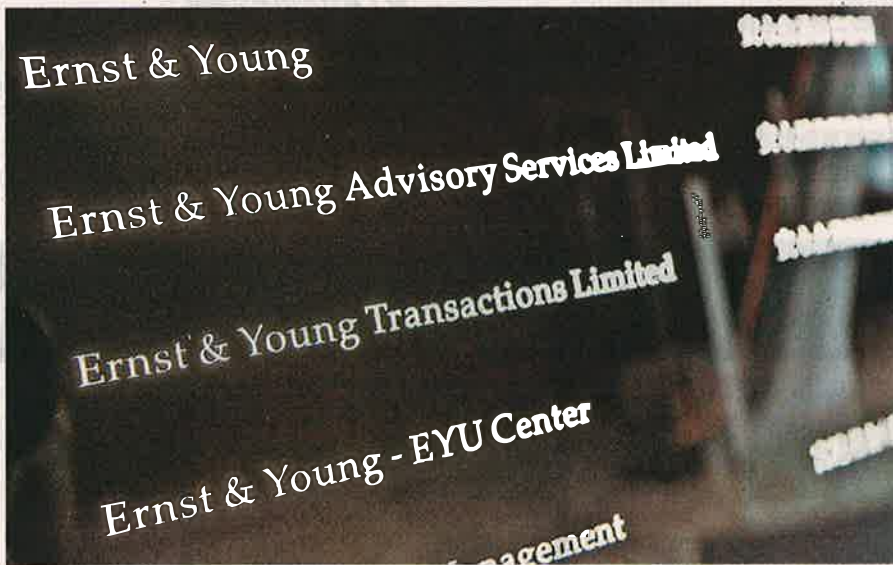
由此，在業界傳言許久的「四大」本土化正式進入操作階段。雖然，改制對於「四大」來說並不突然，「四大」早已建立專門負責轉制的小組，與財政部定期溝通。在「四大」本土化的大勢所趨之下，在轉制中備受關注的境外合夥人的比例限制，因為在「四大」中，境外合夥人數量眾多，而其中為數不少的並不具備中國註冊會計師資格。

## 合夥人本土化是根本

截至目前，「四大」內部不具備中國註冊會計師執業資格的境外合夥人，佔合夥人總數的比例總體約為50%，其中絕大部分為香港居民。但是根據中國內地與香港關於兩地會計師資格互認的協議，在港已經取得資格的會計師在內地參加考試可享受部分科目豁免。所以，真正面臨挑戰的是非港澳台籍的外國合夥人，因為中國註冊會計師考試本身通過率就比較低，加上語言障礙，對於外國人來說難度不言而喻。

但是，內地財政部的這一規定，只是把內地的國際會計師事務所的運營方式，與全球其他國家和地區更為接近，便於本土相關機構的管理。

實際上，上個世紀八九十年代，新加坡和香港等地也經歷了一個會計師事務所的「轉制」過程，只是轉制標準並沒有像



■經過20年在內地的高速發展，「四大」會計師行近年正面臨微妙的改變。

（彭博圖片）

內地政府規定的如此詳細。當時在新加坡和香港會計師事務所任職的境外合夥人多為英國人，其英國資格在當地也都得到認可，所以香港和新加坡的轉制成功標誌着本地合夥人當選為事務所的首席合夥人。

## 本土化的政府角色

二十年前（即1992年），內地開始批准外國會計師事務所與內地會計師事務所，根據「中外合作經營企業法」設立中外合作會計師事務所，當時的國際「六大」成為第一批准入者。當時，內地尚無關於會計師事務所根據普通合夥企業成立的法律基礎。其後，由於國際「六大」的合併重組，成為「四大」。

如今「四大」二十年的經營期限將陸續到期，根據「轉制方案」的要求，到之後的「四大」要按照規定，將有限公司轉制為特殊普通合夥企業。即特殊的普通合夥企業中的普通合夥人，根據其應對債務的形成所負的責任大小，來決定其是否承擔連帶責任。這種形式多為會計師事務所、律師事務所等專業服務機構採用。

內地政府啟動「四大」本土化的標誌事件，是2009年公布的「關於加快發展我國註冊會計師行業的若干意見」，提出要加快現有中外合作會計師事務所本土化進程，在中國法律框架和統一市場規則下公平競爭。隨後，財政部明確規定H股上

市公司毋須再進行雙重審計，首批獲得H股審計資格的會計師事務所，除了「四大」以外，還有八家本土所。

經過20年的高速發展，「四大」在內地的業務收入已經牢牢佔據了前四名的位置，「四大」在中國境內的分所達到25家。「四大」以其風險內控程式嚴格繁複、國際知名度高、專業人員人數眾多等方面優勢，使其審計質素和客戶數量與眾多本土事務所遠不在一條水平線上。能夠得到「四大」的審計，是內

地公司能到境外IPO、或在私募發行中引入外資的必要條件。

## 順勢而為的本土化

但這一趨勢近年來正在面臨微妙的改變。一方面，「四大」是否都能堅持原則，是否能在所有審計案例中堅持原則，開始出現了一些分化，「四大」中也出現了一些有爭議的案件。另一方面，要求給本土事務所更多發展機會的呼聲也愈來愈高。時至此番轉制，實為各種訴求的妥協和平衡。

事實上，「四大」的本土化早在進行：「四大」本身實為人力資源密集型的本土企業，每家的本土員工數量都在幾千人；本土合夥人在所有合夥人的比例，也從十幾年前的鳳毛麟角變成了半壁江山。此次財政部要求境外合夥人比例不得高於40%，對「四大」來說並非「高不可企」。

從長遠角度而言，四大會計師事務所取得和本土事務所一樣的本土身份，無論是在更多發展國有企業客戶方面，還是開拓其他領域服務方面，都是一個契機。

「四大」近十年醜聞官司纏身，審計行業及從業員的聲譽曾出現一些困擾，現在也是一個證明其已洗心革面的契機。

何順文 澳門大學副校長兼教授  
李元莎 美國麻省大學商學院助理教授