

2018年海峡两岸
及
港澳地区会计师行
业交流研讨会

会计师职业百年历史考察

河北地质大学 杨智杰博士

会计师职业百年历史考察

今年是中国注册会计师行业诞生100周年，也是中国大陆改革开放40周年。值此双喜临门之际，海峡两岸和港澳地区会计师行业同仁欢聚一堂，共同回顾行业发展历史，总结交流行业发展经验，致敬前辈，冀望未来。有着非同寻常的意义。

会计师职业百年历史考察

◆ 一、百年追梦 砥砺前行

- ◆ 1. 1918年，谢霖等一批爱国会计先驱积极倡导，推动创建了中国会计师制度。
- ◆ 2. 1949年后的三十年，大陆实行高度集中的计划经济，会计师行业发展一度中断。
- ◆ 3. 改革开放以后，中国大陆的工作重点转移到经济建设上来，1980年，恢复重建了注册会计师制度。
- ◆ 4. 1992年，中国大陆明确了经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。适应市场经济发展的需要，注册会计师行业逐步走上规范化、法制化的发展轨道。

会计师职业百年历史考察

- ◆ **一、百年追梦 砥砺前行**
- ◆ **5.1998年至1999年底，会计师事务所完成了脱钩改制。事务所管理体制和发展机制的革新，有力推动了行业管理体制、诚信建设和监管机制的创新，成为行业走向繁荣的新起点。**
- ◆ **6. 加入世贸组织以来，行业发展进入国际化发展的新阶段。启动实施行业人才培养战略、准则国际趋同战略、事务所做强做大战略、新业务拓展战略和行业信息化战略五大战略。**

会计师职业百年历史考察

◆ 一、百年追梦 砥砺前行

中国大陆注册会计师行业发展至今，历经百年沧桑。追梦不止，砥砺前行。行业不断发展壮大，在服务改革开放、维护市场经济秩序、促进政府职能转变、保障资本市场健康发展和社会诚信公正等方面作出了重要贡献。当前，注册会计师行业已经成为中国大陆市场经济监督体系重要的制度安排，高端服务业的重要组成部分，社会管理创新的重要力量，社会组织和非公经济党建探索的重要领域。

回顾行业发展的历史，我们首先要向为行业发展作出贡献的前辈们致以崇高的敬意！继承他们的首创精神，致敬他们的家国情怀，始终坚守独立、客观、公正的职业立场，弘扬专业、勤勉、诚信的职业精神，这是对行业百年和先贤们最好的纪念。

会计师职业百年历史考察

◆ 二、不忘初心 方得始终

1. 谢霖在一九一八

谢霖(1885-1969),字霖甫,教授,江苏武进人。会计改革家和会计教育家。我国会计师制度创始人,第一位注册会计师,第一个会计师事务所的创办者,中国第一部会计师法规的起草人。

他早年东渡日本,1909年毕业于明治大学,获商学士学位。归国后先后担任中国银行、交通银行总会计、中央银行秘书长,还先后兼任湖南明德大学、北京大学、上海商学院、光华大学、复旦大学、光华大学成都分校、四川大学等院校教授、以及光华大学商学院会计系主任、光华大学成都分校副校长等重要职务。他在中国银行和交通银行改革会计一举成功,震动了经济界,全国工商企业争相效法,使我国由传统的单式记帐向复式记帐迈出了关键的一步,为借贷复式记帐法在我国的运用打下了坚实基础。



会计师职业百年历史考察

◆ 二、不忘初心 方得始终

◆ 1918年6月谢霖向当时的民国北京政府农商部和财政部呈文：

窃维经济剧国际之争，企业之运筹宜慎，企业乖计算之法，经济之进步难期，此会计所以公认为科学，而专家所以见重于诸邦也。查东西各国，夙有专门会计师之制，上海比年以来，如会计专家克佐时，亦既营业，社会称便。霖曩游日本，毕业于大学商科，归国后，服役银行会计，教授会计课程，於兹十年。应时势之要求，用特远法各国专门会计师之成规，近效上海克佐时之先例，设会计师事务所于京师，以备公众对关于会计事务之委托，酌拟章程呈，请查核批示准行。

◆ 1918年6月24日、28日谢霖分别接到了农商部和财政部的正式批文：

农商部批：

据呈已悉，查经济商业，整理会计，最关紧要，该具呈任拟设会计事务所承办此项事务，事属可行，应准立案，此批。

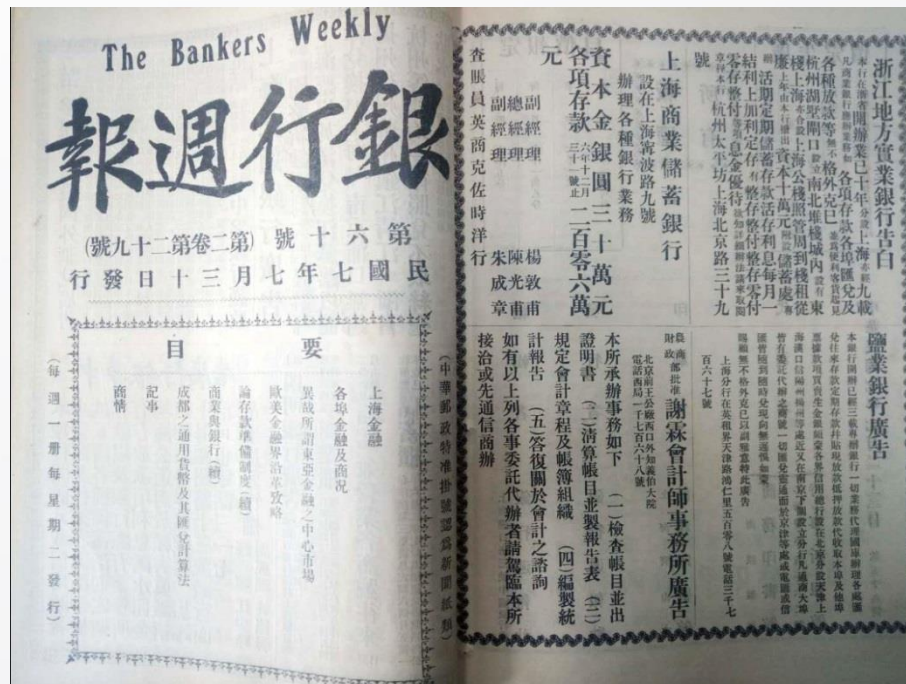
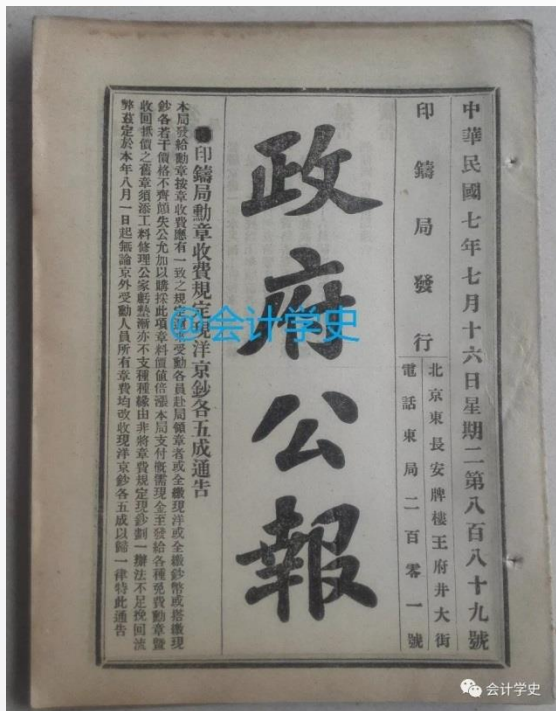
财政部批：

呈暨章程均悉，该具呈人拟创设会计事务所，承办计算事业，便利商民，自属可行，详核所拟章程，大致尚妥，应暂行准予立案，将来订有专章，仍应遵照，章程存，此批。

会计师职业百年历史考察

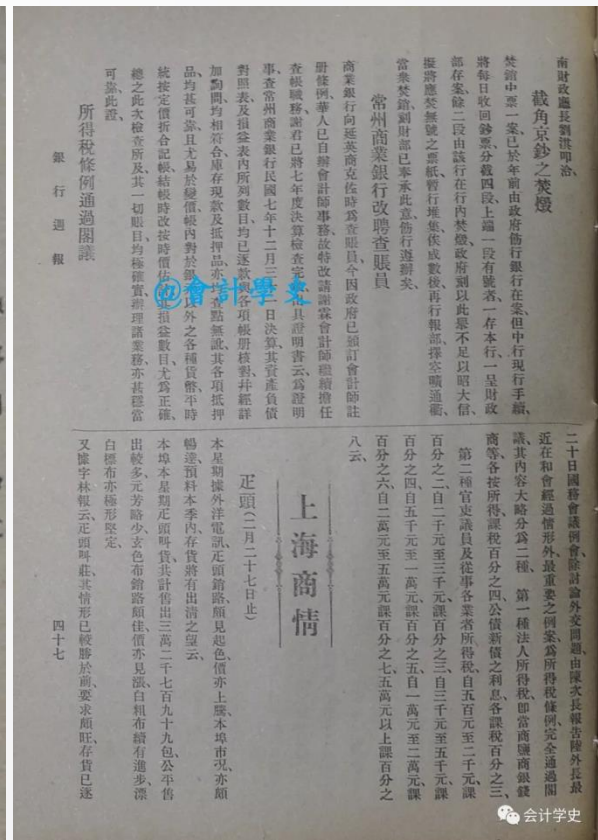
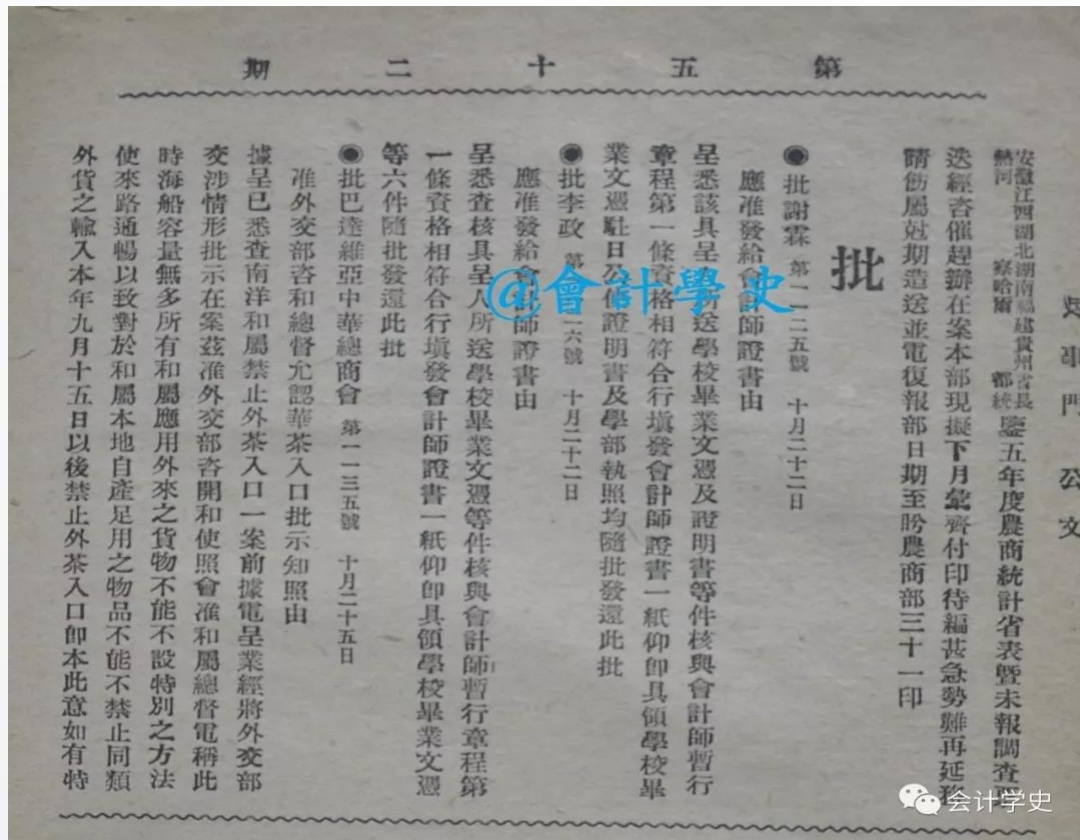
- ◆ 二、不忘初心 方得始终
- ◆ 1. 谢霖在一九一八

第一家会计师事务所——谢霖会计师事务所开业。中国注册会计师事业的诞生地——北京前王公厂西口外知义伯大院。即今天北京西城区宣武门西大街与闹市口大街交叉口的东北侧（即北京地铁2号线长椿街地铁站B出口），东智义胡同与西智义胡同合围的区域，从行政角度讲归属于北京西城区金融街街道温家街社区。



会计师职业百年历史考察

- ◆ 二、不忘初心 方得始终
- ◆ 1. 谢霖在一九一八
第一位注册会计师受托对常州商业银行实施审计

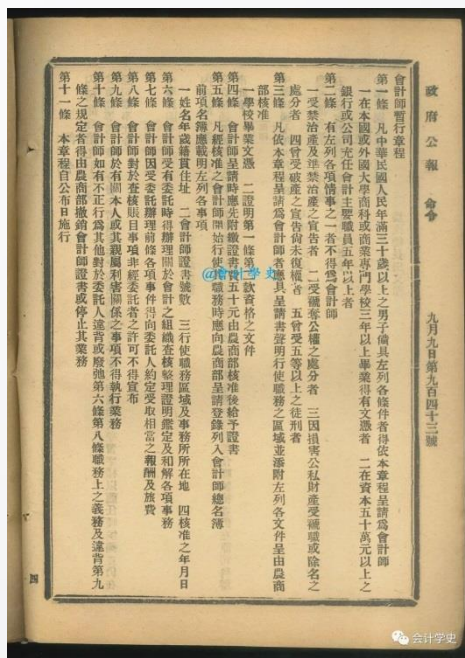
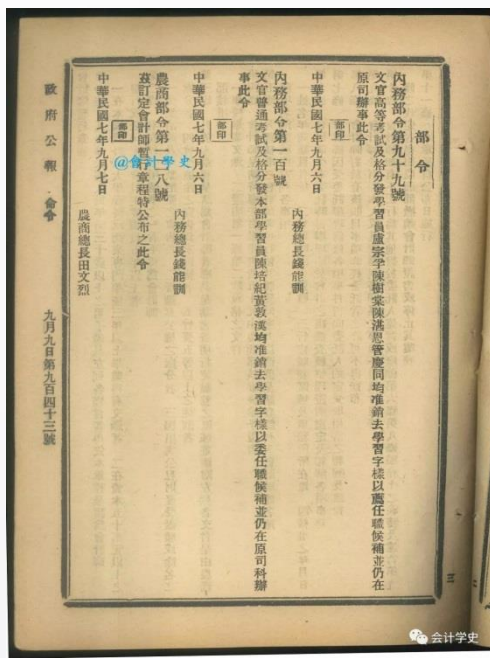
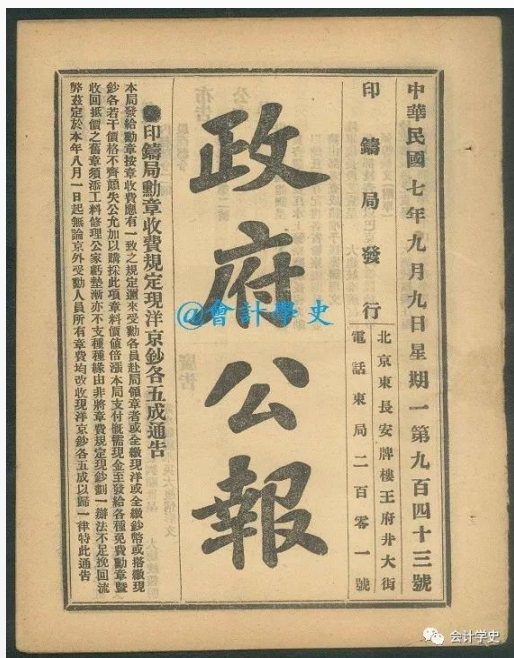


会计师职业百年历史考察

◆ 二、不忘初心 方得始终

◆ 1. 谢霖在一九一八

第一部注册会计师法规：1918年9月7日，时任农商总长田文烈签发了农商部令第一二八号，正式颁布了《会计师暂行章程》：



会计师职业百年历史考察

◆ 二、不忘初心 方得始终

◆ 1. 谢霖在一九一八

◆ 建立会计师制度的背景

其一，民族工商业的发展的需要，特别是股份公司与金融业发展的需要。

其二，会审公廨制度下商事司法纠纷的鉴证需求。

其三，外籍会计师在华执业的影响。

1902年英国人Arthur Rylands Lowe在香港开始会计师业务，1903年Joseph Eadie Bingham加入，事务所更名为Lowe & Bingham。1906年元旦，Lowe & Bingham在大陆的第一家分支机构在上海公共租界博物馆路(现虎丘路)8号成立。1909年，另一位英籍会计师Frederick Newman Matthews成为合伙人，事务所更名为Lowe, Bingham & Matthew (LB&M)

1917年当时全球最大的会计师事务所美国Haskins & Sells会计师事务所正式在华设立了分支机构，中文名为“大美查账局”。

◆ 谢霖设立会计师事务所的意义及影响

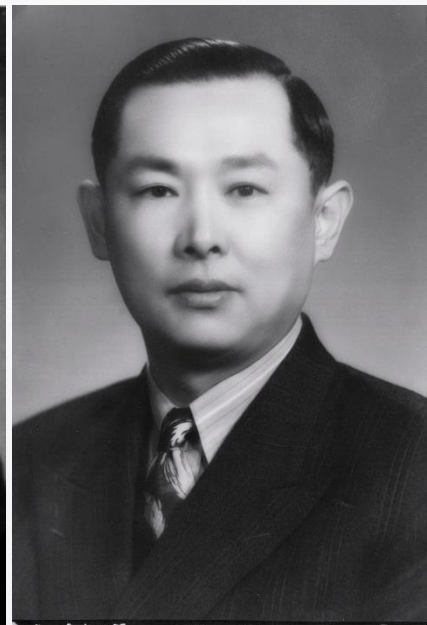
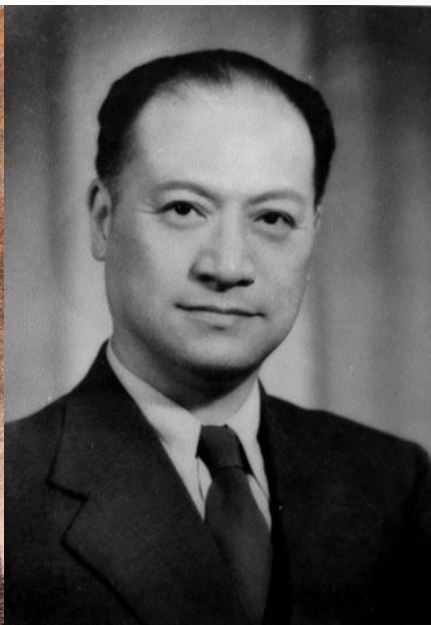
其一，开创了我国注册会计师事业。

其二，走出了引入注册会计师制度的“中国模式”。

其三，定义了“会计师”、“会计师事务所”的专业称谓。

会计师职业百年历史考察

- ◆ 二、不忘初心 方得始终
- ◆ 2. 民国四大会计师：丰神俊朗 国士无双

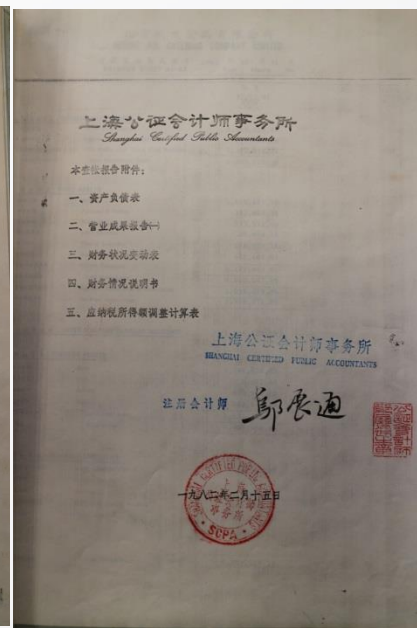
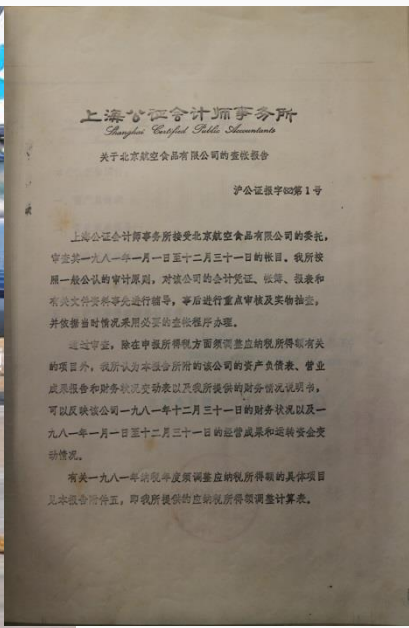


会计师职业百年历史考察

- ◆ **二、不忘初心 方得始终**
- ◆ **3.改革开放后第一家进入中国大陆的中外合资企业及其审计报告**
- ◆ **改革开放之初，中国大陆经济发展急需资金、技术和经验。港澳台投资家最先来大陆开办企业。**
- ◆ **1980年4月10日，北京航空食品有限公司被批准成立。这家公司系中国国际航空公司与香港中国航空食品有限公司合资经营的航空配餐企业，也是中国大陆批准的第一家中外合资企业。取得了国家外资委发放的中外合资企业第“001号”。**
- ◆ **当时这家公司年度审计报告正是大陆行业恢复重建后第一家会计师事务所上海公证会计师事务所（今天的上海上会会计师事务所）出具的。负责审计的注册会计师是郎展通。**

会计师职业百年历史考察

- ◆ 二、不忘初心 方得始终
- ◆ 3. 第一家进入中国大陆的中外合资企业的年度审计报告



会计师职业百年历史考察

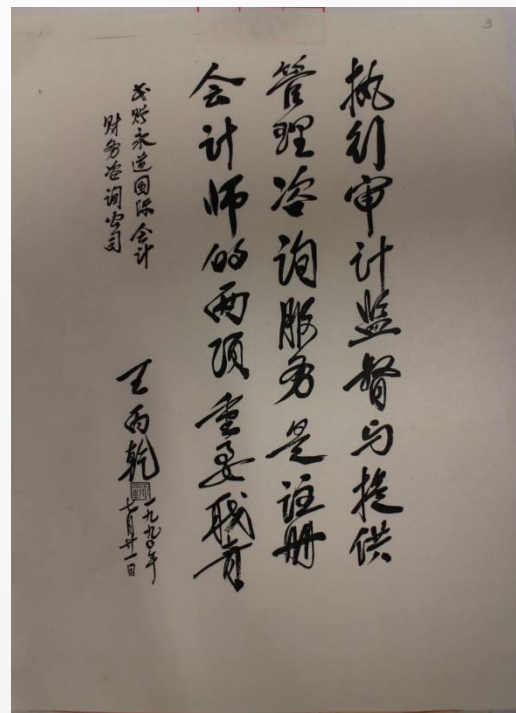
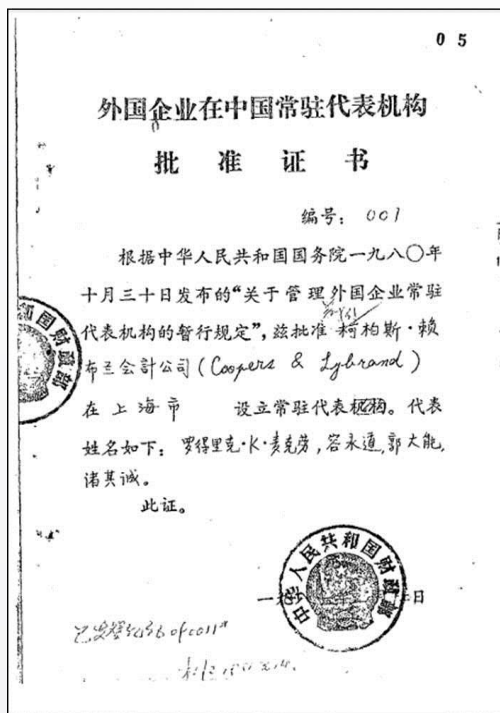
- ◆ 二、不忘初心 方得始终
- ◆ 4.容永道与第一家进入中国大陆的外资会计公司

容永道（1927年 - 2013年），著名香港会计师，容永道会计师事务所创办人，出身名门，1957年他考取苏格兰特许会计师资格，也是第一个获此殊荣的中国人，后来成为普华永道的合伙人。普华永道公司就是用他的名字来命名的。“永道”意为“永远讲道德、道理和公道”容永道先生最早来到大陆开展业务。他还是香港《基本法》起草委员会委员之一。



会计师职业百年历史考察

- ◆ 二、不忘初心 方得始终
- ◆ 4.容永道与第一家进入中国大陆的外国会计公司
- ◆ 1981年，永道公司在上海开设办事处，是全球八大会计所中第一个在内地设立公司的事务所。



会计师职业百年历史考察

◆ 二、不忘初心 方得始终

- ◆ 5.中国大陆注册会计师行业恢复重建后，通过与港澳台行业同仁学习交流获得诸多宝贵经验。



1994年11月中注协与香港会计师公
会

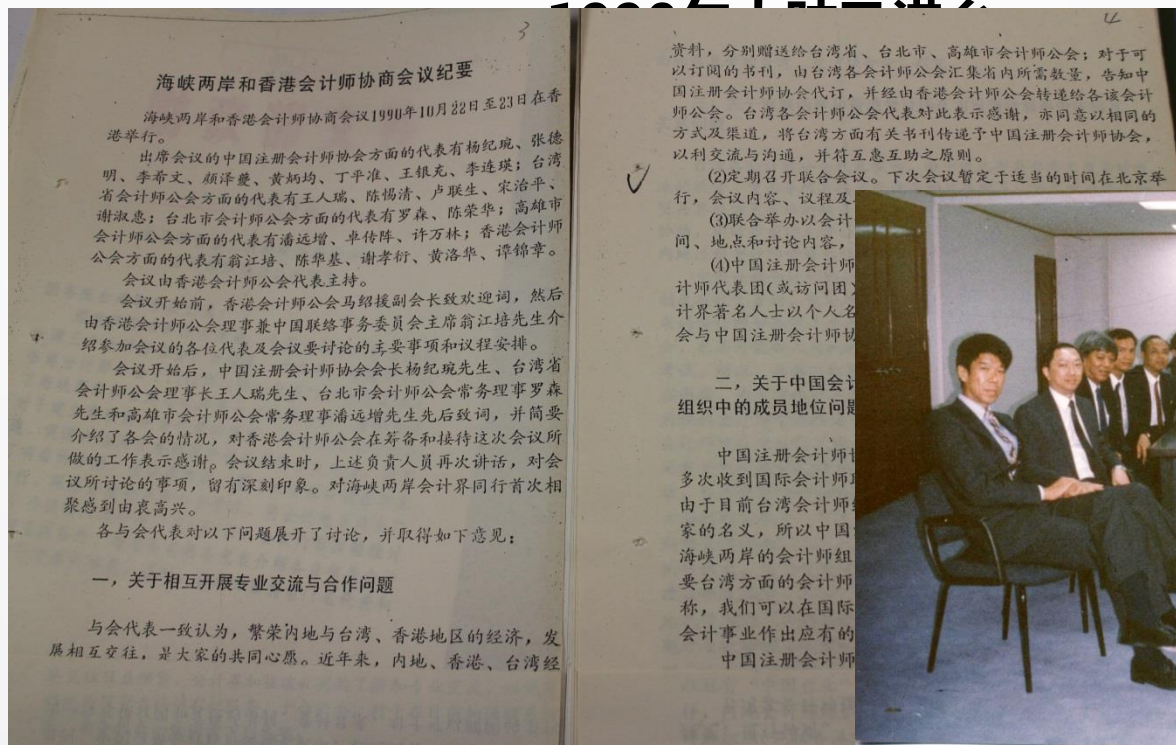
会在北京签署第一份合作协议

1994年7月2日中注协与澳门会计师

会第一次会谈

会计师职业百年历史考察

- ◆ 二、不忘初心 方得始终
- ◆ 5.中国大陆注册会计师业恢复重建后，通过与港澳台行业同仁学习交流获得诸多宝贵经验。



会计师职业百年历史考察

◆ 二、不忘初心 方得始终

6. 海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会

“海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会”源于1996年起建立的“海峡两岸会计师行业研讨会”。2005年，中注协特别邀请了港澳地区会计师代表参加第8次“海峡两岸会计师行业研讨会”，会议期间，两岸四地会计师组织代表共同倡议，在海峡两岸研讨会的基础上，建立两岸四地的专业研讨交流机制。在各会计师组织的共同努力和积极推动下，四方签署了《海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会合作协议》，约定采取轮流承办的方式，每年选择一个共同关心的主题，举办研讨会。“海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会”是一次专业研讨机制的重要创新，标志着两岸四地会计师界的交流进入了一个新的阶段。



图为2006年10月21日第一届海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会在澳门举行

会计师职业百年历史考察

◆ 三、探索悟道 学习体会

- ◆ 1.首先，在人类经济社会发展的宏观历史背景下考察，注册会计师行业产生与发展的原因归根结底是经济社会发展的客观需要，其中资本市场发展对行业影响尤其显著。同时由于经济社会发展的国别性特征，注册会计师行业的发生和发展必然紧密依存于特定国家和地区经济社会发展进程并受当地历史文化传统的影响。因此，行业改革发展既要本着实事求是的态度，又要有与时俱进的精神，处理好借鉴与继承，国际化与本土化之间的关系。

会计师职业百年历史考察

◆ 三、探索悟道 学习体会

- ◆ 2. 其次，国家法律 and 政策的推动对行业发展至关重要，行业自身的努力则是行业发展的内在决定力量。

注册会计师行业发展的关键在于：其一要确立自己的社会地位，得到社会公认，必须首先得到政府和法律的认可与支持；其二要维护行业合法权益必须建立健全自己的行业组织，做好行业自律；其三要保证注册会计师队伍的素质，必须建立科学的考试和人才选拔、培训制度；其四要保证行业高质量服务和执业规范化必须制定完善执业准则体系和道德诚信体系；其五行业要发展，会计师事务所必须建立健全内部治理机制，充分发挥主观能动性，积极作为，在提高执业质量的前提下不断拓展服务新领域。

会计师职业百年历史考察

◆ 三、探索悟道 学习体会

- ◆ 3. 最后，行业发展的历史经验证明，人才是行业发展的根本，诚信是行业的基石与核心价值，行业要实现持续健康发展，必须始终坚持以诚信建设为主线。
- ◆ 人才兴事业兴，无论古今中外，历朝历代，各行各业，概莫能外。对于注册会计师行业这一依靠高端智力服务的行业，人才重要性更是不言而喻。我们认为无论站在历史角度和现实角度，人才建设中最关紧要的还是注册会计师队伍的诚信建设。
- ◆ 中国知名会计师潘序伦先生曾经说过：“学识经验及才能，在会计师执行事务之时，故无一项可缺，然根本上究不若道德之重要……。会计师之职业，实为商界保障信用而设，苟有不道德行为，而自丧信用，则此项职业，即失其根本存在之理由。”又言：“会计师应具美德，断难缕述，而诚信二字，最为重要。成功失败之机，实可谓全在于此。”“立信，乃会计之本。没有信用，也就没有会计。”

会计师职业百年历史考察

- ◆ **三、探索悟道 学习体会**
- ◆ **中国注册会计师协会作为行业组织，始终把推进行业诚信建设列为协会的中心工作和保障行业健康发展的基础工程，特别是2002年9月18日，明确确立了以诚信建设为主线的行业工作思路，并制定发布了《行业诚信建设纲要》，系统提出行业诚信建设的指导思想、目标、主要任务和实施措施。将行业的人才建设、标准建设、继续教育、执业质量监管等各项工作纳入诚信建设的框架，形成了以职业道德准则为核心、以诚信信息监控系统为技术支持、以相关制度机制为保障的行业诚信体系。**
- ◆ **信为道原功德母，长养一切诸善根。诚信建设洞察到了行业本质，抓住了行业发展问题的关键，触及到了行业的灵魂，为行业持续健康发展提供了强大精神动力。**

会计师职业百年历史考察

◆ 四、登高望远 展望未来

- ◆ 1. 注册会计师行业做为“一带一路”全球性经济管理的一个有机部分，为走出去的中国企业和“一带一路”相关国家经济发展切实做好服务，无疑将是全行业面临的一个严峻考验，同时随着一带一路倡议得到越来越广泛的响应和世界经济一体化程度不断加深，中国注册会计师行业发展前景日益广阔。
- ◆ 2. 我们坚信，中国注册会计师行业只要不忘初心，始终以维护公众利益为宗旨，坚持以服务国家建设为主题、以诚信建设为主线，自觉践行创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，以增强行业专业服务能力为核心，以体制机制创新和业务服务创新为支撑，继续深入实施做强做大战略、人才培养战略、国际趋同战略、新业务拓展战略和信息化战略，一定能够实现行业十三五规划提出的发展目标，完成行业规划各项任务。为中国也为世界做出更大贡献！

会计师职业百年历史考察

欢迎批评指正！谢谢大家！