

专业服务业的成长 与会计服务示范基地建设

陈毓圭

今天我们共同见证“扬州中小微企业融资会计服务示范基地”揭幕，这是我们在全国建立的第12个会计服务示范基地，是注册会计师行业服务国家建设、实施新业务拓展战略新的成果。在这里，我想结合专业服务业发展，谈谈怎样发挥好会计服务示范基地的作用。

从服务业谈起

服务业与工业、农业构成完整的产业体系。服务业既为工业和农业提供服务，也为消费提供服务，它连接工业和农业，连接生产和消费。正因为如此，相对于工业和农业，服务业对于我们大家可能更加亲切，因为我们每天都在享受着服务业提供的便利，每天也都能感受到服务业不足所带来的不便，服务业可以说是产业体系的“最后一公里”。这个“一公里”不建好，就会给经济社会生活留下大量的“断头路”。

十八届五中全会提出供给侧结构性改革的任务，在我理解，发展服务业是地地道道的供给侧改革。在供需结构失衡中，服务业发展不足，是供给不足的重要方面。发展服务业是直接地增加供给，满足对服务的需求；服务业服务于生产，促进提升生产的质量和效率，间接地改善供给。服务业帮助产品找到买家，促进消化库存、利用产能；服务业能够解决生产生活的不便，服务民生；我国服务

业占 GDP50%，相对于发达国家的 70%以上，有巨大的增长空间，服务业的发展将直接贡献于经济增长；服务业为企业家们提供管理和决策的助力，支持大众创业、技术创新；服务业劳动密集、智力密集，是环境友好的产业。

几个比较数字可以说明服务业在我国的发展潜力。我们搜集了世界上 GDP 排名前 20 个国家 2012 年服务业增加值占 GDP 比重的数据（见表 1）。这 20 个国家的平均水平是 63.6%，包括澳大利亚在内的前 11 个国家接近或超过 70%，美国等前 3 个国家接近 80%，那一年中国为 44.6%。

我们还搜集了 4 个发达国家服务业的历史比较数字（见表 2）。其中，美国和英国服务业在 GDP 中的占比，19 世纪末就达到 50%。日本、法国在 20 世纪六七十年代达到 50%。现在这些国家的服务业都超过 70%以上。

2000 年到 2014 年这 15 年间，我国的服务业有长足进步，服务业增加值在 GDP 占比提高了近 10 个百分点，由 39%增至 48%（见表 3），到今年第三季度，服务业占比达到了 51.4%，在当前稳增长中发挥了重要作用。从这几个数字的对比中，我们可以看到中国产业结构与发达国家的差异，同时也可以看到我国经济发展的巨大潜力和努力方向。

中央高度重视服务业的发展。国务院在 2007 年就提出加快发展服务业的若干意见，2008 年公布了加快发展服务业若干政策措施的实施意见。2012 年到现在发了将近 10 个文件（见表 4），其

中有三个文件是最近几个月公布的。这当中，既有服务业发展“十二五”规划这样的综合性文件，也有针对生产服务、生活服务等各个细分领域的文件。服务业大发展已经时不我待、剑在弦上。

认识专业服务业

专业服务业是服务业的重要门类。专业服务区别于其他服务的重要标志是智力密集。专业服务业提供咨询、论证、鉴证、认证、经纪、代理、评估等专业服务，服务于规划、决策、管理、监督、遵行、购销、增信、维权、流程再造等经济社会功能。没有专业服务业的支持，政府改革就少了职能承接者；没有专业服务业的支持，企业家管理决策就有可能做不准、做不细、做不实；没有专业服务业的支持，老百姓生活就会觉得“很累”。

专业服务业的主体是专业人士。要成为专业人士，必须接受系统的专业教育，具备专业知识、经验技能，有严格的职业道德承诺。其中有些专业有准入门槛，大多数专业需要通过职业评价。在专业服务业看来，职业道德是硬约束，其强制性不亚于法律约束，注册会计师职业道德守则就有几万字的篇幅，注册会计师违反了职业道德，就跟违法一样严重，这是“行业之法”。

专业服务业的门类之多，不亚于工业和农业。会计师、律师、医师是最成熟的专业服务，被称为世界“三大职业”。这种成熟体现在职业教育、职业形象、职业标准、职业道德以及职业准入上。其他还有建筑师、工程师、园林设计师、城市规划师、理财师、精算师、评估师、质量管理顾问、管理工程师、软件工程师、金融分析师、人力资源顾问、广告设计师等等。随着经济技术的发展和生产生活的进步，还在产生着新的专业服务业门类，像信息系统审计

师、大数据审计师、营养师、心理按摩师等等。最近有学者建议，发展安全生产审计师职业。

如果把服务业分为生产服务、生活服务、商务服务，专业服务业则主要是商务服务，也有生活和生产服务。如果把服务业分为低端服务、高端服务，专业服务无疑属于高端服务。如果把服务业分为传统服务、现代服务，专业服务更接近现代服务业，其中有些职业虽然很早就有，但是与现代理论、技术和需求融合，已经实现了现代化。这也说明，即便是传统服务，也有现代化的要求和条件。扬州“三把刀”，显然是传统服务，但是，如果跟互联网结合，跟现代营养理念、养生技术结合，达到营养化、标准化、定制化、网络化，传统服务的现代化也不是不可能的。

专业服务业是“五大发展理念”合格的承载者

十八届五中全会系统阐述了制定“十三五规划”的指导思想和原则要求，提出了“创新、协调、绿色、开放、共享”五大发展理念。认真领会五中全会精神，我们认识到，专业服务业是“五大发展理念”天然的承载者。

专业服务业是创新的产业。专业服务业是直接为生产生活服务的，随着生产发展和生活改善，专业服务业只有不断创新，满足日新月异的需求，才能找到自身的发展机会，创新是专业服务业的基本属性。荷兰的威科，是一个有百年历史的出版企业，今天已经成为有全球影响、基于互联网的信息服务机构，IBM卖掉了电脑生产线这样的制造部门，转向提供信息技术方案，国际会计公司从百年前代理记账、查账的会计师事务所演变为跨国的、提供综合方案的专业服务机构。专业服务业自身的创新，也为其他产业的创新提供

知识支持。

专业服务业也是协调的产业。经济转型升级，无疑包括服务业的大发展。作为现代服务业的专业服务业的发展，是经济转型升级的题中应有之义。专业服务业的发展，将伴随并贡献于我国经济协调发展的进程。随着服务业比重的进一步上升，必将促进产业结构的合理化和国民经济的协调发展。

专业服务业的数据对发达国家的经济结构有着很强的解释力。在欧盟，2004年法律、会计与管理咨询行业的增加值2216亿欧元，占欧盟商业服务增加值的30.3%，吸纳439万人就业。在美国，按其产业分类体系统计的专业服务业，包括法律、会计审计、计算机系统设计、公司和企业管理咨询等，2014年提供的增加值为2.1万亿美元，占全美GDP总量的12%。在英国，2011年专业服务业创造的增加值占GDP总量的15%，专业服务业的出口额占英国出口总量的14%，专业服务业被列入英国经济特别重要的八大关键领域，支撑着英国经济的竞争力。在经合组织成员国，包含管理与技术咨询、计算机系统设计、法律、财务、审计等在内的专业服务业增加值在服务业增加值中的占比从1970年的11.66%提升到2005年的14.81%，是服务业中增长最快的分支部门。过去几年中，无论是制造业还是服务业，都受到金融危机的巨大冲击，服务业中与生产服务相关的零售、批发等一些传统服务行业明显衰退，但专业服务业在世界各国几乎无一例外地保持快速增长。越是经济困难的时候，越需要专业服务业来帮忙，正如一个人在生病的时候需要看医生一样。上述数据和故事，其传达的经济政策信息无疑是十分清晰的。

观察中国的GDP构成，房地产业占12-13%，对中国经济运行

和经济决策产生了巨大影响，可以想象，如果专业服务业能够提高到中国服务业 GDP 的 25%，也就是达到 GDP 的 12-13%，中国经济运行将会有更大的弹性、经济政策将会有更大的回旋余地。

会计服务业在专业服务业中独树一帜。会计服务是专业服务业的重要门类。国际会计师联合会最近公布的一个研究报告说，会计师每年为全球经济增加值作出的直接贡献达 5750 亿美元。按照全世界有 300 万名会计师来算，人均提供的年增加值将近 20 万美元。在北美、欧洲和澳洲，会计服务业在 GDP 中的占比在 0.5-1%，其中英国和澳大利亚超过 1%。我国注册会计师行业 2014 年总收入是 600 多亿元人民币，占 GDP 的比重是 0.1%。这其中有一些不可比因素，一是会计服务受到市场分割，统计不全，二是相对发达国家来说，我国的会计服务收费标准相对较低。按可比口径，也就是说，按可比的统计范围和可比的服务价格，应当接近 0.5%。随着专业服务价值得到市场的进一步认知，服务收费的标准有所提高，会计专业服务将有很大的成长空间。在过去的 5 年里，注册会计师行业收入保持了年均 12.61% 的增长，五年翻了一番（见表 5），在未来五年里，我们有信心保持这样的趋势。

专业服务业也是绿色的产业。专业服务业使用的是智力资源，只消耗很少的自然资源。写字楼的一个平方米可以产生几十万、几百万元的增加值。智力资源本身是不会被消耗掉的，甚至越耗越多，因为知识在使用和交流中还会增值，产生新的知识。

专业服务业还是开放的产业。对外开放包括专业服务的开放、人才的国际流动、知识信息的国际分享。改革开放之初，我们就通过引进外资带来先进管理经验和技術，这是专业服务业对外开放最

早的表现。国际会计公司进入中国，带来国际理念和经验，促进了我国注册会计师行业的发展，支持了我国市场经济体系建设，这是专业服务市场对外开放的成功案例。伴随着中国企业、中国资本走出去，我国注册会计师行业已经迈出了国际化的坚实一步。

专业服务业是共享的产业。从事专业服务业的专业人士是自由职业者，用英语表达就是 self-employer，也就是“自己”雇用者，不是“资本”雇佣者，合伙人、专业人士分享着专业服务的成果。专业服务业为其他部门、其他产业提供解决方案，与其他部门、其他产业分享知识创造的成果。

专业服务业不仅共享知识，也共享人才。英国《经济学人》杂志收集了世界范围内近 5000 个政治家样本，其中 35% 以上的政治家出身于专业服务业，远远超过商人、外交官和军事领袖。来自 2006 年的数据，欧洲三大股票指数之一的富时 100 指数 (FTSE100)，其中 100 家最具代表性的成分股上市公司中，有 25% 的 CEO 是注册会计师，更有 80% 的 CFO 是注册会计师。美国的人口调查显示，1910 年美国专业及技术人士占总人口的 4%，如今这一比例已上升到 36%。另有调查显示，有 64% 的美国人宣称自己是“专业人士”。也就是说，起码有近 30% 不是专业人士的美国人认为自己是专业人士。这表明，专业人士在美国人心目中是一个体面的职业身份。我国注册会计师行业在本届已有 6 位全国人大代表和政协委员，担任县以上各级人大代表、政协委员、党代表的注册会计师有 786 人、835 人次，他们已经成长为国家政治建设的有生力量。

会计服务示范基地的“四大平台”作用和五大条件

2009 年 10 月，国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国

注册会计师行业的若干意见》，其中要求大幅度拓展会计师事务所的执业领域，要更加充分地发挥行业专业优势，为建立和完善社会主义市场经济体制服务。为落实中央要求，在 2010 年的“五代会”上，中注协提出把新业务拓展作为一个战略，与做强做大战略、国际趋同战略、人才战略、信息化战略构成一个行业发展战略体系加以实施。

建设会计服务示范基地是实施新业务拓展战略的有效措施。肩负着推进新业务拓展战略的使命，我们探索建设会计服务示范基地，发挥其推进会计专业服务的“四大平台”作用，即培育新业务项目的平台、推介高端会计服务的平台、对接服务与需求的平台、展示成功经验和能力的平台。2010 年至今，包括今天揭牌的扬州中小微企业融资会计服务示范基地，全国已经建成了 12 家会计服务示范基地和 3 家试点项目（见表 6）。这些会计服务示范基地在服务于沿边开放、产业结构调整、区域战略布局、企业转型升级、社会管理创新、农村基层组织建设等国家建设任务中正在发挥作用。

发挥会计服务示范基地的功能，应该具备五个条件，也就是要建设“五大体系”，包括：强有力的示范基地建设领导指导体系，与区域、行业、部门的发展战略相对接的服务项目体系，专业功底扎实、服务专长突出的专家培养体系，与新业务拓展进程相适应的专业指导体系，会计师事务所品牌推广体系。

把会计服务示范基地打造成专业服务业的集聚区

国务院关于大力推进大众创业、万众创新若干政策措施的意见，要求大力发展第三方专业服务，特别是要加快发展企业管理、财务咨询、市场营销、人力资源、法律顾问、知识产权、检验检测、现代物流等第三方专业服务，不断丰富和完善创业服务。李克强总理更是用诗意的语言，表达了他的“双创”理想，他说，要大力推动大众创业、万众创新，支持创新型企业特别是创新型小微企业发展，让各种创新资源向企业集聚，让更多金融产品和服务对接创新需求，用创新的翅膀使中国企业飞向新高度。这启示我们，大众创业、万众创新离不开专业服务，会计服务也不能离开其他专业服务独自生长，扬州中小微企业融资会计服务示范基地要立足于建设专业服务集聚区的定位，把会计专业服务与其他专业服务结合起来，把专业服务与金融服务、中小微企业发展结合起来，把产业发展与扬州宜居城市优势结合起来，共同造福经济社会和人民生活。

发展专业服务业需要重点做的工作

从这几年建设会计服务示范基地的实践看，发展专业服务业，需要重点做好以下几个方面的工作。

政策支持。改革准入政策，降低准入门槛，简化审批流程，着重做好事中事后的监管，降低创业成本；破除行业垄断，鼓励混业经营，发挥综合服务的优势；完善户籍政策，引进人才；便捷融资，鼓励专业服务企业上市；财政政策支持也很必要。

政府示范。政府转变职能，将政府部门不该做、不能做、做不好的事交给市场，专业服务业是政府转移职能合适的承接者。发展政府服务外包，发挥专业服务业的政府智囊作用。

人才培养。人才是专业服务业成长的第一要件。人才不足是我国专业服务业发展的瓶颈，需要改革教育模式、整合教育资源、定向培养专业人才。

市场建设。开发需求，引导市场和公众对专业服务价值的认知；提高专业服务能力，创新专业服务品种，以供给引导需求；加强专业服务市场的基础设施建设，以法治市，规范竞争，针对专业服务产品的特殊性，改变“价低者得”的招投标制度，把“质量优良、价格公允”作为评标原则；建设智慧城市，加大信息基础设施投入，创造移动办公、远程办公条件，为专业人才进驻提供现代办公和生活环境。

让我们共同努力，把扬州中小微企业融资会计服务示范基地建设好，为专业服务业集聚模式探路，为大众创业万众创新服务，为专业服务业的成长带头。

表 1：2012 年 GDP 排名前 20 个国家服务业增加值占 GDP 比重

比重 排行	GDP 排行	国家和地区	GDP(百万美元)	第一产 业占比	第二产 业占比	第三产 业占比
		世界	71,707,302	5.90%	30.50%	63.60%
1	1	美国	15,684,750	1.20%	19.10%	79.70%
2	5	法国	2,608,699	1.90%	18.30%	79.80%
3	6	英国	2,440,505	0.70%	21.10%	78.20%
4	8	意大利	2,021.96	2.00%	23.90%	74.10%
5	18	荷兰	773,116	2.80%	24.10%	73.20%
6	13	西班牙	1,352,057	3.30%	24.20%	72.60%
7	3	日本	5,963,969	1.20%	27.50%	71.40%
8	4	德国	3,400,579	0.80%	28.10%	71.10%
9	20	瑞士	632,400	1.30%	27.70%	71.00%
10	11	加拿大	1,819,081	1.80%	28.60%	69.60%
11	12	澳大利亚	1,541,797	4.00%	26.60%	69.40%
12	7	巴西	2,395,968	5.40%	27.40%	67.20%
13	10	印度	1,824,832	17.00%	18.00%	65.00%
14	17	土耳其	794,468	8.90%	28.10%	63.00%
15	14	墨西哥	1,177,116	3.70%	34.20%	62.10%
16	9	俄罗斯	2,014,019	4.40%	37.60%	58.00%
17	15	韩国	1,155,872	2.70%	39.80%	57.50%
18	2	中国	8,227,037	10.10%	45.30%	44.60%
19	16	印尼	878,198	14.30%	46.90%	38.80%
20	19	沙特	727,307	2.00%	66.90%	31.10%

表 2：四个发达国家服务业增加值占 GDP 比重变化 (%)

美国	年份	1879	1889	1930	1960	1990	2000	2001	2003	2004
	比重	50	48	55	57.9	69.9	75.7	76.5	77.2	
英国	年份	1871	1881	1935	1970	1990	2000	2001	2003	2004
	比重	47.8	52.1	58.1	52.3	63.1	70.3	71.6	72.4	72.7
日本	年份	1920	1930	1960	1975	1990	2000	2001	2003	2004
	比重	39.5	51.1	42.7	52.1	56.3	66.8	66.6	68.3	69.1
法国	年份			1960	1970	1990	2000	2001	2003	2004
	比重			46.1	50.1	67.4			72.8	75.8

表 3：2000-2014 年中国三大产业增加值及其 GDP 占比

		数据来源：国家统计局					
年份	(亿元)	产业增加值(亿元)			三大产业比重(%)		
	国内生产总值	第一产业	第二产业	第三产业 (服务业)	第一产业	第二产业	第三产业 (服务业)
2000	99215	14945	45556	38714	15.06%	45.92%	39.02%
2001	109655	15781	49512	44362	14.39%	45.15%	40.46%
2002	120333	16537	53897	49899	13.74%	44.79%	41.47%
2003	135823	17382	62436	56005	12.80%	45.97%	41.23%
2004	159878	21413	73904	64561	13.39%	46.23%	40.38%
2005	184937	22420	87598	74919	12.12%	47.37%	40.51%
2006	216314	24040	103720	88555	11.11%	47.95%	40.94%
2007	265810	28627	125831	111352	10.77%	47.34%	41.89%
2008	314045	33702	149003	131340	10.73%	47.45%	41.82%
2009	340903	35226	157639	148038	10.33%	46.24%	43.43%
2010	401513	40534	187383	173596	10.10%	46.67%	43.24%
2011	471564	47712	220592	203260	10.12%	46.78%	43.10%
2012	519322	52377	235319	232616	10.09%	45.31%	44.60%
2013	588019	55322	256810	275887	9.41%	43.67%	46.92%
2014	636139	58336	271765	306038	9.17%	42.72%	48.11%

表 4：2007 年以来国家促进服务业发展相关文件

1	国务院关于加快发展服务业的若干意见（2007）
2	国务院办公厅关于加快发展服务业若干政策措施的实施意见（2008）
3	国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知（2009）
4	国务院关于服务业发展“十二五”规划的通知（2012）
5	国务院关于促进健康服务业发展的若干意见（2013）
6	国务院关于加快发展生产性服务业促进产业结构调整升级的指导意见（2014）
7	国务院关于前海深港现代服务业合作区总体发展规划的批复（2014）
8	国务院关于加快科技服务业发展的若干意见（2014）
9	国务院关于北京市服务业扩大开放综合试点总体方案的批复（2015）
10	国务院关于加快发展生活型服务业促进消费结构升级的指导意见（2015）
11	国务院关于积极发挥新消费引领作用加快培育形成新供给新动力的指导意见（2015）

表 5:2009-2014 年中国注册会计师行业收入增长情况

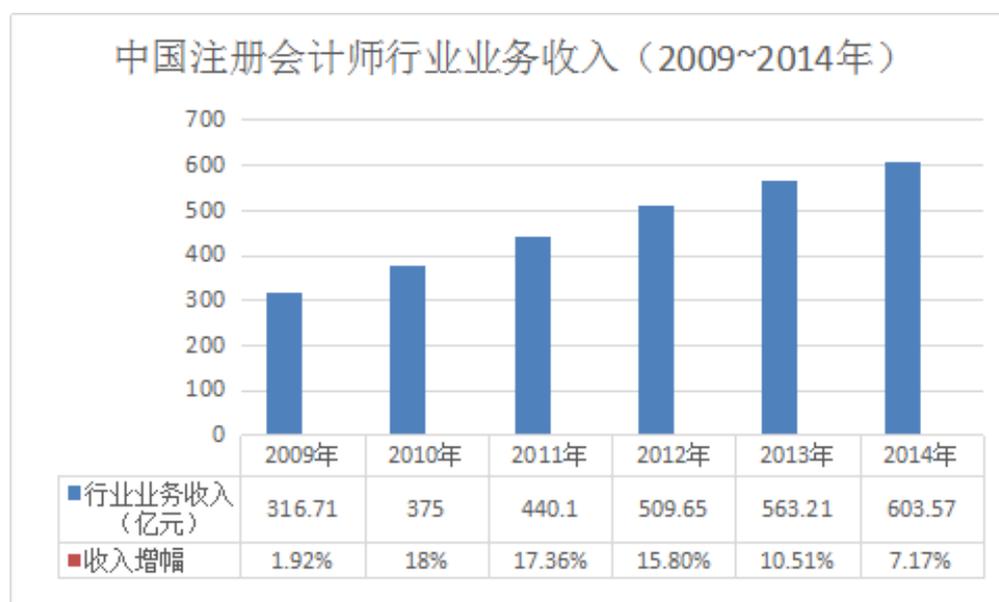


表 6：全国已建成会计服务示范基地和试点项目

序号	一、示范基地
1	1. 北京金融街金融产业会计服务示范基地
2	2. 苏州工业园区会计服务外包示范基地
3	3. 中国-东盟自贸区会计服务出口示范基地
4	4. 天津滨海新区新型产业会计服务示范基地
5	5. 云南国有企业改革与发展会计服务示范基地
6	6. 上海浦东新区综合改革会计服务示范基地
7	7. 深圳海关稽查会计服务示范基地
8	8. 福建平潭综合实验区海峡西岸会计服务示范基地
9	9. 沈阳经济区新型工业化综合配套改革会计服务示范基地
10	10. 武汉·中国光谷自主创新会计服务示范基地
11	11. 注册会计师行业服务中亚区域经济合作示范基地
12	12. 扬州中小微企业融资会计服务示范基地
	二、试点项目
13	1. 河北省农业综合开发项目监督检查会计服务试点项目
14	2. 南和县农村财务公开会计服务试点项目
15	3. 云南瑞丽国家重点开发开放试验区会计服务试点项目

（本文为中国注册会计师协会秘书长陈毓圭在“发展专业服务 推进创业创新”论坛的演讲（2015年12月4日，扬州），载《中国注册会计师》杂志2016年第2期）