专业服务业不仅直接创造经济价值，还能通过为企业服务来放大企业的经济效益，扮演着“市场经济的润滑剂”和“社会管理的助推器”角色。

专业服务业如何扮演好“润滑剂”角色

专业服务业是指以专业知识和专业技能，在会计、审计、资产评估、税务、管理咨询、建筑设计等领域，为委托人提供法定服务和定制化服务的总称。专业服务业不仅直接创造经济价值，还能通过为企业服务来放大企业的经济效益，扮演着“市场经济的润滑剂”和“社会管理的助推器”角色。因此，作为引导市场资源配置的重要力量，专业服务业在维护市场经济秩序、促进市场资源有效配置和各个市场主体协调健康运行等方面发挥的作用越来越突出。

今年 5 月，全国政协无党派人士界委员考察团就“发挥专业服务业组织在市场资源配置中的作用”赴福建省进行了考察。考察过程中，考察团中几位从事专业服务业的委员结合各自行业的发展情况提出，目前我国专业服务业发展普遍存在着法律法规不够完善、体制机制不够健全等问题，制约了其又好又快发展，并建议大力营造专业服务业发展的市场环境，切实推进政府购买服务市场体系建设。

全国政协委员、普华永道中天会计师事务所审计合伙人张国俊

以价值和质量引领健康发展

以注册会计师行业为例，它提供的审计鉴证服务，维护会计信息的质量，可以使会计信息的使用者放心使用并作出任何经济决策；它提供的管理咨询服务，可有效改善企业的经营管理，提高企业的竞争优势。可以说，它是市场经济规则的维护者，也是市场价值的创造者，更是市场资源合理配置的引领者。

一个国家专业服务业的发展水平代表着它的经济发展水平。我国的专业服务业起步晚、起点低、规模不大、服务能力不强，行业总体发展的水平滞后，是经济社会发展中的一块“短板”。2011 年我国专业服务业增加值占 GDP 的比重为 1.92%，而美国这个数字是 12.5%。这样的发展水平与我国不断提升的综合国力相比不相称，也大大落后于国际先进水平。

近 20 年，随着资本市场的发展和社会对专业服务价值的逐步认知，我国注册会计师行业规模得到快速发展，然而同时也出现许多乱象和不健康的东西，需要引起重视。例如，一些企业家为了提高自己的身价和社会认知，不惜重金买名车、穿名牌、打广告，但却不舍得花钱购买专业服务，显然不了解专业服务对其企业的价值。不少企业、机关公开招标遴选审计师、咨询顾问，而最有能力、声誉卓越的事务所往往中不了标，着实令人费解。

我们身体得了病，很自然的要找好医院、好医生，我们情愿多花钱，因为我们知道好医院、好医生对我们健康乃至生命的意义。这里面有两个要素：价值认知和切身利益。

遴选审计师中的乱象，究其原因，至少有三点：一是没有认知专业服务的价值，往往以价格低为优先；二是不愿真正利用专业服务的价值，而只是把它作为履行某种程序的一种形式，应付差事，谁“灵活”用谁；三是作为聘用方，不是为了维护企业股东和社会公众的利益，而是另有所图。

这种现象不仅严重影响注册会计师行业健康发展，也不利于国家经济运行质量。专业服务业的健康发展，需要以价值和质量引领。

国家应从战略角度，规划我国专业服务业的发展；可以从转方式、调结构、提高经济运行质量的目的，出台政策鼓励企业使用高质量的专业服务；政府在转变职能的过程中，应当优先采购高质量专业服务。

全国政协委员、瑞华会计师事务所管理合伙人张连起

尽快确立“改革坐标”

专业服务业是指以专业知识和专业技能，在会计、审计、资产评估、税务、管理咨询等领域，为委托人提供法定服务和定制化服务的总称。由专业服务业组成的相关行业协会同时承担着维护行业利益、公众利益和市场经济秩序的重大责任。

当前，深化专业服务业改革，要从时间表最为紧迫的事项改起，从制约这一领域最突出的问题改起，从共识最大风险最小的环节改起。除了专业服务机构存在的做强做大、做专做精的能力不强、核心竞争力与品牌声誉不足等因素之外，制约专业服务业发展的瓶颈，更多来自政府伸向行业之手的影响。

深化专业服务业改革，要从推进国家治理能力现代化、加快政府职能转变的角度切入，一要健全法律法规体系，确立专业服务业的法律地位。加快推进注册会计师法修订和资产评估师立法进程，抓紧研究制定经济类专业服务行业协会管理条例，以法制化进程牵引相关改革。

二要正确处理政府与专业服务业组织的关系，加快推进政府与行业协会分离脱钩。政府对行业协会的监管思维应从“行政管理”向“建立合作伙伴关系”转变，主动向协会赋权，特别是在监管职能重叠、监管资源分散的领域，统一交由协会管理。行业协会要更好发挥自治、自律的作用，在人财物等方面逐步与行政机关脱钩，扭转行政化倾向。

三要着力改进政府购买服务体制机制，为专业服务业持续健康发展提供内生动力。完善政府购买服务制度，特别是完善政府授权、定向委托、合同管理等运行机制，通过市场机制提高服务效率。制定政府向社会组织转移职能的正面清单，建立相应动态调整机制和公示制度。规范政府购买服务行为，建立全过程监督机制，确保专业服务业组织具备足够胜任能力，进一步减少政府在公共政策制定上设租和寻租的空间。

四要实践“第三部门”理论，强化协会组织自治管理。政府要强化服务意识，帮助行业协会解决最直接最现实的利益问题。积极建立行业协会能力建设理论体系，引入第三方评估机制。指导行业协会建立内部监督管理机制，严格规范组织运作，提高协会服务效能。扩大行业协会自主决策权力，减少政府对具体事务的微观干预。

五要建立专业服务业组织动态管理长效机制，提高行业监管水平。组建专家团队，对定期报送的行业协会运营报告进行评估、会审、分析。通过分析宏观环境信息和行业协会运营数据，定期反馈指导建议并适时调整督导思路。建立健全行业协会违法违规滚动排查与预警机制，对容易发生违法违规行为的领域进行滚动排查，对承办的重点项目建立违规预警机制。

全国政协委员、中国注册税务师协会财务委员会主任蓝逢辉

注册税务师行业亟待加快立法进程

中国注册税务师行业是从事涉税服务和涉税鉴证的专业服务组织。经过近 20 年的发展，已经成为继律师、注册会计师之后第三大专业服务组织。到 2013 年，全国有注册税务师 11.8 万余人，全行业有税务师事务所 5000 余家，执业注册税务师 4 万多名，从业人员 10 多万人，行业营业收入近 140 亿元。注册税务师肩负着维护国家税收利益和纳税人合法权益，关系到国家税收事业和市场经济秩序。注册税务师行业至今没有专门的法律法规，亟须建立专门法律以明确其法律地位、确保其作用的充分发挥。

随着我国税制改革，自然人纳税人每年以 50%左右的速度大幅增加，预计我国未来将有 4 亿多人、1900 万企业纳税人需要税务代理服务，将需要 200 万税务代理人员，注税行业将成为关系到我国国计民生的专业服务行业。随着政府职能转变，一些政府做不了、做不好的工作，也将通过政府购买服务，交由注税行业开展。

在现有的专业服务组织中，注册会计师与注册税务师在知识结构、执业内容上相对其他行业，有一定的相关性，因此有人认为注册税务师能做的，注册会计师也能做。深入分析，两个行业的差别很大，分属于两个专业，执业出发点、目的、原则、依据截然不同，是完全独立的两个行业。注册会计师服务对象主要是投资方，是从保护投资者利益出发，其出具的财务审计报告，是以会计准则为依据，以“重要性”为原则，对企业财务进行审计，让投资者了解相关财务信息，作出正确的经济决策。注册税务师的服务对象是税务部门和纳税人，是从国家利益和社会公众利益出发，其出具的鉴证报告，以税法为依据，以“合法性”为原则，对企业财务资料进行审查，确（鉴）定应纳税额，保护国家税收利益，维护纳税人合法权益。

国际会计规则趋同性和税法差异性，导致注税行业更加专业复杂。国际上有“通行会计准则和语言”，说明有关财务会计基本原则、标准和规则是基本相通的。而各国的税收法律、法规、政策有很大的不同，说明注税行业更具专业性、独立性、特定属性。并且有关税收法律法规政策经常变化和调整，每年财政部、税务总局关于这方面的发文就有 200 多份，其专业性和复杂程度是非注册税务师所难以掌握的。此外，我国注税行业在维护国家税收利益和纳税人权益方面也具有独特作用。据统计，2008 至 2013 年，我国注税行业执业过程中，调增纳税总额 1.6 万亿余元，调减应纳税总额 7000 亿余元，两项相抵净增加国家税收收入 9000 亿余元，提高了全社会税法遵从度，既维护了纳税人的合法权益，又维护了国家税收利益。

由于涉税服务行业服务对象与其他行业不同，既服务纳税人，又服务税务机关，其服务的标的物是国家税收，关系到国家财政命脉。注册税务师对保障国家税收收入有着直接和明显的影响，涉税服务行业的管理不能无法可依，必须要用专门法律来规范。国际经验证明，涉税服务行业必须纳入法律法规的管理。在我国，注税行业无法可依，已不适应我国经济社会发展对专业服务业社会服务的客观需要，应尽快推进中国注册税务师行业法制建设，加快中国注册税务师行业立法进程。 （政协）

业内人士认为，对于政府会计准则的设计，应该处理好立足中国特色和借鉴国际经验的关系，不能一味地打“国际牌”。

制定政府会计准则应体现中国特色

■ 罗晶晶

政府会计改革已经实质上启动。日前，财政部正在开展对政府会计基本准则和相关具体准则的研究、制定工作。

财政部会计司司长杨敏在第五届“政府会计改革理论与实务研讨会”上表示，制定统一的政府会计准则是政府会计改革的主要内容之一，包括制定政府会计基本准则，根据基本准则制定政府会计具体准则及应用指南，以规范政府会计主体的确认、计量、记录和报告行为等。

业内人士认为，对于政府会计准则的设计，应该处理好立足中国特色和借鉴国际经验的关系，不能一味地打“国际牌”。

应充分考虑中国国情

关于我国政府会计改革，有人发出这样的声音：政府会计准则的制定应该跟国际公共部门会计准则趋同。

不过，山东大学管理学院副教授、中国会计学会政府及非营利组织会计专业委员会委员路军伟对此表示不能认同。“政府立足的环境与企业大不相同，因此，政府会计改革之路与企业会计准则不同。”在经济全球化和国际化的背景下，企业会计准则的国际趋同是为了满足资本市场的需求，这对企业和国际经济的发展帮助很大。而制定政府会计准则所立足的环境与企业大不相同，国家之间的民主政治形态有所不同，财税体制差异较大，如果政府会计准则盲目国际化，那将会出现很多不适应的情况。

因此，路军伟明确表示，在制定政府会计准则过程中，学习国外是必要的，但若立足国际，那将本末倒置。

就中美两国来看，两国基本政治制度不一样，政府的受托责任也就不一样。比如，美国的地方政府对本辖区负责，并不直接对联邦政府负责，而中国的地方政府则不同。

路军伟认为，这种受托关系的不同使得政府财务报告使用者的主要构成不同，所关心问题的焦点也就有所不同。比如，美国州与地方政府以基金作为会计主体进行会计处理，政府整体是一个综合报告主体；联邦政府以部门作为核算主体，联邦政府本身是一个综合的报告主体。这种核算和报告主体的设计，反映了美国政治制度下的受托责任特点。

从中法两国来看，两者也存在很大不同。法国相对来说领土面积小，其对地方政府的会计核算由隶属于中央政府的会计师们代而执行。然而，中国是大国，这种做法在中国则是行不通的。

事实上，国际上也没有公认的相对普世的政府会计准则体系，美、英、法、德等国公共部门会计准则各不相同，以谁为准是值得思考的问题。

另外，各国在政府会计改革之前的会计系统也千差万别。记者了解到，美国、法国历史上会计体系差异就很大。从中美对比来看，美国地方政府以基金作为核算主体，没有单位会计。中国目前实行的预算会计制度包括总预算会计制度、行政单位会计制度、事业单位会计制度，两国的会计系统显然也存在较大差异。

借鉴国际经验要避免盲人摸象

就目前来看，预算管理是会计核算的主要需求，这个事实在短期内不会改变。因此，中南财经政法大学政府会计研究所所长张琦认为，完全效仿西方国家显得不切实际。

张琦分析，我国进行政府会计改革面临两个契机，一是反腐倡廉，厉行节约，这需要加强成本计量，尤其是要将“三公”经费公开等支出信息跟成本对应起来。

二是政府面临财务风险、债务压力。通过政府会计核算在政府财报中反映偿债能力等信息，需要确认和计量政府的资产和负债，而这些就涉及到权责发生制的使用。

“正所谓需求决定供给，为了满足预算管理需求，预算收支信息与成本信息应同时存在并相互协调。要采用权责发生制反映资产、成本信息，采用收付实现制反映收支信息。”张琦说。

另外，编制的政府财报谁来看也是一个非常重要的问题。西方国家，政府财报主要是公众来看，而在中国，政府内部的信息需求也很旺盛。所以，中国的政府会计改革还是应立足国情，立足中国实际。

“对于国际上有些好的做法，我们可以先拿来研究，看这个准则解决的是共性问题还是个性问题。如果国际上的会计核算更加复杂或者特殊，那么，我国不一定要采用。”张琦说，这个过程就像试衣服，要寻找符合自己的“审美情趣”、对自己具有实用价值的衣服，就要不断地去掂量。

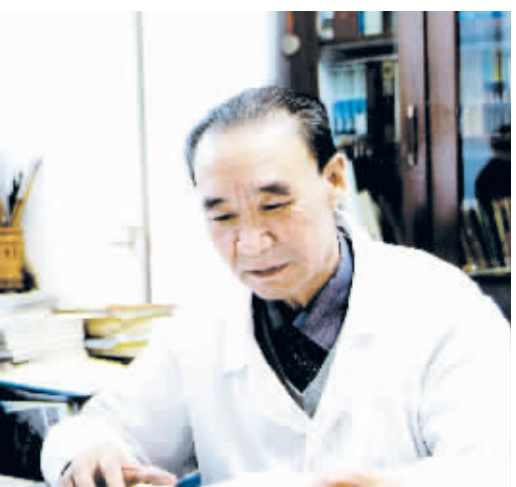
路军伟建议，中国在制定政府会计准则时，一是可以借鉴西方国家政府会计体系的内核和精髓，比如，让财务会计与预算会计保持并行。二是搞清楚政府会计和政府部门会计之间的关系，弄清楚西方国家的政府会计准则是针对行政单位的还是一级政府的。三是不能一味地看西方国家中央政府的做法，还要看地方政府的做法，因为在有的国家，中央政府和地方政府采用的政府会计准则、制度等方面并不相同。四是可以找同文化圈的国家和地区进行经验借鉴，比如了解日本、韩国、新加坡以及中国香港等的做法。

【四平市民营经济发展十年成果展】

四平市最具行业竞争力 30 家优秀民营企业

四平市中小企业协会

包鸿廷钻研攻克血液病 仁德行医无愧天地良心



● 四平市血液病研究所所长：包鸿廷

十几年来，四平市血液病研究所在治疗血液病方面有重大突破。白血病俗称“血癌”，是世界医学领域中最大难题之一，特别是急性白血病历来是迅速致人于死地的绝症。针对这种无法治愈的绝症，所长包鸿廷对白血病进行了深入研究和大胆尝试治疗。他利用祖国医药宝库中的中草药，运用活血化瘀法治疗白血病初试获得成功，探索出一条用中医药治疗血液病之新路。

四平师院地理系某女学生，于 1989 年 12 月经四平中心医院、北京 301 医院确诊为“亚急性粒细胞白血病”。1989 年 12 月 29 日至 1990 年 2 月 17 日在北京 301 医院治疗。通过“化疗”，仍无转机。病情折磨着她，满头乌发全部脱落。就在全家亲人为她焦急、绝望、痛苦之时，有人介绍说：“去找包大夫试试”。在三月初到四月末近两个月期间，包大夫停止了她的全部西药。为她配制了中药汤剂、散剂，连续服用。五月四日检查血液化验值全部正常，淋巴细胞再正常值范围内略高。六月一日，血液检验全部正常，淋巴细胞也降至稳定正常值，脱落的秀发重新萌生，体重增加了九公斤。

从无数的病例中抽出不同年份的患者，如:四平程某，年 11 岁，1999 年 3 月 13 日初诊，病例号 1016。诊为急性淋巴白血病 l1 型，化疗后到四平市血液病研究所求治。季某，男，40 岁，大石桥人，1995 年 4 月 5 日初诊为急性淋巴白血病 l2 型，到四平血液病研究所求治。金某，男，25 岁，吉林龙井市人。1996 年 4 月 15 日初诊，病例号:0803。诊为急性丰非淋巴白血病 m1 型。周某，女，31 岁，长春人。1994 年 11 月 8 日初诊为急性早幼粒细胞白血病 m3 型。以上病例中的患者均为幸运者，因为，四平市血液病研究所的治疗让他（她）们重新获得了健康。截至 2014 年 6 月末，经四平市血液病研究所治疗后，患血液病存活 5 年以上的患者已近百例。（随访有据可查）

十几年来，包鸿廷经常受邀参加国内外重要医学研讨，并在各种医学杂志和学术会议上多次发表如:《中医对白血病的认识与治疗》《中医药延迟化疗间抗白血病复发》《中医药治疗微小残留白血病细胞》《治疗急性白血病生存 5 年以上病例探讨》《发热与治疗》等论文。他用活血化瘀法治疗白血病的初步探讨论文得到省和国家有关部门的重视，引起全国医学界的关注。他撰写的论文分别获得省及中国中医研究院、中国中医药学会颁发的证书。特别重要的是他编撰的医学著作:《中医治疗白血病与疑难杂症》已由中国华侨出版社出版。《包鸿廷临证录》已由京华出版社出版。《中医疑难杂症》已由中国中医药出版社出版。《实用中医药精华拾零》已由中国医药出版社出版。《血瘀证与活血化瘀法》已由北京出版社出版。这些著作已成为中国中医药领域里的重要宝贵文献。

1992 年 5 月 14 日，他向中国专利局申请:《一种治疗白血病中医药的配制方法》。同年 8 月，中国专利局发来审查合格通知书。 30 年来，凡是经包大夫诊治的患者无不夸他待人谦和，医德高尚，竭心尽力为患者排忧解难。对前来看病的患者因钱款不够的，他都少收费，有的分文不要。在获得百姓良好口碑的同时，社会对包鸿廷的认可也如期而至。目前，他被中国民族医学科学院聘为客座教授、终身高级研究员。被中国医药卫生研究会评为中国医学专家十五贡献人物。被中华传统医学会聘为专家委员。被中国传统医学会评为中医大师。兼中国抗癌协会理事、四平市抗癌协会理事、四平市专家协会会员、四平市第三届人大代表，四平市二、三、四届政协委员。被四平市政府评为优秀发明人。2011 年，四平市人民政府授予包鸿廷“人民满意医生”称号!

包鸿廷诗曰:“自幼立志学岐黄，勤求博采寻良方。不为虚名惑心志，唯于医道求精深。无义之财从不取，岂在血海去捞金。慈心仁术善为本，暮年壮志铸医魂。”

文稿编写：本报记者赵长远 13904340715