



国别报告：
中国

Think Ahead

ACCA

专业会计师—成就未来：

驱动公共部门 变革的50项因素



ACCA简介

ACCA (特许公认会计师公会) 是全球广受认可的国际专业会计师组织, 为全世界有志投身于财会、金融以及管理领域的专才提供首选的资格认证。ACCA目前在中国大陆拥有6,700名会员及78,000名学员, 并在北京、上海、广州、深圳、成都、沈阳、青岛、武汉和长沙共设有9个代表处。

ACCA为全球180个国家的200,000名会员及486,000名学员提供支持, 从雇主的技能需求出发, 为会员和学员的事业发展提供完善的专业服务。ACCA透过全球101个办事处和中心, 以及全球超过7,200家认可雇主, 为员工的学习与发展提供高标准服务。ACCA致力于维护公共利益, 提倡适度的会计监管方式, 同时, 通过开展国际化研究, 不断提升财会行业的声誉与影响力。

目前, ACCA的核心——ACCA专业资格正在进行重大创新, 以确保我们的会员继续成为全球倍受推崇和青睐、与时俱进的专业会计师。

ACCA自1904年成立以来, 一直秉承着独特的核心价值, 即机遇、多元性、创新、诚信和责任。

了解详情, 请访问ACCA网站: www.accaglobal.com



ACCA正在从事具有开创意义的“专业会计师——成就未来”系列研究, 作为系列国别报告中的一篇, 本文与我们的“驱动公共部门变革的50项驱动因素”全球报告一脉相承。报告重点明确了将对中国公共部门产生影响的50项变革驱动因素, 以及它们可能发挥作用的时间。此外, 报告还评估分析了, 专业会计师未来十年需要如何继续扮演关键角色。

引言

公共部门复杂多样，不同国家的公共部门各不相同；不同国家对公共部门范畴的界定往往也有所差异。

全球公共部门正在改变——人口的日趋增长和老龄化、对优质基础设施的追求，以及人们日益关注可持续发展和资源消耗，这些因素合力重塑着全球公共部门的格局。与此同时，提高公共资金透明度和问责制的呼声也在不断高涨。而科技进步、连同经济和政治的不确定，令上述挑战愈发严峻。随着社会和经济环境的变化，所有这些因素都将对公共部门组织及其财务专业人员产生重大影响。

公共部门复杂多样，不同国家的公共部门各不相同；而不同国家对公共部门范畴的界定往往也有所差异。例如，英国和北欧等国等一些国家通常将医疗保健视为一种项公共部门职能，而其他一些国家则将其视为公私部门之间的一种混合职能。

因此，公共部门的专业会计师面临着双重挑战。首先，他们需要了解影响未来发展的关键力量，以及这些力量可能影响公共部门组织及其所服务国家的方式。其次，他们需要提供支持服务并对财务决策施加一定影响，确保公共资金得到合理高效的部署。

为帮助公共部门的专业会计师和领导者做好迎接不确定未来的充分准备，ACCA开展了一项全球研究，旨在探讨可能产生最大影响的新兴变革驱动因素，并强调从当前到2026年这段时间会计师须具备的职业技能。

近期发布的全球报告，既是我们具有开创意义的“专业会计师——成就未来”系列报告之一，也是首份专门确立影响公共部门变革的

50项驱动因素的报告。同时，报告还探讨了这些因素可能发生的时间及其影响未来发展的方式。

全球研究主要基于对ACCA公共部门全球论坛、ACCA会员和在公共部门工作的其他专业会计事务所成员的调查结果。同时作为补充，全球研究还在全球12个国家（包括美国和中国）举行了一系列圆桌会议，并与公共部门要员进行了高层访谈。

本报告重点探讨了全球报告中的中国研究成果，并根据近期在华举办的圆桌会议，对这些关键问题进行了讨论。本报告中，我们探讨了影响中国公共部门的变革驱动因素，包括：人才的质量与可用性（尤其是在人口老龄化趋势下）；在依赖全球经济的同时，维持自身的经济增长水平；政府对战略发展方向的影响；以及国有企业产生的影响等。



中国：变革驱动因素

过去10年里，中国经济经历了显著增长。作为世界第二大经济体，中国经济对世界贸易作出了非常巨大的贡献，但同时也面临着人口老龄化、城市化进程加快等诸多严峻挑战——而这些只是公共部门所处需要继续发展的环境面临的部分挑战。

在中国人口老龄化带来的诸多挑战中，最重要的问题是：未来中国将如何获得保持经济合理增长所需的人才储备。本报告强调的中国挑战还包括（但不限于）：对全球经济的敏感性，人口统计管理；拟定的大量基础设施建设投资；应对全球气候变化和资源制

约；对技术和大数据的利用等。上述挑战都将对中国公共部门的未来发展以及服务公共部门的财务专业人员职能产生一定影响。

表 1: 影响中国公共部门变革的50项驱动因素排名

50项变革驱动因素可分为八大主题，分别是：经济；政府事务；科学与技术；会计实务；会计职业；能源、环境与资源；社会与人口统计。

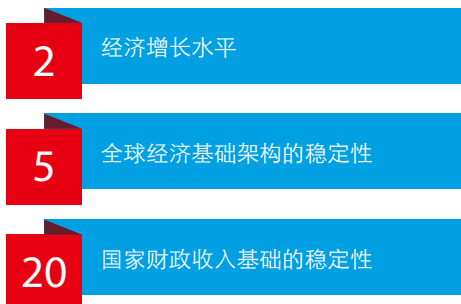
排名	驱动因素	主题类别
1	全球人才储备的质量与可用性	政府事务
2	经济增长水平	经济
3	商业领袖面对变革和颠覆的反应能力	政府事务
4	商业周期的循环速度和持续时间	政府事务
5	全球经济基础架构的稳定性	经济
6	大数据：大型组织数据库的开发和利用	科学与技术
7	数据挖掘以及预测分析 公私合营模式的利用情况	政府事务
8	文化多样性在社会和职场的普及	科学与技术
9	劳动力年龄结构	科学与技术
10	发达国家和发展中国家的外商直接投资范围	政府事务
11	采用整体系统思维管理复杂业务	政府事务
12	明确财务报告，定义审计职能	会计实务
13	全球治理机构的焦点	政治与法律
14	定义会计职能范围	会计实务
15	转型经济体的会计技能	会计实务
16	非财务信息和综合报告	会计职业
17	全球人口增长的规模和分布	科学与技术
18	新型产业与生产模式	科学与技术
19	会计培训的灵活性、适用性和成本	会计职业
20	国家财政收入基础的稳定性	经济
21	争夺有限的自然资源	环境、能源与资源
22	民主转型速度	政治与法律
23	国际政治动荡程度	政治与法律
24	全球气候变化	环境、能源与资源
25	社会对会计职业的期待与定义	会计职业
26	首席财务官的职权范围和复杂程度	会计实务
27	工作数字化	科学与技术
28	政府面临的网络安全挑战	科学与技术
29	企业采用替代能源的程度	环境、能源与资源
30	会计行业的创业技能水平	会计职业
31	全球不平等和未满足需求的总规模及其分布	经济

排名	驱动因素	主题类别
32	拓宽公共部门价值和发展的计量方式	经济
33	平衡外部财务会计与内部管理会计	会计实务
34	碳税及其他环境市场机制	环境、能源与资源
35	采用全球监管而产生的机会	会计实务
36	全新商业模式的实验和采用	政府事务
37	对替代性经济观点的考量	经济
38	企业风险管理能力	政府事务
39	会计行业的公众认知度与吸引力	会计职业
40	采用全球公认的会计准则	会计实务
41	外包公共服务的治理与交付	政治与法律
42	80后、90后等人群的职场期待	社会与人口统计
43	高等教育的成本与获取的难易程度	社会与人口统计
44	维护国家实体基础设施所必需的投资规模	经济
45	众筹创新：让消费者兼具投资者身份	政府事务
46	公司治理监管与实践的演进	政府事务
47	基因科学的进步，纳米技术发展的影响力以及 遍布各产业部门的机器人技术	科学与技术
48	国内债务和国际负债的管理难度	经济
49	外部利益相关方的预期范围和多元化	政府事务
50	压力：将声誉管理作为企业战略组成要素	政府事务

全球经济冲击将对中国政府产生深远影响，影响其在更广泛的环境中管理结果和提供公共服务的能力。

每一类主题下排名前三的驱动因素是：

经济



作为世界第二大经济体，拥有13亿人口的中国在全球经济中发挥着日益重要和深具影响力的作用。

多年来，中国经济经历了一段举世瞩目的飞速增长时期，从计划经济逐步转变为市场经济（世界银行，2017年）。相较于2015年6.9%的GDP增速，2016年的GDP增速为6.7%，创下了中国自1990年以来全年经济增速的新低，但仍达到了政府设定的6.5-7%预期增长目标（《金融时报》，2017年）。ACCA最新报告（ACCA，2016a）则提供证据显示中国经济势必进一步增长，其中包括高增长企业的地理分布、从制造业向服

务行业的转变，以及周转率的不断提升。

上述中国经济增长率符合市场预期，并在工业产出放缓的情况下，受到政府支出、固定资产投资和零售业增长等多方面因素的支持。据经合组织（OECD）预计，由于结构的变化，中国经济的增长率2017年有望达到6.5%，2018年达到6.3%（路透社，2017年）——这显然将对商业信心、消费支出以及政府规划和预算产生一定影响。

尽管中国经济已取得快速增长，但中国仍被列为发展中国家，因为其人均收入显著低于发达国家水平，其市场改革也尚未完成（世界银行，2017a）。

由于中国是世界最大贸易国，因此全球经济基础架构的稳定性对其经济持续发展具有重要意义（汤森路透，2017年），显然也会对其公共部门产生影响。全球经济冲击将对中国政府产生深远影响，影响其在更广泛的环境中管理结果和提供公共服务的能力。此外，中国还是世界最大的出口国，2016年，中国向世界其他国家和地区出售的商品和服务价值高达2.1万亿美元（Statista公司，2017年）。因此，作为商品的中间组装商，中国依赖于全球经济的强大和稳定（崔/Cui，2007年）。与此同时，中国强大的原材料部门也会受到全球经济衰退或冲击的影响。

除外部因素外，由于国家财政收入基础的稳定性影响着政府提供公共服务的能力，因此被视为国家经济福祉的前提。

“自2001年加入世贸组织以来，中国的贸易和经济实现了快速发展。但在金融危机爆发后，我们看到全球市场上出现了一些不利因素，如不稳定的地缘政治、全球贸易摩擦、经济一体化的倒退举措等。由于深受这些不利因素的影响，因此我们认为，全球经济基础架构的稳定性或许是对我们产生深刻影响的一项中长期驱动因素。”

中国圆桌会议与会者

除外部因素外，由于国家财政收入基础的稳定性影响着政府提供公共服务的能力，因此被视为国家经济福祉的前提。中国政府的财政收入既包含直接税（主要是个人所得税）和企业税，也包含间接税、社会缴款以及国有资产和企业的收入（德勤，2016年）。税收在国家GDP中的占比从1994年的10.5%上升到了2015年的20.1%，成为“中国经济增长和繁荣强有力的财政支持”（中国国家税务总局，2016年）。

不过，一个新兴的经济风险是中国的家庭负债，其中中国家庭负债占GDP的比重在不到十年的时间里增加了一倍多，达到40.7%。虽然很多发达国家的家庭负债率较高，但由于中国家庭的可支配收入较低，因此杠杆率相对更高；同时，从养老金到医疗保健，各种社会福利的成本也在成比例地增加（路透社，2016年）。此外，中国的城市化程度尚未达到发达国家70%-80%的水平。

全球治理机构的焦点方面，对中国来说最重要的机构之一是世界贸易组织（WTO，日期不详）。经过长达15年的谈判，中国于2001年12月正式加入世界贸易组织，这是推动中国取得举世瞩目经济增长的催化剂。

然而，世界贸易组织等机构在中国发挥的作用仍充满变数。例如，从全球范围来看，贸易已成为一个政治问题（阿泽维多和詹森/Azevêdo & Jensen, 2016年）。面对不断变化的现实世界，尤其是国际政治的持续动荡，世界银行、国际货币基金组织、世界贸易组织、联合国等治理机构网络可能会面临着越来越大的适应压力，进行结构调整，以适应全新经济时代的发展目标。

中国自身也存在着一些治理问题。快速的经济增长给中国带来了诸多挑战，包括高度不平等、快速的城市化进程、地域发展不平衡以及各种环境问题等。此外，中国还面临着与人口老龄化和国内劳动力迁移密切相关的人口压力。“第十二个五年计划”（2011-2015年）和“第十三个五年计划”（2016-2020年）寻求解决经济和社会转型各方面面临的问题，尤其是通过相关措施解决各种环境和社会问题（中国共产党，日期不详）。目前，中国正在就产业发展模式和政府对市场力量的干预等议题展开讨论（张/Zhang, 2016年）。因此，可将成功实施以市场为导向的经济改革作为维持经济稳定的一种途径（普拉萨德/Prasad, 2016年）。

同经济稳定性一样，国际政治动荡程度也是中国的一项重大关切，并对中国经济具有重要影响。2013年10月，中国国家主席习近平启动了一项基础设施建设计划，通过与“丝绸之路经济带”和“海上丝绸之路”沿线国家合作并进行投资，支持中国在国际事务中发挥更大作用（《金融时报》，2017年）。这项旨在提升中国全球影响力的“一带一路”倡议，包括了对整个亚洲的港口和铁路等基础设施建设投入9000亿美元资金的举措。这一举动恰逢欧美地区的不确定性降低了消费者的信心，进而导致对中国组装商品需求的减少。中国的贸易顺差也体现了这一

政治与法律

13 全球治理机构的焦点

22 民主转型速度

23 国际政治动荡程度

“政府已推出‘二孩政策’来应对人口老龄化问题。”

中国圆桌会议与会者

波动：2016年，中国贸易顺差额较上年下降了9.1%，减少至3.35万亿元（约合4860亿美元）（新华网，2017年）。

社会与人口统计

8

文化多样性在社会和职场的普及

9

劳动力年龄结构

17

Scale and distribution of global population growth

中国是世界上人口最多的国家，预计2017年人口将达到13.8亿，占世界总人口的18.5%（Statista公司，日期不详）。2016年1月1日，中国的独生子女政策正式退出历史舞台，全面放开“二孩”政策——而此前这仅在特定情况下才能获准。这一变化无疑将影响全球人口增长的规模和分布。虽然预计中国人口到2035年将达到刚刚超过14亿的峰值，但到2050年仍可能回落至13.5亿左右（Worldometers，日期不详）。到2025年，印度或将超过中国，成为世界人口第一大国（王/Wang，2010年）。

中国正在发生的一些重大人口变化，将促使文化多样性在社会和职场的普及。

中国的人口老龄化速度比世界上其他任何国家和地区都快。2015年，10%的中国人口已超过65岁（世界银行，2017b）。估计显示，到2030年，这一数字将会达到17.2%；到2050年会达到27.6%；目前，48%的中国人口年龄处在25-54岁之间（联合国，2015年）。

人口老龄化将给处于就业年龄的人群带来压力，而这一问题目前正在上演。2013年，虽然许多雇主限制了赡养者工作安排的灵活性，但中国仍然出台了相关法律，要求子女必须为父母提供精神抚慰和生活照顾

（Catalyst公司，2016年）。到2050年，中国的抚养比率（即0-14岁和65岁以上的受赡养人口与15-64岁的赡养人口之比）将增至44%（拉波撒/Rapoza，2017年）；相比之下，2015年该数字仅为36.6%（Index Mundi，日期不详）。

与此同时，全球人口变化也将对劳动力年龄结构产生重大影响。一方面，进入职场的较年轻人群可能会产生诸多压力和紧张情绪；另一方面，经济生产力和社会凝聚力取决于能否在不同年龄层和不同性别之间实现代际公平和公正。一些问题包括：女性较高的职场参与率；担任领导角色的女性较少，且存在男女收入差距；就业和晋升方面的歧视，往往与产假有关；虽然经济改革使许多育儿负担得以减轻，但中国绝大多数为人母者仍在继续工作；以及越来越多的女性接受了大学教育。除职场压力外，社会也在悄然发生改变：女性结婚更晚（2015年，女性初婚平均年龄为25岁，在2011年则为23岁），且50%受过高等教育的女性未婚；传统上，男性一般认为他们应比妻子受更多的教育（Catalyst公司，2016年）。根据中国最大求职招聘网站之一智联招聘网3月6日发布的一份针对12.8576万人的调查显示（《环球时报》，2017年），80%以上的女性受访者认为求职过程中仍存在性别歧视问题。许多女性抱怨，在二孩政策下，职场中的性别歧视已有所增加。

“我是80后，我的学生是90后。90后头脑聪颖，他们对某些事物的看法与我们有点儿不同。比如，在我们会计事务所，我们通常认为某事有风险，但他们却认为是机遇。他们还对学习新生事物有着很高的热情，尤其是在充满变革的当今时代。对社会和组织而言，这都是一种积极影响。但在面对大量的变革契机时，他们经验有限，需要给予指导。”

中国圆桌会议与会者

中国经济正在进行的深层次结构改革意味着需要不断升级劳动力的技能来满足市场需求。

政府事务

- 1 全球人才储备的质量与可用性
- 3 商业领袖面对变革和颠覆的反应能力
- 4 商业周期的循环速度和持续时间

从上述排名可以看出，政府对商业和经济施加影响的方式是中国的一项重要变革驱动因素。中国拥有11.6万家国有企业，占经济产出的五分之一左右。但从盈利能力上看，国有企业则落后于私营企业。尽管如此，国有企业在固定资产总投资中的占比在2016年5月达到了35.4%，创下了自2011年以来的新高（《金融时报》，2016年）。在入选《财富》全球500强的企业中，排名前12强的均为国有企业（曾德罗夫斯基/Cendrowski，2015年）。目前，中国政府正在进行国有企业改革，包括制定相关政策，通过鼓励国有企业部门、尤其是高层职位的人才流动，来建立跨企业的、更为灵活的劳动力队伍。

从全球人才储备的质量与可用性上看，国有企业也是驱动变革的一个重要因素。2017-2021年，人才储备是全球各部门、包括公共部门将面临的一个全球性问题。实际上，公共部门在人才竞争方面往往无法与私营部门相抗衡，其中薪酬待遇是一个重要原因。如果无法吸引到合适的人才，公共部门的现

代化进程会因此受阻。

经合组织曾这样评价中国：“学校教授的知识和技能尚不能充分满足劳动力市场的需求。以职场培训为基础的职业教育也严重不足。”（经合组织，2015年）当前，中国经济正在进行的深层次结构改革意味着需要不断升级劳动力的技能来满足市场需求。此外，中国《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020）》也强调了终生学习的重要意义。比如，员工应将1.5%的薪资收入用于技能培训——而对技能和绩效要求较高的企业则应投入2.5%的薪资收入用于培训。然而，这些要求并未得到一贯遵守。企业还可通过更加清晰的职业规划、更为全面和优质的机构脱产培训等，来加强对员工培训的激励。此外，要求员工在辞职时偿付所有培训费用之类的举措，也可适当阻止员工跳槽。

全球人才储备的管理也是商业领袖面对变革和颠覆的反应能力的一部分。创新和变革为公共服务现代化提供了契机，确保能通过数字技术等手段来提供良好的公共服务。中国的创新能力和迫切愿望已成为一个重要的讨论话题（谢/Tse，2016年）。商业领袖们必须对快速变化的商业行为、逐步转型的组织架构和运行模式具有清晰认识，才能在瞬息万变的复杂环境中有效突围：在中国市场中尤应如此。

商业周期的循环速度和持续时间是中国的一项重大变化，也是公共部门的一个重要变革驱动因素。随着越来越多的公私部门企业开始采用技术手段，组织面临着巨大压力，差不多需要持续不断地调整自身架构、流程和

“海外投资和发展需要具备国际视野的人才。目前，我们正在引进更多的人才，来填补海外项目的人才缺口。”

中国圆桌会议与会者

系统。因此，人们越来越强调速度、灵活性、适应性和反应能力，要求进行快速决策，缩短变革执行周期。在制定和实施政策时，公共部门组织必须考虑上述因素。同时，中国面临的另一重要变化是财政部引入的公私合营模式（PPP）（中华人民共和国中央人民政府英文网站/English.Gov.CN，2016年）。截至2016年第4季度，作为政府促进投资所做努力的一部分，其投入的资金总额已高达3207亿美元，但还需不断完善协议，确保提高公私合营的灵活性和适应性。

“商业周期的循环速度和周期时间是我们深切关注的一个问题。在申请新的海外项目时，我们需要获得集团公司、商务部、发改委和其他一些监管机构的批准。有时候，在我们终于走完整个流程时，机遇之窗却已关闭。目前这个问题相当明显，但我们正在努力做出改变。比如，集团将权力下放后，地区分公司就能自主决策，并对市场变化做出快速响应。”

中国圆桌会议与会者

科学与技术

6

大数据：大型组织数据库的开发和利用、数据挖掘以及预测分析

18

新型产业与生产模式

27

工作数字化

科学和技术的进步是影响未来十年公共部门发展的诸多重要趋势的核心，因为科学和技术引发的颠覆性创新可能会影响到人类生活、社会和工作的方方面面。鉴于此，中国已经开始对大数据（大型组织数据库的开发和利用、数据挖掘以及预测分析）进行开发和利用。政府部门可以对不同组织的个人档案数据进行对比和挖掘，比如卫生部门跨部门、跨地区的数据共享。中国总理李克强也指出，希望能在保证国家安全以及商业和个人隐私的前提下，尽最大可能公开政府数据。总理表示，政府掌握了整个国家80%的数据（翰威特/Hewitt，2016年）。据报道，中国政府正在测试相关系统，用于创建公民的社会和财务行为电子档案，并在此基础上建立“社会信用评分”机制，用以确定公民个人是否有资格获得旅游、教育、贷款、保险等各种服务。企业和特定个人（如律师、会计师、教师和记者等）的职业行为也将受到更为严格的审查（《华尔街日报》，2016年）。2015年，中国注册会计师协

作为世界工业强国以及许多城市深受雾霾的频繁骚扰，中国在应对全球气候变化和污染问题上发挥着重要作用。

会（CICPA）曾表示，大数据的确为会计师提供了很多发展契机，但与此同时，财会从业者也需不断完善自有的信息系统。

本研究发现，影响公共部门的另一个重要变革驱动因素是新型产业与生产模式。由于国有企业对中国经济意义重大，其拥抱变革和创新的能力也将具有至关重要的意义。科学和技术的进步，催生新的产业流程，可能成为日后主要产业的基础。在许多案例中，这些行业正在引入新的商业模式和销售方法。

同样，中国的工作数字化将改变工商业的各个部门，公共部门也不例外。据估计，到2025年，中国劳动生产率增长的25%将归功于工作场所的数字化（沃泽尔等人，2014年）。实际上，一些公司部门的数字化进程已悄然开始：比如，许多煤炭和煤化工企业正在努力创建数字化市场（李和罗宾逊，日期不详）。但是，公共部门还具有更多的数字化转型机遇。

格斯托尔/Shemie & Vigerstol，2016年）。中国至少有三分之一的湖泊和河流不适合人类使用；在为30个发展最快城市供水的流域中，73%面临着中度到重度污染。为此，中国已采取多项措施来应对这一危机，比如改善水处理方法。

在其他领域，中国拥有丰富的资源。中国已探明的矿产资源总储量约占世界的12%，仅次于美国和俄罗斯。中国的煤炭、铁、锡、铜、铅、锌、钨、钼、汞、石墨、锑、菱镁矿、萤石及其他一些矿产的储备量巨大（CRIEnglish.com，日期不详）。此外，通过“一带一路”战略合作，中国采取了诸多举措，来增加对石油、天然气等原材料的获取。

作为世界工业强国，并且许多城市深受雾霾的频繁困扰，中国在应对全球气候变化和污染问题上发挥着重要作用。中国不但签署了《巴黎气候变化协定》，还应当努力达成自身设定的温室气体减排目标（该指标已在2010年达到峰值）。虽然中国仍高度依赖煤炭，但已连续三年减少了燃煤使用量，并撤销了建立100座燃煤发电厂的计划。

中国“十三五规划”总目标包括在2015年水平的基础上，将能源强度降低15%、碳强度降低18%。同时将能源消耗控制在50亿吨煤当量以内，将可再生能源来源占一次能源消耗的比重增至15%。

与此同时，企业采用替代能源的步伐似乎也在加快（《纽约时报》，2017年）。中国还大量投资于太阳能和风能等可再生能源，这有助降低能源成本。2015年，中国在可再生能源方面的投资已达1029亿美元（金维尔，2016年），其中大部分资金是以发行绿色债券的方式、通过国家指导的金融中介机构筹集的。

能源、环境与资源

21 争夺有限的自然资源

24 全球气候变化

29 企业采用替代能源的程度

当前，中国仍然面临着庞大人口基数和有限自然资源（尤其是水资源）的双重挑战。中国水资源量占世界水资源总量的7%，但中国人口却占全球总人口的20%（谢米依和维

中国的专业会计师在政策制定过程中发挥着日益重要的作用，如果政府支出面临政府收入缩减的持续压力，专业会计师就会在富有挑战性的环境中发挥财务领导作用。

会计实务

12

明确财务报告，定义审计职能

14

定义会计职能范围

16

非财务信息和综合报告

在中国，财务部承担了明确公共部门财务报告和定义审计职能的责任。同时，财务部还设定了自身增强投资者信心的目标，主要通过实现《国际财务报告准则》（IFRS）趋同和采纳《国际公共部门会计准则》（IPSAS）来提高财务报告的质量。2007年，中国制定了《企业会计制度和审计准则》，并强制要求所有上市中国企业遵守；这一转变预示着中国会计制度正朝着与《国际财务报告准则》相协调的方向迈进。2015年1月18日，中国企业会计准则和国际财务报告准则基金会宣布成立联合工作组，以推进《国际财务报告准则》在中国的采用。2010年，中国实现与《国际审计准则》趋同；自2011年1月1日起，中国所有的审计活动都必须遵守该准则（CICPA, 2016年）。

应对会计实务的各种创新，在政府中采纳国际准则，以及考虑破坏性技术的潜力，都将有助于界定会计职能范围，这在未来中国公共部门的环境中尤其适用。目前，中国的专业会计师在政策制定过程中发挥着日益重要的作用，如果政府支出面临政府收入缩减的持续压力，专业会计师就会在富有挑战性的环境中发挥财务领导作用。同时，人们对该部门专业会计师的作用提出了更高期望——特别是希望通过数字技术的普及和分析工具的应用，能够看到期盼的进步。

“随着信息技术的进步，企业资源计划（ERP）系统与我们的会计制度实现了整合，由此简化了会计工作。在会计工作得到简化后，我们需将关注重点转移到管理方面，而这意味着我们需要转变财务人员的职责和职能。”

中国圆桌会议与会者

高质量的财务报告（包括非财务信息和综合报告）同样是建立和维护公共部门公信力的一个重要前提。政府要想确保良好的公共财政管理，就需要了解自身持有的资产，以及当前和未来的负债水平（后者更为重要）。尽管中国一直在当前的会计活动中实施最佳做法，但全球越来越多的国家已开始意识到，传统的财务报告无法为决策提供充足的信息。在中国，业界越来越对综合报告（IR）感兴趣。综合报告不再仅仅评估资产负债表呈报的财务资源，还包含了其他难以衡量的资源，比如人力、自然资本和知识资本等——这些资源都与组织价值紧密相关。

综合报告的最终目标是，以清晰且相对简洁的方式在最广泛的意义上揭示组织的表现。这要求专业会计师清楚认识政府目标和战略的“大局”，并能说明政府是如何利用各种资源来达成其目标并衡量政府活动产生的影响。

目前，中国已对综合报告的普及趋势作出了响应，并于2008年通过国资委（SASAC）对所有国企提出了综合报告要求（路伟斯/Lovells, 2009年）：大型国企必须从企业社会责任（CSR）、经济发展、社会进步 and 环境保护等方面进行报告。同时，深圳、上海、香港等地证券交易所也为上市公司提供了CSR报告指南。

“我们须就会计师职能的各个方面进行持续对话。”
中国圆桌会议与会者

会计职业

15 转型经济体的会计技能

19 会计培训的灵活性、适用性和成本

25 社会对会计职业的预期与定义

转型经济体的会计技能至关重要，也是本报告确立的一个重要变革驱动因素。中国就是这样一个转型经济体。公众对政府的不信任被视为一项日益严重的全球风险（世界经济论坛，2016年），因此，政府亟需尽一切所能来建立信任，并鼓励民众参与其中（世界经济论坛，2016年）。提供关于政府支出和财务业绩的可靠信息是建立这种信任的一个重要因素，而财政透明度尤其是有效财政决策和财政风险管理的一个关键因素（国际货币基金组织，2013年）。对于这些压力，中国已有清醒认识；2015年，中国注册会计师协会（CICPA）强调指出，随着外资流入的不断增加，财会行业需满足人们对高质量信息的需求。

但是，现有会计人力也存在削弱和流失的风险。根据ACCA《财务新生代》调查显示，中国36岁以下的公共部门受访者表示，他们投身财会行业的关键激励因素（55%）是该行业有机会学习广泛技能，并具有长远的职业发展前景。尽管如此，但中国50%的公共部门财务专业人员（相对于中国所有行业的平均值33%）也表示，缺乏透明的职业发展路径是阻碍其职业发展的一大障碍。此外，

对现有会计职能的不重视（38%）、组织障碍和组织文化（35%）、以及缺乏可用的职能（32%）均是受访者提及的一些重要因素。只有19%的受访者表示未来仍会在公共部门范围内变动工作；40%的受访者则期望跳槽至大型私营部门企业。

在确保中国未来公共部门具备充足的会计人力方面，会计培训的灵活性、适用性和成本同样至关重要。财务专业人员培训应做到既能灵活满足雇主需求，又能兼顾雇员的工作职责、地点和青睐的学习方式。对受训者和雇主来说，职业培训都是一项重要投资，所以必须具有良好的成本效益，包括制定恰当的人事政策，来确保每个负有适当职责且有能力的个体都能被选中接受培训；一旦培训合格后，还应出台明确的人才保留政策。

具备相关技能和知识只是会计师的任职基础，公共部门的专业会计师还需掌握一些额外的技能和素质。随着会计师职能的不断转变，所处行业和部门的逐步改革，以及对各种挑战的响应，这些额外技能将变得日趋重要。对公共部门而言，这将包括分析、决策支持以及变革管理等技能。中国的专业会计师不应只扮演历史绩效的记录维护者，而应成为未来绩效的影响者，确保实现适当的监督和完善的财务管理。

随着中国经济继续转型，公共部门财务专业人员可以预见到，社会对会计职业的预期与定义将不断改变，这也是决定中国财会业和公共部门财务专业人员未来发展的关键驱动因素。迄今为止，中国特殊的政治、法律、社会文化和经济环境有助于促进其财会业的发展，随着中国在世界经济舞台上扮演日益重要的角色，它们将继续发挥作用。

综述：对财务专业人员的启示

当前，中国在全球经济中发挥着核心作用，公共部门则对未来中国经济的全面成功发展具有至关重要的意义。

目前，中国已成为世界第二大经济体，人口总数突破13亿。其经济正以举世瞩目的速度持续增长，预计2017年有望超过6%。同时，中国还是全球最大的出口国，因此对全球经济的稳定健康具有很强的依赖性。但在这些光环的背后，中国的公共服务领域仍持续面临诸多挑战；中国的市场改革也将继续发展。过去二十年来，在实现快速经济发展的同时，中国也开始加大对完善治理和政府干预的重视，并解决包括社会不平等、快速城市化、财富地域分配不均、环境污染等在内的各种问题。此外，中国还实施了许多影响未来经济发展命运的庞大基础设施项目，如“一带一路”倡议。当然，所有这些问题最终都将以不同的方式对公共部门产生影响。

中国虽然取得了相对成功的经济发展，但未来也面临着其他需要谨慎应对的许多挑战，这些挑战还将对公共部门产生影响。当前，中国的人口老龄化速度比世界上其他任何国家和地区都要快。2016年初，中国政府废除了“独生子女”政策。人口老龄化一方面可能为处于就业年龄的人口和劳动力结构带来巨大压力，另一方面也会为国有部门带来诸多挑战。同时，在应对性别多样性和代际劳动力等方面，中国也面临着许多难题。因此我们不难理解，人才储备的质量与可用性已成为中国公共部门变革的首要驱动因素；但财会人员培训方面的挑战依然存在，其部分原因在于需要响应中国经济正在经历的深层次结构转型。

然而，在上述所有挑战中，对公共部门专业会计师来说也不乏发展机遇。技术开发将对中国经济和国有部门产生重要影响，并将进一步影响到其中专业会计师的职能。与此息息相关的是：公共部门可以有效利用优质数据，推动更出色的公共服务交付和信息质量，同时应对数据使用的治理与控制挑战。到2025年，中国劳动生产率的显著增长将

归功于职场数字化，尤其是新型商业模式和服务交付模式的演变。公共部门专业会计师拥有利用新兴技术和更好数据的诸多机会，助力组织提升价值。

同时，财务报告也将得到完善。2007年，中国制定了《企业会计制度和审计准则》，这标志着中国会计制度正朝着与《国际财务报告准则》相协调的方向迈进。2015年，中国企业会计准则和国际财务报告准则基金会宣布成立联合工作组，以推进《国际财务报告准则》在中国的进一步采用，而对《国际公共部门会计准则》的实施也抱有同样期望。此外，中国还开始对国有企业提出综合报告和企业社会责任报告相关要求。面对所有这些发展，中国的专业会计师在政策制定过程中发挥着日益重要的作用，在充满挑战的环境中提供强有力的财务领导，同时成为继续确保实现恰当财政管理不可或缺的力量，而良好的管理正是吸引外资的重要因素。但是，要想有效发挥自身作用，专业会计师还需着力培养相关技能和能力，并认识到这些技能和能力应随着公共部门的发展而不断升级。ACCA (2016b) 近期研究显示，中国公共部门面临着人才保留的挑战，因此未来，有效的人才管理将具有至关重要的作用。

参与平台

这项全球项目旨在为中国公共部门组织、专业会计师以及较广泛的利益相关方群体提供一个共同参与的参与平台。虽然此类面向未来的研究项目必然存在一定不确定性，但本报告依然可为未来公共部门战略的制定提供重要依据。同时，它也为会计专业人员及其服务的企业和组织提供了一个应对、适应和影响未来变革的框架。

ACCA would like to thank those who participated in producing Drivers of Change: China.

Ding Aiyun, Director, Shanghai Qingpu District Finance Bureau

You Baojian, The first affiliated hospital, Xi'an Jiao Tong University

Dr Huang Changyin, Lecturer, Shanghai National Accounting Institute

Zheng Daxi, Finance, Hospital

Zhou Jing, Supervisor, Shanghai Customs

Mu Tao, Supervisor, Shanghai Stock Exchange



附录：50项变革驱动因素的定义

经济

1、全球经济基础架构的稳定性

全球经济、贸易和资金流动依赖于复杂的支持性基础架构，该架构包括一系列重要协议、标准、系统、检查、平衡和治理框架。

2、经济增长水平

增长预期会影响商业信心、消费支出、政府规划和预算，以及对微观和宏观经济的管理。

3、对替代性经济观点的考量

金融危机让各国有机会探索新的经济观点和长期以来为主流经济思想所忽略的模式。认真分析这些观点，有助于以更具环境可持续性和更为公平的思路，重新构建全球经济体系。

4、全球不平等和未满足需求的总规模及其分布

经济合作与发展组织指出：某些国家的收入不平等状况更甚，与以下因素相关：失业率较高，犯罪率较高，平均健康水平较低，财产权受限，公共服务不便，社会流动性较低，社会动荡加剧，并且社会内部和社会之间信任程度下降，导致民主制度更为脆弱。这给公共部门及其如何制定政策来应对这些难题带来了巨大挑战。

5、拓宽公共部门价值和发展的计量方式

我们正在迅速扩充对政府价值、进展和绩效的评估方式，非金融发展措施也被纳入了评估范围，包括从创新到幸福度在内的各项指标。

6、国家财政收入基础的稳定性

由于国家财政收入基础的稳定影响着政府提供公共服务的能力，它可谓是国家经济福祉的前提。政府收入既包含直接税（主要是个人所得税）和企业税，也包含间接税、社会缴款以及国有资产和企业的收入。

7、国内债务和国际负债的管理难度

国内债务和国际负债的可控性对于宏观经济的稳定性、商业信心和未来经济发展前景都有着重要的意义。公共债务水平还会对公民福祉、失业率和提供社会福利服务产生重要影响。在全球范围内，经济前景日益受到政策制定者、央行行长和金融机构对主权债务可持续性看法的影响。

8、维持国家实体基础设施所需的投资水平

一切经济体的经济支柱都由实体基础设施构成。国家基础设施的质量和弹性都会直接影响国家经济的增长、竞争力和吸引力。经济基础架构的标准，包括水资源、废弃物、交通运输、能源和通讯，还会对公民的生活质量以及国家实现可持续发展和减排目标的能力与承诺产生影响。

政治与法律

9、全球治理机构的焦点

面对着不断变化的现实世界，世界银行、国际货币基金组织、世界贸易组织（WTO）和联合国等治理机构网络可能会面临越来越大的适应压力，进行结构调整。然而，发展中国家（如77国集团）仍然认为，他们需要在更广泛的全球治理机构中获得更多的话语权。

10、民主转型速度

民主转型的速度正在改变全球格局，一方面有助于吸引外资，创造商机，推动经济增长；但另一方面，由于其席卷而来，充满颠覆性，可能导致政治和经济陷入不稳定状态。

11、国际政治动荡程度

无论是本国民众起义还是敌对国家和恐怖组织的行动，其所引发的政治动荡可能对一国的实体完整性及经济完整性造成威胁。此类波动可能对国家内部的投资和消费产生影响，从而严重影响国家的经济表现，降低人们对全球金融市场的信心。

12、外包公共服务的管理及交付

公共服务的管理、资助、供给和消费方式正在发生变化，以应对各国面临的金融困境。为了满足人们对较小规模公共资金的更高需求，21世纪的公共服务很可能与上世纪的公共服务大相径庭，在未来呈现出截然不同的特征。

社会

13、全球人口增长的规模与分布

一系列核心趋势正在共同塑造全球人口景观。预计到2050年，世界人口有望继续增长，至少达到93亿。与此同时，总体生育力水平正在下降。在国家和地区层面，这些全球趋势也有着显著差异。众多的文化、社会和经济因素不仅会对全球人口产生影响，也会受到全球人口的影响。

迅速变化的人口情况意味着公共服务面临经济和能力建设的双重挑战。

14、文化多样性在社会和职场的普及

全球范围流动性增加对文化多样性产生了很大影响。就劳动人群而言，文化多样性与女性参与度的提升是一项重要的社会目标，也是实现现有人才能力最大化的重要途径，有利于维持和支撑经济发展。

15、劳动力年龄结构

全球生育水平呈下降趋势，加之老龄化社会的来临，意味着未来每一代的劳动力将逐步减少。虽然全球人口仍在不断增加，但劳动力的平均年龄却在持续提升。

随着常规退休年龄的取消，高级员工在职时间越来越长，企业必须考虑提高工资和医疗成本。由于养老金较低和消除障碍的共同作用，很多退休人员纷纷重返职场，任何组织都不得不考虑这一问题：如何才能吸引、留住和整合老龄人才。

16、80后、90后等人群的职场期待

当今组织面临的巨大挑战之一：对于进入职场的几代人，如何理解并回应其期望。

17、高等教育的成本与易获得程度

随着公共预算的萎缩，教育经济学正在改变，教育机构被迫争夺资金、提高费用，并砍掉不赚钱的课程。高等教育成本的不断增加，已对学生的个人债务水平及其机会均等性产生了重要的附加影响。

实施教育的在线渠道也正在改变行业发展的性质和交付方式。在新兴经济体中，更多的人将选择在线学习。

政府事务

18、公私合营模式（PPP）的利用情况

公共基础设施项目往往规模庞大，为了有效向其提供资金支持，政府历来并在加大力度寻求与私人部门开展合作，因此采用公私合营模式（PPP）与私人融资计划（PFI）的数量显著增加。然而，也有观点认为，所有失败的风险均由公共部门来承担，而回报却归属于私营部门。

19、商业领袖面对变革和颠覆的反应能力

世界正在经历一场重塑过程，主力军乃是声势浩大的经济和社会力量。与此同时，颠覆性的进步（往往由技术开启）正在影响着产业结构的方方面面——从社会治理一直到人际互动性质。适应变革和转型带来的全新挑战和机遇的能力，正成为企业在动荡运营环境中成功的关键决定性因素之一。

20、全球人才储备的质量与可用性

任何组织要想在未来脱颖而出，获取各个层次的人才都是不可或缺的制胜因素。由于人才短缺会阻碍组织实现增长和发展大计，因此确保人才的适当流动正日益成为领导者们的头等大事。教育质量本身似乎也将成为重要的人才问题。

21、发达国家和发展中国家的外商直接投资范围

外商直接投资（FDI）是许多国家投资和经济增长的一个重要源泉。在不确定和高度竞争的全球经济中，确保外商直接投资目的地的安全，正日益成为许多国家及其政府的一则优先事项。

22、商业周期的循环速度和持续时间

随着互联网等技术压缩了时间、缩短了距离，组织面临着巨大压力，几乎需要持续不断地调整自身架构、流程和系统。因此，人们越来越强调速度、灵活性、适应性和反应能力，要求进行快速决策，缩短变革执行周期。在制定和实施政策时，公共部门组织必须考虑上述因素。

23、新型商业模式的实验与采用

在不确定的经济环境中，可能会加快引入全新商业模式的速度。这些新型模式可能颠覆并重塑各行各业。随着公共财政压力的增加，需要开发新的融资模式以及替代收益模型和定价模型。

24、众筹创新：让消费者兼具投资者身份

互联网促使新的金融模式不断涌现，支持企业利用在线平台通过众包预先募集资金，用于产品开发和交付。公共部门需要能对这些快速变化做出响应。

25、采用整体系统思维来管理复杂业务

挑战：面对高度复杂、全球互联、快速发展的企业，我们在设计、管理和变革等方面应如何表现？虽然行动的时间跨度正在不断缩短，但各方感觉，使变革发生的任务复杂性却在日益增加。

26、企业风险管理能力

人们日益关注组织现有或潜在的风险敞口性质与规模，以及不断加剧的不确定性。与此同时，新的风险、风险来源或风险概念——如资源战，正在不断涌现。因此，有效管理风险的能力正变得越来越重要。

27、公司治理监管及实践的演进

公司传统的治理结构基于立法、规章和制度等方面的最佳实践，其目的在于监督企业行为，以及对内外部利益相关方及其彼此关系的管理。这些治理规则应明确责任归属、减少腐败，并且避免利益冲突。提高公共支出透明度的普遍要求，促使人们对问责制和展示稳健风险管理政策提出了更高期望。

28、外部利益相关方期望值的范围和多样性

在经历了一段巨大的经济动荡和系统性失败后，公共部门组织利益相关方的范围以及其关注点和期望的广度正日益扩大。其结果是，越来越多的外部利益相关方对企业、财务职能部门和会计行业在监管、透明度、伦理道德和绩效方面的要求不断增加。

29、压力：将声誉管理作为企业战略的组成要素

公共部门历来无法逃避企业声誉管理的难题，现在更要加上互联网和社交媒体瞬时性的双重挑战。其挑战在于，在应对短期“冲击”的同时，管理好政府的长期优先要务。

科学与技术

30、工作数字化

几乎每一个部门都越来越多地采用数字化，而数字化改变了工作和工作实践的性质。因此，我们有理由假设，未来十年乃至更长时期，任务自动化将进一步扩展，覆盖更多以分析和判断为基础的知识密集型工作活动。

31、政府面临的网络安全挑战

我们的日常生活越来越依赖电脑，许多服务都通过数字化提供，导致个人和组织暴露在来自网络空间的各类威胁之中。这些威胁和攻击通常是一些团体和个人行为，他们通过入侵电脑系统达到意识形态和钱财等目的。

32、大数据：大型组织数据库的开发和利用、数据挖掘以及预测分析

大数据，是指通过日常活动生成的庞大且日益增加的客户和交易信息数据库。人们对如何发掘利用“大数据”的兴趣正在不断增加。在此方面，企业面临的挑战是创建新的工具集，进而对这些大型数据集进行妥善管理和处理，并获取有关未来客户行为的强有力预测性洞见。由于政府通常是最大的数据收集者，因此越来越多地使用数据挖掘和预测分析将有助于发现未来可能出现的机遇、冲击、问题和挑战。

33、新型产业与生产模式

科学和技术的进步，催生了新的产业流程，可能成为日后主要产业的基础。在许多案例中，这些行业正在引入新的商业模式和销售方法。

34、遗传科学的进步，纳米技术发展的影响力以及遍布各产业部门的机器人技术

科学的进步已经彻底改变了人类对自然界的认识和控制。纳米技术和机器人科学的快速进步使得更为完善的机器被不断开发出来，进而在非常广泛的产业和家庭任务中大显神通。医学上，一个重要的研究领域就是开发微型机器人，将这些微型机器人置入人体内，用来修复受损的细胞和器官。这给各国政府带来了很大压力，他们确保通过严格的监管来应对出现的伦理道德问题，同时探索更好管理医疗保健服务的机遇。

环境、能源与资源

35、全球气候变化

越来越多的共识表明地球正面临着切实的气候变化风险，且风险在不断累积，产生的影响也不可预测。因此，诸如不可预见的极端天气事件等新的环境风险，给用于管理极端天气事件余波以及制定强有力预防措施（如有效防洪机制）的公共资金带来了巨大压力。

36、争夺有限的自然资源

对有限资源的需求不断增加，使政府在促进以符合伦理道德的方式消耗资源并推动经济增长方面面临着压力。

37、碳税及其他环境市场机制

越来越多的政府运用税收和市场机制来鼓励更多环保行为，并提供资金支持环境保护和净化。

38、企业采用替代能源的程度

各国政府正在评估并鼓励进一步利用绿色替代能源来减少对碳基燃料的依赖。绿色能源替代形式的增加，如太阳能、风能、沼气等，为企业满足能源需求提供了更广泛的选择。

会计实务

39、定义会计职能范围

世界各国对于会计职能的定义不尽相同，但仍具有一些共同特征，包括：保持对组织资产、交易和财务活动的记录，开展审计活动，以及确保遵守财务和税务条例等。

会计的演化方向大致可分为两种，一是成为企业内部更具战略性的合作伙伴，二是作为外部供应商存在，两条路径均可使会计部门成为组织不可分割的一部分。

40、首席财务官的职权范围和复杂程度

如今，企业面临着一系列威胁，包括宏观经济不稳定性、消费者不确定性、市场波动性以及日益增加的管理复杂性。与此同时，不断上涨的能源价格和面向新兴经济体的全球格局重构，也带来了显著而持久的挑战。因此，首席财务官的职能正在迅速改变，向不断变化的期望、需求以及运营背景靠拢。

41、非财务信息和综合报告

通过提供显示组织健康性的全景视图来向新模式过渡：在综合报告格式下同时传达财务数据和非财务数据。作为一项商业价值和风险驱动因素，非财务信息越来越被认为和财务信息一样重要。为满足全面列示组织健康性的需求，越来越多企业已开始采用综合报告模式。

42、明确财务报告，定义审计职能

财务报告的目标是向股东和监管机构明确列示组织的财务健康状况。

审计职能部门的作用是确保账目已按照监管框架的要求准备齐全，证实该基本程序的稳健性，表明该组织的财务状况叙述清晰。

43、平衡外部财务会计与内部管理会计

会计师持续面临的一个挑战是，在外部财务报告要求与内部管理会计之间取得适当平衡。两者将随时间推移变得愈发复杂，要求亦越来越高。随着对更综合且全面方法需求的增加，这两种会计方法之间的区别可能会减少。

44、采用全球监管而产生的机会

随着商业全球化超越传统界线和越来越多经济体对采用全球性做法和规范持开放态度，对全球监管的需求也在增加。全球监管体系的实施既带来了机遇，也带来了挑战。

对于力推实施全球性法规的各国政府、企业和会计从业人员而言，有诸多重要因素需要考虑，包括变化速度、从业人员与立法制定及实施者之间的距离、运营大环境、以及处理系列事务所需法规的复杂程度。

45、采用全球公认的会计准则

在许多人看来，引入国际会计准则并在全球采用该准则只是一个理想，而非可实现的目标；其余人则认为这是真正实现全球化不可或缺的前提之一。通过国际会计准则理事会发布的《国际财务报告准则》（IFRS）和与该准则相一致的《国际公共部门会计准则》（IPSAS），会计方面已制定了全球规范，以此确保提高公私部门财务报告之间的可比性。

会计职业

46、社会对会计职业的预期与定义

对会计行业而言，重大的长期问题之一是，未来十年乃至更长一段时期，对定义会计工作的范围及其包含的内容可能会发生变化。会计工作不断演变的范围和性质以及会计师职能受到多重影响因素变化的影响，包括全球经济的监管途径、政治动机、颠覆性技术的发展和不断变化的商业预期等。

47、会计培训的灵活性、适用性和成本

在瞬息万变的世界里，公众的注意力不可避免地集中在教育系统针对企业和行业不断演化的业务培训需求予以回应的能力。经济变化、新型商业模式和不断演变的监管需求，将继续带来新的和额外的战略、会计、合规和报告要求。因此，会计职业必须展示出其在“持续升级发展”情况下开展业务的能力。

48、转型经济体的会计技能

目前，许多发展中的经济体中诞生了大量训练有素的专业会计师。然而，其他会计教育系统内的会计从业人员可能不得经历所在系统的根本性转型过程。此类转型过程将包括支持高等教育课程设计和教学方法。

49、会计行业的创业技能水平

如今，人们越来越期望首席财务官在整个企业中承担起更广泛的战略和创业职能，更注重基本的创业技能，如商业领导力、创造力、团队建设、沟通、谈判和销售素养等，均可整合到会计培训和持续专业进修课程中去。

50、会计行业的公众认知度与吸引力

会计师事务所的公众立场和公信力对维持会计行业的有效运作和吸引力至关重要。无论出现任何问题，都会减损行业吸纳和挽留高级人才的能力。对于准备入行的新人来说，另一关键考虑因素是：公共部门从业者的工资往往较低，待遇水平可谓一处硬伤。

ACCA (2016a), 《中国企业未来100强》

<www.accaglobal.com/uk/en/technical-activities/technical-resources-search/2016/november/china-global-giants.html>。

ACCA (2016b), 《专业会计师——成就未来: 财务新生代》

<www.accaglobal.com/content/dam/ACCA_Global/Technical/Future/generation-next-full-report.PDF>, 2017年6月6日访问。

R·阿泽维多 (Azevêdo R.) 和K·詹森 (Jensen, K.) (2016年), “自由贸易面临重重压力: 但需求只增不减”, 世界经济论坛

[网址] www.weforum.org/agenda/2016/06/free-trade-is-under-pressure-but-weneed-more-of-it-not-less/, 2017年6月6日访问。

Catalyst公司 (2016年), “职业女性: 中国篇”, [网络数据], 7月8日 <www.catalyst.org/knowledge/women-workforce-china>, 2017年6月6日访问。

S·曾德罗夫斯基 (Cendrowski, S.) (2015年), “中国全球500强企业规模庞大: 大部分为国有企业”, 《财富》杂志 [网站], 7月22日

<<http://fortune.com/2015/07/22/china-global-500-government-owned/>>, 2017年6月6日访问。

中国注册会计师协会 (2016年), 《中国会计业概览》 <www.cicpa.org.cn/BNIE/201602/W020160218362809274905.pdf>, 2017年6月7日访问。

Countrymeters (日期不详), “中国人口时钟”[网站; 实时数据] <<http://countrymeters.info/en/China>>, 2017年6月6日访问。

中国共产党 (中共中央委员会) (日期不详), 《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要 (2016-2020)》 <<http://en.ndrc.gov.cn/newsrelease/201612/P020161207645765233498.pdf>>, 2017年6月6日访问。

CRIEnglish.com (中国国际广播电台的对外英文服务) (日期不详), “关于中国: 中国的矿产资源” <<http://english.cri.cn/7586/2013/10/31/3481s795340.htm>>, 2017年6月6日访问。

李翠(音, 2007), “中国对外依存度不断提高”, 《金融与发展: IMF期刊》, 第44期第3页, 9月

<www.imf.org/external/pubs/ft/fandd/2007/09/cui.htm>, 2017年6月6日访问。

德勤会计师事务所 (2016年), 《2016中国税务与投资: 覆盖面、相关性与可靠性》 <www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-chinaguide-2016.pdf>, 2017年6月6日访问。

English.Gov.CN (中华人民共和国中央人民政府英文网站) (2016年), “中国最高经济规划部门引入全新公私合营项目”, [网络文章], 9月24日 <http://english.gov.cn/state_council/ministries/2016/09/14/content_281475442251582.htm>, 2017年6月6日访问。

P·法拉 (Farrar, P.) (2016年), “中国新一代城市移民”, 《外交学者》, 6月29日 <<http://thediplomat.com/2016/06/chinas-newgeneration-of-urban-migrants/>>, 2017年6月6日访问。

加百利·维尔道 (Gabriel Wildau) (2017年), 《2016年中国GDP增长6.7%》, 1月20日 <www.ft.com/fastft/2017/01/20/china-gdp-grows-6-7-in-2016/>, 2017年6月6日访问。

汤姆·汉考克 (Tom Hancock) (2017年), 《中国“一带一路”战略包围全球》, 5月4日 <www.ft.com/content/0714074a-0334-11e7-aa5b-b48ed7b6126f>, 2017年6月6日访问。

加百利·维尔道 (Gabriel Wildau) (2016年), 《中国动员国企投入经济刺激》, 6月21日 <www.ft.com/content/3d10e5cc-3754-11e6-a780-b48ed7b6126f>, 2017年6月6日访问。

D·翰威特 (Hewitt, D.) (2016年), “中国总理李克强号召提高政府开放度, 促进大数据发展, 但未来发展仍不明朗”, 《国际财经时报》, 5月26日 <www.ibtimes.com/chinas-premier-li-keqiangcalls-more-open-government-boost-big-data-future-remains-2374380>, 2017年6月6日访问。

国际货币基金组织 (2013年), “IMF调查: IMF加强财政透明守则”, [网络政策文件] <www.imf.org/external/pubs/ft/survey/so/2013/POL061713A.htm>, 2017年6月7日访问。

Index Mundi (日期不详), “中国: 受供养人口年龄比率”[网站: 2015年数据] <www.indexmundi.com/facts/china/age-dependency-ratio>, 2017年6月6日访问。

M·金维尔 (Kinver, M.) (2016年), “联合国: 2015年全球可再生能源投资创新高”, 《BBC新闻》, 3月24日 <www.bbc.com/news/scienceenvironment-35891876>, 2017年6月6日访问。

李纲和M·罗宾逊 (Robinson, M.) (日期不详), 《绘制中国的数字命运》, 埃森哲[网站] <www.accenture.com/us-en/insight-outlook-charting-chinadigital-destiny>, 2017年6月6日访问。

H·路伟斯 (Lovells, H.) (2009年), “中国通过企业国有资产法”, Loxology公司[网站], 1月19日 <www.lexology.com/library/detail.aspx?g=07ee9811-e423-4ddd-a5d6-daa940863a17>, 2017年6月7日访问。

《纽约时报》 (2017年), “中国和印度在气候变化问题上取得重大进展”, 5月22日 <www.nytimes.com/2017/05/22/opinion/parisagreement-climate-china-india.html?_r=0>, 2017年6月6日访问。

经合组织 (2015年), 《经合组织经济调查系列: 中国. 2015年3月: 报告概览》。 <www.oecd.org/eco/surveys/China-2015-overview.pdf>, 2017年6月6日访问。

E·帕拉萨德 (Prasad, E.) (2016年), 《中国的经济和金融市场: 改革与风险》, 4月27日 <www.brookings.edu/testimonies/chinas-economy-and-financial-markets-reforms-and-risks/>, 2017年6月6日访问。

K·拉波撒 (Rapoza, K.) (2017年), “中国人口老龄化问题日趋严重”, 《福布斯》杂志[网站], 2月21日 <www.forbes.com/sites/kenrapoza/2017/02/21/chinas-aging-population-becoming-more-of-a-problem/#6697e63b140f>, 2017年6月6日访问。

路透社 (2016年), “中国家庭债务的经济风险日益上升”, 11月14日

<www.reuters.com/article/us-china-debt-householdidUSKBN1360OK> , 2017年6月6日访问。

路透社 (2017年), “OECD认为2017年中国经济增速将放缓至6.5%, 2018年放缓至6.3%”, 3月21日<www.reuters.com/article/us-oecd-economy-china-idUSKBN16S0GA>, 2017年6月6日访问。

D·谢米依 (Shemie, D.) 和K·维格斯托尔 (Vigerstol, K.) (2016年), “中国水危机: 如何应对?”, 世界经济论坛[网站], 4月29日<www.weforum.org/agenda/2016/04/china-has-a-water-crisis-how-can-it-be-solved/> , 2017年6月6日访问。

国家税务总局 (2016年), “税收统计”[网络数据] <www.chinatax.gov.cn/eng/n2367736/index.html>, 2017年6月6日访问。

Statista公司 (2017年), “2016年全球20强出口国 (单位: 10亿美元) ”, <www.statista.com/statistics/264623/leading-export-countriesworldwide/>, 2017年6月6日访问。

Statista公司 (日期不详), “中国人口: 数据与事实”, <www.statista.com/topics/1276/population-in-china/>, 2017年6月6日访问。

汤森路透 (2017年), “2016年中国出口额创七年来新低”, 《CBC新闻》[网站], 1月13日 <www.cbc.ca/news/business/china-exports-2016-1.3933840>, 2017年6月6日访问。

E·谢 (Tse, E.) (2016年), “中国的创新驱动因素”, 《福布斯》杂志[网站], 3月8日<www.forbes.com/sites/tseedward/2016/03/08/what-drives-chinas-innovation-2/#4ba1741a4dde>, 2017年6月6日访问。

联合国 (2015年), 《世界人口老龄化2015》, <www.un.org/en/development/desa/population/publications/pdf/ageing/WPA2015_Report.pdf>, 2017年6月6日访问。

《华尔街日报》 (2016年), “中国的‘社会信用’体系: 将大数据转化为群众监督”, 9月21日<<https://blogs.wsj.com/chinarealtime/2016/12/21/chinas-social-credit-system-turning-big-data-into-mass-surveillance/>> , 2017年6月6日访问。

王峰 (Wang, F.) (2010年), “中国人口命运: 迫在眉睫的危机”, 布鲁金斯学会[网站], 9月30日<www.brookings.edu/articles/chinas-population-destiny-the-looming-crisis/>, 2017年6月6日访问。

世界经济论坛 (2016年), “公民被赋权和剥夺权利”, 《2016年全球风险》[在线报告] <<http://reports.weforum.org/global-risks-2016/disempowered-citizen/>>, 2017年6月7日访问。

J·沃泽尔等人 (Woetzel, J., Orr, G., Lau, A., Chen, Y., Chui, M., Chang, E., Seong, J. & Qiu, A.) (2014年), “中国的数字化转型”, 麦肯锡全球研究所[网站], 7月<www.mckinsey.com/industries/high-tech/our-insights/chinas-digital-transformation>, 2017年6月6日访问。

世界银行 (2017a), “我们的工作地点: 中国: 概述”[网络数据] <www.worldbank.org/en/country/china/overview>, 2017年6月6日访问。

世界银行 (2017b), “65岁及以上年龄层人口 (在总人口中的占比)”[网站中国部分] <<http://data.worldbank.org/indicator/SP.POP.65UP.TO.ZS?locations=CN>>, 2017年6月6日访问。

Worldometers (日期不详), “中国人口 (实况)”, [网站; 实时数据], <www.worldometers.info/world-population/china-population/>, 2017年6月6日访问。

世界贸易组织 (日期不详), “中国与世贸组织” <www.wto.org/english/thewto_e/countries_e/china_e.htm>, 2017年6月6日访问。

新华网 (2017年), “2016年中国贸易顺差下降9.1%”, 1月13日<http://news.xinhuanet.com/english/2017-01/13/c_135979593.htm>2017年6月6日访问。

M·张 (Zhang, M.) (2016年), “促进还是阻碍? 著名经济学家就中国产业政策中的国家干预价值展开大辩论”, 《南华早报》, 9月21日<www.scmp.com/news/china/economy/article/2021088/leading-economists-debate-value-state-intervention-chinas>, 2017年6月6日访问。

