

安徽省注册会计师行业发展规划 (2016-2020 年)

为科学指导、全面推进安徽省注册会计师行业未来五年的发展,根据《中国注册会计师行业发展规划(2016-2020)》,结合我省实际,制订本规划。

一、发展现状与面临的形势

“十二五”期间,我省注册会计师行业紧紧围绕国家建设主题和诚信建设主线,持续加强行业服务和管理,深入推进党的建设,创新思路探索规律,行业规模稳步增长,服务范围不断拓展,服务能力持续提升。五年来,全省会计师事务所由 2010 年的 215 家增加到 266 家,执业注册会计师由 2243 人增加到 2944 人,非执业注册会计师由 3680 人增加到 3911 人。注册会计师行业收入由 2010 年的 5.49 亿元增长到 2014 年的 9.74 亿元,年均增长率 16.04%。每年为省内外近 5 万客户提供专业服务,已发展成为我省市场经济监督体系的重要一环。

肯定成绩的同时,也应当清醒地认识到新时期我省注册会计师行业建设的任务依然艰巨。我省事务所总体规模偏小、高端人才严重不足、人才队伍结构不合理、内部治理机制不健全、行业竞争秩序不规范等问题仍然比较突出;协会指导行业发展能力还不足,服务监管方式方法有待进一步提

升。我省注册会计师行业整体发展水平与全省经济社会发展要求和全国注册会计师行业发展水平还存在一定的差距。

党的十八大提出，要加快转变经济发展方式，推动经济结构战略性调整，促进战略性新兴产业健康发展。推动服务业，特别是现代服务业发展壮大，为行业发展提供了新的政策机遇，行业地位作用更加重要、行业服务市场更加开阔、行业发展环境更加优化。注册会计师行业是市场经济监督体系重要的制度安排，是高端服务业的重要门类，是社会管理创新的重要力量，是社会组织党建创新的重要领域，在国家经济社会发展总体布局中处于十分重要的地位。全省行业要认真总结恢复重建以来特别是过去五年的实践经验，深化认识行业发展规律，深刻把握国家经济社会发展战略布局为行业发展提供的新要求、新机遇，科学规划和正确引导行业未来五年的发展。

二、指导思想、基本原则和发展目标

（一）指导思想。全面贯彻党的十八大和十八届三中、四中、五中全会精神，深入贯彻习近平总书记系列重要讲话精神，围绕服务全面建成小康社会、全面深化改革、全面依法治国、全面从严治党的战略布局，自觉实践创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，紧紧围绕服务国家建设主题和诚信建设主线，以增强行业专业服务能力的核心，以创新行业体制和行业业务为支撑，以加强行业党建为政治保障，

深入实施做强做大战略、人才培养战略、新业务拓展战略、信息化战略，着力破解行业发展难题，重点施策，重点使力，协调推进，使行业服务能力与安徽省经济社会发展相匹配。

（二）基本原则

1. 坚持服务大局。服务国家建设大局是行业全体从业人员的崇高使命，也是实现行业持续快速发展的活水源泉。行业要围绕安徽经济社会发展重大部署，把握需求，提升能力，服务到位，在服务安徽经济社会发展大局中实现自身发展的新突破。

2. 坚持创新发展。创新是实现行业发展的不竭动力。要通过理念认识创新为行业发展凝聚新共识，通过体制机制创新为行业发展提供新动力，要通过业务创新和供给创新适应安徽经济社会发展不断释放的新需求。

3. 坚持问题导向。问题导向是推进行业发展重要的工作方法。明确行业发展任务、规划行业发展路径，抓住制约行业发展的主要矛盾和矛盾的主要方面，抓住重点，带动全局，做到纲举目张。

4. 坚持遵循规律。遵循规律是推进行业发展的认识基础。行业要深化对诚信立业、专业立基、“人合”立所等行业发展规律的认识，自觉遵循，认真实践。

5. 坚持以人为本。坚持以人为本就是坚持以广大注册会计师和从业人员为本。发挥注册会计师职业精神，激发广大

注册会计师的创新热情、发展意愿和责任意识。尊重注册会计师在行业管理和建设中的主体地位，完善会计师事务所治理机制、管理机制和分配机制，使注册会计师和从业人员参与管理、参与决策，共享会计师事务所发展成果。

（三）发展目标

1. 行业职业化水平持续提高。把职业价值观、职业道德和职业态度的养成贯穿到行业工作的各个领域，把专业能力的培育作为行业工作的重中之重，打造一批模范实践注册会计师职业精神的先进典型和带头人，全面提高注册会计师队伍对职业精神的认同，使追求和实践职业精神成为每一个注册会计师的自觉。经过五年的努力，力争执业注册会计师总规模达到 3500 人，行业领军人才达到 50 人，中青年业务骨干达到 300 人，兼职执业质量检查员达到 80 人，继续教育师资达到 50 人。

2. 事务所做强做大取得重大进展。支持推进事务所强强联合、兼并重组、多元化发展，力争年收入超过 2000 万元的事务所达到 30 家。

3. 事务所做精做专取得显著成效。重点培育一批专业特色突出、服务角色灵活，使小型事务所成为面向小型企事单位、面向基层、面向“三农”提供优质会计审计、承接政府购买服务的主体力量。

4. 行业执业领域有效拓展。改善供给能力、拓展市场需

要，创新服务品种、扩大市场覆盖、优化服务结构，在巩固传统领域审计业务基础上，非审计业务比重有明显提升。

5. 行业业务收入稳步增长。力争全省注册会计师行业未来五年业务收入年均增长达到14%，总收入规模达到20亿元，全省行业业务收入总量在全国排名位次前移。

6. 行业信息化水平显著提升。持续加强行业信息化建设，实现协同办公系统与行业管理信息系统、会计师事务所信息系统互通互联。

7. 行业监管水平明显增强。大力综合治理不正当竞争行为，强化事前事中监控，注重防控与惩处并举，完善守信激励和失信惩戒机制，创造更加公平公正的执业环境。

三、主要任务

(一) 打造职业化注册会计师队伍

1. 健全继续教育制度机制。落实《安徽省注册会计师继续教育管理办法》，采取面授、专题研讨、视频远程教育、国家会计学院高端培训、事务所内部培训“五位一体”的形式，有针对性地开展分类分级分模块培训，丰富继续教育内容，提升继续教育效果，使会员达到中国注册会计师胜任能力的基本要求。加强对行业助理人员的培训，做到继续教育不留死角、全覆盖。加大对新业务、新领域、新业态等领域知识的培训。研究放宽事务所自主培训条件，提高继续教育针对性，激发事务所自主培训积极性。加大培训经费保障力

度。

2. 注重高端人才培养引进。发挥《安徽省注册会计师行业人才培养基金管理办法》的作用，进一步完善全省注册会计师行业领军人才选拔、培养、考核和使用机制，充分发挥事务所培养领军人才的能动性，提升服务高端市场的能力。注重培养熟悉国际会计审计准则以及新型经济体、发达国家法律环境和市场规则的国际化人才。激励事务所引进海内外高端人才来所创业。

3. 强化行业职业道德教育。坚持问题导向，完善注册会计师职业道德教育机制，开展社会公德、执业操守、职业道德教育，提高注册会计师对职业道德重要性的认识，培养注册会计师良好的道德行为和道德习惯。积极宣传遵守注册会计师职业道德先进人物，为行业加强职业道德建设营造良好的氛围。建设职业道德监督制度机制，严厉查处有违职业道德和诚信执业的行为。

(二) 服务执业机构加快发展

1. 支持激励事务所做强做大。进一步完善《关于促进安徽省会计师事务所加快发展的若干措施》、《安徽省会计师事务所加快发展奖励资金申报办法》等制度，健全支持事务所做强做大的政策体系。鼓励事务所采取强强联合、兼并重组、多元化发展等形式实现资源优化组合，壮大事务所规模与体量。持续发布前50家会计师事务所综合评价信息，支持事务

所提高品牌的知名度、美誉度和品牌竞争力，提升政府部门、监管机构、投资者和市场对会计师事务所品牌的认可度，提升社会公众对注册会计师行业专业价值的认可度。适应事务所与其控制的其他机构融合发展的内在要求，逐步提高与事务所统一经营的其他业务收入在综合评价中的权重。

2. 推进小型事务所做精做专。引导小型事务所创新特色服务业务，增强核心竞争力，满足客户的多元化服务需求，避免同质化竞争。支持小型事务所创建区域服务品牌，充分发挥就近就地服务本地小型企事业单位、承接基层政府购买服务的优势。鼓励小型事务所与大中型事务所开展业务合作，实现资源优势互补。

3. 大力拓展新业务领域。适应经济结构调整、产业转型升级、大众创业万众创新、政府职能转变、国有企业改革、资本市场改革的需要，丰富业务服务产品供给，提升行业专业服务的价值。根据新业务的新要求、新特点，加强新业务技术研究，通过协会网站、培训班、课题研究、专题研讨、巡回报告、对口帮扶等多种形式，开展新业务的推广、交流和应用活动。规范新业务拓展认定与奖励办法，加大对新业务拓展的奖励力度，引导事务所加大对新业务的研究与投入。研究政府购买专业服务政策，推动建立事业单位年度财务会计报表实施注册会计师审计和预算绩效管理委托注册会计师第三方评价两项制度，发挥注册会计师独立审计制度

在财政公开透明建设中的作用。

5. 加强事务所专业技术指导。结合继续教育和年度事务所执业质量检查工作，指导事务所对照会计准则、审计准则、内控制度等要求，自查自纠在执行准则方面存在的不足。支持鼓励事务所开发或使用审计软件，以信息化手段规范执业准则执行。编写审计业务典型案例，供执业机构学习借鉴，增强执业人员对审计、会计准则的理解，帮助小型事务所规范审计业务流程，提升底稿编制水平。

6. 完善事务所内部治理机制。指导事务所完善内部治理，健全质量控制体系和执业责任承担制度，改进薪酬分配制度，提高经营管理和重大决策的透明度。指导事务所建立健全风险防控机制，提高识别风险、评估风险、管理风险和应对风险的水平。培育人合、事合、心合、志合的合伙文化，平衡合伙人、注册会计师和从业人员，以及事务所与社会之间的利益。

（三）改革完善行业监管体系

1. 健全监管制度机制。完善事务所系统风险检查方法，实现周期性检查与专项检查的有机结合，继续对事务所进行5年一个周期的检查。加强与相关单位开展联合检查力度，共享检查资源和成果，发挥行政监管和行业自律监管两方面的优势，提高监管效能。加大对检查结果的运用力度，收集编写典型业务案例，开展有针对性的案例教学。以完善诚信

档案管理制度为依托，加大对不正当低价竞争行为的查处力度，打击通过竞相压价承揽业务、扰乱市场竞争秩序的行为。组织开展对标提升“送教上门”活动，帮扶执业质量较薄弱事务所提高执业水平，降低执业风险。

2. 加强监管人员队伍建设。按照建设职业道德优良、业务精湛的执业质量检查人员队伍的要求，聘任一批全省行业领军人才、青年注册会计师骨干、资深注册会计师担任兼职检查员，保持兼职检查员队伍动态稳定。有计划分批组织兼职检查人员赴国家会计学院学习深造，主动推送参加中注协组织的证券资质事务所执业质量检查工作，加强培训和交流。建立兼职检查人员激励和惩罚机制，对表现优秀的兼职检查人员予以奖励、表彰，对违反检查纪律的兼职检查人员予以行业惩戒。

3. 营造良好执业环境。开展会计服务价格放开条件下审计收费标准形成机制的研究，规范事务所收费行为。结合电子防伪报备系统，建立恶性低价竞争预警机制，强化对不正当低价竞争的日常监管。加强与有关部门、招投标专门机构的会商力度，推动落实财政部《委托会计师事务所审计招投标规范》和《政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法》，形成体现和尊重注册会计师专业服务价值的招投标机制，引导市场采用新采购方式购买审计服务。严格执行《安徽省注册会计师行业投诉举报受理和处理暂行办法》，强化事中、

事后监管。大力宣传注册会计师专业价值，深化社会公众对注册会计师服务专业性、智力性和复杂性的认识。

（四）提高行业信息化建设水平

1. **完善行业管理信息系统功能。**持续完善办公自动化（OA）、继续教育管理、电子防伪标识管理、非执业会员继续教育、非执业会员网上年检、诚信证明自助打印、会员管理、行业党建管理等系统，常规工作逐步向无纸化过渡，全面提升办事效率和管理效能。

2. **落实“互联网+注册会计师”行动计划。**贯彻中注协《注册会计师行业信息化建设规划（2016-2020年）》，落实全国一体化建设中省级协会信息化建设项目的衔接任务，确保我省行业信息化建设与中注协信息化建设同步推进，实现协会协同办公系统、行业管理信息系统、事务所信息系统的互通互联和全面升级。

3. **提升事务所信息化建设水平。**研究制订事务所信息化建设资助扶持相关政策，支持有条件的事务所自主开发内部管理和业务管理系统，推动全省事务所提升信息化应用水平。推广中小事务所适用的审计软件，规范中小事务所审计工作底稿编制，提高审计效率，防范审计风险。

（五）增强行业党建服务功能

1. **加强行业党组织自身建设。**发挥“条块结合、以条为主”的行业党建工作管理体制优势，巩固与有关部门相互配

合、各司其职、齐抓共管的党建工作机制。完善《市级注册会计师行业党组织党建工作考核评价办法》，推动落实党建工作责任制，提升行业党建工作科学化水平。完善班子成员联系点、党员管理、党建经费管理等制度机制，提升行业党建规范化水平，努力使行业党建工作继续走在社会组织的前列。

2. 积极发挥事务所党组织的作用。按照全面从严治党的要求，强化事务所党组织政治属性，强化服务功能，通过服务党员、服务群众、服务发展来发挥政治核心作用。解决组织建立难、学习教育难、活动开展难、工作推进难等问题，实现行业党的组织和工作动态全覆盖。落实《会计师事务所党支部党建目标责任制考核实施办法》与《示范基层党组织选拔管理办法》，表彰先进党组织和优秀个人，发挥典型引领示范作用。深入开展主题建设年活动、提炼支部工作法、打造党员示范项目等，推动每个支部至少开展一项品牌活动机制，促进党建与业务深度融合。

3. 推进行业统战和群团工作。不断加强行业统一战线工作，凝聚合力、发挥优势、促进行业发展。发挥注册会计师行业的群体智慧和专业优势，积极推荐优秀专业人士参政议政。创新群团工作体制机制和方式方法，深入推进党建带群团建设，积极开展创建“青年文明号”、评选“最美青工”、建设青年就业创业见习基地、参加志愿服务、组织联谊交友

等活动，做到贴近行业特点、贴近业务工作、贴近青年员工思想实际，引领行业青年成长成才。

（六）加强协会服务能力建设

1. 健全协会服务支持体系。建立健全行业人才培养、注册管理、执业监管、专业建设、财务管理、综合评价、会员维权等管理制度体系。围绕主题、主线开展行业课题研究，不断深化对行业发展规律、形势任务和主要矛盾的认识，加强对行业专业技术和新业务领域的研究，提高协会干部职工指导行业发展素质能力。

2. 完善协会民主管理机制。健全会员代表大会、理事会、常务理事会议事规则，充分发挥理事会和常务理事会的民主决策职能，重视专门（专业）委员会的智库和咨询作用。畅通会员参与行业服务、监督、管理、协调的渠道，发挥会员的主体作用。

3. 加强协会工作作风建设。加强协会组织建设、干部队伍建设、作风建设、廉政建设，提高协会的执行能力，切实履行协会服务管理和廉政建设职能。健全协会工作运行规则和制度规范，完善工作机制，提升工作效能。落实《注册会计师协会内部控制操作规程》，优化业务工作流程，规范岗位和个人权力，控制岗位风险，提高行业管理运行透明度。

4. 扩大行业的社会影响力。编写行业发展报告，宣传行业在服务经济转型升级、政府职能转变、社会治理创新等方

面取得的成果。不断创新行业宣传形式和渠道，加强与媒体的沟通合作，丰富协会宣传媒介和渠道，积极宣传行业的职业特性、专业价值和诚信建设成果。积极开展社会公益活动，履行社会责任，扩大行业影响力。