

河北省注册会计师行业发展规划 (2016-2020 年)

为科学指导和全面推进我省注册会计师行业未来五年的发展，更好地服务我省经济社会发展，进一步实现行业持续健康发展，以《会计改革与发展“十三五”规划纲要》、《中国注册会计师行业发展规划（2016-2020 年）》、省委第九次党代会精神为指导，制定本规划。

一、行业发展面临的新形势

“十二五”时期，我省注册会计师行业紧紧围绕服务国家建设主题和诚信建设主线，认真贯彻行业发展 5 年规划，深入实施行业发展战略，大力规范审计市场秩序，着力加强行业党的建设，不断提升行业管理和服务水平，行业发展和协会建设取得了长足进展。5 年来，我省行业各项工作不断迈上新台阶，实现了很大突破，为我省经济社会发展做出了重要贡献。截止 2015 年 12 月 31 日，全省注册会计师 3991 人，比“十二五”初的 3339 人增长了 19.5%；会计师事务所 328 家，比“十二五”初的 265 家增长了 23.8%；行业总收入 8.7 亿元，比“十二五”初的 5.08 亿元增长了 71%，全行业实现快速平稳发展，综合实力显著增强。

与此同时，我省行业也存在一些突出问题，比如，事务所规模偏小、行业人才流失严重、高端人才不足、专业胜任能力有待提高、新业务范围有待拓展、不正当低价竞争现象仍然存在等，这些问题制约着行业服务能力的进一步提升和行业的持续快速发展。

“十三五”时期，是我省全面建成小康社会的关键时期，是转变经济发展方式、推动京津冀协同发展、全面深化改革的攻坚时期，也是注册会计师行业服务经济转型升级、大众创业万众创新、国有企业改革、证券市场改革、财税体制改革等重大部署的重要时期。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，在经济社会发展总体布局中处于十分重要的地位。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、六中全会精神，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，全面贯彻《会计改革与发展“十三五”规划纲要》、《中国注册会计师行业发展规划（2016-2020年）》，以增强行业专业服务能力为核心，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，继续深入实施行业发展战略，着力破解行业发展难题，不断推进行业转型升级、跨越发展，为建设“经济强省、美丽河北”做出应有的贡献。

（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。行业要围绕河北经济发展重大战略部署，把握需求，提升能力，服务到位，在服务河北经济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河北经济社会发展中不断释放的新需求。

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。管理制度、发展政策、促进措施符合规律，行业发展就会事半功倍。要深化对市场经济和专业服务业发展规律、行业人才培养成长规律、会计师事务所“智合”规律等的认识，特别是深化对注册会计师行业服务国家建设主体和诚信建设主线的本质要求及科学内涵的认识与理解，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。要激发广大注册会计师的创新热情、发展意愿和责任意识，着力优化创业环境、成长环境和服务环境。尊重广大注册会计师在行业管理和建设中的主体地位，坚持民主协商、民主管理。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。职业化是注册会计师行业作为一

个专家行业的本质特征。要把职业价值观、职业道德和职业态度的养成贯穿到行业工作的各个领域，要把专业能力的培育作为行业工作的重中之重，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5年的努力，我省注册会计师人数力争达到4000人，非执业会员达到3000人。

2. 行业发展结构明显优化。推动行业发展结构与河北省经济发展结构相协调，服务品种与市场需求相适应，在巩固和深化传统领域的审计业务、资本验证、涉税鉴证等服务的基础上，大力开发非审计业务。力争通过5年时间，形成运行规模合理匹配，行业自律机制健全，监管工作规范有力的市场格局。

3. 事务所做强做大取得重大进展。鼓励事务所之间通过合并、合作等方式，实现优势互补，提高行业的规模化、集约化和专业化协作程度。推动执业质量优良、治理机制科学、发展势头良好的中型事务所进行强强联合，成为能够体现河北现代服务业发展水平的大型事务所。引导大型事务所发挥自身优势，通过业务合作等方式，带动中小事务所的发展。

4. 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、服务角色灵活的中小型事务所，成为面向中小规模企事业单位、面向“三农”和社区事业等提供优质服务、承接政府购买服务的主体力量。指导中小型事务所改变传统单一的审计业务供给，不断挖掘引导市场需求，增强从企业、政府部门和其他组织的活动中挖掘和培育市场的能力，做精做专服务领域。

5. 行业信息化水平显著提升。通过实施信息化发展战略，推动行业信息化加快升级。实现行业审计业务系统化、网络化，实现与市

场需求的信息化服务对接。继续建设省注协综合管理系统平台，业务报备软件功能进一步完善。充分发挥协会网站对外宣传窗口及行业与社会公众交流沟通的桥梁作用。充分利用防伪报备信息做好行业执业情况和发展趋势分析，确定行业监管检查重点对象，为分析和掌握行业执业情况提供信息支持。

6. 新业务领域拓展取得较大进展。稳步推进新业务拓展战略实施，引导事务所抓住深化经济社会改革政策措施的实施，省重点区域发展规划的落实，创新服务品种，扩大市场覆盖，高端业务稳步提升，结合事务所市场定位、服务品种和发展方向，积极拓展新业务种类和范围。

7. 行业公信力和影响力明显提升。提高专业胜任能力和强化职业道德，全行业服务经济社会发展中心、大局、重点的能力明显提高，行业的诚信水平、社会声誉和职业地位明显提升，并赢得社会的普遍信赖和尊重。

三、持续深化行业人才培养

（一）认真贯彻落实注册会计师考试制度。巩固注册会计师考试基本制度和组织管理制度改革成果，深化注册会计师考试质量保证制度改革，打造国内顶尖的职业资格考试品牌。树立职业导向、原理导向和考生友好导向的考试理念，提升考试质量，引导考生提高职业道德水平和专业胜任能力。满足国家建设和行业发展对注册会计师人才的需求。

（二）以人为本，加强职业继续教育。持续深化并落实行业人才培养战略，不断创新人才培养机制，加快培训信息化步伐，加大培训服务供给，不断优化人才结构，培养适应经济快速发展具有创新型、

信息化水平高、拥有国际视野的领军人才，更好地服务于京津冀一体化和事务所转型升级需求。

（三）推进事务所分级分类分模块培训。以注册会计师职业胜任能力为导向，指导事务所进行注册会计师分级，培训逐步形成系统化、差异化，优化注册会计师知识结构，全面提升培训质量。同时，延伸培训范围，引导事务所对从业人员进行培训，力争培训实现全覆盖，通过5年时间行业逐步形成梯形人才队伍结构。

（四）加快培训信息化建设。充分利用互联网及移动客户端等新技术手段，将培训由短期性行为，变为常态化行为，面授培训更加注重深度，网络培训更加注重广度，通过“互联网+培训”的新模式，实现360°无死角培训。

（五）不断创新培训服务供给。通过“分级分类分模块”培训体系，在做好传统审计鉴证类培训的基础上，加大非审计鉴证类内容的培训，帮助事务所进一步优化业务结构，尽快实现转型升级及特色化发展。加大非执业会员培训力度，吸引更多优秀非执业会员及具有一定金融知识储备的优秀人才加入行业。

（六）积极搭建平台，补足人才培养短板。加大与高校、兄弟协会合作及境外会计师职业机构的合作。通过协会与高校、高校与事务所推进产学研合作，并不大探索合作模式；通过与兄弟协会合作，引进人才培养的战略合作关系，打掉知识壁垒，实现师资共享，实现注册会计师快速升级；通过与境外会计师职业机构的合作，加快实现我省会计师事务所与国际接轨的步伐。

（七）创新思维 谋求行业人才培养新途径。扩大行业领军人才的培养覆盖率，侧重行业领军人才对行业的反哺能力，更好引领行业

健康发展，共同进步。协会在加大行业在社会及院校的宣传力度的同时，引导有条件有需求的事务所走进院校，事务所通过与院校合作，定向培养出符合自身发展需求的后备人才，实现人才的供给。

四、深入推进事务所科学协调发展

（一）加强会计师事务所内部治理。进一步完善会计师事务所治理结构、管理制度和工作机制，健全质量控制体系和执业责任承担制度，改进报酬分配制度，提高经营管理和重大决策的透明度。推广合伙会计师事务所发展经验。会计师事务所在依法、人合、透明、效能的合伙框架下运行，全面推进合伙文化建设。

（二）加强会计师事务所品牌创建。完善事务所综合评价办法，通过对事务所进行综合评定，科学划分会计师事务所等级和类别，向社会公布分类信息，构建不同类型事务所执业领域各有侧重、相互之间有序错位竞争的良好格局，促进行业科学、健康发展。深化会计师事务所品牌认知，挖掘品牌内涵，完善品牌要素，塑造品牌价值。以品牌为引领，提升会计师事务所综合实力，引导市场和社会公众对会计师事务所品牌的认知。

（三）推动大型事务所做强做大。重点扶持 3-5 家具有核心竞争力、较强综合服务能力的本省品牌事务所，提高其为本省境内外上市公司、大型企业集团、重要行业和重要区域企业和重点产业龙头企业的专业服务水平。大力创建河北品牌事务所，重点支持 10-15 家左右省外分所的发展，发挥其在全行业的引领带动作用。

（四）支持中型事务所做精做专。指导中型事务所在巩固和深化传统审计、鉴证业务基础上，创新发展模式、服务方式和技术手段，积极适应市场需求，大力拓展新领域审计业务，开发管理咨询业务领

域，做精做专，培育 10 家左右能够为大中型企事业提供高质量财务审计和鉴证咨询服务的中型事务所。

（五）引导小型事务所规范发展。积极引导小型事务所健全内部治理，改善内部管理，找准市场定位，规范有序发展，树立品牌，突出特色，为小型企事业单位和广大农村提供优质专业服务。

（六）积极推进联合重组。引导事务所采取不同形式进行联合重组，推动执业质量较高、内部治理科学、发展势头良好的较大型事务所实行强强联合。鼓励具备条件的小型事务所重组联合，发展成为中型事务所。支持事务所与资产评估、工程造价、税务鉴证、法律服务、咨询代理、信息技术等专业机构进行联合合作，实现业务结构和规模结构的调整，促进业务多元化。

五、改革完善行业监管体系

（一）继续把规范审计市场秩序作为行业监管的重中之重。进一步完善验资和审计报告粘贴防伪标识制度、规范审计收费等行之有效的监管措施。充分发挥各市诚信自律公约监督管理委员会和协会惩戒与维权委员会的作用，加大自律惩戒力度，严厉惩处扰乱市场、在行业内引起公愤的事务所和执业人员。配合中注协业务检查制度改革，研究建立相关配套监管体系。探索建立中小事务所分类监管制度，对于执业质量差、职业道德低的事务所要缩短检查周期。把治理不正当竞争作为行业监管工作的重中之重，要将事务所收费情况作为检查的重点内容，将业务收费明显低于行业平均水平的事务所列为重点检查对象，对经查实存在不正当竞争的事务所及相关注册会计师，予以严厉惩戒。

（二）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。

（三）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。净化执业环境，维护执业秩序，树立良好的行业形象，促进行业诚信建设和社会公信力的不断提升。

（四）做好业务报备工作，深化报备资料的分析和运用。要结合行业信息化建设，利用报备数据分析结果，通过事前约谈、发警示函、暂停发放防伪标识、事后检查和处理等措施，实现对不正当竞争行为监管的动态化和常态化。

六、全方位开拓行业新业务领域

（一）持续拓展审计鉴证服务，开发非审计服务。巩固和深化传统领域的审计业务、资本验证、涉税鉴证等服务。落实公司年度财务会计报告依法审计。推动将医疗卫生机构、大中专院校以及基金会等非营利组织的财务报表纳入审计范围。积极开展农村财务公开鉴证服务。开发承接企业社会责任报告、内部控制、节能减排、破产管理、司法会计、投资绩效评价、市场监督、体制改革、社会管理等新兴领域鉴证业务。大力开发非审计服务。积极拓展企事业单位内部控制、

企业整体税负评价、企业税务筹划、战略管理、并购重组、资信调查、业绩评价、投资决策等咨询服务。引导中小事务所以市场需求为导向，开发中小企业公司秘书、信贷资信证明、代理公司注册、代理记账、代理报关、市场调查、农村财务公开等咨询业务领域。

（二）逐步扩大政府购买注册会计师服务的范围。加强与有关部门的协调沟通，认真研究国家各项改革政策，了解政府及市场需求。推动建立政府部门有关资金使用监督、项目评审立项、支出绩效评价、财务会计培训和政策法规咨询等行政管理和公共服务事项等购买注册会计师服务制度，充分发挥注册会计师在创新政府管理模式、改进政府管理方式、完善政府公共服务、规范市场经济秩序、维护社会公共利益和投资者合法权益等方面的积极作用。

（三）探索建立会计服务示范基地。进一步做好和推进农村财务公开会计服务示范项目，探索针对农业产业化、农村城镇化、村务公开化的专业支持业务品种，提供投资引导、发展规划、代理记账、财会制度设计等服务业务。积极参与“三农”投资与绩效的审计鉴证服务。积极探索建立雄安新区会计服务示范基地，充分发挥事务所聚集的审计、财务、会计、评估、咨询等多种专业人才的优势，不断拓展新型业务领域和新兴市场，提供全方位服务。

（四）做好已拓展的新业务领域的总结和推广工作。协会负责组织事务所、专业中介机构、高校等共同研究开发新业务的业务流程、业务规范和执业标准。通过网站、论坛、推介会等方式积极总结和交流事务所开展新业务的经验。依托会计服务示范基地和试点项目建设，加强与所在地方政府（部门、企业、行业组织）的沟通协调。及时总结、推介、传递、宣传新业务拓展成果，展示注册会计师行业在

服务国家经济建设中的功能、作用与能力，扎实推进新业务拓展的步伐。

七、全面实施行业信息化建设

（一）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。

（二）完善和大力推广行业法律法规数据库。增加法律法规库入口的图片链接以及移动版法律法规库手机端 APP 软件下载二维码扫描，并升级网站后台数据库的安全等级，可以通过手机、IPAD 等智能终端在海量的法律法规数据库中迅速精准查询，让会员的移动办公更加便捷。

（三）推进本省事务所信息化建设。要通过信息网络，增强与事务所的交流，关注事务所及注册会计师的困难和问题，深入到事务所一线帮助解决实际问题。搭建平台，积极推广获得中注协认可的审计管理软件开发应用。指导事务所研发客户管理和后续管理软件。同时，做好对会计师事务所信息化建设的奖励与扶持。

八、持续抓好协会服务能力建设

（一）完善工作机制。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。在科学制定推进行业发展政

策措施的同时，狠抓落实，力戒做表面文章，流于形式、停留于文件。要将各项工作目标和任务分解落实到具体工作环节、具体部门和岗位，明确完成时限。严格督办和检查制度，确保落实到位。

（二）完善民主管理机制。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。

（三）严格协会内部管理机制。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。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。按照科学化、精细化、规范化的要求，加强协会内部管理制度建设，明确工作责任，严肃工作纪律，严格工作要求。加强作风建设，强化为会员办实事、办好事的积极性和主动性，大力弘扬踏踏实实、默默奉献、开拓创新的工作作风。坚持勤俭节约，杜绝铺张浪费。

（四）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。

九、增强行业党建服务功能

（一）充分发挥党的理论优势，引导行业科学发展。组织引导行业深入学习贯彻党中央精神和习近平总书记系列讲话精神，根据国家

经济发展政策，组织谋划行业发展战略，面向国家经济建设对行业的需求，研究解决行业存在的突出问题，为行业科学发展提供理论保障。

（二）充分发挥党的组织优势，推动行业健康发展。认真贯彻落实中央办公厅《关于加强社会组织党的建设工作的意见（试行）》要求，积极引导事务所全面开展合伙人、董事会成员与事务所党、团、工青妇组织交叉任职，探索实践行业党建与行业发展“共商、共建、共享”的行业发展新路径，为行业健康发展提供组织保障。

（三）充分党组织战斗堡垒和党员先锋模范作用，促进行业快速发展。大力开展党员先锋岗建设，引导党员带头承担急、强、险、重任务，示范带动行业快速发展，为行业发展培育和打造先锋队、攻坚团。

（四）充分发挥党密切联系群众的优势，保障行业和谐发展。发挥党的统战功能，为行业发展选拔人才，征求意见，大力开展团员、青年工作，为行业发展培养和锻炼生力军；全面开展行业工会、妇联等群众组织建设，为行业发展营造良好的环境。

十、规划目标按期实现的保障

（一）省注协负责本规划的组织落实。要充分发挥好“服务、监督、管理、协调”职能，切实履行好法律授权、政府部门委托和章程规定的各项职责，加大与政府部门政策协调的力度，保障规划目标的实现。

（二）各事务所为本规划的执行主体。要牢固树立主人翁意识，紧紧围绕本规划目标任务，研究制定本所发展规划和方案，调动注册会计师和从业人员干事创业的热情，群策群力，以规划目标为引领，在服务国家经济建设中实现事务所又好又快发展。