

# 内蒙古自治区注册会计师行业发展规划 (2016—2020 年)

为全面贯彻落实党的十八届六中全会、自治区第十次党代会精神，更好地服务于内蒙古经济社会发展，引领全区注册会计师行业凝聚新共识、把握新机遇、明确新目标、实现新跨越，科学指导、持续推进行业转型升级和健康发展，根据《内蒙古自治区国民经济和社会发展规划第十三个五年规划纲要》、《中国注册会计师行业发展规划（2016-2020 年）》等文件精神及要求，结合自治区经济社会和注册会计师行业发展实际，以努力推进全区注册会计师行业做大做强、持续快速发展为目标，制定本规划。

## 一、行业发展现状与面临的形势

### （一）“十二五”时期行业发展回顾

“十二五”时期，内蒙古注册会计师行业深入学习贯彻党的十八届三中、四中、五中全会和习近平总书记系列讲话以及考察内蒙古期间重要讲话精神，积极服务于全区经济社会发展，努力开拓进取，切实加强会员管理和人才培养，着力提升执业质量水平，加大行业自律和监管力度，突出抓好诚信建设，行业发展取得了明显进步。

**1. 行业规模不断壮大。**截至 2015 年 12 月底，全区注册会计师行业共有执业注册会计师 1615 人，非执业注册会计师 341 人，会计师事务所 266 家，行业从业人员近 4000 人；2015 年实现全行业业务总收入 4.12 亿元，比 2010 年增加 2.06 亿元，过去 5 年年均增长 14.9%，

高于“十二五”时期全国平均水平 1 个百分点，全区年业务收入超过千万元的会计师事务所 6 家，超过百万元的 106 家，行业综合实力显著增强。

**2. 执业水平稳步提升。**“十二五”时期，行业规模化发展取得一定成果，事务所内部治理机制建设得到明显加强，全行业不正当低价竞争现象得到有效遏制，执业质量、专业服务、风险防范能力大幅提高。从收入结构来看，截止 2015 年底，全行业非传统财务报表审计业务收入 1.28 亿元元，比 2010 年增加 0.72 亿元，年均增速达 18%，非传统财务审计业务占行业总收入的比重由 2010 年的 27.2%提高到 2015 年的 31.2%，行业综合服务能力不断扩大，执业水平显著提升，业务结构、收入结构等更趋合理。

**3. 市场需求明显扩大。**随着我国市场化进程的不断推进，经济发展对注册会计师行业的依赖程度不断增大。“十二五”时期，国家对资本市场的新股票发行体制的改革、“新三板”的推出、国企改革和混合所有制的推行以及对市场准入的放宽和政府购买服务的推广等一系列政策调整，为注册会计师行业创造了巨大的潜在市场，经济发展对行业的依赖程度不断增大，使行业需求变被动为主动。

**4. 行业管理日益规范。**“十二五”时期，协会认真履行行业管理的职能作用，积极探索行业发展规律和自身建设规律，不断完善“服务、监督、管理、协调”职能体系，在创新行业管理体制机制、服务行业做强做大、提升行业社会影响等方面实现了一系列突破，推动了大中小型会计师事务所的协调发展。

**5. 行业党建持续深化。**“十二五”时期，协会党委始终坚持“围绕发展抓党建，依靠党建促发展”的工作思路，将党建工作与行业改革、

执业机构自身发展有效结合起来，努力推进行业党建工作，实现党的组织和工作在行业基本全覆盖、事务所党组织和从业党员关系初步全理顺、基层党组织书记全轮训。截止 2015 年底，全行业拥有基层党委 1 个、党总支 4 个、会计师事务所党支部 59，党员总人数达到 296 名。

## （二）“十三五”时期行业发展面临的形势

注册会计师行业是市场经济监督体系重要的制度安排，在国家经济社会发展总体布局中处于重要地位。总体来看，“十三五”时期，我区注册会计师行业发展面临诸多机遇，同时也面临许多困难和挑战。

从机遇来看，《内蒙古自治区国民经济和社会发展第十三个五年规划》中指出：当前我区正处于大有作为的重要战略机遇期，这一时期，将完成全面建成小康社会的历史性任务，发展呈现新的阶段特征，产业转型升级、城乡区域一体、内外联动开放、生产力发展的多层次都将为全区经济发展提供更大潜力、韧性和回旋空间。“十三五”时期全区经济社会发展的主要目标任务是，加快形成引领经济发展新常态的体制机制和发展方式，统筹推进经济建设、政治建设、文化建设、社会建设、生态文明建设和党的建设，确保如期全面建成小康社会，把祖国北部边疆这道风景线打造得更加亮丽。《中国注册会计师行业发展规划》（2016-2020 年）提出了“十三五”时期行业发展任务：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，继续深入实施做强做大战略、人才培养战略、国际趋同战略、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，使行业服务能力与国家经济总量规模相匹配、

与国家公共部门改革和公共资源管理需求相匹配、与中国经济国际化进程相匹配，为实现全面建成小康社会奋斗目标做出应有贡献。这些都为我区注册会计师行业发展提供了宏观政策环境，营造了更高的创新平台。

从挑战来看，目前我区注册会计师行业与国内发达地区相比，还存在较大差距，注册会计师行业建设的任务仍然繁重，全区事务所普遍存在机构规模偏小，服务功能单一，地区发展不均衡，政策依赖性较强，业务结构单一，创新动能不足，内部治理不够规范，高端人才相对缺乏等问题，行业的整体执业水平和业务范围与自治区经济社会发展要求还有较大差距。因此，必须认真研究、科学规划、合力实施，共同促进，着力解决事务所自身和行业外部环境存在的诸多矛盾，实现行业转型升级，更好地服务于经济社会发展。

## **二、指导思想与发展目标**

### **（一）指导思想**

全面贯彻党的十八大、十八届历次全会和习近平总书记系列重要讲话以及考察内蒙古期间重要讲话精神，围绕“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局，牢固树立创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，坚持“快、大、长、高、好”行业发展五字原则，以市场为导向，以改革为动力，认真落实《注册会计师法》和行业发展各项政策制度，全面提升执业质量，拓展行业服务领域，持续优化市场环境，创新行业管理模式，加强行业党的建设、诚信建设、人才建设、机构建设和信息化建设，切实做大、做强、做精、做专注册会计师行业，为自治区经济社会发展做出新的贡献。

### **（二）发展目标**

**1. 行业总收入力争翻一番。**在巩固传统领域审计业务、大幅提升新领域业务比重的基础上，行业总收入年均增长保持在12%以上，力争2020年达到8亿元，非传统财务审计业务收入占行业总收入的比重由目前的31.2%提升到40%以上。

**2. 事务所发展规模不断壮大。**积极发展大型会计师事务所，着力打造1家本土大型特殊普通合伙制会计师事务所，且能从事具有高附加值、高技术含量的业务；中小事务所做精做专效果显著，专业细分，功能细化，真正做到市场定位各有特色，服务领域各有侧重。加大力度吸引国内百强事务所到我区设立分支机构，扩大影响力，带动全行业健康发展。

**3. 人才培养取得明显成效。**深化人才培养战略，按照结构优化、专业精湛、道德良好的要求，在行业人才建设上取得质和量的突破。到“十三五”末期，力争执业注册会计师人数达到2000人，从业人员达到5000人。培养一批高素质、复合型行业领军人才和新业务领域复合型业务骨干，着力打造一支能够满足自治区经济社会发展需要的注册会计师执业队伍。

**4. 行业发展收入结构明显优化。**推动行业发展收入结构与自治区经济发展结构相协调，服务品种与市场需求相适应，力争通过五年时间，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。

**5. 行业信息化水平显著提升。**通过实施信息化发展战略，全面实现行业管理信息化、事务所内部管理信息化和项目实施的信息化，有效落实促进会计师事务所信息化工作。建设协会综合管理系统平台，完善业务报备软件功能，做好行业执业情况和发展趋势分析。

**6. 国际业务实现零突破。**依托国家深入实施“一带一路”战略以及中俄蒙经济走廊建设，加快事务所服务国际业务、涉足国际市场的步伐，开拓注册会计师专业服务国际市场，实现我区注册会计师行业国际业务收入零突破。

**7. 行业诚信度和公信力明显提升。**提高专业胜任能力，强化职业道德教育，加大宣传力度，畅通参政议政渠道，全行业服务经济社会发展的能力明显提高，行业的执业质量、诚信水平、社会声誉和职业地位明显提升。

### 三、实现发展目标的具体措施

#### （一）全面加强会计师事务所机构建设

**1. 推进扶持大型事务所做强做大。**深化事务所做强做大战略，完善支持事务所做强做大政策办法，推动大型会计师事务所向规模化、多元化、品牌化和信息化方向发展，不断提升大型会计师事务所的核心竞争力和综合服务能力，逐步进入高端业务领域。鼓励会计师事务所采取兼并重组、吸收合并等模式进行联合，大力推广特殊普通合伙事务所的组织形式，着力打造一批区域优势明显、拥有一流品牌、具有一流执业质量和抗风险能力、在国内具有较高知名度、能够跨省跨国经营的大型会计师事务所。

**2. 支持鼓励中小型事务所做精做专。**搭建平台，沟通协调，鼓励有条件的事务所进行联合重组，引导中小会计师事务所建立健全各项内部管理制度，严格质量控制，推动指导事务所创新发展模式、服务方式和技术手段，不断挖掘引导市场需求，做精做专服务领域。引领事务所找准市场定位，成为提供特色化、精细化优质服务的主体力量。支持鼓励事务所与资产评估、工程造价、税务鉴证等专业机构进

行联合合作，做大做强核心业务，提高综合服务的能力。

**3. 引导事务所完善内部治理机制。**引导会计师事务所完善治理结构和内部管理，规范薪酬分配体系，健全质量控制体系和风险防控机制，构建人事、财务、业务、市场、信息等一体化管理。建立行业风险控制体系，推进建立风险控制管理制度，强化执业准则和职业道德守则的执行，健全质量控制体系，支持会计师事务所参投职业责任保险。搭建行业内外交流平台，通过参加举办多种形式的年会、论坛、座谈会、交流会，增加事务所之间的交流，提升内部治理水平。

**4. 推进事务所品牌建设。**将品牌建设作为做大、做强、做精、做专的核心环节，科学制定品牌战略，准确实施品牌定位，加强对事务所品牌建设的指导。推动建立优胜劣汰业务委托机制，沟通协调政府部门、监管机构加大对本土品牌事务所的扶持力度。发挥综合评级的导引作用，完善事务所综合评级办法，通过对事务所进行综合评定、向社会发布综合评级结果，引导事务所做强做大。

## **（二）深入推进行业人才建设**

**1. 改进继续教育组织管理模式。**充分利用中注协以及社会网络远程培训平台，采取多种形式组织执业人员参加远程网络教育培训。在广泛征求意见、充分调研的基础上，每年年初制定“自助式”的培训计划，让会员根据实际自主选择，依托三所国家会计学院、区内外高等院校师资、行业专家等资源举办面授培训班，不断增强继续教育的针对性、有效性。针对市场需求、业务建设、事务所管理等行业热点难点问题，每年组织不同类型的专题班、座谈会、经验交流会，提高继续教育的质量效果。

**2. 建立完善分级、分类培训体系。**针对不同层次的执业人员，

分类实施实务性培训，做到继续教育不留死角、全覆盖。对主任会计师重点进行党建理论、政策法规、执业规范、风险控制、管理经验等方面的培训；对项目经理、业务骨干等中层人员重点进行提高业务技能、拓展新业务知识的培训；对助理人员重点进行行业基本知识、基本技能的培训。协会定期对新注册登记会员、非执业会员进行集中培训，突出执业能力和综合素质方面的培训。

**3. 丰富培训内容。**抓好分专题、分模块培训，协会根据市场变化和事务所需求，每年选择一至两个带有普遍性的审计课题举办培训班，有针对性地提高行业业务水平。开展联合培训，加强与政府职能部门和相关行业的协调沟通，对供给侧改革项目审计、政府购买服务项目审计、“PPP”项目服务、政府投资绩效资金评价等热点问题进行联合培训，了解政策规定，提高综合服务能力。

**4. 注重高端人才培养引进。**围绕《会计行业中长期人才发展规划》，结合草原英才与全国会计领军人才培养工程，有计划地培养人才，通过加大人才培养投入，优化人才培养内容，创新人才培养方式，建立健全有利于人才培养的体制机制，有针对性地加强金融审计、管理咨询等紧缺专业人才的培养。激励事务所引进区内外高端人才来所创业。

**5. 扩大行业人才储备。**通过举办人才交流会、招聘会等多种渠道，广泛吸纳各类专业人才进入行业。加强与区内各高校及有关科研院所的合作，建立包括实习基地在内的全方位人才供需对接和产学研联盟，搭建多种形式的行业人才供需平台，做好后备人才储备工作，为行业持续发展提供人才支持。

### **（三）全方位拓展新业务领域**



**1. 调整优化业务结构。**积极适应转变经济发展方式、创新社会管理机制等新需求，巩固和深化财务会计报表审计等传统领域核心业务。拓展对供给侧结构性改革的支持业务，培育和提升战略规划、并购重组、成本控制、流程再造、风险控制、经营管理、破产清算等领域的专业服务能力。承接政府购买服务和社会管理创新领域服务，拓展涉税服务、法务会计服务、企业社会责任报告鉴证服务，开发承接财政支出和投资绩效评价服务。积极参与社会组织、慈善机构、医疗卫生机构及高校和科研机构等审计鉴证服务。引导事务所以市场需求为导向，积极开拓其他非鉴证服务领域。

**2. 推动会计服务示范基地建设。**推动建设我区和林格尔新区会计服务示范基地，搭建需求服务平台，形成协会为主要推动力，和林格尔新区为平台依托，事务所为实施主体的各方合力，实现资源共享、互惠共赢。推动调整服务结构，拓展新审计业务，提高服务产品技术价值含量，培育一批能够提供特殊领域、高端需求、高技术含量、高附加值“一特三高”专业服务群体，以会计师事务所服务区域经济发展为引领和示范。

**3. 优化专业服务市场环境。**研究推动政府购买专业服务政策落地，积极争取财政部门购买中介服务机构入围平台的整合、统一。推动完善会计专业服务招投标制度，建立公开、透明、无歧视的招投标程序，持续抵制不正当低价竞争。完善服务定价机制，建立与工作量、业务风险和服务质量相匹配的服务收费机制。

**4. 促进行业交流和推介先进经验。**密切关注行业新业务拓展情况，做好跟踪调查工作，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，总结事务所拓展新业务的成功

做法和有益经验，积极加以推广。

**5. 推进行业国际化进程。**立足宏观形势、企业和事务所自身发展的需要，着眼国家“一带一路”建设战略以及中俄蒙经济走廊建设，积极研究和制定促进我区事务所国际化发展策略，发挥地域优势，更好地为国家建设服务。推动有条件的事务所通过加入国际会计网络(联盟)、着力拓展境外服务业务等途径，加快我区注册会计师行业国际化建设步伐。

#### **(四) 全面实施行业信息化建设**

**1. 健全行业管理信息系统功能。**建立并完善继续教育管理、电子防伪标识管理、非执业会员继续教育、个人会员网上年检、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. 完善业务报告防伪报备管理系统。**根据协会防伪报备管理系统运行中发现的问题，及时进行修改完善，加强对业务报告、执业质量情况实时动态监管，确保全部业务报告纳入管理系统，做到数据可查询、二维码与报告唯一对应，通过信息化手段提高执业监管工作效率和水平。

**3. 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，确保我区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。

**4. 提升事务所信息化建设水平。**积极争取中注协行业信息化管理工作在我区的试点运行，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，推动全区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）改善行业执业环境**

**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. 规范行业服务收费机制。**学习借鉴先进省区工作经验，结合自治区行业实际，进行行业成本测算，解决收费依据不足问题，规范执业行为，督促合理报价，维护市场竞争秩序。结合防伪报备管理系统数据分析、投诉举报、招投标等渠道信息反馈，对涉嫌不正当低价竞争的行为及时调查，一经核实，严肃处理。

**3. 严格任职资格检查。**依照《注册会计师法》和行业的各项规章制度，加强任职资格检查工作，确保注册会计师在业务水平、执业胜任能力、道德水准等方面满足不断发展的社会服务需求，依法严格注册审批及注销制度，净化行业队伍。

### **（六）加强行业党群建设**

**1. 完善行业党建工作管理体制。**坚持自治区财政厅党组领导、

中国注册会计师行业党委和自治区非公党工委指导、注册会计师协会党委具体负责、基层党组织实施落实、有关部门相互配合的行业党建工作体制，保证党建工作顺利开展。

**2. 加强党组织建设和党员队伍管理。**全面贯彻落实中央、自治区主要精神，加强行业基层党组织建设，实现行业党的组织和工作全覆盖。探索行业党建工作新模式，创新基层党组织活动新方式，增强基层党组织的工作活力。加强党员队伍建设，以增强党员核心意识、看齐意识为重点加强思想建设，以造就高素质的队伍为重点加强组织建设，以狠抓落实、增强执行力为重点加强作风建设，以完善惩治和预防腐败体系为重点加强党风廉政建设，努力建设一支政治坚定、结构合理、业务熟练、作风优良的党员队伍。

**3. 发挥党组织和党员模范作用。**充分发挥行业基层党组织战斗堡垒和党员先锋模范作用，以创建“六个好”党组织为目标，广泛开展经验交流、表彰先进、宣传典型等活动，进一步增强党组织的吸引力和影响力，为推动行业健康发展提供政治动力和组织保证。

**4. 探索行业统战和青年工作新途径。**研究新形势下行业统战和青年工作的新特点，进一步加强行业统战工作，畅通行业代表人士参政议政的渠道，充分发挥行业代表人士建言献策的积极作用。继续稳步推进“党建带群建”工作，加强群团组织建设和行业青年的理想信念教育，发挥群团组织党联系群众的桥梁纽带作用。

### **（七）建立健全协会运作机制**

**1. 健全完善协会管理体系。**建立协会重大事项以理事会（常务理事会议）为决策主体、以常设机构为执行主体的协会运行机制，实行民主协商、民主决策、民主管理、民主监督。进一步完善专业委员会

的工作机制，积极推进各专业委员会开展工作，发挥他们在制定行业发展规划、培养人才、加强行业监管、解决热点难点问题、维护会员合法权益等方面的指导和咨询作用，为行业发展出谋献策。

**2. 完善协会服务支持体系。**加强协会自身组织建设，坚持服务、监督、管理、协调的协会宗旨，强化协会引导行业发展、服务全体会员的理念，公开办事流程，提升工作效率，自觉接受监督。加强协会制度建设，进一步完善行业党建、注册登记、考试考务、继续教育、执业监管、综合评价、财务管理、会员维权等方面的管理规范。加强协会秘书处队伍建设、业务建设、作风建设、廉政建设，建立健全绩效考核评价体系和奖惩机制，不断提升秘书处的服务能力和执行能力。

**3. 增进公众对行业的认知。**扩展和丰富行业宣传平台及渠道，宣传推介行业专业价值和专业服务能力，扩大行业社会影响，提升行业整体形象。支持会计师事务所积极履行社会责任，研究发布行业社会责任报告。

#### **四、规划实施的保障**

##### **（一）充分发挥协会推动行业发展的桥梁作用**

协会将切实履行好法律授权和章程规定的各项职责，充分发挥好与政府和事务所之间的桥梁作用，转变工作作风，注重调查研究，狠抓政策执行，确保取得实效。建立规划实施过程跟踪、执行监督信息反馈机制和定期评估制度，对实施情况进行监控和指导，对实施中发现的新情况、新问题，及时采取切实有效措施，确保各项任务和要求落到实处。

##### **（二）切实强化会员履行主体责任的自觉性**

落实行业发展规划目标是全区注册会计师行业的共同责任，各会计师事务所、全体注册会计师和从业人员要增强责任感主动性，认真贯彻落实五年规划。事务所要紧紧围绕协会发展规划的目标任务，研究制定本事务所发展规划和实施方案，调动本事务所注册会计师和从业人员的主动性和创造性，群策群力，以规划目标为引领，确保规划目标的全面实现，在服务自治区经济社会发展中实现事务所健康持续发展。