

# 吉林省注册会计师行业发展规划 (2016-2020年)

“十三五”时期（2016至2020年），是全面建成小康社会的决胜阶段，也是全面建成与社会主义市场经济相适应的注册会计师行业服务体系的关键时期，为科学规划、全面指导未来5年全省注册会计师行业发展，更好地为经济社会发展和国家建设服务，根据《中国注册会计师行业发展规划（2016-2020年）》，制订本规划。

## 一、行业发展面临的形势

“十二五”时期，全省注册会计师行业改进加强行业管理服务，紧紧围绕服务国家建设主题和诚信建设主线，深入推进行业党的建设，行业建设呈现新面貌。五年来，行业规模结构稳步增长，服务范围不断拓展，整体服务水平持续提升，会计师事务所做强做精做专取得新进展，行业人才队伍建设取得新成效。截至2015年12月31日，省注协个人会员3150人，其中：注册会计师1675人，非执业会员1475人，全省会计师事务所185家（含分所9家）。2015年全行业实现业务收入5.8亿元，过去5年年均增长8.7%。行业每年所服务企业、行政事业单位客户5.96万家。在肯定行业发展取得成绩的同时，应当正视行业工作中存在的问题和不足。主要表现在：会计师事务所总体规模偏小，业务范围窄，注册会计师人员少，专业胜任能力有待进一步提升。高端人才相对缺乏，复合型专业人才严重不足。会计师事务所内部控制相对薄弱，内部治理机制不够健全，行业诚信建设和

行业监管工作仍需进一步加强等等。这些，都需要在“十三五”时期通过制度创新、机制创新和服务创新切实加以解决。

“十三五”时期，注册会计师行业机遇和挑战并存。行业的服务对象、服务领域、服务手段、管理体制机制都面临着管理服务的转型升级，行业改革发展任务艰巨而繁重。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。这些都为行业发展提供了新的政策机遇，行业服务市场更加广阔，行业发展环境更加优化，行业地位作用更加重要。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。市场经济越发展，改革开放越深入，注册会计师行业越重要。《吉林省国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》提出的“十三五”时期新目标、新任务，为全省注册会计师行业提供了新理念、新指引、新需求、新动力。结合中注协《注册会计师行业发展规划（2016-2020年）》要求，全省行业要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机遇和新挑战，认清形势、明确任务，转变观念、开拓创新，着力优化结构、创新服务，补齐短板、增强活力，在服务国家改革开放和社会主义市场经济建设进程中，实现行业“十三五”时期持续快速协调发展。

## **二、行业发展指导思想、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，以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观为指导，深入贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和

省委省政府决策部署，按照“五位一体”总体布局和“四个全面”战略布局，牢固树立和贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念。紧紧围绕以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。深入实施做强做精战略、人才培养战略、新业务拓展战略、信息化战略，全面加强管理制度建设、诚信质量建设、人才队伍建设、会计服务市场建设，进一步健全完善行业管理体制和机制，全面推进行业转型升级，使行业发展与吉林省经济社会发展相适应，更好地为全面建成小康社会服务。

## **（二）基本原则**

**1. 坚持服务发展。**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。行业要围绕国家改革发展重大部署，把握需求、强化服务、提升能力，在服务国家建设发展大局中实现行业健康有序发展。

**2. 坚持诚信引领。**诚信是注册会计师行业的本质特征，是注册会计师行业发展的基石。行业要深化对社会主义核心价值观和诚信立业、专业立基、人合立所的认识，传承诚信文化传统，恪守职业道德，认真践行诚信自觉，增强诚信自信。

**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，增进协调，带动全局，在解决问题中实现行业发展的新突破。

**4. 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吉林省经济社会发展不断释放的新需求。

**5. 坚持以人为本。**尊重注册会计师在行业管理和建设中的主体地位，优化执业环境、成长环境和服务环境，完善会计师事务所治理机制、管理机制和分配机制，激发广大注册会计师的创新热情、发展意愿和责任意识，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专业服务业的本质特征。要把职业价值观、职业道德和职业态度的养成和坚守贯穿到行业建设的各个领域，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行为。经过五年的努力，注册会计师人数力争达到 2600 人，非执业会员力争达到 2400 人。

**2. 行业市场化水平总体改善。**要以改善供给能力，拓展市场需求、规范会计服务市场秩序为重点推进会计服务市场建设。创新服务品种、扩大市场覆盖、优化服务结构，积极培育和拓展专业领域的服务市场。培养会计师事务所专业服务品牌，不断扩大行业综合服务供给，提高市场对注册会计师专业服务价值的认知。2016-2020 年间，行业收入保持年均 10% 以上的增长，2020 年行业业务总收入力争达到 9.3 亿元，其中：非鉴证业务收入占行业总收入的比重力争达到 30% 以上。

**3. 行业发展质量全面提高。**结合会计师事务所人才、品牌、规模、技术标准、执业质量和服务水平的实际，推动行业发展结构与全省经济社会发展结构相协调，服务能力与市场需求相匹配，形成大中

小型会计师事务所执业领域各有侧重，市场定位各有特色，服务对象各有倾斜，地域分布较为合理，管理运行规范，竞争公平有序新格局，全面提升行业诚信水平和服务能力。

**4. 行业信息化水平大幅提升。**按照中注协《注册会计师行业信息化建设规划（2016-2020年）》要求，充分利用信息技术创新成果，形成以信息化设施为基础，以数据资源为核心，以技术支持和安全管理为保障，更新行业管理信息系统，建设服务便捷的协会办公系统。积极推进会计师事务所信息化建设，建设互联化、移动化、智能化注册会计师行业信息化体系。

### **三、行业发展主要任务**

#### **（一）持续推进行业人才培养，打造职业化注册会计师队伍**

**1. 持续加强职业继续教育工作。**完善行业继续教育体系和人才培养机制。创新“互联网+”培训模式，建立安全便利、互联互通的网络教育平台。采取面授、专题研讨、中注协网络或远程培训、国家会计学院高端培训、会计师事务所内部培训“五位一体”的形式，有针对性地开展审计业务专业技能和职业道德等分类分级培训。丰富继续教育内容，提高继续教育效果，使会员达到中国注册会计师专业胜任能力的基本要求。加强对会计师事务所助理人员培训的指导，做到继续教育全覆盖。加大对新政策、新业务、新准则、新技术、新领域、新业态和高附加值业务项目及特殊业务领域的知识培训，满足会计师事务所承办业务需要。支持会计师事务所自主培训，激发会计师事务所自主培训积极性，增强注册会计师继续教育针对性。

**2. 深化实施行业人才培养工程。**健全行业领军人才培养工程长效机制，创新行业人才选拔、培养机制，完善考核和使用制度，不断

充实行业领军人才队伍。积极发挥行业人才在行业培训、执业质量检查、行业发展课题研究和专门（专业）委员会等方面的作用，提升领军人才的综合素质和开发业务能力。加强对管理会计、信息技术和行业高端专门人才培养，培养打造一支专家型、领导型、复合型高端人才队伍。到 2020 年，实现全省行业领军人才(高端业务复合型人才)数达到 300 人,新业务拓展业务骨干达到 500 人,会计师事务所合伙人管理人才达到 150 人的培养目标。鼓励支持会计师事务所吸纳各类优秀人才、高端人才到会计师事务所创业。

**3. 加强行业后备人才培养工作。**进一步加强会员发展和为非执业会员服务，完善非执业会员继续教育制度，建立符合非执业会员特点和专业胜任能力需求的组织服务体系。会计师事务所要建立完善包括人员招聘、培训、使用、考核、激励、晋升在内的人力资源管理制度，加强行业后备人才培养工作，推动会计师事务所、注册会计师专业方向院校共建人才培养基地。

## **（二）支持事务所做强做精，提升事务所专业服务能力**

**1. 支持鼓励会计师事务所做强做大。**支持完善会计师事务所做强做大、做精做专的政策措施，加强会计师事务所人才队伍、专业标准、技术设施建设，适应大型、高端客户的综合服务需求，推动会计师事务所规模化、多元化、专业化、信息化发展。鼓励会计师事务所采取强强联合、兼并重组和专业服务合作等形式实现资源优化组合，提高会计师事务所的核心竞争力，提高对上市公司、大型企业集团、重点行业、重点产业龙头企业 and 高端业务的专业服务水平。

**2. 推进中小型会计师事务所做精做专。**引导中小型会计师事务所健全内部管理制度，完善内部治理结构，创新发展模式和特色服务

业务，创新理念、技术手段和服务方式。支持小型会计师事务所找准市场定位，充分发挥就近就地服务本地小型微型企事业单位、农村集体经济组织、政府购买专业服务的优势。鼓励小型会计师事务所与大中型会计师事务所及与其他专业服务机构开展业务合作，实现资源优势互补共享，满足客户多元化服务需求。

**3. 发挥分类分级综合评价的引导作用。**持续发布全省会计师事务所分类分级综合评价信息，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服务的认可度，提升社会公众对注册会计师行业专业价值的认知度，支持会计师事务所提高品牌知名度和品牌竞争力。加强对会计师事务所品牌建设的指导，培育大中小型会计师事务所品牌服务业务，推动建立优胜劣汰业务委托机制，强化市场对会计师事务所品牌价值的信任度。

### **（三）推进行业服务创新，大力拓展新业务领域**

**1. 推动服务结构优化调整。**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，巩固和深化审计鉴证核心业务，丰富业务服务产品供给，拓展提升内部控制审计业务，健全审计鉴证服务体系。支持会计师事务所优化业务结构，提升行业专业服务的价值、服务质量和水平。通过协会网站、培训班、课题研究、专题研讨、对口帮扶等多种形式，开展业务推广、交流和应用活动。

**2. 加强会计师事务所新业务开发。**引导会计师事务所以市场需求为导向，依靠创新驱动，不断拓展业务领域，积极开展对大型国有企业、社会组织、医疗卫生机构、院校及科研机构等审计业务。开拓供给侧结构性改革支持业务，拓展政府购买第三方服务和涉税服务、

管理会计咨询、法务会计服务等新型业务。主动承接财政支出和投资绩效评价服务等新兴领域鉴证服务。积极开拓其他非鉴证服务领域，如内部控制咨询、信息系统、电子商务、碳排放、破产管理、并购重组、投资决策以及高新科技、信息产业、社会养老咨询服务等创新业务、创新产业的咨询服务。

**3. 优化专业服务市场环境。**加大对中小会计师事务所支持力度，在专业技术、人才培养、业务交流和信息化建设方面给予更多支持。密切关注行业新业务拓展情况，推动完善会计师事务所业务招投标制度和会计师事务所轮换制度。适应注册会计师专业服务市场化和多元化服务需求，加强会计师事务所人员队伍建设，提升服务品质和专业服务能力。

#### **（四）加强事务所机构建设，完善行业监管体系**

**1. 健全监管制度机制。**完善任职资格检查、行业诚信档案和分类分级综合评价制度。继续完善对会计师事务所进行5年一个周期的检查制度和会计师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。完善行业惩戒制度，严格检查，严肃惩戒。加强对不正当低价竞争行为的日常监管和查处力度，加大对检查结果的运用，提高监管效能。强化行业职业道德教育，建设职业道德监督机制，打击通过竞相压价承揽业务、扰乱市场竞争秩序的行为。组织开展对标提升活动，帮扶会计师事务所健全内部控制体系，严格遵守执业准则，控制执业风险，促进行业执业质量和职业道德水平的整体提高。

**2. 加强会计师事务所内部治理。**完善会计师事务所治理结构、管理制度和工作机制，健全质量控制和执业责任承担制度。加强对注册会计师审计理念、审计方法和审计手段的指导，加强对会计师事务所



所风险防范的指导，建立健全风险防范机制，提高识别风险、评估风险、管理风险和应对执业风险的水平。推进会计师事务所文化建设，加强合伙人队伍建设，指导会计师事务所在依法、人合、透明、效能的机制下运行，切实保障注册会计师合法权益，提高经营管理和重大决策的透明度。

**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讨，规范会计师事务所收费行为。结合防伪标识报备系统，建立恶性低价竞争预警机制。加强与有关部门、招投标专门机构的沟通协调，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。

#### **（五）推进行业信息化战略，提高行业信息化建设水平**

**1. 完善行业管理信息系统功能。**建立行业诚信服务体系，完善继续教育管理、防伪标识管理、会员继续教育、会员网上年检、会员管理、行业党建管理等行业管理信息系统，推动行业业务、管理服务的信息化。在会计师事务所管理信息化和行业服务信息化的基础上，形成会计师事务所、协会及信息使用者互联互通的行业管理运行系统，全面提升服务效率和管理效能。

**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注协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、会计师事务所信息系统的互通互联和全面升级。

**3. 提升会计师事务所信息技术运用水平。** 研究制订会计师事务所信息化建设资助扶持相关政策，支持有条件的会计师事务所运用现代信息技术，开发内部管理和业务管理信息系统，建立信息监控与风险预警功能，完善审计业务的事前、事中、事后质量控制，实现会计师事务所审计作业和内部管理信息化。科学引导会计师事务所执行审计业务使用功能完善的审计软件，规范中小会计师事务所审计业务工作，提高审计服务效率，保证服务质量。

#### **（六）立足行业特点，持续加强行业党的建设**

**1. 创新行业党建工作机制。** 深入贯彻落实《中共中央办公厅印发<关于加强社会组织党的建设工作的意见（试行）>的通知》、《中共财政部党组关于印发<关于进一步深化注册会计师行业党的建设工作的指导意见>的通知》，进一步完善工作机制，强化党建责任。坚持思想建党，组织全行业深入开展“两学一做”学习教育，提升会计师事务所党组织主动开展工作的意识和能力。推动制度治党，严格执行党的纪律和规矩，制定并实施会计师事务所党建工作考核评价办法，健全会计师事务所党组织考核机制。深化作风建设，巩固拓展行业群众路线教育实践活动成果。坚持党建与业务相结合，谋划实施好主题年活动，为会计师事务所诚信执业、健康发展提供政治保障。

**2. 充分发挥行业基层党组织和党员先进模范作用。** 切实发挥会计师事务所党组织政治核心作用。推动会计师事务所服务型党组织建设。围绕会计师事务所健康发展、职工群众需求、会计师事务所业务特点开展党组织活动，提高组织生活质量，创建会计师事务所党建工作示范点。支持会计师事务所党组织履行职责，发挥战斗堡垒作用。

充分发挥党员示范带头作用。尊重党员的主体地位，创新党员教

育管理，探索建立网上党课、设立 QQ 群等党的活动阵地，积极开展党员公开承诺活动，强化党员管理监督。指导会计师事务所加强党员发展工作，深入实施“双培”工程。

**3. 继续加强行业统战和群建工作。**引导加强行业代表人士“选、推、育、用”制度机制建设，强化行业代表人士的服务和宣传工作。发挥注册会计师行业的群体智慧和专业优势，更好地服务行业发展和国家建设。创新群众工作体制机制和方式方法，积极推进行业群团组织组织建设。加强理想和信念教育，激发青年投身行业发展的积极性和创造性，引领注册会计师行业青年成长成才。

### **（七）加强协会服务能力建设，助推行业创新发展**

**1. 健全协会服务支持体系。**加强制度建设，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规范。强化协会对行业发展的引领功能，不断加强对行业专业技术和新业务领域的研究，探索加强会员服务和完善服务机制的途径方法，服务政府决策，助力市场经济建设，带动行业发展创新。

加强网站宣传，积极宣传行业的职业特性、专业价值和诚信建设成果，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。不断丰富行业宣传形式和渠道，积极开展社会公益活动，履行社会责任，扩大行业影响力。

**2. 完善协会民主管理机制。**加强行业治理机制建设，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功能，完善专门（专业）委员会的设置、人员组成，发挥其议事和咨询作用。畅通会员参与行业服务、监督、管理、协调

的渠道，发挥会员在行业治理中的主体作用，实现民主管理、民主决策、民主监督。

**3. 加强协会自身建设。**加强协会组织建设、干部队伍建设、作风建设、廉政建设和内部管理制度建设，切实履行协会服务管理和廉政建设职能，提升协会服务管理能力，提高协会秘书处的执行能力。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，规范岗位职责，控制岗位风险，提高行业管理运行透明度。落实《吉林省注册会计师协会内部控制操作规程》，公开办事制度和程序，自觉接受会员监督。

#### **（八）规划的落实**

**1. 推动支持行业发展政策措施的落实。**加强与相关部门协调，积极就业务拓展、招投标服务等行业发展重大制度和政策性问题进行沟通协调，破解制约行业发展的难题，推动扶持行业发展政策措施的配套落实。完善和实施行业鼓励政策，提升鼓励政策实施的效果。

**2. 事务所、注册会计师、从业人员主动弘扬主体责任和进取精神。**会计师事务所要紧紧围绕规划目标任务，制定本所发展规划或实施方案，调动本所注册会计师和从业人员的主动性和创造性，发挥首创精神和进取精神，确保规划目标的全面实现。合伙人和股东团队要自觉树立责任意识和担当精神，诚信为本，操守为重，开拓进取，勇于创新，带领会计师事务所共同进步。

**3. 省注协积极发挥推动行业发展的作用。**省注协将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，充分发挥好与政府和会计师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，加强行业自律管理，提升行业服务水平，确保取得实效，

使本规划的各项工作目标顺利实现。