

# 黑龙江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，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，也是我省注册会计师行业实现跨越式发展的重要阶段。为科学规划、全面指导未来5年全省注册会计师行业发展，保障注册会计师行业的发展能够与国家经济社会发展相适应，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、行业现状与面临的形势

黑龙江省注册会计师行业作为社会经济监督体系的重要力量，近5年来，全省注册会计师行业加强改进行业管理服务，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，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，行业人才队伍建设取得新成效。截至2015年12月31日，省注册会计师协会（以下简称省注协）拥有个人会员4037人，其中：注册会计师2837人，非执业会员1200人；团体会员全省会计师事务所317家（含分所22家）。2015年全行业实现业务收入4.59亿元，过去5年年均增长12%。行业每年所服务企业、行政事业单位客户1.6万家。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

务收入普遍较低，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。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。我省将依照《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》提出的国家“十三五”时期新目标、新任务，结合中注协《注册会计师行业发展规划（2016-2020年）》要求，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，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。

## **（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，带动全集，在解决问题中实现行业发展的新突破。

**3. 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。始终把诚信建设作为行业发展的生命线，以维护社会公众利益为宗旨，以职业道德建设为核心，坚守独立、客观、公正的职业立场，践行诚信自觉，增强诚信自信。

**4. 坚持创新发展。**要以科学发展观指导行业发展，形成不同类型的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，不同规模的会计师事务所有序竞争、接续发展的格局。同时，强化政府行政管理和监督，充分发挥行业协会的服务、协调和行业自律管理作用，健全会计师事务所组织形式、

治理机制和行业制度，确保行业健康发展。

**5. 坚持以人为本。**注册会计师和从业人员是行业发展的主体力量，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**

到 2020 年，省注协在统筹兼顾的基础上重点完成以下目标：

1. 在巩固传统领域审计业务、大幅提升非审计业务比重的基础上，行业业务收入有新突破，行业总收入年均增长保持在 15% 左右。其中审计业务收入增长保持在 10% 以上；非审计业务收入大幅增长，力争实现行业收入翻一番。

发展培育 8 至 10 家具有一定规模 and 良好信誉，能够为大型企业、企业集团提供综合性专业服务的会计师事务所。在此基础上，发展培育 1 至 2 家年业务收入 5000 万元以上、能够与国际所合作的、提供跨国经营综合性专业服务的会计师事务所。同时，进一步加强会计师事务所内部治理，引导中小会计师事务所做精做专，规范发展。

2. 积极探索适应会计师事务所发展需要的组织形式，支持会计师事务所优势互补、联合重组。鼓励会计师事务所在自愿、互利、共赢原则的基础上，在全省范围内组建管理公司或集团公司。

3. 建立健全协会和会计师事务所相结合的人才培养机制，全面改进行业人才培训的方式和内容，增强培训的针对性和实用性。在 5 年规划期间，选拔培养 20 名德才兼备的复合型高级人才，着力培养

100名职业道德好、专业能力强的中青年骨干人才，普遍提高执业人员的职业道德水平和业务工作能力。

4. 制定完善各项政策来协助会计师事务所扩大执业范围、拓宽执业领域、规范执业收费，从而优化执业环境。切实打破制约会计师事务所发展的行政壁垒、业务限制和地方保护，有效治理指定业务、索取回扣等违纪行为，为会计师事务所创造更加公平的执业环境。省注协要与相关部门建立协调沟通机制，搭建行业指导、政策支持、业务拓展、法律援助、新闻宣传等工作平台。

### 三、行业规划主要任务

#### （一）持续深化人才培养，推进行业人才发展战略。

1. 持续加强职业继续教育工作。加强人才建设是我省注册会计师行业发展的重要战略措施。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。注册会计师行业作为现代高端服务业，是专家型行业，人才是立业之基，要不断加强对会计师事务所

所的广大从业人员的后续教育和培训，不断更新知识，强化业务练兵和岗位培训，着力提高行业从业人员的整体素质。结合会计师事务所人员结构配置特点，切实做好各层次人员的培养工作。深入研究领军人才培养规律，完善包括选拔、培训、使用、考核等环节在内的领军人才培养大纲，进一步改进领军人才培养选拔机制，促进领军人才工作更加科学化、规范化。对于注册会计师，要积极组织业务骨干和年富力强的合伙人、主任会计师参与注册会计师行业领军人才培养计划，致力于培养一批专业扎实、技术过硬、品德优良的领军人才。加强与非执业会员的联系，并对他们进行培训，使他们了解行业发展的信息，成为重要的行业人才预备队。进一步完善行业准入制度，提高考试工作的服务水平，抓好人才储备，选拔优秀的人才进入注册会计师的队伍中来。

**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) 推进会计师事务所做强做大做精做专，提升事务所专业服务能力。**

**1. 深入实施会计师事务所做强做大战略。**进一步提高行业整体诚信水平和服务能力。鼓励发展大型会计师事务所。要重点扶持，发展培育 1-2 家中型会计师事务所，通过提升其专业研发能力、资源整合能力、信息处理能力以及专业服务领域开拓能力，提高其在国内、

国际市场上的核心竞争力、市场占有率和综合服务能力，使其向大型会计师事务所迈进；积极发展中型会计师事务所，指导小型会计师事务所通过提高专业服务能力、质量控制能力以及专业竞争能力，完善内部治理机制，提升内部管理水平，逐步发展成中型会计师事务所，并把中型会计师事务所做实、做强、做大；规范发展小型会计师事务所。科学引导小型会计师事务所规范发展，不断加强法制教育、诚信教育和业务培训，着力提高从业人员的风险意识、责任观念和整体素质。要主动创新发展模式、服务方式和技术手段，不断挖掘市场需求，深化专项服务，积极扩大[咨询](#)服务领域，使小型会计师事务所成为面向中小规模企事业单位和农村、社区提供优质服务的重要力量。

**2. 加强会计师事务所品牌服务的引导作用。**持续发布全省会计师事务所收入排名等综合信息，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）强化行业监管，提高执业质量。**

**1. 健全监管制度机制。**完善行业自律检查制度，进一步优化检查资源配置，明确检查工作流程，突出检查工作责任。在充分利用现有人力、物力和财力的基础上，精心打造一支由专职和兼职检查员相结合的优秀检查队伍。加强与有关部门的协调，减少多头监管与重复检查，提高监管效率与质量，把治理行业不正当低价竞争作为监管的重点，通过强化监管手段，给不正当、低价竞争的行为以严厉打击，

确保会计师事务所共同维护行业整体利益。要进一步提高行业检查的透明度、公信力和威慑力，提高监管效能。打造行业检查品牌，赢得社会公众对行业诚信建设的认可和支持。

**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。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。

#### **（四）推进行业信息化战略，提高行业信息化建设水平。**

**1. 完善行业管理信息功能，落实“互联网+注册会计师”行动计划。**信息化建设是一项复杂的系统工程，是实现行业跨越式发展的重大战略。全行业要适应“互联网+”新形式，围绕互联互通、数据应用、信息共享，注重网络与信息安全，应用互联网、云计算和大数据等技术，全面提升省行业信息化水平。要不断认识、总结行业过去5年信息化取得的成就和存在不足，博采众长，明确目标，建立行业诚



信服务体系，完善继续教育管理、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. 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。

#### **（五）立足行业特点，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（实行）>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》，进一步健全“条块结合，充分发挥行业党组织作用”的党建工作管理体制，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开展思想工作的意识和能力。推动制度治党，严格执行党的纪律和规矩，建立健全党群共建、评比表彰、党员和业务骨干双培养、党员教育管理、点评评议等制度，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. 继续加强行业统战、共青团工作。**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，进一步扩大行业团组织规模，实现各市（地）党团组织全覆盖，推进行业党建工作的进一步深入。

#### **（六）加强协会服务能力建设，助推行业创新发展。**

**1. 加强协会自身建设。**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。

**2. 充分发挥协会作用。**实施 5 年规划期间，全行业要充分发挥引导、组织、推动、支持和协调作用，提升诚信水平、提高执业质量、增强服务能力，加强行业协会建设，履行行业职责，是行业健康发展的内在要求。要从加强行业党建、团建，提供政治保障，强化行政领导，明确职责任务，加大宣传力度，营造良好氛围等方面入手，坚持全心全意为会计师事务所服务、为会员服务的宗旨，转变观念，改进工作作风，提升服务水平，提高服务效率，把省注协建设成运转高效、反应灵敏、服务有力、管理科学、勤政廉洁、纪律严明的行业组织，把协会真正办成政府和公众信得过、广大会员能依靠的注册会计师之家。

#### **四、规划落实措施**

为抓好本规划的落实，如期实现行业5年发展目标，促进行业又好又快发展，确保行业再登新的台阶，提出如下保障措施。

### **（一）加强组织领导**

为了抓好5年规划贯彻落实，省注协成立落实规划领导小组，组长由会长担任，副组长由秘书长及副秘书长担任，各部门主任为领导小组成员。集中精力，持之以恒，具体组织好本规划的落实。

### **（二）制定实施细则**

针对规划确立的5年行业发展目标及具体任务，分层次、分项目、有重点的制定分类具体实施细则。既要立足当前，又要着眼长远。内容详实具体，具有很强的可操作性。

### **（三）分解工作任务**

5年规划是行业发展的一项系统工程，目标高、时间紧、任务重。省注协将统筹安排，按年度、按类别将发展规划和实施方案中确定的工作任务进行分解，将任务分解到各部门、各市（地）注协和各会计师事务所，责任到人。做到层层有任务，人人有指标，上下形成合力，抓好落实。

### **（四）强力督导落实**

实行落实规划领导小组的督导推进机制，确保规划落实。领导小组每半年例会一次，分析工作进展及存在的问题，有针对性的改进工作。对明显滞后或影响全局的重点地区、重点环节下大力予以重点推进。利用简报、期刊、网络等工具，大力宣传落实规划的好思路、好做法，以点带面。将落实规划纳入年度考核中，作为协会工作和创先争优评比的重要条件，加大推进落实力度。