

广东省注册会计师行业发展规划 (2016-2020 年)

“十三五”时期是全面建成小康社会的关键期，是全面落实国家治理体系与治理能力现代化的推进期，是经济增长模式转换的攻坚期，是落实全面科学发展的战略机遇期。为保障行业发展与经济社会相适应，提高行业服务经济社会的能力，实现行业的转型升级，促进我省经济社会全面进步。根据广东省注册会计师协会第六次全省会员代表大会精神，以及中国注册会计师协会印发的《注册会计师行业发展规划（2016-2020 年）》等精神，更好地服务广东经济社会发展，结合我省行业实际，制定本规划。

一、行业现状与形势

“十二五”期间，在广东省委、省政府的关怀和重视下，在省财政厅党组的领导下，在中注协的有力指导下，全省注册会计师及行业全体从业人员坚持以维护社会公众利益为宗旨，以服务国家建设为主题，以诚信建设为主线，深化行业发展“五大战略”，行业监管体系日益完善，执业质量和职业道德显著提高，人才培养机制逐步健全，行业党建工作扎实推进，会计师事务所内部治理日趋规范，行业信息化建设有效推动，服务和管理水平不断提升，为广东省经济社会健康发展做出了积极的贡献。截至 2015 年 12 月 31 日，全省共有会计师事务所（团体会员）816 家、注册会计师（执业会员）8998 人，分别比 2010 年底增加 77 家、896 人。共有非执业会员 12098 人，分布在

政府、企业、高校等，在各自领域发挥重要作用。“十二五”期间，全省会计师事务所业务收入持续增长，2015年共实现业务收入68.99亿元，比2010年增长69%，其中，业务收入超过1亿元的会计师事务所（含分所）14家，超过1000万元低于1亿元的会计师事务所（含分所）66家。

“十二五”期间，行业发展取得了可喜的成绩，但仍然面临许多困难和挑战。如行业发展还不能完全满足经济社会发展的要求、省内会计师事务所的综合实力与国内水平相比仍有一定差距、市场不正当低价竞争的现象仍然存在、鉴证业务竞争依然激烈、非鉴证业务拓展不足、执业环境还需进一步改善、人才缺口大、素质建设任重道远、协会管理和服务的科学化精细化水平还需进一步提升，等等。以2015年为例，全省会计师事务所业务收入仅占全省GDP的0.96%；在2015年全国百强会计师事务所综合排名中，广东仅有3家会计师事务所入围，且最靠前的仅位列31名，远远落后于北京、上海。

“十三五”时期，是我国实现全面建成小康社会目标的五年。以习近平同志为核心的党中央高瞻远瞩，科学谋划，统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，坚持以新理念引领经济发展新常态，提出了未来五年国家建设的总体目标、指导原则和总体要求，做出了认识把握新常态，以供给侧结构性改革为主线的经济政策框架，就构建对外开放新体制、建设“一带一路”、大众创业万众创新、国有企业改革、证券市场改革、财税改革、自贸区建设等一系列重大部署。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。行业要认真总结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

1. 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，深入贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示精神，围绕服务“五位一体”总体布局、“四个全面”战略布局，自觉实践“创新、协调、绿色、开发、共享”的发展理念，根据省委十一届历次全会精神，以新发展理念为指引，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，继续深入实施国际准则趋同战略、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，使行业服务能力和广东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、与广东经济国际化进程相匹配，为广东实现“三个定位、两个率先”目标、全面建成我省小康社会做出应有的贡献。

2. 基本原则

坚持服务大局。服务国家和广东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。行业要深刻认识国家和广东建设总体布局，自觉实践国家和广东发展理念，围绕国家和广东建设重大部署，把握需求，提升能力，服务到位，在服务国家和广东建设大局中实现自身的发展。

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国家和广东经济社会建设不断释放的新需求。

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，要从认识问题起步，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。

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，反之就会事倍功半。行业要深入对诚信发展、专业立业、“人合”立所等行业发展规律的认识，自觉遵循，认真实践。

坚持国际视野。国际视野是行业发展的基本定位。要把握注册会计师行业作为高度国际化行业的重要特性，坚持行业的国际布局，实现行业的国际互动，密切配合广东经济国际化进程。

坚持以人为本。在注册会计师行业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。注册会计师和从业人员是行业发展的主体力量。行业的发展、会计师事务所的建设，要以注册会计师职业精神发扬、专业能力提升、职业道德坚守为基础。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。要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，要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。

3. 发展目标

“十三五”时期，力争推动我省注册会计师行业发展整体水平迈上新台阶，会计师事务所规模结构不断优化，执业能力大幅提升，执业环境显著改善，管理体制与运行机制建立健全。创新服务品种、扩大市场覆盖、优化服务结构，力争到 2020 年，全省会计师事务所业务收入突破 100 亿元，业务收入总量继续保持全国前列。

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。职业精神的养成和坚守是行业职业化的核心，专业能力的培育和保持是行业职业化的基础。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，要把专业能力的培养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。到 2020 年，全省执业注册会计师力争达到 1.3 万人以上，非执业会员达到 1.5 万人以上；广东行业进入全国领军人才库的人数达到 50 名。

行业市场化水平明显提升。从改善供给能力、拓展市场需求、规范市场秩序三个方面重点推进会计服务市场建设。会计师事务所专业品牌价值大幅度提高，市场对注册会计师专业服务价值的认知明显提升。会计服务市场秩序显著改善，会计服务定价机制得到改善，不正当低价竞争得到有效遏制。2016-2020 年间，全省行业非鉴证业务收入占行业总收入的比重接近 30%。

行业信息化水平大幅提升。顺应“互联网+”发展趋势，巩固行业信息化建设成果，完善信息基础设施，打造智能化、即时化、远程化的注册会计师行业管理服务与业务应用信息化体系。会计师事务所利用云架构与服务模式，建设完善的内部管理信息系统，普遍应用智

能审计作业云平台和大数据分析工具。

行业国际化水平明显提升。加强宣传引导，培养树立行业国际化建设和发展的先进理念；对照国际执业准则，指导会计师事务所执行准则对标提升；巩固人才队伍建设成果，有效提升人才培养的国际化水平；加强事务所国际网络建设，落实事务所“走出去”措施，服务好企业、资本“走出去”和国家“一带一路”战略，力争到2020年，全省行业国际业务收入占比接近10%。

三、持续加强行业人才队伍建设

4. 全面树立“考生友好型”考试理念

建立健全我省注册会计师考试各项工作制度，创新考试组织管理方式手段，提高考试组织管理工作质量和效率，营造公平、公正的考试环境提供保障。树立以“考生友好型”为导向理念，建立考生服务机制，加强与考生的良性互动，提高考生的满意度，引导考生提高职业道德水平和专业胜任能力。加大注册会计师考试宣传力度，推动打造国内顶尖的职业资格考试品牌，更好满足国家建设和行业发展对注册会计师人才的需求。

5. 深化职业继续教育

大力推进“分类分级分模块”的培训模式，建立以领军人才培养为高端、会员继续教育内在需求为基础、注册会计师专业方向院校学生为后备的梯度培养模式。完善继续教育课程设计，应对经济新常态下会计师事务所业务结构调整，对拓展新业务、提升业务能力的需要，采取面授、研讨、交流、远程、网络等手段举办针对性培训。完善非执业会员继续教育制度，建立起符合非执业会员特点和专业胜任能力需求的知识体系和组织体系。加强对行业助理人员的培训。指导会计

师事务所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。

6. 深化领军人才和国际化复合人才培养

创新领军人才培养模式，实现国内和国外培训相结合、专业知识和综合能力培训相结合、周期性学习和长期跟踪培养相结合。满足行业发展对特定领军人才的需求，完善分类别人才培养方式，加强商业银行、管理会计、信息技术等领域领军人才的培养工作。培养熟悉国际会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。

7. 提升行业对人才的吸引力

与财政部门、有关院校合作，开展会计人才培养，在会计师事务所设立高校优秀学生实训基地。做好非执业会员的发展和服务，完善会员信息库，利用大数据挖掘各行业的优秀人才，为会计师事务所国际化发展提供人才渠道。推荐会计师事务所具备丰富实践经验的注册会计师，特别是领军人才进校园授课，提高注册会计师专业方向教育的吸引力和品牌效应。吸纳有理论教学和国际实践经验的注册会计师、高校教师、行政管理部门专业人士等，建立“广东省注册会计师继续教育师资库”。

四、着力推进会计师事务所机构建设

8. 建立会计师事务所品牌信誉

主动践行社会主义核心价值观，积极推进诚信文化、职业道德、品牌信誉、合伙文化建设，健全会计师事务所各项诚信制度。创建注册会计师诚信品牌，树立会计师事务所良好信誉，充分激发会计师事务所诚信建设主体精神，打造诚信建设的“百年老店”，推动形成行

业持久的诚信文化。改革完善会计师事务所综合评价指标体系，继续发布综合评价前百家信息，引导市场和社会公众对会计师事务所品牌的认知。

继续深入实施会计师事务所做强做大战略，继续支持大型会计师事务所全面提升综合服务能力，着力推动中小会计师事务所做精做专，进一步提高行业整体诚信水平和服务能力。

9. 加强会计师事务所内部治理

倡导会计师事务所管理层尊重员工劳动，关心员工诉求，保障员工合法权益。督促会计师事务所加快完善“权责清晰、决策科学、管理严格、和谐发展”的内部治理结构和治理机制，指导会计师事务所合伙人树立正确的合伙价值观和人文精神，推动树立“人合、事合、心合、志合”的会计师事务所治理理念和合伙文化。

10. 提升会计师事务所执业风险控制水平

指导会计师事务所加强内部机制建设，建立质量和风险控制严格、竞争有力有序的内部管理科学机制。建立健全内部控制管理制度，增强管理的科学性和透明度。完善注册会计师职业责任保险制度和风险分散制度，提高会计师事务所承担和规避风险的能力。

五、大力发展注册会计师专业服务市场

11. 丰富行业专业服务产品供给

大力开拓内部控制、信息系统、电子商务、碳排放等新兴业务领域审计鉴证业务。推广法务会计服务，规范法务会计行为，拓展法务会计范围，提高法务会计质量。开发非审计高端服务，如内部控制设计、风险管理程序设计、财务信息系统设计、供应链优化、企业估价等服务。

适应资本市场改革和证券发行制度改革，提高上市公司财务报表审计质量，优化在新三板市场和其他股权交易市场挂牌的公众公司审计服务。

拓展对供给侧结构性改革的支持业务，为国家完成“三去一降一补”重点任务提供高质量的专业服务。承接政府购买服务和社会管理创新领域服务，推动建立公共部门注册会计师审计制度。

将“互联网+”思维融合到专业工作中，提供远程协同和在线服务，通过大数据、云计算等新一代信息技术，提升数据分析能力和职业判断水平，培育新型高端业务。

12. 提高专业服务技术能力

密切关注各部门、各领域的改革对行业服务的新需求，组织行业专家研究制定新业务执行操作指南，积极推动新业务市场的培育和形成。大型会计师事务所在规模、人才、标准、技术、质量等方面适应大型高端客户的服务需求，中小型会计师事务所强化服务特色，满足客户的多元化服务需求。

13. 推进会计服务示范基地建设

借助“一带一路”战略构想、CEPA 框架协议、广东自贸区建设等契机，探索建立新的会计服务示范基地，扩大示范基地在现代服务业发达的地区、自贸区的覆盖面。鼓励会计师事务所参与示范基地创建，充分发挥会计师事务所聚集的审计、财务、会计、评估、咨询、法律等多种专业人才的优势，不断拓展新兴业务领域和新兴市场，服务经济新常态。

六、不断深化国际会计服务合作

14. 强化多层次合作机制

以落实国家和广东战略、政策为契机，加强与境外会计专业团体的合作交流，充分借鉴会计行业发展的成功经验，推动广东行业加快发展。深入贯彻大陆与境外经济合作框架协议，探索建立政府之间、行业组织之间、会计师事务所之间多层次合作机制，实现人才培养、制度建设、业务合作等资源共享。

15. 推动粤港澳会计师事务所强强合作

研究建立合作机制，搭建合作平台，推动广东会计师事务所学习借鉴境外会计同行先进的管理经验，提高跨境执业水平。鼓励有条件的会计师事务所采取在境外设立统一经营、自主品牌的分支机构，或加入国际网络的形式“走出去”经营发展。帮助香港、澳门会计师事务所熟悉内地市场和政策环境，促进粤港、粤澳会计师事务所相互了解，实现优势互补、合作共赢。

16. 发挥行业协会桥梁作用

密切与境外会计专业团体的联系，建立稳定、顺畅的工作互访、学术研讨、专业培训、信息沟通、人才交流等合作机制，为会员拓展业务、跨境执业提供综合服务。做好境外组织来访对接，积极参加港澳等行业交流活动，组团境外培训学习，扩大对外沟通与交流，为会计师事务所“走出去”搭建桥梁。

七、实施“互联网+注册会计师”行动计划

17. 梳理行业信息化建设新任务

深入梳理行业信息化建设面临的新任务，理清行业管理信息系统和协同办公 OA、会计师事务所内部管理系统及审计软件之间的关系，优化完善行业管理和内务管理应用各功能模块，提高行业管理和内务管理效能。按照风险导向审计理念的要求，分类指导不同类型会计

师事务所开发、定制内部管理系统及审计软件，扶持中小会计师事务所开展信息化建设。

18. 加快“互联网+注册会计师”技术应用发展

抓住“互联网+注册会计师”的新机遇，稳步推进互联网技术在考试、继续教育、人才管理等领域的有效应用，推动会计管理与会计监督工作再上新台阶。充分运用云计算、大数据等信息技术，打造智能平台，应用于行业管理信息系统建设、协同办公 OA 升级和行业信息化咨询服务，推动互联网的“智能审计”业务加快发展。以移动互联网为支撑，利用新技术载体，将后续教育管理、知识共享等开放式应用移动化，创新行业服务内容与方式，提升效率。

19. 增强行业运用数据的能力

完善法律法规库和经济数据库，形成行业知识库基础平台，配合建设集风险控制库、审计程序库、审计提示库于一体的应用知识库平台。在审计数据关联性分析、风险识别、预警与预测、客户分析、行业管理服务和决策支持等领域，开展基于云计算的大数据应用研究与实践。充分挖掘会计师事务所审计中获取的业务报告信息资源，形成集聚和规模效应，促进行业与政府监管部门信息互联互通。

八、持续完善行业监管体系

20. 持续深化行业监管改革

完善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。创新监管工作理念，将监管关口前移，探索建立日常监管与重点检查相结合的分类监管制度。配合探索证券发行制度改革环境下对从事上市公司审计的会计师事务所的监管措施。完善行业惩戒制度，提高行业惩戒的权威性，推动行业执业质量和职业道德水平

的整体提高。

21. 抵制不正当低价竞争

持续推进行业反不正当竞争工作，推动客户使用“竞争性磋商”的采购方式，优先考虑招投标业务中技术评分的比重，避免价低者得的评分标准，改善行业竞争环境。优化行业业务报告防伪报备系统功能，利用移动互联网、云计算、大数据等信息技术，对会计师事务所开展业务进行事前监控、事中监督、事后监管，防范低质低价不正当竞争行为。

22. 健全完善行业监管体系

健全任职资格检查制度，深入推进行业管理信息系统建设，完善行业黑名单制度等诚信信息监控体系，加大失信成本。健全监管与帮扶并重的监管体系，促进执业标准执行。加强行业监管制度的协调，减少多头监管与重复检查，提高监管效率效果，形成社会共治的监管合力。

九、深入推进行业自律管理体制建设

23. 完善以会员为中心的管理和服务职能

加强作风建设，强化服务意识，改进服务态度，针对团体会员、执业会员的需求，重点拓展服务品种，加强对其执业活动的支持和服务。丰富会员管理手段和方式，精简办事程序，健全谈话提醒、信息报备和任职资格检查等制度，完善建立行业诚信档案。准确掌握非执业会员对协会服务的需求，开展对非执业会员的各项服务管理工作。

24. 健全行业自律组织体系

完善行业民主协商、民主决策制度，强化行业重大问题决策和重要政策制定中广泛征求意见的意识和程序。健全会员代表大会、理事

会、监事会和专门（专业）委员会为主体的自律管理组织机构及其工作制度和规则，充分发挥理事会、常务理事会的决策作用、监事会监督作用以及专门（专业）委员会的议事、咨询作用。

25. 加强协会秘书处建设

加强协会秘书处党的建设、机构建设、干部队伍建设、作风建设、廉政建设，提高秘书处的执行能力。坚持服务、监督、管理、协调的宗旨，健全秘书处工作运行规则和制度规范，完善工作机制，提升工作效能，提高工作效率。公开办事制度和程序，自觉接受监督。加强协会秘书处预算管理，完善财务运行机制，加大对重点领域建设的投入，提高资金的使用效率和效果。

十、切实加强行业宣传和文化建设

26. 不断扩大行业宣传推介力度

提升协会网站、《广东注册会计师》杂志、协会简报的影响力，拓展和丰富行业宣传平台渠道，大力宣传行业专业价值和专业服务能力，推介优秀会员，展示行业良好形象。

27. 切实加强行业文化建设

坚持用社会主义核心价值观引领文化建设，组织丰富多彩的文体活动，营造积极向上的文化氛围。培植和塑造良好的合伙理念和人文精神，培育会计师事务所发展的核心竞争力。行业协会积极主动参与会计师事务所的危机解决，指导建立内部矛盾化解机制。

28. 积极履行社会责任

组织、引导广大注册会计师和从业人员积极参与各类社会公益活动，全面展示行业良好职业形象，积极履行社会责任，不断扩大行业的社会影响。

十一、不断推进行业党建工作

29. 创新行业党建工作机制

深入贯彻落实《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”结合党建工作管理体制，理顺“条”“块”关系，完善工作机制，落实党建责任，强化党的组织和党的工作有效覆盖。创新组织工作内容和活动方式，切实发挥党组织政治核心作用。加强以会计师事务所党组织书记为重点的党务工作者队伍建设，强化基础工作保障，不断提高行业党建工作整体水平。

30. 发挥行业基层党组织和党员先进模范作用

按照全面从严治党要求，强化会计师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。推进会计师事务所党组织规范化科学化建设，制定党建工作手册，推广先优支部工作法，创新党建工作示范点。强化党务工作激励机制，完善对会计师事务所党建工作的考核。尊重党员的主体地位，充分发挥党员的示范带头作用。

31. 创新党员的教育管理

做好行业党员发展工作，推动行业党员队伍不断发展壮大。深入实施“双培”工程，着力把业务骨干培养成党员，把党员培养成业务骨干。依托“书记项目”实施，建立网上党课，设立QQ群、微博和微信平台，做好党员日常管理。推动开发应用网络投票、网络评议、网络互动平台，把党的活动阵地、“三会一课”拓展到网络上。强化党员监督，建立党员廉洁执业监督制度和违纪违法处分制度。

32. 继续加强行业统战和群建工作

加强行业代表人士“选、推、育、用”制度机制建设，继续搭建行业代表人士联系服务平台，加强行业代表人士的教育培养和宣传工作。创新群众工作机制和方式方法，推进行业群团组织建设和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。

十二、规划实施保障

33. 法制保障

依托《中华人民共和国注册会计师法》，建立健全行业管理制度规范，形成完备的法律规范体系。运用法治思维和法治方式依法进行行业治理，推动行业科学发展。

34. 政策保障

加强与相关政府部门协调，积极就业务招投标、税收政策、职业保险、市场准入等行业重大制度和政策性问题进行商讨，制定完善扶持行业发展的配套政策措施。

35. 组织保障

履行好法律授权、政府部门委托和章程规定的各项职责，依法依规发挥好“服务、监督、管理、协调”的职能，正确处理好管理与服务的关系、行业利益与公众利益的关系。

36. 学习保障

组织行业积极开展规划的学习，明确行业未来五年的发展方向和目标，保障行业的改革发展事业稳步有序推进。会计师事务所结合自身发展实际制定实施方案，发挥首创精神和进取精神，确保全省行业规划目标全面实现。