

深圳市会计行业发展规划与结项研究报告

根据中国会计改革与发展“十三五”规划纲要,“十三五”时期(2016年至 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会计体系的关键时期。为科学规划、全面指导未来我市会计改革与发展,更好地为经济社会发展和财政中心工作服务,根据《中国会计改革与发展“十三五”规划纲要》,《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》和《国家财政“十三五”规划》的有关要求,制定深圳市会计行业规划纲要。

一、“十三五”时期深圳市会计改革与发展面临的形势

“十二五”时期,深圳市会计行业紧紧围绕服务经济社会发展大局和财政中心工作,坚持解放思想,开拓创新,深圳市会计改革与发展取得了显著成绩。在肯定会计改革与发展取得成绩的同时,会计工作中存在着问题和不足,主要表现在:会计工作的转型升级仍不能适应经济管理要求,复合型、国际化高端会计人才相对缺乏,会计信息化战略发展仍需进一步加强等等,这些问题都需要在“十三五”时期通过制度创新、机制创新、理论创新切实加以解决。党的十八届三中、四中、五中全会作出了一系列重大战略部署,对建立权责发生制政府综合财务报告制度、内部控制建设、加强现代服务业发展等提出了明确要求,指明了改革发展方向;我国经济发展方式的转变、供给侧结构性改革的推进、国有企业改革的深化和资本市场的发展,为企业会计准则完善和顺利实施、管理会计广泛应用提出了明确的要求;贯彻

人才强国战略和完善人才评价激励机制，为加强深圳市会计人才队伍建设和健全会计人才评价制度提供了有力政策保障；大数据战略和“互联网+”行动计划的实施，为信息技术在会计领域的深入应用奠定了坚实基础；深圳市将积极参与全球经济治理以及“一带一路”战略的实施，为我市深入参与国际会计标准的制定，开展会计对外交流与合作提供了有利条件。当然，我市会计改革与发展也面临诸多挑战。随着我国经济结构调整和发展方式转变，会计工作面临许多新情况、新问题，要求会计法制、会计标准。必须适应环境变化不断完善、强化实施，要求会计从业人员必须转变观念、开拓创新，要求会计监管和宏观管理必须改进监管方式、形成监管合力和牢固树立服务理念，在认真总结过去深圳市会计行业成绩经验基础上，科学引导深圳市会计行业在未来五年健康顺利发展。

二、深圳市注册会计师行业情况介绍

深圳市注册会计师协会成立于 1991 年，是注册会计师行业的自律性社团组织，享受法定的注册会计师考试和注册二项行政权力。1995 年财政部授权深圳注协履行省级注协的职能，主要包括注册、培训、行业自律监管、专业指导等。中注协及全国各省市注协都是财政部门直属的事业单位，2004 年深圳进行行业自律改革，从事业单位变为社团组织，法人代表由秘书长变为会长，会长不再是财政部门的现职或退休的领导，而是会员代表大会选举的会计师事务所的执业注册会计师。协会最高权力机构是会员代表大会，理事会是会员代表大会的执行机构，理事会下设秘书处，负责日常工作，负责贯彻市财政部门和中注协政策制度，执行会员代表大会、理事会和监督委员会的决议。

深圳注协第六届会员代表大会于 2016 年 11 月 13 日举行，大会选举产生了新的理事会领导班子，现有理事会理事 15 名，其中财政部门委任理事 4 名，选任合伙人理事 8 名，选任非合伙人理事 3 名，会长由选举委员会在选任合伙人理事中推选二名候选人在会员代表大会中选举产生，副会长在理事会中选举产生，现任会长杨如生为瑞华深圳分所合伙人，副会长谢家伟为大华深圳分所合伙人，副会长刘洛为中喜深圳分所合伙人。

（一）全国注册会计师行业规模

截至 2017 年 3 月 31 日，全国有会计师事务所 8461 家。其中，有 40 家证券期货资格会计师事务所，获准从事 H 股企业审计业务的内地大型会计师事务所 11 家。中注协个人会员总数超过 22 万人，其中注册会计师 102909 人，非执业会员 121987 人。目前，全国具有注册会计师资质的人员超过 25 万人，行业从业人员超过 30 万人。注册会计师行业服务于包括 3000 余家上市公司在内的 420 万家以上企业、行政事业单位。2016 年度全行业实现业务总收入 700 亿元，过去 5 年内年均增长 13.9%。

2015 年度全行业实现业务总收入 689.71 亿元，其中北京、上海、广东业务总收入排名全国三：第一是北京，业务总收入为 160.95 亿元；第二是上海；为 103.08 亿元；第三是广东，为 68.99 亿元。

2015 年度全国共有注册会计师 101376 人，其中注册会计师数量最多的是北京，共有 12762 人，占全国总数的 12.73%；其次是广东，共有 9028 人；第三是四川共有 6356 人；上海排名第四，共 6000 余人。

2015 年度全国共有会计师事务所 8374 家，其中总所 7373 家，

分所 1001 家，其中会计师事务所数量最多的三个地区分别是广东、北京、山东，事务所数量分别为广东 816 家（其中深圳 268 家），北京 636 家，山东 599 家。上海事务所数量为 300 余家。

（二）深圳注册会计师行业规模

截止 2017 年 6 月 30 日，我会登记在册会计师事务所 265 家，其中 33 家是有证券资格会计师事务所，2 家为无证券资格会计师事务所。执业注册会计师 3055 名（16 名协会代管人员），非执业会员 6527 名，行业从业人员 10000 多人。其中，南山区注师人数为 226 人。

2016 年，深圳会计师事务所 265 家，执业注册会计师 3000 名，非执业会员 6000 名，行业从业人员 10000 多人，深圳会计师事务所行业收入 34.31 亿元，事务所 265 家，其中 32 家是外地有证券资格事务所的分所。其中，南山区有 23 家会计师事务所，2016 年收入总额约 1.50 亿元；罗湖区有 25 家会计师事务所，2016 年收入总额约 11.69 亿元；福田区有 146 家会计师事务所，2016 年收入总额约 19.55 亿元。

年份	业务项目数	上交国家税收	行业收入总额
2010 年	119263 项	1.70 亿元	16.28 亿元
2011 年	116733 项	1.99 亿元	19.19 亿元
2012 年	108740 项	2.09 亿元	21.38 亿元
2013 年	115227 项	2.05 亿元	22.11 亿元
2014 年	90411 项	2.42 亿元	25.15 亿元
2015 年	82578 项	3.35 亿元	29.79 亿元
2016 年	119606 项	3.65 亿元	34.31 亿元

2016 年收入比 2015 年增长 15%，上交国家税收增长 9%，2015 年收入比 2014 年增长 18%，上交国家税收增长 38%。

深圳市注册会计师行业服务对象包括：1、深圳市 229 家上市公司 IPO 及年度审计。2、香港联交所部分上市公司。3、逾 600 多家新三板公司。4、逾几千家国家级高新技术企业。5、深圳市各级党政机关。6、深圳市各级司法机关。7、深圳市各级国有企业。8、深圳市医院、学校。9、深圳市民间非盈利组织。10、深圳市 137 万多家法人商事主体（包括外资企业 4 万多家）。

年 份	报名人数(人)	报名人数增长率(%)	合格人数(人)
2010 年	15803		315
2011 年	18201	15	456
2012 年	21694	19	696
2013 年	23816	10	815
2014 年	24058	1	447
2015 年	31995	33	937
2016 年	42228	32	774
2017 年	55154	31	

三、深圳注册会计师行业面临的困境

注册会计师是市场经济的“守护者”。它能否发展往往代表了经济秩序的健康与否，例如国外乃至港澳地区，其经济发展比较完善，注册会计师行业发展同样的健全成熟。深圳市作为改革开放的先行者，经济已经发展到了较高的程度，但与此相配合的深圳市注册会计师行

业发展却并不尽如人意。

（一）会计师事务所“两极分化”严重。

我市 264 家会计师事务所为中小规模的会计师事务所，因为其业务来源单一，收入极低，甚至还有部分挣扎在生存线上。但是，许多大规模的会计师事务所，尤其是证券资格的分所，随着证券市场的发展，其业务增长较快，甚至许多业务因没有人手而无法发展。业务最低的会计师事务所收入几十万，业务最多的会计师事务所收入数亿，“两极分化”的趋势明显。

（二）传统业务趋于饱和，竞争呈现“低端化”。

过去大量的中小规模会计师事务所只能依靠传统审计业务，但随着我国进一步的制度改革，传统业务遭到大幅度削减，中小会计师事务所举步维艰，竞争尤其激烈。以专业化、优质化的服务，逐步演变为“低价竞争”。

（三）资质要求偏高。

全国从事证券期货业务的会计师事务所只有 40 家，其中 32 家在深圳设有分所，设有规模、组织形式、专业标准等门槛是必要的。但其他各种门槛的现象依旧存在，而且资质的要求都比较高，例如许多部门招投标过程中要求注册会计师 10 名、业务收入数百万的资质门槛，导致大量中小规模会计师事务所无缘此业务，优秀的精通此行业的专家被“排斥”门外。

（四）人才极度匮乏。

无论大所还是中小规模的会计师事务所，都面临人才极度缺乏的情形。主要原因是全是专业人才缺乏，许多企业都想方设法从注册会计师行业里面挖人，加上房价、物价等因素，导致行业里面的人才流

失情况异常严重。注册会计师行业实际上已经变成了会计专业人才的“培训基地”，但对行业自身的影响却非常的大，大所因为缺人，导致许多业务无法承接；中小所因为缺人，导致许多业务不敢承接。

（五）房价高企，难以吸引优秀的年轻人才加入这个行业，也增加事务所运营成本。

（六）高端人才税务负担重。

四、“十三五”时期会计改革与发展的主要任务

积极为深圳市会计行业进行统筹指导、制定发展政策、解决当前问题。

（一）大力推进深圳市会计行业发展，提升深圳市会计行业地位

1. 大力促进与中注协、省注协以及深圳市会计行业的联系与沟通，为行业发展打造良好的外部环境。强化与中注协、省注协信息之间交流，牢牢把握国家政策，以国家深圳市会计行业发展与改革方针为指导，深化深圳市会计行业发展；全面跟进深圳市会计行业动态，发挥深圳市会计行业建设中决策支持的重要作用，发挥准则研究、起草、实施以及对外交流、组织联系咨询专家队伍等方面的作用。

2. 做好行业党建工作，促进行业健康有序发展。通过积极组织会议培训，实现“两学一做”学习教育常态化与制度化。通过建立廉洁从业委员会，加强行业党组织对行业自律的指导与监督工作。

3. 加大财政税收支持政策建议财政部门安排专项资金，支持会计师事务所参与社会服务，有计划重点的扶持一批品牌的本地会计师事务所。充分落实国家对会计师事务所的各项税收优惠政策，设置税收优惠条件，将符合条件的会计师事务所纳入。设置区域总部，例如占全国收入比例 20%的分所，设定为区域总部，享受总部待遇。

4. 发挥注册会计师参政议政的专业作用，吸引人才参政议政，给予行业较多的市区级人大代表、政协委员名额，发挥专业人士的作用。

5. 在福田中心区，建立专业服务高端基地。政府批一块地，或现有工厂房改造，作为专业服务建设基地，以成本价建设五栋注册会计师大厦及配套公寓，解决会计师事务所办公场所和注册会计师居住问题。北京已为中注协和北京注协专门批地建了办公大楼，建设注册会计师大厦还可吸引一些基金、私募机构进驻。

6. 福田区可以利用税收返还政策，对事务所上交的税收返还作为事务所的培训费用。

7. 培育会计师事务所的业务市场。充分发挥会计师事务所在服务经济发展、规范经济秩序的作用，使之成为推动经济发展的重要力量。例如，政府招投标过程中，建立一套科学合理的制度，使得专业素质较高的、服务较好的会计师事务所脱颖而出。建立一条会计师事务所的协同、合作机制，允许会计师事务所联合开展某些业务。建立企业信用评价机制，引入会计师事务所的鉴证作用，打造信用社会。试点开展社会组织、慈善机构、医疗卫生机构、院校及科研机构等审计鉴证服务。承接政府购买服务和社会管理创新领域服务。进一步拓展涉税服务、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，推动建立公共部门注册会计师审计制度。推动会计服务示范基地建设，深圳在全国首创了服务海关示范基地建设。在前海应建立会计服务示范基地。学习香港会计师行业做法，推行公司秘书服务和代理记账及税务代理服务，发挥中小事务所服务中小企业的作

8. 开展注册会计师行业的智库建设，是将会计人才的专业知识转化为社会成果的有效途径。注册会计师行业是智力密集型行业，知名会计师事务所中集聚了相当数量的行业内的精英人物，这些具备精深专业知识、丰富的审计和管理咨询经验的专精人士，不仅是一家会计师事务所宝贵的资源，更形成了整个注册会计师行业的高端人才池，这为开展注册会计师行业的智库建设打下了坚实基础。而从现实来看，一些知名会计专家，本身已经在两会上立足行业，提出建立政府财务报告制度，降低小微企业税务、并积极参与财政部开展的内部控制、审计准则等相关政策研究，他们实际上已经成为为政府和社会公众提供具有公益性质的智力产品的智库成员。因此，在政府和行业的牵头下，打造注册会计师行业智库，通过发挥资政建言、舆论引导和社会服务等智库功能，不仅能激发注册会计师的社会责任感、增加注册会计师的社会价值，塑造会计师事务所的品牌形象，更重要的是能够助推深圳市的经济改革与社会发展，体现人才强市的深圳人才理念。

（二）加强会计信息化建设。

1. 互联网改变了我们的生活，同样对注册会计师也提出了要求。相对于信息技术的进步，会计行业的信息化已经基本实现，注册会计师行业信息化的步伐必须跟上。传统业务中“互联网审计”就是群众代表，信息技术的高效率，低成本、全覆盖，让我们更注重创新审计方法，设计的是关注数据分析、全样本测试、审计程序集中化、审计风险模型改进、工作底稿中巨量数据的保存等领域。新兴业务实在数据分析基础上的咨询业务，通过实现网络资源的共享、利用“大数据”的帮助、使用相关信息系统软件等等，这些事实现咨询服务的重要支

撑，这也是信息化发展的根本需要。

2. 推进企业会计准则通用分类标准有效实施。不断更新企业会计准则通用分类标准，推动监管部门在监管领域制定和实施监管扩展分类标准，形成各部门协调配合的财务报告数据交换标准体系，适时推动建立以披露财务报告数据为主的社会化会计信息公共服务平台。研究制定企业账户层面和交易层面会计数据以及相关业务数据交换标准，降低会计信息生产成本和企业内外部交易成本，促进企业数据的深度利用。积极参与可扩展商业报告语言(XBRL)等国际标准制定工作，全面提升我国在会计信息化领域的国际影响力。

3. 不断提高单位会计信息化水平。认真抓好《企业会计信息化工作规范》等制度的贯彻落实，在不断提高企业会计信息化水平的同时，积极探索推动行政事业单位会计信息化工作，推动基层单位会计信息系统与业务系统的有机融合，推动会计工作从传统核算型向现代管理型转变。引导企业以可扩展商业报告语言(XBRL)提升内部管理信息标准化，促进财务、业务数据的融合与互联。同时，密切关注大数据、“互联网+”发展对会计工作的影响，及时完善相关规范，研究探索会计信息资源共享机制、会计资料无纸化管理制度。

(三) 实施会计人才战略。

1. 完善会计人员继续教育制度。完善会计人员继续教育制度，指导会计人员继续教育，不断提高会计人员专业胜任能力。加强继续教育教材、师资队伍建设，丰富继续教育方式、内容和手段，推广在线教育等现代化培训方式。

2. 加快行业急需紧缺专门人才培养。加强总会计师制度建设，推动在大中型企业、行政事业单位配备总会计师(财务总监)，深入推

进大中型企事业单位总会计师素质提升工程。适应我国政府职能转变和全面深化财税体制改革的要求，加大政府会计领域人才的培养力度，造就与政府会计改革要求相适应的会计人才队伍。积极推进高端会计人员和注册会计师国际化人才培养。

3. 指导会计专业学位研究生教育。加强与教育部门的协调，推动加速培养应用型高层次会计人才。研究完善会计硕士专业学位质量认证体系，加大案例研究和教学，创新会计专业学位研究生培养模式。积极推进设立会计博士专业学位，完善会计专业学位系列。积极推动会计专业学位研究生教育和会计专业技术资格考试“双向挂钩”。

4. 加强会计人员职业道德建设。制定会计人员职业道德规范，加强会计职业道德建设。大力弘扬会计诚信理念，探索建立会计诚信档案制度，加强督促检查和行业自律，不断提高会计人员的职业修养和素质，进一步提高会计社会公信力。

5. 加强会计从业资格管理。完善会计从业资格考试大纲，充实、更新无纸化考试题库，提高会计从业资格考试的公正性、科学性。加强会计人员信息化管理，建立统一的会计人员管理平台，促进会计人员基础数据的共享和利用。

6. 做好行业人才政策调研工作，促进行业人才政策落地。推动与深圳市政府相关行业扶持、人才认定、住房政策等部门进行会谈，商讨落实注册会计师行业扶持政策；积极调研走访深圳地区会计师事务所，了解注册会计师与会计师事务所的人才发展需求和政策需求，向上级部门提交相关调研报告；通过行业人大代表、政协委员向国际提交行业扶持政策，促进行业发展。在上半年工作成果的基础上，协会下半年将围绕中注协“提升质量年”的主题，在市财政委、会计处的

指导下，深化行业协会管理改革，完善行业自律机制，通过大数据管理的手段，实现行业和协会的快速发展，为深圳经济特区的“十三五”规划发挥更大、更强的作用。

7. 加大人才政策的支持，给予会计师事务所专门的人才补贴，例如，参照出国留学的人才政策，考虑注册会计师等，制订行业专门的政策，从人才补贴到人才安居等，从行业湿度倾斜，吸引人才，留住人才。将会计师事务所人才纳入政府人才库，不断进行知识更新。放款人才出入境手续，打造一批国际视野的人才。积极开展会计师事务所人才表彰工作，将人才纳入市、区级表彰范围。