

重庆市注册会计师行业发展规划 (2016-2020 年)

引 言

注册会计师行业经过多年发展,已经成为国家经济社会发展不可或缺的重要力量。作为高端服务业的组成部分,在服务供给侧结构性改革、大众创业万众创新、提高经济信息质量、引导资源合理配置、维护市场经济秩序、规范资本市场发展、助推国有企业改革和政府职能转变等方面做出了重要贡献。“十三五”时期我国将实现全面建成小康社会这一百年目标,也是新常态下注册会计师行业实现新跨越的重要阶段。为更好服务于重庆市经济社会发展,推进重庆市注册会计师行业持续健康发展,以国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》和市政府办公厅转发市财政局《关于加快发展我市注册会计师行业实施意见》的精神为指导,围绕《重庆市十三五规划》(2016-2020年)和《中国注册会计师行业发展规划》(2016-2020年),制定本规划。

一、行业现状与面临的形势

“十二五”期间,我市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精神,积极服务于重庆市经济社会发展,努力拓展新业务领域,着力提升行业执业水平,大力推动会计师事务所(以下简称事务所)做强做大,做精做专,切实加强行业监管和行业人才培养,行业建设取得了长足进展。五年来,

全市注册会计师行业规模不断壮大，执业质量和职业道德稳步提升，为全市经济社会发展做出贡献。截至 2015 年 12 月 31 日，全市共有执业注册会计师 1929 人，非执业会员 1781 人，事务所 102 家（含分所 14 家），2015 年实现业务收入 13.83 亿元，比 2010 年增加了 7.49 亿元，增长 118.2%，行业综合实力显著增强。

同时也应当看到，目前我市的注册会计师行业与国内先进地区相比，依然存在机构规模偏小，服务功能单一；政策依赖性较强，创新动能不足；内部治理不够规范，核心团队素质不高；专业人才缺乏，服务能力欠缺等问题。这些问题制约着行业服务能力的提升和发展，与全市的经济发展形势和城市定位仍存在较明显差距。

我市注册会计师行业建设任务依然任重道远，行业协会服务与管理的科学化精细化仍需进一步提升，特别是受国家政策调整、业务结构相对单一、专业机构分立专营、市场需求变化等因素的影响，行业发展面临较大挑战，必须认真研究、科学规划、合力实施，共同促进，解决事务所自身和行业外部环境依然存在的诸多矛盾，实现行业的转型升级和科学发展。

根据《中共重庆市委关于制定重庆市国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》提出的“‘十三五’时期我市经济社会发展的主要目标是保持经济社会平稳较快发展，提高发展质量和效益，建设城乡统筹发展的国家中心城市，确保如期全面建成小康社会、开启社会主义现代化建设新征程，其中包括加快建设国家重要现代制造业基地、国内重要功能性金融中心、西部创新中心和内陆开放高地，充分发挥西部开发开放战略支撑功能和长江经济带西部中心枢纽功能，基本建成长江上游地区经济中心”的基本要求，结合《中国注册会计师

行业发展规划》（2016-2020年）提出的“紧紧抓住服务国家建设主题和诚信建设主线，围绕服务‘四个全面’的战略布局，自觉践行创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，始终坚持主题主线不动摇，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作出应有贡献”的“十三五”时期行业发展指导思想，在经济新常态背景下，经济结构的战略性调整、企业的转型升级、政府职能的转变、资本市场的改革等一系列政策措施的变化，都为我市注册会计师行业作用的发挥提供了良好的发展机遇，创造了巨大的服务需求，营造了更好的创新平台。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。当前我市正处于全面建成小康社会的重要时期，经济发展为行业的再次腾飞提供了难得的发展契机，为行业促进我市经济社会发展释放了更广阔的发展空间。

二、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、五中全会和习近平总书记系列重要讲话精神，紧紧围绕服务国家建设主题和诚信建设主线，自觉践行创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，全面贯彻国务院办公厅《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》和重

庆市人民政府办公厅《关于加快我市注册会计师行业发展的意见》，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，推动行业发展与经济社会发展相匹配，做大做强与做精做专相协调，诚信道德与专业素质相结合，党的建设与业务工作相促进，大力提升我市注册会计师行业的专业化水平，努力营造公开、公平、有序的市场竞争环境，不断拓展执业领域和服务范围，全面提升执业质量和服务水平，增强服务经济社会发展的综合能力，促进我市注册会计师行业健康发展科学发展和谐发展。

（二）基本原则

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。行业要深刻认识国家建设总体布局，自觉实践国家发展理念，围绕国家建设重大部署，把握需求，提升能力，服务到位，在服务国家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动力。要通过理念认识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。问题就是矛盾，明确行业发展任务、规划行业发展途径，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。

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，行业发展就事半功倍。行业要深化对诚信发展、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。

坚持以人为本。以人为本是注重行业人才建设。注册会计师和从业人员是行业发展的主体力量。行业发展和会计师事务所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。要尊重注册会计师在行业管理和建设中的主体地位，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。

（三）发展目标

1. 行业发展结构明显优化。推动行业发展结构与我市经济发展结构相协调，服务能力与市场需求相适应，力争通过五年时间，形成服务能力适应需求、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。

2. 人才培养取得明显实效。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突破。实现新增注册会计师考试通过人数达到1000名，从业注册会计师超过2500名。着力培养10名行业领军人才、50名高端领域复合型业务人才、100名适应新业务拓展的业务骨干，培养50名事务所管理人才，对新进人员实行基础培训全覆盖。

3. 新业务领域进一步开发拓展。创新服务品种，扩大市场覆盖，优化服务结构。实施行业供给侧改革，优化服务的产品结构和质量，提升专业服务的市场价值。力争非鉴证业务占行业总体业务量达到30%，高端业务稳步提升，全行业在新业务领域进一步拓展。

4. 行业公信力明显提升。提高专业胜任能力和强化职业道德，全行业服务经济社会发展的能力明显提高，行业的诚信水平、社会声誉和职业地位明显提升。更多业内人士参政议政水平和能力明显提高。

5. 行业信息化水平显著提升。推动行业信息化加快升级，实现行业审计业务软件化、网络化，实现与市场需求的信息化服务对接。建设市注协综合管理系统平台，业务报备软件功能进一步完善。充分利用防伪报备信息做好行业执业情况和发展趋势分析，确定行业监管检查重点对象，为分析和掌握行业执业情况提供信息支持。

6. 事务所均衡发展。引导大、中、小会计师事务所市场定位各有特色，服务领域各有侧重。鼓励事务所之间开展业务合作、联合发展、融合发展。推动专业服务行业相互融通，支持会计师事务所多元化发展，引导服务对象科学选择会计师事务所。

7. 做精做专取得显著成效。随着非上市公司股份转让试点的不断扩容，沪港通、深港通的实现，中新（重庆）战略性互联互通示范项目的推进及管理会计体系建设的全面实施，对注册会计师专业服务的需求会越来越多，为此要大力培育发展中小型事务所，使之成为市场定位各有特色，服务领域各有侧重，能深耕细分市场，在某些领域具有相对优势的事务所。

8. 行业收入稳步增长。巩固传统领域审计业务，提升非审计业务比重，行业年收入增速水平不低于 8%，2020 年全行业业务收入比 2015 年增长 50%，非审计业务收入年增长不低于 15%。

三、全方位拓展行业新业务领域

（一）提升专业服务能力

持续拓展和做强做精核心业务，巩固和深化传统领域的审计业务等服务。在规模、人才、标准、质量等方面形成适应市场需求的服务能力，提升专业的核心竞争力。大型会计师事务所提升服务品质，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。

（二）推动服务结构调整优化

实施行业供给侧结构性改革，优化服务的产品结构和质量，提升专业的市场价值。紧密围绕经济结构调整、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、资本市场改革等改革发展主题，创新服务品种、服务内容、服务方式，提升服务质量和水平。

（三）大力开发非传统业务领域

引导事务所以市场需求为导向，积极开发市场调查、低碳减排、破产管理、司法鉴定、投资绩效、市场监管、体制改革等新兴鉴证业务领域。积极拓展企事业单位内部控制、战略管理、并购重组、资信调查、业绩评价、投资决策等咨询服务。

（四）充分发挥会计服务示范基地作用

完善渝中区现代服务业综合改革会计示范基地建设。搭建需求服务平台，形成市注协为主要推动力，渝中区为平台依托，事务所为实施主体的各方合力，推动调整服务结构，拓展新业务领域，提高服务产品技术价值含量，培育一批能够服务区域经济发展的专业服务群体。

四、深入推进全市事务所均衡发展

（一）统筹推进事务所做强做大和做精做专

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，提高对上市公司、大型企业集团、重要行业 and 重点区域企业的专业服务水平，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。

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，提高事务所综合服务能力。

（二）推进事务所品牌建设

加强对事务所品牌建设的指导，培育发展 5 家左右具备较高专业素质、诚信道德、综合服务能力，能够立足国内、面向国外，规模化、网络化、国际化发展的大型品牌事务所；形成 30 家左右具备为大中型企业事业单位、政府购买专业服务主体提供高品质服务能力的中型品牌事务所。推动建立优胜劣汰业务委托机制，引导政府部门、监管机构和需求市场对事务所品牌的认可。

（三）发挥综合评价的导引作用

进一步完善事务所综合评价办法，通过对事务所进行综合评定、向社会发布综合评价结果，引导事务所做强做大、做精做专。推动事务所内部管理和内部机制的加强，促进行业科学、健康发展。

（四）促进行业交流和推介先进经验

加强行业内外交流，增进理解，相互支持。密切关注行业新业务拓展情况，做好跟踪调查工作，进一步增强对拓展新业务工作的扶持力度，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。

五、深入推进行业人才建设

（一）创新人才继续教育体制

加大继续教育力度。贯彻“分类分级分模块”的培训理念，积极拓展继续教育方式与途径。努力办好面授培训班，调动事务所人才培养“自主”机制；充分利用中注协和社会网络远程教育培训平台，以及国家会计学院、高等院校等资源，积极开展行业继续教育，不断提高培训质量和效果，保障行业服务结构调整和转型升级的人才需求。

（二）完善行业领军人才培养制度机制

根据行业领军（后备）人才培养规划，加大对行业领军人才的选拔和培养力度。按照“因材施教、学用结合”的原则，采取集中培训与专题学习实践相结合、学术交流与课题研究相结合等多种方式，全面提升领军人才的综合素质。引导领军人才积极发挥在行业培训、行业发展研究、课题调研、执业质量检查等方面反哺行业、贡献行业的重要作用。

（三）吸引各类优秀人才加入行业

依托行业协会和事务所人才管理机制，通过举办行业推介会、人才交流会等各种渠道，吸纳各类优秀人才进入行业。根据各种业务类型对注册会计师专业胜任能力的需求，有针对性地开展人才培养和专业培训工作，提高注册会计师对新业务的开发能力和执业能力。

六、全面实施行业信息化建设

（一）实现行业信息化体系互联互通

建立管理信息化平台，推动行业业务、管理、服务的全面信息化。在事务所管理信息化、行业服务信息化的基础上，形成事务所、协会及信息使用者互联互通的行业管理运行系统。科学引导会计师事务所使用功能完善的审计软件执行审计业务，充分利用行业协会管理平台开展业务防伪报备工作，对行业执业情况进行实时动态监管，通过信息化手段提高执业监管工作效率和水平。

（二）提高服务产品的信息技术价值含量

提升事务所信息技术运用水平，运用现代信息技术，开发高技术含量和高附加值的服务产品。推动大型事务所信息化在服务和管理领域的普及，提升中小事务所信息技术的应用水平，提高信息化专业服务产品的供给能力，保障服务效率和质量。

七、加快完善事务所内部治理机制

（一）进一步加强事务所合伙人、股东队伍建设

事务所以“人合”为基础，以执业质量为生命线。完善事务所内部治理结构、管理制度和运行机制，提升合伙人和股东队伍的综合素质，对于内部治理混乱、合伙人或股东团队人员老化、素质不高的会计师事务所，市注协要加强培训和督导，严格抵制挂名兼职、虚假出资等失信行为，促使其规范发展健康发展。

（二）大力加强制度建设

完善事务所治理结构和内部管理，核心在于加强和完善制度建设，规范薪酬分配体系，健全质量控制体系和风险防控机制，提高经营管理和重大决策的透明度。针对大、中、小事务所进行分类治理，实质性构建事务所发展的人事、财务、业务、信息等一体化管理。

（三）建立行业风险控制体系

建立和推进风险控制管理制度和职业责任保险制度，强化执业准则和职业道德守则的执行，健全质量控制体系和职业责任承担制度。推进职业责任保险制度，对于参与投保的事务所给予政策和资金扶持。

八、进一步改善行业执业环境

（一）综合治理不正当低价竞争

加强对事务所执业质量及业务收费情况的检查，强化对不正当低价竞争的日常监管。加强对重大项目招投标情况的跟踪，对涉嫌不正当低价竞争的事务所，适时启动约谈机制和监管措施。对投诉举报及监管检查工作中发现的违规行为严肃处理。净化执业环境，维护执业秩序，树立良好的行业形象，促进行业诚信建设和社会公信力的不断提升。

（二）健全完善行业监管制度

继续充实兼职检查队伍，完善和落实五年一个周期事务所质量制度，严格检查，严肃惩戒，进一步提升执业质量；建立健全任职资格检查、行业诚信档案、分级分类管理等制度。重点强化对中小会计事务所检查工作底稿、检查程序、检查方法的研究，促进检查水平的提升。充分利用检查工作结果，汇编形成检查案例，提升从业人员专业胜任能力，强化职业道德，促进行业执业水平的整体提高。

（三）加强行业监管制度的协调

加强与有关部门和招标单位的沟通，协调解决事务所在参与审计服务招投标过程中遇到的困难，为行业持续、稳定、快速发展寻求政策支持和制度保障。发挥行业协会监管工作的沟通协调作用，减少多头监管与重复检查，提高监管效率。

九、不断完善行业组织治理

（一）完善协会服务支持体系

加强专题学术研究工作。通过行业发展理论与实践的系统研究，强化协会对行业发展的引领功能，深入实践调查了解行业实际情况，分析行业发展面临的形势变化和执业中的共性问题、突出问题，研究解决制约行业发展的瓶颈问题。加大对行业专业课题研究的鼓励和支持，组织行业专家开展课题研究、案例编写、座谈研讨，以行业研究成果服务政府决策，助力市场经济建设，带动行业发展创新。

加强协会的自身组织建设。坚持服务、监督、管理、协调的宗旨，完善制度规范和工作机制，提升工作效能，公开办事流程，自觉接受监督。加强协会秘书处的队伍建设、作风建设、廉政建设，完善绩效考核评价体系和奖惩机制，不断提升协会工作的服务能力和执行能力。

完善行业协会制度建设。进一步完善行业党建、注册管理、执业监管、专业建设、继续教育、收费管理、财务管理、综合评价、会员维权、考试考务等方面管理规范。

（二）完善协会民主管理体制机制

完善行业治理体系，健全行业治理结构，加强协会的民主决策、民主监督、民主管理。规范界定会员代表大会、理事会（常务理事会）、秘书处职责。形成重大事项以理事会（常务理事会）为决策主体、以常设机构为执行主体的协会运行机制。重视发挥专门（专业）委员会的作用，为行业发展出谋献策。

（三）不断扩大行业宣传推介力度

加强协会之间的工作交流，沟通信息，资源共享。加强与政府部

门的协调服务，搭建事务所之间的平台桥梁。办好重庆市注册会计师协会网站、期刊和微信平台，丰富协会宣传媒介和渠道。借助行业网站、期刊和各类媒体平台大力宣传行业作用，推介优秀会员，展示行业良好形象。

十、加强行业党的建设

（一）完善行业党建工作管理体制

坚持市财政局党组领导、中国注册会计师行业党委指导、行业党委具体负责、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。

（二）加强党组织建设和党员队伍管理

全面贯彻落实中央和市委的主要精神，加强行业基层党组织规范化建设，持续保持党的组织和工作的动态全覆盖。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，以增强党员政治意识、大局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。

（三）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，以创建先进党组织、争当优秀党员为目标，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。

（四）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，发挥行业党委的推动作用，加强行业统一战线的建立和完善，进一步推荐选拔行业代表人士，畅通代表人士参政议政的渠道，充分发挥代表人士建言献策的作用。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。

十一、规划的落实

（一）推动支持行业发展政策措施的出台和落实

加强与相关部门协调，积极就业务拓展、招投标服务、职业保险等行业发展重大制度和政策性问题进行沟通协调，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。

（二）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

事务所要紧紧围绕规划目标任务，制定本所发展规划和实施方案，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，带领事务所共同进步。

（三）协会积极发挥推动行业发展的作用

市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。加强行业自律管理，提升行业服务水平，使本规划的各项工作目标顺利实现。