

附件 2:

关于《注册会计师行业发展规划（2021—2025 年） （征求意见稿）》的说明

关于《注册会计师行业发展规划（2021—2025 年）（征求意见稿）》（以下简称规划）的起草工作，有关情况说明如下：

一、征求意见稿起草过程

（一）研究酝酿阶段。2020 年 2 月，成立“十四五”时期行业发展规划起草工作组，制定规划编制工作方案，起草工作正式启动。起草组围绕习近平总书记关于行业“主题主线”重要论述，深入研究党的十九大以来国家战略布局和《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》（以下简称国家“十四五”规划建议），总结梳理“十三五”时期行业发展成就和突出问题，为规划编制夯实研究基础。

（二）调研座谈阶段。为保证规划符合行业实际，起草组先后在深圳、上海、北京组织专题调研和座谈会，同时，利用全国秘书长座谈会、各类专题工作会议等机会，充分听取地方注协和会计师事务所的意见建议。另外，起草组还坚持开门问策、集思广益原则，通过中注协网站、公众平台等多种途径面向社会公开征集意见，鼓励广大会员和社会各界以各种方式为“十四五”时期行业发展规划建言献策。

（三）起草阶段。起草组在认真研究各方面意见建议的基础上，对接国家“十四五”规划建议，起草完成“十四五”时期行业发展规划初稿。

（四）修改完善阶段。起草组就初稿多次在协会内部讨论，组织事务所专家进行论证，反复修改后形成规划讨论稿。2021年1月，起草组就讨论稿分层分类征求了部分行业全国“两会”代表、常务理事、战略和财务委员会、领军人才、事务所合伙人的意见，同时专门征求了财政部会计司、监督评价局以及三家国家会计学院的意见。起草组对意见建议进行了认真研究，本着能吸收尽吸收的原则，对讨论稿进一步修改完善，形成征求意见稿。

二、征求意见稿的主要考虑和基本框架

征求意见稿的总体考虑是，按照国家“十四五”规划建议的战略安排，综合考虑未来一个时期行业发展趋势和发展条件，紧紧抓住行业主要矛盾，把握新发展阶段，贯彻新发展理念，服务新发展格局，对“十四五”时期行业发展作出系统谋划。

在征求意见稿起草过程中，起草组注意把握以下原则。一是坚持目标导向和问题导向相结合，结合“五化”发展目标和四个“不相适应”问题，提出10个方面任务35项措施，做到了目标、问题和措施的贯通。二是坚持守正与创新相结合，在继承行业“十二五”和“十三五”时期五大发展战略基础上提出行业转型发展新内涵。三是坚持顶层设计与务实管用相结

合，既提出宏观指导性方向性的发展思路，也提出一些具体切实可行的实招。四是坚持当前与长远相结合，既提出未来五年发展思路，对“十四五”时期行业发展做出部署，也提出了 2035 年远景目标。五是坚持前瞻引领与实事求是相结合，在设定行业发展目标时，比较注意处理好尽力而为和量力而行的关系，确保提出的都能做到，做不到的就不提。

征求意见稿由 13 个部分构成，分为三大板块。第一板块为总论，包括第一、第二两个部分，主要阐述“十三五”时期行业取得的成就、行业发展面临的形势、2035 年远景目标、“十四五”时期行业发展指导方针、基本原则和主要目标。第二板块包括第三至第十二部分，从诚信建设、法律制度建设、人才建设、机构建设、市场建设、国际化发展、行业监管、信息化建设、行业治理、行业党建等 10 个领域提出“十四五”时期行业发展的 35 项任务措施。第三板块即第十三部分，主要从组织领导、统筹协调、责任落实和理论研究 4 个方面提出规划实施的保障措施。

三、关于几个重点问题的说明

征求意见稿立足新形势新要求，准确判断行业发展形势，确立行业发展指导思想和基本原则，提出行业在新发展阶段的目标，并首次提出 2035 年行业远景目标。

（一）“十四五”时期行业发展的形势判断

征求意见稿深入分析了新发展阶段行业面临的机遇与挑战、优势与不足。从国际来看，当今世界正经历百年未有

之大变局，经济全球化遭遇逆流，新冠疫情加剧了全球经济衰退，新一轮科技革命和产业变革深入发展，世界经济结构、产业结构、国际分工发生深刻变革，行业发展面临日趋复杂的发展环境。从国内来看，我国已转向高质量发展阶段，质量变革、效率变革、动力变革正在加快推进，要求行业服务向专业化和价值链高端延伸，从鉴证服务向增值服务拓展，提升发展能级和竞争力。此外，新《证券法》的贯彻实施和注册制的推行，对审计质量的提升提出新的要求。这些都对行业职业标准、服务能力、服务质量以及行业监管提出了新的挑战。与此同时，《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》提出了加快构建新发展格局的战略构想，强调要建设高标准市场体系，加快发展现代服务业，引导社会组织有序承接政府转移职能和公共事务，这些不仅有利于优化行业发展环境，也将为行业发展和行业价值提升提供新的机遇。

总体上看，我国注册会计师行业已经形成了比较完善的发展战略体系，积累了较好的物质、人才、制度、标准、组织等基础，但当前行业发展现状同党中央的要求相比、同建设现代化国家需要相比、同社会公众的期待相比还存在差距，面临着发展质量特别是审计质量与公众需要和经济社会高质量发展要求之间的矛盾，具体表现为行业人才与行业业务多元化发展不相适应、行业信息化水平与数字强国战略不相适应、行业执业环境与行业高质量发展的愿望不相适应、

行业治理与行业专业化和职业化发展的要求不相适应。行业既要正视挑战，又要坚定信心，增强机遇意识风险意识，积极履职尽责，主动担当作为，推动行业发展迈上新台阶。

（二）“十四五”时期行业发展指导思想 and 主要原则

征求意见稿提出，高举中国特色社会主义伟大旗帜，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想、科学发展观、习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的基本理论、基本路线、基本方略，科学把握新发展阶段，坚决贯彻新发展理念，以服务国家建设为主题，以诚信建设为主线，以改革创新为根本动力，以维护市场经济秩序和公众利益为根本目的，加快构建行业高质量发展体系，服务构建新发展格局，着力推进行业专业化、标准化、数字化、品牌化、国际化建设，对标国际一流水平，将行业打造成为现代高端服务业标杆，为全面建设社会主义现代化国家贡献行业力量。

征求意见稿提出行业发展五大原则，即坚持党的全面领导、坚持主题主线、坚持维护公众利益、坚持新发展理念、坚持深化改革，这五大原则融合了我们对行业建设基本规律、行业面临形势任务及主要矛盾的认识，既体现了行业发展经验和成果的全面总结与继承，也赋予了新发展阶段下的新内涵。

（三）“十四五”时期行业发展目标

征求意见稿以习近平总书记在深圳纪念改革开放 40 周年大会上对服务业提出的要求，以及国家“十四五”规划建议中“加快发展现代服务业”部分的战略安排为指导，确立了行业专业化、数字化、标准化、品牌化、国际化的五年发展目标。

——**专业化**。专业化是行业高质量发展的第一要义和第一目标。当前行业发展面临的诸多矛盾，与自身专业化不足有很大的关联。为推进行业专业化发展，征求意见稿从专业队伍、专业能力、专业精神和专业形象四个维度提出专业化具体目标。

——**标准化**。专业标准体系是推动行业规范化、专业化发展的“龙头”。征求意见稿从职业准则与时俱进、与国际准则动态互动趋同、增强准则的可操作性、推进贯彻实施到位四个维度提出标准化具体目标。

——**数字化**。数字产业化和产业数字化是未来一个时期的大趋势，对行业来讲，机遇与挑战并存。征求意见稿以行业数字产业化和产业数字化为主攻方向，从行业数据标准体系完善、行业管理和服务各级各类信息系统互联互通、大中小会计师事务所分类推进发展三个维度提出数字化具体目标。

——**品牌化**。品牌是市场认可程度的标志，是开拓市场的基础和前提。征求意见稿从激励、管理和评价机制三个维度提出品牌化具体目标。

——**国际化**。会计师事务所国际化发展是服务我国企业“走出去”，维护国家经济信息安全以及事务所做强做优的重要手段。征求意见稿从互动原则、参与国际规则和国际组织治理、培养国际化人才、国际网络建设等四个维度提出国际化具体目标。

（四）行业 2035 年远景目标

为做好“十四五”时期行业发展规划与长远展望相衔接，助力国家 2035 年基本实现社会主义现代化，综合考虑行业发展现状和未来发展趋势，征求意见稿从人才队伍、诚信水平、执业质量、执业能力、执业环境、数字化转型、行业声誉、行业价值与地位、国际影响力等方面对行业 2035 年远景目标做出描绘，提出到 2035 年实现与我国综合国力和国际地位相匹配的注册会计师行业。

（五）关于定量指标的说明

为稳步推进行业高质量发展，贯彻新发展理念，本次规划稿弱化了行业未来五年发展的量化目标，只设定了 3 个数量指标。行业业务收入方面，过去五年全行业收入年均增长超过 10%。为引导行业注重发展质量和效益，结合行业近年来发展实际，同时考虑到新冠疫情和国内外政治经济形势复杂多变的叠加影响，提出未来五年行业业务总收入保持年均 10% 以上的增长目标；会计师事务所建设方面，为体现做强做优、做精做专转型的要求，从培育优质事务所和会计师事务所品牌化建设着手，提出未来五年打造 10 家左右社会公

认信誉好、能力强、质量高且具有较强国际竞争力和影响力的大型优质会计师事务所品牌；人才建设方面，为体现行业人才数量发展向质量发展的转型要求，未对执业注册会计师人数设立目标，从行业高质量发展带头人建设方面着手，提出未来五年着力选拔和培养 180 名左右高端人才。

四、征求意见的主要问题

关于征求意见稿，我们拟重点就下列问题听取意见和建议：

1. 您是否同意征求意见稿关于“十四五”时期行业发展指导思想、基本原则和主要目标的设定？如果不同意，请说明理由，并对应当如何修改提出建议。

2. 您是否同意征求意见稿关于“十四五”时期行业发展形势的分析判断？如果不同意，请说明理由，并对应当如何修改提出建议。

3. 您是否同意征求意见稿关于 2035 年行业发展远景目标的设定？如果不同意，请说明理由，并对应当如何修改提出建议。

4. 您是否同意征求意见稿提出的“十四五”时期行业发展 10 个方面任务 35 项措施？如果不同意，请说明理由，并提出务实管用的其他任务措施建议。

5. 您对征求意见稿有无其他意见和建议？请说明理由，并对应当如何修改提出建议。