

“十二五”期间行业工作回顾之三：

加强中注协自身建设 打造行业发展的“火车头”

注册会计师协会（以下简称“注协”）是推动行业发展的重要力量。加强注协自身建设，充分发挥注协在行业管理中的职能作用，对于科学配置社会管理资源、推动社会管理创新具有重要意义。在财政部党组和理事会的正确领导下，中国注册会计师协会（以下简称“中注协”）按照把中注协打造成为行业发展“火车头”的要求，紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线，不断完善“四位一体”的治理结构，认真履行《注册会计师法》赋予的职能、财政部党组交办的职能，以及章程规定的职能，积极探索行业发展规律和注协建设规律，不断完善服务、监督、管理、协调职能体系，深入推进实施行业发展五大战略，在持续提升行业服务能力和道德诚信水平，不断扩大市场规模和服务种类，稳步提高社会地位和国际影响力等方面，取得了可喜的成就。

中注协的工作得到各方面的高度评价，2010年和2015年两次荣获“全国先进社会组织”称号，2011年被评为5A等级（最高评估等级）全国性的行业协会商会。中注协党委

连续多年获得“财政部先进基层党组织”称号；2012年，中注协党委“五对接”工作法被中央国家机关工委确定为12个基层党组织工作法的先进典型之一；2015年，中注协党委“‘四位一体’服务行业发展”项目获评中央国家机关基层服务型党组织建设“十大服务品牌”。中注协被誉为社会组织的“排头兵”。

一、完善行业治理机制，打造“四位一体”治理结构

经过多年的实践和探索，中注协已初步形成了法律授权、政府监督、民主管理、党建保障“四位一体”的治理结构，为推动行业发展提供了有力的体制机制保障。

（一）严格履行以法律授权为基本形式的各项职能

《注册会计师法》赋予了注协资质评价、注册准入、标准制订、监督检查等行业管理职能。以法律授权为基本形式的职能赋予，为中注协的自身建设和作用发挥，提供了先决条件与法理依据。在财政部党组的重视和支持下，中注协充分发挥贴近行业、反应灵敏的专业优势、信息优势和管理优势，先后承担了推动行业全面恢复重建、组织开展行业清理整顿、推进事务所脱钩改制、实施以国际化为导向的行业发展战略等重大任务。“十二五”期间，中注协在深入实施行业人才培养、准则国际趋同和事务所做强做大三大战略的基础上，启动实施新业务拓展战略和行业信息化战略，形成了行业发展战略体系，全面指导、推进行业在新时期、新常态下的科学发展。同时，行业诚信建设、行业监管、国际合作与交流、注册会计师考试计算机化改革等，都取得了丰硕成

果，行业发展综合实力跃上新台阶。

五年来，全行业业务收入接近翻番。截至目前，业务收入超过 1 亿元的事务所达 48 家，其中超过 10 亿元的事务所有 12 家，超过 20 亿元的事务所有 6 家，超过 30 亿元的事务所有 3 家。中注协团体会员（会计师事务所）总数 8374 家，包括注册会计师在内的个人会员总数超过 21 万人，为包括上市公司在内的 420 万家以上企业、行政事业单位提供专业服务。

（二）着力完善以民主管理为重要特征的决策机制

行业协会作为新的社会组织，其重要特征是以民主参与、民主决策、民主监督为主要内容的民主管理。中注协高度重视民主管理，认真研究行业民主决策组织体系及运行机制建设问题，建立了以理事会为主体的行业民主决策组织体系，形成了会员代表大会制度、理事会工作制度、专门委员会工作规则；完善了民主决策和监督机制，在会员代表大会、理事会及各类专门委员会中，吸收来自政府部门、企业、院校等方面的代表，强化公众参与和社会监督。

五年来，中注协每年定期召开理事会会议和常务理事会议，就行业重大事项进行决策，就重要文件、制度征求理事和常务理事意见。建立中注协会长会议事机制，对行业重点工作和需关注解决的问题进行宏观指导。第五届理事会下设的专门（专业）委员会达到 14 个，充分发挥专门（专业）委员会的专家议事和咨询作用。中注协秘书处坚持实行秘书长办公会、专题工作会、党政联席会等制度，对重大事项和

重点工作进行集体讨论、集体决策、分工落实。针对行业工作的重点和难点，成立国际审计准则研究组、会计问题研究组、职业道德问题研究组、行业法律研究组等专项工作小组，集中行业专家力量专门研究讨论。行业民主管理体系和制度的建立及不断完善，从制度上有效保证了行业正确处理当前利益与长远利益、行业利益与公众利益的关系。

同时，中注协注重加强对地方注协的指导和工作互动，形成工作合力。针对注协机关作风建设和规范化建设分别制发指导性文件，开展地方注协年度工作综合评价，提升全国注协机关的执行力。每年召开全国注协秘书长工作会或专题会议，分类召开全国考试、培训、监管、注册、财务等工作会议，加强工作部署和工作研讨。建立行业重大事项报告制度和情况通报制度，沟通交流地方注协做法和经验。每年举办全国注协秘书长领导力培训班和面向全国注协系统干部的各类培训班，提升全国注协系统干部的管理和服务能力。

（三）有效实施以财政部门为主体的政府指导监督

行业的发展，离不开政府部门的监督、指导和支持。目前，注册会计师行业已形成了政府部门监督指导、注协依法承担行业管理职能的管理体制。政府部门在依法监督指导行业工作的过程中，对注协建设和行业发展也给予高度的重视、支持和信任。

一是制定出台促进行业发展的政策措施。财政部制定并提请国务院办公厅转发《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》，对注册会计师行业又好又快发展作出明确规

定，指明了方向。财政部等九部委联合发布《关于支持会计师事务所扩大服务出口的若干意见》，积极发挥行业对企业“走出去”的信息引导、国际鉴证、战略咨询等重要作用。二是支持中注协组织机构建设。财政部就加强注协干部队伍建设专门制发文件，要求各级财政部门高度重视注协干部队伍建设，切实发挥注协在规范和推进行业健康发展中的作用。财政部联合中组部、统战部、全国总工会先后印发进一步加强行业党建、统战及基层工会建设的系列通知，成为新时期加强行业党建和统战群工工作的纲领性文件。三是关注行业环境的改善，推动行业法律环境、执业环境和税收环境等的优化。在《注册会计师法》、《证券法》、营改增试点等涉及行业切身利益的法律、法规事项的制定或修订中，立法机关充分调研行业情况，听取行业意见。

（四）切实发挥以行业党建为核心的政治保障作用

坚持党的领导，是行业科学发展的政治保障。2009年10月15日，经财政部党组批准，成立中国注册会计师行业党委，成为社会组织党建重要的体制创新。自成立以来，行业党委会同中注协先后围绕体制、机制、制度、网络、诚信文化、人才队伍、国际化建设等开展主题年活动，组织全行业圆满完成学习实践科学发展观活动和创先争优活动任务，成为党建与业务有机结合，发挥党建促业务、促发展的优势，在党建机制上的有效探索，在破解党建与业务结合难题、克服党建和业务建设薄弱环节、提高党建与业务建设水平等方面取得了明显成效。

目前，已实现党的组织和工作在行业的动态全覆盖，理顺了行业党组织隶属关系和党员组织关系，创建了“条块结合、充分发挥行业党组织作用”的党建工作管理体制，被中央誉为“为社会组织开展行业党建探索了新路”。

二、深化干部队伍建设，打造服务行业发展的“生力军”

财政部高度重视注协干部队伍建设，2011年财政部印发《关于进一步加强注册会计师协会干部队伍建设的通知》，对各级注协加强干部队伍建设提出了明确要求和措施。五年来，中注协不断深化人事制度改革，创新干部培养培训体系，加强干部队伍的工作作风建设，着力打造一支政治素质高、业务能力强、工作作风硬的干部队伍，提升服务行业建设和发展的能力。

（一）深化人事制度改革，激发干部职工工作热情

五年来，中注协坚持“岗位设置科学化、干部选聘竞争化、业绩考核动态化、工资待遇差别化”的人事管理思路，不断完善人事制度，取得明显成效。开展社会公开招聘和应届毕业生录用工作，选拔优秀人才充实干部管理队伍。建立规范的干部选拔任用机制，把提高选人用人公信度，作为干部队伍建设的重要内容。编制岗位手册，完善注协年度与季度考核办法，开展绩效考核工作，以考核促工作，激发干部职工工作热情。制定内设职务岗位聘用办法、外部聘用干部职工专业技术岗位聘用办法，为干部职工的职业发展提供空间。建立实施访问研究员制度，从地方注协、会计师事务所、高等院校、科研机构、咨询公司等，聘请访问研究员，协助

开展重点专项工作，成为中注协干部队伍的有力补充，也促进了中注协与院校、事务所的交流合作。

（二）创新干部培养模式，加强干部职工的能力建设

中注协不断创新干部培养方式，打造境内与境外、机构与院校、脱产与业余、双向选择与轮岗交流相结合的立体培养体系，锻炼提升干部业务本领。实行新入职干部职工“导师”带动培养制度，加快提升业务素质和工作能力。举办中注协机关学习大课堂，利用远程视频培训系统组织干部职工参加行业专业培训课程，选派干部职工到国外大学深造或到国内外大型事务所实习，为干部职工提升能力提供各种学习实践的平台。创新开展双向选择和轮岗制度，为干部职工提供内部多部门锻炼的机会，更加全面地了解行业的情况。加强与相关部门的沟通交流，推荐优秀干部到政府部门、境内外机构、院校实习交流和跨领域挂职锻炼。培养方式的不断创新，有效地拓宽了干部职工的知识面，提升了综合素质和能力，培养造就了一批“眼界宽、思路宽、胸襟宽”的干部队伍。

（三）加强作风建设，增强服务意识

加强作风建设是注协干部队伍建设的核心环节，是提升工作效能、提高工作效率的保证。制定加强注协机关作风建设的文件，在中注协机关带头践行勤俭办会、民主办会的优良传统，并提出“强化八个意识、树立八大作风”的工作要求，将作风建设的任务和触角延伸到整个行业。先后开展“讲党性，重品行，作表率”主题教育活动、党的群众路线教育

实践活动、“门难进、脸难看、事难办”专项整治、“三严三实”专题教育等活动，积极落实“八项规定”和财政部党组作风建设 39 项实施办法。在政策制定中，广泛听取行业意见，加强基层调研，注重发挥理事会和专门(专业)委员会的作用。通过这些活动载体，引导转变思想作风，增强服务意识，也为建设政治强、业务精、作风硬的干部队伍奠定了坚实基础。

三、强化制度建设，为规范、优化机关工作提供依据

五年来，中注协按照科学化、规范化的要求，不断完善业务流程，加强内部管理制度和内部控制建设，不断提高秘书处的执行能力和规范化水平。

(一) 强化内部管理制度建设

截至目前，中注协已建立涉及行为规范、办公制度以及人事、财务、外事、资产、党建等 13 个方面各项内部管理制度 114 项，涵盖了注协机关建设的各个方面。在“制度建设年”主题活动中，指导推动地方注协制定或修订制度 808 项，指导事务所制定修订制度 57089 项，推动建立了覆盖中注协、地方注协和事务所业务的制度体系。

(二) 制定内部控制操作规程

规范内部管理流程，根据机关运转实际情况修改完善各部室权力和工作的运行流程情况表及流程图，梳理廉政风险点及防控措施，修订岗位手册。按照财政部统一要求，制定《中注协内部控制操作规程》，明确岗位职责，梳理业务流程，找出关键节点，划分责任边界，识别和分析业务风险和

廉政风险，建立了覆盖中注协所有业务流程的内部控制体系。

（三）规范财务收支和预算管理

深入分析行业业务收入，为行业各项工作提供决策支持。坚持“厉行节约，勤俭办会”的原则，修订完善公务支出标准和财务管理制度，加强预算管理，规范固定资产、服务项目采购等政府采购流程。每年聘请外部审计机构审计年度财务收支和财务报表，同时接受审计署、财政部、税务部门等相关政府机构的不定期检查与指导，检查各方对中注协财务工作的规范化给予肯定。

四、创新机关党建，凝聚和发挥服务行业的正能量

五年来，中注协党委坚持“服务中心，建设队伍”两大核心任务，扎实推进注协机关党建工作，为注协建设和行业发展提供了坚强保障。

（一）着力机关党组织建设，提升组建水平

依托部室建立党支部，实行部室主任和支部书记“一岗双责”，选树“创先争优示范部室”、“党员先锋岗”、“员工示范岗”，开展党员承诺践诺等系列活动。建立党员活动室和党务政务公开栏，制定发展党员工作规程和加强党费管理的相关制度。以此为基础，形成了组织对接、工作对接、制度对接、活动对接、行业对接的机关党建“五对接”工作法，被选为中央国家机关“支部工作法”12个典型之一；中注协党委“‘四位一体’服务行业发展”项目获评中央国家机关基层服务型党组织建设“十大服务品牌”。

（二）着力反腐倡廉，加强廉政建设

中注协党委严格按照中央对反腐倡廉的有关规定和部党组、驻部组局的有关要求，开展廉政风险防控管理工作，制定防控管理措施，分解落实党风廉政建设主体责任和监督责任，结合创先争优公开承诺活动，将廉政从业要求贯穿到员工承诺、岗位履职中。每年举办廉政教育专题讲座，参加上级组织举办的廉政建设专题培训，落实廉政工作联络员制度。同时改革推进行业监管工作，加强对行业腐败行为的预防和控制，对执业质量检查小组提出“十不准”的廉政纪律要求，针对组织参与注册会计师考试的所有相关人员制定报备、回避、承诺、保密制度等。

（三）着力思想建设，抓好理论武装

中注协党委着眼于建设学习型党组织，把理论武装放在思想建设首位。在学习体制和机制上，形成了以党委学习会、党支部学习会为龙头，以学习大课堂为补充的系统的学习体制。在学习目标和内容上，组织学习习近平总书记系列重要讲话以及党的十八大和各次中央全会精神，开展“手拉手、面对面、心贴心”基层调研活动，举办公文技能竞赛、演讲比赛、征文等系列活动。做好干部队伍思想政治教育工作，组织学习沈浩、杨善洲、吴波等先进典型，营造正能量，弘扬新风正气。

（四）坚持党带群团，打造和谐工作氛围

中注协党委高度重视中注协群团工作，对群团工作“真支持、真信任、真倚重”。工会每年举办涵盖政治经济、理

论政策、业务技能、健康保健等内容的讲座，开展走访慰问退休老同志和病困群众；妇委会每年开展“巾帼创先”主题实践活动；团支部创办《青春之歌》刊物，开展了“团支部访谈司局长”等主题实践活动，以及向青年同志荐书、互捐互助等活动。五年来，中注协群团组织的工作得到上级群团组织的高度认可。2011年中注协获得由中华全国妇女联合会、中国儿童少年基金会颁发的“中国儿童慈善奖——突出贡献奖”；中注协妇委会连续获得“财政部优秀妇女组织”称号；中注协团支部获得“2011—2013年度中央国家机关五四红旗团支部”称号。

下一步，中注协将进一步巩固和扩大注协建设成果，狠抓管理制度和内部控制机制的贯彻落实，继续加强功能建设、队伍建设、作风建设和廉政建设，提高服务行业、服务会员的能力和水平，持续打造行业发展的“火车头”。

（中国注册会计师协会）