

“十二五”期间行业工作回顾之六：

按照职业化要求深入实施行业人才战略

注册会计师行业是以智力服务为特征的高端服务业，人才队伍建设在行业建设中处于核心地位。2005年召开的中国注册会计师协会第四次全国会员代表大会启动实施行业人才培养战略，2010年召开的第五次全国会员代表大会将人才培养战略作为行业发展战略体系的重要组成部分，继续推进实施。

经过十年努力，行业人才培养工作已经建立起以《关于加强行业人才培养工作的指导意见》、《中国注册会计师胜任能力指南》为核心的导向明确的人才队伍建设制度框架；建立起以中注协为龙头、地方注协为枢纽、会计师事务所为主体、国家会计学院为依托，培训主体明晰、培训形式多样、培训结构严谨的多层次人才培养体系；建立起以领军人才为示范，以广大注册会计师为中坚，以会计审计院校学生为后备的梯次化的行业人才队伍。

“十二五”时期，行业人才培养工作围绕国家“十二五”发展规划的战略布局，围绕注册会计师行业服务国家建设的主题与诚信建设的主线制定实施《中国注册会计师行业发展规划（2011—2015年）》、《中国注册会计师行业人才发展规

划（2011—2015年）》；行业领军人才培养工程持续加强，选拔培养金融审计和管理会计咨询方向157名行业领军学员，各地注协选拔培养2797名地方领军学员；行业继续教育工作的持续深化，在完成60余万人次注册会计师培训和20余万人次非执业会员培训的规定动作外，开发了一批适应国家改革发展需求、行业业务拓展需要的精品课程；行业分职级层次、分业务类型、分能力模块的培训框架初步建立；行业后备人才队伍建设持续完善，注册会计师专业方向院校372名学生赴十余个国家和地区实习，216名教师参加师资项目培训。

一、加强行业人才培养工作的统筹谋划

顶层设计是行业人才培养工作取得成效的先决条件。《中国注册会计师行业发展规划（2011—2015年）》明确提出，“十二五”期间，“人才培养要满足行业转型发展和新跨越需要”，“为我国注册会计师行业走向国际提供强大的人才资源支撑”。《中国注册会计师行业人才发展规划（2011—2015年）》提出了“科学规划、改革创新、突出重点、分类推进”的指导原则，明确了“十二五”期间人才培养发展的具体目标与任务。2014年，行业开展“人才队伍建设年”主题活动，进一步明确要“完善改进注册会计师继续教育机制、内容和方式，强化高端人才培养，完善事务所人才建设机制，完善非执业会员管理和服务体系，支持行业后备人才培养，加强注协干部队伍建设”。

人才理念是行业人才培养工作取得成效的重要指导。深入贯彻《中国注册会计师胜任能力指南》倡导的终身学习（long—life learning）、职业继续教育（CPE）、职业持续发展（CPD）理念，紧扣专业知识、执业技能、职业精神等人才要素，采用投入法、产出法和综合评价法等学习方式与评价方法，对原有的制度机制进行梳理完善，把教育培训提升到行业人才培养职业化的高度。在执业会员继续教育工作中，落实《中国注册会计师继续教育制度》要求，增加并强化职业道德、专业判断、质量与风险控制等内容。出台《中国注册会计师协会非执业会员继续教育暂行办法》，对非执业会员继续教育学时的标准、取得途径、确认方式、豁免条件等作出规定。地方注协修订完善继续教育制度和人才培养措施，进一步细化培训对象、考核机制、人才政策等，保障继续教育工作依规、有序、高效开展。

政策引导是行业人才培养工作取得成效的有效保障。为了推进中国注册会计师拓展国际视野、提升专业素养，专项资助注册会计师考取境外职业资格，在这项政策的激励下，一批注册会计师考取了境外职业资格，成为行业和事务所国际化发展的排头兵。为了配合国家和行业重点战略实施，调整行业领军人才选拔培养方向和条件，针对行业特殊业务领域、高端需求、高技术含量、高附加值“一特三高”业务拓展需求，确立培养方向和培训内容。

完善专业方向院校与学生境外实习费用资助改革，保障

了注册会计师专业方向院校合作项目的顺利开展。各地注协也结合本地实际，出台人才培养经费补助、资金奖励、项目合作、推优选优等各项政策措施，促进形成了行业重视人才、培养人才的良好氛围。

二、深入实施行业领军人才培养工程

领军人才是引领行业人才队伍建设和行业科学健康发展的“领头羊”。“十二五”期间，中注协以领军人才“联系、服务、使用、反哺”工作机制为保障，完善领军人才培养理念，优化领军人才选拔机制，探索领军人才选拔方向，更新领军人才培养方式，不断细化和优化培训内容与培养形式，先后选拔培养5批共157名学员。共组织集中培训5期；在英国、美国、加拿大等举办境外培训班5期；组织参加各系列联合集中培训5期。

（一）探索分类选拔，支持行业重点领域高端人才需要

“十二五”期间，为配合国家和行业重点战略实施，在原有的行业领军后备人才和主任会计师方向外，确立了金融审计和管理会计咨询两个方向。2011年—2014年，选拔了4批共计121名金融审计方向领军学员。2015年，为响应楼继伟部长提出的“打造中国会计工作‘升级版’的重点就在于大力培育和发展管理会计”号召，结合企业客户精细化管理和发展战略，以及行业咨询业务拓展和服务转型积蓄骨干力量的需要，选拔了36名管理会计咨询方向学员，着力培养管理会计高级人才。

（二）优化选拔机制，确保行业优秀人才脱颖而出

一是选拔对象更加严格，将金融审计、管理会计咨询方向提高为高级经理级别以上，并对考生的年龄、从事相关业务年限、事务所工作年限提出了要求。二是选拔条件更加完备，要求事务所和客户提供推荐意见，对报名人员的执业情况、诚信记录等进行审核。同时，对报名人员的综合素质申报材料，特别是英语能力、专业能力、职业特长、学术能力、服务贡献等情况进行综合评价。三是选拔方式更加合理，除原有的笔试、结构化面试两道环节，考察专业知识和综合素质外，借鉴国外人才选拔做法经验，引入“无领导小组讨论”面试方法，对考生领导力、团队精神、沟通能力等进行全方位考察。四是选拔测试内容更加全面，笔试环节重点加强对宏观经济分析、会计审计知识、金融审计及管理会计咨询等实务操作、职业道德及英语能力的测试；面试环节除重点考察宏观经济分析、职业道德与价值观、专业知识和英语能力外，更强调考察领导力、综合分析能力、表达沟通能力以及团队合作精神。五是组织工作更加细化，邀请来自政府部门、企业界、实务界、学术界的知名专家命题阅卷、担任面试考官，全视角考察选拔人才。命题、试卷印制和阅卷严格保密，与参与专家签订保密协议书，保密印制试卷，专人专岗负责选拔测试工作。

（三）精心设计培训，提升领军学员综合素质

培训课程以专业方向为核心，同时安排领导力建设、宏

观热点分析等内容。突出专业特色，打造专家型人才，内容包括会计审计理论及实务前沿、注册会计师行业发展、金融审计、管理会计咨询等专业领域理论概述、案例分析、实务操作等。深化宏观与热点领域学习，打造复合型人才，内容包括《资本论》解读、国家宏观政策及战略布局解读、“互联网+”对未来社会的影响、PPP项目及发展前景、国家税收政策解读等。强化综合素质提升，打造领导型人才，内容包括领导力提升训练、中国传统文化与国学、演讲艺术、商务礼仪、谈判技巧等。形成理论知识与执业实务、专业技能与综合知识、职业能力与整体素质的立体结合。开展境外培训，打造国际性人才，围绕国际会计审计发展前沿、行业监管政策动向和资本市场热点，把握行业动态和前沿技术，实地主题走访境外监管部门、准则制定机构、职业组织、企业、会计公司等，拓展学员国际视野。五年来，境外培训形成的文字成果累计 120 余万字。

（四）创新培养形式，搭建领军学员交流平台

通过竞选班委会、团队拓展训练、学员主题论坛、跨界论坛、圆桌对话/小组选题研究、班级重大活动展示和结业汇报会等活动，充分发挥学员的主观能动性，让学员在领军这个平台上的学习交流中完成思想、知识、技能、观念的洗礼。邀请审计署、国资委、证监会、银监会等相关政府部门骨干随班培训，组织参加全国会计领军人才各系列联合集中培训，实现学员的跨界交流，强化了行业领军人才的理解力、

沟通力、领导力和团队协作力，增进了部委相关业务部门对行业的了解和职业的理解以及重大专业判断上的共识。

（五）建立评价机制，开展领军学员全方位考核

根据《全国会计领军（后备）人才培养工程毕业考核办法（试行）》要求，建立了包括个人信息、执业情况、学习情况、助力政府、反哺行业、服务社会 6 个方面的领军人才管理台账，对完成六年培养的行业领军人才进行毕业考核，同时考虑社会影响、行业影响等 6 项加分因素，全面反映行业领军人才经过六年的系统培养在提升个人素质、参与事务所建设、引领行业发展等方面取得的进步和成绩，并依据考核结果实施“末位淘汰”。

（六）坚持“用中成才”，畅通领军学员成长成才通道

在开展六年培养的同时，注重发挥注册会计师的业务实践型特点，坚持“以用促学”、“用中成才”，鼓励领军人才参与包括准则制定、专家咨询、行业执业质量检查、继续教育授课等行业工作，以及推荐领军人才参与政府部门政策咨询、代表行业参政议政、进入国际职业组织工作等，在实践中提升能力。

目前，356 名行业领军人才中，13 人成为各级人大代表、政协委员、党代表，2 人成为全国工商联等全国性人民团体委员（代表），2 人担任国际会计组织委员（或技术顾问）。有 46 人次担任财政部、证监会等部门、单位咨询专家，36 人次参与财政部以及行业协会组织的执业质量检查，57 人次

担任行业专业（专门）委员会委员，18人担任专业院校注册会计师方向导师，12人次参与行业青年专家服务团活动，30人次参加“送教西部”项目，支援老少边穷地区会计行业建设，上百人次参与行业各类考试命题阅卷和继续教育授课，为国家大政方针献计献策，为政府部门决策提供咨询，为经济社会发展提供专业服务，为行业发展发挥表率作用。

地方注协结合本地区经济发展状况和市场需求，积极开展本地区高端人才培养工程，逐步建立起梯次化行业领军人才培养体系。全国21个省区市开展了本地区注册会计师领军人才的选拔和培养工作，共选拔培养2797名地方领军人才。

三、不断推进行业继续教育工作

广大注册会计师和从业人员是行业人才队伍的主体力量。“十二五”期间，中注协以“高端、引领、覆盖、补齐”为定位，以“满意度提升”作为行业继续教育工作的目标，整合各级注协、国家会计学院、会计师事务所等各主体培训资源，推动行业继续教育工作不断进步。“十二五”期间，行业每年完成16万余人次的培训，覆盖率达160%。中注协通过举办远程培训与委托三家国家会计学院面授培训相结合，培训总人次达12.63万，其中，远程培训举办23期，培训人次达9.29万，国家会计学院面授培训211期，培训人次达3.34万。2015年，中注协直接培训3.6万人次，比“十二五”初期的2万人次增长80%。

（一）深化行业人才培养规律研究

深入研究国家有关人才建设的政策文件，指导开展专业人才成长与专业服务业的研究。跟进《国际会计教育指南（1—8号）》的修订完善进程，将《中国注册会计师胜任能力指南》所规定的会计、审计、财务、税务、法律及相关知识，组织和企业知识，信息技术知识等三大知识领域，智力技能、技术和应用技能、个人技能、人际和沟通技能、组织和企业管理技能等五大技能，以及职业道德、价值观与态度和终身学习的理念，体现在继续教育工作中。结合事务所人员分级、培训、使用、绩效评价、激励、晋升等完整的职业生涯管理体系研究，指导会计师事务所人力资源工作开展。启动“分级分类分模块”课程体系研究，按照注册会计师职业生涯所处阶段的级别、所处岗位的类别、所需要能力模块的要素等维度，细化设计注册会计师培训课程体系，指导地方注协、三家会院、事务所实施针对性的培训。

（二）优化行业培训资源配置

中注协、地方注协、三家国家会计学院、会计师事务所是行业继续教育工作的四大培训主体。中注协重点开展国家和行业前沿、热点领域的引领性培训，同时依托远程教育和送教西部活动做好普及性培训；地方注协更多开展补充性、配套性、更体现地域实际要求和特色的培训；三家国家会计学院依托雄厚教学资源，重点开展高端领域、高端对象、高端内容的培训，并配合中注协开展针对西部地区的补齐性培

训；会计师事务所更多开展针对具体业务板块的实践性培训。四大主体分工明确，行业培训资源的配置不断优化。

（三）扩大行业继续教育普惠度

在完成继续教育行业全覆盖的同时，行业继续教育对特定地域、特定规模事务所采取政策倾斜。针对不同地域，启动“送教西部”培训工程，向 12 个西部省份及海南等行业继续教育“洼地”直接送教，每两年一轮。向中东部省份送新专题课程包、送优秀师资。推动行业发达省份与欠发达省份互帮互助，做好行业继续教育工作的“填平补齐”。针对不同规模事务所，创办“中小事务所定向培训班”，针对中小规模事务所开展培训。特别是考虑到中小事务所继续教育经费紧张的实际问题，由中注协承担食宿费和培训费，地方注协解决培训交通费用。

（四）提升行业继续教育针对性

针对注册会计师发展的阶段特征，推动行业继续教育更加适应行业的发展要求，更加契合广大注册会计师和从业人员职业生涯每个阶段、不同业务领域的胜任能力素质要求。

提高培训对象针对性，新增新批注册会计师、事务所助理人员、质量控制人员、事务所党组织书记等培训班，细化培训对象与形式，按照一般注册会计师、经理（包括项目经理、高级经理）、质量控制负责人、合伙人等级别分别培训，针对品牌（市场）负责人、国际业务负责人、人力资源负责人等进行专项培训。

提高班型设置针对性，针对不同培训内容和培训要求设置不同类型的培训。针对行业普及型课程设置远程教育班；针对品牌建设、文化建设、事务所走出去等行业发展高端前沿课题设置研修班，通过对热点问题的研究讨论，深化和提升认识，促进形成共识；针对特殊领域、高端需求、高技术含量、高附加值业务设置研讨班，对需要达成共识的行业问题进一步研究探讨；针对非执业会员设置网络课程，适应非执业会员对培训的特殊需求。

提高培训内容针对性，针对国家经济、政治、文化、社会、生态建设和党的建设领域，推出财政投资评审和绩效评价、事业单位鉴证咨询、医疗卫生机构和大专院校审计咨询、基金会等非营利组织审计、涉农资金鉴证咨询、高新企业认证、环境审计、碳排放计量与鉴证、并购重组与破产管理、纪检监察部门尽职调查、经济犯罪案件鉴证等司法会计鉴证、领导干部离任审计、中小企业管理咨询，以及人力资源管理、品牌建设、合伙文化建设、内部治理机制建设、做强做大与走出去等培训新专题，提升事务所的组织能力和服务国家建设的专业服务能力，助力行业服务由传统审计验资向服务国家全面深化改革的转型升级。

提高培训形式针对性，顺应拓展新业务、提升业务能力的需要，设计包括理论框架与实务操作、政策法律与市场需求、执业准则与技术方法有机结合的专题课和“业务打包式”课程。提升案例教学、实务教学在课程中的比例，对事务所

承接相关业务提供系统指导。强化培训班、研讨班、研修班等培训需求的不同，强化授课教师与学员、学员与学员之间的教学互动，让学员带着问题来研讨，带着成果和解决方案回一线。

（五）配强行业继续教育师资力量

优秀师资是培训效果的重要保障。“十二五”期间，开发注重理论与实务相结合、侧重案例教学的事务所一线师资资源，这类师资占全部继续教育师资的比重接近 70%。开发了一批新领域、新内容师资资源，以 2015 年远程教育培训班为例，新师资占全部师资比重的 82%。培养一批订制课程师资，中小事务所主任会计师为代表的中小企业服务领域师资、行业领军人才为代表的风险导向审计与职业判断领域的师资在全国范围巡回授课。师资力量不断增强，有效保障了行业继续教育满意度的不断提升。

四、持续开展后备人才培养项目

后备人才是注册会计师行业的未来。作为注册会计师行业后备人才的培养基地，注册会计师专业方向院校承载了行业未来的希望。经过二十年建设，在中注协与专业方向院校共同努力下，在财政专项资金的带动下，“学生境外实习、师资培训、教学质量评估、共建实习基地”四位一体的后备人才培养机制已经建立，并取得良好效果。目前，全国共有 19 所注册会计师专业方向院校、4 所联系院校，累计培养学生 3 万余名，向行业输送了一批优秀专业人才。“十二五”

期间，中注协不断探索后备人才培养工作新机制，强化核心课程师资培训，改进境外实习项目，指导各地进行后备人才培养务实合作，开展了一系列支持注册会计师专业教育的项目与活动。

（一）探索后备人才培养工作新机制

在对注册会计师专业方向院校不再进行财政专项资助后，探索建立“项目管理、专项资助、各方参与、互利互助”的项目资助办法，推动引导院校、学生、事务所、各级注协参与到行业后备人才培养工作中来。同时，研究注册会计师行业与高校合作的指导性文件，探索后备人才培养工作新机制。

（二）打造专业方向核心课程教师队伍

“十二五”期间，中注协与特许公认会计师公会、英格兰及威尔士特许会计师协会等境外会计职业组织合作，举办6期师资培训班，累计培训教师216人次。截至目前，全国19所注册会计师专业方向院校共有332位核心课程教师，其中具有高级职称（含副教授）人数为289人，占比为87%；具有博士学位（含博士后）人数为295人，占比为88%。

（三）选送优秀学生到境外实习

学生境外实习项目是行业后备人才培养工作的“金字招牌”，是莘莘学子选择进入注册会计师专业方向学习，选择进入注册会计师行业工作的重要因素。自2005年开设以来，境外实习项目已经举办了11期，共有900余名学生到境外

实习工作。“十二五”期间，中注协累计选拔推荐境外实习学生 372 名，前往 11 个国家和地区的 16 家国际会计公司实习。针对境外实习学生选择到行业外就业与会计师事务所希望在行业内就业的矛盾，在选派方式上，在中注协选拔测试择优推荐（推荐选派）的基础上，增加由会计师事务所选派已签订入职协议的学生直接参加境外实习（直接选派）的新形式，既保证了境外实习学生的质量，也激发了会计师事务所提供实习机会的热情。近年来，境外实习学生将会计师事务所作为第一就业选择的比例超过 70%。

（四）推动开展务实合作项目

近年来，一些地方注协、会计师事务所与高校定向共建学生实习基地，实现高校与会计师事务所人才对接，为行业高素质后备人才队伍建设提供畅通渠道。2014 年 6 月中注协对行业后备人才培养工作调查统计，全国有 23 家地方注协与当地高校开展了行业后备人才合作：6 家地方注协制定了 9 个行业后备人才培养文件；6 家地方注协设立了行业后备人才培养专项资金共计 435 万元；6 家地方注协与 14 家地方院校合作开设了注册会计师专业方向班，累计培养学生近 4000 名。

未来 5 年，注册会计师行业将认真贯彻中央“四个全面”战略布局对行业人才工作的新要求，继续以《国家中长期人才发展规划纲要（2010—2020 年）》为指导，落实《会计行业中长期人才发展规划（2010—2020 年）》，适应行业服务国

家建设的新需要，持续巩固和深化实施人才战略，持续探究行业人才职业化建设规律，持续推进人才培养的机制、制度、内容、手段四个创新，持续提升领军人才选拔培养的科学化水平，持续研究探索后备人才培养工作新机制，启动行业教育培训工作的“互联网+”建设，进一步提升注册会计师的专业胜任能力和职业道德水平，使行业人才培养工作迈上新台阶，开启注册会计师行业人才职业化建设的新航程。

（中国注册会计师协会）