河北省注册会计师行业发展规划（2021-2025）

（讨论稿）

# 目录

1. 行业发展面临的形势
2. 发展基础
3. 形势要求
4. 行业发展的总体要求
5. 指导思想
6. 基本原则
7. 发展目标
8. 行业发展的主要任务及措施
9. 统筹推进事务所协调发展
10. 加快完善事务所治理结构
11. 积极打造协同创新共同体
12. 全力推进行业信息化建设
13. 持续推进行业职业化进程
14. 扎实推进行业人才梯队建设
15. 大力改善行业营商环境
16. 不断完善行业组织治理
17. 不断加强行业党的建设
18. 行业规划的实施保障

# 根据《河北省国民经济和社会发展第十四个五年规划纲要》和《中国注册会计师行业发展规划（2021—2025）》，结合河北省注册会计师行业发展实际，制定本规划。

**一、行业发展面临的形势**

**（一）发展基础**

**1.“十三五”取得的成就**

“十三五”时期，我省注册会计师行业在河北省财政厅的坚强领导和中国注册会计师协会的有力指导下，认真学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神，紧紧围绕行业发展实际，持续加强行业服务和管理，扎实推进行业党建工作，全面贯彻落实行业发展五年规划所制定的发展战略及目标任务，行业发展和协会建设取得了长足进展。“十三五”期间，行业总收入保持年均8%的增长速度，由2016年的10.3亿元增长到2020年的13.6亿元，增长了32.04%；业务数量由2016年的3万笔到2020年的8万笔，增长了167%。注册会计师由2016年的3814人增长到 2020年的4041人，增长了5.96%；会计师事务所由2016年的339家增长到 2020年的437家，增长了28.91%。截止2020年12月31日，全省执业注册会计师4041人，比“十三五”初的3814人增长了5.96%；非执业注册会计师3719人，比“十三五”初的2692人增长了38.15%；全省会计师事务所数量为437家，比“十三五”初的339家增长了28.91%；行业总收入实现13.6亿元，比“十三五”初的10.3亿元增长了32%，其中，业务收入超过1000万元的事务所由2016年的15家增加到2020年的25家；全省共设立10个市级行业党委（党总支），会计师事务所共有党支部128个，党员995人，其中注册会计师党员435人；团支部16个，团员992人；民主党派及代表人士70人；行业工会28个，会员1374人。全行业基本实现了健康稳定发展，服务于我省社会经济建设能力进一步增强。

**2. 存在主要问题**

“十三五”期间，我省注册会计师行业虽然取得了一定成绩，但仍存在突出问题：**一是**人才流失严重，年龄结构老化，青年骨干明显不足。**二是**不正当低价竞争现象依然存在，市场竞争秩序亟待规范。**三是**事务所内部治理体系不健全，缺乏服务品牌，市场稳定性差，品牌建设有待加强。**四是**行业小所偏多，发展规模较小，竞争能力不强，经营模式雷同，业务结构单一，新业务拓展能力弱。**五是**高端服务能力不足，不能满足企业日益复杂的专业需求。**六是**云计算、大数据、智能控制等新技术未能广泛应用，信息化建设任重道远；**七是**注册会计师专业胜任能力尚需提升，行业监管方式方法亟待改进等。这些问题客观上制约了行业服务能力的进一步提升和行业的持续健康快速发展。

**（二）形势要求**

未来五年，是我国由全面建成小康社会向全面实现社会主义现代化迈进的关键时期，经济发展方式已经从高速度发展进入到高质量发展新阶段。党中央科学谋划，做出一系列重大部署，注册会计师行业做为市场经济监督体系重要的制度安排，要认真总结过去五年的实践经验，深入认识把握行业发展规律，积极构建良好的行业营商环境和人才生态环境，更加全面地融入到服务于国家经济社会发展战略布局中来，科学规划并正确引导行业未来五年的发展。

**二、行业发展的总体要求**

**（一）指导思想**

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，按照总书记“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的要求，围绕服务“四个全面”战略布局，坚持主题主线不动摇，以增强行业专业服务能力为核心，以拓展行业专业业务为重点，以提高行业执业质量为主攻方向，以创新行业体制机制为重要支撑，以加强行业党建为政治保障，着力破解社会环境对高质量审计服务的需求与行业自身专业技术手段不足及职业胜任能力欠缺的期望差距等行业发展难题，协调推进，确保行业规模实力与河北经济社会发展相匹配。

**（二）基本原则**

**1. 坚持依法治会。**法治是行业发展的坚实保障。研究新形势对协会治理结构的新要求，进一步理顺和明晰协会与政府、行业之间桥梁纽带作用的运行机制，健全决策、执行、监督机制，加快形成完备的行业制度体系，依法推进协会治理能力与治理体系的现代化，建设法治协会。行业协会进一步改进工作机制，充分发挥行业自律监管作用，引导会员依法执业、诚信执业、公平竞争。

**2.坚持服务为本。**服务是行业持续健康发展的必由之路。行业要紧扣服务国家建设这一主题，不断强化服务理念，拓展服务供给，保证服务质量，力争在服务河北经济社会发展大局中实现行业自身发展的新突破；行业协会要回归本源，不断强化服务理念，创新服务方式，完善服务制度体系，优化协会治理结构。

**3.坚持创新驱动。**创新是引领注册会计师行业持续健康发展的第一动力。要不断创新专业服务方式、创造优质丰富高效的专业供给、探索支撑行业创新发展的制度机制，加快形成以创新为主要引领和支撑的发展方式，以行业创新服务国家建设，以服务国家创新带动行业发展，更好地适应并满足河北经济社会发展不断释放的新需求。

**4.坚持统筹协调。**协调是注册会计师行业持续健康发展的内在要求。要充分认清行业发展现状，正确处理发展中出现的问题，推动行业发展与经济社会发展水平相适应，做强做大与做精做专相协调，诚信建设与专业素质提升相结合，体制创新与技术创新相配套，党的建设与业务发展相促进，不断增强全省注册会计师行业发展整体性。

**5. 坚持政治引领**。推动行业深入学习习近平新时代中国特色社会主义思想，深入贯彻党的各项重要举措，确保行业在政治立场、政治原则、政治方向、政治道路上始终与党中央保持高度一致；引导每位党员坚持理想信念，牢固树立“四个意识”，增强“四个自信”，做到“两个维护”。

**6.坚持以质量为导向。**质量是行业持续健康发展的根本。不断提高行业服务质量，完善以质量为导向的文化和质控体系，确保行业在未来实现一体化管理及服务中国经济高质量发展及全球化进程中健康持续发展。

**（三）发展目标**

**1.行业职业化水平逐步提高。**把职业价值观、职业道德和职业态度的养成贯穿到学历教育、职业资格考试、继续教育、执业质量监督检查等行业建设的各个环节，把专业能力的培育作为行业工作的重中之重，把专业精神融合到注册会计师职业精神中，着力培养一批恪守职业道德、具有专业胜任能力、有社会形象和诚信声誉的良师。全面提高注册会计师队伍对职业精神的认同，使追求和实践职业精神成为每一个注册会计师的自觉行动。

**2. 中小事务所做精做专效果显著。**培育发展5家左右中小型事务所，重点服务我省大中型企事业单位财务审计鉴证咨询；规范发展一批小型、有特色的事务所，开展对小型企事业单位和农村财务公开开展鉴证咨询服务。

**3. 治理机制更加完善。**行业自律监管体系不断完善，自律监管能力不断提升。事务所形成和合文化基础上的内部治理机制，建立健全以决策程序、风险控制、人才培养、收益分配、执业网络协调为重点的内部管理制度。行业民主更加制度化，法治协会基本建成，协会公信力明显提高。党建工作与协会治理实现有机结合。秘书处工作制度化水平显著提高。

**4.信息化建设取得实质性突破。**不断探索新一代信息技术与注册会计师行业的全面融合，通过运用现代化审计技术和手段，增强查错纠弊能力的路径。

**5.行业服务领域有效拓展**。提高事务所对拓展新业务领域重要性及必要性的认识，积极引导事务所根据自身结构特点制定符合市场定位的发展路径。组织好雄安新区会计示范基地的试点及推广工作。

**6.行业监管能力逐步增强。**积极同有关部门沟通，整合监管资源、形成监管合力，实现同业互查，探索建立京津冀行业综合监管体制机制，努力营造协调、高效、有序、健康的行业监管环境。完善会计师事务所综合评价制度，引导会计师事务所树立质量优先的发展理念。完善质量控制体系，从而有效防范化解风险。行业不正当竞争行为得到有效遏制，营商环境更加公平公正，行业实现可持续发展。

**7、党建引领作用显著提升。**积极引导支部委员与行业管理层交叉任职，努力做到事务所主任会计师和党支部书记“一肩挑”，将党建工作融入行业建设全过程，促进行业党建工作与事务所管理工作有机融合，促进事务所人才培养和党员发展有机融合，促进事务所企业文化建设和党建活动有机融合。通过加强党支部规范标准化建设，提升党支部组织力，强化党支部政治功能，发挥党组织战斗堡垒作用，实现事务所党支部标准化建设全部达标。力争用5年的时间，实现全省会计师事务所党建工作覆盖率达到100%，事务所独立党支部覆盖率达到80%，会计师事务所所所都有党员。

**三、行业发展的主要任务及措施**

**（一）统筹推进事务所协调发展**

**1.推进扶持大中型事务所做强做大。**支持省内中小事务所通过合并重组，利用信息化手段开展业务联合等多方式做强做大，发展成为全国大型事务所。鼓励省内大中型事务所在规模、人才、标准、技术、质量等方面，适应大型、高端客户的综合服务需求。指导事务所加强与其他专业服务行业的合作，全面提升综合服务能力。推动大中型事务所向规模化、多元化、品牌化和信息化方向发展，提升大型事务所服务高端市场的核心竞争力和综合服务能力，逐步进入高端业务领域。

**2.支持鼓励中小型事务所做精做专。**鼓励信誉良好、成长快速的小型事务所重组联合，发展成为中型事务所。引导中小事务所以市场需求为导向，找准市场定位，积极开发中小企业公司秘书、财务总监外包、信贷资信证明、代理公司注册、代理记账、代理报关、市场调查、尽职调查、社会责任调查、人力资源咨询、农村财务公开等咨询业务领域。

**3.深入推进事务所品牌建设。**持续发布事务所综合评价信息，支持事务所提高品牌知名度、美誉度和品牌竞争力，不断提升政府部门、监管机构、投资者和市场对事务所品牌的认可度和信赖度；加强对事务所品牌建设的指导，培育发展能够立足省内外，实现规模化、网络化的大型品牌事务所，形成能为省内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。

**（二）加快完善事务所治理结构**

**1.完善事务所治理结构。**要探索完善事务所决策权、执行权、审核权分工协作的领导机制。规范事务所收入分配，建立合理的股权结构和分配机制。坚持正确的用人导向、重视继续教育、畅通人员晋升通道，建立有效的人才“选育用留”机制。严把业务承接关、项目执行关、多级报告复核关，建立对重大项目、高风险业务、重大事项等的质量控制与审议决策机制。

**2.提升事务所领导者治理能力。**专业能力是注册会计师执业水平的最直接体现，治理能力是事务所领导者管理水平的最直接体现。在持续保持专业胜任能力的同时，提升领导者自身能力建设刻不容缓，要进一步提高领导者政治站位，站在国家和行业的高度看待事务所发展，把事务所当做维护公众利益的事业；要进一步拓展思维、转变理念，推动事务所专业服务向新服务领域拓展；要进一步抒展胸襟、广纳贤才，推动事务所凝心聚力、共谋行业发展。

**（三）积极打造协同创新共同体**

**1.立足国家战略，不断挖掘服务需求。**紧紧围绕深化国资国企改革、国有企业混合所有制改革及预算管理制度改革，充分发挥注册会计师专业服务作用；进一步加强与北京、天津融合，推动京津冀协同发展及支持革命老区发展建设步伐；研究在河北雄安新区建设会计服务基地的可行性。

**2.积极落实《京津冀注册会计师行业协同发展合作框架协议》行动计划。**通过加强人员、信息与技术交流，深化三地行业党委建设工作，深化对会员的注册服务、自律监管、CPA考试组织、法律服务以及扶贫方面的全面合作，促进三地注册会计师行业可持续健康发展；充分利用雄安建设发展全面启动运行的窗口期，积极主动对接雄安各部门，建立协调沟通机制，研究制定行业服务于雄安经济发展的人才能力培养及组织形式培育，确保我省行业队伍在未来雄安建设中不掉队；通过联合打造京津冀三地大培训架构，实现向三地注册会计师和非执业会员提供高质量的服务和支持，帮助会员拥有并保持较高职业素养、职业道德及专业技能。

**3.进一步加强与ACCA、IPA等境外职业组织的联系与合作。**做好境外组织的来访工作，扩大对外交流。通过参与合作举办论坛、举办国际化研讨班等形式，逐步提高我省注册会计师的国际化水平。

**（四）全力推进行业信息化建设**

**1.完善行业管理信息系统功能。**持续推进办公自动化（OA）、会员继续教育管理系统、执业注册会计师、非执业会员网上年检系统、诚信档案系统、行业党建管理等系统上线，推动行业业务、管理、服务的全面信息化。充分利用行业协会管理平台，对行业执业情况进行实时动态监管，提高执业监管工作效率和水平。

**2.扎实推进事务所信息化进程。**加强事务所信息化建设的支持和指导，支持事务所实现远程作业、移动作业，提高执业质量与效率。完善信息系统基础设施，提升网络与信息安全防护能力，夯实信息化建设基础。科学引导事务所使用功能完善的审计软件执行审计业务，支持有条件的事务所自主开发内部管理和业务管理系统，推动全省事务所提升信息化应用水平。推广中小事务所适用的审计软件，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。

**（五）持续推进行业职业化进程**

**1.优化继续教育制度机制。**深入研究注册会计师职业化成长规律要求，充分利用中注协、省注协、事务所和国家会计学院四大培训主体，高效配置培训资源，通过面授、专题研讨、远程视频、直播等多种形式，有针对性开展分类分级分模块培训，逐步实现继续教育培训的系统化、标准化、差异化。完善非执业会员继续教育制度，建立符合非执业会员特点和专业胜任能力的培训供给组织体系。

**2.强化行业职业道德建设。**建立完善注册会计师职业道德教育机制，开展以职业道德为重点的“四德”教育。将诚信教育纳入行业培训内容，开展系列诚信案例教育，帮助注册会计师树立良好的职业道德观。健全守信激励和失信惩戒机制，完善职业道德监督机制，严厉查处有违职业道德和诚信执业的行为。

**3.深化行业职业继续教育。**能力提升是注册会计师职业的核心任务。行业继续教育以《中国注册会计师胜任能力指南》为指导，加强培训服务供给，积极推进培训信息化，通过加大对新政策、新准则、新技术、新领域、新业态等知识领域的培训，着力提升注册会计师逻辑思维能力、语言表达能力、职业判断能力、组织领导能力和政治把握能力。同时，培训延伸至行业助理人员，做到继续教育培训360°全覆盖。

**（六）扎实推进行业人才梯队建设**

1.**建立分级分类的继续教育培训体系。**以提升注册会计师职业胜任能力为导向，引导事务所建立人力资源分级及培训分级，通过能力模块培训，形成金字塔形人才梯队。

**2.加强领军人才培养。**结合我省实际，培养10--20名年富力强、专业素质过硬、品德优良、职业素养高、具有奉献精神的中青年领军队伍，充分发挥他们在行业培训、发展研究、课题调研、执业质量检查等方面反哺行业，以点带面带动全行业执业质量取得新进步。

**3.创新服务供给。**充分利用京津冀协作平台、境外合作组织及社会培训机构力量，优化师资结构，加大对新业态、新业务领域的培训，为行业转型升级夯实基础。完善非执业会员继续教育制度，实现非执业“线上”与“线下”培训的有机结合，跨界吸收更多非执业会员及各类专业优秀人才加入行业。

**（七）大力改善行业营商环境**

**1.优化专业服务市场环境。**结合本省实际，研究推动政府购买专业服务政策落地，促进完善事务所业务招投标制度，建立公开透明、无歧视性的招投标程序。探索建立事务所会计服务定价机制，逐步建立与工作量、服务风险和服务质量相匹配的服务收费机制。

**2.综合治理不正当低价竞争。**以完善诚信档案管理制度为依托，建立恶性低价竞争预警机制，加大对不正当低价竞争的日常监管。对涉嫌不正当低价竞争的事务所，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，促进行业诚信建设和社会公信力的不断提升。

**3.健全完善行业监管体系。**建立健全系统风险检查、任职资格检查、行业诚信档案等相关制度，强化对工作底稿、检查程序、检查方法的研究，提高执业质量检查的效率与效果。加强与相关单位开展联合检查力度，共享检查资源和成果，提高监管效能。建立健全同业互查制度，帮助教育行业执业水平共上新台阶；充分利用检查工作结果，形成汇编检查案例，促进行业执业水平的整体提高。发挥惩戒委员会和维权委员会在诚信体系建设中的作用，维护会员合法权益。

**（八）不断完善行业组织治理**

**1.加强行业治理机制建设**。跟踪研究行业协会改革发展政策，加强行业治理机制建设，重视发挥常务理事会和理事会的民主决策功能，完善协会监事会制度，充分发挥监事会监事作用。完善各专业委员会的议事决策和咨询作用，动员和强化会员在行业治理中的主体作用。

**2.切实加强协会组织建设。**加强协会秘书处党的建设、机构建设、队伍建设、作风建设、廉政建设和内部管理制度建设，提高秘书处的执行能力；加强协会秘书处预算管理，完善财务运行机制，公开办事流程，自觉接受监督；完善绩效考核评价体系，不断提升协会工作的服务能力和执行能力。

**3.健全完善协会制度建设。**充分发挥协会服务、监督、管理、协调功能，健全协会工作运行机制和制度规范，完善工作机制，提升工作效能。进一步完善行业党建、人才培养、注册管理、执业监管、财务管理、综合评价、会员维权等管理制度体系。

**4.深化协会服务体系建设。**加强对行业建设重点领域的投入，进一步提高会费资金的使用效率和效果，探索加强会员服务和完善服务机制的新途径、新方法。进一步加强课题研究工作。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。积极与相关院校合作开展行业理论、实务基础与前沿研究。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。

**（九）不断加强行业党的建设**

1.发挥事务所党组织的政治核心作用，深化事务所组织建设。通过着力提升党的组织和工作“两个覆盖”质量、建强党组织书记和党建工作指导员“两支队伍”、推动发挥党组织战斗堡垒和党员先锋模范“两个作用”，不断扩大党在行业的影响力，引导广大从业人员特别是党员从业人员听党话、跟党走，紧密团结在党的周围，把“组织健全、制度落实、活动经常、作用明显”落到实处，以行业党建促进行业发展，让党建成为业务发展的有力保障。

2.进一步加强党员队伍管理。通过选派有经验的事务所党支部书记到没有党员的事务所担任党建指导员，畅通无党员事务所发展党员的渠道；充分利用河北红色教育资源，推动建立我省行业党员教育培训基地；加强党建与协会业务工作的融合，吸引更多行业优秀人才加入到组织中来；加强行业党组织台账管理，切实推进事务所党的组织和工作覆盖。

3.完善行业群团统战工作。积极配合我省群团组织改革，对群团组织工作进行创新，持续推进党建带群建工作，发挥团员青年后备军的作用，引领行业青年成长成才。继续开展“青年文明号”创建、“五四”表彰等活动。指导市级行业党委（党总支）加强行业工会和妇女工作，完成好行业“职工互助一日捐”和其它扶危济困工作。

**四、行业规划的实施保障**

**（一）政策保障**

协会要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，充分发挥与政府和事务所之间的桥梁作用，从会员的利益出发，维护他们的合法权益，积极就招投标、政府购买服务、税收政策等与行业发展息息相关的重大政策和问题进行沟通和协调，并着力推动政策措施的执行到位，保证政策的有效实施。

**（二）组织保障**

 注协各有关部室要按照职能分工，加强沟通配合，细化落实规划确定的主要目标和重点任务，制定完善相关的配套政策措施，统筹协调推进各项工作，确保规划顺利实施；各事务所作为本规划的执行主体，紧紧围绕规划目标任务，制定事务所发展规划和实施方案，调动事务所和广大从业人员的主动性和创造性，发挥创新精神和进取精神，为本规划目标的全面实现作出积极贡献。

1. **监督考评**

**1.健全监督机制。**加强对本规划实施情况的跟踪分析和监督检查，及时把握行业发展中出现的新情况、新问题，组织开展不同阶段规划执行情况的全面评估，动态完善规划，进一步增强规划对行业发展的指导性作用。

2.**实施考核评价。**分解本规划确定的发展目标和主要任务，明确牵头部门和工作职责，加强绩效考评力度。强化对重要指标、重点任务完成情况的综合评价考核。