



## 湖南注册会计师

2021年06月 | 季刊·第2期(总第79期)

主 办 | 湖南省注册会计师协会  
湖南省资产评估协会

编委会主任委员 | 祝孟辉

委 员 | (以姓氏笔画为序)

毛育晖 邓湘益 杨铭伟 肖红英

张贻旺 张恩学 欧阳赞友 赵宪武

唐 慧 曾子兰

主 编 | 唐 慧

编 辑 | 王芳香

美术设计 | 蒋 艳

编 辑 | 《湖南注册会计师》编辑部

地 址 | 湖南省长沙市天心区城南西路

1号省财政厅办公楼19楼

网 址 | www.hnicpa.cn

投稿邮箱 | ztzwhd@163.com

电 话 | 0731-85165264

邮 编 | 410015

印 刷 | 湖南金太阳印刷有限公司

### 政策文件 ZHENGCE WENJIAN

- P03 中国注册会计师协会关于印发《注册会计师行业发展规划(2021—2025年)》的通知
- P12 中国注册会计师协会关于印发《注册会计师行业信息化建设规划(2021—2025年)》的通知

### 财经要闻 CAIJING YAOWEN

- P18 李克强调依法审计:使有限财政资金取之于民用之于民
- P19 石建辉:以“财政审计联动”为突破口 推进全面预算绩效管理
- P22 湖南省预算管理一体化系统在省本级正式上线

### 行业党建 HANGYE DANGJIAN

- P23 在全省注册会计师资产评估行业党史学习教育动员部署会上的讲话
- P27 履行两新党建工作责任述职报告
- P28 省财政厅总会计师祝孟辉到会计师事务所调研指导
- P29 省注册会计师资产评估行业召开“标杆引领”计划创建验收暨征求意见座谈会

### 百年党史行业学专栏 BAINIAN DANGSHI

- P30 中共湖南省注册会计师资产评估行业委员会关于举办湖南省注册会计师资产评估行业党史知识竞赛的通知
- P33 “学党史 致青春”五四青年节特别策划
- P35 行业各基层党组织开展党史学习教育动员会
- P36 学史崇德 厚植初心——衡阳市注册会计师协会党总支开展主题党日
- P37 湖南华辉会计师事务所(联合)支部开展“重温湖南革命历史 学习雷锋做好榜样”主题党日
- P37 中兴华湖南分所(联合)支部开展“学党史 颂党恩 跟党走”主题党日
- P38 湖南建业联合党支部开展“学党史 强党性 促发展”党史学习教育主题党日
- P38 天信兴业联合党支部开展“学党史 忆初心”主题党日

### 专业研究 ZHUANYE YANJIU

- P39 工伤保险基金预算绩效评价指标设计
- P45 商业银行业务招待费内部审计五问法

# 目录 CONTENTS

## 封页图片

封二：助力“三高四新”贡献行业力量——湖南省注册会计师资产评估行业公益服务品牌系列活动正式启动

封三：《湖南注册会计师》征稿启事

封四：荷伴

## 经验交流 JINGYAN JIAOLIU

- P47 党建引领 促进发展——对注册会计师行业行政监管的实践
- P48 不忘初心 守正创新 深入推进企业债券注册制改革
- P50 加强财会监督 促进我省行业高质量发展

## 以案说法 YIAN SHUOFA

- P52 验资报告因验资资料不完整而被认定为不具有证明效力

## 他山之石 TASHA ZHISHI

- P54 上海深入推进管理会计实施应用

## 优秀征文选登 YOUXIU ZHENGWEN XUANDENG

- P55 月计岁会
- P55 豪情满怀注会路
- P57 扎根祁阳二十载 服务基层为初心

## 协会动态 XIEHUI DONGTAI

- P58 省注协评协秘书处获评省直青年文明号
- P59 2021 年度“两湖”地区注册会计师行业联合交流培训班成功举办
- P59 春风送暖 馨香满园——省注册会计师资产评估行业启动隆回县集中公益助学活动
- P60 省注协与省高院信访局座谈交流
- P60 省注协与省科技厅举行科技项目资金监管工作调研座谈会
- P61 我为群众办实事——省注册会计师资产评估行业公益服务团走进邵阳
- P61 省注册会计师资产评估行业公益服务团开展“助力千企”活动之克明集团活动
- P62 省注协评协组织召开行业“品牌建设与税务业务拓展”主题沙龙活动
- P62 搭平台、聚人才、稳就业——省注协评协开展行业专场（网络）招聘会

## 会员天地 HUIYUAN TIANDI

- P63 集锦速览

## 文艺园地 WENYE YUANDI

- P64 荷塘采夏

政策文件  
ZHENGCE WENJIAN中国注册会计师协会关于印发《注册会计师行业  
发展规划（2021—2025年）》的通知

各省、自治区、直辖市注册会计师协会：

中国注册会计师协会第六届常务理事会第七次（通讯）会议审议通过了《注册会计师行业发展规划（2021—2025年）》，现予印发。

各地在规划实施中所取得的进展和发现的问题，请及时报告我会。

附件：注册会计师行业发展规划（2021—2025年）

中国注册会计师协会

2021年4月8日

附件：

## 注册会计师行业发展规划（2021—2025年）

为引领注册会计师行业高质量发展，统筹推进注册会计师行业改革发展各项工作，制定本规划。

## 一 行业发展现状与形势

（一）行业发展取得显著成就。“十三五”时期，注册会计师行业深入贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示精神，持续

实施行业发展战略体系，创新行业管理和体制机制，深化行业党建和业务建设，行业职业化、市场化、信息化和国际化水平明显提升，行业发展取得显著成效。五年来，行业诚信建设扎实推进，队伍规模、素质稳步提升，职业准则体系保持动态国际趋同，执业质量规范化水平明显提升，会计师事务所做强做优、做专做精成效明显，行业业务收入结构不断优化，行业业务收入规模实现较快增长，行业服务领

域不断拓展，行业服务国家建设的价值和贡献逐步提升。截至2020年12月31日，全国有会计师事务所9800余家（含分所1200余家），其中，业务收入过亿元的有51家。中注协个人会员总数达28万余人，其中，执业会员11万余人，非执业会员17万余人。全行业收入从2015年的689亿元增长到2019年的1108亿元，年均增长超过10%。行业持续服务企事业单位达420万家，同时，深度参与国家“一带一路”建设，为1.1万家中国企业在全球200多个国家和地区设点布局提供强有力的专业支持。“十三五”时期行业发展规划目标任务基本完成，为行业进入新的高质量发展阶段打下坚实基础。

## （二）行业面临的形势。

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，大力提升发展能级和竞争力。注册制的推行和新《证券法》的贯彻实施，对进一步强化以信息披露为核心的监管理念、提升行业高质量审计服务能力提出了新的要求。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，党的十九届五中全会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。面对新形势新要求，行业要紧紧围绕国家“十四五”时期新目标、新任务，牢牢把握新发展阶段，全面贯彻新发展理念，深度融入新发展格局，扎实推进行业改革发展各项工作，助力提升国家治理体系和治理能力现代化。

在行业发展取得长足进步的同时，我们也要看到当前行业面临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。

“十四五”时期是注册会计师行业应对变局，开拓新局，实现高质量发展的关键时期，行业要深刻认识自身发展面临的机遇和挑战，深刻认识自身发展的优势和不足，深刻认识自身转型发展的必要性和紧迫性，总结经验，遵循规律，找准方向，提出举措，确保行业发展始终与党的要求和国家发展同频共振。

## 二 “十四五”时期行业发展总体要求

（三）指导思想。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、四中全会全会精神，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，坚持贯彻新发展理念，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，充分发挥行业在财会监督方面的职能作用，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。

## （四）基本原则。

——坚持党的全面领导。坚持党对行业的全面领导、将党的领导贯穿行业改革发展各个方面。坚持和完善党领导下的行业治理体制机制，不断提高行业治理能力和水平，为实现行业高质量发展提供根本政治保证。

——坚持主题主线。以服务国家建设为主题，以诚信建设为主线，不断提升行业服务政治、经济、文化、社会和生态文明建设的新境界。坚持和完善行业诚信制度建设，加强诚信教育和宣传引导，增进市场和公众对行业的专业倚重和道德信赖，在服务国家建



设大局中发挥行业职能、实现行业价值。

——坚持维护公众利益。坚持以维护市场经济秩序和公众利益为根本目的，正确处理行业利益和社会公众利益的关系，不断提高行业服务能力，切实发挥行业服务社会、服务国家的职能作用。

——坚持新发展理念。坚定不移贯彻创新、协调、绿色、开放、共享的新发展理念，把新发展理念贯穿行业发展全过程和各领域，转变发展方式，实现行业更高质量、更高效率、更加健康、更可持续、更为平衡的发展。

——坚持深化改革。坚定不移推进改革，破除制约行业高质量发展的体制机制障碍，实施和强化有利于调动全行业积极性的改革举措，持续激发行业发展的内生动力。

——坚持系统观念。加强前瞻性研究、全局性谋划、战略性布局、整体性推进，统筹发展和安全，坚持全国上下一盘棋，更好发挥行业各方面的积极性，着力固根基、扬优势、补短板、强弱项，注重实现发展质量、结构、规模、速度、效益、平衡相统一。

### （五）主要目标。

2035年远景目标。到2035年实现注册会计师行业发展水平与我国综合国力和国际地位相匹配，注册会计师行业成为全面领先、具有国际竞争力的高端现代服务业。行业诚信水平、执业能力和执业质量明显提高，促进提高国家经济信息质量、维护市场经济秩序作用更加凸显。行业发展能级和竞争力迈上新台阶。行业人才队伍规模、素质和结构显著优化，会计师事务所整体竞争力强、信誉度高，拥有一批全社会广泛认可的知名度高、影响力强的会计师事务所品牌。行业标准和制度体系更加科学完备。行业基本实现数字化转型。行业执业环境明显改善，公平有序市场竞争机制基本形成。行业治理水平显著提升。注册会计师真正成为令人尊敬的职业，行业公信力、价值与地位、国际话语权以及影响力显著提升。

“十四五”时期主要目标。“十四五”时期，行业进入高质量发展新阶段。面对前所未有的机遇和挑战，行业迫切需要由注重规模和速度的外延式扩张向注重质量和效益的内涵式发展转型，即行业人才建设

着力向素质提升转型、会计师事务所着力向做优做特和做专做精转型、行业业务着力向做好传统审计鉴证服务和拓展增值服务并重转型、行业信息化建设着力向数字化转型、行业国际化发展着力向服务国内市场和中国企业“走出去”并重转型。锚定2035年远景目标，综合考虑行业发展环境和发展条件，坚持目标导向和问题导向相结合，坚持守正和创新相统一，立足行业诚信水平提升以及审计质量和专业能力提高，围绕行业转型升级发展，今后五年行业发展要努力实现以下主要目标。

——行业专业化水平取得新提升。专业化是注册会计师行业作为专业服务业的本质特征。以职业道德、职业判断、职业怀疑为核心的专业精神是专业化的核心，专业胜任能力的培育和保持是专业化的基础。未来五年，行业人才队伍的层次、素质和结构进一步优化，基本能够适应行业全面服务国家建设的需要；着力选拔和培养180名左右高端人才，形成梯队合理、可持续发展的行业人才队伍；行业从业人员以专业知识、专业技能为核心的专业胜任能力明显提升，以职业道德、职业谨慎和职业怀疑、追求精进、终身学习为核心的专业精神显著提高，以维护公众利益、诚信、独立、客观、公正和勤勉尽责为核心的专业形象明显提升。

——行业标准化建设取得新成果。专业标准体系更加健全和完善，包括审计准则、职业道德守则、质量管理准则在内的职业准则体系整体保持与时俱进。在实现与国际准则动态互动趋同的同时，增强准则的可操作性。吸收、借鉴新理念、新技术、新方法，提高注册会计师的执业能力，促进行业执业质量和效率的提升。推进专业标准体系贯彻实施到位，发挥专业标准在推动行业规范化、专业化发展方面的“龙头”作用，使之持续成为提升行业诚信水平的重要制度保障。

——行业数字化转型取得新突破。行业标准化、数字化、网络化、智能化水平明显提升，行业产业数字化和数字产业化发展取得明显进展。行业数据标准体系完善，行业数据资源汇集成效显著，行业大数据分析应用水平显著提升。网络安全建设和系统技术架

构达到新水平。完成注协机关协同办公系统建设，管理运行效率和知识共享能力明显提升。优化行业管理信息系统，促进管理网络化、服务信息化和程序规范化。行业诚信信息监控体系更加完善，各级各类信息系统互联互通明显改善。大型会计师事务所智能化升级有序推进，中小型会计师事务所作业和管理信息化产品的普及率大幅提高，推进函证数字化发展，会计师事务所通过信息化手段提升审计质量和审计效率。

——行业品牌化建设取得新成效。会计师事务所品牌化建设激励机制较为完善，以创建品牌树立良好信誉的行业文化初步形成，以品牌建设促进执业质量提升成效显著。通过科学有效的品牌激励、管理和评价机制，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，打造一批在区域市场或细分领域具有较强竞争力和较高信誉度的中小会计师事务所品牌。

——行业国际化发展取得新进展。职业准则持续保持动态国际趋同，国际趋同原则中互动原则得到充分贯彻。参与国际规则制定和国际组织治理力度加大，在国际审计行业治理和准则制定中的参与度和话语权明显提升。培养一批具备外国语言能力和跨文化沟通合作能力、精通国际会计审计业务的国际化人才。推进会计师事务所国际服务网络建设，提高中国成员所的影响力和全球资源调配能力，为中国企业“走出去”和“一带一路”的实施提供高质量服务。中国注册会计师资质的国际推介成果更加显现，中国注册会计师国际影响力和认可度逐步提升。

### 三 持续加强行业诚信建设

坚持以诚信建设为主线，强化行业诚信意识，树立行业诚信形象，完善行业诚信体系，夯实行业诚信文化，加强常态化诚信教育，切实把诚信建设要求贯彻到考试、注册、培训、监管等行业管理和服务工作各个环节，贯彻到会计师事务所和注册会计师的执业实践中，真正以诚信驱动行业审计质量提升。

**（六）加强职业道德建设。**持续修订完善注册会计师职业道德守则，突出维护公众利益宗旨，严格独立性要求，强化对职业道德基本原则的遵循，推进职

业道德与专业素质相结合。推动会计师事务所将从业人员职业道德守则遵循情况作为年度考评晋级的重要参考，切实推动职业道德守则落到实处。

**（七）健全行业诚信体系。**完善行业诚信信息监控体系，健全行业诚信档案，完善行业诚信制度，继续公开以奖惩记录为主要内容的行业诚信信息，强化行业诚信约束。倡导行业开展诚信宣誓和自律公约，树立行业诚信形象。进一步完善以职业道德守则为核心、以行业诚信信息监控体系为技术支撑、以行业相关制度为保障、以诚信宣誓和自律公约为引导、以行业党建工作为政治保障的行业诚信体系。

**（八）夯实诚信文化建设。**坚持诚信文化建设主题活动常态化，增强行业诚信自觉、诚信自信、诚信自强，促进诚信为本、和谐为轴、专业为重、务实为要的行业诚信文化的形成，实现诚信文化建设与行业发展的紧密结合，推动诚信文化建设落到实处。

### 四 推动完善行业法律制度体系

坚持以全面依法治国方略为指导，加强行业法治建设，推进行业依法治理，推动完善行业法律法规，建立健全行业管理制度，提高行业审计质量。维护广大会员合法权益，增强全行业法治意识，运用法治思维，依靠法律保障，改进和加强行业管理与服务。

**（九）参与、推动行业相关法律法规的修订。**参与、推动加快修订《注册会计师法》，在坚持过罚相当原则的基础上，以区分故意和过失、会计责任和审计责任为切入点，合理界定注册会计师民事赔偿责任，适度加大行业违法违规成本，压实注册会计师和会计师事务所法律责任，针对不依法配合或不法干预注册会计师正当执业的行为设定相应法律责任，探索建立科学合理的职业责任鉴定机制，完善职业责任保险和职业风险基金管理。密切跟踪、深入研究《会计法》《公司法》《破产法》《招标投标法》《合伙企业法》《证券法》等行业相关法律法规和司法解释的修订工作，及时沟通协调有关部门，积极反映行业合理诉求。

**（十）健全行业管理制度体系。**立足行业高质量发展，修订注册会计师考试组织管理办法、注册会计

师注册办法等行业管理制度，完善行业人才选拔、培养、任职资格检查、执业情况检查等行业管理规范，全方位构建更为健全有效的行业管理制度体系。

**（十一）完善职业准则、规则。**与时俱进完善职业准则体系，推动其有效实施，充分发挥其对专业服务的规范和引领作用。拟订完善风险评估、会计估计审计、集团审计、温室气体排放鉴证、特殊目的的审计、服务机构鉴证、商定程序等准则。深入研究数字技术对行业服务手段、服务质量、服务效率和服务风险的影响，制订和修订相关准则和规则，提高注册会计师发现和应对舞弊的能力。跟踪准则实施情况，发挥技术咨询作用，及时回应行业关切，跟踪研究解决银行函证问题，指导会计师事务所建立健全质量管理体系。做好实务指南和问题解答工作，提高会计师事务所理解和执行准则的能力，及时提供专业技术支持。

## 五 完善人才培养机制

继续深入实施行业人才战略，推进行业人才培养向素质提升转型，完善人才培养制度，健全人才培养体系，激发人才创新活力，提升行业人才吸引力，全面提升行业人才队伍的专业服务能力和职业道德水平。

**（十二）进一步深化考试制度改革。**紧扣国家对注册会计师人才的需求，对标国际一流水平，坚持职业导向、原理导向和考生友好导向，进一步完善考试基本制度、组织管理制度和质量保证制度。持续优化组织实施流程，推动考试违规行为处理办法等考试组织管理制度修订工作，促进考试工作更加科学化、精细化，不断提高考试组织管理和服务水平。推进题库建设，到2025年初具规模。加强中国注册会计师资质的国际推介，提升国际影响力和认可度。

**（十三）深入实施行业高端人才培养工程。**拓展人才培养宽度和深度，构建科学化、规范化、国际化的行业高端人才培养体系，坚持全方面培养、全过程跟进，补齐专业短板。发挥行业高端人才引领作用，促进高端人才反哺行业。持续增加行业高端人才培养数量。不断优化专业领域、分布区域结构，提高国际化、数字化、管理型、复合型等高端人才的比重。优

化行业高端人才选拔培养模式，制定和完善高端人才培养制度。建立行业高端人才信息化网络管理平台。加强与相关部门沟通协调，推动行业高端人才激励政策的制定和完善，提高行业引进和培养高端人才的激励力度。

**（十四）持续加强行业继续教育工作。**适应社会对注册会计师知识结构、能力水平的要求，加强人才职业化和职业道德培训，修订中国注册会计师胜任能力指南和继续教育制度，完善注册会计师继续教育体系。构建会员培训服务体系，优化各级注册会计师协会、会计师事务所、培训机构等主体的定位分工，充分借助国家会计学院的培训平台功能，提高行业培训资源配置水平。建立多层次人才培养体系和培养机制。开发适应新形势新要求的注册会计师胜任能力全要素模块课程，加强师资库建设。完善非执业会员继续教育制度，推动地方注册会计师协会研究改进非执业会员培训。利用信息技术，搭建适应行业新阶段发展要求的继续教育平台系统。

**（十五）加强行业后备人才培养工作。**推动行业与高校合作，提高行业在高校的影响力、吸引力。持续做好注册会计师专业方向核心课程师资培训。继续选送优秀学生到国际会计公司实习，进一步完善定向培养制度。各级注册会计师协会与会计师事务所、注册会计师专业方向院校共建实践型教学基地，促进行业师资与高校师资的交流和互动。

## 六 培育优质会计师事务所

会计师事务所是行业提供专业服务的主体。推进会计师事务所发展向做优做特、做专做精转型，完善会计师事务所内部治理，有效推动和支持会计师事务所提升服务能力。

**（十六）推动会计师事务所做优做特、做专做精。**加强政策指导和扶持力度，以做优做特、做专做精为导向，培育一批优质会计师事务所。改革完善综合评价指标体系，研究推出分类评价标准，优化评价指标，规范评价程序，强化评价宣传，推动评价成果应用，将会计师事务所综合评价打造成具有强大公信力和国际影响力的品牌。激励和支持会计师事务所提升

综合服务能力。研究出台适合中小会计师事务所特色业务的标准和指引，探索建立中小会计师事务所业务交流机制。支持优特专精会计师事务所的发展壮大。加强中小会计师事务所和欠发达地区会计师事务所的指导和帮扶。支持会计师事务所加大新科技的研发和应用，协调相关部门，探索建立会计师事务所创新研发和科技应用的激励机制，争取与其他行业机构在税收、高新技术资格认定等方面享有同等待遇。

**（十七）深化会计师事务所内部治理建设。**修订完善会计师事务所内部治理指南。推动会计师事务所完善内部体制机制，持续提升一体化水平，真正实现人员调配、财务安排、业务承接、技术标准、信息化建设的实质性一体化管理。推动制定会计师事务所一体化水平衡量指标，将之纳入会计师事务所综合评价指标体系，引导会计师事务所切实提升内部管理水平，推动会计师事务所可持续发展。推动会计师事务所建立和完善适合行业高质量发展要求的合伙人（股东）治理机制。倡导会计师事务所树立“人合、事合、心合、志合”的治理理念，形成诚信、合作、民主、和谐的治理文化。

**（十八）强化会计师事务所质量控制和风险管理。**对标会计师事务所质量管理准则，推动会计师事务所建立健全质量管理体系，推动会计师事务所建立以职业道德、执业质量的关键标准的业绩评价体系和晋升机制。加强行业风险警示教育，强化会计师事务所风险管理意识，提高行业整体风险警示识别、评估和应对能力。研究制定会计师事务所发布透明度报告制度，提高公众对行业的信任度。推动会计师事务所优化内部质量管理环境，建立崇尚质量、尊重专业的内部文化。

**（十九）加强会计师事务所品牌建设。**倡导会计师事务所树立品牌文化，促进会计师事务所提升品牌意识，鼓励和支持会计师事务所将品牌建设与诚信建设、战略实施、文化建设、人才建设、业务发展相结合。建立会计师事务所创建和维护品牌的激励机制，以品牌建设引领和推动行业执业质量提升。构建会计师事务所品牌管理体系，建立会计师事务所品牌监控与评价机制。推动会计师事务所建立健

全风险防御机制，为会计师事务所打造“百年老店”品牌保驾护航。

## 七 加强服务市场建设

继续深入实施行业新业务拓展战略，推动行业业务向传统审计鉴证服务和拓展增值服务并重转型，服务不同层级市场主体高质量发展要求，健全行业市场体系基础制度，优化行业执业环境，坚持平等准入、开放有序，形成高效规范、公平竞争的统一服务市场，为行业提升审计质量提供良好外部条件。

**（二十）积极拓展服务领域。**研究拓展行业业务范围，指导并推动会计师事务所拓展新业务，开发市场需求，创新服务品种，转变服务方式，扩大行业综合服务供给，行业业务总收入保持年均 10% 以上的增长。积极发挥行业在数据处理上的传统优势和专业潜力，深化大数据的审计作业应用，灵活运用或自研数据分析工具，拓展基于数据的产品和服务。指导并鼓励会计师事务所服务政府职能转变、财政绩效评价、国企改革、国资监管体制改革、生态环境保护、乡村振兴、财经领域监督、注册制改革、多层次资本市场建设，以及京津冀协同发展、长三角一体化、粤港澳大湾区、长江经济带发展、海南自由贸易港、东北全面振兴、西部大开发、中部地区崛起等区域协调发展战路，加快融入制造业升级、“两新一重”建设和新业态产业发展，助力国家可持续、绿色发展，提高行业在 5G 网络和相关基建、“大智移云”等新型基础设施建设，生命健康、生物科技、金融科技、新材料等战略性新兴产业，以及法治政府、法治社会建设等领域的服务能力。

**（二十一）治理不正当低价竞争。**研究推动政府购买专业服务政策落地，建立公开、透明、无歧视的招投标程序。研究探索改革审计委托机制。推动完善现行招投标制度，推动采用竞争性磋商采购方式，切实改变“低价者得”局面。推动相关部门落实财政部《关于促进政府采购公平竞争优化营商环境的通知》，清理、取消中介机构备选库、入围名单、执业地域限制等限制市场竞争的准入许可，不断提升行业执业环境市场化、法治化水平。加强行业风险教育，引导会



计师事务所根据自身执业能力承接业务。加强审计收费的信息报备和监测，对收费明显低于行业平均水平的会计师事务所执业情况进行重点监督检查。严肃整治不顾审计质量、恶意压价竞争，对超出能力范围承接业务、导致审计质量问题的会计师事务所和注册会计师，加大自律惩戒力度。推动会计师事务所完善服务定价机制，建立与工作量、业务风险和服务质量相匹配的服务收费机制。

**（二十二）加强行业宣传。**深入开展行业法治宣传教育。建立行业重大事件监测与响应机制。加强行业正面宣传引导，采用多种形式多种渠道，加大对行业执业特征、职能作用、价值贡献、先进事迹、公益活动等的宣传力度，树立行业正面形象，提高会员的归属感和荣誉感，引导社会各界对行业的正确认知，鼓励行业专业人士积极参政议政，为社会经济发展做出贡献，营造促进行业创新发展的舆论氛围。

## 八 提升行业国际化发展水平

继续深入实施行业国际化发展战略，推进行业发展向服务国内市场和中国企业“走出去”并重转型，对标国际一流水平，加强行业执业队伍、专业标准和服务市场的建设，加大参与行业国际治理的力度，逐步提升行业国际地位和影响力。

**（二十三）持续推进准则国际趋同。**跟踪国际准则最新成果，结合行业实际情况，持续健全和完善相关审计准则体系、质量管理准则体系和职业道德守则体系。保持与国际准则动态趋同，加强与国际准则制定机构之间的互动，使国际准则制定机构在制定准则的过程中充分考虑中国的具体情况，为国际准则的完善做出积极贡献。

**（二十四）加快拓展国际市场。**顺应国家更高水平对外开放政策要求，推动国内国际会计服务市场的相互协调促进。研究推动出台更多支持会计师事务所发展国际业务的政策措施，更好地为我国企业境外发展提供支持和保障，为外资企业在中国发展提供专业服务。推广会计师事务所国际化发展经验，加强对会计师事务所国际化业务的研究与技术援助。支持会计师事务所自主创建国际网络，在境外设立分支机构或

办事处，充分利用国际网络技术管理优势，提升会计师事务所国际业务能力。支持会计师事务所加入国际网络并利用国际网络的资源做好自己的事情，参与国际网络的治理和管理，鼓励加入国际网络的会计师事务所持续发挥国际化优势，提升其在国际网络中的影响力。

**（二十五）积极参与会计行业国际治理。**持续大力向国际会计师联合会和亚太会计师联合会推荐优秀专业人士任职，深入参与国际会计师行业改革与发展。完善行业国际交流合作体系，拓展与国际及境外会计师职业组织合作的广度和深度，承办会计师职业高层次、高水平、有影响力的国际会议，有效利用国际资源、借鉴国际经验推动行业发展。完善对外宣传机制，多渠道、多方式宣传中国注册会计师行业，提升行业国际形象与影响力。

## 九 持续加强行业监管

贯彻“放管服”改革精神，适应行业发展法律环境和政策环境要求，创新监管理念，完善监管制度，健全监管机制，加大监管力度，拓展监管服务，加强监管协同，提高监管成效，以有效监管促进行业诚信水平提高和审计服务质量提升。

**（二十六）丰富监管手段。**健全会计师事务所执业异常情况监测机制，探索建立基于前沿信息科技的监管平台与工具，实现风险自动预警功能。健全约谈和质询制度。完善对投诉举报、媒体质疑等事项的处理机制。加大对调查和惩戒信息的披露力度，提高惩戒威慑力。加强监管队伍建设，丰富和完善自律监管措施，健全行业诚信信息监控体系和注册会计师执业监测系统，推动建立涵盖事中事后监管、信用监管在内的综合监管机制。

**（二十七）加大监管力度。**加强对会计师事务所、注册会计师审计独立性的监管，强化风险预警和提示。加强对会计师事务所事中事后监管，完善行业执业质量检查制度，持续加强上市公司年报审计监管。优化“双随机、一公开”的检查机制，将随机抽取的比例和频次与会计师事务所的信用水平、执业情况挂钩，对有不良信用记录、执业情况实时监测中发现异



常情况的会计师事务所加大抽查力度。实现对审计市场有重大影响的会计师事务所三年一个周期的执业质量检查全覆盖。完善惩戒申诉机制，优化工作流程，加大对会计师事务所关键岗位人员的责任追究力度。

**（二十八）拓展监管服务。**深入开展上市公司年度审计情况分析，及时对行业执业风险进行提示。充分利用监管成果，开展综合分析，编发典型案例。加强对会计师事务所从事证券服务业务的评估和辅导，开展执业质量检查回头看，深化周期帮扶机制，加强专业技术支持。

**（二十九）强化监管协同。**完善联合监管机制，强化不同监管主体之间的协调联动。推动建立监管主体相互间沟通平台，协调监管行动，统一监管标准，发挥各自监管优势，提高监管效能，促进监管信息和监管成果相互利用，促进财会监督等各类监督形式有机贯通、相互衔接，有效解决多头监管、重复监管问题，形成行政性监管、行业性惩戒和市场性惩罚等措施多管齐下并相互衔接、社会力量广泛参与的严重违法失信联合惩戒格局。

## 十 深入推进行业信息化建设

以网络强注会为目标，统筹推进“会计师事务所信息化、行业管理服务信息化、协会办公信息化”总体布局，协调推进“标准化、数字化、网络化、智能化”战略布局，实施行业信息化“3456”工程，即3项行业信息化基础任务、4项行业数据应用任务、5项行业管理服务与协会办公信息化任务、6项会计师事务所信息化任务，以信息化推动行业高质量发展。

**（三十）加快信息化基础研究与建设。**完善行业信息化建设基础体系，提升行业信息化建设的标准化水平。围绕信息系统的高并发、高可用、高性能和先进性，结合业务逻辑和应用场景，在建设信息系统时，选择安全、稳定、先进的系统技术架构。围绕审计数据采集、审计报告电子化、行业管理服务数据、电子签章与证照等领域，按照继承、发展和创新原则，推动构建科学适用的行业数据标准体系。贯彻落实国家网络安全法，提升网络安全意识和网络安全防护能力，确保应用系统和数据资产安全。

**（三十一）提高数据支撑服务能力。**强化数据治理，提高数据质量，推进数据资源整合与共享，提升数据挖掘应用能力，推动行业的数字化转型发展。协调共享会计师事务所执业和行业管理服务所需的财政、银行、工商、税务和公安等政务数据资源，发挥数据生产要素对行业发展的创新引擎作用。以行业管理信息系统为枢纽，探索行业协会与会计师事务所之间数据共享，逐步形成行业数据中心。深化大数据在会计师事务所审计作业中的应用，拓展基于数据的产品和服务。提升行业数据挖掘分析应用能力，服务国家宏观经济运行情况分析与预测。

**（三十二）推进行业管理服务与协会办公信息化建设。**优化行业管理信息系统，推动重点业务领域系统建设。完善行业诚信信息监控体系，优化“全面记录、实时监控、有效披露”功能，与注册会计师执业监测系统，共同形成行业社会监督运行机制，成为社会信用体系的有效组成部分。完成注协机关系统协同办公系统建设，提升内部管理运行效率，提高决策效能，实现行业协会之间的公文交换与通讯功能。完善信息化相关制度，促进各级各类信息系统互联、数据共享，形成行业信息系统的网络化生态。

**（三十三）加强会计师事务所信息化建设。**按照统筹推进、分类指导思路，围绕会计师事务所治理、质量管理和审计作业等领域，促进自主研发或市场采购，有序推动会计师事务所信息化建设普及和智能化升级，提高信息化治理水平。大型会计师事务所要综合运用现代信息技术，打造覆盖审计全流程的智能审计作业平台及辅助工具，建设覆盖总分所业务管理和办公管理的一体化综合管理系统。中小型会计师事务所要根据业务特色，普及应用审计作业和内部管理信息化产品。探索研究现代信息技术的融合应用，培育新技术、新产品、新业态、新模式。集中行业优势资源，研究推动函证数字化工作。丰富信息化实现路径，搭建行业共享技术平台。

## 十一 加强行业治理机制建设

坚持“党的全面领导”在行业治理机制中的核心作用，进一步健全行业民主治理制度体系，加强注协

系统建设，大力提升行业管理和服务水平。

**（三十四）完善行业治理机制。**完善行业治理体制，构建党的领导、法律授权、政府监督、行业自律、科技支撑的行业治理体制，推动行业治理能力提升。深入推进简政放权，适宜由注册会计师协会行使的职能和管理的事务，探索通过职能转移、授权委托和购买服务等方式，剥离和移交给注册会计师协会。坚持行业民主协商、民主决策，坚持发挥会员在行业治理中的主体作用。健全会员代表大会、理事会、监事会和秘书处“三会一层”的治理机制，发挥理事会（常务理事会议）和监事会的决策与监督作用，丰富专门（专业）委员会开展专业活动的方式，充分发挥专门（专业）委员会作用。

**（三十五）加强注协系统建设。**推进注协秘书处改革发展，加强各级注协秘书处机构建设、队伍建设、作风建设，在党的领导下，充分发挥各级注协“服务、监督、管理、协调”的职能作用。

**（三十六）提升行业管理和服务水平。**强化会员发展工作，优化入会程序，提高会员管理和服务的信息化水平。建立健全会员管理和服务的相关制度体系。搭建会员服务数字化平台，全面适时掌握会员数据信息，针对不同地区、不同规模、不同层级的会员需求，提供全方位、多层次、多方式的线上线下会员服务，实现精准服务、靶向管理。规范完善会费政策，加大行业重点领域的投入，提高会费资金的使用成效。完善维权机制，加大维权力度，切实维护会员合法权益。

## 十二 持续加强行业党的建设

贯彻新时代党的建设总要求和党的组织路线，落实全面从严治党战略部署，加强党对行业工作的领导，建立健全行业党的组织体系建设，促进党建业务相融合，推动行业党建实现新突破，提升党建工作质量，以党的建设促进行业高质量发展。

**（三十七）推进落实行业党建制度。**推进落实行业党建工作责任制，完善行业党建责任体系，层层压实党建责任。推进落实行业党内监督制度，建立健全行业纪检机构，探索行业监督执纪工作规范，把党员

违法违规及执业惩戒与党内处理紧密衔接起来。推进落实行业党建工作考核制度，巩固完善行业党建工作考核体系，探索行业党建工作考核结果运用。

**（三十八）改革完善行业党建支撑体系。**完善行业党务工作者教育培训体系，以行业党校为平台，统一规范、分层分类健全行业党员队伍教育培训体系。构建行业党建信息化管理体系，实现党员和基层党组织统计动态管理、工作实时考核、党员组织关系网上转接、党内政治生活网上开展。

**（三十九）夯实会计师事务所党组织基础。**持续整顿软弱涣散会计师事务所党组织，推进全面从严治党落实到每个会计师事务所党支部。推进建立会计师事务所党务业务联席会议，确保党建与业务“同研究、同部署、同落实”。结合信息化建设落实会计师事务所党建工作手册，推进会计师事务所党支部标准化规范化建设。

**（四十）加强行业统战群团建设。**贯彻《中国共产党统一战线工作条例》。组织行业从业人员学习领会习近平新时代中国特色社会主义思想，践行社会主义核心价值观。加强行业代表人士队伍建设，坚持“发现、培养、推荐、使用”原则，支持从业人员有序政治参与。创新统战工作载体方法，探索建设具有行业特点的统战工作实践创新基地。夯实基层共青团组织建设，支持各级青年团组织开展助力青年成长成才活动，激发行业青年投身国家建设和行业高质量发展的动力活力。

## 十三 组织实施

坚持党对行业改革发展的集中统一领导，充分调动一切积极因素，广泛团结一切可以团结的力量，形成合力扎实有序推进行业高质量发展。

**（四十一）强化组织领导。**推动行业各级党组织和广大从业人员统一思想，达成共识，充分发挥行业各级党组织战斗堡垒作用和党员先锋模范作用，为规划落实注入动力。牢固树立行业上下“一盘棋”意识，充分调动各级注册会计师协会和各会计师事务所投入到规划落实中来的积极性，形成行业上下步调一致、齐抓共管的强大合力。

(四十二) 加强统筹协调。各级注册会计师协会要加强对本地区行业发展的统筹谋划，建立健全政策协调和工作协同机制，推动行业发展各项政策措施的出台和落实。充分激发会计师事务所、广大注册会计师和从业人员的主体意识和进取精神，进一步发挥其在行业发展中的主体作用，形成促进行业发展的最大合力。

(四十三) 确保责任落实。建立健全对行业规划任务措施的督促落实机制，确保行业规划任务措施落到实处。适时组织实施行业规划实施情况评估，确保

党和国家关于行业建设各项决策部署落到实处，确保行业各项改革发展措施执行到位。

(四十四) 加强理论研究。加强行业发展理论与实务研究，为行业建设提供理论支撑和智力支持。充分发挥高等学校、科研院所等智库作用。调动和利用行业内外各方面力量，组织开展行业发展重大问题研究，着力破解行业发展难题。

各省、自治区、直辖市注册会计师协会可以根据本规划，结合本地实际，制定本地区行业发展规划。

(来源：中国注册会计师协会网)

## 中国注册会计师协会关于印发《注册会计师行业信息化建设规划（2021—2025年）》的通知

各省、自治区、直辖市注册会计师协会：

中国注册会计师协会第六届常务理事会第七次（通讯）会议审议通过了《注册会计师行业信息化建设规划（2021—2025年）》，现予印发。

各地在规划实施中所取得的进展和发现的问题，请报告我会。

附件：注册会计师行业信息化建设规划（2021—2025年）

中国注册会计师协会  
2021年4月8日

附件：

## 注册会计师行业信息化建设规划（2021—2025年）

为贯彻落实党中央、国务院关于网信事业的决策部署和中国注册会计师行业信息化战略，持续以规划为龙头，引领注册会计师行业信息化建设，推动注册会计师行业数字化转型，驱动行业高质量发展，制定本规划。

### 一、行业信息化发展现状与形势

#### （一）行业信息化取得新成效。

实施行业信息化战略以来，中注协发挥战略引领作用，先后发布《行业信息化建设总体方案》（会

协〔2011〕115号）、《注册会计师行业信息化建设规划（2016-2020年）》（会协〔2016〕73号）及相关配套文件，为行业信息化建设提供了有效指导。“十三五”时期，行业协会和会计师事务所扎实工作、开拓创新，行业信息化建设取得新成效。

行业信息化基础不断完善，支撑作用显著提升。制定了统一的协同办公系统架构，为实现行业协会之间的公文交换和数据共享奠定了基础。通过对现有行业管理信息系统的功能与技术评估，中注协组织提出了升级改造的技术优化方案。部分会计师事务所根据业务发展战略目标，优化了信息化架构，逐步整合内部众多的信息系统。数据治理兴起，围绕数据资产管理和消除数据孤岛开展了探索实践。

行业管理服务信息化持续完善，功能流程明显优化。中注协和地方注协建设的门户网站，成为行业宣传窗口。每年对行业管理信息系统（二期）的各子系统功能进行优化完善，考试管理、注册管理、继续教育、业务监管和行业财务实现信息化。实现了注册会计师考试从报名、资格审核、缴费、考试到成绩查询的全流程线上办理。基于统一基础架构，中注协和23家地方注协基本完成注协机关协同办公系统建设。行业信息系统达到国家网络安全等级保护三级要求，保障了行业数据和系统运行的安全。

会计师事务所信息化稳步推进，部分领域迈出新步伐。全国42%的会计师事务所不同程度地开展了审计作业系统建设，尤其是92.1%的大型会计师事务所应用了审计作业系统。会计师事务所内部管理和项目管理信息化建设稳步推进，75.6%的大型会计师事务所在日常工作中采用了内部管理和项目管理信息系统。部分会计师事务所围绕审计作业中高频率、高重复性的审计业务，建设了不同功能的共享中心，提升了执业效率。法律法规和经济数据等行业信息服务体系不断优化。部分大型会计师事务所已经利用大数据、人工智能、云计算和区块链等前沿信息技术开展机器人流程自动化（RPA）和无人机监盘等探索应用，信息化建设迈出新步伐。

## （二）行业信息化发展面临的形势。

数字化转型浪潮蓬勃兴起。当今世界正经历百年

未有之大变局，以信息技术为代表的新一轮科技革命和产业变革深入发展。互联网、大数据、人工智能等信息技术同各产业深度融合，将构建一批各具特色、优势互补、结构合理的战略性新兴产业增长引擎，实现数字化转型已经成为经济社会发展的重要推动力。加快数字化发展，推进数字产业化和产业数字化，推动数字经济和实体经济深度融合，加快推进服务业数字化，是“十四五”乃至更长时期中国的大趋势。

以信息技术推动行业数字化转型。随着经济社会数字化转型深入推进，数字化产业稳步发展，为新时期注册会计师行业发展带来拓展业务的机遇，同时也带来了外部的竞争与挑战。要求注册会计师行业紧跟时代步伐，抓紧补齐信息化建设短板，通过创新理念、方法、技术与工具，以信息技术促进行业数字化转型，推动实现行业专业化、标准化、数字化、品牌化、国际化的新发展目标，适应中国数字经济发展的需要。

行业信息化建设存在的问题。在行业信息化建设取得一定成效的同时，也面临一些迫切需要解决的突出问题，行业信息化水平与网络强国战略不相适应。一是行业信息化发展不平衡，大型和中小型会计师事务所信息化建设两极分化严重，审计作业系统和内部管理系统的普及率差距较大。二是行业信息化发展不充分，部分会计师事务所的信息化发展程度，落后于客户信息化水平，无法满足执业需求。三是会计师事务所仍然存在信息化意识和内生创新动力不够，资金投入和专业人才培养不足，对前沿信息技术融合应用不够，以及数据资源开发利用程度不高等情况。

## 《二、“十四五”时期行业信息化建设总体要求》

### （三）指导思想。

坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻国家信息化发展战略、网络强国战略、数字中国战略，以行业服务国家建设为主题，以行业诚信建设为主线，统筹推进“会计师事务所信息化、行业管理服务信息化、协会办公信息化”总体布局，协调推进“标准化、数字化、网络化、智能化”战略布局，坚定不移贯彻新发展理念，以

创新融合为根本动力，以赋能行业高质量发展为根本目的，统筹信息化发展和安全，加快“三个领域”的信息系统建设，推进行业信息化跨越式发展，行业信息化达到国际水平。

#### （四）基本原则。

——坚持对接网络强国战略。网络强国战略明确了一系列方向性、全局性、根本性、战略性问题，对当前和今后一个时期网信工作作出重要战略部署，有助于把握信息化的发展方向和规律，是推进新时代行业信息化工作的根本遵循。

——坚持服务行业高质量发展。行业信息化建设要充分融合行业期盼、会员智慧、专家意见和实践经验。以信息化支撑行业高质量发展，促进行业数字化转型发展。

——坚持安全与发展并重。坚持网络安全与信息化发展并重，遵循积极利用、科学发展、依法管理、确保安全的方针，推进网络基础设施建设和互联互通，建立健全网络安全保障体系，提高网络安全防护能力。

——坚持创新融合。准确把握信息技术发展趋势，全面实施创新驱动发展，探索信息技术与行业的深度融合，实现技术融合、业务融合和产业融合，促进行业信息化开放、包容与共享发展。

——坚持问题导向。从实际出发，分析会计师事务所信息化建设与发展的堵点痛点，聚焦行业管理与服务信息化建设的重点难点，对各类问题和业务领域，分别提出具有针对性的推进方案。

#### （五）主要目标。

到 2035 年，数字技术在行业广泛应用，成为行业高质量发展的有力支撑；行业数字产业初具规模，成为行业服务的新兴业态；标准化、数字化、网络化、智能化水平大幅提升，基本实现行业数字化转型，基本实现网络强注会目标。

到 2025 年，以网络强注会为目标，综合考虑信息技术发展趋势和我国注册会计师行业发展实际，围绕“会计师事务所信息化、行业管理服务信息化、协会办公信息化”总体布局和“标准化、数字化、网络化、智能化”战略布局，通过实施行业信息化“3456”工程，即 3 项行业信息化基础任务、4 项行

业数据应用任务、5 项行业管理服务与协会办公信息化任务、6 项会计师事务所信息化任务，努力实现以下主要目标：

——信息化基础达到新水平。在行业数据标准体系制定、网络安全等方面取得新成果，持续打造先进系统技术架构，提高行业信息化建设的技术水平。

——数据分析应用能力得到新提高。数据治理机制逐步完善，行业数据资源汇集成效显著，会计师事务所基于数据提供的产品和服务得到拓展，行业的大数据分析应用水平显著提升，服务社会经济发展的能力增强。

——行业管理服务与协会办公信息化取得新进展。行业管理服务功能和质量持续优化，完成注协机关协同办公系统建设，管理运行效率和知识共享能力明显提升，行业诚信信息监控体系更加完善，各级各类信息系统互联互通明显改善。

——会计师事务所信息化实现新突破。大型会计师事务所系统智能化升级有序推进，中小型会计师事务所作业和管理信息化产品的普及率大幅提高，推进函证数字化发展，会计师事务所通过信息化手段提升审计质量和审计效率。

### 三、加快信息化基础研究与建设

注重系统技术架构、数据标准和网络安全建设的持续研究与建设，完善行业信息化建设基础体系，提升行业信息化建设的标准化水平。

（六）打造先进系统技术架构。围绕信息系统的高并发、高可用、高性能和先进性，充分考虑云计算和移动互联网发展趋势，结合业务逻辑和应用场景，行业协会和会计师事务所在建设信息系统时，选择安全、稳定、先进的系统技术架构。信息系统接口设计应满足灵活、轻量和高扩展要求，确保不同信息系统之间的兼容性和连通性。

（七）推动构建行业数据标准体系。围绕审计数据采集、审计报告电子化、行业管理服务数据、电子签章与证照等领域，按照继承、发展和创新原则，急用先行、循序渐进推动构建科学适用的行业数据标准体系，满足数据共享交换和数据分析需求，发挥数据



作为生产要素的作用。中注协设立团体标准化工作机制，开展协会团体标准制修订工作，完善行业数据标准体系的顶层设计，推动构建会计师事务所审计数据标准框架。

**（八）强化网络安全建设。**贯彻落实国家网络安全法，会计师事务所要提升网络安全意识，参照零信任安全体系架构，围绕系统安全、数据安全和终端安全等方面，健全网络安全制度规范，建立网络安全监控体系，鼓励采用具有自主知识产权的信息产品，保证会计审计资料数据安全。建立信息化应急管理机制，确保数据安全及业务的持续运行。贯彻落实国家网络安全等级保护管理制度，促进开展网络安全等级保护测评，提升网络安全防护能力，确保应用系统和数据资产安全。

#### 四、全面提高数据支撑服务能力

强化数据治理，提高数据质量，推进数据资源整合与共享，逐步增强数据挖掘应用能力，推动行业的数字化转型发展。

**（九）丰富行业知识库建设。**根据国家关于政务信息资源共享制度措施，协调共享会计师事务所执业和行业管理服务所需的财政、银行、工商、税务和公安等政务数据资源，发挥数据生产要素对行业发展的创新引擎作用。积极利用市场上成熟的数据库产品，包括法律法规库、经济数据库和工商数据库，会计师事务所探索建设审计知识库，合力形成行业知识库体系，为注册会计师的执业提供信息支撑。

**（十）布局行业数据中心建设。**以各级各类信息系统互联为基础，以行业管理信息系统为枢纽，探索行业协会与会计师事务所之间的数据共享，根据相关法规制度，逐步形成包括行业管理服务数据、会计师事务所执业和管理数据、行业协会内部管理数据、行业知识库等的行业数据中心，支持统计分析、评估研判、预测预警和智能决策，为深化大数据分析应用奠定基础。

**（十一）深化大数据分析应用。**会计师事务所要深化大数据分析在审计项目承接、风险评估、控制测试、实质性程序和审计报告等阶段的应用，为客户承

接与保持、舞弊分析和内容核查等目标提供智能决策支持。会计师事务所要通过对客户财务和业务数据分析经验的积累，深化大数据的审计作业应用，灵活运用或自研数据分析工具，拓展基于数据的产品和服务，提升发现财务造假的能力。行业协会提升数据挖掘分析应用能力，为行业管理服务和决策提供支持，服务国家宏观经济运行情况分析与预测。

**（十二）推动开展数据治理。**建立数据资产管理和应用机制，针对数据采集、数据管理、数据安全、数据应用等制定制度与操作规程，推进数据资源的整合、应用服务和共享，确保数据安全，提高数据质量和数据应用效率，充分发挥数据资产的作用，从而提升会计师事务所整体信息化和数据应用水平。会计师事务所应统一数据的采集和管理，强化元数据管理、主数据管理、数据质量管理、数据生命周期管理，提高数据安全合规水平。

#### 五、深入推进行业管理服务与协会办公信息化建设

行业管理服务和协会办公信息化是行业信息化建设的重要组成部分。通过优化行业管理信息系统，完善配套制度，进一步提升行业诚信信息监控体系的效能，增强各级各类信息系统互联，形成行业信息系统的网络化生态。

**（十三）优化行业管理信息系统。**以会员管理和服务为核心，重塑业务流程、提升系统功能和拓展系统服务领域。优化行业管理信息系统，完善考试管理、注册管理、继续教育、业务监管和行业财务等业务功能，重点推动审计报告统一编码、行业党建、综合评价、会员任职资格检查等业务领域系统建设。中注协主持建设、集中部署行业管理信息系统，选择合适的最新技术架构，提升中注协和地方注协之间的业务协同能力和服务水平，推动“全程网办”和办事指南标准化、精细化、场景化，全面拓展和优化行业管理服务事项，促进管理网络化、服务信息化和程序规范化。

**（十四）完善行业诚信信息监控体系。**完善行业诚信信息监控体系，优化“全面记录、实时监控、有

效披露”功能，丰富会员执业能力、执业质量、诚信水平等行业信息，加强行业诚信建设，规范会计师事务所发展，推动会计师事务所做优做专做精。推动构建注册会计师执业监测系统，为落实行业重大舆情风险应对机制、统筹处理财务造假、审计失败、重大审计风险提示等相关工作提供平台支撑。贯彻落实国务院关于加快推进社会信用体系建设的指导意见，统筹行业诚信信息监控体系和注册会计师执业监测系统，共同形成行业社会监督运行机制，成为社会信用体系的有效组成部分。

**(十五) 完成注协机关协同办公系统建设。**按照注协机关协同办公系统统一架构，加速推进最后一批地方注协的系统建设，优化已建协同办公系统的业务流程和功能，全面实现网上办公和网上审批，提升内部管理运行效率，提高决策效能。建设协同办公系统数据接口，实现行业协会之间的公文交换与通讯功能。中注协统筹注协机关协同办公系统建设工作，完成中注协协同办公系统建设，地方注协负责本协会协同办公系统建设。

**(十六) 促进各级各类信息系统互联。**中注协要积极促进行业管理信息系统与注协机关协同办公系统、会计师事务所信息系统、财政会计行业管理系统、财政部会计执法检查系统、相关政府部门信息系统的互联，推动实现行业管理信息系统与财政会计行业管理系统、财政部会计执法检查系统的数据共享，构建注册会计师行业监管一体化管理信息平台，利用大数据和信息化手段，加强财会监督。有序促进与国务院“互联网+监管”和“信用中国”的数据共享。

**(十七) 完善信息化相关制度。**中注协沟通政府部门和监管机构，推动修订完善注册和监管相关法规制度，改善会计师事务所电子证据、电子签名和电子底稿等档案资料的可接受性，拓展会计师事务所合伙人晋升选拔专业领域。中注协研究数字化对注册会计师执业环境和执业方式的影响，拟订完善准则制度，以适应数字化执业环境提出的新要求，解决行业在数字化环境下面临的新问题，并研究如何利用信息技术赋能注册会计师行业，更新信息系统审计相关的技术指引，研究数据分析技术在审计中的应用，针对互联网企业等新兴行业制定专项审计指引，修订完善信息

化执业环境下的专业胜任能力和独立性要求。

## 《《 六、大力加强会计师事务所信息化建设 》》

会计师事务所信息化是行业信息化的关键环节。按照统筹推进、分类指导思路，围绕会计师事务所治理、质量管理和审计作业等领域，有序推动会计师事务所信息化建设普及和智能化升级。

**(十八) 升级大型会计师事务所审计作业系统。**大型会计师事务所要综合运用大数据、人工智能、云计算和区块链等前沿信息技术，围绕数据采集、底稿编辑、风险评估、审计策略、审计计划、审计抽样、审计测试、审计报告复核等审计环节，打造全流程的智能审计作业平台及辅助工具，实现远程审计、大数据审计和智能审计。建立质量监控与风险预警功能，探索对审计客户的即时审计和持续审计模式，实现审计业务的事前、事中和事后质量控制。

**(十九) 强化总分所一体化综合管理系统建设。**会计师事务所要建设覆盖总分所业务管理和办公管理的一体化综合管理系统，推进总分所一体化管理。基于一体化综合管理系统，在业务承接与实施、市场与客户、合同管理、技术标准与风险控制、独立性管理、人力资源、培训管理、绩效管理、财务管理和资产管理等方面，实现总分所人事管理、财务管理、业务管理、技术标准和信息管理等方面的实质五统一，促进会计师事务所加强内部治理机制建设，提升内部治理能力。

**(二十) 普及中小型会计师事务所信息化产品应用。**中小型会计师事务所要根据业务特色，普及应用审计作业和内部管理信息化产品，提升信息化环境下的专业交付能力。建设覆盖审计作业、项目管理、客户管理、复核管理、档案管理、后续管理等领域的审计作业系统，以及监盘、查账和复核等审计作业辅助工具。为强化对人、财、物等资源的协同，实现远程办公、移动办公和即时办公，建设覆盖会计财务、人力资源、继续教育、资产管理、行政办公等功能的内部管理系统。

**(二十一) 推动实现函证数字化。**按照财政部关于函证数字化的指导意见，中注协集中优势资源，研

究推动函证数字化工作，支持第三方函证平台建设，提升会计师事务所审计质量。会计师事务所根据自身情况，加快函证集中处理系统的自主研发或直接采购。会计师事务所函证集中处理系统应遵循《关于进一步规范银行函证及回函工作的通知》和配套操作指引的要求，实现制函、收发函、统计分析和函证管理等功能，采取安全可靠方式实现与第三方函证平台对接，提高函证工作质量和效率。第三方函证平台按照“安全可控，公益属性，标准规范，开放兼容”原则运维，先试点再逐步推广。

**(二十二) 探索研究现代信息技术的融合应用。**会计师事务所要深入探索研究大数据、人工智能、移动互联网、云计算、区块链和物联网等现代信息技术，在行业发展中的融合应用，对原有业务结构、操作方式、管理流程进行再造，培育新技术、新产品、新业态、新模式。发挥会计师事务所信息化“外溢”效应，为政府、企业提供大数据产业分析报告、财务机器人、数字化财务与税务管控等数字化产品。云计算实现了信息技术服务的按需供给，要根据国家关于促进云计算发展的意见要求，探索研究安全可行的行业云计算应用方案。

**(二十三) 丰富信息化实现路径。**会计师事务所根据自身需求，发挥主体作用，自主研发或采购市场上安全可靠的审计作业系统和内部管理系统。行业协会要发挥战略引领和政策引导作用，争取国家相关扶持政策，采取灵活多样的措施，丰富会计师事务所信息化实现路径，健全会计师事务所信息化建设激励机制，支持中西部地区和经济欠发达地区的信息化发展。行业协会组织行业内外专家，对市场上服务行业的相关软件产品研发提供行业知识指导，促进会计师事务所与软件服务商的供需对接。探索联合采购机制，优先考虑云服务方式，搭建行业共享技术平台，共享信息技术产品和成果。

## 七、保障措施

**(二十四) 加强组织领导。**发挥行业信息化委员会、信息安全领导小组等机构的统筹领导和技术指导作用，建立决策科学、运行有效、职责明确的工作机

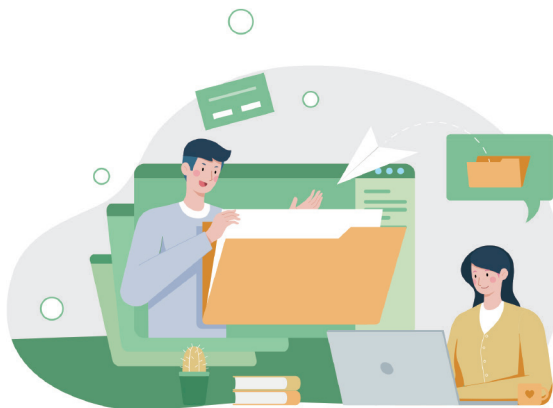
制，深入研究行业信息化发展规律。明确中注协、地方注协和会计师事务所等各类建设主体责任，充分发挥会计师事务所的信息化建设主体作用，统筹推进行业信息化建设重点难点任务。强化政策联动和协调配合，形成行业信息化工作合力。

**(二十五) 加快人才培养。**适应行业数字化转型和实现以数据为核心的新型业务模式，配套完善信息化专业人才培养机制，从注册会计师考试内容设置、会员继续教育、与高校建立联合人才培养和高端人才培养等方面优化完善制度安排，做好信息化综合性人才的中长期规划及职业发展培养，充分发挥信息化高端人才的作用，加强中注协和地方注协信息化人才配备，推动行业信息化人才队伍建设。

**(二十六) 注重实施评价。**行业协会和会计师事务所要根据本规划，制定信息化建设规划、方案和指引，分解任务，明确进度，落实责任。强化监督落实，切实发挥绩效评估的导向作用。加大会计师事务所信息化建设在综合评价体系中的权重，完善科学有效的考核评价体系，切实推进规划任务落实。

**(二十七) 扩大宣传引导。**充分利用网站、公众号、期刊、相关培训和会议等渠道，加大对党中央、国务院关于网信事业的决策部署、行业信息化战略规划、发展形势和成果的宣传引导。搭建学习交流平台，定期分享国内外先进技术、实施案例、成熟产品和创新举措，宣传推广应用先进典型。健全沟通渠道，实现行业内外多方互动，促进公众认知，营造良好氛围。

(来源：中国注册会计师协会网)





## 李克强谈依法审计：使有限财政资金取之于民用之于民

要通过不断加强审计法治建设，推进审计监督全覆盖。各部门都要依法配合审计工作，自觉接受审计监督。”李克强总理 5 月 6 日在国务院常务会议上强调，“最终，使有限财政资金取之于民用之于民。”

当天会议通过《中华人民共和国审计法（修正草案）》。草案保持审计基本制度不变，在宪法和法律框架下扩展审计范围，增加了对除政府投资建设项目外的其他重大公共工程项目、国有资源、国有资产、公共资金和地方银行等进行审计监督的规定。

李克强指出，审计在经济生活中发挥着十分关键的作用。财政是“庶政之母”，而要不折扣发挥好财政的作用，审计至关重要。

“近年来，面对经济下行压力，我们积极盘活沉淀的存量财政资金，这其中审计发挥了重要作用。”总理说，“特别是去年以来实施的财政资金直达机制，审计部门依法严格审计，提高了财政资金的使用效率。”

总理特别指出，审计在民生领域发挥了重要作用。

“什么叫民生为本？一方面，政府要千方百计为就业创业等创造机会，助力各类市场主体蓬勃发展，所谓‘水多鱼多’。”李克强说，“另一方面，要不断强化审计监督手段，增强审计监督的独立性和公信力，使有限的财力不折不扣地用于基本民生领域的保障。”

此次修正的草案明确要求，被审计单位应按规定时间整改审计查出问题，审计机关应对整改情况进行跟踪检查，对拒不整改或整改时弄虚作假的依法追究。会议决定将草案提请全国人大常委会审议。

（来源：中国政府网）



## 以“财政审计联动”为突破口 推进全面预算绩效管理

省财政厅党组书记、厅长 石建辉

党的十九大以来，在财政部的精心指导和大力支持下，湖南加快推进全面预算绩效管理改革，各项工作取得积极进展。但在改革推进过程中，也面临着预算绩效管理权威性不强、绩效评价结果运用不足、部门协同配合不够等瓶颈问题。为破解这些难题，自2019年以来，湖南省财政厅积极探索建立财政审计协同联动机制，在湖南省审计厅的大力支持下，立足财政部门“把关守口”职能和审计部门“经济卫士”定位，通过预算绩效与审计监督的指标共商、信息共享、成果共用、整改共促，合力推动全面预算绩效管理真正落到实处。

### 主要做法

#### （一）强化指标共商，筑牢财审联动基石

理念一致、标准科学、相互融通的绩效评价标准和审计指标是财政审计协同推进预算绩效管理工作的基础。湖南财政、审计部门高度重视这项基础工作，采取联合调研、座谈研讨等方式，联合开展财政资金绩效评价及绩效审计指标的制定修订工作。财政部门作为财政资金绩效指标体系建立的责任主体，在研究制定财政政策、专项资金、部门整体支出绩效目标指标体系以及绩效评价指标体系时，广泛征求省审计厅的意见建议。如，2020年省财政厅成立课题组，成功申报省社科联重大课题“全面实施预算绩效管理相关问题研究”。课题组在原指标体系基础上，重新建立了科技、教育、文化、经济建设、自然资源和环境保护等资金2400多条绩效指标和PPP等项目共性、个性指标2338条。这些指标都向省审计厅充分征求意见建议并有效吸纳。

#### （二）强化信息共享，突出财审联动重点

加强信息互通和资源共享受是推进财审联动的重要支撑。湖南财政、审计两部门在制定各自年度工作计划时加强沟通，科学确定年度重点绩效评价项目和重点审计项目，做到各有侧重、相互补充，以节约资

源，减少重复检查。审计部门参考财政预算安排、重大支出、政策扶持重点等信息，确定审计工作计划；财政部门对审计监督发现问题较多的省级专项和项目支出，开展重点绩效评价。如，省审计厅在2019年度省级预算执行审计中发现，省预算内基本建设投资中有16个子项未按支出方向分别设置绩效目标，9个部门项目资金连年结转，省财政厅据此将省预算内基本建设投资和这9个部门列为2020年重点绩效评价对象。又如，根据投资专项审计情况，省财政厅对某铁路征地拆迁项目开展事前绩效评估，实现压减投资8亿元，占概算金额的17.8%，同时建议审计部门对该项目的竣工结算开展专项审计。此外，财政审计两家采取文件抄送、情况通报、会议交流等方式，交流财政审计及其他专项审计、绩效评价、财政监督管理等方面情况，共享信息资源，提高工作效率。如，省财政厅推动省审计厅在对市县领导干部开展经济责任审计时，将财政供养人员管理纳入重点审计事项，防止人员支出膨胀、挤占有限的财政资金。

#### （三）强化成果共用，提升绩效管理效能

结果难以得到全面运用是预算绩效管理的关键症结，也是财审联动要着力破解的一个难题。省审计厅把财政绩效评价、财政监督管理中发现的重大问题线索，作为重点审计内容，并及时向省财政厅通报审计中发现的财政财务管理问题，提出加强财政管理的意见建议。省财政厅在遵守审计信息保密要求的前提下，将审计成果作为政府绩效评估中财政管理指标的重要计分依据，并应用到预算安排和调整中，视情采取收回资金、调减预算、暂停拨款、中止项目等措施，确保财政资金安全高效使用。2019年，省财政厅综合运用财政绩效评价和审计监督成果，将省级专项从75项压减到47项，收回省直部门结转结余资金15亿元，资金资产盘活成效较为显著，得到国务院肯定批示。2020年，省财政厅进一步强化成果利用，加大工作力度，压减收回省直部门非重点、非



刚性资金近 40 亿元，全部用于民生等重点支出。目前，财政部门正综合前期绩效评价和审计监督成果，研究将其全面运用到省级部门预算编制之中。

#### （四）强化整改共促，健全源头治理机制

财审联动的最终目的，就是要聚焦绩效评价和审计监督发现的问题，共同督促责任单位抓好整改落实，提升预算绩效，同时针对发现的管理漏洞和工作短板，扎牢织密制度笼子，建立健全源头治理长效机制，从根子上防止问题再次发生。截至 10 月底，财审联动共同督促审计查出问题的整改，全省各级财政确认收入并缴库 22.51 亿元，归还原渠道资金 10.85 亿元，盘活使用或统筹纳入预算管理 31.84 亿元。出台了进一步加强省级预算单位银行账户及资金管理的工作方案，对省直预算单位的实有资金账户开展了全面清理，有 27 个银行账户已清理撤销。在“治标”的同时，更加注重“治本”，省财政厅通过梳理分析审计监督和绩效管理中的常见共性问题，推动各级财政部门出台了规范财务管理、硬化预算约束、加快预算执行进度、盘活财政存量资金资产、加强政府债务管理等制度文件共 116 项，进一步规范了财务管理，维护了财经纪律，提升了财务管理水平和财政资金使用绩效。

### 主要困难和问题

以“财审联动”为突破口，推进全面预算绩效管理是一项全新的改革尝试，没有任何经验可供参考和借鉴，只能大胆探索，先行先试，摸着石头过河。在工作推进中，也遇到了一些困难和问题，主要表现在以下三个方面：

#### （一）财审协同联动的合力有待进一步提升

一方面，两个部门内部“整体作战”能力需提升。湖南财政、审计两部门高度重视财审联动工作，两家“一把手”亲自抓，分管厅领导具体抓，并且分别明确了牵头处室，其中省财政厅为绩效管理处，省审计厅为财政审计一处。全面预算绩效管理涉及方方面面，需要汇集全厅各处室、各单位的力量，拧成一股绳全力推进。以省财政厅为例，除联席会议 5 个固定列席处室、单位外，还约了 15 个涉及预算管理和资金绩效的处室在开展相关工作时密切配合。由于

工作点多线长面广，且财审联动处于运行初期，各处室“各自为战”的意识还没有完全打破，许多工作开展起来还难以完全做到整齐划一、步调一致。另一方面，两个部门之间“联合作战”能力需提升。根据联席会议制度安排，财政、审计原则上每半年召开一次联席会议，特殊情况可随时召开，共同研究财审联动工作的重大问题。但由于财审联动机制才刚刚建立起来，两家在开展相关工作时，缺乏部门间协同作战的意识和经验，导致部分“指标共商、信息共享、结果共用、整改共促”的要求未能及时全面落实。

#### （二）财审协同联动的范围有待进一步拓展

一是支出绩效介入较多，收入绩效涉足较少。“收”与“支”是财政工作的一体两面，目前财审联动重点关注的是财政资金使用是否合规高效，对收入征管的规范性、收入质量的真实性等方面关注较少。在当前新冠肺炎疫情影响仍未完全散去、经济下行压力加大、减税降费力度空前的特殊背景下，财审联动要将收入绩效纳入重点关注内容，督促涉税部门做到依法征收、应收尽收，严防违规征税摊派等事件的发生。二是资金绩效介入较多，资产、资源绩效涉足较少。资金、资产、资源（简称“三资”）是宝贵的国家财富，丝毫不可被浪费和侵蚀。财政、审计作为政府的重要监管部门，在确保“三资”安全高效上，目标是一致的、职责是相近的。当前，财审联动更多聚焦财政资金的使用绩效，对资产、资源管理的规范性、利用的有效性涉足不多，亟需深度介入，共同维护国家资产、资源安全，提高配置使用效益。三是专项绩效介入较多，综合管理绩效涉足较少。目前，在财政、审计两部门的共同努力下，湖南所有省级专项绩效目标全部报送省人代会审议，所有省级专项都开展了三年整体绩效评价、重点评价和审计监督，并根据审计及绩效评价结果，实行“一个专项一个管理办法”，资金管理总体较为规范。但在其他财经管理领域，如存量资金盘活、政府债务风险防控、PPP 及政府购买服务管理、政府采购监管、财政专户管理、财政供养人员控制、国外贷款利用、预算法及其实施条例执行等，还有大量的“富矿”可挖掘，还有大量的潜力可盘活。

#### （三）财审协同联动的机制有待进一步完善

一是向上看，亟待建立定期汇报机制。财审联动

是一个“下刀子”“动奶酪”的改革举措，必然会触碰一些部门、单位的既得利益，必须高位推动才能取得实质性进展。目前，财审联动工作虽然纳入了湖南省委深改委年度改革事项和省政府年度工作要点，但尚未建立起向财政部、审计署及省委省政府定期汇报的工作机制，依照法定程序向省人大报告工作开展情况的机制也有待进一步完善。二是左右看，亟待健全压力传导机制。预算绩效管理改革的责任主体是各部门、各单位。虽然预算绩效管理已推行多年，但不少单位“重争资、轻管理；重分配、轻绩效”的观念根深蒂固，缺乏实施预算绩效管理的内生动力。在当前预算紧平衡成为新常态的背景下，要以财政、审计两部门联动为基础，逐步争取将人大、纪检监察、财政部湖南监管局、审计署驻长沙特派办等机关、单位纳入联动范围，倒逼各部门、单位真正树立绩效理念，全面推进预算绩效管理，提升“花钱问效、无效问责”的责任感和威慑力。三是向下看，亟待完善市县跟进机制。在省财政、审计两部门的大力推进下，目前湖南有部分市县建立了财审协同联动推进全面预算绩效管理机制，有的还取得了初步成果。但客观来看，市县财审联动普遍还处于观望状态或者起步阶段，有的地方形式上是搭建起来了，但实质上还未有效运作，需要更高层次高位推动、示范引领，并提供可复制的操作模板。

### 未来工作思路

#### （一）统筹协调，以“三个加快”持续夯实基础

一是加快完成制度设计与优化。目前，湖南财政、审计部门已搭建财审联动的总体框架，立好了“四梁八柱”，但对于“指标共商、信息共享、成果共用、整改共促”四个子维度，还正在研究具体可操作的实施细则。下一步，省财政、审计将紧密配合，加快推进步伐，以问题为导向，对现有制度安排进行优化升级，并尽快出台四项配套细则，形成一个覆盖财审联动全流程的操作手册，为市县和外省提供工作模板。二是加快建立工作报告机制。及时总结财审联动的工作进展和经验做法，并向财政部、审计署做好汇报。建立健全依照法定程序向省人大汇报相关工作的机制。工作报告机制按时间分为定期和不定期两种形

式，原则上每年报告一次总体工作情况，必要时不定期进行报告；按内容分为综合报告和专题报告，综合报告主要报告财审联动推进预算绩效管理的综合情况，专题报告主要就财审联动重点领域、重大举措、重大问题进行专门报告。三是加快推进“上下左右”立体联动。督促市县和省直部门、单位积极行动起来，市州、县市区政府主要负责人要亲自研究部署财审联动工作，比照省级建立联席会议制度，制定工作方案和操作细则，确保年底前各市州、县市区全面完成改革；各省直部门、单位要层层压实相关责任，全力配合开展工作。定期开展专业培训，培训对象为省市县财政、审计干部以及省直部门、单位财务负责人，每年分批培训，力争三年实现干部培训全覆盖。广泛利用各种媒介和平台，加大对财审联动的宣传推介，在全社会形成“重绩效、讲绩效、抓绩效、用绩效”的良好氛围。

#### （二）深挖潜力，以“三个并重”逐步拓围扩面

一是坚持支出绩效与收入绩效并重。在持续做好财政支出绩效管理的同时，将财政收入也纳入绩效管理范畴，明确相关标准、范围与重点，引导各级严格落实减税降费政策，培育厚植优质财源，巩固提升财政收入质量成果。二是坚持资金绩效与资产、资源绩效并重。在抓好财政资金使用绩效的同时，加强对资产管理的监管，压实单位产权管理责任，盘活存量资产，提高资产配置效率，实现国有资产安全完整和保值增值，将资产绩效不合格单位作为财政、审计的重点监督对象，督促其切实加强整改。主动对接国土资源部门，将国有资源纳入财审联动监管范围，联合加强对国有资源的绩效管理，确保国有资源合规高效利用。三是坚持项目资金绩效与政策管理绩效并重。根据国家治理能力和治理体系现代化目标，立足财政、审计部门作为政治机关的定位，不仅要关注重大资金的使用绩效和重大项目的管理效益，更要关注重大政策立项的必要性、投入的经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等方面，以及政府综合治理的投入产出效益等政策管理绩效问题，包括政府债务管控、财政供养人员、招商引资成效等。

#### （三）紧盯重点，以“三个聚焦”着力服务大局

一是聚焦直达资金使用绩效。中央直达资金是帮

助基层和市场主体渡过当前难关的“救命钱”。湖南省将推动实现财政、审计、人民银行、政府督查、纪检监察“大联动”，协同开展中央直达资金的绩效评价和专项审计，加强直达资金执行进度和绩效目标实现程度的事中监控，坚决处理截留挪用、弄虚作假、资金沉淀等问题，确保资金及时拨付、精准使用、安全高效，促进资金直达市县基层、直接惠企利民。二是聚焦“新基建”资金使用绩效。新基建布局及建设成效直接关系到我国未来发展持久竞争力，是当前中央强力推进的重大工作。湖南省将联合财政审计力量，重点关注投资超概算、扩大投资规模、提高建设标准、增加建设内容，以及政绩工程、“面子”工程、损失浪费等问题，促进规范投资行为，提高投资效益，防范廉政风险。三是聚焦政府债务管理绩效。政府债务风险管控事关国家经济安全和社会稳定，是一个系统性、全局性问题。财政、审计将进一步密切配合，加快出台《政府债务项目绩效管理办法》，强化政府债务项目绩效评价，提高债务资金使用绩效。加大开展政府债务审计监督力度，从严整治市县违规举债行为，核实一起、问责一起、查处一起。

#### （四）用好成果，以“三个突出”全面提升实效

一是突出综合运用。先从预算执行和其他财政

收支审计成果运用入手，重点关注财政存量资金的盘活、预算单位特设账户和往来款清理、资产配置管理及处置、专项资金管理及优化等方面的问题，同时将重大政策跟踪审计、投资审计、经济责任审计、自然资源审计和其他审计成果，整体打包、综合运用到预算安排和调整中，应用到政府绩效评估中，应用到市县财政管理工作绩效考核与激励中，并逐步实现与党政领导干部的履职考核、提拔任用、追问责责直接挂钩。二是突出标本兼治。聚焦绩效评价和审计监督发现的问题，联合督促责任单位拉条挂账、清零销号抓好整改，着力解决被审计单位和预算单位“屡审屡犯、屡评屡犯”问题。同时，坚持标本兼治，对于财审联动发现的体制机制问题，及时打上制度“补丁”，堵塞管理“漏洞”，进一步规范财政管理、维护财经纪律，不断提升财政法治管理水平和财政资金绩效。三是突出震慑效果。结合财审联动改革实际，逐步把推进全面预算绩效管理协同联动范围扩大到省人大、省纪检监察委、财政部湖南监管局、审计署驻长沙特派办等机关、部门和执纪执法单位，进一步放大绩效评价和审计监督成果，提升全面预算绩效管理的权威性和震慑力。

（来源：湖南省财政厅）

## 湖南省预算管理一体化系统在省本级正式上线

5月7日，湖南预算管理一体化系统（以下简称新系统）在省本级正式上线，这是继湘潭地区试点成功后我省预算管理一体化建设迈出的重要一步。此次上线内容包括：基础信息管理、项目库信息管理、预算调整和调剂、预算执行和总会计核算等5个业务模块。

为确保预算单位财务人员提前熟悉新系统操作、上线后能够尽快正常开展业务，省财政厅精心安排，于4月26日至4月30日连续举办了五期省本级预算管理一体化系统

培训班，1022家单位1700余人参加培训。

培训过程中，20余名工程师在现场进行指导和答疑，增强学员培训体验；此外还建立了微信交流群，进行训后答疑、学习和工作资料共享，为新系统上线后的运维工作提供交流和反馈平台。

为保障培训效果，课堂上还发放了调查问卷，及时收集汇总了各单位学员对培训内容和新系统的意见建议，为今后新系统不断升级完善奠定了基础。

（来源：湖南省财政厅）

# 行业 党建

HANGYE  
DANGJIAN

## 在全省注册会计师资产评估行业党史学习教育 动员部署会上的讲话

省财政厅党组成员、总会计师  
省注册会计师资产评估行业党委书记 祝孟辉

同志们：

今天上午的会议，程丽华副部长传达了财政部党组关于成立全国注册会计师资产评估师行业党校的相关精神；江苏、湖北、广东等省行业党委交流了成立省级行业党校的做法经验；程丽华副部长对行业党史学习教育进行了动员部署，希望全省行业各级党组织认真学习领会，结合工作抓好贯彻落实。考虑到当前各执业机构正处于业务旺季，各位支部书记都比较忙，行业党委决定结合今天的视频会，套开我省行业党校成立大会暨行业党史学习教育动员部署会。下面，我就省行业党校及党史学习教育有关工作强调几点意见。

### 一 关于我省行业党校设立情况

2021年3月9日下午，中注协行业党委、中评协行业党委联合召开了推动成立省级注册会计师资产评估师行业党校工作会议（视频会）。会上，中注协舒惠好秘书长、中评协张更华秘书长分别就设立省级行业党校工作提出明确要求。

会议结束后，省行业党委按照上级要求，第一时间向厅党组及相关处室、省委两新工委进行汇报，并到省委党校进行沟通协商，争取支持。经行业党委多方联络和积极筹备，昨天，厅党组正式下发通知，同意成立湖南省注册会计师资产评估行业党校。

省行业党校校长由我担任，省注协（省评协）、资产管理处、会计处、人事教育处、机关党委、干教中心等6家单位负责同志为校务委员会委员；省行业党校挂靠省注协，在省注协行业党建工作部加挂“校务委员会办公室”牌子，承担行业党校日常工作；省行业党校统筹负责行业党组织书记、入党积极分子、团组织负责人等党建培训工作，不增加编制职数，不自设教学场所，不聘专职教职人员，所需经费由省注协（省评协）会费列支。

省行业党校的成立，是我省行业党建发展的又一里程碑，这不仅是改革创新新时代行业党建工作、探索行业党员思想政治建设、贯彻落实党内条例要求的重要举措，也是加强行业广大从业人员对党的政治认同，凝聚合力推动行业高质量发展的需要，更为统一规范、建立健全我省行业队伍教育培训体系，加强行



业广大从业人员思想政治理论武装，加强行业骨干队伍教育培养、加强行业统战工作等提供了扎实的教育支撑。希望行业党校针对行业党建实际问题有针对性的举办系列研讨班，加强行业党建理论研究，总结行业党建经验，也希望各基层党组织积极支持行业党校工作，积极选送优秀骨干参加学习，积极为行业党校发展提供宝贵意见与建议。

## 二 关于我省行业党史学习教育有关工作

2021年是一个具有里程碑意义的时间节点，“两个大局”在此交织，“两个百年”在此交汇，“两个五年”在此交接，中国共产党将迎来百年华诞，党史学习教育正当其时。

“在全党开展党史学习教育，是党中央立足党的百年历史新起点、统筹中华民族伟大复兴战略全局和世界百年未有之大变局、为动员全党全国满怀信心投身全面建设社会主义现代化国家而作出的重大决策。”2月20日，在党史学习教育动员大会上，习近平总书记深刻阐述了开展党史学习教育的重大意义，深刻阐明了党史学习教育的重点和工作要求，对党史学习教育进行了全面动员和部署。刚才，程丽华副部长的重要讲话，高屋建瓴，视野宏大，思想深邃，为我们行业开展好党史学习教育指明了方向，提供了根本遵循。全省行业各级党组织、广大行业党员要切实提高政治站位，自觉在思想上政治上行动上同党中央高度保持一致，确保全党上下拧成一股绳，心往一处想，劲往一处使。

### （一）要以更高的站位意识去领会学教活动重大意义

历史是最好的老师。我们党历来重视党史学习教育，注重用党的奋斗历程和伟大成就鼓舞斗志、明确方向，用党的光荣传统和优良作风坚定信念、凝聚力量，用党的实践创造和历史经验启迪智慧、砥砺品格。党的十八大以来，以习近平同志为核心的党中央高度重视学习党的历史，提出了一系列要求。我们要深刻认识到，中国共产党的历史是一部丰富生动的教科书，是中国近现代以来历史最为可歌可泣的篇章，要倍加珍惜党的历史，深入研究党的历史，认真学习

党的历史，全面宣传党的历史，充分发挥党的历史以史鉴今、资政育人的作用。

1、这是巩固深化行业“不忘初心、牢记使命”主题教育的“继续篇”。习近平总书记指出，我们党的百年历史，就是一部践行党的初心使命的历史，就是一部党与人民心连心、同呼吸、共命运的历史。在党的十九届五中全会召开前夕，习近平总书记就统筹推进常态化疫情防控和经济社会发展工作、谋划“十四五”时期经济社会发展赴湖南考察调研，重温革命历史，感悟红色文化。2020年9月16日下午，习总书记到郴州市汝城县文明瑶族乡沙洲瑶族村考察调研时指出，“半条被子”的故事充分体现了中国共产党的人民情怀和为民本质。长征途中，毛泽东同志指出，中国工人、农民、兵士以及一切劳苦民众的出路在共产党主张的苏维埃红军，我们一定会胜利。今天，我们更要坚定道路自信，兑现党的誓言和诺言，同人民群众风雨同舟、血肉相连、命运与共，继续走好新时代的长征路。因此，开展党史学习教育，不仅是坚定信仰信念、在新时代坚持和发展中国特色社会主义的必然要求，也是推进党的自我革命、永葆党的生机活力的必然要求，更是深化巩固“不忘初心、牢记使命”主题教育成果，引导全体共产党员牢记初心使命，凝心聚力推进中华民族伟大复兴历史伟业的必然要求。在行业“不忘初心、牢记使命”主题教育中，行业各基层党组织紧扣主题，开展了形式多样的学习活动和主题党日等活动，解决了一批从业人员反映强烈的问题，结合发展实际，修改建立完善了一系列长效机制，得到了财政部执业机构主题教育活动领导小组的充分肯定。随着改革开放的深入，面对新形势新变化新任务新要求，需要我们各基层党组织、广大党员时刻抱有创新精神和开拓意识，回望过往的奋斗路、眺望前方的奋进路，真正把党的历史学习好、总结好，把党的成功经验传承好、发扬好，把党史学习教育与执业机构经营管理系列工作结合起来，在解决员工意见诉求、打破发展瓶颈、拓展业务领域、夯实人才储备、提高执业质量等方面下功夫出实招，努力推动执业机构实现高质量发展。



2、这是推动习近平新时代中国特色社会主义思想在行业落地生根的“奠基石”。坚持思想建党、理论强党是我们党的优良传统和政治优势。我们党在革命、建设、改革的各个时期克服了一个又一个困难，取得了一个又一个举世瞩目的成就，究其原因，就是因为我们有中国特色社会主义这个正确的思想引领和理论指导。尤其是习近平新时代中国特色社会主义思想，是马克思主义中国化的第三次飞跃，是我们实现“两个一百年”奋斗目标、实现中华民族伟大复兴中国梦的思想武器和行动指南，必将成为党史、新中国史、改革开放史、社会主义发展史中浓墨重彩的一笔。当前，随着科技的进步，我们已从传统的报刊杂志走进了网络信息时代，在资讯信息获取便捷的同时，各类鱼龙混杂的信息也纷至沓来，特别是我们行业属于高知识分子聚合的群体，有些从业人员尊崇西方的制度生活，有些从业人员喜欢针砭时政，有些从业人员对有些微信信息不加甄别随意转发等，造成不好的影响。这就要求我们要以党史学习教育为契机，引导全体从业人员深刻认识习近平新时代中国特色社会主义思想是新时代中国共产党的思想旗帜，是国家政治生活和社会生活的根本指针，不断推进习近平新时代中国特色社会主义思想往心里去、往深里走、往实里落，进一步坚定中国特色社会主义道路自信、理论自信、制度自信、文化自信，为实现行业高质量发展凝聚更广泛的政治认同、价值认同和情感认同。

3、这是推动行业诚信建设，打造高素质专业化执业队伍的“必修课”。“明镜所以照形，古事所以知今。”学习历史是为了更好走向未来。开展党史学习，是校正世界观、人生观、价值观的“立身”之镜，常照“学习”之镜，能够看清自己，帮助自己正衣冠、修形象。毛主席说过：“房子是应该经常打扫的，不打扫就会积满了灰尘；脸是应该经常洗的，不洗也就会灰尘满面。我们同志的思想，我们党的工作，也会沾染灰尘的，也应该打扫和洗涤”。纵观那些锒铛入狱官员的自我忏悔，无不悔言因为学习少了，照“镜子”少了，而看不见自己思想上的灰尘，看不见自己扭曲的人格，以致走上了不归路。在行业层面，百亿

造假的康得新、“扇贝跑路”的獐子岛、手握18亿现金却发不出分红的辅仁药业等，让曾经可与四大会计师事务所相提并论的“内资第一所”瑞华会计师事务所轰然崩塌；今年2月20日，证监会发布因在康美药业审计业务中涉嫌违反相关法律法规的广东正中珠江会计师事务所行政处罚，罚没5700万元，对4名签字注册会计师给予警告，并处以10万元或3万元处罚等等。这也警示我们全体执业机构、全体执业人员要以这些审计失败案例为镜为戒，进一步建立健全执业机构质量管理体系和风险防控体系，牢固树立以质量求生存、以质量促发展的执业理念；要把廉政教育融入党史学习教育中，发挥党员的示范引领作用，引导全体执业人员树牢廉洁意识、诚信意识，专业意识和服务意识，以“敢挑最重的担子、敢啃最硬的骨头”的韧劲，努力成为政治过硬、专业精湛的高素质专业人才，努力成为行业高质量发展的生力军。

## （二）要以更实的载体举措去落实学习教育各项工作

开展党史学习教育是今年全省行业各级党组织的重要的政治任务，各单位要准确把握学习教育的目标任务、基本要求和核心要义，面向全体党员，突出学党史、悟思想、办实事、开新局，注重融入日常、抓在经常，确保学习教育组织到位、措施到位、落实到位。

1、要紧扣“新”去设计载体。为营造党史学习教育浓厚氛围，行业党委将组织开展全省行业“学党史、强信念、跟党走”党史知识竞赛；组建合唱团参加全省财政系统“同唱一首歌”活动；结合省行业党校合作办学单位的资源优势，举办党组织书记、团组织书记等系列培训活动；组织成立专家服务团走进园区、企业、基地开展公益服务讲座等一系列学教活动载体。各基层党组织也要结合自身实际，坚持发扬马克思主义优良学风，注重方式方法创新，在落实“规定动作”同时，坚持创新“自选动作”，通过采取集中学习、分散自学、撰写学习心得体会等方式开展专题学习；采取“三会一课”、主题党日等形式，分别围绕“学史明理”“学史增信”“学史崇德”“学史力行”

四个专题开展学习研讨；坚持把党史学习教育与执业机构品牌建设结合起来，把党史学习内容与内部培训内容融合起来，把看红色电影、瞻仰参观革命遗址遗像、革命博物馆、纪念馆等与重温入党誓词、听取党史讲解、开展廉政警示教育等贯彻起来，切实增强学习教育实效。

2、要紧扣“实”去落实任务。一是动员部署要实。省行业党委将结合中注协行业党委、中评协行业党委、省委两新工委要求，起草制定《全省行业党史学习教育实施方案》。请各市州参会的分管局领导、协会秘书长会议结束后，抓紧向财政局党组向属地隶属党组织汇报，争取重视、关心和支持。全省行业各级党组织要尽快落实有关要求，迅速开展本地区本机构学习教育有关工作，制定方案、理清职责，按照部署要求，尽快行动起来。二是学习内容要实。要深入学习中国共产党的百年奋斗的光辉历程、伟大贡献、初心使命、理论成果、伟大精神、宝贵经验和湖南发展史、财政发展史、行业发展史等方面内容，通过感悟光辉历程，增强政治认同；通过理论研讨，转化为实践动力，进一步激励全体从业人员传承伟大精神，发扬优良传统，坚定开创高质量发展新局面的信心和决心。三是推动工作要实。由于行业流动性大，人员难以集中，开展集中性活动比较困难，各单位要紧密结合业务实际推动学习教育，要制定好工作目标、明确好时间安排，稳步推进学教活动深入开展。要通过QQ群、微信群推送学习资料；通过党小组、项目组等开展小型集中学习；通过“学习强国”APP学习比拼、支部党史知识竞赛等增强学习效果等，真正把学习教育各项工作落到实处。

3、要紧扣“效”去推动实践。要通过党史学习教育，进一步引导广大党员不断提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力，守正创新抓住机遇，锐意进取开辟新局，为全面建设社会主义现代化国家、实现中华民族伟大复兴中国梦而不懈奋斗。要通过党史学习教育，引导全体执业机构把党的建设摆上日常，把参与社会公益作为一种责任与担当，努力实现政治效益、经济效益和社会效益的“三效统一”的品牌文化；要通过党史学习教育，激励行业各执业机构、广

大从业人员把专业优势融入财政事业发展，充分发挥财会监督职能作用；把专业优势融入到省委省政府“六稳”“六保”任务落实、产业转型升级、国企改革、脱贫攻坚、科技创新、乡村振兴、经济内循环等发展环节，积极在省委省政府实施“三高四新”战略，奋力谱写新时代坚持和发展中国特色社会主义的湖南新篇章征程中彰显责任担当。

### （三）要以更严的标准要求去抓好学习教育组织领导

开展党史学习教育，涉及面广，任务重、要求高，必须加强组织领导，强化责任落实，为扎实开展党史学习教育提供有力支撑。

1、要强化责任传导。全省行业各级党组织要切实履行好开展党史学习教育的主体责任，把党史学习教育作为政治任务抓紧抓实抓到位。省行业党委将成立行业党史学习教育领导小组，行业各级党组织抓紧组织本地区本单位学习教育机构，安排专人负责工作。各级党组织负责人要扛起学习教育第一责任人职责，投入更多的时间和精力，既要率先垂范，带头参加学习，接受教育，又要靠前指挥，层层传导压力，从严抓好落实，确保党史学习教育各项部署要求不折不扣落实到位。

2、要加强督促指导。行业各级学习教育领导机构要牢固树立安全意识，按照新冠肺炎疫情防控要求，根据实际情况安排工作，在保证安全前提下，稳步推进党史学习教育。省市（州）行业学习教育领导机构要抓好所属基层党组织学习教育的督促指导，确保学教活动安全有序、扎实深入、取得实效。

3、要把握正确导向。要坚持马克思主义历史观，梳理正确的党史观，牢牢把握党的历史发展的主题主线、主流和本质。要以两个历史决议等中央文件精神为依据，正确认识党史上的重大事件、重要人物、重要会议等，旗帜鲜明反对历史虚无主义，坚决抵制歪曲和丑化党的历史的错误倾向，引导全行业党员及从业人员树立正确的历史观、民族观、国家观、文化观。

4、要加强宣传引导。要发挥好省注协、执业机构门户网站、微信公众号、《湖南注册会计师》杂志、

QQ群、微信群以及党建宣传栏等阵地作用，深入宣传中央、省委关于党史学习教育的讲话及文件精神，及时反映执业机构学教活动进展情况和实际成效，为推进学教活动营造浓厚氛围，激发党员参与热情。要强化典型引领，注意总结宣传秉持理想信念、保持崇高境界、坚守初心使命、敢于担当作为的先进典型，及时发现和表扬一批从业人员身边的党员先进事迹，用身边事教育身边人，在行业内形成学先进、当先进的良好风尚。

同志们，开展党史学习教育，用党的伟大成就

激励人、用党的优良传统教育人、用党的成功经验启迪人、用党的历史教训警示人，能让我们认清历史方位，汲取前行的智慧和力量，意义重大、影响深远。我们要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，熟读党史、抖擞精神、担当使命、主动作为，凝聚起奋进新时代的磅礴力量，以饱满的精神、扎实的作风奋力推进我们的事业和我们整个行业高质量发展，以党史学习教育的新成效和行业发展的新成绩向建党100周年献礼。

谢谢大家。

## 履行两新党建工作责任述职报告

省财政厅党组成员、总会计师  
省注册会计师资产评估行业党委书记 祝孟辉

按照要求，现将履行党建工作责任情况报告如下：

### 一 党建履职情况

（一）拧紧“责任链”，切实履行主体责任。认真贯彻落实《中共湖南省委非公有制经济组织和社会组织工作委员会关于进一步规范省本级社会组织党组织管理的通知》文件要求，进一步健全行业党建工作责任体系；召开了行业纪念建党99周年暨第三次代表大会，选举产生第三届行业党委，并成立第一届行业纪委；重新修订印发了行业党委议事规则等9项制度；召开4次党委会议，对行业党建和发展问题进行研究，并开展集中学习；建立党委委员联系点制度，带头深入到联系点和基层党组织指导工作。

（二）把准“方向盘”，引领正确政治方向。把党对行业的全面领导写入协会章程，稳步推动全省行业执业机构把党建写入合伙协议或公司章程；成立省行业党校，建立健全行业党建培训体系；组织全省行业深入学习贯彻习近平总书记到湖南考察时的系列讲话精神，并以行业党委名义在湖南红网发表学习心得体会；组织全省行业300余名党员参加十九届五中全会精神宣讲报告会，并要求各级党组织结合业务实际持

续深入学习；通过微信工作群、“学习强国”APP等推送学习资料，引导行业广大党员树牢“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”。

（三）筑牢“主阵地”，夯实党建基层基础。先后批复2个党组织成立、21个党组织更名或改选，指导5家机构筹建党组织，考核下拨党建补助经费78万元；明确7项32个创建指标，遴选25个基层党组织开展党建“标杆引领”创建，通过走访督建、召开验收布置会等推进创建工作。先后发展新党员4名，转正预备党员48名，批复25名发展对象；举办全省行业基层党组织书记培训班，培训书记88人；启动行业统战工作实践创新基地创建，推荐3名党外人士参加各类统战培训，召开行业新阶联会员座谈会，进一步增进行业的政治认同；召开团员代表大会，选举新一届团委班子；开展“礼赞青春 勇于追梦”特别策划等系列活动，彰显行业青年风采。

（四）激发“新动能”，提升服务发展能力。制定行业“十不得”“七不准”，组织全省机构签署《廉洁从业诚信执业公约》；引导157家机构入驻政府采购电子卖场；组建专家服务团进园区、进企业开展公益服务讲座；以注册会计师制度恢复重建40周年为契机，举办行业“质量管理提升年”主题报告会，在

《中国财政》等平面媒体发表厅长署名文章、党建文章4篇，联合湖南红网推出15篇“TA是注册会计师”系列专题报道，湖南经视“七一”建党特辑对行业党建成效进行专门报道；组织行业为新冠疫情防控捐款100多万元和80多万元物资，助力隆回县新时代文明实践中心建设，捐赠助学款44余万元，结对帮扶贫困学生17人。

## 二 存在问题及原因

一是党建发展不均衡。个别基层党组织仍存在重业务轻党建的思想，业务忙时党建工作落实不到位。二是党建信息化建设有待加强。当前行业党建信息化建设跟不上发展需求，导致党建数据难以实时更新。三是党员管理有待创新。由于行业的工作特性，多数党员长期驻点在外，难以集中，党员学习教育等方面的管理方式方法有待探索创新。

## 三 下一步打算

一是强化责任意识，进一步压实党建工作责任。持续贯彻落实省委两新工委文件精神，积极构建统一

归口、条块结合、上下联动、责任明晰、有机衔接的行业党建工作格局，进一步压实行业各级党组织书记责任。

二是注重提质增效，进一步加强行业基层组织建设。着力发挥行业党校的职能作用，进一步加强行业从业人员的政治引领；着力发挥“标杆引领”党组织的示范带动作用，实施行业党建“强基提质”工程；进一步巩固和扩大行业党建全覆盖成果，深入开展党史学习教育，推进行业党建进行一次大摸底、指导建立一批基层党组织、培养发展一批新党员、表彰一批先进基层党组织和优秀个人、开展一系列党建宣传、举办一期党组织书记培训班等“六个一”活动，策划创建“党建声音馆”，为建党100周年献礼。

三是坚持党建引领，进一步提升服务社会能力。推进行业“品牌建设年”活动，探索建立科学有效的品牌激励、管理和评价机制；充分发挥省专家服务团专业优势，积极为省内各大产业园区、企业、省内重大产业链、重点行业、政府部门等提供专业服务，当好“经济参谋”，努力在省委省政府“三高四新”战略实施中彰显责任担当。

## 省财政厅总会计师祝孟辉到会计师事务所调研指导

近日，省财政厅党组成员、总会计师，省注册会计师资产评估行业党委书记祝孟辉在省财政厅会计处处长曾子兰、省注协秘书长唐慧等人的陪同下，到天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所调研指导工作。

在天健湖南分所，祝孟辉一行参观了党员活动室、“爱心小屋”和办公场所，观看了天健宣传片《天行健》，并听取了天健及天健湖南分所基本情况介绍，天健湖南分所总经理毛育晖就坚持党建引领、提升审计质量、建设企业文化、履行社会责任、服务湖南经济社会发展等方面作专题汇报。



祝孟辉对天健湖南分所取得的成绩和助推湖南经济社会发展作出的贡献给予高度肯定，并从源远流长，底蕴丰厚；精心淬炼，专业专注；爱国为民，服务社会；历经风雨，沙里见金；家国天下，任重道远



五个方面，知道、定位、行健、厚德、无我、天下六个层面，希望天健湖南分所对标中注协“五化”要求，从政治、专业、文化、社会角度出发，持续强化内部管理、持续完善执业质控体系、持续加强人才队伍建设，打造一支有文化、有专业、有追求、有格局的执业队伍，切实履行政治责任、专业责任和社会责任。同时，进一步把党建融入企业文化，与时俱进发展企业文化，引领行业文化发展。

在中审众环湖南分所，祝孟辉一行先后参观了该所党建活动室、员工休息室等办公场所，观看了企业宣传片，听取了该所基本情况介绍、业务工作发展及党建工作等情况汇报。

祝孟辉对中审众环湖南分所近年来在行业党建、专业能力、企业文化等方面取得的成绩给予充分肯定，并就下一阶段发展提出三点要求：一是要进一步提升发展的综合性，要以党建为引领，注重企业文化建设、提升专业胜任能力，不断提高行业的社会影响力，实现事务所全面发展；二是要进一步注重发展的专业性，在专业队伍、专业水平、执业质量上狠下功夫，努力成为行业铁军；三是要进一步加强发展的精准性，锤炼品牌要在点子上，结合本所特点，找准市场定位，全方位展现本所的实力，在实现事务所高质量发展的同时，用专业服务为湖南乃至全国经济高质量发展作出贡献。



[天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所曹毕华  
省注协评协信息宣传部曾帅 供稿]

## 省注册会计师资产评估行业召开“标杆引领”计划 创建验收暨征求意见座谈会



3月10日，省注册会计师资产评估行业党委常务副书记、省注协副会长兼秘书长唐慧主持召开湖南省注册会计师资产评估行业“标杆引领”计划创建验收暨征求意见座谈会。

会议对行业党建“标杆引领”计划创建验收工作进行了布置，行业党委所属15个“标杆引领”计划创建单位负责人围绕省注册会计师行业综合评价指标、省注册会计师资产评估行业“十四五”发展规划进行座谈。

（省注协评协党建部周湘振 供稿）



## 中共湖南省注册会计师资产评估行业委员会关于举办 湖南省注册会计师资产评估行业党史知识竞赛的通知

各市州注协（评协）、各会计师事务所、资产评估机构：

为庆祝建党 100 周年，重温中国共产党光辉历程，引导行业从业人员树立正确的党史观、人生观、价值观，坚定共产主义理想和中国特色社会主义信念，助推行业高质量发展，经湖南省注册会计师资产评估行业党委研究，决定在全省各执业机构和从业人员中开展“感悟百年奋斗史扬帆起航新征程”党史知识竞赛，现将有关事项通知如下：

### 一、竞赛主题

“感悟百年奋斗史扬帆起航新征程”党史知识竞赛

### 二、竞赛时间

2021 年 4 月 28 日 - 2021 年 6 月 8 日

第一阶段：线上答题 4 月 28 日 - 5 月 28 日

第二阶段：现场竞赛 6 月 8 日

### 三、竞赛组织

主办单位：湖南省注册会计师资产评估行业党委

协办单位：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

### 四、参赛人员

全省各会计师事务所和资产评估机构全体从业人员。

### 五、竞赛方式

竞赛人员可关注“湖南省注册会计师协会”官方微信公众号，点击子菜单“行业活动”，选择“党史知识线上答题”，进入答题程序。

### 六、奖项设置

本次竞赛设个人奖项：一、二、三等奖若干名。集体奖项：优胜代表队、活动最佳组织奖若干名。学习积分兑换红色文旅纪念品等其他奖励。

### 七、有关要求

（一）请各市州注协（评协）、会计师事务所和资产评估机构认真做好本地区、本单位的宣传发动工作，鼓励全体从业人员积极参加本次党史知识竞赛，行业党委和行业协会每周将统一通报各机构支持协会活动的力度以及组织参与竞赛有关情况。

（二）各机构组织参与活动的必须是机构真实从业人员，不得外聘，不得弄虚作假，不得代为作答，一经发现，给与相关单位以及单位负责人行业通报，并计入行业诚信档案，并依据规定对相关机构和党（团）组织作出相应处分。

（三）各机构和从业人员要把学党史与业务工作结合，组织人员提前学习，广泛掌握党史知识，学史明理、学史增信、学史崇德、学史力行，用党的理论

指导工作实践，为构建诚信和谐健康可持续发展的行业环境，提供思想引领。

(四) 市州注协(评协)、会计师事务所和资产评估机构要及时将本地区、本单位宣传发动、员工参赛情况以简要文字、照片等形式报送至行业党委，以便做好宣传工作。

联系人: 王静茹 0731—85165261

邮箱: 729336100@qq.com

附件: 2021年湖南省注册会计师资产评估行业党史知识竞赛实施细则

中共湖南省注册会计师资产评估行业委员会

2021年4月27日

附件:

## 2021年湖南省注册会计师资产评估行业党史知识竞赛实施细则

今年是中国共产党建党100周年，党中央作出了在全党开展党史学习教育的重要部署，根据财政部、中注协、团省委以及湖南省财政厅关于开展学习党史学习教育活动的有关要求，湖南省注册会计师资产评估行业党委决定在全省各执业机构和执业人员中开展“感悟百年奋斗史 扬帆起航新征程”党史知识竞赛，为有效确保竞赛活动圆满顺利举行，特制定本实施细则。

### 一 活动宗旨

通过开展党史知识线上答题和现场竞赛，引导湖南省注册会计师资产评估行业从业人员认真学党史、悟思想、办实事、开新局，组织行业系统更大范围、更深程度、更具感情地一起回顾我党走过的光辉历程，感悟中国共产党百年奋斗史，感恩中国共产党团结带领全国各族人民，砥砺奋进，顽强拼搏，实现经济社会的跨越式发展。进一步学懂弄清“中国共产党为什么能，马克思主义为什么行，中国特色社会主义为什么好”这个时代课题，引导从业人员在学思践悟中，凝聚行业发展的蓬勃力量。

### 二 活动时间

2021年4月28日-2021年6月8日

第一阶段: 线上答题 4月28日-5月28日

第二阶段: 现场竞赛 6月8日

### 三 线上答题

#### (1) 用户登录

答题活动参与者通过湖南省注册会计师协会微信公众号进入答题程序，获得答题积分。首次登陆答题界面，需输入“姓名”“电话”“所属市州”“所属机构”等信息，后续答题无须重复输入。

#### (2) 答题模式

答题设置为“每日答题”和“每周测试”两种模式。“每日答题”模式的积分为个人学习积分;“每周测试”模式的得分为个人测试分数，计入所在机构的总得分。

“每日答题”为个人在线答题模式。系统随机从题库中抽取一套党史题，每套题5道，要求在规定时间内完成回答。

“每周测试”为个人测试模式。共组织4轮，每次随机测试20道单选题(题目与每日答题源自同一题库)，参与者可以在一周的任意时间选择作答。

#### (3) 积分设置

活动参与者每日可获得的积分有上限:

“每日答题”答对1题记1分，每天可多次

答题，每日答题积分不超过 20 分。

“每周测试”共 20 道单选题，每题 5 分，总分 100 分，个人测试总分为四次得分，并计入机构得分。

#### (4) 个人排名和机构代表队选拔

依据个人学习积分排名，评选“党史知识竞赛”个人奖项；

机构总得分为该机构全体参与答题人员 4 次“每周测试”的总得分。市州机构总得分为该市州机构全体参与答题人员 4 次“每周测试”的总得分。

机构综合分 = 综合考虑机构总得分、平均分、参与率、该机构个人积分排名四个指标

市州综合分 = 综合考虑市州机构总得分、平均分、参与、该市州个人积分排名四个指标

根据积分排名确定个人优胜奖、最佳组织奖（执业机构和市州注协）各若干名。并根据机构综合总分和市州综合总分，最终确定 4 家省直管执业机构（至少一家评估机构）和 4 个市州注协代表队进入现场竞赛环节。

#### (5) 积分兑换

平台支持“积分兑换奖品”功能。填写姓名、地址、联系方式用于邮寄奖品。积分兑换奖品后，个人在答题平台累积的积分总数不变，只扣除“奖品兑换可用积分”，剩余的“奖品兑换可用积分”可继续兑换奖品。

#### (6) 题库说明

答题平台由红网提供 1200 道党史知识题目，题目类型均为单选题，题目由党史办、各教育基地提供，确保题目内容权威可靠。

### 四 现场知识竞赛

现场竞赛方案将另外细化制定，并视情调整。

组织 8 家线上答题阶段的优胜单位进行现场知识竞赛。决赛赛制规则初定如下：

人员组成：每支代表队由 5 名人员组成，其中 3 人为现场正式参赛人员，1 人为备赛选手，1 人为领队。

A、必答环节：必答题是指各组选手依次答题，即主持人读题完毕并宣布“开始”后，选手即可作答，限时 10 秒。10 秒内未答题或者未回答正确的，将跳过本题和本选手，轮换至下一组选手答题。题型为选择题。共进行三轮，每组选手各答一题。每题 10 分，答对得分，答错不扣分。

B、抢答环节：抢答题是指各组选手抢答相同考题，在主持人读题完毕并宣布“开始”后，选手进行抢答，答对得分，答错、答不出、答不全或犯规扣分，并进入下一题抢答。获得抢答资格的选手必须在 10 秒内开始答题，否则按照答错扣分。每题 10 分，答对得分，答错、答不出、答不全扣分。

C、风险环节：为不定项选择题，设 30 分、40 分、50 分题三个档，答对加相应分数，答错扣相应分数；各队自行决定选取分值题型作答，从 1 号台开始按顺序选题作答，可以放弃，一旦选定必须作答；主持人宣读题目完毕并宣布答题开始后，答题队伍须在 30 秒内讨论得出最终答案由一名选手开始作答，每道题目回答时间为 90 秒，答题结束须明确表示“回答完毕”。超过 30 秒未作答、答题时间超过 90 秒视为答错；代表队答题后，由仲裁组讲解答案，对题目涉及的知识进行解读，并对本题进行得分判定。

D、红色故事展演环节：依据前述几个环节的各队总分排名，依次由各代表队派出 1 名选手，现场讲述一段红色故事，时长不超过 3 分钟，2 分 50 秒计时器提示，时间到由主持人终止讲述。评委分别为选手打分，取评委的平均分为该代表队红色故事讲述环节的得分。

E、附加题：依据奖项设置的比例，若出现同分并超出该等级奖励设置的名额，则组织附



加题，附加题以抢答的方式加时进行答题PK，直至决出获奖等级。

## 五 奖项设置

个人奖项：线上答题阶段的个人积分，按积分排名设一等奖10名，二等奖20名，三等奖70名。

集体奖项：根据积分排名、参与人数、参与率等排名情况，设置活动最佳组织奖：执业机构10家，市州注协5家。现场决赛阶段，

设置一等奖1名，二等奖3名，三等奖4名。

其他奖励措施：

1. 获得“一等奖”的10名个人和获得表彰的集体拟在我省行业庆祝建党一百周年大会上，进行专题表彰，颁发奖牌奖章和证书；

2. 把各机构活动组织和参与情况，作为本年度综合评价维度的一个重要指标给与考量，对表现优异的执业机构给与加分；

3. 拟推荐获得表彰的个人和集体参加上级部门的知识竞赛，进一步推荐单位、推荐个人、推荐行业，提高我省行业的整体形象和声誉度。

## “学党史 致青春”五四青年节特别策划

编者按：青春如朝日，当立时代潮流。中共湖南省注册会计师资产评估行业委员会，湖南省注册会计师协会、湖南省资产评估协会“五四青年节”推出特别策划——《学党史 致青春》。5位行业青年以青春视角讲述难忘的党史故事、分享党史学习心得体会等。让青年人讲给青年人听，让党史学习教育焕发青春光彩，使新时代青年从百年党史中汲取精神滋养。凝聚青年的磅礴力量、擦亮青年的青春底色，用专业智慧绽放美丽青春，实现人生价值。

### 学党史 致青春（一）

刘倩熙

大家好，我是本期《学党史 致青春》的主讲人刘倩熙，现在省注协党支部负责党务工作，党龄12年。

我觉得支部的党史学习教育比较新颖有趣，极大地调动了支部全体党员的积极性和主动性。比如我们同唱一首红歌，并录制成MV献礼建党100周年，用嘹亮的歌声表达对党和祖国的热爱和崇敬之情。还比如，支部开展了学习强国学习积分赛，大家聚在一起讨论交流，学习热情高涨，营造了比学赶超的浓厚氛围。

印象比较深刻的是革命伉俪——田波扬与陈昌甫的故事。他们都是湖南浏阳人，1921年结为夫妻，并先后加入中国共产党。1927年由于叛徒告密，两

人不幸被捕，在监狱里，敌人对田波扬施以酷刑，又在田波扬面前折磨拷打他的妻子，但田波扬回答：“头可断，血可流，此志不可移”。陈昌甫义正辞严地回答敌人：“我可以代替我的丈夫去死，但决不代替他叛党，共产党员是杀不绝的”！1927年6月6日，残暴的敌人枪杀了这对年轻的夫妻，田波扬牺牲时年仅23岁，陈昌甫年仅22岁且怀有身孕。这对革命夫妇用他们的生命，践行了永不叛党的庄严承诺。

我不仅跟同事一起学习党史、分享学习心得体会，还将红色教育融入家庭中，我经常与孩子分享党史故事，鼓励他参加学校举办的红歌合唱、百年党史知识竞赛等，并带着他到湖南党史陈列馆、雷锋纪念馆等红色教育基地接受红色文化的熏陶。感恩这个伟大的时代，感恩党带领我们创造更加幸福美好的生活。

（作者系省注协评协综合部主任）

## 学党史 致青春(二)

刘浩

大家好,我是本期《学党史 致青春》的主讲人刘浩,于2019年加入中国共产党,党龄2年。

最近我在看一部影视剧叫《觉醒年代》,这部剧全景展示了新文化运动、五四运动的时代风云,一群有志之士为探索救国救民道路,奋起抗战。陈独秀,李大钊等共产党早期革命领袖,他们的革命精神与斗争精神,深刻传递爱国情怀。我自己也准备了学党史的笔记本,平时随身携带记录学习心得和感受!

在学习党史学习的过程中,让我对湖南党史有了深刻的认识。湖南是中将以上开国将帅中人数最多

的省份,1955年新中国首次授衔的十大元帅中有彭德怀、贺龙、罗荣桓是湖南籍。十位大将中有六人都来自湖南,分别是粟裕、黄克诚、陈赓、谭政、肖劲光、许光达。57位上中将中湖南有19人,177位中中将中湖南有45人。功勋背后,是湖南人先天下之忧、敢为人先的责任担当,是坚韧不拔、不怕牺牲的英勇忠诚。

学习党史、回顾峥嵘岁月,能提高我们的政治觉悟,有助于激发我们执业过程中艰苦奋斗、吃苦耐劳的精神,以更加昂扬的精神状态和奋斗姿态去建功新时代。

[作者系中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所项目经理]

## 学党史 致青春(三)

洪黎

大家好,我是本期《学党史 致青春》的主讲人洪黎,党龄8年。

我最近在看湖南卫视推出的微专题片《百炼成钢——党史上的今天》,节目聚焦和回放“党史上的今天”关键节点、关键事件。通过主持人讲述、虚拟场景、实地拍摄、珍贵史料以及沙画演绎等多种途径呈现,充分展示中国共产党历经百年锤炼,带领中国人民站起来、富起来、强起来,用一种创新的方式来讲述党史故事。

印象最深的是《半条棉被》的故事,故事讲的是1934年的一个夜晚,3名女红军战士借宿在汝城

沙洲村村民徐解秀家,发现寒冷的夜晚连床御寒的被子都没有,女红军用剪刀把仅有的一床行军被剪开,将半条被子送给了他们,还说,等革命成功后,再来看她们,并带一床新的、暖和的棉被给她们!遗憾的是,这三位女红军再也没有回来过,等了大半辈子的徐解秀老人就这样带着遗憾去世了,弥留之际她还念念不忘这三位女红军,并嘱咐子女:“什么是共产党?共产党就是自己有一条被子,也要剪下半条给老百姓的人!”

作为一名青年党员,应当发挥先锋模范作用,用自己的专业知识绽放出青春的风采,知来路才能更好地走好脚下路。

[作者系大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所项目经理]

## 学党史 致青春(四)

臧勇

大家好,我是臧勇,我于2006年在长沙理工大学大三时期加入中国共产党,在工作中于2010年获得集团优秀共产党员称号。

我主要通过学习强国APP学习党史,同时还会关注主流媒体公众号、《湖南日报》、央视新闻联播等学

习党史故事。

要说印象最深刻的党史故事,那就是夏明翰了,他出生在官府之家,是一个贵族的少爷,在目睹了乱世下民不聊生的凄惨景象后,夏明翰心中种下了革命报国的种子。1919年,19岁的夏明翰主编和发行《湖南学生联合会周刊》;1920年秋,夏明翰离家出走,投身革命;1921年,正式加入了中国共产党,开启了革命之路。这位大无畏的革命英雄,在1928年因

为叛徒出卖被敌人逮捕，但他始终坚强不屈，在执行官问他有无遗言时，他大喝道：“有，给我纸笔来！”接着，他挥笔写下了“砍头不要紧，只要主义真。杀了夏明翰，还有后来人”的就义诗。28岁的夏明翰留下这首就义诗后，慷慨赴死。他用鲜血和生命捍卫

了自己坚定的共产主义信念。

作为一名老党员，我深刻体会到，无论是在生活中还是在工作上，都要勇于担当，不怕困难，关键时刻党员上，带领自己的团队一起努力，一起奋斗不息，为祖国经济建设贡献绵薄之力。

（作者系新星咨询交通项目事业部总经理）

## 学党史 致青春（五）

尹宁

大家好，我是本期《学党史 致青春》的主讲人尹宁，我是2015年加入中国共产党，那时候我二十岁，在湖南工商大学就读本科，目前为止党龄是6年。

在学习强国的一个专题发现了一个比较好的学习视频，可以了解下“红色文物 百年百宝”这个专题，通过不同文物故事，来讲述革命时期每一个英雄事迹。

印象比较深刻的是蔡和森的母亲的故事，葛健豪原名葛兰英，五旬带着子女和外孙女去长沙求学并改

名为葛健豪，她成为了中国第一位年近半百的裹小脚女学生。55岁的葛健豪带着蔡和森和蔡畅赴法勤工俭学。这四年中，她刻苦攻读法语，尽管年纪大，也没有任何的外语基础，但凭着顽强的毅力，从一个个单词学起，到能自由阅读法语报刊。在学习之余，葛健豪在当地做起了刺绣，绣品换来的钱除了供自己和子女们勤工俭学，还将剩余的钱资助他人。葛健豪被当时的媒体誉为“最惊人的夫人”，她挣脱封建束缚，带领儿女寻求光明。

在工作岗位上，我肩负着监管职责，耐心解答好每一项专业咨询问题，让青春在奋斗中更加绚丽多彩。

（作者系省注协评协业务监管部专干）

## 行业各基层党组织开展党史学习教育动员会

近日，湖南中信高新会计师事务所有限公司（联合）支部召开党史学习教育动员大会，支部书记朱康详细解读了习近平总书记在党史学习教育动员大会上的重要讲话精神，使大家深刻认识到开展党史学习教育的重大意义，系统了解了“为什么学、学什么、如何学”的重大问题，并集中观看了庆祝中国共产党成立100周年特别节目《美术经典中的党史》第一集《启航——中共一大会议》。

朱康要求，全体党员要提高思想站位，坚持守正创新，确保党史学习教育取得扎实成效；要注重方式方法，开展特色鲜明、形式多样的学习教育活动，力戒形式主义；要组织党史专题学习培训，在党员和入党积极分子中开展“红色百年 奋斗百年”学习竞赛，坚持学史力行，切实把学习成效转化为工作动力和发展成就。



4月8日下午，湖南中皓会计师事务所有限责任公司（联合）支部召开主题为“奋斗百年路 启航新征程”党史学习教育动员会，集中学习了习近平总书记在党史学习教育动员大会上的重要讲话精神。大家一致认为，要坚定理想信念，发扬党的优良传统，守初心、担使命，以更加饱满的热情投身工作，切实发挥共产党员的先锋模范作用，做党史学习教育的宣传

者和践行者。

为进一步推动党史学习教育落到实处，湖南中皓会计师事务所有限责任公司（联合）支部组织全体人员到韶山开展“凝心聚力学党史 砥砺前行强党性”主题党日活动，通过参观毛泽东同志纪念馆，现场进行党史知识抢答赛，增强大家对党史的了解，激发爱党爱国热情。



4月11日，湖南方兴集团党支部召开党史学习教育动员会，支部书记吴永浩就党史学习教育作动员讲话，全体人员集中学习了怀化市财政局党组印发的

《关于开展党史学习教育的实施方案》和毛泽东同志撰写的发刊词《共产党人》。会后，全体人员赴粟裕同志故居和纪念馆开展“缅怀革命先辈 传承红色基因”主题党日活动。

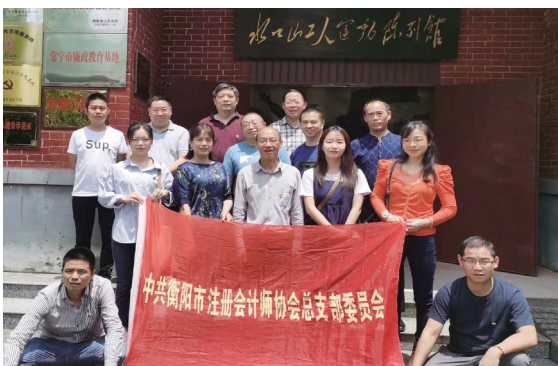
大家纷纷表示，要充分发挥党员先锋模范作用，把从党的历史中汲取的营养智慧转化为工作动力，进一步坚定理想信念，弘扬求真务实、敢于担当的精神，扎实做好新时代审计、评估工作，为推动行业高质量发展作贡献。



（综合各执业机构投稿）

## 学史崇德 厚植初心 ——衡阳市注册会计师协会党总支开展主题党日活动

为进一步推动党史学习教育纵深开展，5月8日，衡阳市注册会计师协会党总支组织全体党员、入党积极分子，以及部分会计师事务所、资产评估机构负责人到常宁市水口山工人运动陈列馆开展现场教学暨“学史崇德”主题党日活动。



在水口山工人运动陈列馆，全体人员仔细观看了文物史料，认真聆听了讲解员介绍水口山工人运动的

时代背景、宣传发动、党（团）组织建设、大罢工爆发、组建工农武装奔向井冈山等革命事迹，了解了在毛泽东领导下蒋先云、谢怀德、宋乔生、毛泽覃、耿飏等开展水口山工人运动的历程，深刻感受到了老一辈无产阶级革命家的崇高革命精神。

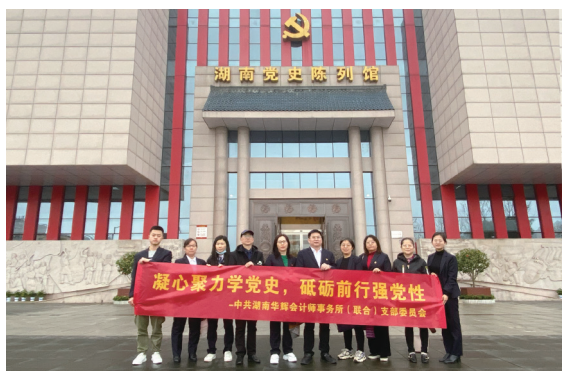
参观结束后，大家进行了讨论交流。支部书记邱光喜在发言中指出，全体党员要通过本次参观学习进一步牢记初心使命，传承红色基因，立足本职岗位，发挥专业优势，为助力湖南“三高四新”战略实施和衡阳“一体两翼”建设贡献行业智慧和力量。

大家纷纷表示，要不断增强学史崇德、赓续荣光、接续奋斗的思想自觉和行动自觉，始终秉持为中国人民谋幸福，为中华民族谋复兴的初心和使命，不畏艰难险阻，无私奉献，敢担当、勇作为、作表率。

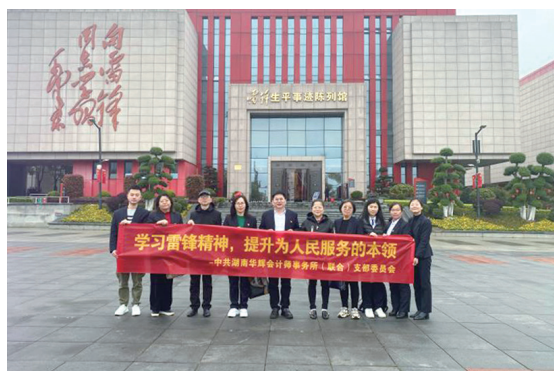
（衡阳市注册会计师协会邱光喜 张欣 供稿）



## 湖南华辉会计师事务所（联合）支部开展 “重温湖南革命历史 学习雷锋做好榜样”主题党日活动



3月18日，湖南华辉会计师事务所（联合）支部组织党员到湖南党史陈列馆、雷锋纪念馆开展“重温湖南革命历史 学习雷锋做好榜样”主题教育学习活动。



大家表示，要始终牢记为人民服务的初心，发扬为民服务孺子牛、创新发展拓荒牛、艰苦奋斗老黄牛的精神，为企业发展献计献策，奋力书写新篇章，以优异的成绩向建党100周年献礼。

[湖南华辉会计师事务所（联合）支部杨星 供稿]

## 中兴华湖南分所（联合）支部开展 “学党史 颂党恩 跟党走”主题党日活动



3月20日，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所（联合）支部书记张少球率全体党员到湖南党史陈列馆开展“学党史 颂党恩 跟党走”主题党日活动。

张少球一行认真聆听讲解，仔细观看展览，一件件饱经沧桑的实物、一段段弥足珍贵的文字、一个个感人至深的故事，重现了共产党人无畏牺牲、前赴后继的伟大壮举，展示了中国共产党在湖南波澜壮阔的历史。

大家纷纷表示，要坚定理想信念、强化党性修养，充分发挥党员先锋模范作用，将从党的历史中汲取的营养智慧转化为工作动力，为助推注册会计师行业高质量发展作贡献。

(中兴华湖南分所联合支部胡红玲 供稿)

## 湖南建业联合党支部开展“学党史 强党性 促发展” 党史学习教育主题党日活动

4月14日，湖南建业联合党支部书记周季平带领支部党员、预备党员、入党积极分子，到中国共产党长沙历史馆开展“学党史 强党性 促发展”党史学习教育主题党日活动。



在长沙党史馆大厅，全体党员面对鲜红的党旗，重温入党誓词。随后，在讲解员的带领下，大家参观了中共湘区委员会旧址暨毛泽东杨开慧故居，以及“长岛人歌动地诗——中国共产党长沙历史陈列”，了解了中国共产党在长沙带领广大人民群众进行革命、建设和改革的伟大历程。

周季平表示，湖南建业联合党支部通过扎实开展党史学习教育，引导全体党员重温党的历史，牢记初心使命，将从党史中汲取的智慧和力量转化为促进公司发展提质增效的具体行动，奋力谱写高质量发展新篇章。

(湖南建业联合党支部谭隽 供稿)

## 天信兴业联合党支部开展“学党史 忆初心” 主题党日活动

为庆祝中国共产党成立100周年，深入推进党史学习教育，4月17日下午，天信兴业联合党支部开展“学党史 忆初心”主题党日活动。



支部书记王艳带领全体党员回顾了中国共产党100年的奋斗历程。王艳说，学习党的光辉历史，对于共产党员而言，是应该掌握的“必修课”，也是前行方向的“指路灯”。要把党史学习教育摆在重要位置，不断在学习中锤炼党性修养，将从党史中汲取的智慧和力量转化为推动各项工作的具体行动，以“逢山开路，遇水架桥”的姿态奋进新征程。

大家纷纷表示，将持续深入学习党史，进一步树牢“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，弘扬革命精神，传承红色基因，以更加饱满的热情、昂扬的斗志和务实的作风，创造更加优异的成绩，向建党100周年献礼。

(天信兴业联合党支部李静 供稿)

## 工伤保险基金预算绩效评价设计

李玲 乔攀

### 一 背景

#### （一）全面绩效管理的政策背景

《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》中发〔2018〕34号文件将全面实施预算绩效管理确定为推动党中央、国务院重大方针政策落地见效的内在要求、关键举措及重要保障。要求各地方各部门准确把握核心内涵，进一步增强责任感和紧迫感，把深入贯彻落实《意见》要求、全面实施预算绩效管理作为当前和今后一段时期财政预算工作的重点，真抓实干、常抓不懈，确保全面实施预算绩效管理各项改革任务落到实处，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，不断提高财政资源配置效率和使用效益。

#### （二）某市工作创新要求

某市按照政策要求及工作部署，除一般公共预算外，逐步将政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算纳入绩效管理，并逐步采取措施加强四本预算之间的衔接。社会保险基金预算绩效评价今年扩展到对工伤保险基金进行评价，探求对社会保险基金预算的绩效管理评价的思路。

#### （三）社会保险基金预算绩效评价政策现状

2020年2月25日，财政部在《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）基础上修订形成了《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10号，该办法对一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算项目支出的绩效评价适用，涉及预算资金及相关管理活动如政府投资基金、主权财富基金、政府和社会资本合作（PPP）、政府购买服务、政府债务项目等绩效评价可参照该办法执行。对项目支出绩效评价是指财政部门、预算部门和单位，依据设定的绩效目标，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观公正的测量、分析和评判。该办法适用于项目支出绩效评价，对社会保险基金预算的绩效评价工作并没有进行规范。因此，社会保险基金预算的绩效评价工作需要参照《财政支出绩效评价管理暂行办法》的思路进行探索，尤其表现在评价指标设置上，社会保险基金预算绩效管理，要重点关注各类社会保险基金收支政策效果、基金管理、精算平衡、地区结构、运行风险等情况，没有现成的规律可以遵循。

#### （四）工伤保险基金预算绩效评价设计目的



目前工伤保险基金预算的绩效评价工作，正是处于上述这种状况中。本文将通过某市的工伤保险基金预算绩效评价工作，摸索工伤保险基金预算绩效评价规律，尤其是指标设计方面，为今后的社会保险基金预算绩效评价工作的开展摸索经验。

## 二 政策依据

### （一）绩效评价方面主要政策依据

- 1、《预算法》及实施细则
- 2、《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）
- 3、关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）
- 4、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》湘办发〔2019〕10号
- 5、《项目支出绩效评价管理办法》财预〔2020〕10号
- 6、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》湘财绩〔2020〕7号

### （二）工伤保险基金方面政策依据

- 1、《中华人民共和国社会保险法》
- 2、《实施〈中华人民共和国社会保险法〉若干规定》（人社部令13号）
- 3、《工伤保险条例》（国发〔2010〕586号）
- 4、《湖南省实施〈工伤保险条例〉办法》（湘政办发〔2014〕267号）
- 5、历年人力资源社会保障部、财政部以及湖南省人力资源和社会保障厅、湖南省财政厅关于阶段性调整社会保险费率的通知
- 6、其他

### （三）所属地区的工伤保险中心的职能范围

- 1、负责全市工伤保险基金的管理使用；
- 2、承办全市用人单位工伤保险参保申报、审核、确定用人单位缴费费率档次和工伤保险基金的征缴、管理、兑付工作；
- 3、承办对工伤定点医疗机构、职业康复机构的协议签订及管理；



- 4、负责核实用人单位的工资总额，对用人单位参保情况进行检查并负责工伤调查、统计和信息管理；
- 5、负责参保职工因工负伤医疗期间的医疗跟踪管理工作，办理转诊、转院住院审批的有关手续；
- 6、承办工伤职工待遇审核、支付和工亡职工供养遗属的待遇项目审核、支付，为用人单位、工伤职工或其直系亲属提供咨询服务；
- 7、负责编制工伤保险基金的预决算，各类财务、统计报表及基础数据库管理，按时向上级经办机构上解工伤保险储备金；
- 8、负责开展工伤预防、安全生产宣传和业务培训；
- 9、协调工伤保险各部门关系，调解处理工伤保险纠纷；
- 10、承办市人力资源和社会保障局交办的其他工作。

## 三 指标设计思路

在全面梳理 2004 年至 2019 年间工伤保险政策的各个方面后，根据全方位、全过程、全覆盖绩效评价管理理念，充分与该市财政绩效部门座谈商讨后确定本套指标。共分为五个部分，第一部分是预算及完成情况；第二部分是收入，第三部分是支出，分制度组织保障及资金使用实施情况对收支体系进行核查，核查依据都是工伤条例及有关制度里的标准；第四部分是配套制度及管理程序等保障性能力审核，考核组织管理健全及执行，第五部分是可持续性 & 社会效益情况。涉及一级指标 5 个，二级指标 9 个，三级指标 32 个。



## 四 指标设计

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价要点
预算	预算编制	依据充分性	预算编制是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核预算编制的依据情况。	1、预算是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策； 2、预算是否符合行业发展规划和政策要求； 3、预算是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4、预算支出是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； 5、预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复。
		程序规范性	预算编制过程是否符合相关要求，用以反映和考核预算编制的规范情况。	1、预算编制是否按照规定的程序进行； 2、审批文件、材料是否符合相关要求； 3、事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。
	预算完成率	基金收入完成率	全年工伤保险基金收入（决算数-预算数）/预算数×100%（剔除不可比因素计算）	1、工伤保险费收入； 2、利息收入； 3、财政补助收入（按政策将对基金的补助和老工伤纳入工伤保险财政补助等足额安排并拨付到位）； 4、调剂收入（经办机构及时督促调剂收入足额缴入财政专户）。
		基金支出完成率	全年工伤保险基金支出（决算数-预算数）/预算数×100%（剔除不可比因素计算）	1、工伤保险支出：（1）工伤医疗待遇支出；（2）工亡待遇支出；（3）伤残待遇支出；2、劳动能力鉴定费；3、工伤预防宣传费；4、上解上级支出。
收入	制度管理及执行	收入制度制定及执行情况	与收入有关的制度是否健全、是否有效实施。	（一）用人单位缴纳工伤保险费收取及管理制度健全并有效执行； （二）工伤保险基金的利息收取及管理制度健全并有效执行； （三）延迟缴纳工伤保险费滞纳金收取及管理制度健全并有效执行； （四）政府在工伤保险基金支付不足时依法给予的补贴制度健全并有效执行； （五）调剂收入收取及管理制度健全并有效执行。
		财政专户储存率	工伤保险基金存入社会保障基金财政专户，用于本条例规定的工伤保险待遇、劳动能力鉴定以及法律、法规规定的用于工伤保险的其他费用的支付。	月缴存专户收入/当月收入户实现收入×100%
		调剂收入缴存率	经办机构及时督促调剂收入足额缴入财政专户。	实际缴存额/计划缴存额×100%
		缴费基数偏差率	平均缴费基数不低于省核定最低缴费基数。	根据当地实际情况确定满分及扣分跨度
		登记参保人数缴费完成率	缴费人数/登记参保人数×100%	根据当地实际情况确定满分及扣分跨度
	实施	应收范围执行率	国务院关于修改《工伤保险条例》的决定中华人民共和国国务院令586号第二条修改为：“中华人民共和国境内的企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位、基金会、律师事务所、会计师事务所等组织和有雇工的个体工商户（以下称用人单位）应当依照本条例规定参加工伤保险，为本单位全部职工或者雇工（以下称职工）缴纳工伤保险费。	市域内工商、民政登记户数参保率=实际参保户数/市域内工商、民政登记户数×100%

	工伤保险费率执行率	从2018年5月1日起至2019年4月30日止,在保持八类费率总体稳定的基础上,全省工伤保险基金累计结余可支付月数在18(含)至23个月的统筹地区,可以现行费率为基础下调20%;累计结余可支付月数在24个月(含)以上的统筹地区,可以现行费率为基础下调50%。在费率下调期间,如工伤保险基金累计结余低于12个月平均支付水平,当地工伤保险经办机构应当向同级人力资源社会保障部门报告,停止降低工伤保险费率。	根据当地政策实际情况确定满分及扣分跨度	
	利息保值率	收入户和支出户的活期存款按三个月整存整取定期存款基准利率计息,财政专户存款利率比照同期居民储蓄存款利率管理。	年平均利率不低于5年期国债无风险利率得满分,根据当地实际情况确定扣分跨度。	
	滞纳金收取率	滞纳金收取比例	应收的滞纳金100%收取得满分,根据当地实际情况确定扣分跨度。	
	储备金提取准确率	工伤保险基金应当留有一定比例的储备金,用于统筹地区重大事故的工伤保险待遇支付;储备金不足支付的,由统筹地区的人民政府垫付。储备金占基金总额的具体比例和储备金的使用办法,由省、自治区、直辖市人民政府规定。	应提取的储备金100%提取得满分,根据当地实际情况确定扣分跨度。	
组织实施制度管理	工伤认定	工伤认定程序合规	根据当地实际情况确定扣分跨度	
	劳动能力鉴定	劳动能力鉴定程序合规	根据当地实际情况确定扣分跨度	
	工伤保险待遇	工伤保险待遇确定程序合规	根据当地实际情况确定扣分跨度	
支出	资金使用	工伤保险待遇费用	主要是由工伤保险基金支付的工伤职工医疗费、一次性伤残补助金、配置辅助器具费用和一级至四级工伤人员伤残津贴等费用。上述各项费用经劳动和社会保障行政部门作出职工工伤认定后,由统筹地区工伤保险经办机构按规定支付。	按政策标准及时结算支付,根据当地实际情况确定扣分跨度。
		劳动能力鉴定费用	用于工伤职工伤残等级鉴定及工伤职工护理依赖程度鉴定;聘请医疗卫生专家的劳务费和交通费;劳动能力鉴定的场地和设施租赁费;劳动能力鉴定所需的表、册、卡等印刷费;劳动能力鉴定的宣传费、培训费、会议费;其他与劳动能力鉴定有关的费用。由统筹地区劳动和社会保障行政部门提出方案,经同级财政部门审批同意,按上年度工伤保险基金收入总额的2%提取。	按政策标准及时结算支付,根据当地实际情况确定扣分跨度。
	工伤认定调查费用	用于职工的工伤认定调查工作。由统筹地区劳动和社会保障行政部门提出费用支出计划,经同级财政部门审批同意,按上年度工伤保险基金收入总额的2%提取。	按政策标准及时结算支付,根据当地实际情况确定扣分跨度。	
	工伤预防和奖励费	各统筹地区劳动和社会保障部门可从上年度工伤保险基金收入总额提取8%的费用,会同同级安全生产监督管理部门专项用于工伤预防的宣传教育、安全生产奖励及重大事故隐患治理(包括用于为预防、降低工伤事故和职业病而必须配置的相应设备及工具,扩大工伤保险覆盖面和安全生产宣传、印发工伤保险宣传资料、进行安全生产教育培训、企业安全生产等级的评估,以及奖励对预防事故和安全生产工作作出贡献的单位和个人等)。	按政策标准及时结算支付,根据当地实际情况确定扣分跨度。	

	工伤康复费用	主要用于因工致残完全丧失劳动能力职工的定期体检费、疗养费，以及工伤职工职业康复费用。由工伤保险经办机构提出费用支出计划，经统筹地区劳动和社会保障行政部门及财政部门审核同意，每年按工伤保险基金结余额的10%提取。	按政策标准及时结算支付，根据当地实际情况确定扣分跨度。	
	挤占挪用重复申报或计算	任何单位或者个人不得将工伤保险基金用于投资运营、兴建或者改建办公场所、发放奖金，或者挪作其他用途，以及下列费用，工伤保险基金不予支付：（一）应当从医疗保险基金支付的费用；（二）境外治疗费用；（三）不符合工伤保险诊疗项目目录、工伤保险药品目录、工伤保险住院服务标准的费用；（四）依法不予支付的其他费用。	根据当地实际情况确定扣分跨度	
保障能力	配套政策保障及组织实施	会计核算	严格执行社保基金财务会计制度，准确、及时、完整反映和核算基金运行全过程。	1、健全并执行财务会计制度，准确、及时、完整反映和核算工伤保险运行全过程； 2、其他依法应当纳入工伤保险基金的资金制度健全并有效执行。
		监督管理	反映经办机构具体承办工伤保险事务，按照工伤保险条例第六章监督管理、湖南省实施《工伤保险条例》办法湖南省人民政府令第267号履行职责的情况。	根据当地实际情况确定扣分跨度
		备案管理	备案制度建立及执行情况	制度健全并有效实施执行的计满分，否则根据当地实际情况确定扣分跨度。
		信息化管理	信息化制度建立及执行情况	制度健全并有效实施执行的计满分，否则根据当地实际情况确定扣分跨度。
社会效益	可持续性	结余保障率	累计结余可支付月数符合基金运行要求的安全标准。可支付月数=（累计结余额-应付未付支出）/本年月平均支出额	根据当地实际情况确定满分标准及扣分跨度
		参保率达到全省平均水平	反映本地区与全省的保障率比较水平	参保率达到全省平均水平得满分，根据当地实际情况确定扣分跨度。
		问题整改	历年审计、监察等问题整改情况	根据当地实际情况确定扣分跨度
	社会满意度	社会公众或服务对象满意度指标	社会公众或服务对象或农户、经营主体对专项满意度（%）	根据调查问卷结果进行评价，根据当地实际情况确定满分标准及扣分跨度。
		舆情管控	评价期内发生负面舆情和市级以上群体性事件	根据当地实际情况确定满分标准及扣分跨度
合计				

## 五 运用及总结

我所根据上述评价指标，对某市工伤保险基金开展了绩效评价，评价指标基本适用，但也有需要完善的地方。具体情况如下：

### （一）预算

#### 1、预算编制指标

从被评价单位处能够取得较完整的预算编制相关资料，可以对预算编制依据充分性及程序规范性进行

有效评价。

#### 2、预算完成率指标

从被评价单位处能够取得较完整预算决算数据，可以对工伤保险基金预决算完成情况进行有效评价。从评价结果看，受各种因素影响，虽然年初预算数据已考虑了近几年工伤保险基金的收支情况，但预决算数据仍存在较大的偏差，一方面反映出被评价单位预算编制欠精准，另一方面指标中关于偏差扣分的跨度的设定可能有失偏颇，需要细化完善。

## （二）收入

### 1、制度管理及执行指标

从被评价单位能够取得较完整的收入管理制度建设及执行资料，可以对收入制度制定及执行情况、财政专户储存率、调剂收入缴存率、缴费基数偏差率、登记参保人数缴费完成率等进行有效评价。

### 2、实施指标

从被评价单位处能够取得较完整的保费执行资料，可以对工伤保险费率执行情况进行有效评价。

从被评价单位处能够取得较完整利率数据，从相关网站能够取得对比数据，可以对基金存款增值效益进行有效评价。

因被评价单位未能提供参保单位相关统计数据，现场评价人员也较难从其他渠道取得完整应参保单位统计数据，本次评价对应收范围执行率未能开展有效评价，该现象反映出被评价单位在工伤保险基金征缴管理方面的欠缺，同时也对工伤保险系统信息化建设与完善提出了迫切要求。

## （三）支出

### 1、组织实施、制度管理指标

从被评价单位处能够取得较完整的组织实施及制度管理资料，能够对工伤认定、劳动能力鉴定、工伤保险待遇等程序的合规性进行有效评价。

### 2、资金使用指标

从被评价单位处能够取得较完整的资金使用资料，包括财务资料及对应的工伤保险档案资料，能够对工伤保险待遇费用、劳动能力鉴定费用、工伤认定

调查费用、工伤预防费用、工伤康复费用、挤占挪用重复申报或计算等情况进行有效评价。

## （四）保障能力

### 1、配套政策保障及组织实施指标

从被评价单位处能够取得较完整的配套政策保障计组织实施资料，能够对会计核算、监督管理、备案管理、信息化管理等情况进行有效评价。

## （五）社会效益

### 1、可持续性指标

参保率指标因被评价单位无法提供有效的统计数据，现场评价人员无法从其他渠道取得较权威的统计数据，本次暂未进行评价，该现象反映出被评价单位在工伤保险基金征缴管理方面的欠缺，同时也对工伤保险系统信息化建设与完善提出了迫切要求。

从被评价单位处能够取得较完整的审计及整改资料，能够客观反映历年审计、监察等问题的整改情况。

### 2、社会满意度指标

社会满意度指标主要通过问卷调查及查阅自媒体资料进行评价，基本能够反映社会公众对工伤保险服务工作的满意度情况。

综上所述，依据 32 个明细指标对工伤保险基金进行分析，基本能够反映出工伤保险基金在预算、收入、支出、保障能力、社会效益等方面的实际情况，有利于某市政府、财政局了解工伤保险基金运行情况，为下年度预算安排提供合理依据。

[作者单位：湖南德恒联合会计师事务所（普通合伙）]





# 商业银行业务招待费内部审计五问法

潘锦秀

**摘要:** 本文指出商业银行业务招待费列支的特点, 基于实务提出一种由五个问题引导的审计方法。以 J 银行为例加以说明, 使得内部审计人员在商业银行财务费用审计中的业务招待费检查时做到有的放矢。

**关键词:** 商业银行 业务招待费 审计方法 内部审计

客户、同业、合作方以及其他外部关系人员的活动, 而为开展业务经营的需要而合理支付的接待费用则应列支为业务招待费。各级巡视巡察中发现, 部分商业银行存在公款吃喝成风等违反《十八届中央政治局关于改进工作作风、密切联系群众的八项规定》的突出问题。部分工作人员易忽视业务招待费开展的合规性, 在实际操作过程中产生业务招待费经营管理及业务招待费被蚕食或不当使用的风险。

## 一、引言

近年来, 金融领域反腐败斗争形势极为复杂严峻, 廉洁从业风险高, 中共中央反复强调深化金融领域反腐败工作。费用支出和管理涉及落实中央八项规定精神、银行廉政建设, 是巡视巡察、内外部审计关注的重点, 而招待费用支出又是费用支出的重中之重。使用一套规范系统的费用内部审计流程, 对提升银行财务预算精细化管理水平, 控制成本支出、避免资源浪费变得尤为必要。

## 三、商业银行业务招待费内部审计五问法

在对商业银行业务招待费的审计中, 应结合营业收入增幅、业务招待费占全部费用比重、业务招待费占营销费用比重等财务数据分析情况, 针对业务招待费关键节点开展审计, 审核核算内容的真实性、接待标准的合规性、报销的合理性及是否违反接待禁令, 进而有利于银行厉行勤俭节约, 反对铺张浪费, 加强费用管理。

## 二、商业银行业务招待费列支特点

业务招待活动是指为满足业务发展的需要, 招待

在审计实施过程中, 可根据商业银行实际情况, 以第一层次五个问题为主线, 延伸挖掘至第二层次问题涉及的方面(见表 1), 系统检查业务招待费关键点, 以大处着眼, 从小处入手, 有针对性地穿透检查。

序号	第一层次问题	第二层次问题
1	年度预算编制是否恰当	① 是否基于本年度银行营销重点、发展方向分析而制定 ② 是否占费用总额比例超过上年
2	核算内容是否真实、准确	① 是否有业务招待费与其他费用科目混淆的现象 ② 是否将业务宣传费、会议费、职工教育经费、外事费等费用列入业务招待费 ③ 是否出现业务营销等商务招待变相列支其他公务招待支出
3	招待是否存在超开支范围及标准的情况	① 各类商务招待宴请标准、赠送礼品和纪念物是否符合标准 ② 检查招待活动陪餐人数是否符合规定 ③ 是否存在超标物品采购的现象
4	报销管控是否到位	① 票据来源是否合法, 费用内容是否真实合规 ② 是否对费用支出报销凭证的真实性、审批手续和支出标准的规范性进行审核 ③ 业务招待费是否由各级经营单位据实列支, 是否存在预提情况 ④ 赠送客户纪念品采购支出, 报账时是否提供采购明细单及出入库记录等佐证

5	是否违反招待禁令	① 是否存在组织旅游或与招待活动无关的参观活动
		② 是否存在组织到营业性娱乐、健身场所活动，是否存在安排文艺演出的情形
		③ 是否存在提供鱼翅、燕窝等高档菜肴和野生保护动物菜肴、高档烟酒的情况
		④ 赠送纪念品中是否含有礼金、各种有价证券、支付凭证和土特产品等

#### 四、审计实例

以某商业银行 J 为例，在对 J 银行及其下属 7 家分行进行财务大额费用支出控制的有效性审计检查时，内部审计人员运用五问法，对典型重要问题进行深挖查透，对具有重要影响的问题追因溯源，系统发现 20 余个涉及业务招待费方面存在的问题，在此举例说明典型问题。

##### （一）费用报销管理部门未履行实质性审核职责

部分分行存在发票开具单位实际未运营以及费用列支超合理水平等情况，费用报销管理部门未履行实质性审核职责，涉及 5 家分行、31 笔费用、金额合计 13.11 万元。如：A 分行于 2020 年 1 月 25 日在“业务招待费”科目中列支“××餐厅”餐费 2,800 元，经查该餐厅并无实际经营，注册地址所在地也未见餐厅，且企业预留电话为私人电话；B 分行为某员工报销餐费 10 笔、金额合计 15,054 元，10 张发票开票日期分别为 2020 年 4 月 13 日、2020 年 4 月 27 日，且发票开具单位均为集中的几家餐饮公司，两天内宴请 10 次客户明显超出实际营销需求。

##### （二）化整为零、规避费用审批限额

部分分行存在化整为零、规避费用审批限额的情况，涉及 6 家分行、49 笔费用、金额合计 123.38 万元。如：B 分行于 2020 年 7 月 30 日在“业务招待费”科目中列支向“××通讯器材销售有限公司”支付的拉杆箱、便携音箱、智能水杯购置费 3 笔，金额合计 146,581 元，其中单笔均不超过 5 万元，但该 3 张发票连号，规避费用审批限额；C 分行分别于 2020 年 12 月 24 日、25 日列支“业务招待费—其他业务招待费”6 笔，金额共计 13,390 元，发票开具时间分别为 2020 年 9 月 1 日、9 月 5 日、9 月 13 日、9 月 18 日、9 月 19 日及 9 月 22 日，但业务招待采购活动清单中项目事由均为同一活动，采购内容均为“方便面”，未经过费用审批，存在化

整为零现象。

##### （三）变相列支业务招待费支出

部分分行存在使用劳动保护费、会议费、公杂费、咨询费科目变相列支业务招待费的情况，涉及 6 家分行、费用 6 笔、金额合计 203.87 万元。如：C 分行 Z 支行共 42 人，2020 年列支劳动保护费 59 万余元，人均费用偏高。经调阅相关报销资料检查发现，支行 2020 年 3 月 3 日列支“劳动保护费—劳保用品费”36,725 元，该笔费用实际为营销客户购买的防疫物资，应在“业务招待费”科目列支。

##### （四）物品入库验收及领用审批登记环节不严

审计检查发现，部分分行存在物品入库验收及领用审批未登记或未详细登记物品出入库数量或登记数据与实际不符的问题。涉及 3 家分行、费用 32 笔、金额合计 57.06 万元。如：D 分行于 2020 年 10 月 14 日在“业务招待费—其他业务招待费”科目列支招待物资购买支出共 2 笔、金额共计 7,520 元，物品出入库单显示的采买物资种类和数量与现场盘点的实际结存数量不符。

#### 五、结语

围绕前述五个核心提问开展商业银行业务招待费内部审计，折射出个别分行经办人员责任心不强、财务费用制度未落实、审核不严等问题，导致银行账务计算错误及可能存在舞弊风险。

商业银行应进一步规范费用报账管理要求，加强费用报销申请审核力度，确保各类费用报销所提供的佐证材料真实、完整、有效，避免出现为规避审批限额而化整为零报销大额费用、变相列支营销费用支出等情况，按照制度要求做好入库验收清点、出库领用登记等相关工作，严控物品入库验收及领用审批登记手续，切实提升银行费用管理水平。

（作者单位：北京银行股份有限公司）

# 经验交流

JINGYAN  
JIAOLIU



## 党建引领 促进发展 ——对注册会计师行业行政监管的实践

财政部上海监管局党组成员、副局长、纪检组长 顾华晔

近年，财政部积极贯彻落实习近平总书记对“财会监督”的重要指示精神，发布了多项致力于提升会计师事务所执业质量的规章制度。按照财政部会计监管的工作要求，上海监管局认真履职，分区域对属地会计事务所开展行政监管。财政“政为本、财是源”，会计师事务所作为“三位一体”会计监督体系的重要一环，首先也要讲政治。上海监管局在履行对会计师事务所行政监管工作中，积极探索以党建为抓手，促进事务所提升公司治理的能力和水平，促进提高事务所的自律性、公正性与专业化水平，促进注册会计师行业在强化财会监督、提升国家治理体系与治理能力现代化方面发挥应有作用。

### 一、以党建引领业务工作，提升组织力

一是以党建为引领加强组织建设。会计师事务所不同于国企，以合伙人模式发展业务，呈现出一定的特殊性。目前排名前五位的大型事务所有4家隶属国际“四大”，其业务运作模式和标准都带有外企的一些烙印。在财政部关心指导下，各合伙人制的大型事务所都成立了党委。目前“四大”的党员数量均超过300人，由合伙人担任党委书记，下设若干支部，合伙人党员平均占党员总数的2%左右。“四大”中的毕马威上海分所，有一位合伙人杨洁同志光荣当选十九大代表，在业内引

起强烈反响。

二是给予事务所党建工作实际指导。在党建引领的大背景下，上海监管局借助各类会议和专项工作，积极传递党的声音，专题讲解中国经济发展的政治属性，宣传党建引领意义，助力事务所有声有色开展党建工作，促进业务工作发展。

上海监管局听取事务所汇报工作时，重点了解其党建工作以及社会责任情况；在专项工作结束时对聘用人员的工作表现评语发给事务所党委；监管局开展专项检查任务时成立临时党支部，也吸纳事务所党员一起加入，同管理、同教育，同过组织生活，增强组织归属感。上海监管局还建议事务所党委把优秀人才吸引到党员队伍中来，把党员骨干举荐到重要岗位上去，增强党组织的凝聚力、向心力。安永事务所上海分所党委采用导师制培养新人的方式，由各支部书记做职业导师，要求党员带头践行职业发展规划，扎扎实实的做好本职工作。

### 二、以职业教育为切入点，发挥影响力

一是把党性教育与职业规范融合。诚信是注册会计师的立身之本，审计质量更是事务所发展的生命线。上海监管局在开展财会监督工作中，时刻保持对事务所审计质量的关注，督促事务所把好会计信息质量的第二道

关口，要求事务所在开展审计时，重点关注“市场主体与政府、银行、社会的三对关系”。上海监管局通过自身党支部与对方共建共联为实践，尝试把党性教育、职业道德教育与诚信、安全、质量联系起来，并作为切入点，推动事务所党委带头开展诚信承诺，不断增强职业敏感性、专业判断力和风险把控力，不断扩大党建工作对提升审计质量的正面影响，促进事务所内控风险防范机制的健全。

二是充分发挥事务所专业平台优势。注册会计师深入接触各个行业，对市场经济变化最为敏感。上海监管局鼓励事务所发挥专业优势，配合监管局收集整理带有普遍性、规律性的问题，集中向财政部和地方政府提出有价值的政策建议。上海监管局发挥所在地事务所平台优势，组织 1000 位 CPA 开展问卷调查，了解企业对政府减税降费政策的感受度；向各家事务所发放债务风险提示函，要求 CPA 在审计时重点关注隐性债务风险，重视债务担保事项中对企业资产的识别，认真研究防范风险应对措施，得到财政部的赞赏与推广。

普华永道党委向上海监管局了解中央和地方政府对疫情期间的财税支持政策后，及时与上海市发展研究中心联合，专题向市政府上报对上海经济恢复的各项应对措施建议；毕马威华振上海分所党委与张江高科党委共建，积极助力上海打造科创高地献计献策；德勤党委与上海社科院“结对共建”，发挥优势为上海经济发展助力添彩。

### 三、以风险教育为警示，提升安全度

在日常工作中，上海监管局加强对事务所执业风险的提示与警示，督促事务所遵守独立、客观、公正的执业原则，时刻保持职业怀疑态度，做到审计证据充分，审计程序到位，切实承担起审计工作的社会监督责任。

一是防范内部管理风险。事务所行业发展快，内部管理压力日增。目前国内排名前列的大所，基本都在全国各地设立分所，其总分所管理在业务标准、规范、内控措施上，往往存有差异，极易产生管理风险。二是防范审计报告风险。CPA 面对各类审计和咨询客户的不同要求，在出具报告时存在不同程度的审计风险，也会引起期后的各项法律责任。三是防范政策执行风险。上海监管局高度重视中央各项政策在上海的贯彻落实情况，也十分关注各事务所在审计中对政策执行的理解与判断，一旦出现理解偏差，将引起各类审计风险。

在促进会计师事务所提升审计质量、充分发挥社会审计作用时，上海监管局常提醒、常宣传，特别对各项财税政策的学习理解，以及货币资金、收入、存货、商誉、关联方交易、企业合并等内容，提醒事务所要多沟通，确保获取适当的审计证据，保持职业怀疑，有效识别各种风险，独立、客观、公正发表审计意见，保证执业质量，防范执业风险。

(来源：财政部)

## 不忘初心 守正创新 深入推进企业债券注册制改革

中央国债登记结算有限责任公司副总经理 徐良堆

注册制改革是党中央提出加强金融服务实体经济、防范化解系统性风险的重大举措，对深化资本市场改革、完善资本市场基础制度建设、提升资本市场功能具有重大意义。企业债券作为公司信用类债券市场重要组成部分，随着新《证券法》颁布实施，注册制改革条件逐步成熟。2020年3月1日，国家发展改革委发布通知，明确企业债券发行由核准制改为注册制，并指定中央国债登记结算有限责任公司（以下简称“中央结算公司”）为唯一受理机构和指定审核机构，拉开了企业债券注册制改革的序幕。

目前注册制改革已实施一周年，中央结算公司在国

家发展改革委的正确指导下，立足国家重要金融基础设施专业定位，坚持以服务实体经济作为出发点和落脚点，以防范金融风险作为关键点和着力点，坚定履行受理审核机构职责，深入推进注册制改革各项任务。

### 一、固本培元、革故鼎新，企业债券注册制改革的创新与坚持

中央结算公司在推进企业债券注册制改革过程中，以信息披露为核心，坚持市场化、法治化原则，结合企业债券特点，深耕服务市场、锐意改革创新，助力打造与企业债券相适应的注册体系。



落实注册制改革，突出“三个更加”。制度更加健全，发布《企业债券受理工作规则》及《企业债券审核工作规则》，完善注册各阶段的工作制度和流程；定期向市场发布《企业债券注册发行业务问答》，为市场成员提供详实的业务政策指引。流程更加透明，建立“企业债券受理信息”专栏，公开每支债券的受理审核进度；建成企业债券受理审核系统，实现受理审核等工作全程留痕，参与人员可实时了解债券最新进展情况。工作更加高效，明确各环节的工作时限，要求工作人员一次性反馈所有问题，提高企业债券审核注册效率。

落实注册制改革，坚持“两个不变”。服务实体经济初心不变，坚持与实体投资项目挂钩，采用“发债主体和投资项目”双审核模式，要求资金和项目建设周期相匹配，避免投融资期限错配，防止金融空转，促进经济金融体系良性循环。支持国家重大战略导向不变，紧跟国家战略规划方向和产业政策走向，持续加大对经济发展关键领域、国家规划重点区域、社会民生薄弱环节的融资支持力度。一年来，支持“一带一路”建设、京津冀协同发展、长江经济带发展、粤港澳大湾区建设等重点项目超 2000 亿元，以实际行动践行企业债券支持国家发展的职责与使命。

落实注册制改革，做好“一个贯彻”，即贯彻以信息披露为核心的注册制改革理念。明确企业债券信息披露的基本原则和具体要求，强化信息披露的核心地位，督促发行人及中介机构真实、准确、完整地披露信息，充分揭示风险，提高信息披露质量。

改革实施以来，企业债券受理规模超 1.5 万亿元，审核规模超 9000 亿元，投向关键领域和关键行业资金占比超过 70%。

## 二、不忘初心、坚持站位，国家金融基础设施的责任与担当

按照国家发展改革委统一部署，中央结算公司坚持稳中求进工作基调，立足国家重要金融基础设施定位，坚持服务导向，切实提升市场获得感。

一是发挥三地布局优势，引导企业抓住政策改革红利。按照“综合性、多功能、集约化、线上+线下”的核心理念，运用最新设备和技术，在京沪深三地建成受理服务大厅，将服务直接延伸至华东、华南等头部重点区域；建立京沪深三地受理、存续期和客户服务团队，了解市场需求，及时回应市场关切；举办融资业务培训交流会，宣传推介企业债券注册制改革相关政策，帮助

企业更高效、更便捷、更规范地用好企业债券融资手段。

二是强化各部门协同联动，提供优质高效的一站式服务。依托公司成熟稳定、安全高效的中央托管结算服务体系，做好与注册工作的协同联动，向市场提供企业债券信息披露、发行、登记托管、交易结算、付息兑付、估值、担保品管理等在内的全生命周期一体化服务。

三是疫情防控和改革两手抓、两手硬，助力国家打赢疫情防控战。落实国家发展改革委办公厅《关于疫情防控期间做好企业债券工作的通知》，为疫区企业发行企业债券开辟绿色通道，并利用新型信息手段，采用“云受理”创新方式，主动将企业债券服务向疫区倾斜，累计注册疫情防控债券近千亿元，支持湖北地区 69 家企业申报企业债券，规模超 1000 亿元，有效落实六稳六保工作部署，助力国家打赢疫情防控战。此外，为贯彻落实国家减税降费精神，两次调降发行人发行登记服务费，免去小微企业增信集合等部分债券发行登记服务费，为发行人提供强有力的优惠政策支持。

## 三、多措并举、未雨绸缪，企业债券风险防控的机制与措施

习近平总书记指出，防范化解金融风险特别是防止发生系统性金融风险，是金融工作的根本性任务。中央结算公司在国家发展改革委指导下，多措并举，全面加强债券风险防控工作，创新企业债券事中事后监管方式，助力国家打好防范化解重大风险攻坚战。

一是建立企业债券风险防控服务体系。建立日常风险信息收集监测体系和特殊事项应急处置的报送体系，动态监测债券价格、企业财务状况、信用评级等指标，关注负面舆情、区域和行业经济变动趋势，第一时间发现值得关注的风险异动，充分发挥公司技术优势，着力构造企业债券全链条风险防控服务体系。

二是配合监管部门开展风险监测预警工作。落实国家发展改革委关于做好企业债券本息兑付风险排查工作要求，做好风险监测工作；加强与地方发展改革部门在风险监测预警方面的协调配合，构建高效的协同工作机制，提前排查和化解风险；以公司数据信息为依托，建立地方发展改革部门信息服务系统，支持属地存续期管理。

三是推进企业债券市场信用体系建设。连续 5 年开展企业债券主承销商信用评价工作，实现主承销商行为监测和分类管理，不断加大信用档案系统基础数据采集与信用信息应用力度，推进企业债券市场信用体系建

设，构建企业债券市场信用约束长效机制。

2021年是中国共产党成立一百周年，也是国家“十四五”规划的开局之年，展望未来，我们将继续在国家发展改革委的指导下，深入巩固注册制改革各项成

果，坚守服务实体经济的核心使命，筑牢防范金融风险的坚固防线，为广大发行人和市场主体提供高效优质的服务，为企业债券市场平稳、健康发展持续贡献力量。

（来源：中国财经报网）

## 加强财会监督 促进我省行业高质量发展

省评协业务监管部主任 胡璐

背景：加强财会监督工作，使资产评估行业行政监管和行业自律有机融合、协同推进，把资产评估行业监管制度优势更好转化为治理效能，促进资产评估行业持续健康发展，财政部制发《加强资产评估行业联合监管若干措施》（以下称《措施》）。

### 一、《措施》发布意义

人勤春早，奋斗启航。资产评估作为现代高端服务业，是经济社会发展中的重要专业力量，是财政管理中的重要基础工作，《措施》出台，是资产评估行业贯彻新发展理念、融入新发展格局，实现行业高质量发展的重要举措，顺应了新形势、明确了新要求、提出了新目标，可以说《措施》的出台恰逢其时，引领发展正当其时。

开展联合监管是整合资源、集聚力量的有益探索。《措施》明确，联合开展执业质量检查坚持“五统一”、实施“一查双罚”，从检查计划、规范程序、标准制度、组织实施、处理处罚和发布公告等环节上，实现全方位深层次联合，有效避免了以往检查密度较高、循环周期较长、标准尺度不完全一致等问题。日常监管更加注重资源共享、优势互补，财政部监督评价局、中国资产评估协会、财政部各地监管局、地方财政部门及资产评估协会协同联动，整合优势监管力量，互相借力，同向发力，进一步提升监管效能，可以说合乎了形势要求、响应了大众所盼。从我省各会员单位反馈的情况来看，对于《措施》的出台是高度赞扬，对于联合监管是热切期盼，行业发展信心倍增。

开展联合监管是贯彻高质量发展理念的生动实践。当前，我们正经历百年未有之大变局，新一轮科技革命和产业革命深入发展，我国已转向高质量发展阶段，质量变革、效率变革、动力变革正加快推进，客观上要求资产评估行业服务向专业化和价值链高端延伸，不断提升发展能级和竞争力。如何更好地开展监管工作，提升

监管效能成为新的使命。《措施》从统筹监管资源、提高监管效率、减轻基层负担等方面着眼，从执业质量检查、日常监管、信用体系建设等方面着手，秉持以监管促服务，寓服务于监管，以服务促提升的理念，通过联合监管进一步摸清行业发展的现状，倾听市场主体的呼声，解决普遍反映的问题，并运用信息化手段，逐步打造各部门各单位之间信息共享的闭环链条，为进一步贯彻新发展理念提升服务水平提供有力支撑，真正实现行业监管延伸到哪里，行业服务就跟进到哪里。

开展联合监管是加快推进社会信用体系建设的必要之举。《措施》重点明确对联合监管过程中发现的严重违反有关法律法规、屡查屡犯的资产评估机构及人员，将其列入失信“黑名单”，并主动接入国家“互联网+监管”系统，共享信用信息。这一制度安排，是对国务院办公厅《关于加快推进社会信用体系建设构建以信用为基础的新型监管机制的指导意见》这一重要文件的生动贯彻。近年来，随着我国市场经济的大跨步发展以及“放管服”工作的有效推进，资产评估行业在迎来大发展大繁荣的同时，也出现了不正当低价竞争、违规挂名执业等问题，需要各级监管部门找准工作重点，明确监管治理方向，有的放矢，对症下药，着力构建一个讲诚信、重担当、可持续发展的行业发展环境。联合监管以加强信用监管为着力点，建立健全贯穿市场主体全生命周期，衔接事前、事中、事后全监管环节的新型监管机制，将有力推动资产评估行业规范有序诚信发展，助力社会信用体系的进一步完善。

### 二、《措施》对行业影响

《措施》的出台，为联合监管工作提供了基本遵循和根本指导，是下一阶段具体开展资产评估行业监管工作的行动指南，通过开展实质性联合监管工作，多方合力，同频共振，将更进一步推动各部门各层级监管效力

的有效释放，实现监管效能最大化，为资产评估行业持续健康发展提供强大的监管保障。

组织领导更加坚强。党的领导是中国特色社会主义制度的最大优势，作为经济社会发展中重要专业力量的资产评估，也是在党的领导下开展工作推动发展。《措施》指出财政部监督评价局和中国资产评估协会在财政部党组的集中统一领导下共同履行法定监管职责，定期向财政部党组汇报联合监管有关工作情况。在联合检查组中建立临时党支部，以党的纪律为统领，增强纪律约束力和制度执行力，更进一步建强了联合监管的组织领导，明确了联合监管的纪律要求，让党的领导在行业监管领域更加坚强，更进一步深化行业政治建设，着力强化了党对资产评估行业的领导和主导作用。

监管效力全面提升。联合监管有利于统筹监管资源、提高监管效率、减轻基层负担，是促进资产评估行业提升执业质量的重要保障。联合监管模式下，不同监管主体之间的工作沟通和信息共享更加顺畅，有利于监管资源进一步整合，监管方向更加聚焦，监管效率得到提升，监管效能不断增强。新形势下的联合监管模式，将更加注重质量导向、更加紧盯关键环节、更加突出实质督导，致力于打造一个全方位多维度的行业监管体系，让监管成为倒逼各市场主体狠抓质量提升狠抓诚信建设的紧箍咒，更成为助力诚信经营做大做强做精做优的护身符。可以预见的是，构建长效联合监管机制，将更加有利于营造一个更讲规矩、更重诚信、更可持续的执业环境，更加有利于提升行业声誉和公信力，更加有利于资产评估行业健康发展。

市场主体更具活力。建立行政监管和行业自律相结合的资产评估行业联合监管机制，是市场化条件下资产评估行业健康有序发展的必然选择。联合监管避免了多头监管，避免了重复监管，减轻了市场主体的负担，把发展的主动权交给了机构本身，真正坚持了市场主导与政府引导相结合，有利于激发市场主体的积极性和能动性，更好地聚焦主责主业、紧贴行业前沿、精准对接市场，进而加快推进资产评估行业整体转型升级，为更好地服务财政中心工作发挥行业智力优势，为社会主义现代化市场经济建设做出更大的贡献。

### 三、下一步做法

我们要坚持以党的十九届五中全会精神为指导，深

入分析当前复杂的国际国内形势，清醒认识行业面临的机遇与挑战，准确把握行业的使命与责任。作为行业主管部门，要始终秉持“严是爱、松是害，严管才是厚爱”的理念，始终做到严管和厚爱结合、监督管理和服务指导并重，积极履职尽责、主动担当作为，持续推动行业发展。

不断提高行业政治站位。始终坚持以党建为引领，构建“党建+所建”新模式，推动党建与业务融合发展，将行业党的建设贯穿于资产评估行业执业的全过程，引领行业各级执业机构围绕中心、服务大局，始终恪守政治责任、社会责任和专业责任，筑牢诚信底线，不断提高评估执业能力和水平。

不断提升行业执业能力。借鉴国际国内先进理念，进一步健全符合我省行业特色和发展需要的内部管理体制和治理机制，不断优化内部治理，进一步发挥行业专业技术委员会的作用，加强专业技术标准、职业道德标准、执业质量管理标准体系建设，加大技术帮扶力度，进一步树立品牌意识，鼓励和引导不同层次的执业机构做强做优与做精做专，牢固树立质量意识和风险意识。

不断优化行业执业环境。要贯彻落实国务院、财政部有关文件精神，清理中介机构库和整治招投标乱象，营造公平、竞争、有序的市场环境，避免低价竞争，扰乱市场秩序的行为。要建立联合监管联动机制，通过签署合作备忘录、开展联席会议等方式，既要加大属地监管部门之间的合作力度，又要建立跨省市的监管协作机制，重点解决异地低价执业监管乏力的问题，切实形成监督合力。要加强宣传力度，充分发挥媒体资源优势，既要联合检查中发现的违法违纪案例进行曝光，又要对涌现出的先进人物及事迹、优秀服务成果案例，加大宣传推介力度，营造良好环境。

加强联合监管成果运用。将联合检查成果纳入资产评估机构综合评价考核指标体系，实现对执业机构的分级分类管理，结合考核等级、主要业务类型、业务规模等信息，采取差异化的监管措施。对执业质量高、考核等级较好的，应降低抽查比例和频次，减少对正常生产经营的影响；对执业质量一般、考核等级合格的，按常规比例和频次抽查；对受到行业惩戒或行政处罚、考核等级较差的，应提高抽查比例和频次，依法依规实行严管和惩戒。

（作者单位：湖南省评协）

## 以案说法 YIAN SHUOFA



### 验资报告因验资资料不完整而被认定为不具有证明效力

葛子韶 尹宁

2014年3月1日,随着新《公司法》的出台,注册资本实缴登记制改为认缴登记制度。虽然一般企业不再需要专门的验资证明,但法律、行政法规规定以下类型企业成立仍需验资:募集设立的股份有限公司、商业银行、外资银行、金融资产管理公司、信托公司以及财务公司等。对于以上公司来说,验资工作主要是验证企业资本的真实性和归属权,是对企业设立和变更行为的检验。若把关不严,往往给一些投资虚假的皮包公司、投机公司开方便之门,使其在合法的外衣下,从事非法经营,损害他人的合法权益,扰乱社会经济秩序,后患极大。

在近几年的司法案件中,越来越多的会计师事务所因在变更验资中确认不实“注册资本”而被推上被告席,承担民事赔偿责任,所以验资工作不容忽视,特别是企业经营失败、财务状况不佳时。本期《以案说法》旨在进一步引导注册会计师在出具验资报告时,增强法律意识,抵制验资工作中的违法行为。

注册资本变更为7837.1249万元(股权结构为杨某持股100%);2015年1月30日,A公司注册资本和实收资本变更为1000万元(股权结构为熊某20%、杨某60%、吴某20%)。

2014年12月24日,B会计师事务所(普通合伙,以下简称“B所”)接受A公司委托,对A公司截至2014年12月26日止的注册资本及实收资本减少情况进行审验。2014年12月29日,B所出具验资报告,审验结果为:截至2014年12月26日止,A公司减少杨某的出资6837.1249万元,实际于2014年以实物资产归还股东杨某6837.1249万元(固定资产净值3072.451388万元、存货3764.673512万元);A公司变更后注册资本为1000万元,比申请变更前减少6837.1249万元。

A公司认为B所出具的验资报告审验不实,向法院提起诉讼,要求法院确认该验资报告不实、不具有证明效力等。

#### 基本案情

A线路板有限公司(以下简称“A公司”)成立于2003年4月7日。2014年8月25日,A公司

#### 争议焦点

B所出具的验资报告是否为不实报告、不具有证明效力。



B 所认为, 验资报告当且仅当存在《最高人民法院关于审理涉及会计师事务所审计业务活动中民事侵权赔偿案件的若干规定》所规定的“虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏”时, 才应当被认定为不实报告, 本案中验资报告所记载的事实并无偏差, 不构成不实报告。

A 公司认为, 会计师事务所执行减资验资业务时不仅应遵守注册会计师法的相关规定, 还应当依照《审计准则》以及《应用指南》的规定出具报告, 否则即构成不实报告, 不具有证明效力。

### 判决结果

一审法院 C 人民法院经审查认为, B 所进行变更验资缺少债务偿还方案及债务担保等资料, 属于验资资料不完整的情形。B 所未严格依循行业职业准则、规则, 在验资资料不完整的情况下出具验资报告, 该验资报告不实, 不具有证明效力。

二审法院 D 人民法院认为, 第一, 《审计准则》和《应用指南》可在本案中参照适用; 第二, 验资缺少债务偿还方案及债务担保等资料明显属于验资资料不完整的情形, B 所未严格依循行业职业准则、规则, 在验资资料不真实、不完整的情形下出具涉案验资报告, 该报告不实, 不具备证明效力, 并由此作出维持原判的判决结果。

### 以案说法

(一) 会计师事务所及注册会计师执行审计业务, 应当严格按照《审计准则》以及《应用指南》的要求出具报告。《中华人民共和国注册会计师法》第二十一条第一款规定:“注册会计师执行审计业务, 必须按照执业准则、规则确定的工作程序出具报告。”《最高人民法院关于审理涉及会计师事务所审计业务活动中民事侵权赔偿案件的若干规定》第二条第二款:“会计师事务所违反法律法规、中国注册会计师协会依法拟定并经国务院财政部门批准后施行的职业准则和规则以及诚信公允的原则, 出具的具有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的审计业务报告, 应认

定为不实报告。”因此, 本案中 B 所执行变更验资审计业务, 理应严格按照《中国注册会计师审计准则第 1602 号——验资》以及《中国注册会计师审计准则第 1602 号——验资指南》的规定进行。

(二) B 所未严格依循行业职业准则、规则出具的验资报告构成不实报告, 不具有证明效力。根据《中国注册会计师审计准则第 1602 号——验资》第十四条:“对于出资者投入的资本及其相关的资产、负债, 注册会计师应当分别采用下列方法进行审验……(二) 以实物出资的, 应当观察、检查实物, 审验其权属转移情况, 并按照国家有关规定在资产评估的基础上审验其价值。”第三十三条:“注册会计师在审验过程中, 遇有下列情形之一时, 应当拒绝出具验资报告并解除业务约定:(1) 被审验单位或出资者不提供真实、合法、完整的验资资料的……”以及《中国注册会计师审计准则第 1602 号——验资指南》第三条第 2 款:“例如, 遇有下列情形之一时, 注册会计师应当拒绝出具验资报告并解除业务约定……(3) 被审验单位减少注册资本或合并、分立时, 不按国家有关规定进行公告、债务清偿或提供债务担保……”本案中, B 所进行变更验资时未对实物资产进行现场检查; 同时, 其出具的验资报告“验资事项说明”第四条“其他事项”注明:“(二) 贵公司未提供债务偿还方案及债务担保等资料……”即, B 所明知被审验单位 A 公司减资时未提供债务清偿或提供债务担保, 仍基于不完整的验资资料出具验资报告, 该报告构成不实报告, 不具有证明效力。

前事不忘后事之师。B 所“大意失荆州”的经历再一次提醒我们, 会计师事务所及注册会计师在执行审计业务时, 务必要全面掌握相关法律法规和行业准则、规则的规定, 根据前述规定严谨细致地履行审计程序、取得完整的业务资料, 主动避免因遗漏材料导致的审计报告效力瑕疵风险甚至潜在的民事侵权损害赔偿风险, 让出具的每一份报告“无后顾之忧”。

(注: 本文评述案件所援引法律法规、规章和规范性文件均为最新施行现行有效版本。)

(作者单位: 湖南金州律师事务所 省注协评协)



## 上海深入推进管理会计实施应用

为促进企业和行政事业单位（以下简称“单位”）加强管理会计工作，推动会计工作更好地服务于经济社会发展，上海市财政局提前谋划、积极探索，印发了《关于深入开展2021年本市管理会计实施应用有关工作的通知》，通过开展行业化标准化体系化管理会计实践，深入推进本市管理会计实施应用。

**一是推进行业化管理会计应用实践。**管理会计具有个性化需求明显和行业特点较突出的特征，深入开展分行业有特色的通用性研究是推动管理会计指引体系有效落地的重要方向，有利于推动管理会计的持续发展。2021年上海市财政局计划通过市区联动、部门联合等方式组织开展建筑业境外工程总承包风险管理应用实践的研究工作，加强对本市建筑企业境外工程总承包在风险管理方面实施情况的调研，拟研究形成《建筑业管理会计应用实践——“一带一路”工程总承包风险管理实务》，推进风险矩阵、风险清单等应用指引在建筑行业的实施应用，为境外工程总承包规避风险、促进企业国际化发展，推动建筑业构建国内国际双循环相互促进的新发展格局提供管理会计决策支持作用。

**二是探索标准化管理会计操作实践。**管理会计报告是企业应用管理会计工具方法的重要结果，推进管理会计报告应用指引在中小企业的实施应用，为中小

企业转型升级、实现价值创造提供有力支撑。2021年上海市财政局将组织开展中小企业管理会计报告应用指引操作实践指南的调研编撰工作，拟研究形成《中小企业管理会计报告应用实践（2021）——经营层管理会计报告实务》，为中小企业构建和有效应用管理会计报告体系提供可复制可应用的标准化模板，促进中小企业持续健康发展。

**三是加强体系化管理会计建设实践。**体系化管理会计建设要求单位注重应用环境、组织架构、信息系统等多方面的统筹协调，管理会计的有效实施需要依赖于一系列管理会计工具方法的组合应用。2021年上海市财政局计划指导各区财政局积极优选管理会计体系建设示范单位，总结经验做法，上报示范材料，通过走访交流、行业结对、对口帮扶等形式对遴选的优秀示范材料进行宣传推广，实现以点带面的宣传作用。

下一步，上海还将联合有关部门以推进公立医院管理会计实施应用为抓手，进一步探索研究管理会计在行政事业单位全面预算绩效管理中的功能作用，引导行政事业单位在进行规划、决策、控制、评价活动中积极应用管理会计理念，充分发挥管理会计在战略管理、预算管理、成本管理、绩效管理、风险管理等方面的决策支持作用，高质量推动行政任务完成和事业发展规划实现。

（来源：会计司）

## 优秀征文 选登

YOUXIUZHENGWEN  
XUANDENG

### 月计岁会

李旦

上联：会毅中英杰于湖湘，荷囊持筹，  
四十年筚路多艰，端木终成瑚璉器。

下联：计天下资财之出入，披沙剖璞，  
二三子棘闾对策，研桑始作股肱看。

（注：上联嵌“会”，描述行业发展；下联嵌“计”，浅谈个人发展。）

（作者单位：开元资产评估有限公司湖南分公司）

### 豪情满怀注会路

向同书

人生的职业生涯有许多路，而注册会计师则毫无疑问是 20 世纪末中国追梦人最为企盼的职业。

我在注册会计师行业从业至今 25 年，回首往事，亲历国家经济发展波澜壮阔的历史变化，能够有幸成为这变化中的直接参与者，倍感荣幸。

把时间的指针回拨到上世纪 90 年代吧，那是一个国家发展朝气蓬勃的年代，是注会事业意气风发的年代，而世纪之末的 1999 年更是我个人职业生涯重塑的机遇之年，这一年，其意义不亚于我的生命重生，这还得从我踏上社会时说起。

1978 年 16 岁的我，来到了原黔阳县土溪公社社队企业办，当上了一名销售开票员，这一岗位似乎注定了我一生的职业道路。此后，从乡镇企业会计到企业办总会计，再到应聘于县乡镇企业局财会辅导员，一路走来，与会计结下了情缘，但我的户口始终还是农民身份，如何脱掉“农民”帽子，吃上国家粮，曾经是我人生最大的目标，也是当时所有农村人的向往。然而，没有学历、没有背景的我，这些统统只是美好的梦想而已。

机缘巧合，1986 年，我有幸成为了县财政局招

聘干部，被安排到托口镇财政所工作，1989年调到县财政局办公室岗位，1992年转为正式干部。自认从此成了公家人，脱掉了“农民”帽，端上了“铁饭碗”，职业上从财会职业者转变为财会管理者。我的财会之路在职业的变换中得到升华，动力和压力也随之而来，深感作为财政人，没有财会专业知识支撑定会寸步难行。于是，我不断加强学习，努力提升自己。1995年，我顺利通过考试拿到了会计专业自学考试大专文凭，以及会计中级职称和注册会计师证书。至此，注册会计师职业默默与我靠近。

当时的局机关有一个办公室非常特殊，它挂着一块“会师所”的牌子，坐着两位在本县会计界德高望重的老会计师，我并不知道“会师所”的工作内涵，也不知道其职能所在。在人们崇敬的表情里，懵懵懂懂中的我只觉得“会师所”高大上，便暗自遐想：如果能进到这里工作那是多么的荣耀啊！想不到这个期许，竟然成为日后的现实。

忽如一夜春风来，千树万树梨花开。1999年，会计师事务所与财政机关脱钩改制的号角吹遍大江南北，注册会计师们兴高采烈、奔走相告，历史再次把注册会计师这个经济大海中的弄潮儿推到了风口浪尖，弄得我这个体制内的会计人心中像打翻了五味瓶一样，酸甜苦辣一股脑儿涌上心头，不知是该喜还是愁。喜的是，注册会计师职业迎来了市场化的康庄大道，愁的是我这个体制内注册会计师又该何去何从。

随之而来的就是和朋友家人咨询我该走该留，因为我在会计职业生涯上已经错失进军深圳、转调广东两个机会之窗，如果这次再不抓住机会，就意味着在体制内工作一辈子，与心中真正的注会人失之交臂，心中着实有着深深的不甘。难的是我从农民走到机关领导岗位，如果加入脱钩改制，就意味着我这个体制内的宠儿，将成为体制外的“弃儿”，22年的工龄将付之东流，想着8年后即可退休的憧憬，令人寝食难安。

家人的支持是我最终下定决心参与脱钩改制的勇气，尽管从他们的脸上读出一万个不舍。从普通公务员到党组成员、总会计师，每一次职场升迁都成为这次离开体制之路的一道藩篱，但机会稍纵即

逝，不容我有更多的思考和徘徊，本着“树挪死、人挪活”的理念，我毅然决然地加入洪流滚滚的注册会计师队伍。

“雄关漫道真如铁，而今迈步从头越”，这曾经令我激昂澎湃的诗句，在我的人生里又有了新的解读。从体制内管理者到市场经济活动中的竞逐者，角色的转换，逼着我换心态、换观念，依着市场法则、遵循执业准则，迈入了崭新的职业征程。

到会计师事务所执业后，作为一名注册会计师的光荣和使命，用好法律赋予我们的权利，成为我扛在肩上的义务。铁肩担道义，妙手著文章，让我深深感受每一份执业报告的签署，字字都是沉甸甸的责任。二十五个寒暑兢兢业业，我在自己的岗位上为市场经济把好鉴证关。从此，国民经济的大数据里，渗透着自己的一分汗水；每一个客户的评价中，有着对注会专业的肯定，每每想到这些点点滴滴，注会职业的骄傲之情在心中油然而生。

新中国的注会事业四十年历程，伴随着改革开放的脚步成长着。四十年来，注会事业从青涩到成熟，在我们注会人心里，一路走来便是康庄大道。殊不知，为我们筑起这康庄大道的是注会行业顶层设计者、引领者，是他们从制度建设到队伍建设，从国际接轨到与国际趋同，再到筑就起适合中国特色社会主义市场经济的注会行业发展之路，这个中的艰辛，我们注会人感同身受。

百尺竿头，更进一步，注册会计师事业在中华大地继往开来，方兴未艾。我们要深入贯彻落实习近平总书记关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示精神，恪守“诚信、独立、客观、公正”的执业原则，牢牢把握注会事业发展的生命线。

四十二年财会路，二十五载注会情。这是我自己会计职业生涯的心路总结，也是甘当资本市场“看门人”的无悔选择。

老牛亦解韶光贵，不等扬鞭自奋蹄。拓荒者老骥伏枥，后来者意气风发，四十不惑，壮丽的注会事业，你正年轻！

（作者单位：湖南龙向珍会计师事务所）



## 扎根祁阳二十载 服务基层为初心

王国彦

二十年过去，弹指一挥间。2000年1月，为积极响应国家加强中介机构服务社会主义市场经济的号召，祁阳信大联合会计师事务所祁阳县改制成立，由本人作为执行合伙人牵头组建。“立足祁阳，服务基层”是我们不变的宗旨，也是我们建所的初衷。不忘初心、砥砺前行，二十年来扎根祁阳县，以不断提升的专业服务，为当地市场主体的诚信建设作出了一名基层注册会计师应有的贡献。

建所二十年以来，我们与中国经济一同发展，见证了国家的繁荣昌盛。我们所办公场地几经升级，从几张简陋的办公桌、没有电脑到如今百平方米的办公场所，配置了台式电脑、手提电脑、复印扫描等必要的办公设备，极大提高了工作效率。服务客户从当初40余家发展到目前200多家，业务从单纯的年度报表审计、资本验证业务发展到司法会计鉴定、会计咨询及服务，范围不断拓展，市场认可度不断提高。员工从最初的3人发展到现在的14人，年龄结构更加合理，专业形象不断提升。

建所初期，我们踩单车风雨不惧，雪夜里无畏严寒，挑灯工作。一页页审计底稿，一行行数据和文字记载了我们的艰辛付出。

从三十而立创办祁阳信大联合会计师事务所，到改名“永州信大联合会计师事务所”，再到吸收合并建立“湖南信大华林会计师事务所”，时光已过去二十余年，如今我自己也已过天命之年。我感恩我生长在新中国改革及发展的最好时代，见证了我们的国家与注册会计师行业发展壮大的光辉历程。

惟楚有才、于斯为盛，千年岳麓书院书声不断；湘江、祁水奔流不息，吐故纳新；韶山、南岳群山巍峨，人杰地灵。三湘大地，涌现了多少仁人志士，他们心怀天下，敢为人先，他们的豪情激励了无数湖湘儿女为民族解放、为祖国富强无私奉献。

“喜看稻菽千重浪，遍地英雄下夕烟。”我站在办公室，抚摸每一份工作底稿，审视着过往的工作

记录，不禁想起毛主席的这句诗。社会发展诚信为本，注册会计师是诚信的鉴证者，我们签发的每一份报告，都是社会诚信大厦的一砖一瓦。珍惜手中这支笔，珍惜社会给我们的这份信任，我们要一心一意为经济社会健康发展“保驾护航”。

俱往矣，数风流人物，还看今朝！成绩及荣誉代表过去，未来发展无限可期。走进新时代，我们需要新思维。社会发展日新月异，服务需要千变万化，如何优化客户体验、满足客户新需求，给我们每一个注册会计师提出了新的挑战。

我们相信，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，牢牢把握习近平总书记关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要指示精神，坚持不断学习，做到诚实守信、谨慎执业，无私无欲方能壁立千仞。

我们相信，加强同行交流、取长补短，强化对审计案例的分析研究，总结经验教训、提升执业能力，以专业取信于人，才能更上一层楼。

我们相信，作为一家扎根在县城的小型会计师事务所，立足基层、充分了解客户需求，我们才能走得更远。

千言万语，谨以一首短诗聊表心境：

发展信为本，祁阳为所根。  
专业二十载，服务树新形。  
审计查风险，稽核补漏缺。  
挑灯不计苦，夜战无畏辛。  
勤劳得认可，诚信作鉴证。  
同行频交流，风险应防提。  
不问功利事，但求心无愧。  
祁水千年浪，湘江万里声。  
廿年如一日，时刻记初心。

（作者单位：湖南信大华林会计师事务所）



## 省注协评协秘书处获评省直青年文明号

4月9日,2020年度省直机关青年文明号表彰活动在长沙举行,省注册会计师协会资产评估协会秘书处获评2019—2020年度湖南省直青年文明号。

(省注协评协党建部彭婧 供稿)

再接再厉,扎实工作。希望省直各级团组织向先进学习,牢牢把握面向基层、重在创建、青年为本的工作理念,着力加强对“青年文明号”活动的过程指导、载体铸造、机制规范,大力宣传典型经验和感人事迹,进一步激发广大青年奋发进取的精神动力,团结带领省直大青年为践行“三高四新”战略,建设现代化新湖南贡献青春力量。

附件:2019—2020年度湖南省直青年文明号集体名单

### 共青团湖南省直属机关工委文件

湘直团〔2021〕1号

#### 共青团湖南省直属机关工作委员会 关于命名2019-2020年度湖南省直青年文明号的 决定

省直及中央驻长各单位、省直各学校团委(青工委、青年工作部):

近年来,省直和中央驻长各单位、省直各学校校团委(青)组织深入贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想,以青年文明创建为载体,团结带领广大青年立足本职创新创业、岗位建功,在建设现代化新湖南征程中发挥生力军和突击队作用,涌现了一大批弘扬职业文明、争创一流业绩的优秀青年集体。为进一步发挥青年文明号在各行各业的示范引领作用,激励更多的青年参与青年文明创建,省直工委决定命名湖南省高级人民法院新闻信息网络处等青年集体为“2019—2020年度湖南省直青年文明号”。

希望新命名的青年文明号集体以此为新的起点,率先垂范,

- 1 -

附件

#### 2019—2020年度湖南省直青年文明号集体名单

- 湖南省高级人民法院新闻信息网络处
- 中共湖南省委办公厅机关医院
- 中共湖南省委政研室综合处
- 中共湖南省委外事办出国(境)服务中心
- 湖南省发展改革委发展战略和规划处
- 湖南省教育厅驻政务服务热线教育窗口
- 湖南省国际人才智力交流协作中心
- 湖南省公安厅网技总队情报侦察中心
- 湖南省女子监狱特警队
- 湖南省财政厅注册会计师协会资产评估协会秘书处
- 湖南省机关事业单位养老保险管理服务中心
- 湖南省水文中心水资源事务部
- 湖南省水利水电勘测设计研究总院规划部
- 湖南省残疾人康复研究中心
- 湖南省地质博物馆
- 湖南省博物馆开放管理部
- 湖南党史陈列馆
- 湖南省科学技术馆科普小分队
- 湖南省肿瘤医院重症医学科(含急诊室)
- 湖南省人民医院宣传办

- 3 -



## 2021 年度“两湖”地区注册会计师行业联合交流培训班成功举办



4月20日至23日，2021年度“两湖地区”第一期注册会计师行业联合交流培训班在宜昌成功举办。

来自两省注册会计师行业共100名学员参加了培训。

本次培训是我省首次与外省联合举办的交流培训班，遴选行业检查专家及专业技术委员会成员参加。在课程设置上精心选题，紧扣行业“十四五”规划时期的新目标和新任务，结合湖北行业专长分为“党史教育、司法鉴定、团队管理”三大模块，采取面对面混合分组模式进行交流学习。在授课结束后，参加本次培训的我省司法鉴定专家委员会部分委员还与授课老师及湖北同仁进行了深入探讨。

(省注协评协综合部杨楚 供稿)

## 春风送暖 馨香满园 ——省注册会计师资产评估行业启动隆回县集中公益助学活动

春风送暖，馨香满园。3月11日上午，省注册会计师资产评估行业隆回县公益助学捐助仪式在隆回县第二中学图书馆报告厅举行。省注册会计师资产评估行业党委常务副书记、省注协秘书长唐慧，省注协副秘书长欧阳贇友、隆回县人民政府副县长黄胜军、行业爱心机构代表、受助方代表共计50余人参加捐助仪式。

近年来，湖南省注册会计师资产评估行业党委在引导行业各执业机构做强做大、实现自我发展的同时，不断在爱国、创新、诚信、社会责任等方面提升自己，努力成为新时代构建新发展格局、建设现代化经济体系、推动高质量发展的生力军。本次隆回助学公益活动，是省注册会计师资产评估行业积极响应党中央、省委关于建设新时代文明实践中心的决策部署，助力隆回县培育特色志愿服务项目、打造特色志愿服务品牌的深刻实践，也是打造行业

公益品牌，发扬行业一直以来“关爱社会，热心公益，奉献爱心”优良传统，提升行业社会责任感和正面形象的有力举措。



此次公益助学由省注册会计师资产评估行业党委、省注协、省评协发起。截至目前，已有31家机构及17名个人捐赠助学金41余万元，6家机构帮扶贫困学生17人。

(省注协评协信息宣传部曾帅 供稿)

## 省注协与省高院信访局座谈交流

3月24日，省高级人民法院立案信访局副局长洪爱民一行来省注协，就省高院与省注协在司法会计鉴定业务中的专业技术合作进行交流座谈。



会上，洪爱民介绍了当前省高院对外委托工作入围机构情况，他希望与省注协建立信息共享平台，利用协会对行业机构的综合评价机制与信用档案管理，

为省高院对外委托工作机构的选择提供参考。

唐慧表示，省注协高度重视司法会计鉴定领域的执业质量，并专门成立了司法鉴定业务领域的专家委员会，由行业经验丰富、执业能力强的专家组成。省高院可以借助司法鉴定业务领域专家委员会专家力量，组织开展对司法鉴定业务中相关具体问题的研讨，发布专家指引，共同提升法院司法会计鉴定工作的科学化、规范化水平。

双方还就会计师事务所、资产评估机构在司法鉴定业务中如何提供高效合法的专业服务、履行好鉴定机构责任进行深入探讨，明确了下一步工作目标任务和合作机制。

（省注协评协专业发展部邓宇璐 供稿）

## 省注协与省科技厅举行科技项目资金监管工作调研座谈会

4月26日，省注协与省科技厅科技监督与诚信建设处举行我省科技项目资金监管工作调研座谈会，双方就充分利用注册会计师行业专业优势、加强在省级财政科技项目资金审计与监管中的合作进行了交流与探讨。省注协副会长兼秘书长唐慧、省科技厅科技监督与诚信建设处处长杨剑出席座谈会。



杨剑认为，加强省科技厅监督处和省注协在加强省级财政科技项目资金监督管理上的合作，对于提高科技项目资金的使用效益具有重要意义。他建议双

方在加强队伍建设，打造资源共享平台；畅通信息传递，实现数据共享；全面延伸监督，共同履职监管；明确奖优罚劣，构建信用体系；打造一支讲政治、业务精、敢担当的科技项目资金审计队伍等四个方面发挥各自优势充分合作。

唐慧表示，在加强科研资金的审计与监管方面，协会可以发挥专业优势和信息优势，通过实施综合评价机制和诚信信息公开机制实现正反激励；通过年度执业质量检查和专项执业质量检查实现联合监管；通过科技高新专家委员会发布专家指引，形成指导科研项目资金审计的标准规范；通过举行科技项目资金审计专题继续教育培训、专题研讨会等多种形式，大力宣传科技专项法规政策，提高事务所执业水平。

省科技厅监管处副处长张文献、曾霖霏调研员、省注协专业发展部及科技高新领域专家委员会专家代表参加座谈会。

（省注协评协专业发展部邓宇璐 供稿）



## 我为群众办实事 ——省注册会计师资产评估行业公益服务团走进邵阳



4月28日，省注册会计师资产评估行业公益服务品牌系列活动邵阳站在邵阳经开区顺利举行，省注协副会长兼秘书长唐慧出席并讲话。邵阳市市委两新工委、市金融办、市民政局、市财政局相关领导出席活动，省注册会计师资产评估行业专家代表、邵阳市行业执业机构代表，邵阳市经开区企业代表等200余人参加。

本次公益服务品牌系列活动既是省注册会计师资

产评估行业党委深入开展党史学习教育的重要载体，又是践行“我为群众办实事”活动的具体行动，也是行业全面贯彻落实省委“三高四新”战略的具体举措。活动中，公益服务团专家陈浩智、赵娇分别围绕《企业常见涉税痛点及应对》《企业财务风险管理与内部控制》，为园区200余名企业负责人进行专题授课和答疑解惑。专家邹平、李新首就科技高新、IPO两个专题与园区部分企业代表座谈交流。

园区企业负责人表示，本次公益服务团走进邵阳，是地市企业与省内专家学习交流的难得机会，专家授课主题鲜明且契合企业需求，内容丰富、案例生动，实实在在地为企业发展提供了操作指导，解答了实际经营过程中的诸多困惑。

（省注协评协专业发展部邓宇璐 供稿）

## 省注册会计师资产评估行业公益服务团开展 “助力千企”活动之克明集团活动

5月11日上午，省注册会计师资产评估行业公益服务团“助力千企”活动之湖南克明食品集团财税专家咨询会在克明集团会议室召开，公益服务团专家天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人梁晓东、天健会计师事务所（特殊普通合伙）部门总监卢武、湖南尤尼泰会计师事务所有限公司总经理邓新民、湖南中翰益商税务师事务所所长朱志春等四名专家参加此次活动，湖南克明食品集团董事长陈克明、副董事长陈晖及集团财务团队参加了会议。

会上，公益服务团专家详细了解了克明集团的运营管理情况，并对管理运营过程中如何强化财务管理进行了深入分析，通过解释政策法规、分析国内行业情况、列举相关案例提示及提出管理咨询建议，给予该公司相应专业支持，助力集团进一步高质量发展。

湖南克明食品集团董事长陈克明对省注协评协专家团队此次来公司传经送宝表示感谢。他说，这是一个难得的学习机会，解决了公司财务管理上的很多疑惑和模糊认识，未来希望借助专家团队的“智囊团”

作用，建立顺畅的交流咨询平台，进一步促进公司稳健发展，不断提高抗风险能力。



此次活动既是省注册会计师资产评估行业响应省委两新工委“党建引领、助力千企”号召的具体行动，也是行业协会开展“我为群众办实事”的重要举措。行业公益服务团通过搭建行业与企业间的平台，充分发挥公益服务团专家智慧，应对企业发展过程中的痛点、难点，解决企业运行过程中的实际问题，为企业发展提供专业支持与技术指导，实现行业与企业的互动交流与共同发展。

（省注协评协专业发展部邓宇璐 供稿）

## 省注协评协组织召开行业“品牌建设与服务业务拓展”主题沙龙活动

5月10日下午，省注协评协组织召开行业本年度第一期主题为“品牌建设与服务业务拓展”的专业技术主题沙龙活动。活动由省注协专业技术委员会税务咨询专家委员会主办，邀请湖南尤尼泰会计师事务所总经理邓新民为主讲嘉宾，省内20余家机构相关负责人、税务咨询专家委员会委员等近30人参加。



活动中，邓新民从税务业务分类、会计师事务所资产评估机构与税务业务匹配度分析、拓展税务业务

的“来源、交付、管理”三个重点及“破茧与开维、资源整合、修炼内功、市场化操作”的拓展税务业务四部曲等方面进行了经验分享，讲解深入浅出、案例翔实、内涵丰富、深刻实用。

与会人员还就税务业务的拓展与实践进行了讨论交流。大家表示，技术沙龙活动形式新颖、简洁实用、交流充分、深受启发，是促进业内专业技术领域的一种有效途径，希望省注协能够多举办此类活动。

本次主题沙龙活动是省注协评协践行“我为群众办实事”的创新形式，旨在通过沙龙活动，解决业内机构执业难题、发现新业务领域、拓展发展方向、强化行业交流。省注协评协还将根据行业需求组织不同的主题沙龙活动，持续为行业发展提供助力。

(省注协评协专业发展部邓宇璐 供稿)

## 搭平台、聚人才、稳就业 ——省注协评协开展行业专场（网络）招聘会

为积极应对疫情影响，助力“六稳”“六保”，促进社会及高校毕业生就业，为行业引聚人才，推动社会经济发展。湖南省注册会计师协会、湖南省资产评估协会联合智联招聘湖南分公司为省内100家会计师事务所、资产评估机构搭建平台，从3月9日开始举办为期一个月的注册会计师资产评估行业专场（网络）招聘会。

参加本次招聘会的100家单位囊括省内大小各种规模会计师事务所和资产评估机构，其中不乏国内百强大所。招聘会采取社招和校招相结合的方式，第一时间在市州财政局网站、东奥会计在线和中国会计视野等相关媒体发布招聘会信息，第一时间对接省内中南大学、国防科大和湖南大学等23所高校招生就业网站。通过邮件、短信和电话定向引导报名，利用线上互动模式，让招聘单位通过网络面试广纳英

才，应聘者足不出户找到心仪工作，实现招聘、应聘无界限。在汇聚人气、宣传行业的同时，给有志于进入行业发展的求职者提供了机会，为求贤若渴的行业单位提供人才输送渠道，实现社会和高校人才输送及行业人才吸纳双赢局面，有效舒缓后疫情时期就业压力，促进社会和谐。

截止到4月6日，100家招聘单位累计提供就业岗位超过300个，实习岗位若干，收到投递简历量近1100份。据统计，投递简历中博士学历占比0.2%，硕士（MBA）学历占比11%，全日制本科学历占比79%，统招大专学历占比9%。其中，“985”、“211”或“双一流”院校毕业的投递简历占比18%；2021年应届毕业生投递简历占比30%；注册会计师或资产评估师投递简历占比16.7%。

(省注协评协考培部周戟 供稿)



会员  
天地 HUIYUAN  
TIANDI

## 集锦速览

近日，共青团中央表彰了一批优秀集体和个人，天健会计师事务所湖南分所姚蓓青被共青团中央授予“全国优秀共青团员”称号。“全国优秀共青团员”是团中央为表彰在理想信念、道德品行、模范作用和遵规守纪方面表现突出的团员青年所设立的重要奖项，是共青团中央授予团员的最高荣誉。

### 共青团中央文件

中青发〔2021〕4号

#### 共青团中央关于表彰全国五四红旗团委（团支部）、全国优秀共青团员、全国优秀共青团干部的决定

2020年以来，在以习近平总书记为核心的党中央坚强领导下，全国各团组织以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻落实党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，贯彻落实习近平总书记关于青年工作的重要思想，聚焦培养和提高政治性、先进性、群众性，认真履行引领凝聚青年、组织动员青年、联系服务青年的职责使命，着力提升引领能力、引领力、服务力和大局贡献度，持续深化共青团改革，推进全面从严治党，共青团工作和事业取得新发展，各级团组织广大团员青年、团干部对党忠诚、履职尽责，迎难而上，建功立业，立足岗

— 1 —

王卿尧	国家税务总局台儿庄县税务局税政股副股长
曹 静 (女)	长沙理工大学化学与食品工程学院 2018 级应用化学专业硕士研究生
陈明珠 (女)	衡阳师范学院法学院 2017 级法学专业学生
王 冠	湖南省衡阳县第一中学 2019 级学生
侯宇轩	湖南省岳阳县第一中学 2018 级学生
印嘉鑫 (女)	湖南省岳阳县第一中学 2019 级学生
段俊杰	湖南省郴州市第一中学 2018 级学生
孙公怡 (女)	湖南省娄底市第一中学 2018 级学生
甘恩奇 (女)	湖南省长沙市第一医院护士
欧飞宇	湖南省株洲市中心医院护士
胡泽林	湖南省湘潭市岳塘区疾病预防控制中心 志监测科科长
柳鑫斌	湖南省邵阳市中团医结合医院护士
周亚楠 (女)	湖南省辰溪县火马冲镇寄宿小学副校长
熊 凯	湖南省生态环境保护志愿服务联合会秘书长
姚蓓青 (女)	天健会计师事务所湖南分所高级审计员
<b>广东省</b>	
钟康敏	中央广州铁路局有限公司海洋工程分公司 广州港项目部安全高级主管
丁露莉 (女)	广东华电韶关热电有限公司主任助理

— 61 —



为进一步激发团队活力，提升员工沟通表达能力和综合素质，5月7日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所党总支、团支部举办“弘扬五四精神 争创行业标杆”演讲比赛。参赛选手立足工作岗位实际，围绕学党史、知党情，学习中国共产党百折不挠、艰苦奋斗、实事求是的精神，争做行业先锋；展望建国100周年，为建设富强民主文明和谐美丽的社会主义现代化强国，注册会计师行业从业人员的责任与担当等两个主题，讲述了注册会计师的初心使命故事。





狗吠声一歇，手里便捏了一个编织袋。

在堂屋门前屏气站立，直到家人的呼噜声响起，才踏着步子，顶着夏日午后两点的太阳出门。

戴上草帽，顺手抄上一条斑竹棍，拣荒废又茂盛的小路出发。脚步细碎到不足以惊醒隔壁刚喂饱的恶犬，像一只直立行走的蛇，走完几步后顿下来，环顾四周后再继续前行，瑟瑟缩缩中带着警惕。

村里就属这段路最难走，总来不过百米长，走完却至少要十分钟。必须用竹棍剥开这些足够藏住一只鸡的杂草，防止草丛中随时可能蹿出的野生生物，确保声响不至于惊动村里人的呼吸后，才敢安稳地落下脚步。

夏日的汗珠总是不请自来，从额头滴嗒在左臂上，我攥了攥手里染汗的编织袋，顾不得被野草刮得恨痒的小腿，加快了凉鞋的脚步。

暴晒太强，茫茫的反光晃得人眼花，我抵抗般地闭上眼睛，伴随着睁开时的一口吸气，胸中仿佛已聚入不远处那一池荷花的香气。

——是的，就是那片昨天刚看过，正青莲朵朵的荷塘。

若不是怕邻家的孩童偷了鲜，我本计划着等满塘粉荷全出落成莲子才下手，但那时候荷花隐退、碧莲占据，保不准青悠悠的莲子不会抢先落入眼馋的路人口袋，而那块塘，也是家人三申五令不允踏足的“禁地”……

在荷叶如盖的夏天里思来想去，还是戒不掉莲子嫩白清甜的瘾儿，于是在昨天傍晚给家人报了个出门掐葱的名儿，光明正大地从那只仿佛能窥破人心事的狗面前走过，嘴里吹着不知名的口哨，佯借只是路过的模样去荷塘边转了一圈；直到夕阳沉睡，荷叶间起了雾，莲蓬在视线中只剩一团昂头挺立的絮状光影，才收起心里的恋恋不舍，在夜色合围之前回到家。

走完杂草小路，想到大路的尽头便是目的地，脚步也轻快起来。来不及掺入思考，一眨眼荷塘已在眼前。

荷叶间参差不齐，却连成一片，一阵风吹过，像雨天放学蓬张而涌动的伞。而青莲身在其中，随风摇摆着的模样，有时像没有带伞的人从伞堆里探出的显眼个头，有时又像在伞下嬉闹时不慎露出的熟悉的脸。

管不得那么多，我拔起裤管，一声“扑通”便下了泥塘。把凉鞋放进编织袋，左手提着袋子，右手撑着棍子，在干湿不齐的藕塘前行。水凉得有些入骨，藕塘的稀泥不乏绵绸，踩下去会伴随着一串“咕噜咕噜”的水泡冒出，像酒足饭饱后一口美美的嗝；只有那些比较乏水的荷塘，光着脚踩去也能不沾泥水，泥面还尚有阳光的余温，双脚踏在上面有股“噗噗”地吐气声，像口渴之人沉重的喘息。

即便在岸上清楚地探明莲子的所在处，但身在莲叶下，目的地的方向依旧难以得辨，只能靠着大致的感觉估摸着前进，在莲子成熟的季节，这样往往也会有意外的收获，连同我的沉思：“那些自以为隐匿在伞叶下便绝对安全的莲子，反而比不畏岸上的人指点而大胆抬起头的莲子，更容易被收入囊中。”

把脚印踩满大半个荷塘，编织袋也就快满了，迎着夕阳的余晖回家，颇有一种猎人打靶归来的错觉感。

如果不禁止想象，那么那个画面中的人，身边绝对不可或缺一条狗，它可以窥穿心事却不致对每个人恶眼相向；木棍也理应是一支猎枪，无论口袋里是空空如也，或走运般地鼓了起来，在夕阳的最后一抹余晖消失之前，他必然安全到家……

字写罢，窗外已是暮色深沉，城市一草一木的繁华，已熟悉一如当年荷塘；都市间一过初夏，也不乏沿街叫卖的莲子，青青绿绿似孩提弹珠，不输当年模样……

剥出一颗放进嘴里，却再也不是魂牵梦萦近十年的，那种夏香。

