



湖南注册会计师

2021年12月 | 季刊·第4期(总第81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

- P03 关于发布2020年度湖南省会计师事务所、资产评估机构综合评价排名的通告
- P07 关于印发《湖南省资产评估行业“十四五”发展规划》的通知

财经要闻

- P14 注册会计师法迎来“大修”

行业党建

- P15 省注册会计师资产评估行业党校组织开展2021年新党员入党宣誓活动

贯彻国办30号文件专栏

- P16 国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见
- P19 财政部有关负责人就《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》答记者问
- P23 舒惠好:把握历史大机遇 谱写发展新篇章 奋力开创行业服务国家建设新局面
- P26 关于印发《湖南省注册会计师行业学习宣传〈关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见〉方案》的通知
- P29 湖南省注协组织参加学习宣传“国办发30号文件”动员宣讲暨“一竿子到底”培训班
- P29 宣贯国办文件精神 助力千企促进发展——湖南省注册会计师资产评估行业公益服务品牌系列活动湘潭站顺利举行

百年党史行业学专栏

- P30 行业各基层党组织召开党史学习教育专题组织生活会

专业研究

- P31 会计师事务所服务中小企业相关问题研究
- P36 直播带货产业链中各参与方的收入确认问题探讨

目录 CONTENTS

封页图片

封二：加强专业培训教育 助力大学生就业 省注协与湘潭大学座谈共商合作发展

封三：关于长期征集注册会计师资产评估行业史料的公告

封四：绚烂

专家提示

P44 不动产评估中涉及增值税处理的专家提示

经验交流

P48 建立失信“黑名单” 守住诚信底线

P50 构建质量管理体系 切实提高审计质量

以案说法

P52 银行函证程序不到位，事务所陷入侵权风险

他山之石

P54 信息化环境下构建“三位一体”会计监督体系的思考和建议

优秀征文选登

P55 提升注册会计师执业水平，充分发挥社会财会监督作用

P59 致最可爱的你——审计从业者

P60 心有所信，方能行远

P61 突出“四大”建设 塑造永州注协品牌

协会动态

P63 2021年注册会计师全国统一考试湖南考区考试顺利完成

P63 湖南省注协举办行业助力财源建设工程座谈会

文艺园地

P64 雪落故乡暖人家



政策文件

关于发布 2020 年度湖南省会计师事务所、 资产评估机构综合评价排名的通告

根据《湖南省会计师事务所综合评价办法》(湘注协〔2021〕13号)、《湖南省资产评估机构综合评价办法》(湘评协〔2021〕7号),我会已编制完成《湖南省2020年度综合评价前50家会计师事务所信息》、《湖南省2020年度综合评价前30家资产评估机构信息》,现予以发布。

附件 1: 湖南省 2020 年度综合评价前 50 家会计师事务所信息

附件 2: 湖南省 2020 年度综合评价前 30 家资产评估机构信息

湖南省注册会计师协会 湖南省资产评估协会

2021 年 9 月 1 日



附件 1:

湖南省2020年度综合评价前50家会计师事务所信息

排名	事务所名称	2020年度业务收入 (万元)	注册会计师人数 (人)
1	天健会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	16521.77	133
2	湘能卓信会计师事务所有限公司	17226.32	136
3	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	14580.29	90
4	湖南建业会计师事务所(特殊普通合伙)	4233.51	109
5	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	8013.16	61
6	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所	3360.59	34
7	湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司	2603.75	16
8	湖南大宇联合会计师事务所(普通合伙)	1744.92	35
9	湖南中智诚联合会计师事务所(普通合伙)	1907.06	31
10	立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	6472.40	36
11	大华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	2958.24	53
12	湖南中天华会计师事务所(普通合伙)	3578.05	28
13	湖南天平正大会计师事务所(特殊普通合伙)	4513.98	93
14	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	9325.93	52
15	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	3148.46	24
16	湖南天勤会计师事务所有限责任公司	2152.39	33
17	恒信弘正会计师事务所有限责任公司	7539.83	101
18	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所	3861.80	24
19	湖南华辉会计师事务所有限责任公司	1511.22	38
20	湖南恒基会计师事务所有限责任公司	2465.13	37
21	大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所	4864.76	35
22	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	2458.21	31
23	湖南友谊联合会计师事务所(普通合伙)	6383.57	56
24	湖南楚才会计师事务所(普通合伙)	1024.07	22
25	湖南广联有限责任会计师事务所	1964.24	28
26	湖南新财苑会计师事务所有限公司	1647.44	18
27	长沙湘安联合会计师事务所(普通合伙)	1871.43	16
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)株洲分所	3177.64	21
29	湖南新星会计师事务所有限公司	1585.85	25
30	湖南鹏程会计师事务所有限公司	2793.96	70
31	湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)	805.85	15
32	湖南公众会计师事务所有限公司	1453.88	29

33	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	1861.64	26
34	湖南中鑫和顺会计师事务所有限公司	1048.49	26
35	湖南泰信会计师事务所有限公司	842.40	20
36	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	3436.60	12
37	湖南中皓会计师事务所有限责任公司	1028.94	16
38	湖南中信高新会计师事务所有限公司	459.65	30
39	湖南天翔联合会计师事务所(普通合伙)	802.06	13
40	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	1749.74	16
41	湖南国信会计师事务所有限公司	956.24	21
42	湖南德恒联合会计师事务所(普通合伙)	584.00	18
43	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	1050.60	15
44	湖南湘楚会计师事务所有限责任公司	1266.22	17
45	湖南华晟会计师事务所(普通合伙)	1004.20	33
46	湖南里程有限责任会计师事务所	1194.11	39
47	湖南方兴会计师事务所有限公司	406.49	20
48	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所	1369.26	21
49	湖南求臻会计师事务所有限公司	908.95	12
50	湖南宝荃会计师事务所(普通合伙)	491.06	20

附件 2:

湖南省 2020 年度综合评价前 30 家资产评估机构信息

序号	机构名称	排名 (按综合评价1 得分)	排名 (按综合评价2 得分)	2020年度业务 收入(万元) (资产评估(报 告)业务收入+ 咨询业务收入)	2020年度业务 收入(万元) (全口径统计 的业务收入)	资产评估 师人数 (人)
1	开元资产评估有限公司湖南分公司	1	1	2241.82	2241.82	31
2	国众联资产评估土地房地产估价有限公司湖南分公司	2	4	505.59	721.83	3
3	湖南恒立资产评估有限公司	3	6	1254.89	954.89	13
4	湖南中天华资产评估有限公司	4	7	2192.34	2192.34	23
5	中联资产评估集团湖南华信有限公司	5	5	930.12	1462.92	15
6	沃克森(北京)国际资产评估有限公司湖南分公司	6	9	2038.64	2132.62	15
7	湖南中勤资产评估有限公司	7	12	1601.31	1601.31	9

8	湖南恒基资产评估有限公司	8	8	1416.05	1416.05	16
9	湖南新融达房地产土地资产评估有限公司	9	3	724.90	2917.53	17
10	湖南艾普瑞资产评估有限公司	10	10	513.29	513.30	23
11	天信房地产土地资产评估有限公司	11	2	406.00	2960.17	5
12	湖南新财苑房地产土地资产评估有限公司	12	13	472.60	475.15	7
13	湖南鹏程资产房地产评估有限公司	13	15	809.89	835.98	22
14	湖南华运房地产土地资产评估有限公司	14	14	511.59	511.59	9
15	湖南华永房地产土地资产评估有限公司	15	19	293.05	233.39	4
16	北京中企华资产评估有限责任公司湖南分公司	16	18	302.76	302.76	11
17	湖南正德能达资产评估土地房地产估价有限公司	17	20	298.20	346.94	13
18	湖南湘亚资产评估事务所（普通合伙）	18	26	451.37	451.38	5
19	北京华亚正信资产评估有限公司湖南分公司	19	21	223.53	223.53	7
20	怀化方兴资产评估有限公司	20	25	219.82	219.82	13
21	湖南新星资产评估有限公司	21	24	254.91	273.88	14
22	湖南广信资产评估土地房地产估价事务所（普通合伙）	22	27	270.02	270.02	14
23	湖南求是土地房地产评估有限公司	23	11	99.33	721.44	5
24	湖南里程资产评估土地房地产估价有限公司	24	23	384.01	672.09	15
25	湖南公众资产评估有限公司	25	29	416.94	442.74	13
26	湖南湘信房地产估价有限公司	26	17	200.76	1351.21	4
27	湖南湘融资产评估有限公司	27	22	343.65	980.58	16
28	长沙德晟资产评估事务所（普通合伙）	28	—	385.55	385.56	5
29	中威正信（北京）资产评估有限公司湖南分公司	29	—	317.06	317.06	6
30	北京天健兴业资产评估有限公司湖南分公司	30	28	226.84	424.86	5
31	湖南恒业腾飞房地产土地资产评估有限公司	—	16	174.00	2165.38	12
32	湖南志成房地产土地资产评估有限公司	—	30	51.34	258.76	8

注：1、综合评价 1 得分指的是综合评价指标中的业务收入指标按资产评估（报告）业务收入和咨询业务收入的加合收入来评分

2、综合评价 2 得分指的是综合评价指标中的业务收入指标按全口径统计的业务收入来评分

关于印发《湖南省资产评估行业“十四五”发展规划》的通知

各市州注协（评协），各资产评估机构、资产评估专业人员：

湖南省资产评估协会第四届常务理事会第十次会议审议通过了《湖南省资产评估行业“十四五”发展规划》，现予印发。

各市州注协（评协）、资产评估机构在规划实施过程中取得的进展和发现的问题，可及时报告我会。

附件：《湖南省资产评估行业“十四五”发展规划》

湖南省资产评估协会

2021年9月22日

附件：

湖南省资产评估行业“十四五”发展规划

资产评估是现代高端服务业，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。“十四五”时期是我国开启全面建设社会主义现代化国家新征程、向第二个百年奋斗目标进军的第一个五年，也是资产评估行业推动高质量发展、服务和融入新发展格局的重要时期。为科学规划、全面指导“十四五”时期湖南省资产评估行业各项工作，根据中国资产评估协会《“十四五”时期资产评估行业发展规划》、湖南省《财政“十四五”规划》，结合行业实际编制本规划，主要阐明我省行业发展战略规划，明确行业建设发展目标、主要任务和重大举措，是行业全体的行为导向，是协会履职的重要依据，是全行业从业者共同奋斗的行动纲领。

一 行业发展形势

（一）行业发展成就显著

“十三五”期间，在国家财政部、中国资产评估协会和湖南省财政厅党组的正确领导下，湖南省资产评估行业以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻《资产评估法》及财政部有关资产评估

行业管理的各项规章制度，行业党建工作不断加强，执业环境持续改善，执业质量显著提升，新业务范围不断拓展，人才队伍逐渐壮大，信息化建设积极推进，协会自律监管持续有力，各方面工作成效显著，在服务国有资产管理、提高上市公司质量、防范重大金融风险、保障社会公共利益和维护市场经济安全等方面发挥了重要作用，为湖南省经济社会高质量发展做出了积极贡献。

截至2020年12月31日，全省共有资产评估机构（含分支机构）140家，其中单一资产评估资质的评估机构73家，非单一资产评估资质的评估机构67家。执业资产评估师995人，机构及评估师人数分别较2015年增加67家、268人。2020年全行业收入总额6.18亿元，比上年度增长6.9%，保持了良好的发展势头。

（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，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、提升行业高质量评估服务能力提出了新的要求。

从省内来看，我省区位优势明显、科教资源丰富、产业基础坚实、人力资源丰厚，长江经济带发展、中部地区崛起等国家战略提供区域发展新机遇，新技术革命带来产业升级新动力，共建“一带一路”、自贸试验区建设等引领开放新格局，新型工业化、信息化、城镇化、农业现代化同步发展创造经济增长新空间，强大内需市场成为高质量发展新支撑，我省发展面临巨大机遇、蕴涵巨大潜能。湖南省委省政府决策部署在全省实施“三高四新”战略，坚持创新引领开放崛起，着力打造国家重要先进制造业高地、具有核心竞争力的科技创新高地和内陆地区改革开放的高地，在推动高质量发展上闯出新路子，在构建新发展格局中展现新作为，在推动中部地区崛起和长江经济带发展中彰显新担当。

国际、国内、省内的经济社会发展形势为行业提供了巨大的发展空间，也对行业服务理念、服务能力、服务领域、服务品种提出重要挑战。与此对标，我省资产评估行业还存在以下不足：评估机构总体规模偏小，业务结构相对单一，适应经济新业态、新架构、新体系的认识尚不足、应对措施还不够，业务竞争压力不断加大；行业的执业环境还需进一步改善，存在市场秩序欠规范、评估行业多头管理等现象；尚

未建立标准化估价体系和完备资产评估资料数据库，机构内部治理体系不够健全，部分机构质量控制还较薄弱，不能适应新业务范围的持续拓展；人才队伍建设亟待加强，评估师后备力量不足；行业信息化建设整体水平较低，缺乏较为智能的内部管理信息系统，执业过程无法较快实现资源共享等。

二 “十四五”时期行业发展的指导方针与主要目标

“十四五”时期是我国基本实现社会主义现代化目标的关键五年。外部环境更加复杂，不确定性和挑战性更多，行业要认真总结过去五年的实践经验，深化认识行业发展规律，深刻把握国家经济社会发展为行业发展提供的新要求、新机遇，科学规划和正确引导行业未来五年的发展。

（一）指导思想

坚持党对资产评估行业的全面领导，深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，认真落实湖南省委省政府和省财政厅党组有关部署要求，自觉实践创新、协调、绿色、开放、共享的新发展理念，坚持稳中求进的工作总基调，以改革创新为根本动力，以加强党的领导为政治保障，认真落实《资产评估法》和行业发展各项政策制度，全面提升执业质量，拓展行业服务领域，持续优化市场环境，创新行业管理模式，着力破解行业发展难题，有效应对各种风险挑战，大力推进行业健康科学发展，确保行业规模、服务水平、竞争能力不断提升，为全省经济社会发展做出新的更大贡献。

（二）基本原则

1、坚持党的全面领导。促进业务发展与行业党建相结合，发挥行业党组织的战斗堡垒作用和党员的先锋模范作用，加强和促进行业党建、业务发展和诚信建设工作。以党的建设为统领，提高把握新发展阶段、贯彻新发展理念、服务和融入新发展格局的能力和水平，为资产评估行业高质量发展提供根本保证。

2、坚持依法治理。深入贯彻落实《资产评估法》，严格执行资产评估准则，规范资产评估执业行为，提升资产评估执业质量。积极构建科学、规范的省级协会自律管理体系及会员管理办法，完善行业监管及执法效果监督机制，为我省资产评估行业发展奠



定知法、守法的良好法规环境。

3、坚持新发展理念。把新发展理念贯穿资产评估行业发展全过程，切实转变发展方式，推动服务质量变革、服务效率变革、服务领域变革，实现我省资产评估行业更高质量、更有效率、更可持续的发展。

4、坚持机构人员主体地位。坚持资产评估机构和资产评估专业人员主体地位，激发资产评估机构和资产评估专业人员积极性、主动性、创造性。

5、坚持改革创新。以创新作为引领行业发展的第一动力，以创新发展理念破解行业发展难题，激发行业活力，将创新理念贯穿于行业各项工作中。

（三）主要目标

1、行业党建工作持续增强。贯彻落实新时代党的建设总要求，建立健全行业党建工作的制度体系及具体措施，强化政治引领。健全党建工作考核机制，压实党建工作责任，全面推进党建工作全覆盖向纵深发展。深化行业统战工作，完善业内优秀党外人士选拔、培养机制，拓展其参政议政渠道。

2、专业服务领域创新拓展。资产评估在经济社会发展中打通价值链堵点、填补价值链断点的功能进一步发挥。资产评估业务边界不断拓宽，专业服务领域不断创新，服务质量不断提升。服务财政中心工作为基点的绩效评价、信用评级、管理咨询等业务形成新的增长点。2025年我省资产评估行业年收入总额力争超过8.5亿元。

3、机构规模实力发展壮大。大型评估机构做大做强取得进展，着力培育扶持一批有规模、有实力、有品牌的行业“领头羊”，全面提高服务经济社会发展的能力和水平。中小型机构“做精做专”效果显著，专业细分，功能细化，服务优化，执业规范化，真正做到市场定位各有特色，服务领域各有侧重，规模实力不断发展壮大。

4、人才队伍建设迈上新台阶。全方位培养、引进、用好人才，未来五年，着力选拔和培养3名左右行业全国高端人才，30名左右全省高端人才。培养若干名资产评估机构和行业协会的高级管理人才，培养一批精通传统业务、胜任新兴业务的骨干人才，执业资产评估师超过1200人。

5、信息化建设取得新进展。充分利用中评协信息化成果，搭建省、市协会及评估机构互联互通的基

础网络，有针对性地推广和实施符合我省实际的行业管理和软件，提升我省资产评估行业数据服务智能化水平。

6、行业诚信度和公信力不断提升。提高专业胜任能力，强化职业道德教育，行业的执业质量、诚信水平、社会声誉和职业地位明显提升。

三 主要任务与措施

（一）全面加强行业党建工作

1、推动落实行业党建制度。推进落实行业党建工作责任制，推动资产评估机构把党建写入公司章程（合伙协议）。层层压实党组织责任，推动资产评估机构党组织班子成员与管理层“双向进入、交叉任职”，落实党组织书记抓党建责任制，倒逼党组织书记切实履职担责。推进落实行业党内监督制度，督促资产评估机构党组织明确专人负责纪检工作。探索建立行业监督执纪工作规范，推动行业纪委参与投诉举报、执业质量检查处理等工作，把党员违法违规、执业惩戒与党内处理紧密衔接起来。推动基层党组织工作年度考核办法落实落地，把年度考核结果与党组织推优评先、资产评估机构综合评价、党建经费补助挂钩。

2、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，以湖南省注册会计师资产评估行业党校为平台，借助合作办学单位韶山干部学院的资源优势，每年有计划、分层次类别开展资产评估行业党员队伍教育培训工作。依托全国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。

3、夯实资产评估机构党组织基础。巩固扩大党的组织和党的工作“全覆盖”成果，继续指导督促有3名党员的资产评估机构转进党员关系并建立党组织，加大对无党员资产评估机构的党建指导力度，实现资产评估行业党的组织和党的工作全面有效覆盖。以组织体系建设为重点，着力发挥“标杆引领”党组织的示范作用，实施行业党建“强基提质”工程，细化资产评估机构党组织有关内部管理和工作制度，加快推进行业党建工作标准化、规范化。持续整顿软弱涣散资产评估机构党组织，推进全面从严治党落实落细。推进建立资产评估机构党务业务联席会议，确保党建

与业务“同研究、同部署、同落实”。坚持党建引领，积极构建“党建+所建”大党建工作格局，进一步提升党建服务资产评估行业发展能力。

4、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》，组织资产评估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。加强资产评估行业代表人士队伍建设，坚持“发现、培养、推荐、使用”原则，支持从业人员有序的政治参与。坚持党建引领、统战融入、资源整合，努力建设高标准的行业统战工作实践创新基地。夯实基层共青团组织建设，督促符合条件的资产评估机构组建团组织，扩大行业团组织覆盖面。继续指导基层团组织开展好“青年文明号”创建、青年志愿者、青年婚恋交友等活动，引导团员青年在行业发展中展现价值、成长成才。加强对资产评估机构工会、妇联等组织的领导，注重发挥工会、妇联等群团组织作用，激发行业广大从业人员在省委省政府“三高四新”战略实施中彰显责任担当。

（二）深入推进行业自律监管

1、大力推进行业诚信建设。深入贯彻行业诚信建设纲要，加强行业诚信的宣传、教育和监督，进一步提升职业道德和诚信水平，全面打造行业的核心价值。引导全省资产评估机构和从业人员牢固树立“质量第一”的战略思想和质量至上的意识，着力强化资产评估机构和从业人员诚实守信、勤勉尽责的职业品德，努力提高资产评估机构规范运作水平，把资产评估行业建设成受人尊重的行业。进一步建立以会员信用档案为基础的诚信建设长效机制，加大失信曝光力度，让失信行为在行业发展土壤中无法生存。

2、着力强化行业自律监管体系。充分发挥行业惩戒委员会在促进资产评估机构提高执业质量方面的威慑作用，加强行业监管，规范行业秩序，维护公众利益。进一步完善由统一编码管理、执业质量检查、行业惩戒和会员诚信档案制度组成的行业监管体系，织密自律监管覆盖面。加强自律监管制度建设，修订《资产评估执业质量自律检查办法》等制度。开展执业质量专项整治，促进服务质量迈上新台阶。积极落实联合监管模式，建立和完善行政监管和行业自律监管的联合监管体制机制。

3、全面优化行业日常自律管理。进一步完善投

诉举报受理和处理机制，健全约谈提醒制度，重点关注国有资产评估、人民法院委托司法鉴定资产评估等评估业务领域风险的防范。加大对新增资产评估资质的非单一评估资质机构服务培训和检查帮扶的力度，着力提升执业质量和风险防范能力。完善会员维权办法，引入法律援助机制，加强维护会员权益的工作力度，让会员执业有保障有底气。

4、有效规范市场竞争秩序。着力抓好《中国资产评估协会反不正当竞争实施意见》的全面推行，结合我省行业发展环境和市场实际，重点关注并严肃处理评估机构在项目招投标中的低于成本价竞标、相互串通投标报价、编制虚假信息宣传等扰乱正常市场竞争秩序的行为。多渠道收集行业市场信息，及时关注政府采购、招投标网、司法委托等业务信息，通过约谈提醒、专项检查、行业惩戒等手段，重点整治竞相压价承揽业务、扰乱市场竞争秩序的行为，净化执业环境，维护执业秩序。积极对接各部门各行业，推动财政部《关于促进政府采购公平竞争优化营商环境的通知》在本地区有效落地，着力清理、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，推动针对专业服务特点提高采购招标限额，不断提升行业执业环境市场化、法治化水平。

（三）大力推进人才队伍建设

1、确保资格考试安全平稳。完善考试组织实施制度，推进优质机位资源开发，持续优化组织实施流程。寻求广泛支持，压实各方责任，强化考务人员安全意识，有效应对包括但不限于社会舆情和公共卫生考试风险，确保考试安全平稳顺利。严肃考试纪律，严格依法依规处罚违规考试行为，净化考试环境。不断提高考试组织管理和服务水平，促进考试工作更加科学化、精细化，提升服务质量，优化应考体验。加大考试宣传力度，实现考试人员数量和质量双提升。

2、强化行业继续教育培训。紧扣党的创新理论和国家重大政策，强化爱国主义及党史学习教育，充实优化继续教育内容。加强首席评估师执业风险管理能力培养，强化资产评估师技术胜任能力、职业技能和道德操守培训，强化实务操作和案例教学，确保教学内容紧贴实务需要，促进资产评估机构执业质量和治理能力提升。充分利用信息技术手段，运用社会网络远程教育培训平台，发挥高端人才反哺作用，不断

提高继续教育质量和效果，保障行业服务结构调整和转型升级的职业技能需求。

3、推进人才结构多元化。对标行业高端人才培养工程，制定并优化我省行业高端人才培养制度，培养适应新时期业务多元化发展所需的高端人才。建立健全科学的高端人才考核评价体系和激励约束机制，充分发挥高端人才在引领行业专业胜任能力和职业道德精神提升中的示范作用。注重发挥信息化委员会及信息化人才技术引领和支撑作用，鼓励评估专业人员增强信息技术本领，引导有条件的评估机构引进信息化人才，推进信息化专业人才有效聚集。积极助力资产评估机构助理人员考前和从业素质培训，注重青年人才培养，鼓励资产评估机构单独或联合与高校建立青年人才培养机制，优化人才梯队建设，为行业储备优质人才。

（四）统筹推进资产评估机构建设

1、进一步支持大型资产评估机构综合实力提升。推动大型评估机构向规模化、多元化、品牌化和信息化方向发展，逐步进入证券业务等高端业务领域，不断提升大型评估机构的核心竞争力和综合服务能力。加强对评估机构品牌建设的指导，支持发展在国内市场具有影响力和核心竞争力的评估机构品牌。着力培育1-2家具有核心竞争力、质量优、实力强的本土资产评估机构进入国内百强之列。

2、鼓励中小型资产评估机构做精做专。积极引导中小评估机构不断挖掘引导市场需求，做精做专服务领域，找准市场定位，成为提供特色化、精细化优质服务的主体力量。加强对中小评估机构执业指导和新业务推介，促使其适应多元化、综合性的发展要求，主动发现市场中的潜在需求，积极拓展新型业务，提供高附加值的增值服务，体现资产评估现代高端服务业的价值。鼓励资产评估机构与会计师事务所、工程造价、税务鉴证等专业机构进行紧密合作，做大做强核心业务，提高综合服务的能力。

3、完善资产评估机构品牌发展保障机制。建立健全我省资产评估机构综合评价机制，构建一套以质量评价为主线的资产评估机构综合评价体系，促进资产评估机构全面健康发展，引导资产评估机构有序竞争，树立资产评估机构以质量求生存、以信誉求发展的理念。全面科学披露评价信息，为委托

人合理、准确选择资产评估机构提供客观依据。健全诚信体系，提升行业公信力，推动资产评估行业健康发展。着力建立起以市场为导向、机构为主体、产学研相结合的专业创新体系，为资产评估行业服务我省建设发挥更加重要专业引领和支撑作用。以行业公益服务品牌活动、助力大学生就业行动、党建引领助力千企等多种具有实效的公益服务活动为抓手，展现行业和资产评估机构诚信、责任的品牌形象，加深与社会的互动理解。

4、健全资产评估机构内部治理机制。加强合伙人、股东队伍建设，加强资产评估机构首席评估师制度建设，引导资产评估机构完善治理结构和内部管理，建立健全质量控制体系，严格落实质量控制制度，使资产评估机构严守职业道德，自重自醒，廉洁自律，按照法律法规和评估准则规范执业，确保评估过程和结果可靠可信。建立健全风险防范机制，根据业务需要建立职业风险基金或者自愿办理职业责任保险，不断提升风险防控能力。

（五）不断拓展行业专业服务领域

1、深入推进业务结构调整优化。准确把握市场动向和服务需求，创新服务品种、服务内容、服务方式，提升服务质量和水平。深度挖掘资产评估的现实属性、市场属性，为市场经济运行提供更相关、更对标、更实时、更有效的价值尺度。积极对接财政绩效评价、税基评估、财税治理与安全、金融改革与发展、国资改革和监管、资源优化配置相关制度，维护资本市场和实体经济安全运行。持续拓展和做精做强核心业务，巩固和深化传统领域的资产评估业务等服务。研究社会经济发展新战略、新模式所派生的新业务，关注产业升级为行业发展带来的新机遇，探索绿色发展战略领域、乡村振兴战略领域、“一带一路”倡议等所衍生的资产评估新业务。关注和开拓生态资产综合价值、科技创新产品价值、数据资产评估等新兴业务领域。

2、大力开拓非传统评估业务领域。开辟完善知识产权评估体系、自然资源资产评估体系，延伸环境资源评估、私募风投评估、资产证券化评估、税基评估、文化艺术品评估、体育无形资产评估、软件及大数据资产评估、衍生金融工具评估、偿债能力评估等新兴评估业务领域。拓展财政资金考核评价、PPP项

目咨询、行政事业单位资产清查等评估咨询业务。健全激励机构技术创新的制度，进一步打通评估专业 and 市场的通道，探索建立操作指引体系，形成评估专业发展的合力，让评估专业影响力深入经济社会发展各领域。

3、努力搭建多方合作平台。积极联系各级政府部门、行业商会协会等联合举办行业服务经济社会发展新业务见面会、洽谈会和推介会，协调所在地政府部门将资产评估服务纳入现代服务业的鼓励和扶持政策措施体系，包括各类财税支持和奖励措施。协调推动与省市有关政府部门签订“行业服务政府部门经济社会管理合作协议”，协调推动与国家自由贸易示范区、经济技术开发区、工业园区、保税区等签署“行业支持相关领域发展合作协议”，搭建起资产评估机构联系政府、企业和各类机构间的中介桥梁和纽带。

（六）稳步推进信息化建设

1、充分利用中评协信息化成果。以会员管理和服务为核心，指导资产评估机构积极使用资产评估报告统一编码、培训管理、执业会员管理、年检管理等业务系统。结合我省行业实际情况，在信息化成果的基础上进行延伸开发及合理利用，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。

2、推动我省资产评估行业基础数据库建设。以突出大数据服务为核心，规范行业信息获取渠道，挖掘行业需要的各种社会信息资源，全面整合资产评估数据资源和信息，探索建立我省评估行业专业数据库，促进行业大数据与资产评估专业深度融合与运用，为资产评估执业人员提供更方便、更可靠的评估参考依据。

3、推广信息化成果和经验。开展我省评估行业信息化调研，鼓励我省大型资产评估机构学习借鉴“互联网+资产评估”智慧评估云平台先进技术和理念，同时鼓励资产评估机构建设内部管理信息系统，实现人力资源、财务管理、继续教育、客户关系、风险管理、绩效考核等全方位覆盖，实现远程办公、移动办公和即时办公。树立中小资产评估机构信息化建设标杆，提升我省资产评估机构信息化整体能力和水平。

4、加大信息宣传工作力度。通过行业会刊、协会网站、微信公众号和新媒体渠道、打通各级各类媒体建立长效合作机制，形成全媒体传播矩阵。以树立责任行业、诚信行业、和谐行业形象为目标，重点宣传资产评估行业重大活动和改革发展成果。坚持内容和技术二元驱动，把宣传工作和信息化建设相结合，延伸服务范畴，促进会员服务与智慧政务的融合。构筑文化新阵地，打造3D智慧党建馆，作为新时代党政媒体的宣传阵地。

（七）全方位提升专业执业能力

1、充分发挥专业技术委员会作用。优化提升行业专业技术委员会运行管理机制，保障委员会充分发挥行业“智库”与技术提升“发动机”作用。及时动态优化专业技术委员会专家的构成，不断遴选出具有行业专业领域代表性、有较强服务意愿的专家充实专业技术委员会队伍，使专家队伍保持应有活力。完善激励约束与淘汰机制，促进专业技术委员积极发挥自身影响和作用。配齐选优专业领域专家委员会带头人，带领本领域专家切实发挥专业指导与技术支持作用。建立健全支持专家日常工作机制，定期编制行业技术交流资料，推动行业专家与其他领域专家、高校教师的交流互动，发挥专家行业引领、推动创新的领头羊作用。

2、瞄准行业重大专业问题加强课题研究。根据行业发展重点问题、创新性问题和围绕省委省政府重大决策部署，拟定课题研究方向或参考选题，发布课题申报通知。关注行业发展遇到的新领域和新问题，组织开展创新型课题研究，加强研究成果转化与宣传，扩大行业社会影响力。总结和推广各类业务实践的扶持力度，积极推广评估机构拓展新业务的成功做法和有益经验。

3、深度推进行业专业技术交流互动。加强行业专业技术指导工作，通过举办讲座等方式对新执业准则及时进行宣传贯彻。建立行业专业技术交流机制，充分挖掘利用线上线下平台与途径，保障交流的直接有效。完善交流主题的搜集机制，积极搜集、筛选行业具有普遍性、代表性的技术难点疑点，保证交流主题的现实有用。定期举办专业技术主题沙龙、研讨会，增进专业技术难点疑点的思辨与对撞，达到相

互启迪与凝聚智慧的目的。针对一线执业需求，及时出台专家指引，编制行业技术标准规范，提示执业风险，指导行业规范执业。

4、健全专业技术咨询援助机制。健全专业技术问题和建议的提出反映机制，设立专业技术援助热线、开设网站专业技术在线咨询、设置专用电子邮箱以及协会公众号交流平台等四种路径，做到信息提出和反映的便捷、高效。完善专业技术咨询援助的工作流程，依托协会专业技术委员会各专业领域专家委员会，将筛选出符合条件的咨询、求助、情况与建议，按照各专业领域专家委员会的分工进行归类，及时推送至相关专业领域专家委员会进行研究解答。积极建立技术帮扶的援助机制和考核激励机制，支持中小资产评估机构提升执业专业水平。

5、加强行业大数据的统一归集与开发利用。制订行业数据规范，各资产评估机构按要求进行数据源头采集，统一归集全省行业大数据并充分加以运用。建立行业服务经济社会情况统计制度，摸清行业年度为国家、社会所做贡献情况，展示行业职责使命价值。探索建立以资产评估机构和资产评估师执业证书号为标识，以会员基础信息为主线，关联监管信息、执业信息、以及相关客体信息的全省行业数据库，为行业发展研究与成果运用奠定基础。

（八）加强协会自身建设

1、提升依法治理能力。完善行业民主协商、民主决策制度，强化行业重大问题决策和重要政策制定过程中广泛征求意见的意识和程序。健全会员代表大会、理事会和专门（专业）委员会为主体的自律管理组织机构及其工作制度和规则，坚持服务、监督、管理、协调的协会宗旨，强化协会引导行业发展、服务全体会员的理念，为行业发展发挥好“领头羊”作用。

2、健全协会秘书处工作机制。加强协会秘书处党的建设、机构建设、队伍建设、作风建设、廉政建设和内部控制建设，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落新时代党的建设总要求，推进全面从严治党向纵深发展。健全协会工作运行机制和规章制度，规范财务收支管理，公开办事制度和程序，自觉接受监督，完善绩效考核评价体系和奖惩机制，同时加强与兄弟省市协会

之间的工作交流，信息沟通，资源共享，不断提高秘书处的执行能力。

3、优化创新会员服务功能。树立全心全意为会员服务的理念，坚持以会员为中心，以服务会员为宗旨，完善服务制度，强化服务意识，改进服务态度，细化服务措施，增强综合服务功能。针对单位会员、个人会员的需求，重点拓展服务品类，加强对其执业活动的支持和服务。丰富会员管理手段和方式，精简办事程序，健全谈话提醒、信息报备和任职资格检查等制度，完善建立行业诚信档案。准确把握非执业会员对协会服务的需求，开展对非执业会员的各项服务管理工作。紧跟财税体制改革，服务财政中心工作，进一步规范完善我省会费政策，提高会费资金的使用成效，加大对行业重点领域的投入，并继续保持会费对会员服务的公开性，全面提升协会服务能力。

四 行业发展规划的组织实施

（一）加强党的领导。坚持党对资产评估行业的全面领导，健全规划实施保障机制，充分调动行业各类主体活力和创造力，扎实有序推进行业高质量发展。

（二）明确责任主体。省评协要加强对“十四五”规划实施的组织、协调和指导，规划执行过程要明确责任主体，做到事有专管之人、人有明确之责，持续跟进各项任务的具体进度，确保“十四五”规划贯彻落实。不断完善行业协同推进机制，加大协会对行业的统筹协调力度，形成协会与各资产评估机构密切配合的工作局面，为行业“十四五”发展规划执行提供必要保障。

（三）增强履责自觉。落实行业发展规划目标是全省资产评估行业的共同责任，各资产评估机构、全体资产评估师和广大从业人员要进一步增强责任感主动性，认真贯彻落实五年规划，确保规划目标的全面实现。

（四）发挥协会作用。协会将切实履行好法律授权和章程规定的各项职责，充分发挥好与政府和资产评估机构之间的桥梁作用，切实转变工作作风，注重调查研究，狠抓政策执行，确保取得实效。

（来源：湖南省资产评估协会）



财经 要闻

注册会计师法迎来“大修”

根据立法规划，财政部加快推进《中华人民共和国注册会计师法》修订工作，并形成《中华人民共和国注册会计师法修订草案（征求意见稿）》（以下简称《征求意见稿》），目前正向社会公开征求意见。

现行注册会计师法为7章46条，《征求意见稿》为10章99条，增加了64条，修改了35条，并新增“监督管理”“特定实体审计”“会计服务市场开放和跨境审计”3章。财政部有关负责人表示，本次修订涉及面广、修改条款多，力求从根本上解决制约行业发展的体制性、机制性问题，重点是以下5个方面：

一是加强日常监督管理，规范行业发展秩序。《征求意见稿》围绕加强行政监管、规范行业发展的目标，针对日常监管机制不完善、对行业“潜规则”整治规管不力等问题，提出相应措施，建立健全监督管理的长效机制。主要措施包括：建立监督检查机制、充实和强化监督检查内容、建立会计师事务所年度检查考核制度、完善报备制度等。

二是加强特定实体审计监管，提高资本市场审计质量。《征求意见稿》围绕加强事中事后监管、维护金融市场稳定、保护投资者利益等目标，针对部分会计师事务所胜任能力不足、独立性不强、审计质量不高、损害行业声誉等问题，建立特定实体审计监管制度，营造规范透明、公平公正的市场环境。主要措施包括：界定特定实体的范围、提出从事特定实体审计备案要求、明确独立性要求、建立透明度报告制度等。

三是深化“放管服”改革，优化执业环境。《征求意见稿》落实深化“证照分离”改革的相关要求，促进政府职能转变，加强事中事后监管，优化执业环境，培育执业质量高、内部治理水平优的会计师事务所。主要措施包括：取消会计师事务所工商登记、针对低价竞争提出相应措施、针对函证不实提出相应措施等。

四是完善责任追究机制，大幅提高违法成本。针对行政处罚标准偏低、民事赔偿制度不健全等问题，采取相应措施，加大对审计违法违规行为的处罚力度，形成有效震慑。主要措施包括：与证券法罚则相衔接，加大对执业质量问题的处罚力度；补充细化违规情形，科学设定处罚；区分会计责任和审计责任，完善责任承担机制等。例如，针对会计师事务所从事审计业务，未保持职业怀疑，未获取充分、适当的审计证据，出具的审计报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，有《征求意见稿》第四十九条规定的严重违规情形，或者其他情节严重情形，造成重大社会影响的，《征求意见稿》规定，由省级以上财政部门没收其业务收入，并处业务收入五倍以上十倍以下罚款，可以并处暂停执行业务六个月至一年或者吊销会计师事务所执业许可。

五是规范跨境事项管理，服务对外开放。《征求意见稿》适应我国对外开放形势和跨境融资需求，结合国际惯例，针对跨境执业、跨境监管合作等事项，提出相应措施，规范境外会计师事务所相关业务活动，引导会计师事务所加强档案管理。（来源：中国财经报）



省注册会计师资产评估行业党校组织开展 2021年新党员入党宣誓活动

为庆祝中国共产党成立 100 周年，深入推进党史学习教育，11 月 23 日上午，省注册会计师资产评估行业党校组织 30 余名新发展党员和转正预备党员赴中国共产党长沙历史馆开展党性教育暨入党宣誓。

在长沙党史馆，大家跟随讲解员的脚步，追溯中国共产党光辉伟大的历程，从“建党先声”“浴血奋斗”再到“阔步迈进新时代”，一件件实物、一幅幅图片，都深深触动在场每一位党员，将大家带回那段难忘的革命历史。在毛主席塑像广场，全体新党员面向党旗庄严而坚定的宣誓声响彻广场。

参观长沙党史馆是一次党性洗礼，让全体新党员深刻铭记中国共产党百年奋斗的光辉历程，深刻认识中国共产党为国家和民族作出的伟大贡献，进一步学习传承中国共产党在长期奋斗中铸就的伟大精神。大家纷纷表示，要以此次参观为契机，认真学习贯彻习近平总书记关于党史的重要论述，把党史作为最好的“清醒剂”和“营养剂”，充分发挥先锋模范作用，继续发扬艰苦奋斗精神，以实际行动做一名合格共产党员。

(省注协评协党建部彭婧 供稿)





贯彻国办30号文件专栏

国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见

国办发〔2021〕30号

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

改革开放以来，我国注册会计师行业规模不断扩大，服务范围不断拓展，行业发展总体向好，在维护资本市场秩序和社会公众利益、提升会计信息质量和经济效率等方面发挥了重要作用，但同时也存在会计师事务所“看门人”职责履行不到位、行业监管和执法力度不足等问题，企业财务会计信息失真、上市公司财务造假等现象时有发生。为深入贯彻党中央、国务院关于严肃财经纪律的决策部署，切实加强会计师事务所监管，遏制财务造假，有效发挥注册会计师审计鉴证作用，经国务院同意，现就进一步规范财务审计秩序、促进注册会计师行业健康发展提出以下意见。

一 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、五中全会精神，切实增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，按照党

中央、国务院决策部署，严肃财经纪律，以全面提升注册会计师行业服务国家建设能力为目标，统筹发展和安全，紧抓质量提升主线，守住诚信操守底线，筑牢法律法规红线。坚持监管与服务并重、治标与治本结合，树立系统观念，做好统筹谋划，努力构建部门协同、多方联动、社会参与的监管工作格局，有效解决突出问题，切实加强行政监管，逐步完善行业治理，显著优化执业环境，持续提升审计质量，为维护社会公平正义、规范市场经济秩序、保障国家经济安全提供有力支撑。

（二）工作原则。

——诚信为本，质量为先。将诚信建设作为行业发展的生命线，始终坚持质量至上的发展导向，持续提升注册会计师执业能力、独立性、道德水平和行业公信力。

——从严监管，从严执法。坚持问题导向，坚决纠正违反职业规范和道德规范的重大问题，严厉打击会计审计违法违规行为，发现一起、查处一起，做到“零容忍”，曝光典型案例，树行业正气。

——归位尽责，协同发力。加强监管部门之间、

政府部门和行业协会之间的沟通协作，进一步厘清职责边界，落实监管责任，加强统筹协调，完善工作机制，强化信息共享，形成监管合力。

——综合施策，多措并举。加强注册会计师行业监管的系统性、协同性，综合运用行政监管、市场约束、行业自律、社会监督等多种方式手段，优化执业环境，净化行业风气，督促会计师事务所提升内部管理水平，提高行业监管效能。

——着眼长远，常抓不懈。立足当前，强化法律法规和职业道德要求，狠抓审计职业规范，集中解决突出问题；着眼长远，与时俱进完善相关基础制度规范，形成长效机制，全面提升行业监管能力和治理水平。

二 依法整治财务审计秩序

（三）依法加强从事证券业务的会计师事务所监管。行业主管部门严格履行职责，充实财会监督检查力量，推动形成专业化执法检查机制，对从事证券业务的会计师事务所开展有效日常监管。出台会计师事务所监督检查办法，突出检查重点，提高检查频次，严格处理处罚，建立自查自纠报告机制，强化会计师事务所责任。完善相关部门对从事证券业务的会计师事务所监管的协作机制，加强统筹协调，形成监管合力，对会计师事务所和上市公司从严监管，依法追究财务造假的审计责任、会计责任。加强财会监督大数据分析，对财务造假进行精准打击。

（四）严肃查处违法违规行为并曝光典型案例。上下联动、依法整治各类违法违规行为，特别是针对当前行业内较为突出的会计师事务所无证经营、注册会计师挂名执业、网络售卖审计报告、超出胜任能力执业、泄露传播涉密敏感信息等，坚决纠正会计师事务所串通舞弊、丧失独立性等违反职业规范和道德规范的重大问题。梳理一批财务会计领域违法违规典型案例，形成各部门共同行动清单，区分不同情况依法依规严肃处理，坚决做到“零容忍”，对影响恶劣的重大案件从严从重处罚，对违法违规者形成有效震慑。加大典型案例曝光力度，对全社会、全行业形成警示。

（五）加快推进注册会计师行业法律和基础制度建设。制定注册会计师行业基础性制度清单，及时跟进健全相关制度规定，建立健全制度化、常态化的长效机制。推动加快修订注册会计师法，进一步完善行政强制措施、丰富监管工具、细化处罚标准、加大处罚力度。合理区分财务造假的企业会计责任和会计师事务所审计责任，明确其他单位向注册会计师出具不实证明的法律责任。完善会计师事务所组织形式相关规定，明确公众利益实体审计要求。按照过罚相当原则依法处理涉会计师事务所责任案件，研究完善会计师事务所和注册会计师法律责任相关司法解释，进一步明确特殊普通合伙会计师事务所的民事责任承担方式。完善维护信息安全要求，明确境外机构和人员入境执业等相关监管规定。科学合理确定会计师事务所从事上市公司等特定实体审计业务的具体要求，统一公开相关标准。结合实际优化会计师事务所和注册会计师审计轮换机制。

（六）建立健全监管合作机制。建立跨部门合作机制，实现财会监督与其他方面监督有机贯通、协同发力。建立注册会计师行业年度工作会议和日常联席会议机制，整合力量、凝聚共识，切实形成监管合力，及时研究解决制约行业发展的突出问题，不断提升行业监管水平。针对财务会计领域跨区域、跨行业的突出问题，加强中央与地方之间、部门之间监管协调。依法依规开展跨境会计审计监管合作，维护国家经济信息安全和企业合法权益，增强国际公信力和影响力。

三 强化行业日常管理

（七）强化国家统一的会计制度贯彻实施。完善企业会计准则体系，修订相关指南、案例等，加强培训和实务指导，及时解决贯彻实施中存在的突出问题。制定推广会计数据标准，开展企业会计报表电子报送试点，推动部门间会计数据共享。推动加快修订会计法，进一步明确会计核算、内部控制、信息化建设等要求，丰富监管手段，大幅提高处罚标准，加大财务造假法律责任追究力度，推进会计诚信体系建设，全面提升企业会计信息质量。

(八) 加强行业日常监管和信用管理。加强信息化建设, 构建注册会计师行业统一监管信息平台, 通过业务报备、电子证照和签章等手段加强日常监测, 提升监管效率和水平。探索建立审计报告数据单一来源制度, 推动实现全国范围“一码通”, 从源头治理虚假审计报告问题。出台注册会计师行业严重失信主体名单管理办法, 依法依规共享和公开相关信息并实施联合惩戒。畅通投诉举报渠道, 建立统一的行业举报受理平台, 完善投诉举报办理机制, 做到“接诉必应、限时核查, 查实必处、处则从严”。

(九) 完善审计准则体系和职业道德规范体系。立足我国注册会计师执业实践, 结合准则国际趋同等需要, 及时修订完善审计准则体系并推动落地实施。加强职业道德守则宣传、培训和实施指导, 针对职业规范和道德规范执行的薄弱环节, 指导会计师事务所改进审计程序, 增强审计独立性, 提高应对财务舞弊的执业能力。

四 优化执业环境和能力

(十) 引导会计师事务所强化内部管理。加强会计师事务所一体化管理, 出台一体化管理办法, 建立可衡量、可比较的指标体系, 引导会计师事务所在人员调配、财务安排、业务承接、技术标准和信息化建设方面实行统一管理, 建立健全公开、透明、规范的一体化管理检查评估程序。进一步完善会计师事务所综合排名机制, 将一体化管理检查评估结果作为排名的重要依据, 引导会计师事务所对标对表加强内部管理。结合大、中、小型会计师事务所特点, 每年从一



体化管理、信息化管理、“专精特”发展等方面树立典型示范, 推广先进经验。着力培育一批国内领先、国际上有影响力的会计师事务所, 助力更多自主品牌会计师事务所走向世界。

(十一) 推进以质量为导向的会计师事务所选聘机制建设。加强对企业内部审计工作的指导和监督, 调动内部审计和社会审计力量, 增强审计监管合力。完善国有企业、上市公司选聘会计师事务所有关规定, 压实企业审计委员会责任, 科学设置选聘会计师事务所指标权重, 提高质量因素权重, 降低价格因素权重, 完善报价因素评价方式, 引导形成以质量为导向的选聘机制, 从源头有效遏制恶性竞争。加强对选聘相关规定执行情况的监督, 对违反规定的企业和压价竞争的会计师事务所严肃追责并公告。

(十二) 提升会计师事务所审计风险承担能力。完善职业责任保险制度, 修订《会计师事务所职业责任保险暂行办法》, 根据资本市场发展和证券业务现状, 充分考虑会计师事务所客户群体、风险状况等客观差异, 完善保险金额等相关要求。加强职业责任保险和职业风险基金计提情况监督, 规范职业风险基金管理 and 使用, 督促会计师事务所提升风险防范能力。探索实行行业集中投保。

(十三) 加强注册会计师专业培训教育。创新继续教育方式, 围绕专业胜任能力、职业技能、职业价值、职业道德等重点, 丰富完善教育内容。充分利用信息技术手段, 上线继续教育相关应用, 切实提高培训效果, 持续保持和强化注册会计师专业胜任能力和职业道德操守, 提升审计质量。

(十四) 进一步规范银行函证业务。加强银行函证数字化平台建设, 加快推进函证集约化、规范化、数字化进程, 利用信息技术解决函证不实、效率低下、收费过高等问题, 支持提升审计效率和质量。开展银行函证第三方平台试点工作, 总结试点经验, 形成配套工作指引, 完善业务、数据、安全等标准体系, 推动银行函证数字化平台规范、有序、安全运行, 并在上市公司年报审计中推广应用。规范银行函证业务及收费行为, 对提供不实回函等违法违规行为依法依规严肃查处。

五 加强组织实施

(十五) 加强党的全面领导。进一步落实行业党建工作责任, 坚持会计师事务所党的组织和工作有形覆盖与有效覆盖相统一, 推动会计师事务所将党建工作要求载入章程或协议, 加强教育、管理、监督、服务, 充分发挥行业基层党组织战斗堡垒作用和党员先锋模范作用, 为注册会计师行业健康发展提供坚强政治保证。

(十六) 加强组织领导。各地区、各有关部门要从经济社会发展和全面深化改革开放的大局出发, 充分认识推动注册会计师行业健康发展的重要性, 将相关工作摆到重要议事日程, 并作为巡视督导的重要内容。财政部门作为主管部门要牵头建立信息报送、督

查考评等制度, 发挥统筹抓总作用。强化行业自律, 支持注册会计师协会依法履职, 充分发挥协会作用。密切关注注册会计师行业发展重大问题, 加强前瞻性、预判性研究, 坚持问题导向, 注重体系建设, 制定完善基础制度, 及时出台配套政策, 精准施策, 扎实推进各项重点工作。

(十七) 加强宣传引导。建立行业舆情日常监测、会商研判以及中央和地方、政府部门和行业协会的分级分类响应机制。加强对注册会计师行业法律法规和监管制度的宣传, 积极引导社会舆论和市场预期。

国务院办公厅

2021 年 7 月 30 日

(来源: 中国政府网)

财政部有关负责人就 《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》答记者问

近日, 国务院办公厅印发《关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》(国办发〔2021〕30号, 以下简称《意见》), 明确提出了规范财务审计秩序, 促进注册会计师行业健康发展的总体要求、工作原则、具体措施。这是改革开放以来经国务院同意、由国务院办公厅直接印发的指导我国注册会计师行业改革与发展的第一个文件, 充分体现了党中央、国务院对新阶段注册会计师行业健康发展的关心和重视。财政部有关负责人就此接受了记者的采访。

问:《意见》出台的背景和主要内容是什么?

答: 党中央高度重视注册会计师行业发展, 习近平总书记多次对行业发展作出重要批示指示, 要求会计审计机构增强自律性、公正性和专业化水平, 有效发挥财会监督作用。这些要求为注册会计师行业发挥职能作用提供了根本遵循。

在党中央的坚强领导下, 我国注册会计师行业规

模不断扩大, 服务范围不断拓展, 做强做大战略取得成效, 行业发展总体向好, 在维护资本市场秩序和社会公众利益、提升会计信息质量和经济效率等方面发挥了重要作用。截至 2021 年 7 月底, 全国共有执业注册会计师 11.1 万人, 会计师事务所 8782 家, 行业年度业务收入超过 1000 亿元, 为全国 4000 多家上市公司、1 万多家新三板企业和 400 多万家企事业单位提供审计鉴证和其他业务服务, 并深度参与国家“一带一路”建设, 为 1.1 万中国企业在全球 200 多个国家和地区设点布局提供强有力的专业支持。

但在取得成绩的同时, 也存在会计师事务所“看门人”职责履行不到位、行业监管和执法力度不足、行业治理水平有待进一步提升、事中事后监管手段有待进一步创新等问题。为深入贯彻落实党中央决策部署, 切实加强会计师事务所监管, 充分发挥注册会计师审计鉴证作用, 财政部会同相关部门研究起草了意见措施, 报请国务院批准, 由国务院办公厅印发实施。

《意见》以全面提升注册会计师行业服务国家建设能力为目标, 统筹发展和安全, 紧抓质量提升主

线，守住诚信操守底线，筑牢法律法规红线，明确提出诚信为本、质量为先，从严监管、从严执法等 5 项原则，并从依法整治财务审计秩序、强化行业日常管理、优化执业环境和能力等三方面提出 12 项主要任务，为“十四五”和今后一段时期我国注册会计师行业的发展指明了方向，标志着我国注册会计师行业迎来新的重大发展机遇。

问：《意见》提到要加快推进注册会计师行业法律和基础制度建设，具体措施有哪些？

答：加大对违法主体的处罚力度，从严监管、从严执法，需要进一步完善行业基础性制度规范，从根本上解决制约行业发展的体制性、机制性问题。对此，《意见》明确指出，要制定注册会计师行业基础性制度清单，及时跟进健全相关制度规定，建立健全制度化、常态化的长效机制。

在推动相关法律修订方面，一是抓紧修订《会计法》，着重加大财务造假处罚力度，规范开展财务管理，强化内部控制，从源头上规范企业会计行为。二是加快推进《注册会计师法》修订，严格行业准入标准，加强特定实体审计监管，完善责任追究机制，合理区分会计责任和审计责任，着重加大对违规出具虚假审计报告等行为的处罚力度。三是配合有关方面研究完善注册会计师法律责任相关司法解释，细化故意、重大过失、一般过失的不同情形和判断标准，指导判罚实践体现“过罚相当”原则。

在完善行业制度规范方面，一是加强监管类制

度，包括会计师事务所监督检查办法、会计师事务所一体化管理办法、注册会计师行业严重失信主体名单管理办法、会计师事务所自查自纠报告规定等。二是优化服务类制度，包括国有企业、上市公司选聘会计师事务所有关规定；银行审计函证数据标准；会计师事务所职业责任保险暂行办法等。

问：《意见》对加强行业日常监管，有哪些重要举措？

答：为强化注册会计师行业日常监管，《意见》提出，要出台会计师事务所监督检查办法，突出检查重点，提高检查频次，严格处理处罚。

按照《意见》要求，财政部研究起草了《会计师事务所监督检查办法》，创新事中事后监管。办法提出，建立分级分类监管机制，突出对从事证券服务业务、中央金融机构审计业务、中央企业集团审计业务会计师事务所的检查，重点围绕会计师事务所执业质量、符合执业许可条件、一体化管理、独立性保持、信息安全、职业风险防范、注册会计师执业情况等开展检查。细化处罚措施，根据违规情节、危害后果，对会计师事务所和注册会计师违规行为分别给予采取监管措施、不同幅度的行政处罚，并建立公开披露、诚信约束机制。同时，强化会计师事务所责任，要求会计师事务所建立年度自查自纠报告机制。

目前，该办法正在向社会公开征求意见，受到了社会各界的广泛关注和认同。下一步，财政部将根据反馈意见进一步修改完善后尽快按程序印发实施。





问：《意见》对加强行业监管信息化建设的 具体措施有哪些？

答：提升监管信息化水平是提升监管效能，解决多头监管、效率低下等问题的重要抓手。目前，注册会计师行业监管系统还未完全打通，既影响了行业监管效率效果，也加重了会计师事务所和注册会计师信息报送负担。《意见》提出，要加强信息化建设，构建注册会计师行业统一监管信息平台；探索建立审计报告数据单一来源制度，推动实现全国范围“一码通”。

近年来，财政部致力于通过信息化建设加强注册会计师执业日常监控，丰富预警和分析工具，提升大数据时代信息化监管能力，取得了积极效果。目前，正在加快推进建设统一的监管信息平台，将涉及注册会计师和会计师事务所的行政监管、行业自律事项和信息纳入统一平台管理，优化管理流程、提高服务效率，实现监管信息共享。同时，积极开发推广审计报告验真码，将审计报告上传、信息填报、防伪贴码、查询验证等全流程纳入监管，从源头遏制虚假审计报告行为，从机制设计上打击“无证经营”、冒用会计师事务所名义网络售卖审计报告、超出胜任能力执业等行业突出违法违规行为，切实规范审计秩序。



问：《意见》提出要加强会计师事务所一体化管理，具体有何措施？

答：会计师事务所内部管理水平如何，直接影响注册会计师执业质量。当前，少数会计师事务所过于注重规模扩张，疏于内部治理，存在一定“山头主义”、“分灶吃饭”现象，持续发展的根基不稳，埋下了风险隐患。近年来发生的审计失败案例，多与会计师事务所内部治理出现问题、导致质量控制流于形式有关。为严格质量控制，加强风险管理，《意见》提出，要引导会计师事务所强化内部管理，重点是加强一体化管理。为此，财政部将从以下三个方面推进。

一是制定出台会计师事务所一体化管理办法。通过建立可衡量、可比较的指标体系，引导会计师事务所所在人员调配、财务安排、业务承接、技术标准和信息化建设等五个方面对标对表，加强内部统一管理，为审计质量整体提升提供保障。

二是加强检查评估并纳入综合排名。财政部将会同相关部门、行业协会建立健全公开、透明、规范的一体化管理检查程序，将一体化管理情况作为监督检查的重点内容，检查评价结果作为会计师事务所综合排名的重要依据。

三是通过树立典型推动一体化管理。财政部将每年开展评选活动，结合大、中、小型会计师事务所的不同特点，设计具有针对性的指标，按照客观、公正、透明的原则，树立一体化管理的先进典型，在全国推广有关经验做法。



问：近年来，会计师事务所审计失败事件时有发生。请问，财政部将采取哪些措施，加强行业诚信建设，有效遏制财务造假？

答：诚信建设是注册会计师行业的灵魂和底线。近年来，会计师事务所审计失败的案例时有发生，引发社会公众对注册会计师的执业能力特别是诚信操守的质疑。财政部对此高度重视，积极采取措施，加强行业诚信体系建设，净化行业底层土壤，营造风清气正的行业发展环境。

一是有效整治行业“潜规则”。依法整治当前行业内较为突出的会计师事务所无证经营、注册会计师挂名执业、网络售卖审计报告、注册会计师超出胜任能力执业等问题，坚决纠正会计师事务所违反职业规范和道德规范的重大问题。目前，财政部已联合网信办、市场监管总局、人力资源社会保障部等部门在全国部署开展整治工作并取得阶段性成效。

二是建立行业诚信约束制度。财政部正抓紧研究制定注册会计师行业严重失信主体名单管理办法，拟将一定期间内屡次受到行政处罚、承担刑事民事责任的注册会计师、会计师事务所以及未向行业主管部门履行基本报备义务的会计师事务所纳入失信“黑名单”，与相关部门实现信息共享，进行联合惩戒，形成失信者“寸步难行”的强大威慑。

三是完善统一的投诉举报渠道。为了强化公众参与，加强社会监督，及时发现和处理会计师事务所违法违规问题，要畅通投诉举报渠道，建立统一的行业举报受理平台，进一步完善投诉举报办理机制，做到“接诉必应、限时核查、查实必处、处则必严”。



问：低价恶性竞争是注册会计师行业的一个通病，《意见》对此有何具体整治措施？

答：近期，部分企业利用招投标机制不断增加价格因素权重，压低中标价格，部分会计师事务所为承揽业务压低报价，导致审计收费不合理降低，有的明显低于审计成本，引发行业低价恶性竞争。低价恶性竞争不但导致会计师事务所减少审计投入，压减审计程序，从而直接影响审计质量，更引发了“劣币驱逐良币”的现象，合规经营的会计师事务所难以获取合理收入、人才流失等制约了行业长远发展。为此，《意见》提出，要推进以质量为导向的会计师事务所选聘机制建设。

目前，财政部正会同国资委、证监会等相关部门加快研究制定、完善国有企业、上市公司选聘会计师事务所有关规定，通过科学设置会计师事务所选聘的指标权重，提高质量因素权重，降低价格因素权重，完善价格因素的评价方式，引导形成以质量为导向的选聘机制。同时，进一步压实企业审计委员会责任，要求企业按照客观、公正的原则选聘执业质量高、独立性强、职业操守好的会计师事务所，充分发挥注册会计师对企业的审计把关作用。

下一步，财政部将会同相关部门加强规定执行情况的监督检查，对违反规定的企业和压价竞争的会计师事务所严肃追责并公告，通过规范企业选聘行为，有效遏制行业低价恶性竞争，为提高注册会计师审计质量提供制度保障。



问：《意见》提出要规范银行函证相关工作，具体有何措施？

答：银行函证是注册会计师审计的核心程序，对识别财务造假、防范审计风险起着至关重要的作用。近年来爆发的财务造假和审计失败案例，大部分涉及银行函证不实。两会期间，多名人大代表、政协委员提出了建立银行函证数字化平台，规范银行函证收费等建议。为了积极回应社会呼声，《意见》对进一步规范银行函证业务提出了明确要求。

目前，财政部会同相关部门在前期出台政策文件、开展函证数字化试点的基础上，正在联合加快推

进相关工作。

一是加快银行函证数字化平台建设。按照集约化、规范化、数字化的原则，鼓励相关单位积极参与函证数字化平台建设，并形成配套工作指引，完善业务、数据、安全等标准体系，推动平台规范、有序、安全运行。

二是在上市公司年报审计中推广应用函证数字化。要求备案从事证券业务的会计师事务所率先使用函证数字化平台，对上市公司银行账户进行集中函证，有关金融机构应积极支持配合，有效解决回函率不高、虚假回函等突出问题，切实提升资本市场审计质量。

三是规范银行函证业务及收费行为，切实解决函证收费过高问题，并对提供不实回函等违法违规行为依法依规严肃查处。



问：《意见》对规范财务审计秩序，促进注册会计师行业健康发展相关工作的具体组织实施提出了哪些要求？

答：一分部署，九分落实。为确保政策落实落细落地，《意见》明确了落实责任部门和单位，提出了具体落实要求。

一是部门协同。财政部门作为行业主管部门要发挥统筹抓总作用，加强体制机制建设。有关部门要积极支持配合，按照职责分工抓好重点工作任务的落实。建立注册会计师行业年度工作会议和日常联席会议机制，整合力量、凝聚共识，及时研究解决制约行业发展的突出问题。

二是上下联动。完善工作机制，厘清职责边界，落实监管责任。强化信息共享，建立信息报送和工作通报机制，统一政策口径和处理尺度，形成上下联动、“全国一盘棋”的工作格局，确保各项工作扎实有序推进。

三是社会参与。将社会监督作为促进注册会计师行业健康发展的重要内容。加强对注册会计师行业法律法规和监管制度的正面宣传，加大对违法违规典型案例的惩处曝光，积极引导社会舆论和市场预期，促进社会公众了解和关注注册会计师行业，支持注册会计师行业健康发展。

（来源：财政部）

把握历史大机遇 谱写发展新篇章 奋力开创行业服务国家建设新局面

——舒惠好同志在全国注册会计师行业学习宣传“国办发 30 号文件”动员宣讲暨“一竿子到底”培训班上的讲话

(2021 年 10 月 18 日)

同志们：

刚才，文翔同志介绍了这次“一竿子到底”培训班的目的和任务。下面，我就学习宣传国办发 30 号文件讲几点意见：

一 充分认识学习宣传国办发 30 号文件的重要意义

全面准确理解国办发 30 号文件是全行业贯彻落实好国办发 30 号文件的重要前提。为此，加强国办发 30 号文件的学习宣传工作具有十分重要的现实意义，必须充分认识、高度重视、抓实抓细。

（一）学习宣传国办发 30 号文件是注册会计师行业贯彻落实党中央国务院决策部署的内在要求和重要政治任务。注册会计师行业作为财会监督体系中承上启下的关键环节，在维护国家财经秩序、加强预算管理、提升会计信息质量等方面一直发挥着重要作用。党中央国务院一直高度重视注册会计师行业发展，习近平总书记曾亲临行业视察指导，并作出“主题主线”等重要指示批示。国办发 30 号文件是党中央国务院立足新时代新阶段对注册会计师行业做出的新决策新部署，也是改革开放以来经国务院同意、国务院办公厅印发的指导我国注册会计师行业改革与发展的第一份文件，充分体现了党中央国务院对注册会计师行业的高度重视与关怀。党中央国务院对注册会计师行业的高度重视，是注册会计师行业发挥作用、实现行业价值的政治保证，为注册会计师行业持续健康发展注入了强大的政治动力。抓好国办发 30 号文件的学习宣传，是不折不扣贯彻落实这份文件的前提和基础，这不仅仅是一项简单的工作任务，更体现着注册会计师行业的政治态度。为此，我们必须将学习

宣传国办发 30 号文件作为全行业当前重要政治任务加以推动，打响“第一枪”、迈好“第一步”，切实增强全行业践行国办发 30 号文件的政治自觉、思想自觉和行动自觉。

（二）学习宣传国办发 30 号文件是注册会计师行业贯彻落实财政部关于行业发展总体要求的具体行动。今年 5 月，国务院召开了“依法整治财务审计秩序、有效遏制财务造假”专题会议。为落实好国务院专项部署，财政部党组专门召开会议研究落实，会同有关部委开展专项整治。国办发 30 号文件出台以后，刘昆部长第一时间主持召开贯彻落实工作会议，要求充分认识规范财务审计秩序、促进注册会计师行业健康发展的重要性和紧迫性，准确把握注册会计师行业发展面临的形势和任务，牢牢把握国办发 30 号文件机遇、促进注册会计师行业健康发展；朱忠明副部长在会上对下一步贯彻落实作出部署。9 月 14 日，朱忠明副部长在中注协报送的关于组织行业宣传贯彻国办发 30 号文件相关工作的签报上批示：“《意见》的出台是行业健康发展的重大历史机遇，要切实组织全行业每一位从业人员主动学习宣传，切实把自己摆进去对照检查，以自己的实际行动抓好贯彻落实”。目前，财政部牵头完善了 13 个部委的部际联席会议工作机制，落实了部际责任分工，并成立了部内贯彻落实工作专班、分解了工作责任。在财政部负责落实的 36 大项、56 小项任务中，中注协承担 37 项具体任务。其中，单独牵头 4 项任务，与其他部门联合牵头 11 项任务、配合完成 22 项任务。学习宣传国办发 30 号文件是中注协单独牵头任务之一，是落实财政部总体要求的实际行动。为此，我们必须把思想和行动统一到落实财政部党组决策部署和部领

导指示批示精神上来，抓好国办发 30 号文件的学习宣传工作，确保实现学习宣传覆盖所有会计师事务所、所有从业人员两个“全覆盖”目标。

（三）学习宣传国办发 30 号文件是注册会计师行业塑公信力、塑新形象的重要契机和客观需要。行业恢复重建 40 多年来，在我国社会主义市场经济建设中发挥了重要作用，总体呈现良好发展态势。然而，近年来康得新、康美药业、瑞幸咖啡等财务造假案件屡发，会计师事务所无证经营、注册会计师挂名执业、网络售卖审计报告、超出胜任能力执业等问题彰显，让行业良好的诚信受到深刻影响，引起社会广泛关注。国办发 30 号文件坚持问题导向，提出了医病治病的良方，受到了行业内外的广泛拥护。制度的关键在于落实。社会普遍关切行业的进一步具体行动，业内人士也热切盼望得到进一步具体指导。为此，做好国办发 30 号文件的学习宣传，利用系列学习宣传活动，在全行业普及国办发 30 号文件的精神实质，掀起全行业学习宣传国办发 30 号文件的热潮，既有利于行业上下准确把握、全面落实国办发 30 号文件，查不足、找问题、抓整改、树新风，也有利于向全社会及时传递行业下大力气整肃歪风、确保正确发展方向的正面信息，塑造行业新的形象，争取全社会的广泛支持参与，为贯彻落实好国办发 30 号文件奠定良好的工作基础和社会氛围。

二 认真落实学习宣传国办发 30 号文件的主要任务

按照朱忠明副部长的指示精神，中注协本着做细落实的要求，反复进行研究，反复征求意见，制发了行业学习宣传国办发 30 号文件工作方案，请大家严格遵照执行，并在工作中注意把握好以下几个环节：

（一）把握好学习宣传的总体要求。就是要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，切实增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，按照党中央国务院决策部署，严肃财经纪律，以全面提升行业服务国家建设能力为目标，坚持正确的舆论导向，扎实有效做好学习宣传工作。通过报刊、网络等多种媒体，采取署名文章、答记

者问、专家解读、知识竞赛等形式，全方位、多角度学习宣传国办发 30 号文件的重要意义、任务措施以及贯彻落实的进展情况和取得的成效，使国办发 30 号文件在各级注协干部职工、会计师事务所合伙人、广大注册会计师及从业人员中内化于心、外化于担当作为，营造规范财务审计秩序、促进行业健康发展的浓厚氛围。

（二）开展好“学”、“研”、“践”、“提”十大专项行动。“学、研、践、提”指的是开展大学习、大研讨、大实践，实现大提升。“十大专项行动”具体包括：一是围绕大学习，落实“四项行动”。即：编辑一本宣讲材料；开展“一竿子到底”宣讲动员和培训；举办 8 期继续教育班、1 期行业代表人士和青年骨干培训班；开展“规范财务审计秩序 促进行业健康发展”知识竞赛。二是围绕“大研讨”，落实“三项行动”。即：举办行业高端人才第六次联合培训学员论坛和全国秘书长领导力培训班两次论坛座谈；在中注协门户网站和“中国会计报”开设宣传专栏，加强宣传报道；在《中国注册会计师》杂志设立“依法整治财务审计秩序”、“强化行业日常管理”、“优化执业环境和能力提升”3 个宣传专题强化宣传。三是围绕大实践，落实“两项行动”。即：结合学习宣传和贯彻落实文件，搜集整理与财务审计秩序专项整治、行业日常监管和信用管理、优化行业执业环境、提升审计质量和服务能力等方面的案例，汇编形成典型案例，提供给会计师事务所作为学习教材；组织媒体走近地方注协、走近会计师事务所、走近注册会计师、走近从业人员，进行系列访谈交流，深化文件落实。四是围绕“大提升”，落实“一项行动”。即：对贯彻落实“国办发 30 号文件”的实践成果、工作经验进行总结，收集整理、汇总各地区、各会计师事务所关于规范审计秩序、提升审计质量和服务能力方面的典型成果、做法、经验，编辑形成一本经验材料，深入宣传推广。

（三）开展好文件的宣讲活动。宣讲活动是“十大专项行动”中的一项重要安排。就是要在认真学习文件、领会把握精神主旨的基础上，进一步通过宣讲的方式深化文件宣传，推动落地生根、开花结果。今天

参加会议的地方注协主要负责人、会计师事务所合伙人是会后在本地区、本会计师事务所开展国办发 30 号文件宣讲的人员。要紧紧围绕宣传重点进行宣讲。一要宣讲本次培训内容；二要宣讲文件本身及其对于促进行业健康发展、促进会计师事务所健康发展的重大意义；三要宣讲行业改革发展面临的新形势、新任务；四要宣讲依法整治财务审计秩序、强化日常管理、优化执业环境、提升审计质量和服务能力的任务和措施；五要宣讲注册会计师行业和会计师事务所的社会价值；六要宣讲落实加强党的全面领导、落实行业党建工作责任的情况。

三 确保学习宣传国办发 30 号文件取得实际成效

（一）增强主动性，积极担当作为。一是各级注协和会计师事务所的主要负责同志要发挥好带头作用。把学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件的主体责任承担起来，率先把国办发 30 号文件精神学深悟透，靠前部署、靠前指挥、靠前督导，做学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件的思想引领者、谋划部署者、组织落实者、督导推动者、沟通汇报者。二是要加强组织领导。中注协已经成立由我任组长、班子成员任副组长，党办（综合部）、继续教育部、业务监管部、期刊编辑部、行业党建工作部负责人为成员的领导小组，在财政部贯彻落实工作专班的统筹指导下，直接负责全国注册会计师行业学习宣传工作的具体部署和推进落实。各地方注协应参照建立健全学习宣传领导机制，负责组织推进本地区的学习宣传工作。行业党群组织要发挥组织优势和主题党日活动、“三会一课”等制度优势，参与推动落实学习宣传任务。各会计师事务所要负责本所学习宣传任务的落实。三是要落实好“两个机制”。即：要落实考核督办机制，今年中注协在对地方注协进行考核、全国注册会计师行业党委对各省级行业党组织进行考核时，将把国办发 30 号文件的学习宣传和贯彻落实作为考核内容，并把学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件作为中注协重点督办事项，实行清单化管理，及时提示提醒、督促落实。各地方注协也应参照中注协做

法，加强对基层单位的考核督导。要落实定期报告工作机制，本次会后，各地方注协要坚持每两周向中注协填报一次学习宣传任务落实进展表和工作信息，中注协将不定期进行通报，不定期编发工作简报，宣传各地区学习宣传的成果成效，并向部领导报告工作进展和成果成效，向有关国际会计职业组织推送相关动态信息。

（二）注重科学性，统筹兼顾推进。2021 年已经进入第四季度，大多数工作已经或即将进入冲刺阶段，各级注协、会计师事务所各方面工作部署千头万绪、任务交叉繁重。如何在这种情况下，完成好国办发 30 号文件的学习宣传工作，是对各级注协、会计师事务所负责人的挑战和考验，要注意梳理工作思路、注意调整工作方法、注重工作摆布的科学性，做到统筹兼顾推进，确保面上的工作整体推进有成果，重点工作重点督导见实效。一要把学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件与推进落实行业“十四五”规划、推进落实全年工作计划、全年重点工作有机衔接。把学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件作为重点工作提上重要议事日程，在工作中区分好轻重缓急，明确好责任分工、工作时限和工作标准，排好工作日程推进表，有序有效部署、推进和督导落实。二要把学习宣传国办发 30 号文件与贯彻落实国办发 30 号文件有序衔接起来。坚持边开展学习宣传边抓好贯彻落实，以扎实的学习宣传和学深悟透更好地推动贯彻落实，保证学习宣传和贯彻落实同推进、两不误。三要做到“两个纳入”。把学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件与正在开展的党史学习教育有机结合，正确处理党建与业务的关系，把学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件作为党的重要政治任务纳入党建工作同部署同推进，把学习宣传国办发 30 号文件纳入继续教育日常工作日程，作为继续教育内容做好课程安排和学时管理。

（三）突出协调性，做到上下联动。学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件是当前和今后一段时期的重要任务，需要各级注协、全国 8700 余家会计师事务所共同参与、相互配合完成。中注协将做好牵头抓总工作，同时已在学习宣传方案中明确各级注协、会计师事务所的主体责任和任务要求。特别是“十大专

项行动”属于规定动作，既涉及中注协，又涉及地方注协和会计师事务所，要各自主动认领责任、细化工作任务、把握完成时限，保质保量按时完成任务。在完成规定任务的同时，各地注协、会计师事务所要结合实际创新开展好其他形式的学习宣传活动。

总之，学习宣传国办发 30 号文件牵扯的工作链条较长、任务安排和要求有横有纵。“横”指的是要求中注协、地方注协、会计师事务所三个横向层级组织间都要做出工作部署、都要落实主体责任、都要进行任务落实；“纵”指的是中注协、地方注协、会计师事务所三个横向层级组织间都要进行纵向沟通和组织联络，也就是上下级之间要经常沟通学习宣传和贯彻落实情况，相互督促、提示、提醒工作进度，相互沟通工作中遇到的困难、矛盾、问题和解决办法，相互

交流有效的工作方法、有效的工作经验，在相互沟通、相互学习、相互交流中增进共识、彼此鼓励、增添动力，确保整体协调联动、形成工作合力。只有上下联动、相互配合，才能把握好各地各所的进展情况和总体进度，才能及时发现和解决好工作中出现的问题，更好地把国办发 30 号文件学习宣传、贯彻落实到位。

同志们，党中央国务院为注册会计师行业发展提供了大好历史机遇。我们一定要认清形势、把握机遇、振奋精神、担当作为，在党中央国务院的亲切关怀下，在财政部党组的正确领导下，做出我们积极的努力，实现我们的自身价值，奋力开创注册会计师行业服务国家建设新局面！

谢谢大家！

关于印发《湖南省注册会计师行业学习宣传〈关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见〉方案》的通知

各市州注协、各会计师事务所：

2021 年 7 月 30 日，国务院办公厅印发了《关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30 号），以下简称《意见》。为组织做好《意见》的学习宣传工作，湖南省注册会计师协会制定了《湖南省注册会计师行业学习宣传〈关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见〉方案》（以下简称《宣传方案》），现予印发，请结合实际认真贯彻落实。

认真落实党中央、国务院决策部署，学习宣传和贯彻落实《意见》是全省注册会计师行业当前和今后一段时期的重大任务。学习宣传《意见》是各级注协和会计师事务所的重要职责，也是行业党组织的重大任务。各市州注

协、各会计师事务所要综合把握《宣传方案》所涉任务和要求，从本地区实际出发，动员部署本地区会计师事务所广泛开展学、研、践、提四个方面专项行动，迅速掀起学习《意见》的热潮，使《意见》在行业全体从业人员中深入人心、耳熟能详，在学习中领会把握《意见》的精神主旨和关键所在，推动我省注册会计师行业健康发展。

联系人：罗茂华 曾帅

电话：0731-85165264

邮箱：hnzx5264@163.com

附件：湖南省注册会计师行业学习宣传《关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》方案

湖南省注册会计师协会

2021 年 10 月 9 日

附件:

湖南省注册会计师行业学习宣传《关于进一步规范 财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》方案

2021年7月30日,国务院办公厅印发《关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》(国办发〔2021〕30号),以下简称《意见》。这是改革开放以来,经国务院同意、国务院办公厅直接印发的指导我国注册会计师行业改革与发展的第一个文件,充分体现了党中央、国务院对新阶段注册会计师行业健康发展的关心和重视。湖南省注册会计师协会根据中国注册会计师协会《注册会计师行业学习宣传〈关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见〉方案》要求,结合我省实际制定本方案。

一 目的意义

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,切实增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”,按照党中央、国务院决策部署,严肃财经纪律,以全面提升注册会计师行业服务国家建设能力为目标,坚持正确的舆论导向,扎实有效做好注册会计师行业学习宣传《意见》工作,通过线上线下等多种方式,采取专题宣讲会、专家研讨会、开辟学习专栏、编辑出版我省行业成果案例等形式,全方位、多角度地阐述《意见》的重要意义、任务措施、贯彻落实的进展情况以及取得的成效,掀起行业学习《意见》的高潮,使《意见》在广大行业从业人员中入脑入心入行,调动全行业积极发挥主体作用、担当作为,努力营造进一步规范财务审计秩序、促进注册会计师行业健康发展的良好氛围。

二 宣传重点

(一)《意见》对注册会计师行业健康发展的重要意义。

(二)《意见》对注册会计师行业发展和改革面临的形势、任务的把握。

(三)《意见》关于依法整治财务审计秩序、强化行业日常管理、优化执业环境、提升审计质量和与服务能力的任务措施。

(四)注册会计师行业社会价值。

(五)各级注协和会计师事务所贯彻落实《意见》的情况。

(六)加强党的全面领导、落实行业党建工作责任情况。

三 主要任务

为落实“会计师事务所全覆盖、从业人员全覆盖”要求,湖南省注册会计师协会对标对表中注协《注册会计师行业学习宣传〈关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见〉方案》要求,在落实中注协十大专项行动基础上,围绕学、研、践、提四个方面,组织开展我省专项学习宣传《意见》专项工作,计划如下:

(一)“学”中领悟精神要义

1、湖南省注协官网、《湖南注册会计师》会刊和微信公众号开设学习《意见》专栏。在湖南省注册会计师行业协同办公系统开辟学习通道,及时上传相关学习资料,供全省各执业机构学习掌握《意见》相关精神。

牵头部门:信息宣传部

完成时间:10月

2、将学习《意见》覆盖今年我省继续教育课程,并组织本地学习宣传《意见》专题面授培训班,邀请《意见》起草组成员或相关专家进行解读。

牵头部门:考试培训部

完成时间:11月

3、组织各级党组织集中自主学习宣传《意

见》，将学习《意见》纳入明年我省行业党校培训课程计划－党组织书记培训培训班，邀请专业人士解读。

牵头部门：行业党建工作部

完成时间：2022 年

4、结合我省年度执业质量检查工作，以“一对一，点对点，面对面”的形式，对被检查单位的执业人员进行全覆盖专题宣讲。

牵头部门：业务监管部

完成时间：9 月－10 月

（二）“研”中探索实践路径

5、组织行业机构代表进行中小事务所从事证券业务座谈会，充分提示从事证券业务风险，传达《意见》“依法加强从事证券业务的会计师事务所监管”精神。

与湖南省注册会计师协会惩戒委员会、申诉与维权委员会开设专题研讨会，规范行业惩戒、加强联合监管、提高审计质量、规范行业发展。

牵头部门：业务监管部

完成时间：10－12 月

6、湖南注协微信公众号《以案说法》栏目推出特别策划，对标《意见》梳理行业执业薄弱环节和风险点，警示和指导各执业机构规范执业。

牵头部门：业务监管部 信息宣传部

完成时间：12 月

（三）“践”中联系行业实际

7、加强与专业服务领域主管部门如省科技厅、省高院、省国资委等联系互动，强化经费第三方审计监督，制定审计实务操作指引，并签订相关战略合作协议，明确三个共同，共同制定审计技术标准、共同培训审计人员队伍、共同监管事务所执业行为。

牵头部门：专业发展部

完成时间：11 月

8、与省内十所著名高校会计学院签订战略合作协议，充分发挥高校的专业研究力量，针对《意见》开展实践研究，召集专家举行研讨会，

为行业发展出谋划策。在事务所设立大学生实践基地，吸收优秀毕业生加入行业，助力大学生就业，加强人才交流，提供实践和培训便利。

牵头部门：专业发展部

完成时间：10 月

9、开展湖南省注册会计师行业公益服务品牌系列活动，为全省各市州园区企业进行专题授课，将授课与《意见》宣贯相结合，积极发挥行业在服务国家经济建设、促进经济高质量发展中的作用。

牵头部门：专业发展部

完成时间：9－12 月

（四）“提”中总结思路举措

10、按照省财政厅统一安排，会同会计处起草我省的贯彻实施意见，拟以省政府办公厅的名义发文，确保《意见》在我省落到实处。

牵头部门：专业发展部

完成时间：12 月

四 保障措施

（一）加强组织领导。省注协成立行业学习宣传《意见》工作领导小组，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为组长，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为副组长，各部室负责人为成员。在财政部贯彻落实《意见》工作专班统筹指导下，领导小组直接负责行业学习宣传《意见》工作的具体部署和推进落实。

（二）压实分工责任。各市州注协要抓好本地区学习宣传工作任务落实，做到主要负责同志靠前部署、靠前指挥、靠前督导。各会计师事务所要结合实际、统筹兼顾，落实好学习宣传任务，切实将学习成果成效体现具体行动之中。

（三）建立督办机制。领导小组要加强对学习宣传《意见》工作的督查，建立健全工作机制，实行清单管理，及时提示、提醒和督促推动工作落细落地落实。

湖南省注协组织参加学习宣传“国办发 30 号文件” 动员宣讲暨“一竿子到底”培训班

10月18日，中国注册会计师协会以远程视频直播方式举行为期一天的全国注册会计师行业学习宣传“国办发30号文件”动员宣讲暨“一竿子到底”培训班，中国注册会计师行业党委副书记、中国注册会计师协会常务副会长兼秘书长舒惠好作动员讲话。湖南省注协组织全省各市州协会工作人员和会计师事务所负责人等在分会场参加培训。

舒惠好从充分认识学习宣传国办发30号文件的重要意义、认真落实学习宣传国办发30号文件的主要任务、确保学习宣传国办发30号文件取得实际成效等三个方面，对贯彻落实好《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》提出明确要求。

他强调，各地方注协和会计师事务所主要负责人要增强主动性，积极担当作为，做学习宣传和贯彻落实的思想引领者、谋划部署者、组织落实者、督导推

动者、沟通汇报者，建立健全学习宣传领导机制，落实好学习宣传任务和考核督办机制、定期报告工作机制“两个机制”；要注重科学性，统筹兼顾推进，把学习宣传和贯彻落实国办发30号文件与推进落实行业“十四五”规划、全年工作计划、全年重点工作有机衔接，把学习与贯彻落实有序衔接起来，做到“两个纳入”，即把学习宣传和贯彻落实国办发30号文件与正在开展的党史学习教育有机结合，作为党的重要政治任务纳入党建工作同部署同推进，纳入继续教育日常工作日程、做好课程安排和学时管理；要突出协调性，做到上下联动，中注协、地方注协和会计师事务所横向、纵向组织层级之间经常沟通学习宣传和贯彻落实情况，相互督促、提示、提醒工作进度，相互交流有效的工作方法、工作经验，并在完成规定任务的同时，结合实际创新开展其他形式的学习宣传活动。

（省注协评协信息宣传部 供稿）

宣贯国办文件精神 助力千企促进发展

——湖南省注册会计师资产评估行业公益服务品牌系列活动湘潭站顺利举行

9月24日，“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之湘潭站顺利举办。活动面向湘潭高新技术开发区、湘潭经济技术开发区、县市区园区企业及2021年上市后备入库企业，100余家企业的140余名企业代表参加现场活动。



活动中，公益服务团专家朱志春、魏五军、刘辉、邹平分别就企业税务风险与规划、IPO相关问题、内控与财务风险管理、科技资金核算与验收风险管理作专题授课。互动交流环节，企业代表们从日常经营事项出发进行提问，各位专家一一给予解答。

本次活动是对《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》的贯彻落实，也是行业党委响应省委两新工委“党建引领 助力千企”行动的具体举措。省注册会计师资产评估行业将积极践行服务国家建设的初心使命，自觉把行业工作融入服务国家大局中，推动行业发展与时代发展同频共振。

（省注协评协专业发展部邓宇璐 供稿）



行业各基层党组织召开党史学习教育专题组织生活会

近日，省注册会计师资产评估行业各级党组织纷纷召开党史学习教育专题组织生活会，通过组织学习、开展谈心谈话等方式，认真检视、深入查摆存在的问题和不足，明确努力方向和改进措施。

天职国际会计师事务所湖南分所（联合）党支部组织党员集中学习了习近平总书记“七一”重要讲话精神，并总结了前一阶段党史学习教育开展情况。全体党员结合党史学习教育，讲收获、找差距、谈不足、定方向，深入开展批评和自我批评。他们表示，要深化理论学习，创新学习形式和方法，从党的百年奋斗历程中汲取养分、启迪智慧，在实际工作中践行初心、担当使命，切实做到学史明理、学史增信、学史崇德、学史力行。

湖南中信高新会计师事务所有限公司（联合）党支部全体党员结合党史学习教育、学习贯彻习近平总书记“七一”重要讲话精神，联系个人思想和工作实

际交流心得体会，查摆自身存在问题，明确整改措施。大家表示，要始终保持党史学习教育的热情，随时随地学、创新方法学，不断从党的百年奋斗历程中汲取智慧力量，切实把学习成效转化为武装头脑、指导实践、推动工作创新发展的强大能力。

天健会计师事务所湖南分所党委组织员工开展谈心谈话，20余名员工代表结合自身实际，围绕事务所薪资待遇、内部管理、质量控制、个人发展等，表达了自己在职业发展、学习培训、项目管理等方面的困扰和诉求，也对事务所如何高质量发展提出了切实有效的建议。天健湖南分所党委表示，将始终坚持以人为本的发展理念，牢记“为企业谋发展，为员工谋幸福”的初心和使命，从事务所日常工作开展、制度建设、业务发展、人员管理等方面着手，完善部门设置、改进工作流程，进一步优化人才培养和激励机制，为员工成长搭建一个广阔坚实的职业发展平台。



专业研究

会计师事务所服务中小企业相关问题研究

唐慧 赵宪武 胡璐 邓宇璐 尹宁

摘要:中小企业是国民经济和社会发展的鲜活力量,是保就业、惠民生、促进“大众创新 万众创业”的重要力量,在经济社会发展过程中发挥着稳定增长、促进改革、调节结构、改善民生、防范风险的关键作用。但在中小企业发展过程中会计信息管理问题日益突出,直接影响中小企业投融资,阻碍中小企业进一步发展。会计师事务所具备财务方面的专业优势,与中小企业的需求契合,本文就会计师事务所服务中小企业过程中存在的问题进行研究,以湖南省会计师事务所服务情况为例,分析会计师事务所服务中小企业存在问题的原因,并从会计师事务所角度和行业监管机构角度为我省会计师事务所服务中小企业发展提供对策建议。

一 会计师事务所服务中小企业的必要性

(一) 市场经济健康发展的需要

当前,中小企业数量占全国企业总数已超90%,贡献了全国50%以上的税收,60%以上的GDP,成为了国民经济和社会发展最有活力的组成部分。但

中小企业由于人员、资金、资源的限制,面临较大的经营风险和财务风险,易陷入融资难、资金紧张的困局。为支持中小企业健康发展,会计师事务所应当加强对中小企业客户群体的服务。

(二) 推进经济结构调整优化的需要

目前,国民经济结构转型优化要充分发挥中小企业的的作用。从《中华人民共和国中小企业促进法》的颁布,到《关于促进中小企业健康发展的指导意见》中都有指出要完善对中小企业的财税支持,改善服务保障工作。这为会计师事务所指明了提供相关服务的路径和方向。可见,会计师事务所为中小企业提供相应服务是适应国家促进中小企业发展,推进经济结构调整优化的需要。

(三) 会计师事务所实现自身市场定位的需要

中小企业行业分布广、涉及业务类型丰富,由于经营规模、经营模式、市场竞争的原因等,更需要符合企业战略定位、经营环境、经营特点、发展阶段和偏好的定制型专业化财税审计服务,帮助会计师事务所规避传统审计业务的红海竞争,通过精准定位、精细服务,维持自身的生存与发展壮大。

(四) 激发我国会计服务市场活力的需要

我国会计服务市场潜力巨大，但目前开发出的资源有限。如果利用会计师事务所为诸多中小企业提供相关服务，有利于开发市场，同时促进市场资源在大型会计师事务所和中小型会计师事务所之间的流动，促进市场内会计师事务所整体发展。

二 我国中小企业的现状及特征

（一）行业分布广泛，法律法规不健全

在全国企业中，中小企业既在数量上占有绝对优势，还广泛分布在不同行业领域，在第一、二、三产业中都占有极其重要的位置，除分布在传统行业外，还分布在目前增势迅猛的新兴产业，如信息传输、计算机服务以及其他服务业。

随着《中小企业促进法》《关于鼓励和促进中小企业发展的若干政策意见》等政策法规的颁布，可看出我国逐渐将扶持政策偏向于中小企业。但是由于我国长期偏向于为大型企业提供经济政策和金融政策，金融机构在短期内无法突破传统观念和制度的障碍，信贷管理体制还有待健全，难以为中小企业的融资担保提供多样化服务。

（二）生产规模小，抗风险能力低下

中小企业的特征主要在于起步时间晚，经济基础薄弱，生产规模小，缺乏运营成本，生产模式不够完善，经营和资金方面很容易受到外部环境的影响。近年在疫情的影响下，由于中小企业自身抗风险能力低、融资困难、产业趋于单一，其面临的形势更为严峻。另外中小企业经营情况不理想，市场的消极表现也让投资者谨慎，再加之无法像大企业那样有足够多的机会向社会筹集资金，其来源于股东的注册资本



金和个人财产的资金有限，长期资本金比率低于大型企业，而资产负债率高于大型企业，存在的财务风险较大。

（三）缺乏系统的管理体系，会计核算不健全

中小企业典型的管理模式是企业投资者拥有决策权和经营权，集权和家族化管理现象普遍存在，缺乏规范的管理模式，会带有一定的主观随意性，容易给企业的财务管理带来负面影响。在财务管理方面，缺乏应有的认识和研究，超越其职责部分行使权利，从而导致出现财务管理混乱、财务监控不严、会计信息失真等问题。同时，普遍缺乏专业素质较高的高级财务管理人员，会计人员对专业的认识和研究还不够深，缺乏专业的技术水平，账簿报表不明晰，存在账务作假的现象，再加之尚未有相关部门对其进行监督，造成金融机构无法准确掌握中小企业的会计信息，明显存在信息不对称的问题。

三 会计师事务所提供服务的优势

（一）熟悉政策、了解产业

伴随经济的发展，自注册会计师行业恢复重建、改革发展 40 年来，行业积累在执业实践中充分了解各类产业基本情况及相应服务政策。会计师事务所作为行业内的主要单元，如同“变色龙”一般能够根据客户单位所处行业，计划适用的服务方案，解析对应政策文件、适应各行业企业需求。

（二）人才集聚、专业扎实

会计师事务所由法定数量并具备一定执业年限的注册会计师股东发起设立，注册会计师行业是一个人才集聚的行业。为适应经济发展的变化和不断更新的经济政策，执业人员丰富学习内容，使得业内人员不仅精通财会审计知识，熟悉税务法务要求，擅长管理谋划，更了解信息系统应用，成为更加适应现代经济发展需求的复合型人才。

（三）规模相近、理解需求

会计师事务所仍是具有企业性质的单位，根据中注协发布的《2020 年度会计师事务所综合评价百家排名信息》，就注师人数超过 300 人的仅有 34 家，占比不到 1%，说明我国会计师事务所也主要是中小

企业规模。与中小企业客户群体的规模相近，那么会计师事务所为中小企业提供服务的过程中将更加理解中小企业经营过程中的痛点和难点，以中小企业客户立场思考，更加具有精准把握中小企业客户需求的优势。

四 会计师事务所服务中小企业的现状及原因分析

本文以湖南省内会计师事务所 2018-2020 年的数据为基础，分析会计师事务所服务中小企业中存在的问题。

（一）事务所服务对象未集中于中小企业

在事务所报备的业务信息中，我们了解到大部分会计师事务所服务对象主要是中小企业，但是服务中

小企业的业务收费远远低于服务除中小企业之外客户群体的业务收费，导致事务所只好将主要人力资源放在为政府、事业单位、国有企业等提供的审计服务项目中，尚无暇顾及很有发展前景的一些中小企业。究其原因还是在于中小企业管理基础薄弱，资产规模较小，会计师事务所在承接业务时需要考虑成本效益原则，业务收费在很大程度上取决于企业的规模或者利润，中小企业能提供的审计委托业务费用较低，甚至还会压低到审计成本的水平。

（二）事务所为中小企业提供的业务类型单一

2018 至 2020 年，我省注册会计师行业实现业务收入分别为 16.74 亿元、19.74 亿元、22.90 亿元，年平均增长率为 18.44%。2018-2020 年收入分类明细如表 1 所示。

表1 2018-2020年湖南省会计师事务所业务收入分类明细及占比情况表

单位：亿元

	2018	占比	2019	占比	2020	占比	业务增长额	业务增长贡献率
审计业务	12.19	72.82%	14.11	71.62%	16.43	71.78%	4.24	68.94%
管理咨询	2.08	12.43%	2.85	14.47%	3.3	14.42%	1.22	19.84%
其他鉴证业务	0.54	3.23%	0.86	4.37%	1.04	4.54%	0.5	8.13%
会计服务	0.47	2.81%	0.61	3.10%	0.62	2.71%	0.15	2.44%
工程预决算审核	0.66	3.94%	0.57	2.89%	0.61	2.66%	-0.05	-0.81%
其他收入	0.45	2.69%	0.36	1.83%	0.57	2.49%	0.12	1.95%
税务服务	0.15	0.90%	0.15	0.76%	0.13	0.57%	-0.02	-0.33%
验资	0.15	0.90%	0.11	0.56%	0.13	0.57%	-0.02	-0.33%
涉税鉴证	0.04	0.24%	0.05	0.25%	0.03	0.13%	-0.01	-0.16%
资产评估	0.01	0.06%	0.03	0.15%	0.03	0.13%	0.02	0.33%
合计	16.74		19.7		22.89		6.15	100.00%

从表 1 可知，我省会计师事务所各类业务均有所涉及，但业务占比来说，仍以传统审计业务为主，非传统审计业务占比较低。我国中小企业数量众多，服务需求多而不一，需要中介服务机构提供一些各种的专业的服务来指导发展。当前，中小企业在财务管理和内部控制等方面较为混乱，缺乏利用财务咨询提升经营管理水平的意识，从而缺乏咨询业务方面的委托需求。中小企业普遍存在融资难的问题，难以向金

融机构获取贷款融资发展。因此，事务所为中小企业提供审计服务以此获取银行贷款或者补贴资金，还未开拓为中小企业提供咨询服务、评估以及绩效评估等非审计业务的市场。

（三）事务所服务中小企业竞争激烈、客户粘性不足

市场集中度通常用来描述某一行业中的竞争度，指某行业的相关市场内前 N 家最大的企业所占市场

份额的总和。一般以行业排名前4或前8位的企业销售额占行业总的销售额的比例来度量。CR₄或CR₈越大行业集中度越高；反之，CR₄或CR₈越小，说明行业市场竞争越趋激烈。

根据行业集中度指数计算公式：

$$CR_n = \frac{\sum (X_i)_n}{\sum (X_i)_N}, (N > n)$$

，结合表2可以得到我省注册会计师行业CR₄=23.48%，CR₈=35.79%，对应表3美国经济学家贝恩和日本通产省对产业集中度的划分标准，可知我省注册会计师行业属于低集中竞争型行业。

表2 2020年度湖南省会计师事务所业务收入排名表（TOP 10）

单位：亿元

序号	事务所名称	业务收入
1	天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所	16,521.77
2	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所	14,580.29
3	湘能卓信会计师事务所有限公司	13,334.22
4	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所	9,325.93
5	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所	8,013.16
6	恒信弘正会计师事务所有限责任公司	7,313.31
7	立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所	6,472.40
8	湖南友谊联合会计师事务所（普通合伙）	6,383.57
9	大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所	4,864.76
10	湖南建业会计师事务所（特殊普通合伙）	4,233.51

表3 贝恩对产业集中度的划分

	CR ₄ 值 (%)	CR ₈ 值 (%)
寡占 I 型	CR ₄ ≥ 85	-
寡占 II 型	75 ≤ CR ₄ < 85	CR ₈ ≥ 85
寡占 III 型	50 ≤ CR ₄ < 75	75 ≤ CR ₈ < 85
寡占 IV 型	35 ≤ CR ₄ < 50	45 ≤ CR ₈ < 75
寡占 V 型	30 ≤ CR ₄ < 35	40 ≤ CR ₈ < 45
竞争型	CR ₄ < 30	CR ₈ < 40

低集中竞争型行业具有行业分散、进入门槛低、品牌附加值低等特点。虽然行业内不同规模企业面临的机会相对较多，但是市场的竞争环境较为激烈，对于客户而言由于服务产品的同质化，市场内可供选择的供应商多，客户的转换成本很低，中小企业客户可能频繁更换事务所，导致客户粘性不足。

（四）事务所服务中小企业业务风险较大

中小企业往往机构设置简单、内控制度失效，多存在资产负债比较高、产品和服务层次低、经营稳定性差、技术力量薄弱等问题，其审计往往是迫

于政府监管机构的压力或融资的需求。而事务所为在激烈的市场中获取利润，往往在提供审计服务中处于被动地位，主要是因为：一方面是中小企业愿意提供的审计业务费用有限，但是事务所为获取短期利益还是会满足客户的需要，省略相关重要审计程序，直至为中小企业出具一份满意的财务报告；另一方面是注册会计师难以为在不同行业领域的中小企业提供统一的审计流程，并且中小企业的财务管理制度混乱，这都会导致审计报告出现明显的质量问题和公正缺失。

五 会计师事务所服务中小企业发展对策

（一）会计师事务所角度

1. 提高政治站位，将事务所发展与社会发展相结合。会计师事务所要站在助力省委省政府“三高四新”战略的高度，秉持“服务社会、提升能力、实现价值”的理念，增强主人翁责任感，将事务所的发展与行业发展、国家发展结合起来。充分认识中小企业在社会经济发展过程中的重要作用，将市场定位向中小企业倾斜、延伸，积极拓展中小企业客户市场，助推中小企业在经济社会发展中发挥更重要作用。

2. 强化内部治理建设，提升事务所质量控制水平。会计师事务所应当建立权责相当、奖罚分明的利益分配机制，充分调动股东、管理者和事务所员工三方的积极性；按有利于最大程度地提高和保持会计师事务所的市场竞争力和社会公信力的原则，深化会计师事务所内部治理机制建设。建立在人员调配、财务安排、业务承接、技术标准、信息化建设上统一的制度体系。

3. 审慎承接业务，激发客户群体的深层次需求。会计师事务所在承接业务前应当充分评估项目风险，对项目分层分类管理。选择中小企业客户时，考虑客户单位的制度建设情况，客户是否有较为稳定的制度基础和治理机制，客户会计信息质量如何，项目固有风险大小，避免超胜任能力执业。执行传统审计业务时，应当适当引导客户解放思想，考虑自身管理需求，推进与中小企业客户深层次的合作。

4. 推进人才综合素质提升，完善人才培养机制。会计师事务所应当进一步完善所内人才建设。将招聘前移，建立事务所与高校互动合作机制，与高校共建实践性教学基地，提前锁定预备人才；优化内部培养课程的设计，除基础的财税知识外，新增管理学、计算机系统、市场营销学等方面的后续培训，同时继续加强人才队伍的职业道德教育，提升团队综合素质；合理运用“激励-保健”因素，把薪酬制度和工作条件作为基础保障，把畅通的员工上升渠道及明晰的职业发展路径作为员工积极的情感连接，打造一支稳定、凝聚力强的团队。

5. 加强品牌建设和培育，打造事务所特色名片。事务所要把品牌建设作为推进事务所做优做特、做精

做专的重要要素和标志，用品牌建设来突破事务所发展瓶颈，让品牌作为事务所打开市场的“敲门砖”，让品牌成为事务所扎根市场的“金口碑”，让品牌化为增进客户联系，提升客户粘性的“粘合剂”。

（二）行业监管机构角度

1. 引导会计师事务所分类发展，做强做优、做精做专。积极推动会计师事务所做强做优、做精做专，从方向指引、业务拓展、政策扶持、人才培养、技术支持和宣传推广等方面引导和帮助。找准不同规模事务所的发力点，对于大型会计师事务所鼓励其发挥带头作用，做强做优；对于中小型事务所，帮助其细分市场，寻找弥隙市场，做专做精，逐步形成大中小型事务所共同发展格局。

2. 充分发挥行业自律监管的效能，营造良好的执业氛围。根据《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》文件要求，切实加强会计师事务所监管，有效发挥注册会计师审计鉴证作用。把引导执业机构和执业人员提供高质量审计鉴证服务作为行业的第一生命线，牢固树立准则意识和规则意识，严格遵守职业道德，着力推动《会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理》等执业准则在我省行业范围内得到有效贯彻落实。在执业质量检查过程中始终将事务所质量管理体系的设计与执行作为检查重点，加强日常检测，帮助会计师事务所查缺补漏；畅通投诉举报渠道，完善投诉举报办理机制，做到“接诉必应、限时核查，查实必处、处则从严”，把规范财务审计秩序，促进行业健康发展落到实处。

3. 进一步加强行业宣传，积极推介行业良好形象。创新宣传载体，丰富媒体宣传矩阵，扩大宣传工作的覆盖面和影响力。针对目前中小企业市场对行业提供的服务刚性需求不足的问题，加大主流媒体对行业的宣传报道力度，以树立责任行业、诚信行业、和谐行业形象为目标，紧紧围绕行业重大活动和改革发展成果，宣传行业诚信文化建设、新业务拓展、服务国家发展战略等建设成就。同时提供对行业服务品种的通俗易懂解读，使其更大众化，让服务项目深入人心，让服务效果显而易见，激发中小企业对会计师事务所服务的隐形需求。

（作者单位：省注协）

直播带货产业链中各参与方的收入确认问题探讨

谭雪 蒋安妮

摘要: 直播带货成为新型的购物模式, 在带动经济增长的同时, 也存在着恶意刷单和销售注水等乱象, 直播带货产业链中各参与方的收入确认问题成为关注的焦点。在厘清直播带货产业链的参与方的基础上, 运用新收入准则的收入确认原则, 对直播带货各参与方收入确认问题进行了探讨, 分析了各参与方主要收入确认问题的处理, 可以对实务中直播带货收入确认的相关会计处理提供参考。

关键词: 直播带货; 新收入准则; 收入确认

一 引言

传统电商的人口红利消失, 行业增速放缓和行业内流量的稀缺, 催生了“直播+购物”这种内容化的新型购物模式。双十一购物节期间, 一场直播可能带来动辄几十亿的销量, 仅仅是李佳琦、薇娅、辛巴三位知名头部主播的销售额就已经突破百亿。然而, 直播带货的过程中, 存在各种乱象, 恶意刷单、销量注水等频频出现。如双十一促销, 某著名节目主持人直播期间成交 1323 笔交易, 退款 1012 笔, 退款率达 76.4%。在这些现象中, 让人尤为关注的是直播带货产业链中各参与方复杂的收入确认问题。

现有的研究大多分析的是“电商”或者“直播”各自的收入确认问题。李寿喜、汪梦晓(2018)从电商企业特殊的交易模式出发, 首先整体分析了电商企业如何按新收入准则“五步法”模型对各类收入进行确认, 同时研究了电商企业应如何对总额法和净额法进行选择, 最后探讨了附有销售退回条款的销售收入如何进行会计处理; 宋玉、荀晶(2018)首先对电竞直播平台的盈利模式进行分析, 指出新收入准则

的修订对电竞直播平台造成的影响, 对平台上不同收入的会计处理提出了合理的建议。

然而, “直播带货”不是“电商”和“直播”简单相加, 由直播带货所衍生的收入确认问题相较于“电商”也更为复杂。首先, 与传统电商和直播不同, 直播带货涉及的参与方更多, 需要产业链各方的密切配合才能实现交易。其次, 直播销售的商品既是品牌方收入确认的基础, 也构成直播平台 and 主播收入确认的基础。最后, 直播带货的收入既涉及销售商品取得的收入, 也涉及提供服务取得的收入; 既涉及销售商品的一般业务, 也涉及销售商品的特殊业务。直播带货的特殊性和复杂性给参与方的收入确认带来一定的挑战, 参与方需要灵活运用新收入准则才能较为准确的核算收入。基于此, 本文在厘清直播带货产业链参与方的基础上, 对直播带货各参与方收入确认问题进行了探讨, 弥补了现有研究的缺憾, 丰富了直播带货产业链各参与方收入确认问题的分析。

二 直播带货与直播电商的概念界定

(一) 直播电商和传统电商、传统直播平台的区别

“直播电商”由“直播”和“电商”组成, “直播”是以互联网为基础, 将现场采集的信号向社会公众实时提供的活动。“电商”是指在互联网上以电子交易的方式进行销售商品或提供服务的活动。直播电商的核心在于以内容吸引消费者, 通过主播的讲解和展示来推荐商品, 加上可以发送弹幕与主播互动, 同时能和其他消费者共同购物, 进一步激发了消费者的购物需求。直播形式帮助电商平台实现了从“货到人”到“人向人”的转变, 直播电商、传统电商和传统直播在信息展示、用户需求、社交体验和盈利模式上都有着不小的区别。

表2-1 直播电商、传统电商和传统直播的区别

	直播电商商	传统电商商	传统直播直播
信息展示	直播 + 图片 + 文字 + 视频	图片 + 文字 + 视频	直播
用户需求	社交需求、购物需求、娱乐需求	购物需求	社交需求、娱乐需求
社交体验	和主播即时互动，和其他观看直播者弹幕交流，一同购物	和客服人员聊天沟通，缺乏社交体验	和主播即时互动，和其他观看直播者弹幕互动
盈利方式	销售收入 + 销售额分成 + 广告营销收入	销售收入	虚拟礼物打赏收入

由上表可以看出，直播电商弥补了传统电商的缺陷，相较于传统电商的图文展示，直播能够展示更丰富、更复杂的商品信息，也能与主播、其他购物者互动增加感性体验。同时直播电商又在传统直播上增加了购物环节，不再单纯靠主播提供娱乐活动获取流量来赚取粉丝的直播打赏收入，而是靠讲解展示商品的方式来赚取销售提成获取收入，对主播的要求更低，我们也可以看到越来越多的网络红人、农村草根、政府官员、企业 CEO 等都加入了直播电商行列。

相比于传统电商和传统直播，在直播电商的模式下，既可以通过销售商品获取收入，也可以通过提供平台获取销售额分成或者通过广告的分发获取营销收入。可见，直播电商盈利方式也更为多样，收入的构成也更为复杂。

（二）直播带货与直播电商的联系

直播电商仅仅只是直播带货产业链中的一环，为直播带货提供流量与商品交易场所。直播带货包括但不限于直播电商这一个参与方，直播带货需要产业链上下游资源的整合。本文首先对直播带货产业链的主要参与方进行厘定，在此基础上对各参与方涉及的主要收入形式的确认问题进行探讨。

三 直播带货产业链中各参与方之间的关系

直播电商兴起于 2016 年，随后三年时间内直播带货逐渐发展壮大，越来越多的电商平台、社交平台、品牌方、网红经济公司（MCN, Multi-Channel Network）等都加入到电商直播行业中。

直播带货产业链不断向上下游整合，逐步形成完整的产业链闭环。直播电商的产业链中，上游主要是品牌方或者品牌方授权的经销商，中游是链接品牌方和用户的网红经济公司、电商平台和内容社交平台，下游是消费者。

品牌方将想推广销售的商品向网红经济公司（MCN）进行投放。网红经济公司（MCN）的本质是内容的聚合和分发，在产业链里扮演的是链接多边关系的角色，网红经济公司（MCN）推动了直播带货产业链的发展。网红经济公司（MCN）根据商品特性生产优质的内容，在内容社交平台上通过关键意见领袖（KOL, Key Opinion Leader）对商品进行一系列的营销和曝光，提高品牌及其商品的知名度，通过主播在电商直播平台上对商品进行针对性讲解和展示，最终将商品销售给观看直播的用户，完成直播带货。本文为了便于区分直播带货产业链中商品营销和直播销售商品这两个环节的收入，会将品牌方花费的商品营销费用计作社交平台的收入，将商品直播的销售额计作品牌方的收入，将商品营销费用和销售额分成计作电商平台和网红经济公司的收入。网红经济公司（MCN）主要为关键意见领袖（KOL）和主播提供孵化、内容开发、对接平台、用户运营等服务，其签约的关键意见领袖（KOL）负责在社交平台产出内容营销商品，其签约的主播负责在电商平台上直播销售商品。由于关键意见领袖（KOL）和主播主要为个人，其收入也主要体现为个人收入，因此本文不会对关键意见领袖（KOL）和主播的收入确认问题进行探讨。

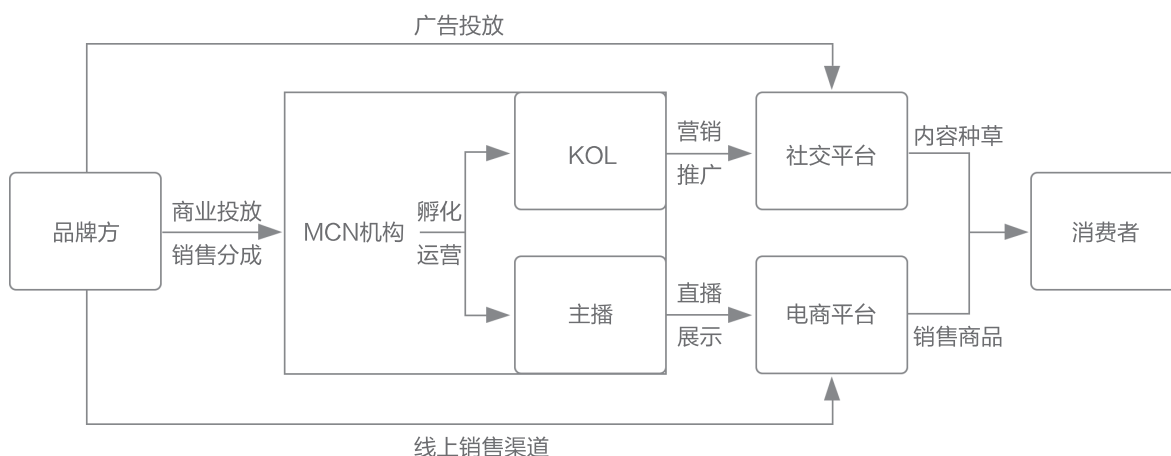


图 3-1 直播带货产业链

四 直播带货各参与方之间收入确认问题探讨

直播带货作为一种新型的销售方式，从2016年出现至今也不过短短五年时间。不仅直播间的促销方式多种多样，直播前后还会涉及到商品的营销推广问题，对各参与方来说，在确认直播带货相关的收入时都是一个不小的挑战。因此本文结合新收入准则，对各参与方是否确认收入，何时确认收入，收入由哪些部分构成等问题进行了研究。

（一）品牌方收入确认问题（商品销售收入）

2017年7月17日，财政部发布了《企业会计准则第14号——收入》，并规定于2018年1月1日起正式实施。新收入准则第四条对收入确认的时点作出了明确规定，“企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。”品牌方通过直播销售商品也应遵守新收入准则的规定，将客户取得相关商品控制权作为收入确认时点的关键依据。新收入准则第三十四条对收入确认采取总额法还是净额法也作出了规定，“企业应当根据其向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。”品牌方负责商品的采购、定价、发货及售后服务，其在向消费者寄出商品前是能够控制该商品的，因此品牌方应作为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

同时，根据2014年3月15日正式实施的《中华人民共和国消费者权益保护法》的规定，除少数特殊商品外，经营者采用网络、电视、电话、邮购等方式销售商品，消费者有权自收到商品之日起七日内退货，且无需说明理由。因此，七天无理由退货的规定也应作为品牌方对收入确认时点的判断依据。

此外，新收入准则还对附有销售退回条款的销售作出明确规定，即企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照预期不会退回的销售额确认收入，按照预期因退回的销售额确认负债。直播购物是一种冲动型消费，直播间充斥着各式各样的洗脑式宣传，在“全网最低价”等特定口号的刺激下，消费者很难把持住下单的冲动，但事后冷静思考后，退货行为也随之发生了。但对品牌方来说，只有真实的销售额才能进行收入确认，在直播间这种容易冲动消费的情境下，消费者取消订单或退款的比例确实会高于平时网购的场景。所以品牌方在进行直播带货前，一定要根据以往经验对直播间销售的商品预估退货率，把直播带货的销售业务视为附有销售退回条款的销售业务。

由于直播带货模式的特殊性，品牌方应该同时考虑到七天无理由退货条款和附有销售退回条款这两种模式对收入确认时点的影响，因为往往这两种情况在商品销售中是同时发生的（少数特殊商品除外）。如果消费者在收到商品后的七天内确认收货了

(消费者确认收货视为其已经取得相关商品控制权), 品牌方此时可以按照预计不会被退回的实际销售金额确认收入, 但同时要根据预估的退货率对可能退货的销售额确认负债。如果消费者在收到商品后的七天内未确认收货, 则在第八天时按照实际销售的金额确认收入(七天无理由退货期限届满视为消费者已取得相关商品控制权)。

直播带货还会采用形式多样的促销优惠活动。目前, 常见的优惠方式主要有两种, 一种是直播间领取大额优惠券后下单时直接抵扣商品的原价, 另一种是在商品原价的基础上附送赠品(买一赠一或买正装送小样等)。在消费者使用优惠券的情况下, 品牌方应该按照商品使用优惠券后实际支付的价款对收入进行确认。在附送赠品的情况下, 还需要根据赠品的不同情况讨论: 如果附送的赠品随同商品出售且单独计价, 品牌方应将实际收到的销售额在商品和赠品之间进行分配, 对商品和赠品各自按其分配后的金额计量收入; 如果附送的赠品随同商品出售但不单独计价, 则应当将实际收到的销售款项确认为商品的收入, 同时将赠品的成本计入销售费用中。

1. 消费者直播间使用优惠券的账务处理

在直播期间, 许多直播平台为了促销, 会采取满额抵减、赠送优惠券等促销手段, 因此在本文的分析中, 结合这两种常见的促销活动进行账务处理。



例 1: 甲品牌在电商平台中 A 商品的售价为每件 400 元, 每件商品的实际成本为 250 元, 增值税税率为 13%。20X0 年 11 月 11 日, 甲品牌在某主播的直播间发放满 799 元减 100 元的大额优惠券, 被 1 000 名消费者领取后下单并完成支付。每名消费者领券后下单购买两件 A 商品, 实际支付货款为 700 元, 全部款项进入第三方电商平台。甲品牌将 A 商品采用快递的方式发货, 每笔订单支付快递费 10 元(含税), 并取得增值税税率为 6% 的专用发票一张。发货后, 只有 50% 的消费者在收到商品后的七天内确认收货。假定甲品牌根据经验估计在直播中销售 A 商品七天内退货率大约为 10%。七天内实际退货率为 5%。

甲品牌发出 A 商品并支付快递费时:

借: 发出商品——A 商品	500,000
贷: 库存商品——A 商品	500,000
借: 销售费用——运费	9,430
应交税费——应交增值税(进项税额)	570
贷: 银行存款	10,000

七天内 50% 的消费者确认收货, 预估 10% 的退货:

借: 其他货币资金——第三方支付平台	350,000
贷: 主营业务收入——A 商品	278,761.5
预计负债——应付退货款	30,973.5
应交税费——应交增值税(销项税额)	40,265
借: 主营业务成本——A 商品	225,000
应收退货成本——A 商品	25,000
贷: 发出商品——A 商品	250,000

实际发生 5% 的退货:

借: 库存商品——A 商品	12,500
应交税费——应交增值税(销项税额)	2,013.3
预计负债——应付退货款	30,973.5
贷: 应收退货成本——A 商品	12,500
主营业务收入——A 商品	15,486.8
其他货币资金——第三方支付平台	17,500
借: 主营业务成本——A 商品	12,500
贷: 应收退货成本——A 商品	12,500

当七天无理由退货期限届满时, 对未确认收货且

未退货的商品确认收入：

借：其他货币资金——第三方支付平台	350,000
贷：主营业务收入——A 商品	309,735
应交税费——应交增值税（销项税额）	40,265
借：主营业务成本——A 商品	250,000
贷：发出商品——A 商品	250,000

2. 消费者直播间下单附送赠品的账务处理

（1）附送的赠品随商品出售且单独计价的账务处理

例 2：甲品牌在电商平台中 A 商品的售价为每件 400 元，每件商品的实际成本为 150 元，增值税税率为 13%。20X0 年 11 月 11 日，在某主播的直播间只要下单 A 商品就再赠 A 商品一件（即买 30ml 正装送 30ml 正装），每名消费者限购一件。总共有 1000 名消费者秒杀下单并完成支付，全部款项进入第三方电商平台。甲品牌将 A 商品采用快递的方式发货，每笔订单支付快递费 10 元（含税），并取得增值税税率为 6% 的专用发票一张。发货后，只有 50% 的消费者在收到商品后的七天内确认收货。假定甲品牌根据经验估计在直播中销售 A 商品七天内退货率大约为 10%。七天内实际退货率为 5%。

甲品牌发出 A 商品并支付快递费时：

借：发出商品——A 商品	300,000
贷：库存商品——A 商品	300,000
借：销售费用——运费	9,430
应交税费——应交增值税（进项税额）	570
贷：银行存款	10,000

七天内 50% 的消费者确认收货，预估 10% 的退货：

借：其他货币资金——第三方支付平台	200,000
贷：主营业务收入——A 商品	159,292
预计负债	17,699
应交税费——应交增值税（销项税额）	23,009
借：主营业务成本——A 商品	135,000
应收退货成本——A 商品	15,000
贷：发出商品——A 商品	150,000

实际发生 5% 的退货时：

借：库存商品——A 商品	7,500
--------------	-------

应交税费——应交增值税（销项税额）	1150.5
预计负债——应付退货款	17,699
贷：应收退货成本——A 商品	7,500
主营业务收入——A 商品	8849.5
其他货币资金——第三方支付平台	10,000
借：主营业务成本——A 商品	7,500
贷：应收退货成本——A 商品	7,500

当七天无理由退货期限届满时，对未确认收货且

未退货的商品确认收入：

借：其他货币资金——第三方支付平台	200,000
贷：主营业务收入——A 商品	176,991
应交税费——应交增值税（销项税额）	23,009
借：主营业务成本——A 商品	150,000
贷：发出商品——A 商品	150,000

（2）附送的赠品随商品出售但不单独计价的账务处理

例 3：甲品牌在电商平台中 A 商品的售价为每件 400 元，每件商品的实际成本为 150 元，增值税税率为 13%。20X0 年 11 月 11 日，在某主播的直播间只要下单 A 商品就再赠 A 商品同样规格的小样（即买 30ml 正装送 5 个 6ml 小样，小样成本合计为 50 元），每名消费者限购一件。总共有 1000 名消费者秒杀下单并完成支付，全部款项进入第三方电商平台。甲品牌将 A 商品采用快递的方式发货，每笔订单支付快递费 10 元（含税），并取得增值税税率为 6% 的专用发票一张。发货后，只有 50% 的消费者在收到商品后的七天内确认收货。甲品牌之前在直播中销售 A 商品在七天内退货率大约为 10%，七天内实际退货率为 5%。

甲品牌发出甲商品并支付快递费时：

借：发出商品——A 商品	150,000
贷：库存商品——A 商品	150,000
借：销售费用	50,000
贷：库存商品——A 商品小样	50,000
借：销售费用——运费	9,430
应交税费——应交增值税（进项税额）	570
贷：银行存款	10,000

七天内 50% 的消费者确认收货，预估 10% 的

退货：

借：其他货币资金——第三方支付平台	200,000
贷：主营业务收入——A 商品	159,292
预计负债	17,699
应交税费——应交增值税（销项税额）	23,009
借：主营业务成本——A 商品	67,500
应收退货成本——A 商品	7,500
贷：发出商品——A 商品	75,000

实际发生 5% 的退货时：

借：库存商品——A 商品	3,750
应交税费——应交增值税（销项税额）	1150.5
预计负债——应付退货款	17,699
贷：应收退货成本——A 商品	3,750
主营业务收入——A 商品	8849.5
其他货币资金——第三方支付平台	10,000
借：主营业务成本——A 商品	3,750
贷：应收退货成本——A 商品	3,750
借：库存商品——A 商品小样	1,250
贷：销售费用	1,250

当七天无理由退货期届满时，对未确认收货且未退货的商品确认收入：

借：其他货币资金——第三方支付平台	200,000
贷：主营业务收入——A 商品	176,991
应交税费——应交增值税（销项税额）	23,009
借：主营业务成本——A 商品	75,000
贷：发出商品——A 商品	75,000

（二）网红经济公司收入确认问题（坑位费和佣金，即广告费加上销售额提成）

网红经济公司（MCN）既能够为关键意见领袖（KOL）、主播等人提供专业化的技能培训、流量曝光的机会及商业化的服务，又能为品牌方定制输出高质量的推广内容，同时还能为品牌方挑选合适的主播为商品进行直播带货。网红经济公司（MCN）的收入构成主要分为两部分，一部分是为品牌方进行营销推广获取的广告收入，另一部分是为品牌方进行直播带货获得的坑位费和销售额分成的收入。

网红经济公司（MCN）在确定品牌方及其想推广的商品后，会将推广任务发放至签约的关键意见领

袖（KOL），引导定制高质量的营销内容，再通过自身流量渠道对营销内容进行投放，并从与关键意见领袖（KOL）、与社交平台的合作分成、广告主提供的广告费以及粉丝的相关消费中获得收入。

根据新收入准则的规定，网红经济公司（MCN）应重点把握合同履约义务是否履行完毕。商品推广属于在某一时刻履行的履约义务，也就是说商品推广内容投放后也就是网红经济公司（MCN）合同履约义务履行完毕时，此时可以对推广费用进行收入确认。之后，再根据合同条款，按照单项履约义务（营销费用）的交易价格进行收入的计量。

此外，网红经济公司（MCN）在确定品牌方想进行直播销售的商品后，会为其寻找到合适的主播，挑选适当的时段进行直播。网红经济公司（MCN）除了收取在直播间投放商品的坑位费以外，直播带货的计费方式有两种：一种是根据直播期间商品订单的销售额来分成，分成比例通过双方协商后确定；另一种是按时间收费。根据新收入准则的规定，网红经济公司（MCN）进行直播带货属于在某一时刻履行的履约义务，即商品在直播间销售完成后，网红经济公司（MCN）就可以对直播带货的收入进行确认。对按销售额分成获取收入的一贯交易习惯而言，消费者下单后未付款或下单后退款的销售额不会从他们计算佣金的销售额中扣除，他们衡量佣金的基数是基于直播间产生交易的总额（GMV, Gross Merchandise Volume），该时间段就是指直播期间或直播当晚。也就是说，假如商品上直播间的坑位费为 5 万元，直播期间的销售额为 100 万元，合同约定的销售额佣金提成比例为 30%。即便事后消费者取消订单或申请退款的销售额为 20 万，网红经济公司（MCN）依旧按照直播期间内的销售额 100 万元为基础计算佣金 30 万元，而不是以实际销售额 80 万元为基础计算佣金 24 万元。加上最初进直播间的坑位费 5 万元，最终网红经济公司（MCN）的收入合计为 35 万元。对按直播时长计费的方式而言，中小主播一般一小时收费 300-800 元，针对大部分中小品牌方，网红经济公司会选择按时计费，因为难以保证直播间的销量。假如某小主播直播间

的坑位费为 5,000 元，当天直播三小时，每小时收费 500 元，最终网红经济公司（MCN）的收入合计为 6,500 元。

（三）电商平台收入确认问题（销售额分成收入）

电商平台主要在直播带货中负责直播内容的分发、直播场景的构建和直播平台的运营等，产业链上其他各参与方只有遵守电商平台制定的规则，才能在电商平台上进行直播带货，因此由电商平台规定每个参与者在直播带货的产业链中能获得多少收益。电商平台根据自己制定的规则，在产业链中收益主要来源于以下部分：营销推广和直播带货的销售额分成。

首先，电商平台在直播前为直播活动提供一系列预热活动，在直播中为直播间引流曝光增加直播间的热度，甚至在直播结束后依旧会为其营销推广相应的商品。电商平台营销推广的方式主要有两种：千人展现成本（CPM）和点击成本（CPC）。千人展现成本（CPM）指的是在广告投放过程中，广告每展现给一千个人所需花费的成本。千人展现成本（CPM）定价模式下，电商平台仅按照广告的浏览次数来收费，而不是按广告的点击次数或行为发生次数来计费。根据权责发生制原则，平台可参考相同或相似投放时间下广告的历史浏览次数对平台当月的广告收入进行预估后，将广告收入分配至合理区间内。千人展现成本（CPM）模式下电商平台当月的广告收入 = (预估的每日浏览量 ÷ 1000) × 每千人浏览广告的价格 × 当月投放时间。假如甲品牌采用千人展现成本（CPM）模式在某电商平台上对 A 商品进行为

期两个月的广告投放，每个月投放 10 天，推广价格为 50 元 / CPM，据平台历史数据可知，平台发布 A 商品广告每日的浏览量大约可达到 100,000 次。那么该电商平台当月的广告收入 = (100,000 / 1,000) × 50 × 10 = 50,000 (元)。点击成本（CPC）指的是品牌方在社交平台上投放的广告每被用户点击一次所花费的成本。由于消费者往往对不同商品的偏好不一致，电商平台往往难以根据历史数据去预估广告的点击次数。若在广告投放期结束后对广告点击次数进行统计，那就会违背会计上的权责发生制原则，无法将每期的收入计入合理期间内。因此，点击成本（CPC）定价模式下可以在投放期的每期期末，将广告当期实际点击次数乘以合同规定的千次点击价格来进行收入的确认。点击成本（CPC）模式下电商平台当月的广告收入 = 当月实际点击次数 × 每千次点击广告的价格。假如甲品牌采用点击成本（CPC）模式在某电商平台上对 A 商品进行三个月的广告投放，推广价格为 100 元 / CPC，平台月末统计 A 商品广告当月有效点击次数为 300,000 次。那么该电商平台当月的广告收入 = (300,000 / 1,000) × 100 = 30,000 (元)。

其次，品牌方在多数情况下都是亲自经营和管理开设在电商平台上的店铺，即便在直播带货模式下，商品的控制权并没有转移给电商平台，由品牌方承受销售商品所带的风险和收益，电商平台仅仅为品牌方提供直播平台和销售平台。因此，电商平台应在品牌方直播结束后对收入进行确认，按实际销售额中抽取



一定比例的佣金对收入进行计量。

（四）社交平台收入确认问题（广告收入）

在直播带货产业链中，品牌方自身会在社交平台上对需要带货的商品进行一定程度的广告投放，同时也会通过网红经济公司找到社交平台上的关键意见领袖（KOL）对带货商品进行相应的营销。社交平台主要通过其自身拥有的广泛用户群体和关键意见领袖（KOL）的流量吸引品牌方投放带货商品的广告，以赚取广告收入。目前社交平台上广告投放主流的收费方式有三种，包括千人展现成本（CPM）、点击成本（CPC）和行为成本（CPA）。

社交平台按千人展现成本模式（CPM）和点击成本模式（CPC）对广告收入进行确认与前面提到的电商平台对广告收入的确认基本类似，因此不再赘述。行为成本（CPA）是指按用户的行为收费，具体是哪种行为才计费，需要品牌方和社交平台事先在合同中约定。行为可以是评论转发点赞等互动行为，也可以是观看广告后购买的行为等，如果没发生事先约定的行为，不管商品的广告展示了多少次或者产生了多少点击量，社交平台都是不收费的。只有发生了事先约定的行为，即转化效果，才按行为的量去计费。因此，行为成本模式（CPA）下的收入计量与点击成本模式（CPC）基本类似，社交平台需要在行为完成后才能对收入进行确认，按照行为发生的次数计算收入的金额，同样若在广告投放期结束后再对行为次数进行统计，就无法将每期的收入递延至合理期间内。行为成本模式（CPA）下电商平台当月的广告收入 = 当月行为实际发生次数 × 行为每发生一次的价格。假如甲品牌采用行为成本模式（CPA）在某社交平台上对 A 商品进行广告投放，每当一个消费者通过平台上 A 商品的广告链接下单收取的价格为 100 元，平台月末统计通过社交平台 A 商品链接下单的次数为 10,000 次。那么该社交平台次月的广告收入 = 10,000 × 100 = 1,000,000（元）。

五 结语

厘清直播带货产业链的各参与方是对其收入进行确认的大前提，直播带货产业链上有多少参与方，每

一环节都是靠什么业务获取收入是我们进一步需要研究的内容。对品牌方即电商企业来说，直播带货的新模式更多的是会计从业人员对新收入准则把握程度的验证，首先需要判断直播带货模式下收入确认时点、直播间各种优惠模式下收入如何计量、直播间销售的退货率如何预估等。对网红经济公司（MCN）来说，需要重点把握的是收入构成的部分，不同收入应如何计量。对电商平台来说，在关注直播间销售分成收入确认的同时，不能忽略直播前后位直播间引流的营销收入的确认。对社交平台来说，直播带货相关的广告采取哪种投放模式及不同模式下如何收费是确认广告收入时需要关注的。

从监管部门的角度来说，直播带货由于其盈利模式的复杂性，企业靠恶意刷单、销量注水虚增利润的机会大量增加，还存在企业根据历史数据对退货率以及广告浏览量等内容进行预估的情景，监管部门往往难以察觉。监管部门应加强对直播带货乱象的管理，要求企业在对收入进行预估时提供充分且合理的依据，同时根据自身企业的业务特点进行收入确认，为财务报告的使用者提供更真实可靠的会计信息。

参考文献

- [1] 李寿喜,汪梦晓.我国收入会计准则变动对电商企业会计核算的影响[J].会计之友,2018(05):142-144.
- [2] 宋玉,荀晶.新收入准则对电竞直播平台收入确认与计量的影响[J].财会月刊,2018(19):69-73.
- [3] 刘浩博.互联网广告投放中收入确认问题探究[J].财会通讯,2018(28):75-76.
- [4] 财政部.企业会计准则第14号——收入[S].财会[2017]22号.
- [5] 张俊民.关于执行新收入准则会计确认的几个问题[J].商业会计,2017(20):4-7.
- [6] 郑兴东,王明虎.新收入准则下社交电商企业会计处理探析[J].商业会计,2020(14):64-67.
- [7] 戴兵,宋航.网络直播平台收入确认与计量探讨[J].财会通讯,2019(25):65-68.

（作者单位：湖南师范大学）

专家提示



不动产评估中涉及增值税处理的专家提示

(湘评协专家提示第 1 号)

本提示仅代表起草专家个人观点，不能替代相关法律法规、资产评估执业准则，也不能替代资产评估专业人员个人的职业判断，在执业中资产评估专业人员应结合项目实际情况、自身职业判断合理使用，不能直接照搬照抄。

一、引言

根据《资产评估执业准则——不动产》：“不动产评估是指资产评估机构及其资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，根据委托对评估基准日特定目的下的不动产价值进行评定和估算，并出具资产评估报告的专业服务行为。不动产评估包括单独的不动产评估和企业价值评估中的不动产评估”。

不动产是指土地、建筑物及其他附着于土地上的定着物，包括物质实体及其相关权益，不包含海域、林木。“企业所拥有的不动产通常在存货、投资性房地产、固定资产、在建工程以及无形资产等科目中核算，且可能存在同一不动产账面价值由多笔余额构成的情形”。

资产评估专业人员应当结合评估项目的评估目的、价值类型、评估对象和范围考虑评估结论是否采

用含增值税口径或不含增值税口径，并在资产评估报告之假设条件、评估方法、特殊事项说明中披露该事项，便于报告使用者理解评估结论对应的价值内涵。

在资产评估通常遵循“所选取的价格标准应该在评估基准日有效”的原则，资产涉及的税率应该是评估基准日的税率。

二、一般处理原则

不动产评估实务操作中，应针对增值税一般纳税人和小规模纳税人分别考虑增值税处理方式。

1. 当评估对象所在主体是一般纳税人时，其会计报表所列示的不动产一般为不含增值税口径，无论是单项资产还是整体资产评估，为与账面值匹配，评估结果一般为不含增值税价。（注：营改增前，即 2016 年 4 月 30 日前购置或建造的不动产账面值为含税口径，评估结果一般为含税价）

2. 当评估对象所在主体是小规模纳税人时，其会计报表所列示的不动产均为含税口径，因此无论是单项资产还是整体资产评估，评估结果一般为含税价。

以上所称整体资产评估包括企业价值评估以及合

并、分立、改制、以财务报告为目的的净资产评估。

三、不同评估目的时应注意的问题

1. 以抵押为目的的评估。如果评估委托合同约定的评估价值类型为市场价值，通常按照一般原则处理；如果评估委托合同约定的评估价值类型为抵押价值，抵押价值为市场价值减去预期实现抵押权的费用和税金后的价值，此税金包含房地产转让时所计算的增值税税额，故应为不含增值税。

2. 以国有土地上房屋建筑物征收和土地收储为目的所涉及的不动产评估。按照国家收回土地使用权免征增值税的规定，评估价值通常为不含增值税。

3. 以资产交易、租赁、诉讼审理为目的的评估。通常按照一般原则处理，委托人有特殊要求，通过委托合同予以明确。

四、采用不同评估方法时应注意的问题

1. 市场法评估测算

采用市场法对单独不动产进行评估测算时，应当统一可比交易实例的交易价格内涵，对可比交易实例的交易价格统一税费负担调整。

资产评估专业人员应当关注了解卖方应纳增值税、所得税是否存在向买方转嫁的问题，在税费计算中，应当区分是否为房地产开发企业销售自行开发的房地产项目；区分一般纳税人、小规模纳税人；区分一般计税方法、简易计税方法；区分不动产为购买取得还是自建，区分取得（自建）不动产日期等，合理计算可比交易实例的交易价格中所涉增值税的金额，将交易实例的交易价格调整为统一税费负担的价格或者不含增值税价格。

在实际应用中，如果各可比交易实例的交易税费不同，可以统一调整为不含增值税价格。然后计算出评估对象的不含增值税评估值，再根据评估经济行为中交易主体适用的增值税税率，计算所应当缴纳的增值税额。

2. 收益法评估测算

采用收益法对单独不动产进行评估测算时，应当按照市场租金的不含增值税价格计算租金毛收入，然后扣除维修费、管理费、保险费（以上各项费用均为

不含税价格）和税金（房产出租过程中应当缴纳的房产税、增值税附加等）等，计算租金净收益。在此基础上，采用恰当的折现率，折现计算收益期内的租金现值，最终得出不动产的评估值。如果评估结论需要含增值税，再根据评估经济行为中产权主体适用的增值税税率，计算所应当缴纳的增值税额。

3. 成本法评估测算

采用成本法对单独不动产进行评估测算时，不动产重置成本通常包括：土地取得费用、开发成本、管理费用、销售费用、销售税金、投资利息、开发利润等。

在评估测算中，将土地取得成本、开发成本、管理费用与销售费用区分含税金额和对应的进项税额；销售税金为应当缴纳的增值税额和相应的教育费附加等；投资利息、开发利润以投入的成本和费用的含税金额为基础计算；其中开发利润率根据开发、建造类似房地产相应的平均利润率水平来求取，平均利润率为缴纳增值税情况下的利润率。

汇总各项成本与费用后，可根据评估目的的需要选择扣除或者不扣除相应可抵扣的进项税额，就此计算出评估对象的评估值。

4. 其他评估方法评估测算

在实际执业过程中，除了市场法、收益法和成本法三种资产评估基本方法外，还有假设开发法、基准地价修正法等衍生方法。

采用假设开发法对单独不动产进行评估测算时，在计算未来投入的成本、费用、利息、销售税费和开发利润，以及计算开发完成后的房地产价值时，其计算思路与成本法一致，先分别汇总收入、各项成本与费用，再充分考虑是否扣除增值税，就此计算出评估对象的评估值。

采用基准地价修正法对单独的土地使用权进行评估测算时，需要关注所在地政府公布的基准地价、路线价、以及标定地价的价格口径；知晓政府土地出让收入属政府性基金预算收入，不属于增值税征税范围。采用基准地价修正法对企业所持有的土地使用权进行评估时，应当结合评估目的、企业性质、是否为一一般纳税人、土地使用权取得时间和方式等因素综合确定评估结果是否含增值税。

五、特例及免税考虑

为适用营改增试点的需要，财政部、国家税务总局对部分行业或某些业务，规定了可以实行免税、不征税、差额征税等特例政策。与不动产评估相关的具体（包括但可能不限于）有：

1. 房地产开发企业评估涉及增值税特殊考虑

（1）一般纳税人销售其开发的房地产项目，以取得的全部价款和价外费用，扣除受让土地时向政府部门支付的土地价款后的余额为销售额。在评估房地产开发企业价值中计算增值税时应充分考虑该因素对评估结果的影响。支付的土地价款，是指向政府、土地管理部门或受政府委托收取土地价款的单位直接支付的土地价款。财税[2016]140号规定：在取得土地时向其他单位或个人支付的拆迁费补偿费用也允许在计算销售额中扣除。

（2）房地产开发企业小规模纳税人无论新老项目适用税率均为5%。

2. 个体工商户和个人销售购买的住房，将购买不足2年的住房对外销售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税；将购买2年以上（含2年）的非普通住房对外销售的，以销售收入减去购买住房价款后的差额按照5%的征收率缴纳增值税；个人将购买2年以上（含2年）的普通住房对外销售的，免征增值税。

3.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第九条所称的其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征增值税。评估个人不动产租金收入时应考虑免征额的影响。

4. 按照《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》：“在资产重组过程中，通过合并、分立、出售、置换等方式，将全部或者部分实物资产以及与其相关联的债权、负债和劳动力一并转让给其他单位和个人，其中涉及的不动产、土地使用权转让行为不征收增值税项目”。在以资产重组为目的的评估时应充分考虑该因素对评估结果的影响。

5. 按照《营业税改征增值税试点过渡政策的规

定》部分不动产行为免征增值税，项目涉及以下为目的的评估时，评估结果通常应为不含增值税。

（1）个人销售自建自用住房。

（2）军队空余房产租赁收入。

（3）将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产。

（4）涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权。

（5）土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权归还给土地所有者。

6. 涉及追溯评估的特殊考虑

根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号），自2016年5月1日起，“（二）提供……建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，税率为11%”；根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号），自2018年5月1日起，“纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。”根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局 海关总署公告2019年第39号）自2019年4月1日起，“增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。”因此，对于涉及一般纳税人的追溯评估，需注意到2016年5月1日至2018年4月30日增值税税率为11%，2018年5月1日至2019年3月31日增值税税率10%。

7. 财政部、税务总局、住房城乡建设部2021年7月15日联合发布《关于完善住房租赁有关税收政策的公告》，规定：住房租赁企业中的增值税一般纳税人向个人出租住房取得的全部出租收入，可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率减按1.5%计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。住房租赁企业中的增值税小规模纳税人向个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算缴纳增值税。企事业单位、社会团体以及其他组织向个人、专业化规模化住房租赁企业出租住房的，减按4%的税率征收房产税。公告自2021年10月1日起执行。

六、涉及增值税的一些计算公式

1. 转让不动产增值税计算

在计算转让不动产增值税时要区分是否为房地产开发企业销售自行开发的房地产项目；区分一般纳税人、小规模纳税人；区分一般计税方法、简易计税方法；区分不动产为取得还是自建；区分取得（自建）不动产日期等问题。

1) 单位和个人转让不动产增值税计算（不适用房地产开发企业销售自行开发的房地产项目）

(1) 一般纳税人

转让 2016 年 4 月 30 日前不动产，可选择简易计税方法计税或一般计税方法计税。转让 2016 年 5 月 1 日后不动产，适用一般计税方法计税。

简易计税方法：

公式 1：适用于转让 2016 年 4 月 30 日前取得（不含自建）的不动产

应纳增值税 = (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或取得不动产时的作价) ÷ (1+5%) × 5%

公式 2：适用于转让 2016 年 4 月 30 日前自建的不动产

应纳增值税 = 全部价款和价外费用 ÷ (1+5%) × 5%

一般计税方法：

一般纳税人转让其 2016 年 5 月 1 日后取得（不含自建）的不动产，应适用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用为销售额计算应纳税额。

公式 3：一般计税方法销项税额计算公式

销项税额 = 全部价款和价外费用 ÷ (1+9%) × 9%

(2) 小规模纳税人（个人转让其购买的住房除外）

公式 4：适用于小规模纳税人转让其取得（不含自建）的不动产

应纳税额 = (全部价款和价外费用 - 不动产购置原价或取得不动产时的作价) ÷ (1+5%) × 5%

公式 5：适用小规模纳税人转让其自建的不动产

应纳税额 = 全部价款和价外费用 ÷ (1+5%) × 5%

2) 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目

增值税计算

(1) 一般纳税人

公式 6：一般计税方法

应纳销项税额 = (全部价款和价外费用 - 当期允许扣除的土地价款) ÷ (1+9%) × 9%；

当期允许扣除的土地价款 = (当期销售房地产项目建筑面积 ÷ 房地产项目可供销售建筑面积) × 支付的土地价款

公式 7：房地产老项目（建筑工程施工许可证在 2016 年 4 月 30 日前），可以选用的简易计税方法

应纳税额 = 全部价款和价外费用 ÷ (1+5%) × 5%；

(2) 小规模纳税人

公式 8：小规模纳税人，适用简易计税方法

应纳税额 = 全部价款和价外费用 ÷ (1+5%) × 5%；

2. 以经营租赁方式出租其取得不动产增值税计算

1) 一般纳税人

出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可选择简易计税方法计税或一般计税方法计税。出租 2016 年 5 月 1 日后不动产，适用一般计税方法计税。

简易计税方法：

公式 9：适用出租 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产

应纳税额 = 含税租赁收入 ÷ (1+5%) × 5%；

一般计税方法：

公式 10：一般计税方法销项税额计算公式

销项税额 = 含税租赁收入 ÷ (1+9%) × 9%；

2) 小规模纳税人（个体工商户、个人或单位）

公式 11：(适用出租除住房以外的不动产)

应纳税额 = 含税租赁收入 ÷ (1+5%) × 5%

(来源：湖南省评协)





建立失信“黑名单” 守住诚信底线

诚信建设是注册会计师行业的灵魂和底线。

《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》(下称《意见》)提出五项工作原则,其中第一项就是“诚信为本,质量为先”。

诚信建设是行业立身之本

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)首席合伙人付建超在接受《中国会计报》采访时表示,坚持“诚信为本、质量为先”是会计师事务所应毫不动摇坚守的底线,这不仅是遵守法律、遵从监管的基本要求,也是服务公共利益、实现高质量发展的基本要求。《意见》将其作为首要工作原则,抓住了行业高质量发展的根本。

中山大学管理学院教授张俊生表示,“紧抓质量提升主线,守住诚信操守底线,筑牢法律法规红线”是文件的纲,审计质量提升是目,诚信操守和法律法规是手段,且二者相互影响、相辅相成。

“《意见》明确指出,诚信是根本,质量是努力的方向。”安永北京主管合伙人杨淑娟认为,在恪守诚信原则的基础上,苦练内功、提升质量将是未来发展的必由之路,从而在诚信建设的基础上实现会计师事务所自身持续、健康、稳步发展,更好地服务国家经济建设,成为国家和社会能够信赖和倚重的专业力量。

“对注册会计师行业来说,诚信不仅是行业安身立命之本,更是行业服务国家建设的内在要求。”湖南省注册会计师资产评估行业党委副书记、省注协秘书长唐慧说,行业诚信体系建设各个环节相互制约,共同发挥作用。

针对诚信建设,《意见》提出多项具体举措,包括加强制度建设,加强行业监管和信用管理,加强诚信约束机制,加强注册会计师专业培训教育等。

张俊生注意到,“监管”作为高频词之一,在《意见》全文中出现31次。近年来,对注册会计师行业监管呈现提高检查频次、多部门协作的特点。今年7月印发的《会计师事务所监督检查办法(征求意见稿)》提出,对为100家以上上市公司提供审计服务的、对市场有重大影响的会计师事务所每年检查一次。

近期,财政部、中注协在注册会计师任职资格检查之际,联合有关部门专门开展“整治财务审计秩序相关工作”,切实有效地推进落实注册会计师行业专项整治工作,以专项检查的形式,对存在违规行为的会计师事务所和注册会计师作出行业惩戒。“通过这些审计失败、违规惩戒的案例,应清醒地认识到目前注册会计师行业仍存在很多亟待解决的问题,应时刻警醒、深刻反思,严守诚信底线,不碰法律红线。”杨淑娟说。

建立“黑名单”制度

诚信和职业道德教育、诚信法规制度建设属于教育、制定层面，最关键、最难的环节还是在于执行落实，即真正发挥诚信激励约束机制作用。

“公平刚性的诚信激励约束机制是确保行业诚信建设成功的根本保障，只有真正公平刚性地落实诚信的激励与约束机制，才能让广大执业机构和从业人员切实感受守信受尊崇、失信致惩处，形成诚实守信的行动自觉。”唐慧说。

目前，财政部正抓紧研究制定注册会计师行业严重违法失信主体名单管理办法，拟将一定期间内屡次受到行政处罚、承担刑事民事责任的注册会计师、会计师事务所以及未向行业主管部门履行基本报备义务的会计师事务所纳入失信“黑名单”，与相关部门实现信息共享，进行联合惩戒。

近年来，以国家发改委等22个部门签署《关于对会计领域违法失信相关责任主体实施联合惩戒的合作备忘录》为代表，国家有关部门对会计领域违法失信的处罚力度明显增强。“相信这会从加大违规事后成本的角度推进注册会计师行业诚信建设。”张俊生说。

杨淑娟认为，建立行业诚信约束制度是促进注册会计师行业健康发展的一项重要举措。对于不守信行为的约束和曝光，实质上是对守信会计人和机构的保护，是维护行业公平竞争的手段。

北京东审鼎立国际会计师事务所董事长崔军胜也表示，“黑名单”将使得失信会计人和机构寸步难行。同时，也是对坚守行业准则、遵守执业操守的机构和个人的充分保护，一举两得。

“会计师事务所属于诚信导向的行业，诚信建设的本质是人的建设。”崔军胜表示，要建立以诚信为主的事务所核心文化，将诚信纳入事务所的价值观考核，成为员工日常行为指导，建立员工诚信档案，签署诚信声明，并在招聘、职级培训、晋升考核、职业规划及薪酬奖励方面落实。

德勤华永事务所则设立首席质量和道德官、专业操守及反腐败主管等专职人员，首席合伙人和管理团队针对审计质量和职业道德在德勤发展战略中的重要性，定期与合伙人开展“一对一、面对面”沟通。强化合伙人在建设诚信文化、提升审计质量上的主导作

用，对违规失信行为“零容忍”。

付建超建议，应明确会计领域违法失信行为的具体范围和认定标准，制定会计领域违法失信行为清单，明确并统一会计领域违法失信行为的处理、处罚标准，确保“不枉不纵”“过罚相当”。

推进事务所自身诚信建设

《意见》是注册会计师行业健康发展的纲领，更是坚强后盾。随着文件的发布及配套措施落实，完善行业法律、从严监管、加大处罚力度等措施将为行业发展营造良好的法律环境；完善事务所排名和对标机制、建设事务所选聘机制将为行业发展创造积极向上、优化竞争的执业氛围；完善基础制度、执业准则、规范银行函证等措施将为行业发展提供更好的专业支持。

“会计师事务所作为重要主体，应围绕着国家和行业协会诚信建设的宗旨和目标，基于事务所的业务特点和具体情况，建立有效的质量控制制度，促进和维护诚信建设。”杨淑娟认为，第一，应将品牌建设 with 诚信建设、战略实施、文化建设、人才建设、业务发展相结合。强化合伙人牵头和引领作用，带动和影响从业人员对于每一项具体工作的流程和产出都做到高标准、严要求。第二，完善质量管理体系以确保诚信建设的实施。第三，增强对事务所执业人员的职业道德教育，把职业道德要求变成内在的信念和行为准则。第四，加强从业人员专业能力培训，培养精通业务、恪守诚信的专业人才，让高素质的执业人员提供高质量的审计服务。

唐慧认为，要发挥事务所诚信建设主体地位，坚持激励约束并重，推动它们完善内部治理机制，构建新型合伙文化，以诚信增进市场信赖，以诚信赢得事业发展，以自身行动增强社会公信力。同时，建立健全把社会效益放在首位、社会效益与经济效益相统一的事务所综合考核评价指标体系，促进事务所把讲求诚信作为自身发展的基本保证和根本遵循。

在数智会计审计时代，信息技术将成为推进诚信建设的重要手段。崔军胜说，在发挥技术作用的同时，要求行业人员增强技术胜任能力。建议行业协会创新继续教育方式，围绕技术胜任能力、职业技能、职业道德等重点，丰富教育内容，加强对注册会计师的培训。

（来源：中国会计报）

构建质量管理体系 切实提高审计质量

中国注册会计师协会日前印发《〈会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理〉应用指南》等 3 项应用指南，与对应的质量管理相关准则同步实施，指导会计师事务所更好地理解和执行会计师事务所质量管理相关准则，切实提高审计质量。

为更好地落实质量管理准则相关要求，业内人士表示，会计师事务所应该结合应用指南，考虑自身业务特质，量身定制符合自身需求的质量管理体系，让准则和应用指南在业务实践中充分发挥其指导价值。

量身打造质量管理体系

从会计师事务所层面管理好业务质量，是提升审计质量的关键之一。《〈会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理〉应用指南》围绕质量管理体系的组成要素，以及质量管理体系的设计、实施、运行和评价，对准则中的相关要求作出进一步明确。

“会计师事务所应该根据 5101 号准则及其应用指南的要求‘量身定制’适合本所的质量管理体系，将准则要求执行到位。”天职国际会计师事务所管理合伙人、质量控制负责人向芳芸表示，事务所的领导层还应营造“质量至上”的文化氛围，并根据本所具体情况及业务性质，对质量管理体系的设计、实施和运行进行动态调整，使之不断优化和完善。

同时，会计师事务所应将质量管理体系中的各项角色和职责明确分配给具备专业胜任能力的人员并对其进行评价和问责，确保承担质量管理责任的人员切实承担责任。

为确保项目质量复核的有效性，《〈会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核〉应用指南》围绕项目质量复核人员的委派和资质要求、项目质量复核的实施、项目质量复核工作底稿等方面作出进一步解释说明。

向芳芸分析称：“5102 号准则和应用指南首次将项目质量复核单列为一个准则，凸显了项目质量复核

在会计师事务所质量管理体系中的重要性。”

中南财经政法大学教授张龙平表示，在实施项目质量复核时，有些事务所的重视程度和资源投入（包括时间、人力及成本）并没有达到基本要求，有的复核人员在复核中甚至是走走过场、听之任之、不了了之。

他认为，要解决这些问题，事务所需按照准则及指南要求，重新梳理、评估和完善本所的项目质量复核制度，并持续监控项目质量复核制度实施的情况及效果，建立严格的项目质量复核问责追责制度。

向芳芸补充指出，首先，会计师事务所管理层应认识到项目质量复核是在事务所层次对项目组作出的重大判断进行评价，而不是项目组复核的“补偿性控制”；其次，会计师事务所应按照 5102 号准则和应用指南要求，明确项目质量复核人员的任职资格标准，安排执业水平高、有担当的人员担任项目质量复核人员；最后，应完善与项目质量复核人员相关的管理制度，如厘清职责界限、晋升通道等，从制度上保障项目质量复核团队的胜任能力。

“会计师事务所执业质量的提升，不只依靠技术提升，还要依靠搭建高质量的内部管理环境。”容诚会计师事务所治理委员会主席陈箭深表示，关注内部环境一是要重视事务所文化的建立，形成合伙人之间、合伙人与非合伙人之间相互尊重、相互依靠、相互信任、互帮互助的关系，增加从业人员的组织粘性，增强其责任感；二是要强调职业道德，除了独立性，也要强调客观和公正，要保持职业正直，恪守职业底线，在利益诱惑面前做到不“见利忘义”；三是要重视事务所的内部治理，在管理体制上解决“分灶吃饭”的问题，健全符合事务所和合伙制特点的内部管理和控制体制，还是需要建立合伙人治理，也就是内部制衡机制。总之，质量管理不仅要做到对症下药，还要注重改善内部环境。

为确保应用指南落地施行，张龙平建议，事务所按照质量管理准则和指南，结合本所情况，高起点、高要求、高效度地修改和完善自身的质量管理手册；

狠抓质量管理手册的实际执行情况，定期或不定期地全面评估和掌控事务所层面质量管理体系实施及其效果情况。同时，投入足够资源落实好会计师事务所的一体化管理问题。

关于一体化的问题，陈箭深也表示，实现实质上的一体化关键是做到“一个锅里吃饭”，即一个利润池分配，如果仅强调“几个统一”管理是远远不够的。

抓住项目层面质量管理的核心

从项目层面如何管理财务报表审计项目质量，同样值得关注。《〈中国注册会计师审计准则第1121号——对财务报表审计实施的质量管理〉应用指南》对准则中的相关条款提供了进一步解释、说明和举例。

“1121号准则和应用指南的修订抓住了项目层面质量管理的核心，即项目合伙人负责制，有利于促使每一位项目合伙人在项目质量管理上归位尽责。”向芳芸建议，首先，会计师事务所的培训和督导应强调项目合伙人在项目层面对管理和实现审计业务的高质量承担总体责任，包括负责为项目组营造强调事务所文化和项目组成员行为期望的环境等。其次，项目合伙人应在审计全程实时评估项目的人力资源、技术资源是否满足审计项目的实际情况并及时进行调整；最后，项目合伙人应在审计计划、审计实施、业务报告出具等关键时点复核与重大事项和重大判断相关的审计工作底稿，在审计报告签署前复核财务报表、审计报告、相关审计工作底稿以及与管理层、治理层和监管机构的书面沟通文件，确保拟出具的审计报告适合审计项目的具体情况。

张龙平分析认为，近几年发生的注册会计师受罚的一系列典型案例清楚地表明，事务所的问题几乎都是出在财务报表审计业务的执行上，这充分说明事务所强化对财务报表审计实施的质量管理，既具有重要性，又具有紧迫性。

他指出，这些处罚案例有个共同的特征，就是注册会计师未能做到勤勉尽责，审计程序未按照审计准则的规定执行到位。对此，事务所要制定制度和采取措施确保项目组层面能够合理保证实现质量管理的两大规定目标，即：一是按照职业准则和法律法规等要

求执行业务，二是出具适当的审计报告。

同时，项目组层面要切实把握事务所对项目质量管理的要求落实到位，最重要的是把审计准则的要求执行到位。未按审计准则要求将审计程序执行到位的，要引起高度警醒。审计程序执行未到位出了问题，需要承担相应的责任。

加快信息化建设

据了解，目前，会计师事务所在建立质量管理体系方面都在进行积极探索，也取得了一些进展，总结出一些经验。

为更好地执行质量管理准则、建立健全质量管理体系，向芳芸介绍，事务所应积极推进以质量为目的的审计业务数字化转型，探索利用数字化、智能化审计平台和共享服务中心模式赋能传统审计，让专业人员从事务性工作中解放出来，将审计资源更多聚焦舞弊风险较高的领域，提升在“零容忍”监管环境、复杂业务场景和大数据信息环境下应对财务舞弊风险的能力，夯实提供高质量审计服务的基础。

陈箭深在采访中也强调，信息化建设至关重要，但是，国内会计师事务所对信息化的认识有待改进，在信息化建设的投入远远不够，还没有真正实现审计程序平台化、数据化。他表示，如果有了数据化审计平台，就能利用大数据分析技术进行风险甄别和风险判断，并指导后面的实质性程序，从而减少人为因素的“干扰”，提高工作效率，降低系统风险，提升审计质量。

在如何建立有效的质量管理体系方面，陈箭深也介绍了一些做法。他强调，在内部的组织架构中，不要拘泥于所谓“总所管分所”的做法，把质量管理的所有资源，全部归口于一个全国统一的职能进行管理，建立覆盖全所的质量管理体系，使质量管理更接近于一线。此外，要强化“全程质量管理”这个概念，即在决定是否要接受委托，项目执行过程中是否要终止委托，就要有质量管理。如果等到项目现场工作已经完成或者接近尾声时，才通过复核报告和底稿来实施管理，可能为时已晚。

（来源：中国会计报）



以案说法

银行函证程序不到位 事务所陷入侵权风险

周卓玉 尹宁

近年来,我国出现了许多财务造假和审计失败案例,大部分涉及银行函证不实的问题,使得银行函证引起了社会的广泛关注。银行函证及回函工作是夯实市场主体会计信息质量、防范金融风险、维护市场秩序的重要途径,是注册会计师独立审计的核心程序之一,银行函证回函对于注册会计师在审计工作中识别财务报表错误与舞弊行为至关重要。规范银行函证回函工作,有利于银行业金融机构加强内部控制、防范风险,不仅为企业的会计信息质量提供保障,也为我国金融基础的稳定和市场秩序的正常运作作出贡献,对识别财务造假、防范审计风险起着至关重要的作用。本期《以案说法》引用案例,旨在提示银行函证程序执行不到位导致事务所被诉讼或处罚的风险。

基本案情 A会计师事务所(特殊普通合伙)对B期货有限公司进行2015年、2016年年报审计。B期货公司总经理王某和分管财务的副总经理唐某为掩盖挪用公款罪行,找到某银行支行行长王某某,提出待银行收到A会计师事务所的询证函后不用打开,交由其处理的请求,行长王某某同意并两次做了安排。A事务所在分别收到上述两份询证函回函后,结合前期B期货公司提供的资产负债表、利润表、所有者权益变动表和现金流量表及财务报表附注等材料,分别于2016年3月24日、2017年3月24日出具2015、2016年度审计报告,均认为B期货公司提交的财务报表公允反映了公司的财务状况及年

度经营成果和现金流量。现B期货总经理王某和分管财务的副总经理唐某挪用公款上亿,已被另案判刑。

而实际情况是,A事务所在两次年报审计中收到的“回函”是由B期货公司唐某伪造并发来的。其中回函地址、回函人与询证函收件地址和收件人不符;函证账户实际只有数千元,而“回函”确认金额数千万元或上亿元。故B期货公司向一审法院起诉请求:1.判令A事务所、某银行支行连带赔偿B期货公司4425万元,并且支付利息自起诉之日起至实际支付之日止,按LPR计算;2.判令A事务所、某银行支行承担本案诉讼费。

争议焦点 A事务所、某银行支行在本案中是否对B期货公司构成侵权,如果构成侵权,应当承担怎样的侵权责任形式。

A事务所认为,对于B期货公司所提供的明细账以及实施函证程序过程中不存在任何过错。就案涉审计事项,相关监管部门未对A事务所进行任何处罚,也佐证了A事务所无过错。A事务所出具审计报告,并非犯罪分子挪用资金的条件,因此,B期货公司的损失与A事务所之间没有因果关系。本案中,A事务所相信国有银行等金融机构出具的询证函具有一定的公信力,在履行了正常程序之后发现银行的回函无误,则已经尽全力履行了审计的职责和程序。

判决结果 一审法院判决A事务所的行为具备违法性,即存在违法的侵权行为。一审法院酌定B期货公司

作为当事公司、内部管理的首要责任主体应当承担 70% 的责任，A 事务所与某银行支行共同涉及的审计行为承担 30% 的责任。故一审法院确定 A 事务所、某银行支行应就 2016 年 3 月 24 日之后发生的因挪用产生的损失，即 3500 万元承担相应的责任。

二审法院认为，A 事务所在与 B 期货公司建立的委托审计关系中存在未尽义务的情形，与包括 B 期货公司自身管理责任在内的多因造成王某、唐某等人能够持续实施挪用单位资金的犯罪行为的一果，与 B 期货公司未能及时阻却犯罪行为停止和追回损失的后果之间存在一定因果关系。根据《侵权责任法》第十二条、第二十六条规定，二审法院予以维持。

律师说法 (一) 本案中 A 事务所未充分尽到谨慎勤勉义务，对审计过程中存在的疑点未予以发现并进一步追查。注册会计师职业道德守则要求注册会计师应当勤勉尽责，即遵守职业准则的要求并保持应有的职业怀疑，认真、全面、及时地完成工作任务。注册会计师审计准则关于分析程序的规定，分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价。分析程序还包括在必要时对识别出的、与其他相关信息不一致或与预期值差异重大的波动或关系进行调查。

本案中，A 会计师事务所收到回函后，结合前期 B 期货公司提供的资产负债表、利润表、所有者权益变动表和现金流量表及财务报表附注等材料直接进行认定。未实施恰当的分析程序，如计算银行存款累计余额应收利息收入，分析比较被审计单位银行存款应收利息收入与实际利息收入的差异是否恰当，评估利息收入的合理性，检查是否存在高息资金拆借，以确认银行存款余额是否存在等。王某、唐某为了掩盖自身的犯罪行为，提交许多虚假资料应付公司内部监管和事务所的外部审计。其中必然存在相互矛盾的地方，但是 A 事务所在前后两年的审计中毫无发现。如 A 事务所收到的伪造的银行明细账上记载有结息事项，结息是对应账户一段时间内存款金额的，明细账记载的区区几十元的结息与账户记载的高达数千万元的存款结余显然是矛盾的。即使如 A 事务所辩称的，其不清楚具体结息的时段和对应的本金，至少可以说明账户内的存款在相当长时间内的金额是非常少的，这是很异常的。但是 A 事务所完全没有引起重视，亦没有开展任何进一步的核查，实质性程序不到位，显然存在过错。

(二) 函证工作不规范不严谨，未能发现伪造的函证回函。注册会计师应按照注册会计师审计准则的规定实施函证程序。在实施银行函证过程中，注册会计师应当直接发出银行询证函并直接从被询证方获取书面回函，始终对银行询证函的全过程保持控制，包括确定需要确认或填列的信息、选择适当的被询证者、设计询证函、发出询证函并予以跟进。当存在对询证函回函的可靠性产生疑虑的因素，注册会计师应当进一步获取审计证据以消除这些疑虑。

本案 A 会计师事务所（特殊普通合伙）在函证过程中，注册会计师未对询证函保持应有的控制，未编制函证控制表，记录发函、回函信息及核对情况，对函证的控制执行不到位；当存在对询证函回函的可靠性产生疑虑的因素，注册会计师未进一步执行相关审计程序以获取审计证据来消除这些疑虑。该回函是由 B 期货公司唐某发来，回函地址、回函人与询证函收件地址和收件人不符，不是被询证者直接向注册会计师回函的地址，而 A 会计师事务所在询证函发出和收回后均未曾致电予以进一步核实。实际收到的回函表面上也存在可疑，询证函收件人与回函寄件人不符。如果 A 会计师事务所能在收到银行函证回函时，将“回函信息”与“发函信息”进行仔细核对，在发现有不一致的情况下，便会致电沟通并核实信息不一致的原因，就有可能识破犯罪分子的舞弊伎俩。A 会计师事务所也因此承担了相应的法律责任。

结语 鉴于行业风险的不断加剧，注册会计师应当在审计过程中保持充分的谨慎和怀疑态度，应当充分履行职责，在银行业金融机构回函的基础上，审慎考虑实施函证获取的审计证据是否充分、适当、可靠。对于存在的疑点应当及时发现并深入核查，确保能够在保持执业谨慎的立场下出具合理的、公允的审计意见，这样才能最大限度降低审计风险，从而在根源上避免审计责任。另外，国务院办公厅印发《关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30 号），对进一步规范银行函证业务提出了明确要求：加快银行函证数字化平台建设；在上市公司年报审计中推广应用函证数字化；规范银行函证业务及收费行为，切实解决函证收费过高问题，并对提供不实回函等违法违规行为依法依规严肃查处。我们要相信通过各方的共同努力，将有力改进和提升银行函证工作，进一步提高审计质量，维护行业健康发展。

（作者单位：湖南金州律师事务所 省注协评协）



信息化环境下构建“三位一体”会计监督体系的思考和建议

我国已全面进入网络信息时代，有效的大数据支持为企业经营决策提供了保障，也为数据整理与归纳以及分析提出了更高要求。会计部门汇集企业内的各类重要财务数据，市场会计主体在向数字化、信息化快速转变，由政府监督、社会监督和内部监督构成的“三位一体”会计监督体系也应顺应潮流，结合网络信息时代步伐转换思维与方式，与时俱进。

一、政府监督层面，打通数据壁垒，构建企业信息数据库，掌握数据、利用数据。当前，除财政部门外还有很多政府会计监督主体，各主体基本都已建立相应的数据库，但重复、交叉、孤岛等现象较为普遍，对企业信息没有一个权威、唯一的来源。会计主管部门可通过数据赋能，构建共享平台，牵头在规范数字信息标准、构建数据共享机制、构建信息系统平台等方面进行建设，将企业组织机构、章程、资产、投资、财务等纳入信息系统，建设可供各监督主体接入使用的大数据平台。同时，通过对政府监督成果历史数据的整理，利用历史数据构建预警分析的数据模型，实现在线自动分析、在线审阅、动态跟踪、全时段监督的现代化会计监督方式。

二、社会监督层面，以信息化引导和提升网络舆论监督及社会中介机构监督的作用。近年来网上出现的如瑞幸咖啡等热点舆情事件，本质上是一种社会监督的表现，网络监督相对于传统的媒体舆论监督更具深度与广度，其影响力远超传统媒体监督。但网络监督是一把“双刃剑”，政府监督部门应通过信息化手段及时对网络

舆论监督进行正确引导，为社会公众提供自由开放、合法合规的言论空间。社会中介监督是一种传统的社会监督方式，但中介市场良莠不齐，中介业务方面弄虚作假、串通舞弊等现象时有发生。政府监督部门之间要加强监管合作，依托信息化平台建设社会中介执业诚信体系，引导中介结构合法合规执业，进而有效杜绝企业经营与经济活动中存在的各类违法违规行。

三、内部监督层面，提升数据加工分析能力，构建数据化考核体系。在信息时代下，企业决策离不开财务会计信息的支持，企业管理层在进行企业管理过程中，已经不能依据传统的工作经验，而是通过数据进行细致分析来进行企业经营方针与发展目标的决策。据此，企业的内部监督也是基于以上前提开展，财务会计数据的分析预测结果既能用来管理也能用来监督，关键是提高数据加工分析的能力。硬件配备上，应构建数据加工分析的工具和信息系统；人才储备上，应招揽具有财务会计和信息技术专业背景的复合型人才，并通过业务培训提升业务处理能力；配套保障上，应制定相应的素质评价以及业绩考核、竞争上岗等激励措施建设来构建数据化的会计人员监督考评系统。

在信息化大数据时代下，政府监督、社会监督和内部监督“三位一体”的关系，将随着政府监督层面掌握数据、共享数据而变得更加密切，而信息化、大数据将是“三位一体”体系的内在纽带。

（来源：财政部）



优秀征文 选登

提升注册会计师执业水平，充分发挥 社会财会监督作用

张卫帆

注册会计师作为会计信息的鉴证者，在民间有“经济警察”的通俗说法。从1980年12月，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》，我国注册会计师制度开始恢复重建开始，到2020年初，根据中注协公布的最新信息，全国注册会计师执业人数已近11万人。四十年来，伴随着中国经济的飞速发展，注册会计师行业的发展也取得了不错的成绩，在社会各界的支持和每一位从业人员的努力下，其服务范围、执业能力都在不断地拓展和提升，为促进中国经济社会健康发展发挥着重要作用。

习近平总书记在十九届中央纪委四次全会上强调，要完善党和国家监督体系，特别是将财会监督、审计监督与统计监督等一并作为党和国家监督体系的重要组成部分，为新时代下的财会监督工作指明了方向。注册会计师以其所具备的专业能力，是发挥社会财会监督职能、促进经济社会发展不可忽视的重要力量，特别是习近平总书记在中央审计委员会第一次会议中强调“要加强对内部审计工作的指导和监督，调动内部审计和社会审计的力量，增强审计监督合力”，对作为社会审计主要力量的注册会计师行业提出了更高的要求。但与此同时，随着经济社会的快速发展和

变化，以及行业所处发展阶段等原因，注册会计师的执业水平仍然参差不齐，这也成了限制进一步发挥注册会计师在履行社会财会监督职能作用的关键因素。因此，在当前新形势下，提升注册会计师自身执业水平具有重要意义，需要我们每一个从业人员不断思考和实践。为更好发挥社会财会监督职能，笔者认为新形势下注册会计师应当从以下四个方面提高自身的执业水平。

一、增强注册会计师在执业过程中的职业判断能力

随着社会经济的不断发展，一方面，企业从事的经济业务的复杂性不断增加，导致大部分会计事项都具有一定的复杂性和不确定性，在现行准则、法规的规定下，如何确保企业相关财务信息的准确性、可靠性，给注册会计师执业能力提出了高要求；另一方面，随着改革开放以来资本市场的不断发展，上市公司等公众利益实体不断增加，一些上市公司为了自身利益，有计划有目的的实施财务造假案例层出不穷，前有万福生科，后有康美药业、康得新等。在这种复杂多变的执业环境下，需要注册会计师充分

发挥社会财会监督作用，但同时也是对其执业能力的巨大考验。

笔者认为，如何提高注册会计师在履行社会财会监督职能中的胜任能力，关键核心在于提升其职业判断能力，这也是注册会计师的核心价值所在。2012年，在台湾举办的两岸四地会计师行业交流研讨会上，与会代表就对职业判断问题表达了强烈关注，特别提出职业判断是会计职业的精髓，高质量的职业判断，对于提高会计信息质量、应对经济全球化的影响、树立会计师专业权威、营造良好的执业环境，具有十分重要的意义。2015年3月，中注协发布了《中国注册会计师职业判断指南》，对注册会计师强化职业判断意识，提高职业判断能力和质量提供了理论依据。

但现实情况是，一些注册会计师在执业过程中，缺乏必要的职业判断能力，对于出现具有复杂性的、不确定性较高的新业务、新情况束手无策，未对企业所处行业情况、产业链位置及企业自身业务情况有充分了解，直接导致执业过程变成了机械执行审计程序和堆砌一系列不痛不痒的审计证据，不仅无



法针对企业的经营特点识别重大风险，从而设定必要的审计程序，而且也无法辨别被审计单位提供的资料、信息的可靠性及发现舞弊迹象，更加浪费了审计资源。近年来，一些轰动一时的审计失败案例，更是损害了行业的公信力，也更是反映出了部分注册会计师在执业过程中对职业判断能力的缺乏。根据笔者的执业经验，认为强化职业判断能力，注册会计师需要做到以下几点：

一是注册会计师要具备必要的财会、税务、法律等知识储备。其实通过注册会计师考试，就已经具备了一定的学习能力和拥有一定知识储备基础，但是随着相关法律法规、执业准则、职业规范等一系列执业依据文件的不断变化与更新，注册会计师在执业过程中，仍然要保持持续学习的习惯，不断更新知识结构，才能保证执业能够在相关会计法规、企业会计准则和相关法律法规的约束范围内，并充分运用专业知识对审计事项作出客观、正确、专业的判断；二是注册会计师要加强对行业经验的积累，每一位注册会计师在执业过程中接触的企业不同、行业不同，实际情况各有差异，这就要求注册会计师一定要从自身执业特点出发，去学习、积累相关行业知识，根据具体公司所处行业的特征、经验情况分析辨别主要风险领域，才能在执业过程中有针对性的设计关键执业程序；三是要在执业过程中保持适当的职业怀疑，对引起疑虑的情形保持警觉，并审慎评价相关证据，大胆假设、小心求证。同时，要不断学习、总结，职业判断能力不是一蹴而就的，而是需要在实践中不断积累形成。除此之外，无论是行业协会，还是证监会等监管部门，都在注册会计师执业过程中发布《审计风险提示》《会计监管报告》等文件，以及就近年来一些典型财务造假及审计失败案例进行总结，通过充分借鉴、学习，也能够帮助注册会计师提升职业判断能力。

二、提高注册会计师的职业道德水平

2020年5月，在“5·15全国投资者保护宣传日”活动上，证监会主席易会满表示，实践中，有的中介机构自身公司治理跟不上、专业能力跟不上，处

理不好业务发展与维护品牌信誉的关系，履职尽责不到位；还有的中介机构甚至放弃操守和底线，沦为“放风者”和造假“帮凶”。因此，充分发挥注册会计师的社会财会监督作用，不能忽视注册会计师的职业道德水平建设，特别是执业过程中的独立性要求，是注册会计师从事审计鉴证服务的基本原则，也是确保注册会计师执业胜任能力的前提和基础。

执业过程中严格遵守职业道德要求，笔者认为一是要在执业过程中不偏不倚，始终坚持诚信、客观和公正原则，特别是要充分保持独立性；二是注册会计师在执业过程中要确保自身具备相应的职业胜任能力；三是注册会计师在执业过程中应当坚持质量至上、勤勉尽责的工作态度，很多人简单认为职业道德要求就是确保独立性不受经济利益或其他外界压力的损害，但实际上，坚持质量至上、勤勉尽责的工作态度往往是我们很多注册会计师所缺少的，如注册会计师在执业过程中对于职业判断运用不到位，关键审计程序的执行不到位。

2020年3月，修订后的《证券法》开始实施，本次新证券法对注册会计师在经济活动中执业的法律责任，特别是对于“虚假陈述”和“违法所得”等内容，都进行了进一步的明确，同时也大幅提高了违法处罚力度。随着相关法律法规的不断完善，监管机构监管力度的不断提升，监管环境的不断趋严，对注册会计师的职业道德水平要求也在不断提高。在具体执业过程中，目前许多大型会计师事务所都对职业道德有非常具体的规定，日常监管也较为严格。但实际上对职业道德的遵守贯穿注册会计师执业的全过程，仅仅依靠监管机构或事务所的管理仍不够，更多的还是依赖于从业人员的自律意识，所以注册会计师仍然要从严要求自己，以身作则，在执业过程中保持诚信、职业、审慎的态度，努力提高执业水平，维护行业公信力。

三、提升注册会计师在执业过程中的领导力与项目管理能力

注册会计师在执业过程中不可能是单打独斗，一定是带领团队共同作战，所以作为注册会计师，在逐

步走向管理岗位的过程中，自身仅仅具备了一定的专业能力是不够的。随着经济社会的发展，企业主体的不断发展壮大，注册会计师在参与各类经济鉴证活动，发挥社会财会监督作用的过程中也面临越来越多的挑战，特别是对于一些大型央企、国企、上市公司的审计项目，在执业风险高、工作强度较大、涉及业务复杂、时间较为紧张的情况下，如何在识别重大风险的基础之上，通过妥善协调安排审计资源，保证项目执业水平，提高审计质量与效率，良好的项目管理能力和领导力是不可或缺的。

根据笔者的从业经验，在执业过程中，第一是注册会计师自身要坚持以质量为本的执业理念和思维，以身作则，整个项目组才能做到上行下效；第二是要根据具体审计风险和人员能力妥善分配审计任务，项目组从业人员的能力参差不齐，注册会计师应当要在充分认识项目风险和团队能力的基础之上，做到合理分配审计人力资源；第三是要创建良好项目氛围和内部沟通机制，审计项目往往呈现出任务多、时间少、压力大的特点，注册会计师在执业过程中一定要注意项目组氛围的管理，确保在组员遇到问题时能够及时提供帮助给予他们支持，保证整个项目的顺利进行；第四是注册会计师要积极履行项目组内部复核责任，在执行程序和编制底稿过程中给予业务指导，确保审计程序的正确执行及审计风险的妥善应对。第五是建立工作总结机制，在项目完成后，应当组织项目组成员进行复盘和回顾，发现项目实施过程中存在的问题，总结经验与教训，不断对审计工作进行改善和提高。

良好的领导力与项目管理能力是一个优秀注册会计师走向管理、领导岗位必备的基础，也是注册会计师发挥社会财会监督作用的重要保证。特别是在疫情防控常态化下，执业过程碰到的客观困难与挑战更多，如何确保执业质量不下滑，也会更加考验注册会计师的项目管理能力。

四、增进注册会计师执业过程中的附加价值

随着经济社会的不断发展，新形势下发挥注册会计师的社会财会监督的内涵也有了新变化，一方面

社会财会监督逐步从事后监督向事中监督转变，另一方面社会财会监督不再是简简单单发现问题，而是需要在履行监督职能的同时帮助企业理顺业务流程，提出方法解决经营管理中存在的问题。特别是越来越多的国内企业走出去，实施多元化战略，随即带来的是企业规模的不断扩张，管理层级越来越多，经济业务多样性、复杂性的不断增加，导致很多大型企业集团在快速成长过程中，企业内部的管理难度也在不断加大，内部舞弊、业务风险事件层出不穷，仅仅依靠企业自身的内部管理监督已经不能满足股东及管理者提高企业运行质量和效率的需要。因此，企业特别希望中介机构在履行社会财会监督职能过程中，能够帮助企业提高运营效率和进行风险防范，并对其经营业务发展提出可靠建议。所以在这个过程中，企业不再仅局限于要求注册会计师提供单纯的传统审计鉴证服务，还希望注册会计师对企业各项经营活动进行诊断把脉，并利用注册会计师自身积累的行业经验等优势，给企业提出切合实际的管理建议，帮助企业全面提升管理人员的内部管理意识，完善内部管理制度，提升内部管理活动的执行力度，为企业经营发展保驾护航。

注册会计师在履行社会财会监督职能的过程中，更多局限于向企业提供会计信息鉴证服务，满足投资者、利益相关方或监管部门需要，因此注册会计师更

多的是从信息披露出发，虽然执业过程中也要求对企业内部控制执行情况进行充分了解和测试，但实际上往往浮于表面，在帮助公司规范管理、进行风险防范等关注不够甚至不关注。偶尔应企业要求提供的管理建议书也是偏重于不痛不痒的财务核算方面，这显然已经无法适应经济社会快速发展所带来的新变化，也无法满足当前形势下履行社会财会监督服务的新需要，因此，注册会计师应当逐渐转变执业思维，在确保财务信息质量的基础上，从财务信息出发关注企业业务管理过程存在的问题并提出合理建议，帮助企业成长，特别是在执业过程中加强对企业战略、管理体系、业务流程、企业所处相关行业形势的深入了解，以及主动学习、了解新技术、优秀企业的管理工具及方法的最佳实践，增进注册会计师执业过程的附加价值，进一步提升自身在履行社会财会监督服务、维护经济市场秩序、推动经济社会发展中的作用。

作为注册会计师，我们既要看到自身的不足，不断补齐短板、积累经验，也要看到在新时期新挑战下行业发展的巨大机遇，每一位从业人员应当严格要求自己，做到自律自强，不断提高自身执业水平，充分发挥注册会计师的社会财会监督作用，为社会经济发展添砖加瓦。

[作者单位：天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所]



致最可爱的你——审计从业者

彭新乐

千里奔波，万斤重担，辛勤于工作岗位上。
寒冬腊月，暑气三伏，仍旧将责任背负着。
曾坐在高铁上靠着车窗扣问……

身为一个会计从业者，
该怎么去实现自己的价值？

窗外万物飞一般向后退，
不，是我们在向前！
这个行业的人全都在全速奔跑！
一旦减速就将被远远抛下！

时代如花，开放绚烂，每一片花瓣都艳丽。
纵观四海，为会计者，所有人需使命牢记。
当立于危楼上凝望车水马龙……

身为一个会计从业者，
该怎么去实现自己的价值？

脚下建筑为何屹立不倒？
因为深厚的地基！
每一块砖、每一根钢筋，都牢牢支撑！
懈怠会是整体结构的坍塌！

历史荣光，辉煌绚烂，遥望不可数的过去，
展望未来，怀拥希望，跟随时代潮流变迁。
当看到先行者埋头案牍之间……

身为一个会计从业者，
可能已经找到了那个答案。

让己身保持严谨公正，
怀揣神思之清明，
坚守行业之道德，遵循纯粹之本心，
任何的偏颇都将为之蒙羞。

四十年的光辉历程，
一代又一代人的努力，
先辈用汗水写下的璀璨篇章，
也将由每一位后来者续写！

（作者单位：湘能卓信会计师事务所有限公司）



心有所信，方能行远

罗敏

我一直认为，我与会计有着不解之缘……

小学时，我对会计的认知仅限于“算盘”。因为自小喜欢拨打算盘，我被选入学校的珠算比赛组，经过2年的专业训练，我代表学校参加了全市小学生珠心算比赛，并拿到第三名的好成绩。

中学时，妈妈是会计，我对会计有了新的认识：那是算账很厉害人，特别感觉“账本”是个很神圣的东西。

大学时开始接触到系统的会计专业知识，用一句话形容我当时对会计的认知就是亘古不变的黄金定律“有借必有贷，借贷必相等”。

初入职场后，开始明白资产负债表与利润表及现金流量表之间原来是有千丝万缕的联系，搞清楚了从原始凭证、账务处理到财务报表流程的来龙去脉，一个企业的所有经济活动最终被囊括、索引进了“财务报表”中。

在企业开始做管理层后，我对会计的认知不再仅限于报表、财务数据，它的概念进一步扩大到可能还包括预算、效率、税筹、融资、决策等方方面面。

现在我投身注册会计师行业，进入了注册会计师云集的会计师事务所，开始认识到注册会计师行业是高端服务业的重要组成部分，注册会计师独立审计已经成为市场监督体系重要的制度安排，注册会计师行业已经成为社会管理创新重要力量，我国注册会计师行业服务领域大幅拓展，综合服务能力、跨国服务能力不断增强，对中国市场经济的发展和市场秩序的规范，发挥了重要的促进和保障作用。

诚信是注册会计师行业的立身之本、核心价值所在。党的十八大以来，注册会计师行业认真学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神，深入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，不断增强服务国家建设的责任意识与担当精神，持续实

施行业发展战略体系，大力拓展专业服务领域和服务对象，不断深化行业诚信建设和执业质量监督，不断完善注册会计师行业党建的体制机制。

毋庸置疑，在纷繁复杂的国际形势及环境下，此时此刻，我们正身处在世界上最伟大的国家，遇上最好的时代。中国经济改革开放四十年来，伴随着我国由计划经济体制向市场经济体制的逐步转变，注册会计师制度依次经历了恢复重建、初步确立、体制创新、快速发展和深化改革五个阶段，为维护社会经济秩序，推进经济体制有序转轨和经济结构转型升级发挥了巨大的促进作用。协调和理清多方对注册会计师行业的监督关系，建立健全注册会计师执业检查制度的建议，完善注册会计师执业准入制度，改革上市公司审计聘任制度，为新时代全面推进注册会计师行业改革及发展提供宝贵借鉴。

本人热爱会计专业，并致力于在这个行业奋斗终生，将自己所学所思回报企业及社会，希冀能为实现中华民族伟大复兴的中国梦贡献自己的微光，阔步行进在中华民族伟大复兴的新征程上，沿着习近平总书记指引的道路奋勇前进！

（作者单位：湘能卓信会计师事务所有限公司）



突出“四大”建设 塑造永州注协品牌

秦小国 奉花娥

永州市注册会计师协会在永州市财政局党组和省注协的精心指导下,认真贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想,紧紧抓住服务国家经济建设这个主题和诚信建设这条主线,充分发挥注协在行业管理中的职能作用,重点突出政治、业务、诚信、文化等“四大”建设,积极探索行业发展规律和注协建设规律,强化服务意识,创新工作方法,各项工作取得了可喜的成绩,得到了社会的高度评价。永州注协连续多年在永州市财政局年度考核中获得一等奖,永州市注册会计师协会联合党支部先后荣获永州市创先争优先进基层党组织、先进市直行业系统基层党组织等荣誉称号。

突出政治建设, 树牢正确方向

坚持党的领导,是行业科学发展的政治保障。永州注协坚持党建与业务有机结合,充分发挥党建促业务、促发展的优势,不断强化以行业党建为核心的政治保障作用,2010年在全省率先成立永州市注册会计师协会联合党支部,2017年实现行业党建全覆盖。一是理论学习常态化。始终高度重视政治理论水平提升,建立“周学习”制度,通过座谈会、培训班、宣传册等方式,每周组织全体党员和骨干员工进行一次政治理论学习,重点围绕习近平新时代中国特色社会主义思想、《习近平谈治国理政》和党章党规进行精研细读,用理论武装头脑、指导实践,规范行为。同时,充分运用支部微信群、“红星云”机关网上支部、永组在线等网络媒介,打造网络“微学堂”,上好“微党课”。二是主题活动多样化。在市财政局党组和省注协行业党委的领导下,永州注协联合党支部紧密结合基层党组织建设年、群众路线教育实践活动、国际化建设年、“两学一做”学习教育和“不忘初心,牢记使命”主题教育等活动,积极开展征文比赛、演讲比赛、知识电视竞赛、扶贫济困等载体活动,着力打造

行业党建品牌。同时,坚持示范引领,着力打造支部建设示范点,所有事务所均按照“有场所、有设施、有标牌、有党旗、有书报、有制度”的要求进行规范化建设。三是警示教育长效化。坚持领导表率与全员齐动相结合,问题导向与靶向治疗相结合,全面体检和对症下药相结合。把开展常态化警示教育作为加强自身建设的重要举措,经常组织观看党风廉政教育专题片。先后观看了《迷失的初心》《保密教育》等警示教育片6次。引导员工在新的历史条件下,自觉保持清正本色,在金钱和物质利益面前,保持清醒头脑。突出以作风建设为重点,认真落实中央“八项规定”,切实有效转变了工作作风。

突出业务建设, 创造优质服务

始终围绕注册会计师行业服务当地经济社会发展的重大主题,自觉将行业工作融入重点工作、重大项目和重要事件中,着力健全工作机制,强化专业人才培养,不断优化服务水准。一是健全行业制度。针对协会不具有行政监督职能的特点,早在2006年制定下发了《关于进一步规范全市注册会计师、资产评估师机构执业收费的有关意见》。为进一步规范管理和防范虚假报告行为,2009年以来,在注会行业全面推行了业务报告粘贴防伪标识制度,共发放防伪标识9326枚。为做好行业监督工作,2012年成立行业公约监督委员会,并全面实施治理不正当和低价竞争行为实名举报制度,在省注协评协网站、市政府门户网站上公布举报电话、通讯地址等信息,自觉接受社会公众监督。二是培育行业人才。着力完善人才培养机制,有效提升会员培训的针对性和有效性,不断加强人才队伍建设。在继续办好远程教育、网络培训的基础上,开展多层次分门类的专题培训。采取“走出去”“请进来”“结对子”等方式先后举办行业诚信教育远程示范培训班、“不忘初心、牢记使命”主题

教育党组织书记培训班、会计师事务所助理人员业务培训等专题培训班 15 期。积极做好行业领军人才的联络和服务工作，充分发挥行业领军人才在行业培训、执业质量检查和行业课题调研等方面的引领和示范作用。2020 年，永州永一会计师事务所有限责任公司注册会计师何举智被评选为全省十大金牌注册会计师。三是优化行业服务。不断强化责任意识、服务意识和效率意识。在具体工作中，按照限时办结制度要求，对符合条件、手续齐全的事项做到即时办结；对不符合申请条件或申请材料不齐全的事项做到一次性告知。认真及时地为广大会员办理注册、入会、转会、转所等事项 206 项，始终做到随到随办，热情周到，真正让协会成为会员心中的“娘家人”。

突出诚信建设，加强行业自律

坚持以服务会员为中心，以诚信建设为主线，充分履行协会“服务、监督、管理、协调”职责，进一步增强行业诚信意识，提高全行业诚信水平，营造良好诚信环境，推动行业高质量发展。一是加强诚信宣传。坚持党员带头讲诚信，开展注册会计师党员“亮身份”、讲党员诚信故事等活动，落实党员承诺践诺行动，发挥党员先锋模范作用。定期举办职业道德守则、注册会计师法律责任、诚信执业等系列专题教育培训，利用线上线下课程确保培训覆盖面，保证职业道德教育长效化。同时，开展以案促改工作，利用案例开展警示教育 5 次。建立行业违法违规案例定期通报制度，增强事务所和从业人员的法律意识、风险意识、责任意识。二是规范从业行为。加强行业乱象治理，积极开展“清挂靠”整治。建立监管跟踪机制，加强对通过转所、买所、更名等手段逃避监管行为的监管力度。加大低价不正当竞争事务所的监管力度，严厉打击“低价低质”行为。定期检查财务报表项目和会计审计事项的方法和依据，有针对性地查找事务所存在的质量控制和风险管理问题的深层次原因，促进事务所及注册会计师职业道德水平和执业质量的提升。三是实现社会共治。进一步完善了会员诚信信息监控体系，建立诚信档案披露制度及会员诚信信息共享机制。积极与科技、银行等部门建立监管信息共享机制，利用外部提供的问题线索对涉嫌违法违

规或存在重大风险的特殊目的审计业务进行专项检查、专案调查 17 余次。建立舆情监测机制，收集社会舆情反映的行业审计质量问题线索 23 条。

突出文化建设，增强自身活力

积极培育行业核心文化价值，充分凸显文化引领作用，不断增强行业活力和精气神，全面提升行业队伍凝聚力和战斗力。一是着力建设党性过硬的纯洁队伍。不断加强思想政治建设和党性教育，注重加强红色文化建设，不断接受红色教育和洗礼。结合主题党日活动，先后到陈树湘烈士纪念馆、李达故居、陶铸故居、道县烈士陵园、何宝珍故里、乐天宇生平事迹陈列馆等红色教育基地开展红色文化活动。通过接受红色文化教育，经常性引导行业党员和员工时刻检视自己在思想、道德、作风上的纯洁性，正确认识、清醒查找缺点和不足，不仅锤炼了党性，也进一步激发了行业的担当与作为，努力建设一支政治过硬、思想过硬、作风过硬的优秀队伍。二是着力强化患难与共的社会责任。始终坚持行业发展的公益性和社会性，将行业发展与人民需求、社会进步相结合，努力在急难险重、大灾大难面前接受考验，展现行业使命和担当，以实实在在的行动实现行业社会价值，获得社会认同。先后在 2008 年四川汶川地震、2017 年特大洪涝灾害、2020 年新冠肺炎疫情等重大灾难事件中，积极组织赈灾募捐活动，自发奉献爱心，先后募集资金达 10 万元，充分体现了行业的社会责任和道德情怀。另外，还经常性组织员工深入儿童福利院、敬老山庄、扶贫户看望智残障儿童、孤寡老人和贫困人员，累计奉献爱心物资 5 万余元。三是着力打造团结活泼的工作氛围。坚持工作与生活相结合，将激情工作与快乐生活有机融合。先后参加了以“会计与共和国同辉煌”、“我们的工作、我们的生活、我们的梦想”、庆祝建国 70 周年主题作品大赛等为主题的演讲、征文比赛 9 次，参加了“诚信杯”羽毛球比赛、“诚信杯”气排球比赛、财政知识电视竞赛、诚信宣誓等活动 10 余次，在行业中努力营造轻松、活泼、团结的工作氛围，不断提振工作活力，展示职业风采，充分展现了行业良好的精神风貌和团队形象。

（作者单位：永州市注册会计师协会）

协会 动态

2021年注册会计师全国统一考试湖南考区考试顺利完成



9月20日,2021年注册会计师全国统一考试湖南考区考试圆满顺利完成,全省共有4.6万人报名,合计约12.3万科次。受疫情影响,8月27日至29日,长沙等12个市考区专业阶段考试和全省综合阶段考试如期举行,张家界和湘西州延期于9月19日至20日举行。

考试期间,省财政厅党组成员、总会计师,省财政厅注册会计师考试委员会主任祝孟辉带队到专业阶段考试长沙考区长沙理工大学考点、综合阶段考试长沙商贸旅游职业技术学院和科睿无纸化考试基地两个考点督查疫情防控,检查考风考纪。每到一处,祝孟辉一行都认真地察看考点监控,仔细询问疫情防控、后勤保障、考试组织和考场纪律等情况,听取机考公司和考点学校组考工作汇报。他强调,全省各级财政部门 and 考务人员要全面落实财政部工作要求,切实压实责任,认真做好各项考试实施组织和疫情防控措施,确保不因考试引发疫情传播,不因疫情防控弱化考风考纪,保障考试组织实施和疫情防控“双安全”。

(省注协评协考培部周戟 供稿)

湖南省注协举办行业助力财源建设工程座谈会

9月17日,湖南省注册会计师协会举办行业助力财源建设工程座谈会,21名代表专家参会。

会议认为,注册会计师行业助力我省财源建设工程大有可为,包括服务财源建设资金项目审核与分配、财政奖补资金绩效监控与评价、建立健全以“信

用+风险”为基础的监管方式等。会议还围绕防范高企认定、个体户核定征收、房地产等重点领域税收“跑冒滴漏”进行了深入探讨,为发挥注册会计师行业监督作用、推进财源建设工作提供了思路和借鉴。

(省注协专业发展部邓宇璐 供稿)

文艺 园地

故乡的冬天比不得北方，冷像一种魔法伤害，添衣服只是物理防御，堆积再多也于事无补。

冷艳的温度，无须借风声呼号，也带着十足的穿透力；针扎般尖锐的寒，不屑于躬身挑剔裸露的肌肤下手，而是以一种被闪电击中的刺痛直指要害，瞬间激得人心透凉。除非下雪，再强的冷也能为降雪的喜所冲淡，寒意才可忽略不计，是为最优解。

或许和雪生来缘浅，我从小就对不见雪的冬天习以为常。在懵懂无知的幼年，甚至一度将雪理解成一种天气自然灾害，直到能够读懂“瑞雪兆丰年”的年纪，才让我有了一种“把卧底错当坏人”的反思。

反思之后，便只剩下浓得跺脚的期待，毕竟脚下被我踩烂的这块土地，未曾在我视线中出现过瑞雪临幸的画面，想象到了极端，便把故乡和传说中的不毛之地画上了等号。

大概除此之外，当时我也实在找不到别的理由，能说服自己故乡冬天不下雪。

后来，“不毛之地”的故乡印象是被一首歌所抹去的。第一次听到“不见雪的冬天不夜的城市”这句歌词时，恰好是在一个冬天。耳机的声音，让我首次觉得连音乐中的雪都极具吸引力，至少能写出这句歌词的歌手一听就是家乡人。

我是通过这句歌词开始得知：原来冬天不下雪的城市，也并不只有脚下，“不毛之地”只是我的单向臆念罢了。倘若真下了雪，大概还会埋没一个身负才华的翩翩公子，兴许这世上也会缺失一段引我共鸣的动人音乐。

不见雪，对于我这样一个音乐爱好者的耳朵而言，何尝不是一种十足的幸运？

虽然未曾现实里亲眼见过故乡的雪，但并不意味着我们会禁止想象。我不止一次在脚僵手麻的冬季，听到同龄的伙伴阿仁吹嘘，他曾经如何把雪串起来，像撸烤串一样，烧着吃、烤着吃、蒸着吃、煮着吃，讲到兴奋处，他思行合一、手舞足蹈，表情逼真、动作传神，宛然雪是一种捞得起、耐得热、经得熬、咬得实的鲜美食物。幼年的我和阿仁性格水火不容，只有在关于雪的话题里才会止动干戈，一旁听得愣神的我反而心生羡慕，郁懣自己生不逢时，无法亲眼看见，实为平生憾事。

无论如何，心中揣有关于雪的印象，总是一件幸福的事情，不能填饱肚子，至少也能解渴心灵。这一番畅谈之后，我们的手脚必不会像此前那般冰凉，心思也开始活络起来，没有雪的冬天，再不是难捱的存在。

家乡虽然不见鹅毛片羽，但我们还是靠着想象中那丰满富余的雪，填补了童年冬日的暖。

但家乡，也不是完全没有雪的。几年前的冬天，雪在九州大地上，铺满了好多个“不见雪的城市”，家乡也有慷慨馈赠。一觉醒来，发现周遭景物已被白雪粉饰一新，竹叶在风中定格，白鹅在有了保护色的世界扑着翅膀欢呼而过，门前因结冰而不再流动的小溪面上有破碎脚印凹入，除了空中不断下落的菱形雪花，眼前的雪白空间仿佛已经静止……只有手上滴答的秒针在提醒着你：没错，这是你走过了多年，也曾埋怨过了多年的那个家乡。

一场雪，让我对家乡的误解，开始瓦解。

此情此景，我那隐隐作祟的武侠基因，也如同被思绪的闪电击中，“瑞雪兆丰年”不再是课间话本上的一句闲言碎语，而是在我眼前的家乡得到了可以伸手捕捉的印证，我油然而生出一种仿佛盼来大结局的喜悦，迎着雪，提着拙笔写下：“从梁山泊下的山神庙，到靖康年间的牛家庄；从西门吹雪院前梅上的寒霜，到筱原明手中微温的便当；从十余年前祖国的西南角，开始瞭望；一直等到山城花样年华……”

大概自那年的临幸之后，故乡便再无矜持，记忆里每个冬天都会习惯性的下点雪，若无慷慨，也算慰藉。

而更令我料想不到的是，2022年我国将第一次主办冬奥会，雪不仅是一种温暖记忆的气候象征，还在与科技和环保频频互动，带着拼搏精神跑进了赛道。值得一提的是，我的家乡也有健儿将奔赴这场冰雪的盛宴。我难以猜测，我和他是否拥有似曾相识的童年？而习惯不见雪的家乡，又是怀抱着怎样的际遇，才得以培养出爱上冰雪游戏的运动员……一如我当年对故乡不见雪的疑难。

但我已不心急求解，也学着将需要时间结出的答案，痛快地交给时间。一如六角冰凌的雪花，孕育在时间的尺壁寸阴中，相伴我成长，也相赠我故乡。

“若似月轮终皎洁，不辞冰雪为卿热。”冬日已至，无论下不下雪，眼前身后的家乡，皆有我目成心许的模样。

雪落故乡
暖人家

谭鑫

