建示范基地 打造会计专业服务创新平台

“建设会计服务示范基地，是注册会计师行业服务国家建设、培育会计专业服务的平台创新和机制创新。”中国注册会计师协会（简称“中注协”）副会长兼秘书长陈毓圭日前表示。

目前，全国已建成 12 家会计服务示范基地和 3 个示范项目，分布在北京、天津、河北、辽宁、上海、江苏、湖北、广东、广西、云南、新疆等省区市，实现了会计专业服务与国家经济社会发展战略、区域发展布局、产业结构调整、企业转型升级、政府职能转变等区域战略、改革发展战略、管理创新战略的对接。

搭建会计服务平台 力助大众创业万众创新

2015 年 12 月 4 日，扬州中小微企业融资会计服务示范基地在江苏省扬州市揭牌，这一示范基地由中国注册会计师协会、江苏省财政厅、扬州市政府共同创建，也是迄今建成的全国第 12 家会计服务示范基地。

“扬州中小微企业融资会计服务示范基地的建立，通过搭建中小微企业融资‘一站式’平台，能更好地解决中小微企业融资问题。”江苏省扬州市常务副市长丁纯介绍，扬州会计服务示范基地将围绕产业集聚区的定位，实现会计专业服务与其他专业服务的融合、专业服务与金融服务的融合、专业服务、金融服务与实体经济的融合、产业发展与扬州宜居城市优势的融合，推进大众创业、万众创新。

目前，入驻扬州示范基地的会计师事务所已累计服务中小微企业融资超过 12 亿元，为 7 家拟上市企业提供挂牌辅导和审计服务，促成 3 家企业在新三板挂牌上市，有效地协助了中小微企业的融资上市。

提升行业服务国家建设的能力，促进示范基地所在地区、行业、领域和部门的发展，是示范基地建设的出发点。仔细梳理已建成的示范基地项目，每一个都有一张独具特色的行业“名片”。

譬如，苏州工业园区的“会计服务外包”，广西中国—东盟自贸区的“服务于地区出口”，乌鲁木齐经济技术开发区的“服务中亚区域经济合作”，福建平潭综合实验区的“服务海峡两岸经济合作”，云南瑞丽的“国家重点开发开放试验区会计服务”等，服务我国外向型经济向“引进来、走出去”转型。

上海浦东新区的“服务综合改革”，沈阳的“服务新型工业化配套改革”，天津滨海新区的“产业转型会计服务”等，服务我国产业结构调整和国家区域战略布局。

云南的“国有企业改革与发展会计服务”，武汉的“中国光谷自主创新会计服务”等，为国有企业转型升级、为中小企业特别是高新技术企业自主创新提供专业服务。

深圳的“服务海关稽查”，河北省的“农村财务公开会计服务”和“农业综合开发试点会计服务”，引入注册会计师参与海关稽查、参与农村财务公开鉴证以及政府“三农”投资和绩效鉴证，服务社会事务管理创新。

找准定位创新服务 推进国家经济社会发展

会计服务示范基地的建设和发展，是注册会计师行业探索创新服务国家经济发展方式转变、国家规划纲要战略布局的一项平台创新。中国注册会计师协会主动与地方政府对接沟通，凝聚专业力量服务国家经济社会发展。

随着我国金融行业深层次改革的酝酿，金融行业对高质量财务报告、对精通国际会计审计准则的会计服务需求快速增加。2010 年，中注协与北京市西城区人民政府金融办磋商，就金融企业的合规、升级需求与会计师事务所供给的“对接点”，形成《关于建立北京金融街会计服务示范基地合作框架协议》。

同年，北京金融街、中国—东盟自贸区和苏州工业园区等首批 3 个会计服务示范基地建成，为会计服务示范基地在全国推开起到积极的示范效果。

苏州工业园区是典型的外向型经济，目前拥有 1 万多家外资企业，外资企业产值占比达 93%。江苏省财政厅副厅长李建平告诉记者，一方面，大量外资企业进驻工业园区，产生了巨大的会计服务需求；另一方面，工业园区准确地把握了注册会计师行业新业务领域拓展的战略定位，二者形成一种合力，一个示范基地的形成自然“水到渠成”。

苏州示范基地领导小组把政府、海关、地税、国资办等 20 多个政府职能部门纳入统一平台，再由区管委会职能部门牵头，提出对园区企业的“一条龙”会计服务体系，这种多方配合的协调机制，为行业转型服务和新业务拓展创造了机会，同时也成为苏州工业园区现代服务业发展以及区域经济环境改善的一个重要标志。

“目前，苏州示范基地已发展了注册会计师、税务、资产评估、律师等 25 家行业百强品牌机构加盟，呈现出机构品牌化、业态多元化、服务标准化、管理规范化的态势。”苏州工业园区管委会负责人介绍，以地税外包业务为例，截至 2014 年底，入驻基地的会计师事务所共探索了三大类 18 小类 138 项“非执法、非程序、非涉密”的专项和辅助类外包业务，累计合同金额 2215 万元，每年增加税收 4500 万元，仅存量房交易评估技术外包一项为纳税人每年可节约评估费用 1000 万元。

建设“五个体系” 发挥示范基地“四个平台”作用

在中注协、地方注协、地方政府以及会计师事务所的共同努力下，会计服务示范基地服务企业、带动业务创新、推动区域经济迅猛发展，取得了明显成效。反过来，区域经济的繁荣对于会计师事务所做强做大，也能起到积极的促进作用。

“借助武汉光谷示范基地的平台，我们目前已为 500 多名海外高层次人才、600 多家企业提供了不同层次的财务外包服务，帮助企业实现融资约 3 亿元，协助海外人才将 300 多件专利投入光谷，辅导完成 11 家创业企业在‘四板’挂牌。”武汉康力会计师事务所主任会计师梅佑轩介绍。据了解，2014 年，入驻武汉光谷示范基地的会计师事务所和为基地提供服务的基地外事务所全年实现业务总收入 10.5 亿元，同比增长 13%。

通过近年来的实践，中注协逐步探索形成了“四大平台、五大体系”的会计服务示范基地建设工作思路。

四个平台是：将示范基地打造成为提升行业服务能力的培育平台，推进会计高端服务的推介平台，行业服务与地区需求的对接平台，展现行业服务水平、展示服务能力、推动新业务拓展战略实施、实现行业跨越式发展的示范平台。

五个体系是：建立强有力的示范基地建设领导指导体系；建立与区域、行业、部门的发展战略和现实需求相对接的服务项目体系；建立专业功底扎实、服务专长突出的专家培养体系；建立与新业务拓展和示范基地建设相适应的专业指导体系；建立会计师事务所专业品牌推广体系。

《国务院关于大力推进大众创业万众创新若干政策措施的意见》提出，要大力发展第三方专业服务，特别是要加快发展企业管理、财务咨询、市场营销、人力资源、法律顾问、知识产权、检验检测、现代物流等第三方专业化服务。“经过 5 年实践，我们看到建设会计服务示范基地可以围绕会计服务有效集成各类专业服务，满足上下游企业、不同成长阶段企业的多方面需求，既为行业自身发展提供新机遇，也体现了行业服务国家建设大局的要求。”陈毓圭表示。 （钟和）

中注协重点提示 5 类公司年报审计风险

■ 李丽辉

近日，中国注册会计师协会发出通知，布置 2015 年上市公司年报审计工作，提示证券资格事务所重点关注以下 5 类公司的审计风险，具体包括：煤炭、钢铁、有色金属、房地产等所处行业与宏观经济形势及经济周期密切相关的上市公司；开展创新业务的上市公司以及“新三板”公司；农、林、牧、渔类上市公司；有金融工具和复杂衍生品投资的上市公司；连续经营亏损、面临退市风险以及进行并购重组的上市公司等。

通知强调，各事务所要以提升年报审计质量为目标，以强化年报审计风险管控为重点，恪守独立、客观、公正原则，严格遵循注册会计师执业准则、规则，切实完善和有效实施质量控制相关政策与程序，巩固和体现行业“国际化建设年”的成果，把做好 2015 年年报审计工作作为服务国家建设大局的具体行动。

通知要求，各事务所在 2015 年年报审计中，要准确把握企业会计准则的变化；要充分关注上市公司收入的确认与计量、关联方关系及其交易等交易和事项；要警惕上市公司借助企业会计准则变化，将前期会计差错作为会计政策变更处理等。

中注协一直高度重视对上市公司年报审计的监管，创新开展年报审计事前、事中监督提醒的监管方式，取得显著成效。在上市公司年报审计工作开始前，中注协密切跟踪国内资本市场热点，分析资本市场审计执业风险和问题，提示年报审计关注要点；在年报审计期间，组织专家深入剖析典型案例，有针对性地开展年报审计监管约谈，并广为宣传，提示事务所有效防范类似风险，2010—2014 年共约谈事务所 50 批次共 77 家次，同时，每周编发上市公司年报审计情况快报，动态披露上市公司年报审计情况；在上市公司年报披露结束后，及时分析上市公司年报审计情况，并将监管工作成果运用于执业质量检查工作，提高现场检查的针对性和实效性。

注会行业诚信建设翻开新篇章

■ 宫莹

上市公司是会计师事务所的大客户，敢于对他们说“不”，体现了注册会计师行业诚信建设的努力和取得的成效。

近年来，中国注册会计师协会（以下简称“中注协”）围绕注会行业诚信建设制定实施的一系列措施，筑起了行业诚信的层层防线，注册会计师行业诚信水平日益提升。特别是五代会以来，中注协以行业监管工作为抓手，不断深入推进行业诚信建设。

具体来说，中注协在完善行业执业质量检查制度、建立完善年报审计监管路径的同时，也在综合治理行业不正当低价竞争方面加大了力度。

执业质量检查制度逐步完善

五年来，中注协不断推进执业质量检查制度改革，扎实开展执业质量检查工作。

在执业质量检查制度改革方面，2011 年，中注协对行业执业质量检查制度进行了全面改革，把防范系统风险摆在执业质量检查工作的首位，引导事务所将工作重心转移到完善内部治理机制和健全质量控制体系上来，提升事务所系统风险防范能力。

中注协执业质量检查改革的主要内容包括强化质量控制体系检查、建立分类分级监管制度、加强检查队伍建设、建立执业质量检查工作自身的质量保证体系、建立事务所执业质量检查公告制度五个方面。

另外，为推进我国行业监管制度与国际监管制度进一步趋同，中注协完善了周期性检查，确立了风险导向的检查路径。目前，中注协直接组织对证券资格事务所进行周期性检查，周期为三年，同时中注协还组织各省级注协对其他会计师事务所进行每五年一次的周期性检查。2011 年，中注协进行了执业质量检查制度改革，在制度上明确建立风险导向的检查工作方式、方法，并通过近几年的检查实践，持续推动风险导向检查理念和方法的成熟定型；在检查手册中提供了风险导向检查的程序和技术；在检查质量保证体系上，通过建立专家咨询组和访问研究员制度，重点加强督导；从检查结果看，系统风险检查明显提升了检查工作效能，揭示出事务所深层次的问题，能够更有针对性地开展检查和后续帮扶，得到了事务所的广泛认同。

五代会以来，特别是 2011 年会计师事务所执业质量检查制度改革完成后，中注协进一步推进系统风险检查方法和理念的成熟定型，持续加强对全国注协系统的执业质量检查工作的监督、指导。2010 年到 2014 年，全国注协系统共检查事务所 7771 家次，其中，中注协直接组织检查了 48 家次证券资格事务所。

约谈成中注协年报审计监管“名片”

中注协不断拓展年报审计监管的内涵，丰富年报审计监管的手段，推动年报审计事前、事中监督提醒，取得显著成效。

近年来，注会行业不断完善以提升审计工作质量为重点的年报审计监管制度。

中注协在总结近年来上市公司年报审计监管实践的基础上，对 2004 年制定的《中注协年报监管工作规程》予以重大调整、完善，于 2011 年 8 月份制定和发布了《上市公司年报审计监管工作规程》，标志着上市公司年报审计监管工作步入制度化、规范化的新阶段。行业还创新开展年报审计监管工作。

在每个年度的上市公司年报披露工作开始前，中注协都要紧密联系行业发展实际，密切跟踪国内资本市场热点，深入剖析执业质量检查的典型案例，准确把握年报审计面临的新形势和新任务，在此基础上提出上市公司年报审计工作的总体要求和具体任务，并发布有关做好上市公司年报审计工作的通知。

同时，中注协不断推进年报审计监管约谈工作。五代会以来，中注协不断强化上市公司年报审计监管约谈。2010 年至 2014 年期间，中注协分别以不同主题和形式，共进行约谈 50 批次，约谈事务所 77 家次。

经过 4 年的实践和探索，约谈已经成为中注协年报审计监管的一张“名片”。在上市公司年报披露期间，中注协都会逐日跟踪上市公司年报披露情况，关注相关媒体报道，每周编发上市公司年报审计快报。2010 年至 2014 年年报审计监管工作期间，中注协共编发年报审计情况快报 77 期，约 65 万字。

在上市公司年报审计业务情况报备方面，中注协不断加强上市公司年报审计监管，对推进注册会计师诚信执业起到了十分重要的作用。在 2010 年到 2013 年度的上市公司财务报告审计中，注册会计师的审计工作共调整利润总额 1081 亿元，调整资产总额 13818 亿元，调整应交税金 683 亿元，对于夯实上市公司利润、避免股市泡沫、制止业绩差的上市公司虚增利润等方面做出了积极贡献。

整治不正当低价竞争“毒瘤”

五代会以来，中注协大力开展行业不正当低价竞争综合治理工作，在政策协调、监督检查、教育宣传等多个层面指导推动全国各地方协会，多管齐下，查处了一些低价竞争的典型案例，形成了行业抵制不正当低价竞争的良好氛围，年报审计收费和主要审计服务招投标报价水平有所提升，政府购买专业服务机制有所改善，综合治理工作初现成效。

在政策协调层面，中注协助力政府购买服务的改革。结合贯彻党的十八届三中全会精神，中注协提交了《关于完善政府购买专业服务中招投标机制的建议》《关于政府采购审计服务有关情况的函》等材料，持续推动完善审计服务招投标工作。

在监管检查层面，中注协持续加强低价竞争监管力度。除了在年报审计监管工作期间约谈相关事务所外，中注协还重点加强对审计服务招投标，特别是国资委审计业务招投标情况的跟踪监控。对违反规定低价承揽业务以及在招投标中低价扰乱市场秩序的行为，中注协 3 年来重点约谈相关事务所负责人 6 次。开展实地检查也是加强低价竞争监管的重要手段。近年的监控结果表明，国资委审计服务招投标价格稳步提升，事务所内部抵制行业不正当低价竞争机制日趋完善。

在研究培训层面，中注协注重政策研究和总结交流。具体措施包括制定出台《关于打击和治理行业不正当低价竞争行为的通知》，并于 2013 年组织各证券资格事务所和地方注协召开综合治理行业不正当低价竞争座谈会，进一步研究讨论综合治理行业不正当低价竞争的长效机制和具体措施，形成《综合治理工作方案》；每年组织各地方注协交流综合治理工作经验，并就行业相关招投标政策和业务收费政策进行学习研讨等。

建立财税审统一考培机制势在必行

在我国，涉及会计、税务、评估及审计等方面各种各样的资格、职称及继续教育的考试很多，而且这些考试分别由财政、税务、审计等各部门分别实施，但也有一个部门组织实施多种考试的，如财政部门。由于前几年采用的都是纸质考试方法，耗用大量纸张既浪费资源，更污染环境。尽管，近几年因信息技术的迅猛发展，各类考试已基本实行了无纸化考试，但每年还是因需印刷大量考试教材、复习资料等，仍然需要耗用大量纸张（教材和资料比考试更耗纸张）。同时，各种考前培训、考试组织和管理等方面较以往并没有大的改变，仍需耗费大量人力和财力，不仅浪费资源和污染环境的问题未能消除，而且目前已日趋成熟的信息化技术也未能得到充分运用。所以，围绕各类财税审的考试，我们还有很多旧习惯、老方法需要改革，还有很多新问题、好方法需要研究，更有很多可以改进和优化的空间需要挖掘，而建立统一考培共享服务中心是势在必行的选择。

建立财税审统一考培共享服务中心的必要性

我国财税审方面的考培工作存在一个非常突出的问题，即财政、税务、审计等部门都有其自行组织的各类考试，但各部门各自为政，都要组织一套人马分别从事相同或类似的考务工作，即使是财政部门内部，对会计、注册会计师及评估三类考试也都是由三个部门、三套人马分别负责。这不仅浪费了国家大量的人力和财力，而且由于这些考试中往往都有着诸如财务、会计、税务、经济法等很多相同或类似的考试科目或内容，很多考试仅是侧重点和难度不同而已，所以，重复内容的考试更是浪费了很多考生的青春时光。很多年轻人为了就业、为了晋升，不得不一个证一个证地去考。这不仅使得很多年轻人的美好青春变得过于单调和暗淡，而且还失去了很多理论联系实际的时间和机会，即使获得了一个又一个的资格或职称，却已过不惑之年，很多人变成了理论有余实务不足的书呆子，不利于财税人才创业创新。这说明我国的各类众多财税审考试存在着很大的弊端，已到了非改不可的程度。

实际上，现阶段我国各类财税审考试工作的很多思路还是基于计划经济时期及以往信息技术不发达时的状况、条件和思路设计的。这不仅体现在考试的方式方法，还体现在考题的形式种类、考试的科目内容和题型、教材的编写、考前辅导及考试工作的组织和管理等很多方面。除了各类财税审考试外，各类财税审方面的继续教育也同样存在着类似情况。这些情况说明，我国目前各类财税审的考试、继续教育等方面的考培工作还存在很大的改进和优化空间，早就应该根据形势的发展、情况的变化重新进行设计和安排。

事实上，我国利用互联网技术进行统一考试及管理已有很成功的经验。如我国的国家公务员招聘，全国各地的国家机关不仅分布广，而且专业性质差异很大，但仍然成功实行了由一个部门扎口进行全国统一的理论考试；再如，我国的一些大企业已借助互联网建立了财务共享服务中心，通过财务共享服务中心对全国各地乃至境外的被投资企业进行财务管理和控制，成效显著。实际上，到目前为止，我国各类财税审的考试不仅已基本实现了无纸化，而且也基本实现了全国统一考试。所以，笔者认为，借鉴企业建立财务共享服务中心的成功经验，我国财税审各相关部门建立统一的财税审考培共享服务中心的时机已经成熟。

建立财税审统一考培共享服务中心的意义

鉴于我国财税审考培工作的现状，本人认为，建立全国统一的财税审考培共享服务中心很有必要，至少有如下三大方面的意义：

一是契合了国家简政放权的大政方针。此前，我国很多行政机关主要考虑的仅是“放权”，即考虑的仅是取消不必要的行政审批，但没有或很少考虑“简政”。事实上，还应该把不属于行政职能的事项交出去，该由社会或各行业承办的事项交给社会或行业，以真正体现简政放权的决心，而相关职称、资格的考试及培训就不应该属于行政职能的范畴。

二是对于国家职能部门而言，如果将各部门或同一部门相同的考务工作进行合并、移交，不仅机构得到精简，资源得到整合，而且还会使得考培工作的运作成本大大降低，效率和效果大大提高。同时，由于这样做取消了各部门的考试利益，一定程度上将维护政府部门形象，减少腐败滋生的根源和可能。

三是对广大财税审考生是极大的利好，不仅不需要再考相同和重复的科目及内容，更会节省大量的考试时间，有志成才的年轻人可以将多出的宝贵时光更好地用于理论联系实际，更好地在本职岗位上为社会、为企业做贡献，更好地激发创业创新的热情，这正是体现了简政放权利民和惠民的非凡意义。 （刘志耕）