



苏州工业园区会计学会  
<http://www.sipkj.org>

## 会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期  
2009/02/18



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

[审计法规] 审计署关于贯彻落实中央促进经济发展政策措施的通知

[审计法规] 关于印发《高新技术企业认定专项审计指引》的通知

[审计法规] 关于印发《注册会计师考试制度改革工作方案（第二次征求意见稿）》的通知

[审计法规] 关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)



苏州工业园区会计学会  
<http://www.sipkj.org>

# 会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期  
2009/02/18



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

**主 编:** 刘小玫  
**副 主 编:** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑:** 黄波 丁美娜  
**主管单位:** 江苏省苏州  
工业园区财政局  
**主办单位:** 江苏省苏州工业园  
区会计学会  
**网 址:** [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 审计署关于贯彻落实中央促进经济发展政策措施的通知

发文时间：2008-12-10 发文部门：审计署办公厅 阅读：次

各省、自治区、直辖市和计划单列市、新疆生产建设兵团审计厅（局），署机关各单位、各特派员办事处、各派出审计局：

党中央、国务院近日作出决定，要实施积极的财政政策和适度宽松的货币政策，制定了更加有力的促进经济发展的政策措施。审计机关作为依法履行审计监督的部门，应当为保障和促进这些政策措施的贯彻落实发挥积极作用。根据党中央、国务院部署和国务院11月10日召开的省市区人民政府和部门主要负责人会议精神，结合审计工作实际，现通知如下：

一、统一思想、坚定信心，增强推进中央决策和部署贯彻落实的自觉性。为应对国际金融危机对我国经济带来的不利影响，党中央、国务院审时度势，见事早，行动快，作出了一系列重要决策和部署。这些决策和部署及时而必要、果敢而科学，制定的十项措施总揽国内国际两个大局，体现了广大人民群众的根本利益。各级审计机关和审计干部要结合深入学习贯彻科学发展观活动，把思想统一到中央对经济形势的正确判断上来，把行动统一到中央的决策部署上来，更加有效地发挥审计监督的作用。要切实增强大局意识和忧患意识，以高度的政治责任和强烈的历史使命感，坚决贯彻落实中央的决策部署，牢固树立科学的审计理念，不断提升以科学发展观指导审计发展的能力，全面依法履行审计监督职责，充分发挥审计保障经济社会健康运行的“免疫系统”功能。

二、把握重点，加大对重点资金、重点项目和重点领域的审计监督力度。各级审计机关要围绕党中央、国务院和各级党委、政府的工作中心，科学安排好明年的审计项目计划，加大对民生工程、基础设施、生态环境建设和灾后恢复重建等方面的重大投资项目、重点专项资金的审计力度。在审计中，要注意揭示和反映中央关于宏观调控各项政策措施的贯彻落实情况，以及出现的新情况和新问题，制止和纠正有令不行、有禁不止的行为，促进国家政令畅通；揭示和反映有关政策措施是否有利于推动结构调整，促进提高投资质量和效益，并结合审计查出的问题深入分析原因，从体制、制度层面提出建议，推动深化改革，完善宏观调控；揭示和反映是否存在重大违背国家产业、土地和投资政策、重大铺张浪费和损失浪费，防止“两高”企业低水平重复建设和盲目扩张，尤其要防止趁机大建楼堂馆所，促进切实管好用好政府资金。对审计发现的重大违法违规问题要一查到底，讲真话、报实情，对查实的问题，按照权限依法认真严肃处理或移送有关方面处理。

三、改进方式，对重点项目实行跟踪审计。各地要从实际出发，紧紧围绕党委政府

工作中心，对重特大投资项目、重大民生项目、重大生态环境项目、汶川地震灾后恢复重建项目实行跟踪审计，全程参与，坚持边审计、边整改、边规范、边提高，及时发现预防和抵御各种问题和风险，保障重点项目建设顺利进行，防止发生大的问题，切实维护国家和人民群众的根本利益。要注意结合项目特点，切实把握跟踪审计规律，认真研究跟踪审计的工作思路、介入时间和具体流程，强化审计质量和成本控制，不断提高审计效能。

四、加强指导、沟通信息，及时反映上报审计情况。审计署要加强对地方审计工作的指导和调研，及时了解和掌握地方审计机关围绕中央促进经济发展的政策措施开展审计工作的情况，积极帮助解决遇到的问题和困难；注意总结各地审计中反映的中央宏观政策执行中存在的普遍性和规律性问题，加强分析研究，及时提出完善政策制度的意见和建议。地方审计机关要按照审计署的要求，认真做好相关审计工作，积极、及时反映情况，在促进各地各级切实贯彻中央决策部署等方面有效发挥作用。

五、严格纪律，依法审计。各级审计机关要把审计质量和廉政建设作为“生命线”和“高压线”，始终坚持“依法审计、服务

9 7 3 1 2 4 8 :



苏州工业园区会计学会  
<http://www.sipkj.org>

会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期  
2009/02/18



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 审计署关于贯彻落实中央促进经济发展政策措施的通知

发文时间：2008-12-10 发文部门：审计署办公厅 阅读：9 次

大局、围绕中心、突出重点、求真务实”的审计工作方针。审计人员要严格遵守各项审计纪律，严格规范审计程序，确保审计质量。

二〇〇八年十一月十二日

9 7 3 1 2 4 8 :

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)



苏州工业园区会计学会  
<http://www.sipkj.org>

会计学会电子期刊-双月刊

第 01 期  
2009/02/18



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于印发《高新技术企业认定专项审计指引》的通知

会协[2008]83号

发文时间：2008-12-10 发文部门：中国注册会计师协会 阅读：次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会：

为指导和规范注册会计师执行高新技术企业认定专项审计业务，明确工作要求，保证执业质量，满足高新技术企业认定管理工作的需要，我会制定了《高新技术企业认定专项审计指引》，现予以印发，并自印发之日起施行。

附件：高新技术企业认定专项审计指引

中国注册会计师协会

二〇〇八年十一月十二日

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)





苏州工业园区会计学会  
<http://www.sipkj.org>



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于印发《注册会计师考试制度改革工作方案（第二次征求意见稿）》的通知

会协[2008]86号

发文时间：2008-12-10 发文部门：中国注册会计师协会 阅读：次

各省、自治区、直辖市注册会计师协会：

8月26日，我会印发了《注册会计师考试制度改革工作方案（征求意见稿）》，广泛征求意见。日前，我会根据反馈意见，对征求意见稿进行了修订，形成《注册会计师考试制度改革工作方案（第二次征求意见稿）》。现予印发，请组织征求意见，并于2008年12月7日前，将意见反馈我会考试部。

联系人：张文

电子信箱：[kaoshi@cicpa.org.cn](mailto:kaoshi@cicpa.org.cn)

电话：010-68721166转5308； 传真010-68703206

通讯地址：北京市海淀区广源闸5号广源大厦6层，邮编100081

附件一：注册会计师考试制度改革工作方案（第二次征求意见稿）

附件二：《注册会计师考试制度改革工作方案（第二次征求意见稿）》的说明

二〇〇八年十一月二十七日

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

**主 编:** 刘小玫  
**副 主 编:** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑:** 黄波 丁美娜  
**主管单位:** 江苏省苏州  
工业园区财政局  
**主办单位:** 江苏省苏州工业园  
区会计学会  
**网 址:** [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）

发文时间：2008-12-10 发文部门：中国注册会计师协会 阅读：次

日前，中注协发布《关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）》（以下简称征求意见稿），公开征求意见。

征求意见稿的发布，是中注协开展深入学习实践科学发展观活动，推进行业又好又快发展取得的又一成果。根据财政部部署，今年3月至8月，中注协精心组织，深入开展了学习实践科学发展观活动，并确定了抓住突出问题、制定整改措施、完善制度办法，远近结合、重在落实，形成有利于行业科学发展的体制机制的整改方案，其中要求在年底前制定发布关于规范和发展中小会计师事务所的意见。

近年来，中国注册会计师行业在财政部党组的正确领导下，深入学习实践科学发展观，先后提出并实施了行业人才战略、准则国际趋同战略和会计师事务所做大做强战略，行业建设取得了突破性进展。为适应加快完善我国社会主义市场经济体制的要求，优化行业结构，提升行业整体质量，更好地推动事务所做大做强，全面提高行业服务经济社会发展的能力，有必要大力规范和发展中小事务所。

中小事务所既是中小企业的组成部分，也是服务于中小企业的主体力量，更是服务于国家经济社会总体战略的重要力量。规范和发展中小会计师事务所，是中小事务所自身生存和发展的迫切要求，也是行业做大做强战略的内在要求，对推动行业的科学发展和可持续发展具有重要作用。中小事务所要适应我国经济社会和中小企业发展变化，必须不断规范管理运作，创新专业发展模式、服务方式和技术手段，不断追踪、发现和挖掘市场需求，培养专业服务能力，深化专业服务供给。

征求意见稿提出了规范和发展中小事务所的总体目标，即，以全面建设小康社会的战略目标为指导，以市场需求为导向，坚持科学发展观，充分发挥中小事务所的创业精神和进取精神，不断探索和总结中小事务所发展规律，推进中小事务所依法规范经营，引导中小事务所不断实现体制创新、管理创新、技术创新和服务创新，夯实中小事务所的发展基础，形成大中小事务所合理布局，充分发挥中小事务所的独特优势和重要作用。用5—10年的时间，打造出内部管理规范、执业质量严格、服务水平精专、社会公信力强、能够满足我国经济社会发展需要的中小事务所群体。

征求意见稿还具体提出了有关中小事务所规范、发展和环境改善三个方面的措施。征求意见稿着力于措施的指导性和可操作性，特别是深入思考和积极回答中小事务所、社会公众和有关部门关心的问题，如中小所过多过小问题，与中小所生存和发展相关联

的内外部矛盾和问题的解决，以及协会的服务如何更加到位和有效等。

附件1：中国注册会计师协会关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）

附件2：中国注册会计师协会关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）的起草说明

附件1：

**中国注册会计师协会关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）**

近年来，中国注册会计师行业在财政部党组的正确领导下，认真学习实践科学发展观，深入分析经济社会发展对注册会计师行业提出的新要求，认真总结我国注册会计师行业发展经验，深入研究世界会计职业发展规律，先后提出并实施了行业人才战略、准则国际趋同战略和会计师事务所（以下简称事务所）做大做强战略，行业建设取得了突破性进展。为适应加快完善我国社会主义市场经济体制的要求，全面提高注册会计师行业服务于经济社会发展的能力，优化行业结构，提升行业整体质量，更好推动事务所做大做强，有必要大力规范和发展中小事务所，现提出如下意见。

**一、规范和发展中小事务所的必要性**

1. 规范和发展中小事务所，是行业做大做强战略的内在要求。伴随我国社会主义市场经济的快速发展、企

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :





期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）

发文时间：2008-12-10 发文部门：中国注册会计师协会 阅读：19 次

业规模的不断扩大以及实施“走出去”战略，我国注册会计师行业积极实施做大做强战略，着力服务于企业和资本走向国际，使行业发展结构和服务层次得到优化，给广大中小事务所很大鼓舞。中国企业发展规模多元化、服务需求多样化，客观上既需要一批能够为特大型企业提供综合性服务的大型事务所，也需要众多能够提供精专优服务的中小事务所，形成与经济发展相适应的、合理的事务所规模结构、区域结构和服务结构，提升行业整体服务能力。因此，规范和发展中小事务所，既是行业做大做强的应有之义，也是推动行业科学发展的本质要求。

2. 规范和发展中小事务所，是我国经济社会发展的必然要求。中小企业在提供就业机会、增强经济活力、提升经济社会发展水平等方面有着重要作用。近年来，国家从调整经济结构和转变经济发展方式的战略高度，积极促进中小企业发展，着力提供法律保障和政策扶持，我国中小企业已成为国民经济的重要组成部分。中小企业对中小事务所提供的服务具有较强的依赖性。中小事务所经营成本低、专业特色突出、服务角色灵活的优势，相对于大型事务所，更适应中小企业数量大、规模小、种类多、经营相对单一等特点。中小事务所既是中小企业的组成部分，也是服务于中小企业的主体力量，更是服务于国家经济社会总体战略的重要力量。

3. 规范和发展中小事务所，是中小事务所自身生存和发展的迫切要求。目前，我国中小事务所受自身发展基础、市场准入和执业环境等内外部不利因素的影响，有相当一部分中小事务所存在着市场开拓能力不足、专业人才缺乏、内部管理不规范、业务雷同低层次竞争、缺乏成熟品牌等问题，已经成为制约其生存和发展的障碍。中小事务所要适应经济社会的深刻变化，必须不断规范管理运作，创新专业发展模式、服务方式、技术手段，不断追踪、发现和挖掘市场需求，培养专业服务能力，深化专业服务供给，彻底转变传统的单纯以审计服务供给为主的发展观念，大力拓展税务鉴证与咨询、管理咨询、各类代理等咨询服务，提高服务水平。只有这样，才能求得生存和发展。

### 二、规范和发展中小事务所的总体目标

4. 规范和发展中小事务所的总体目标是：以全面建设小康社会的战略目标为指导，以市场需求为导向，坚持科学发展观，充分发挥中小事务所的创业精神和进取精神，不断探索和总结中小事务所发展规律，推进中小事务所依法规范经营，引导中小事务所不断实现体制创新、管理创新、技术创新和服务创新，夯实中小事务所的发展基础，形成大中小事务所合理布局，充分发挥中小事务所的独特优势和重要作用。用5-10年的时

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

间，打造出内部管理规范、执业质量严格、服务水平精专、社会公信力强、能够满足我国经济社会发展需要的中小事务所群体。

三、严格管理，加强监督，着力提高中小事务所执业规范化水平

5. 严格依法开展中小事务所合伙人（股东）和注册会计师的任职资格检查工作。要探索建立对申请设立事务所的合伙人（股东）进行实质性审查的制度，对其行为能力、执业年限、专业经历、执业质量、诚信状况、管理经验进行全面评价，确保申请人具有良好的职业道德和较高的专业胜任能力。要强化对中小事务所注册会计师任职资格的年度检查，重点检查其执业情况、诚信记录、继续教育完成情况等，对不在事务所专职执业、完全丧失民事行为能力、拒不履行会员义务等情形，要依法采取不通过检查等措施，确保中小事务所注册会计师队伍的质量。研究注册会计师胜任能力分级考核评价体系，指导中小事务所建立专业人员分级管理制度，引导人才培养质量和科学使用自律机制的建立。

6. 加大对中小事务所执业情况和执业质量的监督检查力度。要加快完善对中小事务所及其注册会计师各类信息全面记录和

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）

发文时间：2008-12-10 发文部门：中国注册会计师协会 阅读：21 次

实时监控体系建设，建立信息公开披露制度。切实做好五年一个周期的执业质量检查工作，严格检查，严格惩戒，促进中小事务所执业质量的提高。探索建立中小事务所分类监管制度，对于执业质量差、职业道德低的中小事务所要缩短检查周期，进行重点检查。建立专项检查制度，对于采取回扣、恶意作假等违反职业道德承揽业务的不正当竞争行为，一经核实，严肃处理。

7. 探索建立中小事务所信用评级制度。加快研究建立中小事务所信用评级制度，对专业资质、人才状况、内部治理、业务结构、行业贡献、诚信水平、品牌形象等进行客观考察，评定信用等级。对业务精专、质量过硬、市场信誉度高的中小事务所，给予宣传推介，重点扶持。

### 四、提高素质，创新体制，不断开拓中小事务所全面持续发展之路

8. 大力培养中小事务所精专发展所急需的人才。中小事务所要建立健全招募人才、培养人才、留住人才、储备人才、激励人才成长的人力资源制度，创造良好的人才成长的氛围。积极探索与高等院校建立订单式人才培养协作机制，签订学生实习基地协议。加大培养人才的投入，积极选派专业人员参加行业培训。要推行人才的专业分级管理、考核、晋升、激励等制度。要建立健全员工的社会保障制度，建立公平合理的收入分配制度，依法与员工签订劳动合同，办理相关社会保险，积极探索年金制度，形成发展成果由全体员工分享的发展理念和保障机制。

9. 大力开辟市场需要的特色服务领域。中小事务所要深入研究我国经济社会发展的趋势和中小企业发展战略，确定自身市场定位，不断探索做精、做专、做优的成长规律。要以市场需求为导向，以资本验证、财务报表审计、税务鉴证与咨询、资产和负债的估价、代理记账、管理咨询为基础，不断拓展业务领域，满足不同经济类型、不同产业、不同行业、不同规模中小企业以及各类社会组织的其他服务需求。要不断进行服务创新，大力开拓破产案件管理、信贷资信证明、代办理公司注册、代理报关、市场调查、尽职调查、社会责任调查、职工社会保障调查、共性技术转移、人力资源咨询、农村财务公开等业务。要通过确立专业化发展、产业链构建、一体化管理战略，形成专业集群、服务品牌和竞争优势。

10. 加快研发和推广中小事务所需要的审计技术。随着信息技术和ERP系统在中小企业和其他各类经济主体的应用，审计环境发生很大变化，手工审计已不能满足执业要

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

求。中小事务所要及时学习掌握先进的审计技术，提高信息技术环境下的审计能力，实现与客户的信息技术同步发展。不断增加资金投入，装备信息技术环境下审计的工具。与信息技术供应商、服务商建立固定联系，及时更新审计软件。吸引IT人员加入事务所队伍，提升服务的技术含量和服务质量，提高增值服务能力。

11. 促进健全有效的执业质量控制制度的建立。中小事务所的合伙人（股东）对业务质量的控制负有更为直接的领导责任。要实现做精做专做优，中小事务所合伙人（股东）重视自身专业素质的培养和风险控制能力的保持极为重要。要贯彻“质量至上、客户至上、服务至上”的理念，健全质量控制制度，合理确定风险责任。要建立以质量、责任、风险控制为导向的业务人员业绩评价、薪酬及晋升的政策。要建立特定条件下、特殊业务需要的内部治理机制、质量决策政策、控制程序、控制层级、标准和责任追究制度。

12. 建立适应市场竞争的组织体制和内部治理机制。支持中小事务所在法律允许框架下，探索专业公司化管理和运作形式，实现审计业务与税务代理、资产和负债的估价、土地估价、房地产估价、工程造价、价格鉴证和司法会计鉴定等专业的融合发展。倡导选择符合行业特点和自身经营需要的组织体制，并通过订立合伙协议（章程），构建起符合法律规范

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :





期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

主 编： 刘小玫  
副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）

发文时间：2008-12-10 发文部门：中国注册会计师协会 阅读：23 次

、符合行业惯例、符合人合要求的内部治理法律框架。中小事务所要依法规范经营，切实加强包括风险质量、人事管理、财务分配、资产管理等方面内部制度建设，不断丰富、发展、提升职业文化，积极实践和培育包括诚信、民主、尊重、平等、合作、包容、协商在内的人合理念。

13. 大力培育和打造具有精专特色的知名品牌。做专做精做优是中小事务所创建品牌的必由之路。中小事务所要通过业务精专、产业集群化、特色经营形成自己的市场、人才、技术优势，打造知名品牌。要实行错位经营战略，根本转变经营方式雷同、缺乏服务品牌和以“价格战”等低层次竞争为主要手段的状况。要注重商业信誉建设，加强名牌和标识管理，珍视职业声誉、信誉和形象，不断提高品牌的社会知名度和认可度。

### 五、提高服务水平，加大指导力度，协调各方关系，大力创造有利于中小事务所规范发展的良好执业环境

14. 加强中小事务所规范发展的组织领导和 Service 体系建设。协会要组建“中小事务所发展委员会”，制订发展战略和具体措施，全面规划和指导中小事务所的发展。要加快中小事务所 Service 体系建设，不断加强信息、人才、技术、业务、市场等有效服务供给。加快推进 Service 体系的信息化，完善以注册为枢纽的中小事务所管理、监督、Service 信息平台，建立与有关部门、行业商会（协会）、企业相互链接、功能强大、便捷实用的信息服务网络。

15. 大力支持中小事务所培养人才。协会要制定中小事务所人才培养规划，定期开展人才需求和培训需求调查。要构建和完善中小事务所培训体系，加大人才培养经费的投入，建立中小事务所人才培养专项资金。探索中小事务所“菜单式”培训供给，加强对中小事务所合伙人（股东）、特殊业务人才、新业务领域等专项培训，通过业务研讨、案例分析、新知识讲座等多种方式，增强培训的针对性和实用性。不断开拓合伙人（股东）和业务骨干综合素质和国际视野的渠道，积极开展国际交流，组织境外考察、研修和培训。要建立网上人才交流中心，搭建中小事务所人才供需信息平台。中注协要对特殊领域、西部少数民族地区的中小事务所人才培养继续给予资助。

16. 指导和帮助开辟国内外市场和新兴业务领域。协会要组织开展市场需求调研，制作市场环境分析报告，根据市场导向建立市场信息服务平台，指导中小事务所确定市场策略。加强与有关方面的协调，推动中小事务所积极参加专业服务的政府采购和各类



市场主体的招标活动。打造具有一定知名度的中小事务所推介平台，组织各类供求洽谈会、见面会、品牌推介会以及国内外商务考察等活动。指导中小事务所承接国际会计服务外包业务，鼓励中小事务所服务中小企业“走出去”，拓展国际专业服务市场。协会要支持中小事务所与不同规模的事务所之间、与各类专业服务机构之间、与区域和国际同行之间的合作与交流，不断拓展中小事务所的视野和发展途径。

17. 加大对中小事务所新型业务技术的支持力度。协会要适应中小企业审计的需要，制定中小企业审计指南和审计工作底稿格式。开发中小企业审计软件，推动审计技术现代化。建立咨询专家队伍，为中小事务所开展技术咨询、技术指导、技术诊断和技术鉴定活动。要积极推荐中小事务所自主开发知识产权项目，鼓励中小事务所参加标准制定、专业技术开发、新领域专业技术创新，对发生的费用给予一定比例的资金资助。鼓励中小事务所信息化建设，推动信息技术在中小事务所的应用。

18. 推进中小事务所最佳管理实务的研发和应用。要研究借鉴不同国家和地区中小事务所的经验，制订涵盖战略和运营的我国中小事务所管理最佳实务指南，有针对性地提供战略规划、管理架构、市场拓展、电子商务、客户关系管理、技术管理、风险管理、财务管理、

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

**主 编:** 刘小玫  
**副 主 编:** 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣  
**责任编辑:** 黄波 丁美娜  
**主管单位:** 江苏省苏州  
工业园区财政局  
**主办单位:** 江苏省苏州工业园  
区会计学会  
**网 址:** [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)  
**联系邮箱:** [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

## 关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）

发文时间：2008-12-10 发文部门：中国注册会计师协会 阅读：25 次

信息技术开发与应用、合伙约束、网络建设、持续性发展等方面的指导，促进中小事务所最佳实务管理模式的国际趋同，促成有利于实现高质量服务的内在环境。协会要积极引导、扶持成熟的中小事务所合并、联合，紧随市场的发育构建与市场需要相匹配的机构规模和能力。

19. 积极创造中小事务所发展的政策环境和市场环境。协会要加强与负责中小企业促进相关政府部门、机构的联系和沟通，积极争取“中小企业发展基金”对技术创新、人才培养、开拓国际市场等方面支持。有条件的地区尝试创建中小事务所促进专项基金，加大对中小事务所人才、技术、品牌等建设的投入。推动加强与工商、税务、监察、物价、金融、审计、公检法等部门的关系和协调，构建提升中小事务所发展的协作机制。研究中小事务所服务内容、收费项目、收费方式、收费标准和收费计算方式等，推动出台行业收费指导办法。积极推动减少资格限制、行业分割和市场壁垒。

20. 加强理论研究和舆论宣传。协会要组织加强对中小事务所发展理论和实践问题的研究，认真倾听中小事务所的意见建议，通过开展课题招标、论坛、研讨会、座谈会、调查问卷等形式，集思广益，解决影响中小事务所规范与发展的突出矛盾和问题，注意收集中小所发展的情况，总结推广典型经验。要在中小事务所中开展争先创优活动，组织推选优秀注册会计师、先进中小事务所集体，宣传推介好的典型和经验。要重视加强中小事务所党建工作，重视发挥党组织在行业诚信教育和保障注册会计师核心价值社会实现中的领导作用。要努力构建中小事务所参政议政的通道，发挥中小事务所服务经济社会发展的专业作用。

附件2:

### 中国注册会计师协会关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）的起草说明

#### 一、《意见》起草的背景

《意见》着力于中小事务所规范发展，基于三个方面背景：

一是行业做大做强不断深化需要行业自身夯实基础。2006年以来，为服务我国改革开放的不断深入以及企业发展的规模化、多元化、需求多样化，中注协在财政部统一领

导下，深入研究行业发展规律，启动了做大做强战略并取得初步成效。在这一过程中，我们认识到，我国经济社会的发展客观上既需要一批能够为特大型企业提供综合性服务的大型事务所，也需要众多能够提供精专优服务的中小事务所，形成与经济发展相适应的、合理的事务所规模结构、区域结构、服务结构的布局。

二是中小企业繁荣发展提出迫切的服务需求。近年来，国家从调整经济结构和转变经济发展方式的战略高度，从法律、体制、政策、市场环境等各个方面，大力地促进各类所有制、各个领域、各个行业的中小企业发展，迫切需要中小事务所提高素质，创新专业发展模式、服务方式、技术手段，不断追踪、发现和挖掘市场需求，培养专业服务能力，提供与中小企业发展要求相适应的服务。

三是中小事务所自身谋求生存和科学发展刻不容缓。当前中小事务所面临着不少困难和问题，需要全行业深化认识和采取有力措施，特别是需要通过中小事务所自身的不懈努力，需要各方面不断提供有效服务，逐步加以解决。

二、《意见》起草的主要过程

一是收集研究文献资料。今年2月份，学习领会十七大报告和科学发展观以及部领导有关批示；制定工作方案；搜集、研究有关中外中小企业发展历史、现状、政策措施、发展趋势的文献资料；搜集和研读IFAC和行业组织有关中小事务所文献资料。在此基础上，确定文件的总体定位和思路。

二是走访调研。3月初，根据初步文献的研究，制定详细调研提纲，走访在京中小事务所，详细听取和了解中小事务所发展中面临的困难、问题和建议。3月下旬，形成框架结构草案，对文件的总体结构，中小所规范、发展

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :

.....



期刊首页

财税动态

法规信息

企业服务

实务探讨

税收筹划

有问必答

会计人生

学会动态

## 关于规范和发展中小会计师事务所的意见（征求意见稿）

发文时间：2008-12-10 发文部门：中国注册会计师协会 阅读：27 次

及环境之间的关系、相应的政策措施等，进一步研究讨论，4月中旬，经过两稿修改形成《意见》草案（第二稿）。

三是组织论证。4月下旬，将《意见》（第二稿）提交中注协结合学习实践科学发展观活动组织的中小所规范发展专题座谈听取意见，并书面征求各地协会意见，根据14个地方协会的反馈意见进行修改，形成第三稿。5月26-27日，将《意见》（第三稿）提请全国协会秘书长工作会议听取意见。6月11-15日，赴山西、湖南、深圳等进行专题调研，在三地协会的支持下，组织中小事务所代表座谈会听取意见和建议，形成《意见》征求意见稿。

### 三、《意见》的主要内容

《意见》包括规范和发展中小事务所的必要性、总体目标以及三个方面的具体措施，共20条。

《意见》提出的中小事务所规范和发展的总体目标是：以全面建设小康社会的战略目标为指导，以市场需求为导向，坚持科学发展观，充分发挥中小事务所的创业精神和进取精神，不断探索和总结中小事务所发展规律，推进中小事务所依法规范经营，引导中小事务所不断实现体制创新、管理创新、技术创新和服务创新，夯实中小事务所的发展基础，形成大中小事务所合理布局，充分发挥中小事务所的独特优势和重要作用。用5-10年的时间，打造出一个内部管理规范、执业质量严格、服务水平精专、社会公信力强、能够满足我国经济社会发展需要的中小事务所群体。

具体措施主要涉及中小事务所的规范、发展和环境改善三个方面。《意见》认为，规范、发展、环境改善，三者缺一不可，规范是基础，发展是重点，环境是必要条件。《意见》着力于措施的指导性和可操作，特别是深入思考和积极回答中小事务所、社会公众和有关部门关心的问题，如中小所数量过多和质量不高问题、协会的服务如何更加到位和有效、与中小所生存和发展相关联的内外部矛盾和问题的解决等。

在规范方面，《意见》提出，要探索注册会计师市场准入的分级管理和有效的行业监管，以强化注册会计师、合伙人（股东）的执业胜任能力，提升职业道德控制能力。

在发展方面，《意见》提出，要探索提高中小事务所个体素质，发展适应市场需要

主 编： 刘小玫

副 主 编： 沈磊 陶洁  
陈景庚 金大荣

责任编辑： 黄波 丁美娜

主管单位： 江苏省苏州  
工业园区财政局

主办单位： 江苏省苏州工业园  
区会计学会

网 址： [www.sipkj.org](http://www.sipkj.org)

联系邮箱： [master@sipkj.org](mailto:master@sipkj.org)

的精专优的理念和能力，提出了在精专人才培养、特色业务开拓、新审计技术应用、特定条件下质量控制、适应性组织体制和机制改进、精专型品牌创建等方面的思路。

在改善环境方面，《意见》提出，要通过不懈的努力，推动中小所内外部环境的改善，这涉及三个层面和三个途径，包括事务所、协会和有关部门的各自和协同的工作。其中，《意见》在协会服务方面，提出了加强服务体系建设、创造和提供精专人才培养条件、指导和帮助开辟特色市场、加大所需要的技术支持供给、推进最佳管理实务的研发和应用、推动和营造有利的政策和市场环境、加强相关研究与宣传等措施。

9 7 3 1 2 3 4 5 6 4 8 :