

拓展注册会计师新业务领域
服务我国经济发展方式转变 丛书

注册会计师行业新业务拓展战略： 政策、理论与实践



中国注册会计师协会 编



中国财政经济出版社

拓展注册会计师新业务领域
服务我国经济发展方式转变 丛书

注册会计师行业新业务拓展 战略：政策、理论与实践

中国注册会计师协会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师行业新业务拓展战略: 政策、理论与实践/中国注册会计师协会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 6

(拓展注册会计师新业务领域服务我国经济发展方式转变丛书)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3215 - 7

I. ①注… II. ①中… III. ①注册会计师 - 会计实务 - 研究 - 中国
IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 220769 号

责任编辑: 李 磊

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 耕 者

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 65.25 印张 988 000 字

2012 年 6 月第 1 版 2012 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 163.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3215 - 7/F · 2724

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

前 言

为深入贯彻落实国务院办公厅转发的《财政部关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》（国办发〔2009〕56号），根据中国注册会计师协会《关于贯彻落实国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的实施意见》（会协〔2010〕12号），中注协将会计师事务所新业务领域拓展作为深化行业服务经济社会发展功能、促进经济发展方式转变、实现行业转型跨越式发展的突破口，并作为“十二五”期间的新战略之一。为此编印了《注册会计师行业新业务拓展战略：政策、理论与实践》。

本书分为三部分，收录政策文件、研究报告、做法经验文章等140余篇，第一部分为中央部门、地方政府及中注协等制定发布的政策文件；第二部分为注册会计师行业服务我国经济发展方式转变和拓展新业务领域的研究与探索成果；第三部分为新业务领域拓展的做法和经验。

本书的编印，旨在帮助注册会计师、会计师事务所和各级注协系统全面地了解和掌握经济发展方式转变、经济结构调整、社会管理创新对注册会计师行业服务的新要求，全面认识拓展新业务领域对新时期加快行业发展、调整业务结构、实现跨越式发展的重要性和必要性，学习、借鉴和实践新业务拓展好的做法与经验，在拓展新业务领域工作中，提升注册会计师行业服务我国经济社会发展的能力和水平，为经济发展方式转变作出我们应有的努力。

本书编辑过程中难免存在疏漏，欢迎大家提出宝贵意见和建议。

中国注册会计师协会
二〇一一年十二月

目 录

国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知	3
国务院关于加快发展服务业的若干意见	12
国务院办公厅关于加快发展服务业若干政策措施的实施意见	21
国务院办公厅关于促进服务外包产业发展问题的复函	28
国务院关于推进上海加快发展现代服务业和先进制造业建设国际金融中心和国际航运中心的意见	30
商务部 公安部 财政部 人民银行 国资委 海关总署 税务总局 证监会 外汇管理局关于支持会计师事务所扩大服务出口的若干意见	38
财政部 商务部关于做好 2009 年度支持承接国际服务外包业务发展 资金管理工作的通知	41
财政部 国家发展改革委 科技部 工业和信息化部 商务部 国资委 银 监会 证监会 保监会 关于鼓励政府和企业发包促进我国服务外包 产业发展的指导意见	45
中纪委 财政部 农业部 民政部印发关于进一步加强村级会计委托代 理服务工作的指导意见	47
农业部关于进一步规范和完善村集体经济组织会计委托代理的意见 ..	50
财政部关于开展村级会计委托代理服务工作的指导意见	53
财政部 证监会 审计署 银监会 保监会联合发布《企业内部控制配 套指引》	58
财政部 国家税务总局 商务部 科技部关于在苏州工业园区进行鼓 励技术先进型服务企业发展试点工作有关政策问题的通知	60

《关于促进苏州工业园区服务外包发展的若干意见》暂行细则	65
湖北省人民政府办公厅关于促进全省注册会计师行业科学发展的意见	70
甘肃省人民政府办公厅批转省财政厅关于加快发展我省注册会计师行业和资产评估行业若干意见的通知	75
青海省人民政府办公厅转发省财政厅关于进一步加快注册会计师行业建设和发展意见的通知	83
四川省人民政府办公厅转发财政厅关于加快发展我省注册会计师行业的实施意见的通知	89
云南省人民政府办公厅转发国务院办公厅关于加快发展我省注册会计师行业若干意见的通知	92
山西省人民政府办公厅关于加快发展全省注册会计师行业的实施意见	99
福建省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快发展我省注册会计师行业意见的通知	105
河北省人民政府办公厅关于加快发展我省注册会计师行业的意见	114
海南省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快海南省注册会计师行业发展实施意见的通知	119
河南省人民政府关于加快发展我省注册会计师行业的实施意见	125
江西省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快发展我省注册会计师行业实施意见的通知	133
山东省人民政府办公厅关于加快发展我省注册会计师行业的意见	138
吉林省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快发展全省注册会计师行业实施意见的通知	144
宁夏回族自治区人民政府办公厅转发财政厅关于促进宁夏注册会计师行业发展的指导意见的通知	148
重庆市人民政府办公厅关于加快我市注册会计师行业发展的意见	155
安徽省人民政府办公厅关于促进我省注册会计师行业持续健康发展的意见	160
辽宁省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快发展我省注册会计师行业意见的通知	166
陕西省人民政府办公厅关于加快我省注册会计师行业健康发展的意	

见	174
内蒙古自治区人民政府办公厅转发自治区财政厅关于加快发展自治区注册会计师行业意见的通知	180
江苏省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快推进注册会计师行业健康发展意见的通知	186
天津市人民政府办公厅转发市财政局关于加快发展我市注册会计师行业实施意见的通知	191
北京市人民政府办公厅转发市财政局关于加快发展注册会计师行业实施意见的通知	198
贵州省人民政府办公厅关于支持和引导我省注册会计师行业加快发展有关问题的通知	205
上海市人民政府办公厅转发市财政局关于进一步促进本市注册会计师行业加快发展实施意见的通知	209
广东省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快发展我省注册会计师行业意见的通知	215
深圳市人民政府办公厅转发市财政委关于加快发展我市注册会计师行业和资产评估行业的若干意见的通知	220
浙江省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快发展我省注册会计师行业意见的通知	227
广西壮族自治区人民政府办公厅关于加快我区注册会计师行业发展的意见	233
黑龙江省人民政府办公厅转发省财政厅关于促进全省注册会计师行业健康发展意见的通知	241
西藏自治区人民政府办公厅转发财政厅关于加快发展我区注册会计师行业实施意见的通知	247
湖南省人民政府办公厅转发省财政厅关于加快发展注册会计师行业实施意见的通知	253
深圳海关、深圳市注册会计师协会、深圳市诚信联盟协会关于深圳海关稽查部门委托会计师事务所审计试点工作指导意见	260
中国注册会计师协会关于印发《关于贯彻落实国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的实施意见》的通知	265

中国注册会计师协会关于印发《会计师事务所服务经济社会发展 新领域业务拓展工作方案》的通知	277
中国注册会计师协会关于印发《中国注册会计师行业新业务拓展 战略实施意见》的通知	282
中国注册会计师协会关于印发《注册会计师业务指导目录（2012 年）》的通知	292
中国注册会计师协会关于印发《各地注协认领新业务领域拓展重 点推动项目表》的通知	382
中国注册会计师协会关于注册会计师行业积极做好医药卫生体制 改革专业服务工作的指导意见	389
中国注册会计师协会关于印发《中国注册会计师行业会计服务示 范基地建设工作方案》的通知	393
中国注册会计师协会关于印发《会计服务示范基地管理暂行办法》 的通知	398
中国注册会计师协会关于印发《会计服务示范基地网上服务平台 管理和维护暂行办法》的通知	407

二

刘仲藜会长谈注册会计师新业务拓展	411
王军副部长谈拓展注册会计师新业务	413
天津市崔津渡副市长在天津市“拓展注册会计师新业务领域 服务 滨海新区开发开放”论坛上的讲话	415
王军副部长在上海市加快注册会计师行业发展工作会议上的讲话	417
上海市屠光绍副市长在上海市促进注册会计师行业加快发展工作 会议上的讲话	423
李勇副部长在深圳“注册会计师服务海关稽查示范基地”签约暨 揭牌仪式上的讲话	432
大力拓展注册会计师新业务领域 积极服务我国经济发展方式转变 ——刘仲藜会长在第四届注册会计师论坛上的讲话	435
在学习实践活动中播种发芽在创先争优活动中开花结果——王军 副部长在第四届注册会计师论坛上的讲话	441

做强做大中国注册会计师行业 服务中央企业又好又快发展——国 资委副秘书长郭建新在第四届注册会计师论坛上的讲话	443
中国石油“走出去”与我国会计服务的国际化——中国石油天然 气集团公司总会计师王国樑在第四届注册会计师论坛上的讲话	447
拓展注册会计师行业新业务 服务我国经济发展方式转变 ——陈毓圭秘书长在注册会计师行业服务经济社会发展新领域 交流促进会上的讲话	449
注册会计师在中小企业上市融资中的作用——陈毓圭秘书长在中国 —东盟金融合作与发展合作领袖论坛上的讲话	452
陈毓圭秘书长在天津协协“拓展注册会计师新业务领域 服务滨海 新区开放开发论坛”暨“天津滨海新区会计服务示范基地”揭牌 仪式上的讲话	456
开发新功能 拓展新领域 服务“走出去和引进来”开放型经济转型 ——陈毓圭秘书长在苏州工业园区会计服务外包示范基地挂牌 仪式上的讲话	463
陈毓圭秘书长在“福建平潭综合实验区海峡西岸会计服务示范基地” 签约暨揭牌仪式上的致辞	468
陈毓圭秘书长在“沈阳经济区新型工业化综合配套改革会计服务示 范基地”签约暨揭牌仪式上的致辞	471
陈毓圭秘书长在“武汉·中国光谷自主创新会计服务示范基地”签 约暨揭牌仪式上的致辞	474
中注协副会长兼秘书长陈毓圭就发布《中国注册会计师行业新业务 拓展战略实施意见》答记者问	477
发挥注册会计师在“三农”建设中的专业支持服务作用——注册 会计师服务河北省农业综合开发项目监督检查	481
发挥注册会计师在农村财务公开领域的专业服务作用——注册会 计师服务河北省南和县农村财务公开项目	486
积极拓展新业务领域 服务国家“桥头堡”战略——注册会计师 服务国家“桥头堡”战略	488
注册会计师业务在农村财务公开与民主理财中的扩展研究 / 丁学东 韩俊 周杰 王志雄	491

我国服务外包产业发展情况的报告	507
注册会计师从事税务代理业务的研究 / 曾铁兵 白晓红	510
会计师事务所“走出去”非洲考察报告——中注协事务所“走出 去”南非苏丹考察情况及“走出去”下一步工作的思考 / 杨志国 白晓红 杨鸿	516
关于我国司法会计鉴定基本情况的研究报告 / 杨 鸿	538
会计师事务所“走进东盟”研究——中国—东盟自由贸易区建立 对我国会计师事务所国际化的影响 / 白晓红 杨鸿	544
关于注册会计师参与房产税评税工作的研究报告 / 白晓红 孙建波 ...	557
拓展新业务领域 服务国家建设——注册会计师行业新业务拓展战略 实施的背景、做法、成效及思路 / 白晓红 宋社健	566
会计师事务所做强做大战略实施的总体情况问题瓶颈、主要模式与 “十二五”期间的发展思路 / 白晓红 杨 鸿	577
中国会计行业服务贸易发展报告 / 白晓红 杨 鸿	590
反洗钱——注册会计师如何应对 / 刘 刚	600
加快推动园区会计师行业做强做大提升苏州市域 CBD 专业服务业 发展层级 / 苏州工业园区财政局	622
注册会计师执业领域拓展研究报告 / 颜 延	646

三

我国医疗卫生体制改革及对注册会计师的服务需求 / 余功斌	675
政府投资绩效评价与会计服务 / 柯 凤	679
市场监管与会计服务 / 姜天波	683
银行监管与会计服务 / 胡永康	686
政府职能转型中注册会计师的作用 / 张 克	690
立足市场需求 推动新型业务拓展 / 汤 淮	694
优化服务环境 助推产业发展 / 吴向阳	697
天津滨海新区开发开放与会计服务的发展 / 张锐钢	699
抢抓机遇 创新提升 推进区域经济与会计专业服务同步发展 / 刘小玫	705
咨询业务拓展经验分享 / 张 苏	708

加快推进“碳排放”审计工作试点的建议 / 陈 彬	711
发挥专业优势 服务首都经济 / 王建新	715
产业转型升级与现代服务业发展 / 贾 康	717
大力推动服务贸易“走出去”实现行业服务结构的优化升级 / 赵中屹	721
经济发展困境与企业成长挑战 / 中华财务咨询有限公司董事长 傅继军	724
中国企业走出去与财政政策 / 赵 钢	728
“桥头堡”战略与会计服务 / 罗克明	731
抓住“走出去”的难得发展机遇 倾力打造中国本土品牌的国际 会计网络 / 黄锦辉	735
陈毓圭秘书长在第四届注册会计师论坛闭幕式的讲话 / 陈毓圭	738
董新钢副秘书长在第四届中国（香港）国际服务贸易洽谈会 ——会计服务业合作分论坛上的致辞 / 董新钢	740
单庆江副司长在第四届中国（香港）国际服务贸易洽谈会 ——会计服务业合作分论坛上的致辞 / 单庆江	742
蔡永忠副会长在第四届中国（香港）国际服务贸易洽谈会 ——会计服务业合作分论坛上的致辞 / 蔡永忠	744
香港会计师行业非审计业务情况 / 郭硕晋	746
内地企业在香港上市概况及要求 / 李晞昶	749
内地事务所协助客户企业赴港发展机遇 / 巩连全	758
在香港发展对会计服务的要求 / 潘伟刚	764
内地和香港同行合作的新机遇和新领域——抓住机遇、加强 合作、实现共赢两地携手共同拓展新的业务领域 / 黄锦辉	766
承办非审计业务 拓展服务领域 / 张广达	771
中小事务所业务拓展和服务技巧 / 黄超贤	775
发挥注协协调优势拓展行业新型业务——深圳注协为会员拓展 业务的主要做法与体会 / 周树藩	778
承办破产管理人业务的体会与建议 / 陈吉先	785
中小事务所非审计业务拓展探讨 / 黄春龙	789

美国注册会计师的企业伦理服务及启示 / 华金秋	793
分业经营抑或混业经营——美国注册会计师行业市场定位的嬗变及其监管启示 / 黄世忠	801
IFAC 对注册会计师业务范围及相关准则体系的修改及启示 / 邓 川	812
建设项目财务监理相关问题的探讨 / 陈霞 陶宏桥 叶进春	818
财务审慎调查在企业并购中的应用 / 陈弘达	827
开展财务总监外包业务的研讨 / 黄春龙	831
充分发挥财会智力优势大力开展财务咨询业务 / 朱建林	833
担任企业会计顾问情况汇报 / 毛兴国	837
中小事务所开展会计培训业务的几点浅见 / 王兴斌	841
工业企业房地产产权变更登记代理业务初探 / 孙劲松	844
对高新技术企业专项审计有关问题的认识 / 丁珍珍	848
高新技术产品服务收入专项审计问题探讨 / 徐勇慧	854
关于高新技术企业认定专项审计的若干问题 / 俞光毅 莫永康	857
破产管理人实务中值得探讨的几个问题 / 孙 猛	861
破产管理人实务中几个问题的思考 / 徐得均 刘成雄	865
村级财务收支审计的一点体会 / 吴森炼 陈圣斐	868
注册会计师对村级财务实行年度审计的必要性和紧迫性 / 陈久超	875
浅析中介机构如何做好道路工程绩效评价工作 / 陆春龙	880
对参与浙江省高速公路等重点交通建设项目全过程跟踪审计的理解和认识 / 王培璐	887
对建设项目跟踪审计工作的几点看法 / 詹亦军	897
浅谈我所参加财政支出绩效评价业务的一点体会 / 王华仙	900
国家投资建设项目财务跟踪审计的实践与思考 / 李 莹	903
会计师事务所业务拓展与创新战略研究——基于企业创新理论的分析 / 陈 波	909
对信息系统审计业务的探讨 / 苏晨 徐卫力 贺亮	919
网誉认证：电子商务助推手 / 张 琼	927
“桥头堡”背景下云南省注册会计师行业业务新领域拓展研究 / 林东川 余晓燕	933

立足市场需求 推动新型业务拓展——我省的做法与体会 / 汤淮 徐得均	942
论注册会计师新业务拓展与服务营销的连结 / 倪国爱 鲁冰	946
浅析中介机构如何做好道路工程绩效评价工作 / 陆春龙	957
三峡工程竣工财务决算的瓶颈突破与创新 / 钟兴玉	964
论中小会计师事务所的新业务拓展 / 段亚平	973
建设项目财务监理相关问题的探讨 / 陈霞 陶宏桥 叶进春	980
浅谈注册会计师行业几项新业务的特点与拓展 / 田晓明 刘可良	990
会计师事务所发展新型业务的内部管理思考 / 李枝启	996
会计师事务所开展非审计业务初探 / 潘巧燕	1001
充分发挥中介机构力量 客观评价财政支出绩效 / 江中亮	1009
会计师事务所业务拓展的现状与对策研究 / 李晓慧	1014

注册会计师行业新业务拓展战略：
政策、理论与实践

国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国 注册会计师行业若干意见的通知

国办发〔2009〕56号

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》已经国务院同意，现转发给你们，请认真贯彻执行。

建立和完善社会主义市场经济体制，促进我国经济社会持续健康发展，需要大力发展会计、审计等经济鉴证类中介行业。加快发展我国注册会计师行业，对于提高经济发展质量，维护国家经济信息安全具有重要意义。各地区、各部门要高度重视、加强领导，密切配合、落实责任，根据若干意见提出的要求，创新体制机制，完善政策措施，优化发展环境，加强行业监管，提高自律水平，引导和促进我国注册会计师行业又好又快发展。

附件：财政部关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见

二〇〇九年十月三日

附件：

财政部关于加快发展 我国注册会计师行业的若干意见

注册会计师行业是运用专业特长，对企事业单位会计信息进行鉴证，并提供会计、税务、管理咨询等商务服务的中介行业。改革开放以来，我国注册会计师行业经过恢复重建和不断发展，取得了显著成绩。目前，会计师事务所超过7400家，执业注册会计师超过8.5万人，从业人员近30

万人，注册会计师执业范围和服务对象日益拓展，执业能力和行业监管水平稳步提高，相关法律制度体系基本健全，社会影响力和国际话语权逐步增强，注册会计师行业已经成为促进经济社会健康发展不可或缺的力量。但是，由于起步较晚、基础薄弱等多种原因，我国注册会计师行业的整体水平与经济社会发展要求和全球会计行业发展水平还有较大差距。为加快我国注册会计师行业健康发展，现提出以下意见：

一、充分认识加快发展注册会计师行业的重要意义

（一）加快发展注册会计师行业，是建立和完善社会主义市场经济体制的必然要求。注册会计师行业服务领域已从传统的会计审计向管理咨询、内部控制、资信调查、投资决策等领域延伸，规模较大的会计师事务所汇聚了会计、审计、金融、税务、法律、财务管理、风险控制、战略规划等方面的专家，在提高经济信息质量、引导资源合理配置、优化企业治理结构、维护市场经济秩序和社会公众利益等方面发挥着重要作用。

（二）加快发展注册会计师行业，是贯彻中央“走出去”战略的重要举措。会计是国际通用的商业语言，企业跨国经营、资本跨境流动离不开注册会计师行业的专业支持。注册会计师行业为我国企业进入国际市场提供会计、税务、管理咨询等综合性服务，有助于我国企业在经营管理上与国际接轨，在更高层次和更广领域内参与国际竞争。

（三）加快发展注册会计师行业，是应对国际金融危机、促进经济平稳较快发展的迫切需要。当前，我国应对国际金融危机取得了明显成效，经济运行正处在企稳回升的关键时期。注册会计师行业作为经济工作的基础和社会审计监督体系的重要力量，充分发挥其在保增长、调结构中的作用，有助于落实国家重大宏观经济政策，确保投资安全和投资效益，为建立经济运行风险防范机制提供强有力的专业支持。

二、加快发展注册会计师行业的指导思想、基本原则和主要目标

（一）指导思想

以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，全面总结行业发展经验，针对当前困扰行业发展的突出问题，着力从体制机制上深化改革、开拓创新，加强行业监管，推动诚信建设和组织建设，通过必要的扶持政策和鼓励措施，引导会计师事务所协调发展和走向国际，不断扩大执业领域和执业范围，全面提升执业质量和服务能力，