

中国注册会计师行业 发展报告 2015

中国注册会计师协会 编

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

中国注册会计师行业 发展报告 2015

中国注册会计师协会 编

▲ 中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国注册会计师行业发展报告. 2015 / 中国注册会计师协会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2016. 12

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7181 - 1

I. ①中… II. ①中… III. ①注册会计师业 - 行业组织 - 研究资料 - 中国 - 2015 IV. ①F233. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 308907 号

责任编辑: 段 钢

责任校对: 张 凡

封面设计: 孙丽铭

责任印制: 杨 军

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfeph@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

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京密兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 19.75 印张 140 000 字

2016 年 12 月第 1 版 2016 年 12 月北京第 1 次印刷

定价: 62.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7181 - 1/F · 5757

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88190492, QQ: 634579818

前 言

2015 年,注册会计师行业以习近平总书记系列重要讲话精神以及注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示为指导,积极应对经济金融形势给行业带来的一系列重大挑战,扎实开展行业“国际化建设年”主题活动,深入实施行业发展五大战略,在行业发展的规模、结构和效益等方面进一步优化提高,继续保持较快发展的势头。

为全面反映注册会计师行业发展形势、重大成果和重要信息,中国注册会计师行业于 2014 年首次公布行业发展报告。《中国注册会计师行业发展报告 2015》为第二份报告。本报告包括 2015 年度行业发展总报告、12 个分报告以及 3 个附录。其中,分报告涉及:会计师事务所、注册会计师、行业业务收入、行业人才培养、注册会计师考试、上市公司审计、行业监管、行业党建、行业统战团建、行业信息化建设等领域。2015 年是国家“十二五”规

划的收官之年,为反映过去5年行业发展趋势特征,本报告有针对性地选取了相关数据指标进行跨年度分析。

《中国注册会计师行业发展报告2015》的编写工作得到财政部党组成员、部长助理、中国注册会计师行业党委书记赵鸣骥同志和中国注册会计师协会会长冯淑萍同志的热情指导。中国注册会计师协会副会长兼秘书长、中国注册会计师行业党委常务副书记陈毓圭主持编写工作;杨志国、梁立群、杨晨辉等同志对书稿相关篇目进行了审阅;蔡晓峰、常志安、鲁冰同志负责全书的统稿工作;易琮、白晓红、殷德全、曾铁兵、冯毅、赵晓玲、倪鹏翔、姚冬萍、孙国红、万俊杰、齐飞、蔡宗强、杜晓锋、丛涛、张素青、宋祉健、李超、李丽、刘栩、张馨艺、杨启明、高魁、支建永、王廷梁、邵楠等同志参与了本书的编写工作(详见篇末注);中央财经大学吴溪、王俊、朱梅、王雪琴、葛秋辰等同志对书稿提出了修改意见。对报告中的不完善之处,敬希读者批评指正。

编 者

2016年11月

目 录

2015 年中国注册会计师行业发展总报告	/1
分报告一 2015 年会计师事务所发展报告	/24
分报告二 2015 年注册会计师发展报告	/44
分报告三 2015 年注册会计师行业业务收入分析报告	/62
分报告四 2015 年注册会计师行业人才培养工作报告	/108
分报告五 2015 年注册会计师全国统一考试分析报告	/130
分报告六 2015 年上市公司审计情况分析报告(一)	/140
分报告七 2015 年上市公司审计情况分析报告(二)	/160
分报告八 2015 年上市公司审计情况分析报告(三)	/179
分报告九 2015 年注册会计师行业监管工作报告	/203
分报告十 2015 年注册会计师行业党建发展报告	/225
分报告十一 2015 年注册会计师行业统战团建发展报告	/247

分报告十二 2015 年注册会计师行业信息化建设工作报告	/267
------------------------------	------

附录一 注册会计师行业重要法规制度体系目录 (2012—2015 年)	/279
-------------------------------------	------

附录二 2015 年会计师事务所综合评价前百家信息	/286
---------------------------	------

附录三 注册会计师行业大事记 (2014—2015 年)	/302
------------------------------	------

2015 年中国注册会计师行业发展总报告

2015 年是“十二五”规划的收官之年,是我国经济发展步入新常态阶段极为重要的一年。“十二五”期间,改革开放各项事业持续推进,国家经济实力、科技实力、国防实力、国际影响力又上了一个大台阶,我国发展仍处于可以大有作为的重要战略机遇期。随着人口红利衰减、“中等收入陷阱”风险累积、国际经济格局深刻调整等一系列内因与外因的作用,经济下行压力加大,发展中深层次矛盾凸显,经济发展步入“三期叠加”的新常态。面对极为复杂严峻的国际国内形势,以习近平同志为核心的党中央总揽全局,统筹推进“五位一体”总体布局,协调推进“四个全面”战略布局,倡导树立五大发展理念,加快形成引领经济发展新常态的体制机制和发展方式,全面推进加快构建开放型经济新体制、实施供给侧结构性改革等各项措施,国家改革发展工作取得新突破新成效。这当中,包括注册会

计师行业在内的现代服务业认识新常态,适应新常态,引领新常态,在经济转型升级和创新驱动中积极发挥专业服务业的支持作用。

2015 年也是注册会计师行业深化改革加快发展的重要一年。注册会计师行业在各级财政部门党组的正确领导下,以习近平总书记系列重要讲话精神以及注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示为指导,积极应对世界经济走势低迷、国际金融市场震荡加剧、国内经济下行压力加大、市场竞争加剧等行业带来的一系列重大挑战,扎实开展行业“国际化建设年”主题活动,深入实施行业发展五大战略,行业在促进转变经济发展方式、完善现代市场体系、转变政府职能、深化财税体制改革和实现社会管理创新等方面的职能作用进一步发挥,行业治理能力和水平进一步提高,行业服务国家建设的领域和能力进一步拓展提升,行业发展的规模、结构和效益进一步优化提高。

一、扎实开展行业“国际化建设年”主题活动,行业国际化水平明显提升

至 2015 年,全行业有 7 位行业代表在国际会计职业组织任职,19 家会计师事务所(简称事务所)为国际会计网络(联盟)的成员所,70 余家事务所有境外分支机构、成员机构或联系机构 90 余家,11 家事务所具有从事香港 H 股审计业务资格,40 余家事务所在美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)登记,国际业务收入逾 90 亿元。同时,一些大型事务所创建自主品牌、自主发展国际网络取得成效,信永中和国际、利安达国际在国际会计网络排名中分列第 19 位和第 22 位,天健会计师事务所负责的春立公司 H 股 IPO 项目成功在香港上市。在国际会计公报 IAB Awards 2015 评选中,信永中和国际获得“国际会计网络新星”奖,这是中国会计师事务所发起创立的国际会计网络首次获此殊荣。瑞华、立信、致同、天职国际等事务所的代表跻身相关国际会计网络的高层决策机构,参与国际会计公司网络的治理和管理。

为配合国家“一带一路”“互联互通”战略实施,满足中国企业“走出去”对会计专业服务的需求,行业不断扩大对外交流与合作,积极推动事务所“走出去”,深入参与国际会计行业事务的重大决策和执业标准的制订。围绕国际化建设主题,重点推动行业按照国际标准提升执业水平,开展执业准则对标提升等工作,事务所对照准则全面开展自查自纠,解决准则执行中存在的具体问题。加强行业国际事务人才建设,发挥国际审计准则研究组、职业道德问题研究组、会计问题研究组的咨询作用,加大对国际组织任职代表履职的支持力度,建立国际组织任职代表人才库,完善任职代表工作支持措施,实现任职代表对国际会计职业组织运行规则的执行力和任职能力的提升,提高国际规则制定话语权。全年就国际会计师联合会及其专业委员会、公共政策与监管咨询小组的相关征求意见稿研提反馈意见 10 余次。推进审计准则和职业道德守则的动态国际趋同,推进审计报告模式改革,优化审计报告的格式、要素和内容,完成了审计报告、关键审计事项、持续经营等

7 项审计准则征求意见稿的起草工作。加强对事务所国际化人才的培养,为“走出去”事务所提供国际化人才“定制”培训,提高事务所的国际业务水平和管理水平。参与会计服务市场开放相关工作,积极参与 WTO 专业服务贸易、中欧投资协定、中美投资协定以及中日韩等多双边谈判的研究工作,参与会计服务市场开放政策形成。

二、人才队伍建设取得新进展,专业化和职业化水平进一步提交

人才队伍规模实现突破。截至 2015 年 12 月 31 日,注册会计师达到 101 376 人,非执业会员达到 113 715 人,注册会计师和非执业会员首次双破 10 万人,从业人员超过 30 万人,为全国 420 万家以上的企业、行政事业单位提供专业服务,为 2 800 余家上市公司提供审计鉴证服务。

全国注册会计师总数比 2014 年年末净增 2 331 人。其中,新批注册会计师 6 272 人,撤销和注销注册

会计师 3 941 人。在地区分布上,北京、广东和四川的注册会计师人数排在全国前三位,分别为 12 762 人、9 028人和 6 356 人(见表 1)。

表 1 2015 年全国注册会计师数量变化情况

地区	注册会计师人数(人)		占全国比例	
	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年
全国	101 376	99 045	—	—
北京	12 762	12 826	12.73%	12.95%
广东	9 028	8 820	8.9%	8.9%
四川	6 356	6 202	6.27%	6.26%

按照资格取得方式划分,通过考试取得注册会计师资格的占 78.49%,通过考核取得注册会计师资格的占 21.51%;按照年龄结构划分,41~50 岁的最多,共有 39 666人,占注册会计师总数的 39.13%,31~40 岁的注册会计师共 22 614 人,占 22.31%,比往年有所减少,31~50 岁的中青年注册会计师仍是注册会计师队伍的骨干力量;按照学历结构划分,本科及以上学历注册会计师占比为 50.60%,呈稳步上升趋势。

考试报名人数和报名科次创历史新高。我国注册会计师考试自 1991 年起举办,累计 400 多万人报名参加,20.5 万人取得全科合格证书。2015 年度注册会计师全国统一考试有 79.6 万人报名,共计 207 万余科次,创历史新高。其中,专业阶段考试约有 77.7 万人报名,比 2014 年增长 17 万人,累计报考科次达到 203 万科次,比 2014 年增长 41 万科次;综合阶段考试共有 1.94 万人报名。从考试成绩来看,有 15 万余人取得单科合格成绩,有 17 578 人累计通过专业阶段 6 科考试;11 570 人通过综合阶段考试,获得全科合格证书,合格率为 79.21%。总体来看,2015 年考试报名人数、报考科次与 2014 年相比显著增加(见表 2)。

表 2 2014—2015 年注册会计师考试报名及出考情况

年度 项目	2015		2014	
	专业阶段	综合阶段	专业阶段	综合阶段
报名人数	77.7 万人 203 万科次	1.94 万人	60.7 万人 162 万科次	2.55 万人

(续表)

年度 项目	2015		2014	
	专业阶段	综合阶段	专业阶段	综合阶段
出考人数	32.4 万人 66 万科次	1.46 万人	29.5 万人 60 万科次	1.94 万人
出考率	32.38%	75.2%	38%	77%

行业继续教育规模质量有所提升。2015 年,行业继续教育在保证培训规模稳定的基础上,进一步针对不同分层次人才、不同技能难度开展培训。全年共举办各类培训班 568 期,应培训注册会计师 101 107 人次,实际培训 113 922 人次,培训完成率 112.67%,有 17 个省(自治区、直辖市)实际培训完成率超过 100%。其中,以政府购买服务、质量控制体系及运行等为主题,举办 7 期中注协远程教育培训班,培训总数为 22 889 人次,占培训总人次数的 20.09%;参加国家会计学院培训总数为 11 703 人次,占培训总人次数的 10.27%;地方注协举办培训班培训 47 369 人次,占培训总人次数的 41.58%;具有内部培训资格的 190 家事务所内部培

训 18 006 人次,占培训总人次数的 15.81%;网络培训、产出法培训等其他形式培训 13 955 人次,占培训总人次数的 12.25%。

领军人才和后备人才队伍规模继续扩大。2015 年,选拔首批管理会计咨询方向行业领军(后备)人才 36 人,有 24 名领军班学员经过 6 年持续培养,当年毕业;2005 年至今,注册会计师行业领军人才总数达到 356 人,完成培养任务并经考核毕业 162 人。2015 年,培训注册会计师专业方向核心师资 44 名,选送 64 名注册会计师专业方向学生赴国际会计公司境外机构实习。2005 年以来,累计选拔 10 批计 841 名注册会计师专业方向优秀学生赴境外实习,举办 11 期核心课程师资培训班,培训师资 320 余人次。

三、事务所做强做大效应日益显现,收入结构进一步优化

事务所数量稳中有升,发展总体平稳。截至 2015 年 12 月 31 日,全国共有事务所 8 374 家,其中

总所 7 373 家,分所 1 001 家。按照组织形式划分,有限责任事务所 4 685 家,占全国总数的 55.95%,比 2014 年减少 1.75%;普通合伙事务所共有 3 132 家,占全国总数的 37.40%,比 2014 年增加 0.91%;特殊普通合伙事务所共有 557 家,占全国总数的 6.65%,比 2014 年增加 0.84%(见图 1)。

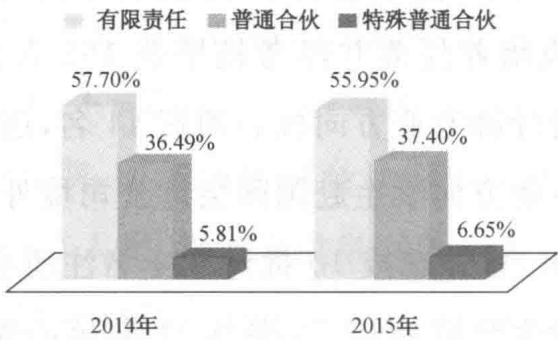


图 1 2015 年全国会计师事务所组织形式变化情况

在地区分布上,广东、北京和山东的事务所数量排在全国前三位。其中,广东的事务所共有 816 家(其中深圳 268 家),占全国总数的 9.74%,位列第一;其次是北京和山东,分别为 636 家和 599 家(见表 3)。