

以信息化促进注册会计师行业跨越式发展 全面提升行业服务国家建设能力

王军■

信息化是当今世界经济社会发展的大趋势，是覆盖我国现代化建设全局的重要战略举措。大力推进信息化，不仅是转变经济发展方式、建设创新型国家和构建和谐社会的迫切需要，也是产业优化升级、提高核心竞争力和实现科学发展的必由之路。2011年12月，中国注册会计师协会（以下简称中注协）出台了《中国注册会计师行业信息化建设总体方案》，全面启动行业信息化战略，以此作为提升行业服务国家建设能力，构建行业诚信体系，推动行业跨越式发展，实现行业国际化的有力举措。

一、信息化建设是注册会计师行业发展再上台阶，全面提高服务能力的战略举措

推进行业信息化，是行业更好服务国家建设的迫切需要。党和国家一直以来非常重视注册会计师行业发展。党的十七大以科学发展观为指导，提出要实现我国经济社会全面、协调、可持续发展，必须坚持和发展中国特色社会主义，必须坚持经济、政治、文化、社会建设“四位一体”的战略布局，需要充分发挥包括注册会计师行业在内的新社会组织在现代化建设中的重要作用。2009年10月，国务院办公厅在转发的财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》中明确指出，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。2011年发布的国家“十二五”发展规划提出，大力发展会计审计等专业服务，为转变经济发展方式和经济结构调整提供专业服务和智力支持。在注册会计师行业创先争优活动中，习近平副主席要求注册会计师行业进一步提高行业管理和服务水平，更好服务国家建设。李克强副总理也要求行业牢固构建诚信道德防线，切实提高行业服务经济社会发展的能力。

全球范围内信息化的突飞猛进和广泛应用，成为推动经济社会发展和提高综合国力的强大动力，成为衡量一个国家、地区和行业综合实力的核心要素。信息化不仅对注册会计师行业实现跨越式发展具有重要意义，也对行业服务国家建设具有重大促进作用。从根本上看，注册会计师行业是以诚信为基

石，以智力为核心，以服务为载体，以高质量信息为最终产品，在服务国家政治、经济、文化和社会建设等领域承担着重要使命。长期以来，注册会计师行业在保障市场经济健康运行、推动经济发展方式转变、弘扬社会诚信文化和创新社会管理等方面发挥着重要作用，担当着市场经济运行的“守护者”、社会诚信文化的“实践者”和社会管理创新的“推动者”等角色。在信息化潮流趋势下，行业要更好地在国家建设中担当责任、发挥作用，就应当用信息技术装备全行业，全面提升行业信息化应用水平，以信息化为引擎触发行业管理水平与服务能力的大发展，这样才能实现社会公众的期望，完成党和国家赋予的光荣使命。

推进行业信息化，是深化行业诚信建设的新动力。注册会计师行业作为社会诚信链条的重要一环，与国家诚信文化建设息息相关。行业诚信建设既是行业管理和发展的关键环节，也是社会主义诚信建设的重要组成部分。党的十七届六中全会提出“把诚信建设摆在突出位置，大力推进政务诚信、商务诚信、社会诚信和司法公信建设，抓紧建立健全覆盖全社会的征信系统。”国务院将大力推进信息化作为建立健全覆盖全社会的征信系统的工作重点和保障措施。

诚信是注册会计师职业的灵魂，是行业的立业之本、发展之源。近年来，行业通过发布行业诚信建设纲要、健全行业信息披露机制、打造行业信息网络公开平台等多项措施，提高了行业运行的透明度，实现了事务所和注册会计师信息接受公众监督。实践证明，信息化在行业诚信建设中发挥了有力的推动作用。在今后的工作中，要按照党的十七届六中全会精神的要求，站在以信息化战略带动行业诚信文化建设的高度，坚持以诚信建设为主线推进行业发展，全面覆盖从考试准入到监管惩戒，从准则建设到人才培养，从会员服务到业务拓展，从事务所管理到执业质量控制，真正将诚信文化融入行业管理和服务的各个环节，达到行业诚信信息“全面记录、实时监控、有效披露”的整体目标，实现诚信信息可靠、及时和准确的对外披露，为国家社会诚信建设做出贡献。

推进行业信息化，是引领行业实现跨越式发展的战略举



二、注册会计师行业信息化建设需要顶层设计、缜密部署、系统实施

行业信息化建设总体方案按照“一张蓝图、纵横规划、分步实施”的设计思路，总结借鉴国内外行业发展的基本规律和主要经验，对行业全面开展信息化的战略意义、指导思想和建设原则进行了深入阐释，总结概括了行业信息化总体框架与具体架构，提出了总体目标、建设步骤与保障措施，顺应了行业发展的要求，凝聚了全行业同志的智慧，恰逢其时，来之

不易。贯彻落实好信息化建设原则与核心精神，明确建设目标与建设任务，推进各项落实工作，要从战略高度增强责任感和紧迫感，统一思想，狠抓落实，群策群力，持续推进，以创先争优、只争朝夕的精神大力推进行业信息化建设。

在深入分析行业面临的发展环境、机遇和挑战的基础上，《中国注册会计师行业发展规划(2011—2015年)》提出，以信息化增强行业综合服务能力，推动行业实现科学发展、转型发展和跨越式发展，更好地服务和促进我国经济社会全面发展。财政部部长谢旭人特别强调，要全面实施行业信息化战略，将信息化作为提升行业核心竞争力、支撑行业跨越式发展的战略举措。从根本上看，行业实现跨越式发展的根基在于会计师事务所，其基本内涵表现为在规模、质量和效益相结合的基础上实现做强做大，关键措施是利用信息化手段实现会计师事务所在完善内部治理、优化业务流程和强化风险防控等方面的实质性进步。经过30年发展，全国目前拥有注册会计师97 336人，会计师事务所7 962家，从业人员近30万人，2010年实现业务收入375亿元，行业发展达到前所未有的高度。但由于事务所分布广、分支机构多、执业人员分散、业务领域多样等突出特点，客观上也要求利用信息化手段对行业管理实现科学管理、有效组织和全面服务。

一是树立“核心目标”。要牢固树立“用现代信息技术全面装备注册会计师行业，促进行业跨越式发展和服务经济社会综合能力整体提升”这一核心目标，按照“制定规划、建设系统、整合应用”的三步走战略，全面建成“行业管理与服务、会计师事务所管理与业务、服务经济社会”三大平台，形成立体、全面、完善、互联互通的行业信息化体系。在具体工作目标实施方面，要以国际先进水平为标杆，以提升事务所核心竞争力为重点，以满足行业发展实际需求为出发点和落脚点，以实现行业跨越式发展为前进方向，坚持信息化建设与行业发展相结合，坚持利用先进技术与增强自主创新能力相结合。到2015年，实现行业信息化基础设施基本完善，应用体系广泛建成，信息系统互联互通，信息资源充分共享，行业信息化接近或达到国际水平，全面实现核心目标。

从经验来看，信息化是国际会计公司合并整合的重要推动力之一，成为国际会计公司实现迅速做强做大和科学管理的重要手段，理应作为国内会计师事务所可资借鉴的有益经验。行业实施信息化战略，不是简单手工操作的复制，不是机械式应对业务需求的系统开发，而是全面的、系统的、科学的、创新的，可以触发全行业跨越式发展的信息化革命。信息化战略在实现行业跨越式发展中扮演着“根本性”抓手、“革命性”手段的角色，这就要求我们解放思想、创新思路，充分认识到行业信息化建设是会计师事务所完善内部治理、防范系统风险和实现做强做大的必要条件。会计师事务所要利用信息化优化业务流程，监督制度落实，推进诚信建设，实现科学发展。行业管理组织要以信息化为抓手，推进行业管理和职能的变革创新，提高管理和服务的效能，引导和推动行业实现跨越式发展。

二是坚持“两个原则”。一方面要坚持流程再造原则。信息化的实质是对传统手工程序和业务流程的优化、整合和再造，要始终坚持将信息化融入业务发展，以信息化理念来重新思考、改造和升级业务流程，让行业 and 公众切实感受到信息化带来的各种便利和实际效益，在实际应用中促进系统建设和优化升级。另一方面要坚持互联互通原则。信息化的本质决定了各个信息系统及其内部功能模块之间，不是孤立分散的，而是互联互通的。行业信息化要在“总体方案”的指导下，以数据标准建设为主线，建立行业统一规范的技术标准体系，构建统一的系统开发架构，协调一致推进系统开发应用与运维制度机制建设，严格按照标准体系进行系统建设，充分实现行业信息互通和充分共享。

二是坚持“两个原则”。一方面要坚持流程再造原则。信息化的实质是对传统手工程序和业务流程的优化、整合和再造，要始终坚持将信息化融入业务发展，以信息化理念来重新思考、改造和升级业务流程，让行业 and 公众切实感受到信息化带来的各种便利和实际效益，在实际应用中促进系统建设和优化升级。另一方面要坚持互联互通原则。信息化的本质决定了各个信息系统及其内部功能模块之间，不是孤立分散的，而是互联互通的。行业信息化要在“总体方案”的指导下，以数据标准建设为主线，建立行业统一规范的技术标准体系，构建统一的系统开发架构，协调一致推进系统开发应用与运维制度机制建设，严格按照标准体系进行系统建设，充分实现行业信息互通和充分共享。

二是坚持“两个原则”。一方面要坚持流程再造原则。信息化的实质是对传统手工程序和业务流程的优化、整合和再造，要始终坚持将信息化融入业务发展，以信息化理念来重新思考、改造和升级业务流程，让行业 and 公众切实感受到信息化带来的各种便利和实际效益，在实际应用中促进系统建设和优化升级。另一方面要坚持互联互通原则。信息化的本质决定了各个信息系统及其内部功能模块之间，不是孤立分散的，而是互联互通的。行业信息化要在“总体方案”的指导下，以数据标准建设为主线，建立行业统一规范的技术标准体系，构建统一的系统开发架构，协调一致推进系统开发应用与运维制度机制建设，严格按照标准体系进行系统建设，充分实现行业信息互通和充分共享。

三是完成“三大任务”。要紧密围绕行业发展实际,实现信息化建设理念突破、建设机制突破、行业平台突破,化解发展矛盾,破解发展难题、创新发展模式,形成行业信息化体系。一要实现信息化建设理念突破。信息化不仅要靠先进的硬件技术、软件平台和数据信息来支撑,更需要贯彻系统全面的信息化建设理念。要完成从“单纯开发”到“系统规划”的转变,并将其贯彻信息化建设的始终。以信息化理念的全面提升为核心,以事务所内部治理的完善为基础,规范事务所的业务和管理流程,全面推动事务所管理水平和业务质量的提高。二要实现信息化建设主体能动突破。要明确信息化建设各个主体的职责分工与相互关系,发挥行业信息化各建设主体的能动性。充分发挥会计师事务所在行业信息化建设中的主体地位,全面动员会计师事务所、注册会计师和全体从业人员,激发他们在信息化建设中的首创精神与主体意识,发挥他们的创造性。要以“中注协推动、事务所主动、注册会计师行动”的工作模式来建立信息化的主体能动良性运行模式,形成全行业团结一致共同建设的和谐局面。三要整合建成三大平台。通过建设行业管理和服务应用信息系统,全面实现网上办公、网上审批和网上服务,完成行业管理与服务平台建设。通过引导事务所业务和管理的流程再造,完成事务所内部管理和业务管理信息技术平台建设。通过整合行业管理服务应用信息系统与管理平台,实现行业信息数据的集成和共享,依法依规进行开发和有效利用,完成行业服务经济社会平台建设。

三、群策群力、措施到位,保障注册会计师行业信息化建设任务圆满实现

行业信息化不仅是一项艰巨的使命,更是一项紧迫的任务。扑面而来的信息化浪潮和加快行业发展的有利形势,要求我们树立坚定的信念,充分认清行业信息化建设任务的艰巨性、复杂性和挑战性,在又好又快发展的基础上,统一规划,重点突出,分步实施,持续推进,不断创新,实现信息化建设的五年目标。

一是加强组织领导。各级领导在思想上要高度重视,把信息化作为更好服务国家建设的使命来承担,作为促进行业跨越式发展的重要依托来对待。主要领导同志要亲自抓,分管领导要具体抓,一级抓一级,逐级抓落实,切实把信息化部署的工作落到实处。中注协和地方注协要明确信息化建设职责,上下联动、统筹协调、整体推进、常抓不懈。有条件的事务所要建立信息化职能部门或指定专人负责信息化建设,强化具体职责,充实工作力量,努力形成“组织贯通上下、决策科学高效、主体责任清晰、督导把关到位、工作有序推进”的工作局面。

二是紧抓机制建设。信息化建设是系统工程,机制上要保证其有效运转,激励与约束机制并重,开发与应用并举。建

立健全完善的约束激励机制,按照“总体方案”的要求,建立健全信息化建设各项制度,把信息化建设目标任务、组织管理、建设进度、实施效果等纳入行业综合评价体系。对各个建设主体职责任务作出明确规定,建立督导机制,提出刚性措施,努力使行业信息化变成硬指标、硬任务。建立健全有效的转化机制,积极研究促进信息化成果进入行业管理服务、进入事务所业务工作的机制模式,推动信息化成果向实际应用水平转化。要注意发挥行业体制机制优势,将信息化作为创先争优“网络建设年”的重要组成部分,争取在2012年实现重大突破。

三是加大人才培养。信息化建设是智力工程,人才上要提供强大支持,充分结合行业特点,培养、吸引、使用各个建设主体的信息化高素质人才。通过自身培养与专门引进相结合,造就一批了解行业、懂得管理、掌握信息化的复合型人才,重点培养“懂信息技术、懂战略规划、懂项目管理”的会计师事务所创新性人才和技能型人才,构建行业信息化人才建设梯队。实施信息化技能培训,提高全行业全员信息化素质和技能。逐步在注册会计师考试、注册会计师专门化教育、会计专业硕士教育,以及注册会计师继续教育中增加相应的信息化内容,着力提高从业人员和后备人才信息技术应用技能。建立健全科学、合理、高效的行业信息化人才培养、使用和激励机制,让信息化人才在行业实现跨越式发展的进程中施展才华,大展鸿图。

四是强化资金保障。信息化建设是持续性系统工程,资金上要统筹协调。行业管理部门要制定对会计师事务所的信息化扶持政策和优惠政策,将信息化建设资金列入年度预算,逐年增大资金投入力度。会计师事务所要加大资金投入,尤其是在信息系统建设和人才方面的投入,积极争取国家和地区信息化建设方面的财政资金、科技开发资金、信用体系建设资金、扶持贷款等资金支持,形成“行业投入一部分、事务所承担一部分、有关各方支持一部分”的资金投入结构。发挥行业投入资金的引导和杠杆作用,推进信息化重点项目建设。重点扶持一批信息化基础好、发展潜力大的事务所率先开展信息化建设,尽早将信息化转化为竞争力,发挥示范效应和辐射作用。牢固树立财政科学化精细化管理的理念,强化资金监管,提高资金使用绩效。通过信息化专项资金信息公开、开展行业信息化重点监督检查、信息化资金运用绩效考评等措施,强化信息化资金使用管理的公开透明和绩效理念,努力确保每一分信息化投入都用到实处,每一分信息化资金都能产生应有的效益。■

(本文作者系财政部副部长、中注协行业信息化委员会主任委员)

责任编辑 武献杰