

会计监督检查工作全面推广 “双随机 一公开”机制

财政部在会计监督检查工作中积极贯彻国务院“双随机一公开”要求，率先开展随机抽查。2015年7月国务院出台了国办发58号文件，要求大力推广双随机检查机制，建立随机抽取对象、随机选派执法检查人员的“双随机”抽查机制，并面向社会公开检查结果。这是深化政府体制改革的要求，是政府机关自我的革命，核心目标就是要降低制度性交易成本，强化市场主体自律和社会监督，提高监管效能，激发市场活力。

为贯彻落实国务院关于推广“双随机、一公开”的部署和要求，在财政部所有对外执法检查中，监督检查局率先开展了会计监督随机抽查。2016年6月，监督检查局在条法司、会计司、机关纪委、巡视工作办公室、中纪委驻财政部纪检组、信息网络中心、中国注册会计师协会等单位以及媒体的现场监督下，随机抽取了由财政部直接检查的大型证券资格会计师事务所名单，并通过财政部门门户网站向全社会公开。同时，在开展会计师事务所检查时，随机抽取不同类型、规模的审计业务，重点延伸检查企业、行政事业单位，对其会计信息质量、税收缴纳、财政资金

使用、财务资产等事项进行全面检查，有效提升随机抽查的综合成效。此外，财政部还以点带面，推动各省级财政部门对会计师事务所全面开展了分类监管，随机抽选了近千家会计师事务所作为2016年检查对象。10月14日，财政部官网发布了随机抽查事项清单和随机抽查工作细则，对随机抽查工作的组织实施、抽查程序、对外公布等内容作了具体的规范，实现了财政收入、财政支出、资产财务、会计等8项执法检查事项的统一归口管理、统一组织实施、统一处理处罚。11月28日，财政部对外发布《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第三十五号、第三十六号、第三十七号)》，对专员办和地方财政部门2015年会计监督检查发现问题、处理处罚结果以及整改情况进行了公告。其中三十五号和三十七号公告分别对金融类企业、非金融企业和证券资格会计师事务所的检查结果进行了逐户公告。

通过公开公正文明执法，有效规范财经会计秩序，创造良好的营商环境。

(财政部监督检查局供稿)

会计专业技术资格考试与 人才评价“十三五”发展规划发布

为了深化全国会计专业技术资格考试评价制度改革，推动会计人才评价体制机制创新，加快会计人才队伍建设，实现会计人才强国目标，根据国家财政“十三五”时期有关要求和《会计改革与发展“十三五”规划纲要》《会计行业中长期人才发展规划纲要(2010-2020)》，在全面总结《会计专业技术资格考试与人才评价“十二五”发展规划》实施取得的主要成果和经验，结合会计人才评价面临的新形势新挑战的基础上，制定印发《会计专业技术资格考试与人才评价“十三五”发展规划》(以下简称《发展规划》)。《发展规划》确立的指导思想是：全面贯彻党的十八大、十八届三中、四中、五中全会和习近平总书记系列重要讲话精神，牢固树立创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念和科学人才观，以服务经济社会发展、服务财税改革、服务广大会计人员为中心，以提高会计专业技术资格考试与人才评价的安全性、科学性为着力点，遵循会计人才成长评价规律，全面深化会计专业技术资格考试评价制度改革，

推动会计人才评价体制机制创新，形成具有国际竞争力的会计人才制度优势，为我国财税体制改革和经济社会发展提供会计人才支撑。《发展规划》以坚持改革创新、科学发展、服务理念、开放合作为基本原则，明确提出“十三五”时期总体目标：完善会计专业技术资格评价体系，形成初级、中级、高级层次清晰、相互衔接、体系完整的会计专业技术资格评价制度，使会计人才选拔、培养的导向作用发挥明显，会计人员队伍素质大幅提升，初、中、高级会计人才结构进一步优化；通过全国会计专业技术资格考试合格人数190万人左右，其中初级140万人左右、中级40万人左右、高级10万人左右。为实现总体目标，《发展规划》明确了3方面的主要任务：深化会计专业技术资格考试制度改革，提高考试工作科学化信息化水平；创新考试后评价制度，不断提高考试服务价值；加强会计人才测评理论和方法研究，开展国际交流与合作，不断提升会计专业技术资格考试专业化水平；制定了落实任务的10项具体措施：

深化会计专业技术资格考试制度改革,研究完善会计专业技术资格考试内容及考试科目,优化全国会计专业技术资格测评标准和方式,提升考试服务质量,提高考试管理信息化水平,创新考试后评价制度,促进会计人才合理流动,

开展会计资格或考试科目互认互免研究,深化理论研究,加强国际交流与合作。《发展规划》还对组织实施提出了具体要求。

(财政部会计资格评价中心供稿)

注册会计师行业五年发展规划发布

2016年12月15日,中国注册会计师协会发布《注册会计师行业发展规划(2016—2020年)》(以下简称《行业发展规划》)和《注册会计师行业信息化建设规划(2016—2020年)》(以下简称《信息化规划》)。

《行业发展规划》有11个部分。在总结“十二五”时期行业建设取得成绩和面临形势的基础上,提出了“十三五”时期行业发展的指导思想、基本原则和发展目标,明确了8个方面的具体任务,并就保障规划的实施提出要求。《行业发展规划》明确了“十三五”时期行业发展的四大目标——职业化水平持续提高、市场化水平总体改善、信息化水平大幅提升、国际化水平显著提升。其中:力争到2020年,会员总数接近30万人,其中注册会计师预计达到14万人;行业业务总收入保持年均10%以上的增长,非鉴证业务收入占行业总收入的比重接近40%,行业国际业务收入占比达到15%以上。《行业发展规划》提出了未来5年8个方面任务,包括:持续深化行业人才培养、着力加强会计师事务所机构建设、大力发展注册会计师专业服务市场、全面提升行业国际化发展水平、推动实施“互联网+注册会计师”行动计划、改革完善行业监管、不断完善行业组织治理、持续加强行业党的建设。

《信息化规划》是中国注册会计师协会制定的行业信

息化第二个5年规划,旨在为“十三五”时期深入推进行业信息化建设提供战略引领。《信息化规划》有4个部分,在回顾“十二五”期间行业信息化发展进程的基础上,分析了“十三五”时期行业信息化面临的机遇与挑战,提出了“十三五”时期行业信息化建设的指导思想、基本原则、建设目标、主要任务与实现路径,并从组织领导、资金保障、人才培养、绩效评估和规划实施5个方面提出保障措施。《信息化规划》明确了“十三五”时期行业信息化建设总体目标,即,用现代信息技术全面装备注册会计师行业,充分利用信息技术创新成果,形成以信息化设施为基础,以数据资源为核心,以技术支持和安全管理为保障,打造互联化、移动化、智能化的注册会计师行业信息化体系。围绕行业管理服务信息化、注协机关办公信息化和会计师事务所信息化这3个领域,《信息化规划》从夯实信息化建设基础、打造行业管理服务智能平台、构建会计师事务所信息系统和增强数据应用4个方面,提出了信息化建设10项任务,即,优化信息化架构,构建系统架构技术标准,开展数据治理,全面更新行业管理信息系统,建设协同办公系统,完善行业信息服务体系,建设智能审计作业云平台,建设智能内部管理信息系统,完善基础设施与保障信息安全,增强行业数据应用能力。

(中国注册会计师协会供稿)

审计报告模式重大改变

审计报告是注册会计师对所审计财务报表发表审计意见的书面报告,是注册会计师与财务报表使用者沟通所审计事项的主要手段,对增强财务信息的可信性起着至关重要的作用。原审计报告具有格式统一、要素一致、内容简洁、意见明确等优点,但也存在着信息含量和决策相关性不高的缺陷,与财务报表使用者的期望存在一定差距。2008年全球金融危机发生后,国际上对提高审计质量、提升审计报告信息含量的呼声日趋强烈。2015年,国际审计与鉴证准则理事会(IAASB)修订发布了新的国际审计报告准则,在改进

审计报告模式、增加审计报告要素、丰富审计报告内容等方面作出了重大改进。

在我国,随着资本市场的改革与发展,政府部门、监管机构 and 投资者对注册会计师执业质量提出更高的要求,期望注册会计师出具的审计报告具有更高的信息含量和决策相关性,以降低资本市场的不确定性和信息不对称带来的风险。为顺应市场各方的需求,体现审计准则持续趋同要求,中国注册会计师协会借鉴国际审计报告改革的成果,结合我国实际情况,启动了审计报告准则的改革修订工作。经