

湖北省注册会计师协会

# 工作简报

(2015年第5期)

湖北省注册会计师协会编

2015年7月13日

---

## 目 录

### 【行业动态】

省注协召开继续教育培训改革推进会

省注协启动2015年事务所执业质量检查工作

省注协开展2015年度注册会计师任职资格检查

以培训促提升 凭创新赢发展

——巫孝文主持2015年度第三期继续教育培训班开班仪式

荆州市举办会计领军人才培养暨会计专家库授聘仪式

十堰市会计师事务所第十一次所长联席会召开

### 【事务所风采】

湖北东方会计师事务所积极为行政事业单位开展财务基础知识集中培训工作获好评

立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所与武汉理工大学管理学院会计系联合举办“立信杯无领导小组讨论”决赛  
康力之会计服务创新转型之路有感  
竭诚全方位为企业做好服务才是事务所发展的出路

## 【财经资讯】

“互联网+”顶层设计出炉 催生经济新格局  
“一照一码”登记模式 10月1日起实行  
财政部规范节能减排补助资金管理  
财政部首次全面规范内地企业境外上市审计业务  
有行贿犯罪记录不得参与招投标  
财政部印发《会计师事务所职业责任保险暂行办法》  
《会计师事务所综合评价办法》修订版正式实施  
全国注册会计师人数首次突破 10 万人  
光谷联交所打造综合性融资平台  
首个省级大数据交易平台在汉启动

## 【政策解读】

“营改增”后现代服务业税务风险如何控制？  
——“营业税改增值税”政策解读（三）  
整体支出绩效评价指标体系设计方法初探  
——预算绩效管理解读（五）

## 【他山之石】

如何避免审计报告中的“低级错误”？  
金融审计人才需要哪些专业知识与职业技能？  
贪污挪用公款案如何进行司法会计鉴定？

## 【行业动态】

# 省注协召开继续教育培训改革推进会

为深入贯彻落实中注协继续教育培训指导精神和要求，进一步推动我省注册会计师继续教育培训改革理念和模式落地生根，充分发挥“五大作用”，坚持“五位一体”，实现“三个有利于”，6月1日上午，省注协召开继续教育培训改革推进会，省行业党委常务副书记巫孝文主持会议，省注协相关部室工作人员参加会议。

会上，培训部就近两期培训班的开展情况、培训内容的设置、存在的问题及建议进行了汇报。从总体情况来看，由一个积极性到多个积极性的通道已经打开，达到了预期效果。相关市（州）的积极性和主动性已基本调动起来，如宜昌注管中心在规定动作之外，还结合实际和需求穿插专题培训，增加了自选动作。相关会计师事务所从“要我学”到“我要学”的观念充分转变，如拥有自主办班资格的众环海华会计师事务所、瑞华湖北分所、中勤万信湖北分所等积极主动安排员工参加学习，有些参加培训人数较多的事务所还专门指定人员对学员进行管理。

巫孝文在总结讲话中指出，当前执业能力不够、风险意识不高成为行业发展突出问题，深化继续教育培训改革是全面落实转型发展、创新发展、诚信发展和科学发展的重大战略举措，是推进我省注册会计师行业成为现代服务业高端领

域的基础性工作。要通过继续教育培训增强执业能力和水平，认真组织好、服务好、督导好每一期培训班，狠抓落实、务求实效。

针对进一步做好培训工作，巫孝文提出三点要求：一是要继续加大工作力度。行业发展面临的新业态、新技术、新方法都要求注册会计师通过学习不断更新和补充知识，拓宽视野，增强抵御执业风险的综合能力。各市（州）注管中心和会计师事务所高度重视培训工作，采取有效措施加大对培训工作的支持力度，将开展好继续教育培训工作作为不断提升注册会计师行业服务全省经济和社会发展能力的重要抓手。二是要继续提升继续教育培训工作服务能力。通过及时发布培训信息、及时做好培训场所的落实与衔接工作、及时通报培训班相关情况、及时与中注协沟通协调和反馈意见建议等精心组织，以创新的精神解决工作中的问题，以发展的思维克服工作中的难题，为会员参加学习提供优质服务。三是要切实增强纪律意识。结合“三严三实”专题教育活动和5月份开展的“廉政教育活动”相关精神，从严管理、从严要求。一方面，从事行业培训服务的工作人员要以会员的需求和满意为标准，善于研究工作中出现的新情况、新问题，从严从实规范自身服务行为，严守财经纪律和廉洁纪律，以扎实的工作作风推进各项工作顺利开展；另一方面，参加培训的注册会计师也要讲诚信、懂规矩、守纪律，严格遵守培训管理相关规定，避免报名后无故不参加培训、学习期间无故迟到早退、未经请假随意离开等浪费培训资源的现象。

## 省注协启动 2015 年事务所执业质量检查工作

6 月 12 日，省注协印发《关于开展 2015 年会计师事务所执业质量检查工作的通知》（鄂注协发〔2015〕35 号），对今年全省事务所执业质量检查工作进行了部署和安排。

《通知》指出，今年的执业质量检查工作要与“国际化建设年”主题活动实施方案要求的执业准则对标提升活动相结合。通过开展执业质量检查工作和执业准则对标提升活动，推动事务所进一步健全质量控制体系，提升风险防范能力，引导事务所增强综合服务能力，助推事务所转型发展、创新发展、诚信发展和科学发展。

《通知》要求，全省事务所要根据自身实际，结合《关于开展业务风险大检查、大清理、大整改专项活动的通知》（鄂注协发〔2015〕17 号）要求开展执业准则对标提升活动，由各市（州）注管中心负责，各事务所具体执行落实，提交自查整改报告。

《通知》强调，对事务所承接银行、小额贷款公司、典当行、财政补助资金、法院等类别业务出具的审计报告和高新技术企业认定等专项审计报告进行重点关注，对事务所整体质量控制环境和审计程序实施合规性、有效性进行重点检查。同时，全面总结和充分运用所发现的问题，采用通报会、印发共性问题供全省事务所学习警示、编写典型案例和专业提示等方式，发挥检查结果的最大效用。

省行业党委常务副书记巫孝文表示，执业质量是行业持续健康发展的基础。当前，风险防范意识不强、风险识别能力不足、风险管控力度薄弱成为影响事务所执业质量突出问题。要通过执业质量检查和执业准则对标提升活动进一步强化事务所系统风险防范意识，提升执业水平。一是创新检查工作方式。要针对事务所，特别是中小事务所逃避检查、抵制检查或选择性地接受检查等问题加强研究和思考，从源头寻找解决问题的办法，防范行业系统风险。二是完善检查处理机制。对技术标准不健全、执业质量存在突出问题的事务所要建立专家咨询制度，提交行业惩戒委员会依法依规实施惩戒，对存在问题但不突出的事务所要侧重整改帮扶，对在质量控制和风险管理方面做得好的事务所要进行表扬宣传、示范推介。三是强化教育整改帮扶。针对检查所发现的问题，要与事务所进行充分沟通和交流，提出针对性改进意见，同时加大风险提示力度，切实帮助事务所完善风险防控体系。

## 省注协开展 2015 年度注册会计师任职资格检查

根据《注册会计师法》、《注册会计师任职资格检查办法》规定及中注协 2015 年度注册会计师任职资格检查工作要求，省注协于今年 1-5 月在全省开展了 2015 年度注册会计师任职资格检查工作。截止 2014 年 12 月 31 日，我省共有会计师事务所 377 家，执业注册会计师 3868 人。经审核，共有

3777 名注册会计师通过任职资格检查，27 名注册会计师未通过任职资格检查，64 名注册会计师暂缓通过任职资格检查。

省注协对注册会计师任职资格检查工作非常重视，根据中注协要求并结合我省行业管理工作实际，认真研究和制订任职资格检查工作方案，按照规范、简便、高效的原则开展 2015 年度任职资格检查工作。同时，充分发挥各市（州）注管中心的职能作用，按属地原则做好任职资格检查资料的受理和初审工作，确保全省注册会计师年检工作顺利实施。

今年，我省继续要求全省事务所全面使用网上年检功能，在做好注册会计师行业管理系统信息更新的基础上完成年检网上申报工作，同时，通过各级人才中心、社保机构和财政编制查询系统等渠道对注册会计师的人事档案托管情况、社保参保情况等作进一步核实，并由协会培训、财务、监管等部门对涉及各部门的有关事项进行会签。此举进一步提高了年检工作的信息化、网络化水平，提高了工作效率和服务质量。

另外，依据年检办法及相关制度规定的要求，今年仍将核查注册会计师履行会员义务、专职执业等情况作为年检工作重点，对注册会计师兼职挂名问题、新设事务所合伙人专职执业情况、中小事务所合伙人任职资格情况以及涉及注师投诉举报等情形，予以特别关注及重点核查，发现一起查处一起，确保年检工作取得实效。对拟通过、暂缓通过和不予通过任职资格检查的注册会计师有关信息在省注协网站进行公示，对受到投诉举报的予以调查核实，对经查实不符合

注师任职要求的按有关规定进行处理。

## 以培训促提升 凭创新赢发展

### ——巫孝文主持 2015 年度第三期继续教育培训班开班仪式

6 月 15 日-19 日，省注协 2015 年度第三期继续教育培训班“新批注册会计师培训”在财苑大厦开班。开班仪式上，省行业党委常务副书记巫孝文首先对新批注册会计师加入行业表示欢迎，就当前我省行业基本情况，以及面临的机遇和挑战进行了介绍。

他指出，中国注册会计师行业自上世纪初诞生以来一波三折，在曲折中不断前进，在探索中逐步发展，在经济社会发展中的职能作用日益显现，成为不拿国家工资的“经济警察”。从 1984 年 10 月 14 日我省第一家会计师事务所成立，湖北注册会计行业走过了 31 年的发展历程，为我省经济社会平稳健康运行做出了重要贡献。去年，行业服务全省企事业单位近 10 万户，几乎涉及我省经济、社会和生活的方方面面。近几年，通过党的建设推动业务发展，行业呈现蓬勃发展之势，行业地位有了很大提升，社会公信力和影响力显著增强，行业收入连年攀升。

他认为，当前知识匮乏、人才缺失、服务缺位严重制约行业转型发展、创新发展、诚信发展和科学发展，必须坚持多方联动，五位一体，充分发挥中注协集全国优质资源的作

用，变一道菜为多道菜，变没有选择到有多种选择，全方位、多元化地为会员提升执业能力和水平创造条件。

针对“四个发展”之间的内在逻辑关系，以及与培训的联系，巫孝文强调，事务所要发展，没有相应的业务知识等于是无米之炊。所以，要发展首先必须更新和补充知识。转型发展是有效路径，创新发展是可靠方法，诚信发展是根本保证，科学发展是最终目的。为什么要转型？我们将来做什么？如何转型？按照传统的路径，大批中小事务所已经走不下去了，传统业务大量萎缩，而且风险很大，必须通过创新服务理念、创新服务模式、创新服务方法转型，拓展新业务领域。然而，转型、创新必须以诚信为基础。经济越发展，会计越重要；市场经济越发展，注册会计师行业越重要；注册会计师行业越发展，诚信越重要。诚信是行业生存立命之本。通过自主创新驱动的转型发展，建立了完善的诚信体系，拥有良好的职业道德操守和专业胜任能力，才能确保科学发展。

他希望，注册会计师要通过培训达到“四个提升”。一是提升自己的学习能力。学习能力是最重要的能力，是其他能力的基础和前提。要通过培训进一步明确目的、端正态度、养成思考问题的习惯，提高自身修养；二是提升自己的创新能力。将培训学习内容与服务客户具体实践相结合、相对照、相检验，激发创新设想，培养创新思维；三是提升自己抗风险的能力。培训的目的就是更新和补充知识，拓宽视野，解决“执业不会”或“执业能力不够”的问题，提高抵御风险的综合能力；四是提升自己发展的能力。发展是永恒的主题，

特别是新批的注册会计师，承载着行业的希望和未来，要通过再教育、再学习不断增强内生发展动力，在加快自身职业化转型上下功夫。

全省共有 60 余名新批注册会计师参加此次培训。从下期培训班开始，我省将进一步对培训报名的方式进行改革，采取网上报名的方式，为会员提供一站式服务。

## 荆州市举办会计领军人才培训 暨会计专家库授聘仪式

5 月 21 日下午，由荆州市财政局组织的荆州市会计领军人才培训暨会计专家库授聘仪式在盟达酒店隆重举行。参加会议的有入选的 30 位荆州市首批会计领军人才和授聘的 29 位会计专家及荆州市财政局各科室主要负责人。会议的主要议题是，宣读《关于公布荆州市会计专家库专家名单的通知》，对入选的 29 名专家颁发聘书；宣读《关于公布 2014 年荆州市会计领军人才培养入选名单的通知》，定于本月 26 日组织 30 名会计领军人才到中南财经政法大学进行为期 5 天的学习。

湖北五环会计师事务所有限公司章伟舟、易四元、湖北楚星会计师事务所有限公司李农等三人入选为荆州市会计专家库专家。荆州市注册会计师行业郑刚等 8 名执业注册会计师入选市会计领军人才培养对象。

仪式由荆州市财政局工会主任宋刚主持，出席仪式的领导有荆州市委组织部副部长贺广标，荆州市财政局局长陈儒华。

荆州市注册会计师管理中心始终注重行业人才培养和向社会推荐行业人才。今年，积极推荐行业注册会计师入选荆州市会计专家库专家。去年，积极动员和组织会计师事务所从业人员参加省、市会计领军人才的考试和选拔工作，取得了很好的成绩。今年是注册会计师“国际化建设年”，我们将继续动员和组织行业从业人员参加省、市领军人才选拔工作。组织各种培训和学习机会，让行业德才兼备的人才脱颖而出，拓宽我们的视野和业务范畴，让事务所从业人员用我们的专业知识，为社会经济发展作出更大贡献。

（荆州市财政局注册会计师管理中心 供稿）

## 十堰市会计师事务所第十一次所长联席会召开

5月26日，十堰市会计师事务所所长联席会召开，各事务所所长、行业各党支部书记参加了会议。

会议回顾总结了十堰市2014年注册会计师行业管理工作情况，交流讨论了行业转型发展工作思路。会议认为，面对国家商事制度改革，行业传统业务大幅下滑的背景下，全行业更要振奋精神、更新观念、积极主动作为，大力开拓新业务领域，行业内部更要精诚团结，采取资质合作、资源合作、人才合作等形式，整合行业优势资源，拓展和提升业务

承接能力达成共识。此次会议，为进一步提升行业适应经济新常态和新形势的能力、提高会计师事务所发展质量和综合服务能力，推动行业发展再上新台阶具有现实意义。

（十堰市财政局注册会计师管理中心 供稿）

## 【事务所风采】

### 践行“三严三实” 提升服务能力 湖北东方会计师事务所积极为行政事业单位 开展财务基础知识集中培训工作获好评

6月18日，湖北东方会计师事务所有限责任公司（以下简称“东方事务所”）受武汉市某区审计局委托，针对前期该区某某局局长任期经济责任审计中发现的会计基础工作较薄弱、财务核算不规范、内部控制不健全、超范围发放津补贴、市级资金未纳入部门预算管理等问题及管理漏洞，逐一提出整改意见、审计建议、督促整改的同时，按中共中央办公厅《关于在县处级以上领导干部中开展“三严三实”专题教育方案》要求，及时组织某某局及所属二级部门领导、财务人员进行财务基础知识集中培训，帮助某某局提高财务核算水平及财务管理能力，受到某区审计局及某某局好评。

一是加强会计基础工作，建立规范的会计工作秩序。东方事务所针对某某局会计基础工作较薄弱的情况，一方面建

议某某局加强资产出入库的验收制度、加强暂借暂收款的对账制度等会计基础工作；一方面详细讲解《会计法》及《会计基础工作规范》相关条款，要求某某局领导及财务人员掌握会计基础工作各个方面的基本要求，统一单位领导和财务人员对会计基础工作的认识，使其了解和掌握会计基础工作的各项要求，建立规范的会计工作秩序，做好会计基础工作，保证会计工作质量的提高和职能作用的有效发挥。

**二是规范财务行为，加强财务管理和监督。**东方事务所针对某某局财务核算不规范的情况，一方面建议补计 3 项应计未计固定资产 13,222.00 元、清理无品名数量单价不规范发票 73,192.00 元等违规的财务核算行为；一方面组织学习《行政单位财务规则》，采用条款和案例相结合的讲解方式，深入浅出的对该单位财务核算不规范的情况逐一指正、讲解，规范其财务行为，加强财务管理和监督，提高财政资金的使用效益和效果。

**三是提高单位内部管理水平，规范内部控制。**东方事务所针对某某局内部控制不健全的情况，一方面建议某某局建立健全重大经济事项由单位领导班子集体研究决策、制定对二级单位支出限额控制等内部控制制度；一方面组织学习《行政事业单位内部控制规范（试行）》，重点讲解重大经济事项应当由单位领导班子集体研究决定、确定单位经济活动的各项支出标准、加强对政府采购项目验收的管理、建设项目竣工后及时组织竣工决算审计的内部控制政策和程序，提高行政事业单位内部管理水平，规范内部控制。

四是杜绝滥发津贴、补贴，规范行政行为。东方事务所针对某某局超范围发放津补贴的情况，一方面建议某某局积极组织整改，将超范围发放的各项补贴 180.49 万元收回并上缴国库；一方面组织学习“八项规定”“六项禁令”内容，规范行政行为。

五是强化预算约束，加强对预算的管理和监督。东方事务所针对某某局市级资金未纳入部门预算管理的情况，一方面建议某某局立即组织整改，将市级资金 605.65 万元纳入部门预算管理，提高单位的预算水平；一方面组织学习《预算法》，重点讲解预算收入、预算支出、预算的编制、执行等内容，规范政府收支行为，强化预算约束，加强对预算的管理和监督，建立健全全面规范、公开透明的预算制度，保障经济社会的健康发展。

针对某某局出现的其他问题，东方事务所还系统的讲解了《行政单位国有资产管理暂行办法》、《政府采购货物和服务招标投标管理办法》、《党政机关国内公务接待管理规定》、《因公临时出国经费管理办法》等与财务核算相关的法规政策。

东方事务所在此次培训中，将财务理论、政策法规和实务操作充分融合，取得了良好的效果。东方事务所正在积极探索和推广这种服务方式，按照“三严三实”中“谋事要实”的要求提高服务质量，提升服务能力。

（湖北东方会计师事务所 供稿）

精英齐聚 尽显风范

## 立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所 与武汉理工大学管理学院会计系联合举办“立信杯 无领导小组讨论”决赛

7月3日上午，由立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所与武汉理工大学管理学院会计系联合举办的“立信杯无领导小组讨论”决赛在武汉理工大学教四教学楼15楼举行。立信会计师事务所、武汉理工大学管理学院相关负责人及会计系2012级的全体同学参加了此次活动。

无领导小组讨论决赛的选手是经过初赛选拔的16位12级会计系的同学。决赛形式为分组进行无领导小组讨论（无领导小组讨论是指由一组选手组成一个临时工作小组，讨论给定的问题，并做出决策。由于这个小组是临时拼凑的，并不指定谁是负责人，目的就在于考察选手的表现，尤其是看谁会从中脱颖而出），每组讨论题目从题库中随机抽取。首先参赛小组进行5分钟的读题及初步判断，此后是小组成员每人2分钟自我观点陈述，陈述完后进行15分钟的小组讨论并得出最终一致意见，最后由小组派代表进行发言。参赛的第一小组开始时表现稍微显得拘谨，随着讨论的深入逐渐放开，整体表现得到了评委们的认可。第二参赛小组成功吸取了第一小组的经验，在整个决赛过程中表现积极，其认真投入的表现让现场气氛活跃起来，每个参赛选手都谈出了

自己的风采，无领导小组讨论进入高潮。两个参赛小组讨论结束后，管理学院副书记张泉乐发表了讲话，针对参赛选手的精彩表现，张泉乐副书记在进行肯定的同时也对同学们表示深深的祝愿。最后，由评委团共同评出了此次无领导小组讨论决赛的一二三等奖并颁奖。

此次比赛是武汉理工大学管理学院会计系 12 级认识实习的最后一个项目，立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所员工通过活动与同学们进行了充分地互动。在比赛的间隙，立信会计师事务所综合办主任王倩为同学们介绍了立信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所的情况和主要工作内容，热情邀请同学们到事务所进行专业方面的相关实习，并解答了同学们关于会计师职业发展，审计工作等方面的问题。

**编者按：**6 月 16 日，荆州市财政局注册会计师管理中心组织 7 家会计师事务所共赴武汉·中国光谷自主创新会计服务示范基地学习，听取了入驻示范基地的武汉康力会计师事务所业务创新转型的经验介绍。各事务所均表示，康力所的成功模式为荆州中小型事务所开拓思路，寻求转型升级之路提供了很好的借鉴，深受启发。现将两家荆州地区会计师事务所人员在此次参观学习活动的体会予以分享。

## 康力之会计服务创新转型之路有感

早六点出门，晚十点归家，行程紧凑而高效。在光谷会计服务示范基地、武汉康力会计师事务所短短一天的学习，却让我收获满满。

### 一、想别人未曾想，为别人不敢为

四板市场挂牌辅导推荐、创新互联网+会计、科技金融服务等等，当听到这些既陌生而又熟悉的词语时，内心不得不由衷地惊叹康力开阔的思维、先进的理念、超前的运营机制，不得不承认自身在创新思路上的差距。而思路决定了出路，当我们还在传统业务领域苦苦挣扎时，康力已向高端需求、高技术含量、高附加值的“三高”目标迈进，所以才能在今天底气十足地道出“不需要靠请人吃饭、不需要靠拉拢关系，但我们却有做不完的业务”等豪迈话语，才有了康力人眉宇间自然流露的职业成就感和自豪感。

### 二、十年磨一剑，厚积而薄发

康力是中国几千家中小型事务所中普通的一员，原是靠承接国有企业改制审计和年报审计等传统审计业务为主的一家脱钩改制所。随着市场竞争越来越激烈和传统业务的萎缩，康力也曾和众多中小型事务所一样面临着可持续发展的瓶颈问题。

五年前，康力意识到会计服务业转型是现代经济和管理模式转变的一个必然趋势，凭借其敏锐的市场嗅觉和独特的视

角，毅然决然地放弃中心繁华地段办公场所，将公司迁至东湖开发区高新产业基地，在进行正确市场定位的基础上，主要立足于会计外包服务和科技金融服务，采取“一站式服务、保姆式服务、全方位服务”的服务模式，重视人才培养，广泛引进会计、审计、税务、科技、金融、法律、人力资源等方面高级人才，秉承做精、做专、做特、做优的服务理念，有计划地把发展重点放在培育专业优势和推动特色服务上，通过服务所体现的专业优势，有效地实现市场与行业之间的需求对接，最终形成市场优势和核心竞争力。2014年近1300万元的业务收入和客户的口碑载道足以证明如今的康力已成为转型成功的典范。

### **三、学然后知不足，醒方能求突破**

仅仅找出差距、明白差距所在是没有用的，如何用学到的经验心得推动事务所快速健康发展、缩小差距才是我们需要深刻思考的问题。

近年来，国家相继出台相关政策扶持事务所拓展新业务，如财政部发布的《关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》，财政部等部委发布《关于完善政府卫生投入政策的意见》，中纪委、财政部、农业部和民政部联合发布《关于进一步加强村级会计委托代理服务工作的指导意见的通知》，中注协出台的《新业务拓展战略实施意见(征求意见稿)》以及《注册会计师业务指导目录》等一系列文件，这些都是行业面临的重大政策机遇，对行业新业务拓展起到了实质性的指导作用。这一切充分表明拓展新业务领域成为注册会计师行业服务经济社会发展、转变行业发展方式的切

入点和突破口。

但宏观政策扶持、各级主管部门推动都属外因，外因通过内因才能起作用。欲要业务转型，必须思想先转型，理念先转型。迫在眉睫的危机感和自身的进取精神才是推动行业发展的关键所在。传统的审计业务既是中小事务所赖以生存的基础，但同时业务结构和收入结构的单一，也成了制约事务所可持续发展的瓶颈。所有事务所都围着这块蛋糕争抢，过度竞争，无序而低效，在一定程度上降低了事务所做精、做专、做特、做优的驱动力，事务所通过高质量服务赢得市场需求的动力不足，提供增值性服务的能力不足。

我们自身要深刻意识到随着经济体制改革的不断推进与宏观政策形势的逐步改善，注册会计师行业仅靠单一审计业务实现技术创新和跨越式发展的可能性越来越小，空间越来越狭窄，代价越来越大，道路越来越艰难。惟有唤醒大家创新的意识和发挥创新精神，才能突破传统业务制约的瓶颈，以创新服务抢占业务制高点。也只有拓展包括非审计业务在内的各类新业务，增加市场容量，把事务所的注意力引导到开发新业务上来，才能从根本上转变服务理念和服务方式，进而在一定程度上缓解低质低价揽业等行业过度竞争的压力问题。

新型业务的拓展确实存在非法定、不连续、业务难做等诸多困难，中小事务所虽不具备大型事务所在品牌、规模、人才储备、客户资源、知识深广度等方面的优势，但中小型事务所可以突出服务特色，深化专项领域服务，不断挖掘细分市场，在巩固财务会计报告审计、资本验证、涉税鉴证等

业务的基础上，积极向企事业单位内部控制、管理咨询、并购重组、资信调查、专项审计、业绩评价、司法鉴定、投资决策、政府购买服务等相关业务领域延伸。

贯穿企业生命周期，到底能衍生出多少基于会计的综合服务需求？从初创期所需的服务咨询，到成长过程和成熟期所需的代理记账、会计派遣、清理账务、税收筹划、财务审计、资金监管、综合秘书、制度设计、融资咨询、尽职调查、企业价值评估、代编商业计划书、内控资讯、风险管理、上市辅导、资产重组、清产核资，再到衰退期清算、重整等等，如果深耕细作，其所需的服务也足以让我们忙不过来。但同时工欲善其事，必先利其器，前提是我们必须加强内功，自身具备专业胜任能力。

决定事务所核心竞争力的关键因素，不在于拥有多少业务资源，而在于拥有多少高端人才。转变自身发展方式，会计师事务所必须从现有的利益分配模式中脱离出来，从注重管理者的所得，到注重提高员工薪酬，让员工“体面劳动，尊严生活”，让所有成员分享发展成果，共享发展红利。

这次武汉之行确实收获颇丰，不虚此行。或许康力的某些业务不能复制，某些业务领域我们暂无条件涉足，但康力敢于创新的勇气、舍得放弃眼前利益的气度以及对专业的热爱和执着却让我深受启发，深深感悟到，只有立足于“高”端服务市场，花“大”力气拓展新型业务，才能使事务所发展走“上”新的台阶。

（大信瑞达信事务所 曹明艳/文）

## 竭诚全方位为企业做好服务 才是事务所发展的出路

6月16日，我随荆州市注管中心组织的学习考察团赴武汉·中国光谷自主创新会计服务示范基地学习取经，在认真听取了入驻示范基地的武汉康力会计师事务所有限公司转型发展的成功经验介绍后，深受启发。

武汉康力会计师事务所有限公司曾经是一个和我所差不多规模的中小事务所，从2009年开始尝试由传统的审计业务向咨询服务业务转型，通过五年的努力，事务所的规模由20多人发展到100多人，其中：注册会计师23名、注册评估师11名、注册税务师5人、海外留学生5人。常年为1000多家科技企业提供财务外包服务，为企业实现融资4.35亿元，成功辅导推荐16家企业在四板挂牌。

武汉康力会计师事务所在自身发展的同时为服务的企业创收盈利提供了财务专业力量的支持，成为企业发展道路上不可缺少的军师参谋。既为我们会计人树立了很好的社会公众形象，也让我们会计人享受到了被社会承认、被企业信赖、尊重的执业尊严。

武汉康力会计师事务所通过自身的努力探索出了一条适合我们中小事务所发展的新路子。通过学习，我总结出了武汉康力会计师事务所几点值得我们借鉴的成功经验：

一是转变服务理念，超前走出行业困境。在我们忙于传统审计业务竞争的时期，他们已超前认识到了服务企业是我们生存的沃土，早于我们 5 年完成了传统审计业务向咨询服务业务的转型。理念指导行动。先行一步转变思维，让他们成为了我们学习的榜样。

二、跟踪、全方位服务，赢得一片市场。做好服务不是一句空洞的口号，需要我们融入企业，急企业之所急、想企业之所想、真心付出为企业排忧解难。从他们“一站式服务、保姆式服务、全方位服务”的服务模式可以了解到他们的服务理念。从他们“会计外包、科技金融、综合秘书、会计培训”的服务产品可以了解到他们的服务范围涵养了企业的全方位，跳出了财务专业延伸到了非财务领域。只要企业有需求，我就有服务。多方位的服务既为企业排了忧解了难，也将他们打造成了无所不能的多面手、复合型人才。

三、以德取胜、招贤纳士、敬业服务，成为行业佼佼者。有了市场并不代表就能做好服务。做好服务需要德、才兼备。从他们“诚信、专业、创新、高效、共赢、安全”的企业文化可以看出，他们把德与才放在了首位。从他们专业团队中有美国得克萨斯材料科学与工程博士、海外留学生，聘请 3551 光谷人才计划入选者武汉大学审计学博士当高级顾问，可以看出他们以把人才的引进作为自身发展的核心和做好企业服务的基础。从他们委派会计 365 天进驻服务企业跟踪了解其需求；办公场所设置咖啡厅，邀约企业高管层闲谈中漫话企业设想寻找服务契机；想尽一切办法为企业融资寻求

出路等等，可以看出他们服务的敬业精神和执着追求。

成功总青睐于切入实际地想，且脚踏实地地干的人。武汉康力会计师事务所有限公司及其财务外包服务公司能成为湖北省首家财务外包专营机构、湖北省创业孵化促进会会员、武汉市经信委中小企业服务入选机构、武汉知识分子联谊会创业服务联盟成员、东湖海外高层次人才服务联盟成员、武汉·中国光谷自主创新会计服务示范基地核心成员机构和武汉股权托管交易中心推荐机构，并非运气垂青。是他们干出来的信誉，塑起来的形象。

从武汉·中国光谷自主创新会计服务示范基地学习考察回来后，我将他们的拓展经验带回到我们事务所，在所内宣传他们好的理念和做法，找出自身的差距，并结合我所的实际情况，重新规划事务所的发展方向，制定适合自身发展的目标和策略。

学习是为了提高。我们相信，通过我们自身的努力，也能走出一条适合我们自己的发展新路。

（荆州惠泽联合会计师事务所 杨新年/文）

## 【财经资讯】

### “互联网+”顶层设计出炉 催生经济新格局

国务院7月4日发布《关于积极推进“互联网+”行动的指导意见

见》，部署了“互联网+”创业创新、“互联网+”协同制造、“互联网+”现代农业、“互联网+”智慧能源、“互联网+”普惠金融、“互联网+”益民服务、“互联网+”高效物流、“互联网+”电子商务、“互联网+”便捷交通、“互联网+”绿色生态、“互联网+”人工智能等 11 项重点行动。这些行动计划既涵盖了制造业、农业、金融、能源等具体产业，也涉及环境、养老、医疗等与百姓生活息息相关的方面。

分析人士认为，这一顶层设计将加快推进“互联网+”的发展，有利于形成经济发展新动能，催生经济新格局。

仅从互联网经济本身而言，我国就存在巨大的发展潜力。中国信息通信研究院理论测算结果表明，2014 年我国信息经济总量达 16.2 万亿元，同比增长 21%，占 GDP 比重超过 26%，已成为拉动 GDP 增长的主要力量。但与发达国家相比，我国信息经济占 GDP 比重依然较低，未来增长的空间大，后劲足。“指导意见将进一步激发市场蕴藏的巨大活力，大幅提升我国信息经济发展水平。”中国信息通信研究院院长曹淑敏说。

## “一照一码”登记模式 10 月 1 日起实行

在 7 月 3 日举办的国务院政策例行吹风会上，国家工商总局副局长刘玉亭表示，今年 10 月 1 日起将全面实行“一照一码”登记模式。通过“一窗受理、互联互通、信息共享”，将由工商行政管理、质检、税务三个部门分别核发不同证照改为由工商行政管理部门核发加载统一代码的营业执照，企业和农民专业合作社的组织机构代码证和税务登记证将不再发放。

刘玉亭强调，“三证合一”最终要实现“一照一码”，各地要统筹做好改革前后的过渡衔接工作，尽快完成现有登记制度向“三证合一”“一照一码”登记模式的过渡。与统一代码五年过渡期相衔接，有序做好已登记企业证照（包括各地探索试点的“一照三号”营业执照、“一照一号”营业执照）的换发工作。已有组织机构代码的登记企业在办理变更登记时，对其核发加载嵌入原9位组织机构代码的统一代码营业执照，收缴其原发营业执照、组织机构代码证、税务登记证；没有领取组织机构代码的企业，按照“一照一码”登记模式核发加载统一代码的营业执照，收缴其相关证照。在过渡期内，未换发的证照可以继续使用；过渡期结束后，一律使用加载统一代码的营业执照办理相关业务，未换发的证照不再有效。

## 财政部规范节能减排补助资金管理

日前，财政部制定并印发了《节能减排补助资金管理暂行办法》（以下简称《办法》），就节能减排补助资金的重点支持范围、分配、支付等作出规定，规范和加强节能减排补助资金管理。

《办法》明确，节能减排补助资金重点用于节能减排体制机制创新，节能减排基础能力及公共平台建设，节能减排财政政策综合示范，重点领域、重点行业、重点地区节能减排，重点关键节能减排技术示范推广和改造升级等方面。

《办法》规定，节能减排补助资金分配将结合节能减排工作性质、目标、投资成本、节能减排效果以及能源资源综合利用水平等因素，主要采用补助、以奖代补、贴息和据实结算等方式。以奖代补主要根

据节能减排工作绩效分配；据实结算项目主要采用先预拨、后清算的资金拨付方式。

业内专家表示，《办法》的出台无疑将提速节能环保产业的发展，激发节能创新发展潜力。而节能减排补助资金的专用、专管，也将提高节能减排补助资金利用效率。

## 财政部首次全面规范内地企业境外上市审计业务

会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务将有新规可循。

日前，财政部出台了《会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务暂行规定》（下称“《暂行规定》”），首次全面规范会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务行为。

《暂行规定》共 14 条，主要内容包括明确适用范围、规范业务开展、加强业务合作和强化监管要求 4 个方面，并对香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区会计师事务所作出了特殊安排。

财政部要求各省级财政部门切实强化监督指导，促进境内外事务所依法规范开展业务，同时要求中国内地企业和境内外会计师事务所依法依规做好保密和档案管理工作。

《暂行规定》旨在提升中国内地企业境外上市审计质量，更好地支持和服务中国企业“走出去”，进而促进内地会计师事务所与境外会计师事务所依法规范开展业务合作，推动内地会计师事务所执业水平和国际服务能力的提升，同时防止个别境外会计师事务所通过临时执业途径，入境执行中国内地企业境外上市审计业务。

财政部会计司相关负责人表示,《暂行规定》的发布表明中国将继续提高会计行业开放水平,依法规范会计服务市场,不断深化会计国际交流与合作。

下一步,财政部将继续推进中国内地会计行业的对外开放,特别要把扩大对港澳开放摆在优先位置,促进中国内地与境外会计行业的交往、交流、交融更加深化。

## 有行贿犯罪记录不得参与招投标

为有效遏制贿赂犯罪,促进招标投标公平竞争,近日,最高人民检察院与国家发展改革委联合下发《关于在招投标活动中全面开展行贿犯罪档案查询的通知》,要求今后在招投标活动中将全面开展行贿犯罪档案查询。

《通知》强调,行贿犯罪记录应当作为招标的资质审查、招标代理机构资质认定、评标专家入库审查、招标代理机构选定、中标人推荐和确定、招标师注册等活动的重要依据。有关行政主管部门、建设单位(业主单位)应当依据有关法律法规和各地有关规定,对有行贿犯罪记录的单位或个人作出一定时期内限制进入市场、取消投标资格、降低资质等级、不予聘用或者注册等处置,并将处置情况在10个工作日内反馈提供查询结果的检察院。

## 财政部印发《会计师事务所职业责任保险暂行办法》

为规范会计师事务所职业责任保险投保行为,提高会计师事务所

职业责任赔偿能力，促进会计师事务所可持续发展，根据《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国保险法》和其他有关法律法规，财政部、保监会制定了《会计师事务所职业责任保险暂行办法》，该办法自今年7月1日开始施行。

## 《会计师事务所综合评价办法》修订版正式实施

财政部7月3日转发了中国注册会计师协会日前发布的关于修订《会计师事务所综合评价办法》的通知。通知显示，经中国注册会计师协会常务理事会审议通过，对《办法》（会协〔2014〕22号）作出修订，并自发布之日起施行。

《会计师事务所综合评价办法》作出如下修订：

第十三条改为：“前百家事务所排名得分=业务收入指标得分 + 综合评价其他指标得分处罚和惩戒指标应减分值。其中：（一）业务收入指标得分=[前百家候选事务所业务收入中位数+前百家候选事务所业务收入中位数×（该事务所业务收入的自然对数-前百家候选事务所业务收入中位数的自然对数）]/修正系数

（1）事务所业务收入=该事务所本身业务收入+与该事务所统一经营的其他执业机构业务收入×5%

（2）修正系数=前百家候选事务所中业务收入最高者的业务收入得分（修正前）/1000

（二）业务收入指标得分和综合评价其他指标得分，满分均为1000分

（三）处罚和惩戒指标应减分值=∑[刑事处罚、行政处罚和行业惩

戒的次数(人数)×相关分值]

处罚和惩戒指标为直接减分项，按照处罚和惩戒不同种类减分：

1. 事务所受到暂停业务处罚，及与其他处罚并处的，一次减 8 分；单处警告、没收违法所得、罚款，及以上三项或者两项处罚并处的，一次减 6 分；受到公开谴责的，一次减 6 分；受到通报批评的，一次减 4 分；受到训诫的，一次减 2 分。

2. 注册会计师受到吊销注册会计师证书、撤销会员资格的，减 5 分；受到其他行政处罚和行业惩戒的应减分值，分别按照事务所受到相应行政处罚和行业惩戒应减分值的 50% 计算；因执业行为受到刑事处罚的，一次减 8 分”。

第一条、第五条、第七条、第八条、第九条、第十二条、第十五条作文字性修订。

## 全国注册会计师人数首次突破 10 万人

注册会计师行业管理信息系统显示，截至 2015 年 6 月 30 日，中注协团体会员（会计师事务所）总数 8331 家，个人会员总数 210509 人，其中注册会计师 100601 人，非执业会员 109908 人。注册会计师人数首次突破 10 万人，这是继 2014 年 6 月 30 日非执业会员总数达到 10 万人之后又一次新的突破。

## 光谷联交所打造综合性融资平台

作为全省产权交易市场的龙头，武汉光谷联合产权交易所通过投

资设立专业化资本要素平台，建设产权型分支机构，已初步具备集团化发展雏形。

目前，光谷联交所已控股设立武汉股权托管交易中心、湖北华中文化产权交易所、湖北碳排放权交易中心、武汉知识产权交易所等 4 个专业交易平台，参股设立武汉农畜产品交易所、湖北环境资源交易中心、武汉城市矿产交易所等 3 个专业交易平台，正在筹建矿业权交易所、体育产权交易所、茶业交易所。在省内 17 个市州均设立全资或控股子（分）公司，形成覆盖全省的机构体系和信息网络体系。

光谷联交所计划，下一步将中小企业股权、文化产权、碳排放权、知识产权、排污权、矿业权、体育产权等权益类资产纳入，探索发展相关矿产品、农产品、石化能源产品等商品类资本要素市场。同时，大力推进产品和服务创新，发展产业链融资、商业圈融资和企业群融资等适合中小微企业的新型融资模式，切实缓解实体经济融资难题。

## 首个省级大数据交易平台在汉启动

7 月 6 日，湖北大数据交易中心交易平台在武汉正式启动，这是全国首个省级大数据交易平台。该平台将通过开放的应用程序接口（API）进行数据录入、检索、调用，为政府机构、科研单位、企业乃至个人提供数据交易和使用的场所。在确保数据不涉及个人隐私、不危害国家安全，同时获得数据所有者授权的情况下，为数据所有者提供大数据变现的渠道；为数据使用者提供丰富的数据来源和数据应用。

## 【政策解读】

# “营改增”后现代服务业税务风险如何控制？

## ——“营业税改增值税”政策解读（三）

目前，我国实行“营改增”的部分现代服务业大多数规模较小、资金不大，面对“营改增”带来的高税务风险，税务风险和承受能力都比较差，“营改增”的推进必定会加重原营业税纳税人的税务风险。因此，实行“营改增”的部分现代服务业企业在享受“营改增”改革好处的同时，如何加强企业的税务风险控制已经成为风险控制中至关重要的环节。本文从企业的角度分析“营改增”后如何加强税务风险控制，也为注会行业在为企业进行相关服务时提供借鉴。

### 一、“营改增”后现代服务业纳税风险形成的原因

#### （一）中国税制改革的飞速发展

在“营改增”之前，长期以来，在我国的税制结构中，增值税与营业税是平行征收的最为重要两个流转税税种。随着我国市场经济的不断发展与进步，这样的税制逐渐凸现出来一些问题，因此，我国逐步开始将营业税改增值税，消除营业税的不利影响。事实证明，“营改增”之后确实大大推动了部分现代服务业的发展。但是由于税法连续性的自身特点，“营改增”之后变化的税收政策使纳税人难以全面、准确把握；另外，增值税核算较营业税核算复杂，实际上“营改增”带来的是部分现代服务业整个会计核算体系的改变。

因此在中国税制改革飞速发展的客观环境下，“营改增”彻底颠覆了现代服务业纳税人原有的纳税思想和业务规划理念。“营改增”后部分现代服务业很容易导致偷漏税款，导致企业纳税风险的增加。

## （二）会计制度与税法规定的差异

2006年《企业会计准则》实施以来，切实提高了我国企业的管理水平和会计信息质量，而会计与税法的差异本身就一直存在，“营改增”之后，在实际运行过程中，出现的新问题不得不由财政部、国家税务总局进行解释补充，而且以后还会不断调整和更新，因此使得会计与税法的差异更加复杂。在对财务、税收知识进行理解、认知、掌握和运用过程中，如何对会计与税法差异的协调，给部分现代服务业的财务人员带来巨大考验，使得企业税务风险更进一步的扩大。

## （三）税收征管的消极影响

在新型税源管理模式下，我国的税收征管按照“征收”、“管理”、“评估”和“稽查”相分离的原则展开，确实促进了税收征收专业化程度和工作效率的提高。但因为实行“营改增”时间不长，法规还不是很完善，由财政部、国家税务总局出台了大量解释补充件，从而造成税企内外信息交流不对称，会给企业增加一定的税务风险。

## 二、“营改增”后现代服务业纳税风险控制措施

### （一）建立预警机制

企业应该建立全面的税务风险预警机制，积极预防和控制税务风险。

一是树立全面税务风险防范意识。首先，实行“营改增”的部分现代服务业企业高层管理者应带头树立税务风险防范理念，营造良好的税务风险管理气氛；其次，要制定与企业风险偏好一致的税务风险管理目标，要求将税务风险防范意识从纵向和横向深入到企业各个部门、各个环节，明确责任，将涉税事项处理和税务风险管理制度化、程序化、标准化，从而预防和减少风险的发生，确保企业持续健康发展。

二是建立全面、有效的信息与沟通系统。部分现代服务业实行营改增后，增值税比营业税的内容更为复杂，因此税务风险更高。从内部来讲，应及时汇编“营改增”后的税法法规，并组织员工进行学习，建立并完善其他相关法律法规的收集和更新系统，确保企业财务会计系统的更改设置与营改增的变化要求同步。从外部来讲，企业应与当地税务机关和其他相关单位建立良好的互动关系，保持有效、及时的沟通，主动咨询并快速了解“营改增”的最新政策，及时收集和反馈相关“营改增”的信息。

## （二）监控与评估

由于部分现代服务业实行“营改增”后，计税方法、税收缴纳及税收优惠等方面发生了根本的变化，面对新的变化，企业应对税务风险控制进行监控，并定期进行评估，以确保它们能够控制在企业能承受的最大限度内，使税务风险的损失降到最低。

一是税务风险的监控。企业应设置税务风险管理机构或岗位。监控各个部门的设置及日常业务操作是否符合“营改

增”变化的要求，监控各部门对“营改增”税收政策的理解是否出现偏差，从而规范企业的经营行为；着重跟踪监控重大事项的税务风险，因为事项因其重要性所带来的高风险，会关乎企业的存亡与兴衰，因此税务风险管理部门应认真分析，采取措施尽量避免税务风险。此外企业还可发挥税务部门、审计部门、行政机关、社会媒体等各个方面的监督，从而最大限度地发挥税务风险的监控作用。

二是税务风险的评估机制。营改增给部分现代服务业带来的税务风险使的这些企业有时难以避免，因此需要采用科学的方法评定税务风险。分析税务风险发生对企业造成影响的大小，使得税务风险水平合理控制在企业承受能力与可接受范围之内，以便强化对企业的风险控制。由于部分现代服务业实行“营改增”时间不长，税收政策还不是很完善，具有相当大的弹性空间，税务机关在对部分现代服务业的税收执法上拥有较大的自由裁量权，为了避免“营改增”后税务筹划给部分现代服务业所带来的税务风险，因此要对税务筹划方案进行合理评估，主动与主管税务机关进行联系和沟通，税务筹划方案经税务部门的认可之后，符合成本效益的原则，方可开展合法合理的税务筹划活动。

### （三）危机管理

由于多方面的原因，实行“营改增”的部分现代服务业并不是所有的税务风险都是可控的，当税务风险转化为现实危机时，企业应该采取危机管理方法去解决这些风险。税务风险发生之后，应在最短的时间内采取适当的补救措施。这

将减少向税务机关可能支付的滞纳金和罚款，并且降低对企业声誉的负面影响。税务风险产生后，要及时查明原因，对于导致税务风险产生的相关责任单位和责任人，依据风险结果和性质，追究其过错责任，避免此类风险的再次发生。

（摘自《山西财税》杂志）

## 整体支出绩效评价指标体系设计方法初探

### ——预算绩效解读（五）

随着财政支出绩效评价在开展广度和深度上的要求不断提高，单纯的项目支出绩效评价已经越来越难以满足预算绩效管理的需要，以整体支出为对象的绩效评价能够更有效地掌握各预算部门的资源配置和整体绩效情况。

整体支出绩效评价，是指财政部门根据预算部门设定的部门战略目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对预算部门整体支出的绩效目标完成情况、部门履职情况、预算管理水平进行客观、公正的评价。整体支出绩效评价是面向中长期和中观层面的评价，对一个部门的整体支出绩效评价能够洞悉资源配置的有效情况以及各部分要素之间的有机关系，从而把握部门整体的资源配置合理性和资金运用效益。

整体支出绩效评价是建立在项目支出绩效评价基础上，覆盖面更广、评价层次更深的绩效评价工作。与项目支出绩

绩效评价不同的是，整体支出绩效评价在评价范围上，不仅包括项目支出，还涉及单位的人员支出和公用经费支出，在较大程度上弥补了评价项目支出绩效缺少考虑基本支出的投入贡献而放大绩效的问题。在评价内容上，整体支出绩效评价关注的不仅是专项资金的使用绩效，同时关注单位全部财政资金的总量安排合理性、资金结构与单位核心职能的匹配关系、资金安排对单位战略目标实现的支持程度。整体支出绩效评价能从更全面的角度为财政专项资金的合理分配提供较合理的参考依据。

整体支出绩效评价作为财政支出绩效评价的重要内容和发展方向，指标体系是评价的关键和核心，指标体系设计的质量直接影响绩效评价的准确性和科学性。财政部于2013年发布了包含部门整体支出绩效评价指标在内的“绩效评价共性指标体系框架”，部分地区在此基础上对部门整体支出绩效评价也进行了不同程度的探索，但对于整体支出绩效评价的开展形式、尤其是指标体系的框架和内容尚未形成较为统一的认识。在这个背景下，对于整体支出绩效评价指标体系的思考，尤其是设计方法和规则的研究，具有很高的现实意义。

当前，整体支出绩效评价在我国尚处于起步阶段，各地整体支出绩效评价的指标体系设计的框架主要类型如下表所示：

对比以上几种框架，我们可以总结发现目前整体支出绩效评价的指标体系设计思路大致如下：

表 1 整体支出绩效评价指标体系框架类型比较

| 编号 | 一级指标                        | 二级指标                                     |
|----|-----------------------------|--|
| 1  | 投入、过程、产出、效果                 | 目标设定、预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益       |
| 2  | 投入、过程、产出、效果                 | 预算配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、工作成效、社会效益       |
| 3  | 部门决策、部门管理、部门绩效              | 目标设定、决策过程、资金分配、预算执行、预算管理、绩效管理、资金管理、产出、效果 |
| 4  | 预算编制、预算执行、综合管理、履职绩效         | 直接设置相应指标                                 |
| 5  | 部门编制、部门管理、部门绩效              | 直接设置相应指标                                 |
| 6  | 预算编制、预算执行、预决算管理、绩效评价管理、监督管理 | 直接设置相应指标                                 |

一是从绩效的原理出发，运用投入——产出的逻辑思路设计指标体系。这一类指标体系从投入、过程、产出和效果四个维度考察整体支出绩效，二级考察点在此基础上进行细分。投入方面，一般从预算配置角度考察投入，或结合目标设定情况进行考察；过程方面，一般从预算执行、预算管理和资产管理三方面进行考察；产出方面，主要考察职责履行；

效果方面，一般从工作成效和社会效益考察，也有直接从履职效益这一维度进行考察。这类指标体系设计的逻辑路径与项目支出绩效评价指标体系的路径一致，以资金的投入——产出路径为主线，表 1 中的 1 和 2 类属于这一类型。

二是以战略管理模型为指导思想，运用平衡计分卡“围绕‘财务、内部运营、客户、学习与成长’考察战略目标实现”的思路结合逻辑分析法设计指标体系。运用这一思路形成的指标体系框架较为多样化。模式一是从部门决策——部门管理——部门绩效三方面设立一级框架，二级考察点包括目标设定、决策过程、资金分配、预算执行、预算管理、绩效管理、资产管理、产出和效果几个方面，较注重内部管理。模式二是从预算编制、预算执行、综合管理和履职绩效四方面设立框架，模式三是从部门编制、部门管理、部门绩效三方面设定一级框架，均体现财务、内部管理和客户绩效。表 1 中的 3、4、5 类属于这一类型。

三是以管理为核心设计指标体系框架。这一思路形成的框架体系包括预算编制、预算执行、预决算管理、绩效评价管理和监督管理五方面，考察核心为预算的管理情况。表 1 中编号 6 属于这一类型。

从上述分析我们可以看到，各类框架的设计仍然以资金为主线，均围绕资金使用前、使用时、使用后的各环节表现进行绩效评价，这与财政资金流转过程匹配，是所有整体支出指标体系框架设计的共性之处，符合财政支出绩效评价的基本原理。但由于当前我国整体支出绩效评价的理论研究尚

处于空白，实践也还在探索阶段，各种整体支出绩效评价指标体系的差异仍然较为明显：

一是理论模型的差异。主要差异在于，一类是通过投入—产出路径设立指标体系框架，形成从投入到产出的清晰框架；另一类则结合平衡计分卡法，将“财务、客户、内部运营、学习与成长”的思想融入部门整体支出绩效评价指标体系，重点考察战略目标的实现情况。两类模型的差异在于是根据资金流转的过程还是基于系统性战略管理角度考察整体支出绩效。

二是考察内容的差异。目前各地对于整体支出绩效评价应考察的内容尚未形成统一看法，主要差异在于是否将部门决策、目标设定纳入考察。

三是关注重点的差异。财政部共性指标体系框架并未对指标权重给予相应的参考值，从地方政府实践情况看，当前各地在考察重点上存在较大的不一致，主要集中在将管理还是绩效作为考察重点。一是以管理类为考察重点并给予较高的权重分配，仅“过程”类指标权重分占比达到50%以上。二则是以绩效类为考察重点，“绩效”类指标权重分同样达到50%左右。

四是关于共性与个性指标设定的差异。在指标设计方面，有些框架是适用于所有部门的共性部门评价指标体系，有些模式则允许部门个性指标与共性指标相结合。做法一是明确细化到三级指标，并形成通用版部门评价指标体系；做法二则规定考察点，设立三级指标，但具体四级指标可自行

设计。

根据绩效评价的基本原理以及实践经验，针对目前整体支出绩效评价指标体系设计存在的主要差异点，从整体支出绩效评价指标体系框架设计路径、指标体系应考察内容、关注重点以及共性与个性指标的设计方面，对整体支出绩效评价指标体系设计的关键问题进行深入探讨：

一是关于整体支出绩效评价指标体系框架。整体支出绩效评价指标体系框架的设计，首先应遵循资金绩效的一般原理，同时结合整体支出的特殊需要。从财政支出的角度出发，资金支出的绩效必须符合逻辑路径，即应考察从投入到产出的过程及这一过程产生的绩效。同时，整体支出作为一个综合体，不同于项目支出的单线程运作，需要从综合的角度进行考察。因此，在部门整体支出绩效评价指标体系框架设计方面，我们建议结合平衡计分卡“财务——内部运营——客户——学习与成长”的思想，以战略目标实现为导向，以投入——产出（履职）——效果为主线，在投入环节注意资金与管理，在绩效环节重点从内部产出和外部效益两方面考察，同时在考虑当期绩效的基础上，进一步将部门的成长性作为指标体系框架的一部分，形成投入（以资金投入与管理为重点）——产出（履职）——效果——可持续性影响的指标体系框架，体现一个综合体在实现战略目标方面的总体绩效与可持续性。

二是考察内容与关注重点。关于考察内容，指标体系逻辑分析路径和平衡计分卡思想已经给予我们一定的思考方

向，在此重点探讨在投入——管理——产出——效果——可持续发展的内容中是否应将顶层目标设计纳入考察。如开篇所述，部门战略目标的实现情况是部门整体支出绩效评价需解决的重要问题之一，但战略目标的设定是开展部门整体支出绩效评价的基础和依据，不构成绩效本身，不纳入考察内容更为合理。关于关注重点，绩效评价的重点应是“绩”与“效”，投入与管理固然重要，但并不是财政资金最终期望达到的“绩效”，而是达到“绩效”途中的必经之路。因此，评价的重点仍然应当是绩效本身，这是对绩效评价最好的诠释。部门整体支出的绩效，是部门职能的履行和战略目标的实现。而对于投入与管理，重点从预算、财务、资产管理，以及部门运营等情况进行考察，是实现战略目标的必要条件和影响因素。对于可持续影响，则从当前效益的可持续性 & 长效影响等方面进行考察，例如部门的核心技术竞争力和公共服务提供能力，这些是非财力资源建设的重要方面，体现部门绩效的成长性。

三是共性与个性指标的关系处理。采用完全由共性指标组成的通用型整体支出绩效评价指标体系有其合理性，有利于开展不同部门的横向比较。但其局限性也较明显，即不同部门的个性化特征被消除，而不同部门资金绩效可能存在较大差异。建议以共性框架为指导，设计指标体系一级、二级框架，并规定各部分权重，结合部门特色自行设计个性化指标或许是一种较好的选择。现以教育部门和公交部门比较为例，指标框架的应用示例见表 2：

表2 整体支出绩效评价指标体系框架参考

| 一级指标          | 二级指标    | 权重      | 三级指标      |           | 三级指标说明  |
|---------------|---------|---------|-----------|-----------|---------|
|               |         |         | 教育部门      | 交通部门      |         |
| 投入<br>(30)    | 预算配置与执行 | 10      | 基本支出预算执行率 | 基本支出预算执行率 | 以共性指标为主 |
|               |         |         | 项目支出预算执行率 | 项目支出预算执行率 |         |
|               |         |         | 资金安排结构合理性 | 资金安排结构合理性 |         |
|               | .....   | .....   |           |           |         |
| 资金管理          | 5       | 资金使用合规性 | 资金使用合规性   |           |         |
|               | 资产管理    | 5       | 资产管理规范性   | 资产管理规范性   |         |
|               |         |         | 固定资产利用率   | 固定资产利用率   |         |
|               |         |         | .....     | .....     |         |
|               | 实施管理    | 10      | 通用制度完备性   | 通用制度完备性   |         |
|               |         |         | 在编人员控制率   | 在编人员控制率   |         |
| .....         | .....   |         |           |           |         |
| 产出<br>(25)    | 职责履行    | 25      | 基础工作完成率   | 基础工作完成率   |         |
|               |         |         | 重点工作完成率   | 重点工作完成率   |         |
|               |         |         | .....     | .....     |         |
| 效果<br>(30)    | 工作成效    | 15      | 教学成果提升情况  | 教学成果提升情况  | 以个性指标为主 |
|               |         |         | 科研成果提升情况  | 科研成果提升情况  |         |
|               |         |         | .....     | .....     |         |
|               | 社会效益    | 15      | 学生满意度     | 学生满意度     |         |
|               |         |         | 教师满意度     | 教师满意度     |         |
| 社会群体满意度       | 社会群体满意度 |         |           |           |         |
| 可持续影响<br>(15) | 能力建设    | 10      | 师资队伍建设    | 师资队伍建设    |         |
|               |         |         | 信息化水平     | 信息化水平     |         |
|               |         |         | 基础教育设施完备性 | 基础教育设施完备性 |         |
|               |         |         | .....     | .....     |         |
|               | 长效发展    | 5       | 长效机制健全性   | 长效机制健全性   |         |
| .....         | .....   |         |           |           |         |

如上表所示，部门整体支出评价的投入管理以共性指标为主，而产出、效果及部分持续影响力指标则以个性为主。其中，产出方面对于每个部门来说都涵盖了基础工作以及重点工作，但各自的基础、重点工作又不尽相同：具体的效益和能力建设方面各个部门更是千差万别。因此，可以通过权重设置的方法对部门间的个性化差异进行一定控制，以免个性差异被过度放大而使得部门间的可比性失效。

（摘自《财政监督》杂志）

## 【他山之石】

### 如何避免审计报告中的“低级错误”？

何为审计报告中的“低级错误”？就是在审计报告以及所附的财务报表和财务报表附注中（后附已审财务报表及财务报表附注也是审计报告的组成部分），在形式、内容、数据、金额、文字、日期等诸多方面出现了不该产生的错误。归纳实务中发现的审计报告“低级错误”，可以从以下三个方面进行清理：

一是审计报告正文中的错误。比如，报告的文号编排出错，造成重复或漏号，这会引发事务所内部对报告管理的混乱；又如，报告收件人名称没有按全称书写，这不符合审计准则和工商行政管理部门的规范要求；清理中我们发现有些份

审计报告正文中漏写规范的文字，如审计报告第一段“我们审计了后附的 ABC 有限公司财务报表，包括 20xx 年 12 月 31 日的资产负债表，20xx 年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表及财务报表附注”中漏写“财务报表附注”，这将引起报告使用者很大的误解。

二是审计报告后附的客户已审财务报表中的差错，主要表现为数据、金额的差错。比如，财务报表中的项目金额与审计工作底稿中确认的金额不相符合，可能是财务报表中仍然错用未审前的金额；又如，财务报表中项目数据的行次错位，给阅读者带来很大困惑；清理中曾经发现有资产负债表存货项目的其中数大于合计数，原因是合计数已减去存货跌价准备而其中数未曾减去，以至于闹成笑话。还有应交税费项目的“其中：应交税金”栏目，这一数据应当是减去教育费附加等费用后的税金金额，但是不少报表应交税费与应交税金的金额相等，这就误导了报告使用者。

三是审计报告后附的客户财务报表附注中的差错。由于财务报表附注篇幅较长，出现的差错更多。比如，附注中将公司的投资者、出资人的名字写错，造成委托人对审计人员产生不满情绪。其次，附注中描述的会计政策与企业实际执行的会计政策不符合，如附注中披露坏账损失采用备抵法核算，而实际企业没有计提巧账准备。造成此类差错的原因是附注中的会计政策照抄了规范格式而没有根据企业的具体情况。更为严重的是，附注中披露的主要项目金额与财务报表中的金额不相等，这种错误使报告使用者对审计质量产生

很大的怀疑。另外，有的附注中错别字连篇，乃至出现委托人阅读后要求退回修改重新出具的情况。

以上列举的报告差错并非实务中的全部。审计报告中出现的“低级错误”，虽然微不足道，却反映了报告的准确性和严肃性，是一个值得行业内部重视的质量问题。审计报告作为鉴证文件，具有法律效力，容不得半点差错。分析造成审计报告“低级错误”的原因，归根结底，还是事务所质量控制的问题。为了降低审计报告差错率，避免审计报告中“低级错误”的频繁发生，建议事务所从以下几方面加强力度：

**1. 重视教育，组织培训。**要把对审计报告差错率的认识提高到事务所质量控制的高度来认识，审计报告是事务所和注册会计师的产品，不能有任何差错和瑕疵。

**2. 增设岗位，专职校对。**在项目组增设校对岗位，并编制“校对指引”。在“校对指引”中明确校对人员、校对时间、校对内容和校对责任，其中的校对内容考虑了以前报告出现差错的各个方面，并将根据今后发现的新差错不断增添和完善。

**3. 明确责任，分头把关。**明确项目经理（签字注册会计师）为报告差错的第一责任人，校对人员和各级复核人员同样负有相应的核对责任。

**4. 处罚措施，奖惩并举。**凡是出现质量差错的项目组以及各级责任人员均应受到不同程度的经济处罚，并对报告差错的直接责任人采取直接处罚的方法。

**5. 监管督导，质量控制。**发挥事务所质控部门的作用，

加强对发出前审计报告的监管，实施审计报告内部抽查，把审计报告中的差错消灭在对外出具之前。

（摘自《江苏注册会计师》杂志）

## 金融审计人才需要哪些专业知识与职业技能？

专业能力是金融领军人才的立身之本。金融领军人才要实现从执行者向管理者、决策者的转变，除了过硬的政治品质外，还要具备过硬的专业素质。这体现在要具备扎实的会计专业基础，精通审计业务，熟悉市场规则，掌握金融、法律、内部控制、信息技术等相关专业知识，具有国际视野，具备参与经营管理和战略决策、把握行业发展趋势、解决复杂经济问题的能力等方面。

一是具备宏观经济判断能力。金融与宏观经济密切相关，金融是宏观经济调控的手段之一，而金融企业运行的状况也直接影响了宏观经济。对于宏观经济的判断与把握是对金融行业整体运行状况分析了解的基础与方向。正是因为金融与宏观经济如此密切的关系，金融监管一直是各国重要的监管政策之一。在我国，金融监管已经建立了以银监会为主体，中国人民银行、外管局及其他部门共同参与的监管体系。对相关监管体系的熟悉与了解是一名金融领军人才的基本素质。

二是掌握风险管理的相关知识和技能。商业银行的风险

管理过程中涉及较多的专业知识和技能，许多可能已经超出了注册会计师通常了解和掌握的范畴。虽然审计准则允许注册会计师利用专家的工作，而且在某些非常专业化的领域，注册会计师也应当考虑利用风险管理专家的工作。但是在利用专家工作的过程中，注册会计师要评价专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性，评价专家的工作是否足以实现审计目的。这些均建立在注册会计师对商业银行风险管理具备一定的专业知识基础之上。作为金融领军人才，掌握风险管理的相关知识和技能必不可少。

**三是职业判断能力。**金融企业的风险管理与业务经营的紧密关系，以及各种风险因素彼此之间的关联性，使得注册会计师在识别和评价风险因素过程中可能面临更多的困难，同时也可能难以确定哪些风险因素与财务报表重大错报相关，可能导致在风险评估范围和风险评估程序方面并不是非常清晰，而且难以决策。因此，作为金融领军人才，在按照审计准则要求对被审计金融机构进行了解和风险评估时，应当具备更强的职业判断能力。

**四是熟悉计算机信息系统与技术。**金融企业从事的交易种类繁多、次数频繁、金额巨大，因此，建立了严密的会计信息系统，并广泛使用计算机信息系统及电子资金转账系统且数据大集中，因此，熟悉商业银行计算机信息系统及电子资金转账系统是一名金融领军人才的基本素质。

**五是熟悉金融产品并能迅速跟进金融产品创新。**激烈的竞争中，创新是满足客户需要的必要手段。当前我国金融机

构面临全球金融一体化和国内金融业之间的激烈竞争，求变求新是金融企业的必然选择，它是提高金融机构竞争力，为金融机构创造丰厚利润的重要手段。金融领军人才要深入了解这些服务和产品，识别并评价其所包含的风险和收益，这可能需要更多的知识积累；另一方面，新的金融产品和服务，其监管规则、会计处理规范以及信息披露要求方面有时不是非常明确，实务中可能也存在多种不同的做法，这可能要求金融审计人员作出更多的重大职业判断。

（摘自《中国会计报》）

## 贪污挪用公款案如何进行司法会计鉴定？

反腐败是党中央从严治党、治国理政的一项重大措施，在反腐败的斗争中，查处贪污、挪用公款案件是一项重要工作。

贪污案件是指国家工作人员利用职务上的便利，侵吞、窃取、骗取或者以其他手段非法占有公共财物的案件，是惩治职务腐败的重点罪之一。

挪用公款案件，是指国家工作人员利用职务上的便利，挪用公款归个人使用，进行非法活动的；或挪用公款数额较大，进行营利活动的；或者挪用公款数额较大超过三个月未还的犯罪案件。

职务侵占是指企业或其他单位的人员，利用职务便利，

将本单位财物占为己有，数额较大的行为。

挪用资金案件，是指企业的董事、监事或者职工，利用职务便利，挪用本单位资金归个人使用或借贷给他人，数额较大，超过三个月未还的，或者虽未超过三个月，但数额较大，进行了营利活动、非法活动的犯罪案件。

贪污、挪用公款和职务侵占、挪用资金的主要区别是犯罪的主体和侵占的对象不同。贪污、挪用公款的犯罪主体是国家工作人员，侵占对象是公共财物；职务侵占，挪用资金的犯罪主体是企业或其他单位的工作人员，侵占对象是行为人所在公司、单位或其他单位的财物。

### 一、司法会计鉴定的特点依据

司法会计鉴定，是司法机关及相关当事人为查明案情，在解决案件中的会计问题时，聘请具有司法会计鉴定资质的机构，由持有《司法鉴定人执业证》的司法会计鉴定人对会计问题进行判断、验证、作出结论的活动。司法会计鉴定有三个特点：1、鉴定依据是会计、审计原理和方法，鉴定对象是财务会计专门性问题，是一种专业活动；2、它在侦察或诉讼过程中开展，是侦察或诉讼活动的一部分；3、它提供的是司法会计鉴定人的鉴定意见，是一种主观判断活动。仅对鉴定对象进行客观描述、不进行分析判断形成意见的，不属于司法会计鉴定，可能是勘验检查笔录、证人证言。

司法会计鉴定的直接依据，主要是在司法会计鉴定过程中搜集到的确凿、有效的证据。确凿和精确的证据是司法机关借以对被告量刑定罪、解决经济纠纷的依据。司法会计鉴

定的证据还要受当事人质证，需要司法机关的判断。

司法会计鉴定主要依据的标准有：会计法、《企业会计准则》、《企业财务会计报告条例》、《中国注册会计师执业准则》等；司法鉴定主管部门、司法鉴定行业协会或者被鉴定单位相关行业主管部门制定的行业标准和技术规范；被鉴定单位所涉及行业的统一或专家认可的技术标准和技术规范；当事人双方质证材料，单位内部的有关制度规定，重要的合同以及重大会议纪要等；司法会计鉴定机构自行制定的有关技术规范、操作规则等。

## 二、贪污挪用案件的特点和鉴定目标

该类案件的作案过程复杂、手段多样，都具有如下特点：

1、有账可查，有赃可寻。贪污、挪用犯罪通常在账目中弄虚作假，采取伪造、涂改凭证、账簿、重复记账、虚列开支、以少报多，或收入不记账，搞假账、黑账等方法进行贪污、挪用。犯罪方式隐蔽。贪污、挪用犯罪披着合法外衣进行非法活动，犯罪嫌疑人多是在自己的职责范围内，移花接木、假公济私，将自己管理、经手的公共财物非法占为己有。因此，犯罪分子隐蔽很深，不易被人发现。不论手法多么狡猾，通过审查财务账目，总会发现破绽，从中找到犯罪的线索和证据。

2、带有连续作案特点。贪污、挪用犯罪手法隐蔽，又是利用职务便利，容易得逞，而犯罪分子贪得无厌，敢于连续作案，直至案发。

3、涉及的部门多，范围广。现代社会中经济往来关系

复杂，经济交往频繁，渠道多、范围广。犯罪分子往往采取各种手段，通过各种渠道，利用各种关系，大肆进行贪污挪用犯罪。同其他非法犯罪活动互相交织、渗透。贪污、挪用犯罪常与贿赂、走私、诈骗、偷税等案件交织在一起。

贪污（职务侵占）案件的司法会计鉴定目标，是查明犯罪嫌疑人的下列情况：

- 1、非法占有财物的属性，是属于公共财物、国有资产，还是本单位的财物。
- 2、贪污的手段、作案过程、贪污的形式及数量、金额。
- 3、非法占有财物及资金的去向及用途，从中获取的非法收益额。

挪用公款（挪用资金）案件的司法会计鉴定目标，是查明犯罪嫌疑人的下列情况：

- 1、挪用财物的属性，是属于公款公物、国有资产，还是本单位资产；
- 2、挪用款物的手段、作案过程、挪用款物的形式及数量、金额；
- 3、挪用款物的非法使用时间，挪用款物的用途，从中获取的非法收益额。

### **三、鉴定内容和重点**

贪污案件的鉴定内容，主要是鉴定犯罪嫌疑人是否存在贪污公款事项；作案的手段、方式、方法，贪污资金的时间、次数、金额，涉案款项的去向，及其涉案款项的账务处理情况及核销情况等。

挪用公款案件的鉴定内容，主要是鉴定涉案款项的资金来源，涉案款项转出的时间、金额以及次数，涉案款项的去向，涉案款项的使用时间及归还情况，归还款项的来源，涉案款项的账务处理情况，是否将该涉案款项的账项核销，获取非法利益的时间、金额等。

贪污、挪用案件的鉴定重点为：

1、逐笔详查涉案单位内部账目大额资金的来源、去向及用途，落实清楚各项资金的来源、去向、用途及其金额，落实清楚每项资金牵扯的经手人和关联的单位、关联的责任人。

2、通过核查涉案单位各项资金来源、去向，发现与其关联的银行、证券、保险等账户，是否存在账外银行账户，账外证券户、保险户等情况，并落实清楚转移账外资金的数量、用途以及被挥霍、浪费的金额，以及能追回的金额。

3、落实清楚与涉案单位有往来的各单位往来账目的金额是否能对上，往来款项的用途是否正常、合法，并落实清楚经手人和关联的责任人，是否还存在其他的关联单位等。

#### **四、鉴定方法**

查证贪污、挪用类案件，一般根据有关举报线索，进行全面细致的分析，及时确定该举报线索可能涉及的会计资料的内查和外查范围，为查办案件提供侦查范围、方向和线索；另外要注意检查犯罪嫌疑人经手、管理的财物所涉及的所有会计资料，灵活运用财务分析的方法、鉴定的技术方法、证据调查的方法，对贪污、挪用事项进行全面审查。鉴定思路基本是围绕举报线索及犯罪嫌疑人经手事项，采用审计疑点

假设法、审计经验判断法、追踪资金流向法等方法，从资金线索人手进行延伸核查，即在确立鉴定事项资金源头的基础上，按资金流向，一环扣一环开展核查，随时注意发现并收集其他犯罪线索，顺藤摸瓜，随时注意发现并收集其他犯罪线索，查清犯罪嫌疑人的所有犯罪事项。

鉴定时要交替使用涉案资料的账务查证与其他取证方式。在鉴定过程中，随时与公安办案人员沟通、配合，根据查出的问题，及时采取其他侦查技术手段，以进一步发现犯罪事实，扩大线索的来源和收集证据的范围，彻底查清案情。例如查账时，发现有涂改、伪造单据和账目情况时，可通过文字检验鉴定手段来核实问题；在讯问中，利用视听资料来固定口供，结合司法鉴定技术的运用达到证供合一；在账务中发现的涉案会计资料涉及的该单位或其他单位的有关人员，可采取侦查措施获取相关的证人证言，以更加充分地发挥司法鉴定结论的证明作用。

无论怎样的鉴定事项，获取充分、必要的鉴定资料，执行充分、适当的鉴定程序，是执行鉴定业务中防范鉴定风险的必要保障，也是得出恰当鉴定结论的依据。

（摘自《新疆注册会计师》杂志）

---

**报：**中国注册会计师协会

**发：**各市（州）注册会计师管理中心、各会计师事务所（电子版）

---