

### 编者按

本文作者系天健会计师事务所党委书记、首席合伙人胡少先。原文刊发在《财务与会计》2023年第06期“学习宣传贯彻党的二十大精神”专栏。



### 一 天行健，君子以自强不息

——学习党的二十大精神的认识体会



党的二十大报告高瞻远瞩、内涵丰富、旗帜定向，为新时代新征程党和国家事业发展、实现第二个百年奋斗目标指明了前进方向，确立了行动指南。作为注册会计师行业的一名老兵，我深受鼓舞、倍感振奋。天健会计师事务所（以下简称天健）总部设在浙江，浙江是中国革命红船起航地、改革开放先行地、习近平新时代中国特色社会主义思想重要萌发地，我们有责任在学习贯彻党的二十大精神方面先学一步、学深一层，干在实处、走在前列。认真学习党的二十大报告，结合本职工作，我有以下八点认识体会。

### 二 抓好项目管理，提升审计质量

党的二十大报告强调：“加快构建新发展格局，着力推动高质量发展。”在当前证券市场“一案双查”、立体追责的严厉监管新形势下，项目质量管理成为注册会计师职业生涯永恒的课题。全员、全过程、全领域的项目质量管理观念，既需要每一位从业人员具有清醒的思想认识，又需要在具体工作实践中细化落地。只有过硬的执业质量才能赢得声誉、赢得主动、赢得未来，在每一单项目管理中做到质量、数量、效益、声誉、安全五者相统一。

项目质量管理要特别注意以下几点：一是完善项目遴选机制。项目立项审批是遴选客户、承接业务的重要环节，是新增项目的“入口关”和项目管理的基石。选择诚信又具有发展前景的客户是规避审计风险的最有效对策。要持续完善项目立项审批机制，立项审核专家委员会成员要切实承担起审核责任。项目团队在争取项目时要充分考虑自身的专业特长、执业经验、能力边界和人力资源负荷度，坚持稳中有进，做精存量、做优增量。二是严格现场执业。脱离客户、脱离业务、脱离现场是审计执业的最大风险。执业人员要下沉业务一线，坚持现场执业，坚持深入企业，绝不允许签字会计师走马观花、蜻蜓点水。项目签字合伙人要了解和掌握客户大股东和实控人的诚信度以及企业的生产经营状况，做到心中有数。项目组成员要把函证、存货监盘、访谈和资金流水核查等重要基础程序扎扎实实做到位，不怕多做事、不怕做小事。三是继续做好项目质控复核。各级复核人员要认真严格履行复核职责，明责于心、履责于行，抓好主业、担好主责，种好责任田，把主要精力向纠错、揭弊、打假聚焦用劲；坚持问题导向，要抓主要矛盾和矛盾的主要方面，提高复核工作的效率和效果，避免复核工作流于形式。四是重视与监管机构的沟通。要加强与证监局、证交所等的沟通，对其出具的审计监管函、提示函、审计监管备忘录、信息披露监管工作函、首次公开募股（IPO）审核问询函等提到的项目风险点，务必高度重视、落实到位并及时沟通汇报。对于执业中发现的异常重大问题，限于会计师运用取证手段无法深透下去的，要及时向证监局汇报，借助其力量形成合力，做进一步调查取证。五是重视境外实体审计。对于跨国经营的上市公司客户，要高度重视其境外分子公司的审计特别是境外分子公司资产、收入或利润占比较大时，要尽可能到现场实地执行审计程序，确保50%以上的资产、负债、收入份额由自己负责审计；对于存在客观原因无法现场执业的，要在利用联系所审计力量的同时追加替代审计程序，确保获取充分适当的审计证据。

### 三 贯彻风险导向，严防审计失败

党的二十大报告强调：“全党必须坚定信心、锐意进取，主动识变应变求变，主动防范化解风险。”审计风险是审计执业活动的客观存在，注册会计师审计不可能将审计风险降至零，无法对财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报提供绝对保证。这就要求我们贯彻风险导向理念，树立正确的风险观：化解审计风险、防范审计失败不是要辞退所有风险项目、断绝审计风险，而是要避免发生系统性、根本性、颠覆性的审计失败。项目组要持续梳理评估项目风险，以风险为导向推行项目分类管理，必要时主动辞聘高风险项目。但在主动辞聘客户时，一定要坚持辩证法，注意平稳过渡，不能简单行事，防止从一个极端走向另一个极端，做到谋当下与谋长远相统一。执业人员要不断提升审计风险的识别与应对能力，切实做到发现重大风险、平衡重大风险、管控重大风险和化解重大风险。有事与无事、好事与坏事、成功与失败总是往复出现。项目组要高度重视各类外部检查，认真准备、完善底稿、积极配合。在接受检查时，要积极主动与外部检查单位和监管人员保持沟通，关注检查工作进展，及时汇报相关情况。对于检查机构出具的监管措施、行政处罚，项目组要严肃自我反思，深挖问题根源，认真加以总结，明确下一步的改进措施和重点，避免相同问题重复出现。

### 四 重视人才队伍建设，提升专业胜任能力

党的二十大报告强调人才是第一资源，提出要坚持为党育人、为国育才，全面提高人才自主培养质量，着力造就拔尖创新人才，聚天下英才而用之。功以才成，业由才广。作为人合组织的会计师事务所，人才是事业发展的根本。要进一步增强人才队伍建设的使命感和责任意识，真心爱才、悉心育才、倾心育才、精心用才，求贤若渴、不拘一格，把各方面优秀人才集聚到天健事业中来。要持续拓宽人才引进渠道，坚持校园招聘和社会引才并重，扩大选才范围，提升招聘工作的有效性，特别要重视数字化、国际化人才的储备。坚持正确的用人导向，继续推行“重视年轻人、重用年轻人、重点培养年轻人、重担让年轻人挑”的“四重”方针，在实践中不断完善以师带徒、亦师亦徒机制，加速执业人员成长，加强老中青三结合的人才梯队建设。要牢固树立员工重视学习、善于学习的理念，持续完善员工培训体系和制度，创新和丰富培训方式，健全督导机制，一级抓一级、一级带一级。坚持“两点论”，学会抓重点。部门主管既是“指挥员”，又是“战斗员”，在开展分层培训时要深度参与、带头授课。要不断增强员工的专业判断力、专业洞察力和专业执行力，有意识地培养员工成为某个或某几个行业的审计专家，从源头把控审计风险。要重点引导员工在实践中中学真知、悟真谛，加强磨练、增长本领。要不断完善人才激励机制，坚持发展成果与员工共享，不断增强员工的获得感。要重视人文关怀，换位思考，想员工之所想、急员工之所急，特别是在审计旺季，要注重劳逸结合，避免压力过大影响其工作积极性，营造“团结、紧张、严肃、活泼”的团队氛围。

### 五 强化数字化思维，推动审计数字化改革

党的二十大报告强调：“加快发展数字经济，促进数字经济和实体经济深度融合。”数字化是天健赢得未来长远高质量发展的基石，是一件功在当下、利在长远的工程。数字化工程的推进，必将有利于提升执业安全、人员素质和工作效率。习近平总书记曾指出：“当今时代，数字技术、数字经济是世界科技革命和产业变革的先机，是新一轮国际竞争重点领域，我们要抓住先机、抢占未来发展制高点。”注册会计师行业发展亦是如此，机遇与挑战并存。我们要紧跟时代步伐、与时俱进，主动求变，勇于打破思维定势、行为习惯和路径依赖，强化数字化思维，推动审计数字化改革，不断将天健的数字化水平提升到新的高度。要继续加大人财物的投入，综合运用前沿数字技术，依据执业准则与管理需求，围绕审计全流程、管理科学化及数据安全要求，创新创造数字技术支持与鉴证业务深度融合方式方法，加快推进报告自动化、附注自动化及底稿自动化项目的落地及应用普及，加大对智能审计作业平台及其辅助工具与一体化综合管理系统的研发建设力度，尽快实现大数据审计并向智能审计目标迈进。大力提升数字化治理能力，高标准提高工作效率和执业质量。要继续加强数字技术人才队伍建设，不断完善数字化审计的相关执业规范，提升作业能力，充分发挥数字化审计在降低劳动强度、防范审计风险方面的重要作用。

### 六 深化内部治理，持续推进总分所一体化

党的二十大报告强调必须坚持系统观念。总分所一体化是事务所内部治理体系和治理能力现代化的重要内容，在总分所统一领导、分级管理体制下，总分所制度机制一体化的落实程度必然影响乃至决定会计师事务所总体发展质量。历史经验一再表明：总分所是事业共同体、命运共同体。一体化包含总分所一体化、各执业单元之间的一体化和执业单元内部各部门、各团队的一体化。在一体化的进程中，财务的统一是基础，人事的统一是枢纽，风险控制的统一是关键，信息平台的统一是手段，行政管理的统一是外在表象，文化理念的统一是精髓。2022年5月，财政部发布了《会计师事务所一体化管理办法》（财会[2022]12号），明确“会计师事务所一体化管理，是指会计师事务所在人员管理、财务管理、业务管理、技术标准和质量管理、信息化建设等方面，建立并有效实施实质统一的管理体系”，要求“会计师事务所应对设立的分支机构、内设部门、业务团队进行一体化管理”。该办法制定了一体化评估指标体系，并将一体化评估结果作为特定实体选聘审计机构、综合评价质量评价和监管部门开展检查的重要参考因素。面对新形势下的新要求，要进一步提高站位、统一思想，树立全面、整体、长远的观念，增强推动总分所一体化的主动性。要贯彻质量导向，推进总分所一体化管理，聚焦强弱项、补短板、堵漏洞，严格将财政部相关要求贯彻落实到位。要把一体化的精髓内化于心，外化于行。避免山头林立，各唱各的调、各吹各的号；避免制度制定装点门面、花拳绣腿；避免制度执行形似而神不至。坚决杜绝“搭伙拼桌”“分灶吃饭”“个体户联合体”等各自为政的短期化行为和功利主义；坚决反对分所对总所管理制度采取选择性执行，合则用，不合则弃。要持续推进总分所一体化，提升内部治理能力，达到总分所人合、事合、心合、志合，全所“一盘棋”的境界。

### 七 坚持统筹兼顾，加快关联单位发展

党的二十大报告强调要深入实施区域协调发展战略，提出优化重大生产力布局，构建优势互补、高质量发展的区域经济布局。“一业为主，多元发展”是天健的经营战略，在坚持聚焦资本市场、实现审计业务高质量发展的同时，要统筹兼顾资产评估、税务咨询、工程咨询、管理咨询各关联板块发展，推动各关联单位做大做强、唱响品牌，实现天健多元化发展、集团化经营的战略目标。各关联单位要进一步坚定发展信心、弥补发展短板、厚植发展优势，加快推进各关联单位内部一体化步伐，依托天健平台推动实现高质量发展。评估机构要完成内部资源整合，坚持业务拓展与内部管理并重，加快分子公司的实质性一体化运作，增强核心竞争力。税务师事务所要进一步加强对母子公司管理总部建设，提高各团队业务协同能力，加大不同领域业务的开拓力度，加快推动向高端涉税服务业务转型。工程咨询公司要以提升总部管理能力为抓手，加强总部对子公司的指导支持力度，持续完善分子公司布局，妥善应对外部环境变化带来的不利影响。管理咨询公司要加快扩展执业领域，扩大执业范围，做精做优、做强实力，继续加强执业团队建设，构建全国性服务网络，提升综合服务能力。

### 八 党建带群建，维护好“党建强、发展强”双强品牌

党的二十大报告提出增强党组织政治功能和组织功能。加强新经济组织、新社会组织、新就业群体党的建设。党建工作对于会计师事务所的规范和科学发展有着十分重大的现实价值和指导意义。“只有党建强，才能发展强。”天健各级党组织要进一步增强“四个意识”，紧紧围绕党章赋予基层党组织的基本任务开展工作，突出政治属性，履行政治责任，强化政治功能，发挥政治引领作用。要把学习贯彻党的二十大精神作为当前和今后一个时期的首要政治任务、长期战略任务，坚持学思用贯通、知信行统一，把党的二十大精神落地、生根、开花、结果。要坚持党建与业务相融合、贯彻与创新相结合、全局与重点相契合，确保党建与业务同谋划、同部署、同推进、同考核，统筹安排，相互促进，协调发展。要准确把握上级党组织赋予的党建新任务，保质保量完成规定动作，群策群力完成自选动作。要继续加强总分所党建工作的沟通交流，适时开展总分所党建工作会议，以强带弱，不断增强全所党组织的政治领导力、思想引领力、团队组织力。党组织要加强对群团工作的领导，坚持党建带群建，抓好企业文化建设。群团组织要继续坚持围绕业务开展工作，创新活动方式，丰富活动内容，做到与业务工作相协调，发挥实效。要充分发挥党建对业务发展的政治引领作用，让党旗高高飘扬，使党建工作继续走在前列，维护好“党建强，发展强”的双强品牌。

天行健，君子以自强不息。党的二十大擘画了以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴的宏伟蓝图。站在新的历史起点，我们要以党的二十大精神为引领，在各级主管部门领导下、行业协会的指导下，积极贯彻落实习近平总书记关于“中介机构要体现自律性、公正性、专业化方向发展要求”的重要批示精神，立足新发展阶段，完整、准确、全面贯彻新发展理念，踔厉奋发、勇毅前行，努力实现高质量发展，为把天健建设成为规范化执业、专业化发展、数字化管理、国际化服务的中华民族一流强所而努力奋斗。