

北京地区中小会计师事务所 发展状况与信息化建设

调研报告

北京注册会计师协会中小会计师事务所发展促进委员会

二〇二二年十二月

目 录

一、调研背景	1
(一) 调研的意义	1
(二) 调研方法	2
二、问卷调查结果分析	2
(一) 调查样本基本情况分析	2
1. 调查对象的基本情况	2
2. 调查对象的业务特征和服务范围	5
3. 调查对象当前面临的主要问题	9
(二) 信息化建设情况调查分析	10
1. 审计作业系统	11
2. 内部管理系统	15
3. 中小会计师事务所希望信息化产品包含的模块	17
4. 中小会计师事务所对信息化发展的人力资源需求	17
5. 中小会计师事务所信息化支出情况	18
6. 中小会计师事务所建立数据安全制度规范情况	19
7. 中小会计师事务所的工作底稿归档情况	20
8. 中小会计师事务所的电子签章使用情况	21
9. 中小会计师事务所通过财政部行业统一监管平台为报告赋码的方式	22
10. 中小会计师事务所目前在信息化建设或信息化产品使用过程中遇到的主要问题	23
11. 中小会计师事务所对未来信息化的期望	23
(三) 对协会的期望和对中小委员会的工作建议情况调查分析	24
1. 对协会的服务期望	24
2. 对中小委员会的服务需求	25
3. 对中小委员会为其提供的交流活动需求	26
4. 对中小委员会的其他建议	27
三、调研结论	28
(一) 中小会计师事务所的现状 & 面临的主要问题	28
1. 中小会计师事务所的现状	28
2. 中小会计师事务所面临的主要问题	29
(二) 中小会计师事务所信息化现状及面临的主要问题	30
1. 中小会计师事务所的信息化现状	30
2. 中小会计师事务所信息化目前存在的主要问题	31
(三) 对行业协会和中小委员会的工作期望	32
四、调研建议	32
(一) 对行业协会的建议	32
1. 充分发挥协会的战略引领作用, 构建统一信息化平台, 全面提升中小会计师事务所信息化水平	32
2. 充分发挥协会行业管理和政策协调作用, 全面推进中小会计师事务所源头治理	33
3. 充分发挥协会行业监管作用, 促进事务所的“优胜劣汰”	33
4. 充分发挥协会的沟通桥梁作用, 构建中小会计师事务所统一的“人才交流	

平台”	34
（二）对中小委员会的建议	34
1. 充分发挥中小委员会的协调作用，提供常态化的多领域交流平台	34
2. 充分发挥中小委员会的引领作用，促进中小会计师事务所文化建设	35
3. 充分发挥中小委员会的“专家”和“行家”作用，提供专业化服务	35
（三）对中小会计师事务所的建议	36
1. 增强自信，找准市场定位，不断探索做精、做专、做优之路	36
2. 相互合作，优势互补，实现“正和博弈”，冲破“囚徒困境”	36
3. 加快信息化建设，研发和推广新时代的审计技术	37
附录A：中小会计师事务所发展状况与信息化建设调查问卷	38

一、调研背景

（一）调研的意义

中小会计师事务所是服务中小企业、事业单位、民间非营利组织等主体的重要力量，是注册会计师行业发展的重要支撑。长期以来，中小会计师事务所为规范经济秩序、激发市场活力、实现充分就业发挥了不可替代的作用。新时代，新起点，新征程。党的二十大报告明确指出，要加快构建新发展格局，着力推动高质量发展。国办发【2021】30号等一系列重要文件的印发，充分体现了党中央、国务院对行业健康发展的高度关切。“十四五”时期是注册会计师行业应对变局，开拓新局，实现高质量发展的关键时期，也是中小会计师事务所自身发展面临更多机遇和挑战的阶段。科学引导中小会计师事务所健康发展，是实现中国式现代化的必然要求，是促进注册会计师行业高质量发展的迫切需要。

我国中小会计师事务所受自身发展基础、市场准入和执业环境等内外部不利因素的影响，有相当一部分中小会计师事务所存在着市场开拓能力不足、专业人才缺乏、内部管理不规范、缺乏品牌等问题，已经成为制约其生存和发展的障碍。随着行业竞争的加剧，中小会计师事务所面对国际、国内的市场竞争，必然受到巨大的冲击，如何在激烈的市场竞争中立足并走上可持续发展的道路，是所有中小会计师事务所亟待解决的客观现实问题。

截至2022年11月20日，北京地区共有会计师事务所789家，中小会计师事务所占北京地区会计师事务所总数的95%以上。为更好地扶持和指导中小会计师事务所发展，2022年9月，北京注册会计师协会中小会计师事务所发展促进委员会（以下简称中小委员会）正式成立。当前和今后一个时期，中小委员会的重要使命就是坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的二十大精神 and 国办发【2021】30号文件要求，充分了解中小会计师事务所的诉求，研判发展中亟待解决的“卡脖子”问题，加强沟通交流，提出改革与发展的重要建议。本次开展的中小会计师事务所发展状况与信息化建设调查，是中小委员会的开山之作，将对我们向政府有关部门和各级协会建言献策、向北京注协其他专门（专业）委员会提出服务需求和中小会计师事务所交流推广经验都会起到非常重要的作用。

（二）调研方法

本次调研以网络问卷调查为主，结合行业协会公开网站信息查询以及中小会计师事务所上报协会备案材料的核实等方式获取调查信息资料；此外，中小委员会委员本身就是中小会计师事务所的重要代表，委员们的沟通交流和研讨本身就是调研工作的重要组成部分。

为保证调查工作顺利进行，根据中小委员会班子会精神，本次调研工作以“中小领军班”内的会计师事务所为基础，鼓励各位委员尽量扩大调研范围，将不属于“中小领军班”内的中小会计师事务所也纳入调研范围，力争调查范围覆盖面广且具有代表性。

为力求从中小会计师事务所实际需求出发，全面真实地了解中小会计师事务所发展所面临的难点、痛点、堵点，并提出积极解决的方案，取得实效。本次调研内容聚焦中小会计师事务所的主营业务类型、对信息化的需求、以及对中小委员会未来工作的建议。

二、问卷调查结果分析

截至2022年11月20日，我们总计收回调查问卷153份，涉及中小会计师事务所136家，计入有效统计分析范围的问卷共136份，样本量约占中小会计师事务所的比例为17.92%。

（一）调查样本基本情况分析

1. 调查对象的基本情况

本次回收的调查问卷中，136家中小会计师事务所的类型包括有限责任公司、普通合伙及少量的特殊（普通）合伙。其中：注册会计师人数3-9人的占46.42%，从业人数10-49人的占58.82%。136家中小会计师事务所业务类型主要以专项审计和年度报表审计业务为主；服务范围较广，包括政府、企事业单位和各类组织；收入规模普遍较低，年收入在100万元以下的占13.97%。

（1）被调查事务所的类型

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，有限责任77家，占56.62%；普通合伙52家，占38.24%；特殊（普通）合伙7家，占5.15%。说明中小会计师事务所还是以有限责任和普通合伙为主。具体如下图1所示：

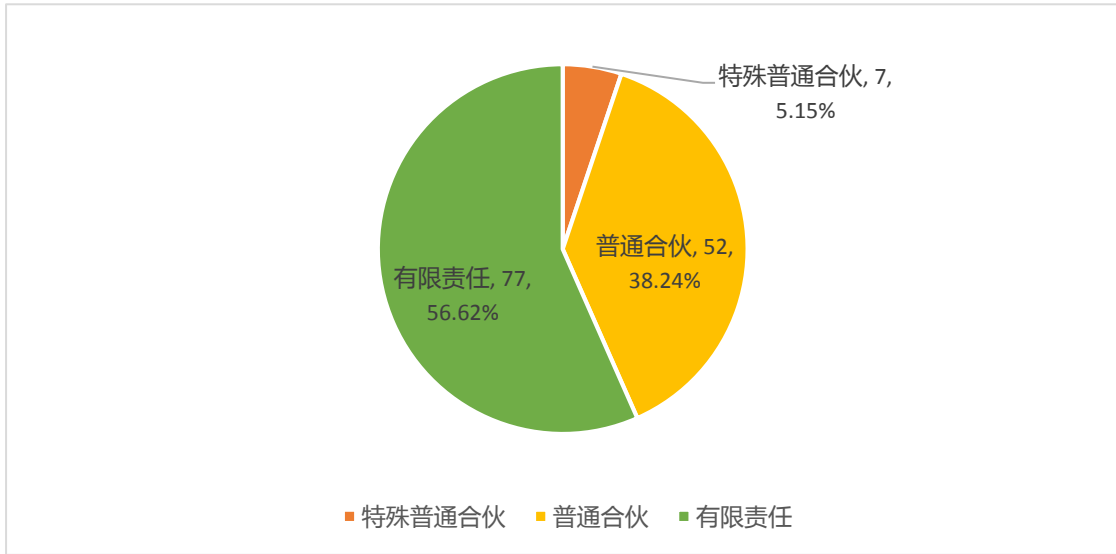


图1：中小会计师事务所类型

(2) 被调查事务所的注册会计师人数

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，拥有的注册会计师人数在3-9人之间的，共63家，占46.32%；在10-49人之间的，共51家，占37.50%。具体如下图2所示：

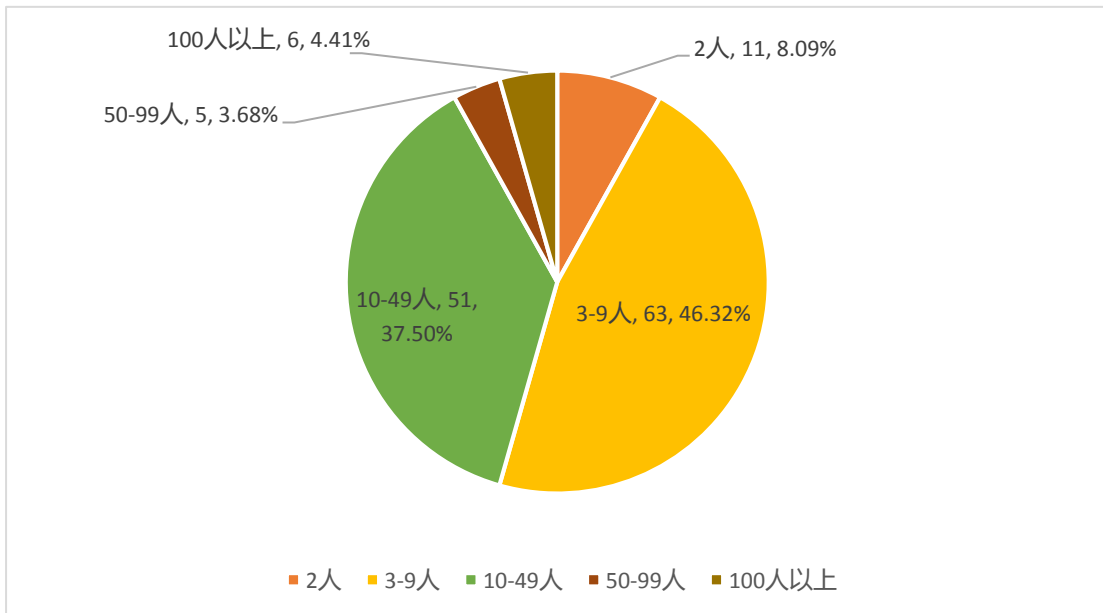


图2：中小会计师事务所注册会计师人数

(3) 被调查事务所的员工总人数

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，员工总人数以50人以下为主，其中：10-49人的80家，占58.82%；10人以下的23家，占16.91%。具体如下图3所示：

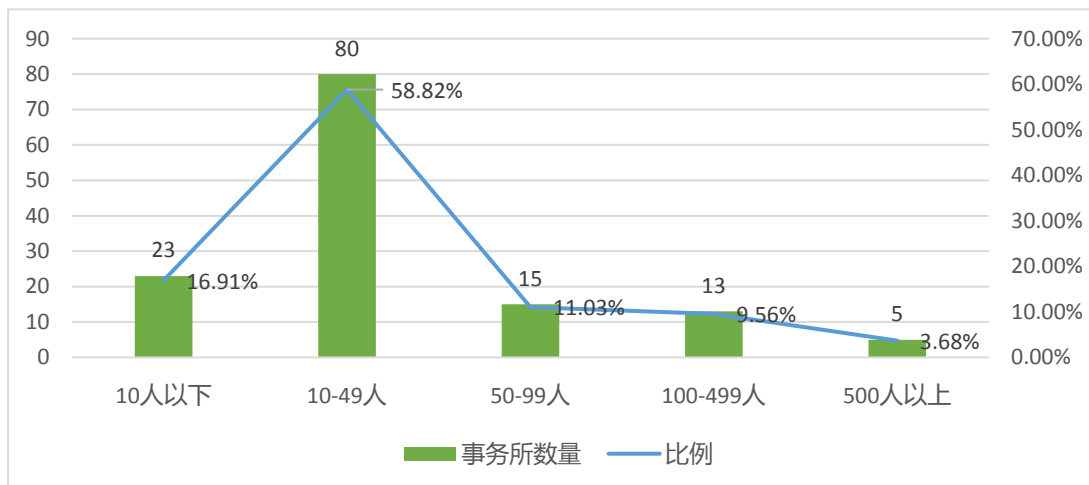


图3：中小会计师事务所员工总人数

(4) 被调查事务所的收入规模

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，收入集中在100万元-500万元之间，有58家，占42.65%；收入在1000万元-5000万元之间的，有35家，占25.74%；收入在100万元以下的事务所共19家，占比13.97%；收入在500万元-1000万元之间的事务所共16家，占比11.76%；而收入在5000万元-1亿元之间的仅为8家，占5.88%。说明中小会计师事务所的收入普遍较低，具体如下图4所示：

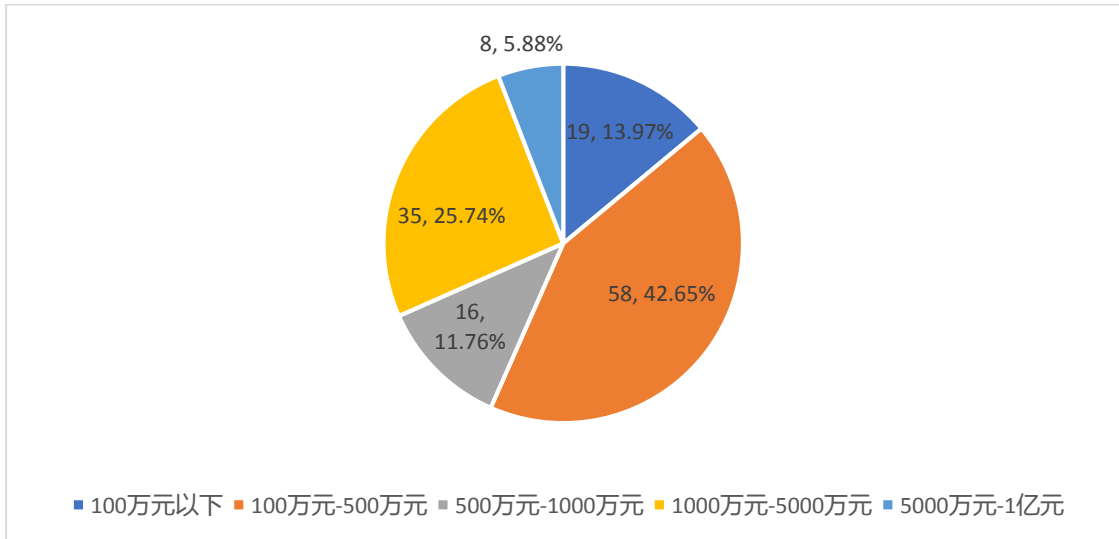


图4：中小会计师事务所收入规模

2. 调查对象的业务特征和服务范围

(1) 被调查事务所的特点和优势

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，主要的特点或优势体现在：“在细分领域专而精”“从事业务范围广”“政务资源丰富”等特点，其中，有89家事务所反映“在细分领域专而精”，占65.44%；有66家事务所反映“从事业务范围广”，占48.53%；有28家事务所反映“政务资源丰富”，占20.59%。但同时，也有个别事务所反映，“业务类型比较单一、服务区域范围小、无特点、无优势”等。具体如下图5所示：

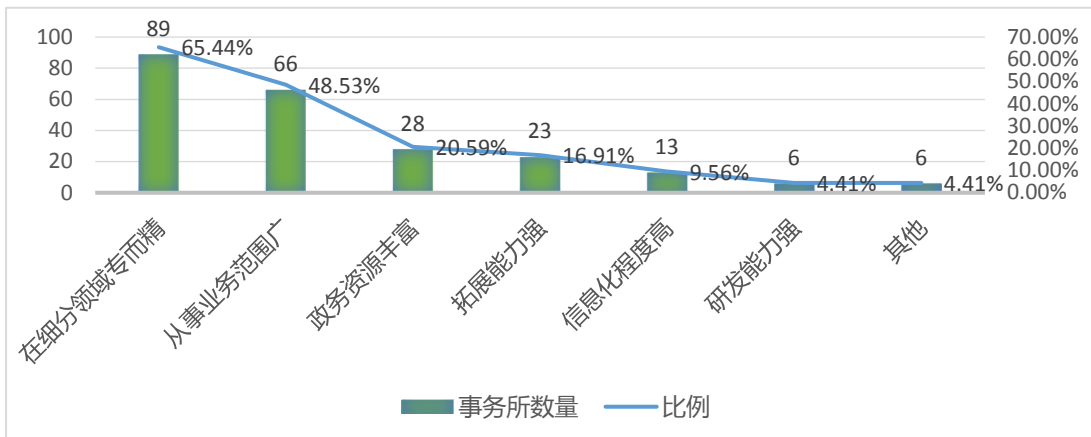


图5：中小会计师事务所的特点和优势

(2) 被调查事务所的主要业务类型

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，有82.35%从事专项审计业务，有77.94%从事年度会计报表审计业务，有45.59%从事咨询服务业务，17.65%从事代理记账服务业务。具体如下图6所示：

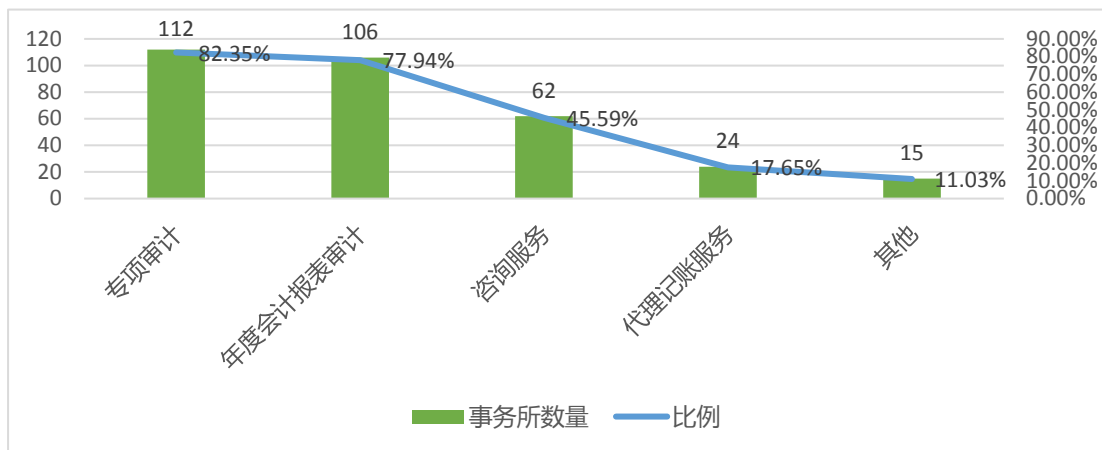


图6：中小会计师事务所的主要业务类型

中小会计师事务所从事专项审计业务具体类型比较多，涉及范围比较广。包括领导干部经济责任专项审计，基本建设项目竣工财务决算专项审计，财务收支（资金）专项审计，科研/科技经费专项审计，内部控制评估审计（内审），财政资金绩效评价专项审计，企事业单位清算专项审计，高新技术企业认定专项审计，司法鉴定专项审计，企事业单位清产核资专项审计，企事业单位所得税汇算清缴专项审计，企业研发费用加计扣除专项审计，拆迁项目资金专项审计，土地一级开发成本专项审计，行政事业单位预算执行情况专项审计，农村集体产权制度改革清产核资专项审计，民间非营利组织换届审计，工会、医保资金专项审计等20余类。中小会计师事务所专项审计类型中前10项分布情况如下图7所示：

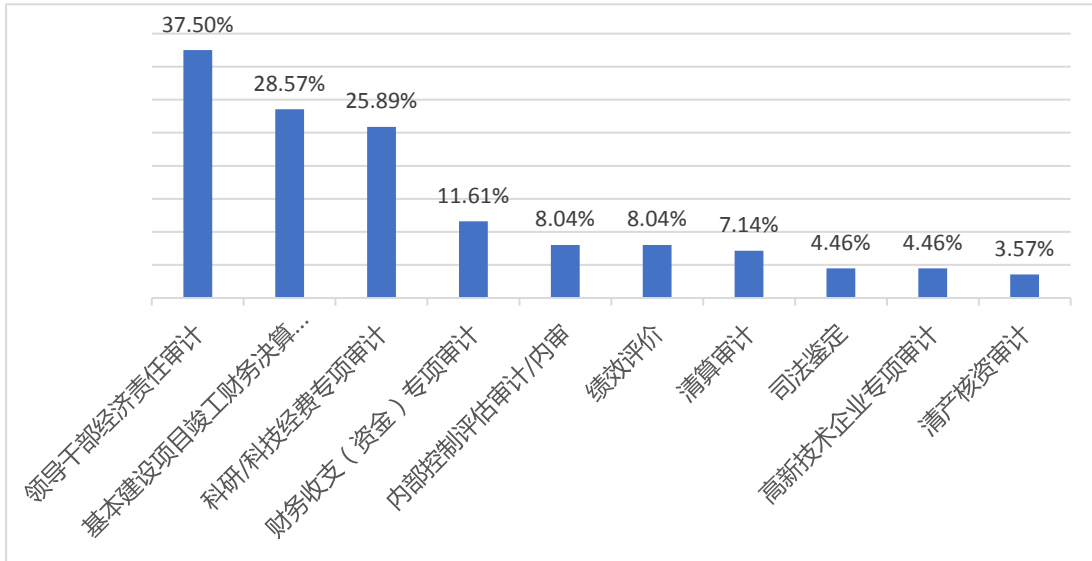


图7：中小会计师事务所专项审计前10项分布情况

中小会计师事务所从事咨询服务业务具体类型涉及的范围也比较广。如财税咨询服务（包括财务顾问、税收筹划、财务检查等），内控咨询服务（合规性咨询、内控手册编制等），工程项目咨询（预、决算编制，工程造价咨询等），财务尽职调查，绩效评价，管理咨询（出具管理层建议书、融资投资、股权激励等），其他服务包括财务外包，提供培训，提供劳务服务等。中小会计师事务所咨询服务业务类型中前8项分布如下图8所示：

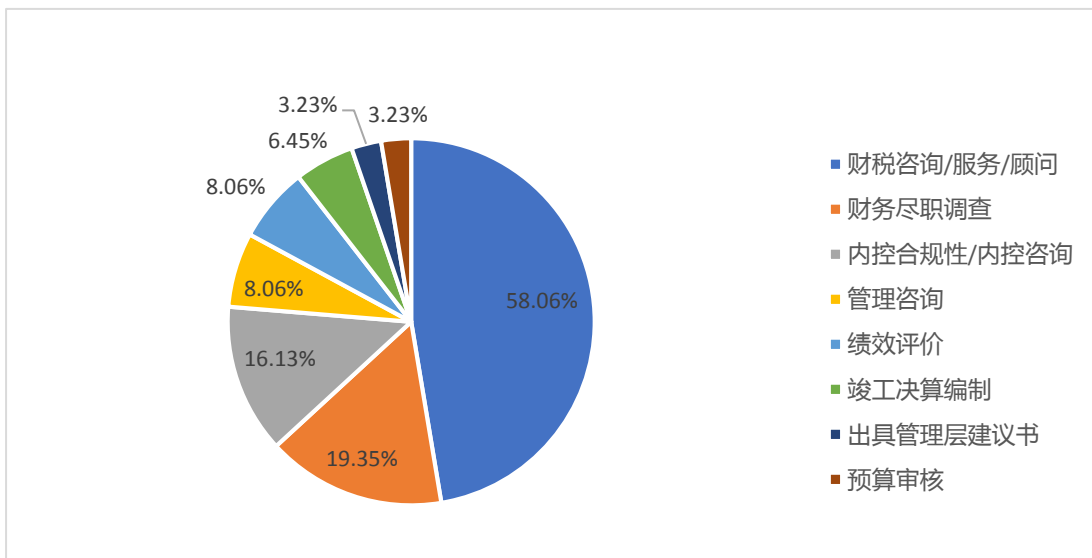


图8：中小会计师事务所咨询服务类前8项分布情况

(3) 被调查事务所服务的主要行业或服务范围

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，服务的主要部门或组织包括政府部门、企事业单位、民间非营利组织、国际组织等，服务的行业或范围有科研与技术服务、软件与信息技术、工业制造、房地产、建筑安装、教育培训、批发零售、租赁商务、交通运输、住宿餐饮、医疗卫生、文化体育与影视娱乐、农业农村、信息传输、能源电力、金融保险、居民服务与修理修配、水利管理、环境与公共设施管理、国防军工、仓储邮政、采矿选矿、水生产与供应等各个领域，可谓包罗万象。具体如下表1所示：

表1：中小会计师事务所主要行业或服务范围分析表

序号	主要行业或服务范围	事务所数量	比例
1	政府部门	76	55.88%
2	科研与技术服务	50	36.76%
3	软件与信息技术	44	32.35%
4	工业制造	39	28.68%
5	房地产	38	27.94%
6	建筑安装	35	25.74%
7	社会保障与社会组织	35	25.74%
8	教育培训	34	25.00%
9	批发零售	34	25.00%
10	租赁商务	27	19.85%
11	交通运输	24	17.65%
12	住宿餐饮	24	17.65%
13	医疗卫生	21	15.44%
14	文化体育与影视娱乐	20	14.71%
15	农业农村	19	13.97%
16	信息传输	16	11.76%
17	能源电力	16	11.76%
18	金融保险	16	11.76%
19	居民服务与修理修配	10	7.35%
20	水利管理、环境与公共设施管理	9	6.62%
21	国防军工	8	5.88%
22	其他：民间非营利组织，咨询服务，政府采购，新闻出版行业，协会、联合会、研究会等	8	5.88%
23	仓储邮政	7	5.15%
24	采矿选矿	5	3.68%
25	水生产与供应	5	3.68%
26	国际组织	4	2.94%

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，服务范围最广为政府部门，共有76家，占55.88%，其次为科研与技术服务业，共有50家，占36.76%；另外软件与信息技术，共44家，占32.35%。具体如下图9所示：

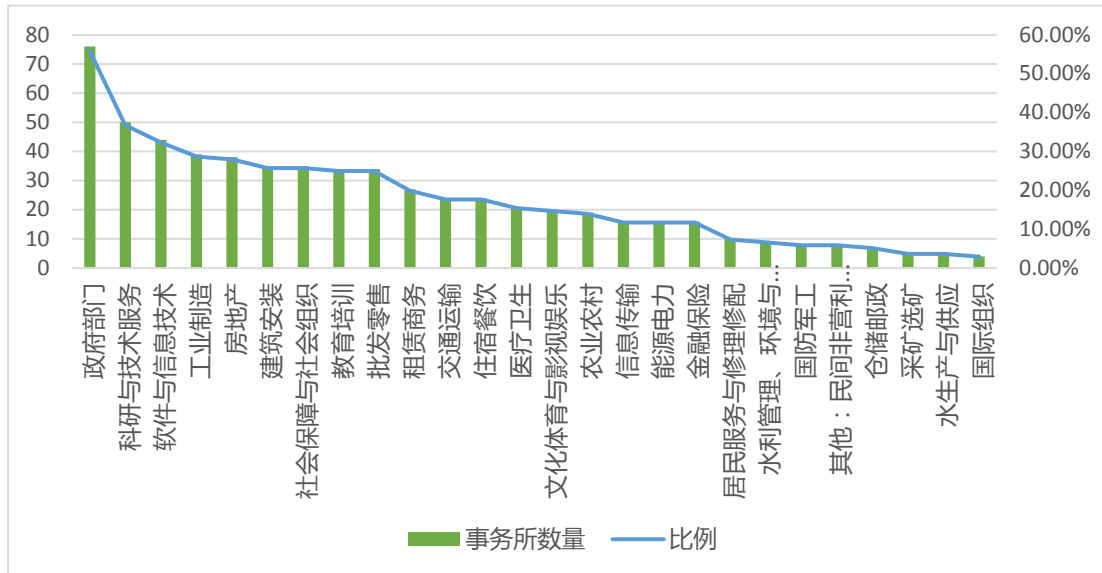


图9：中小会计师事务所服务的主要行业或服务范围

3. 调查对象当前面临的主要问题

根据本次提交调查问卷，反映出了当前中小会计师事务所面临的主要问题，主要包括：业务市场规模小、业务收费太低和人员流动性过大、缺乏相应的执业规范标准和业务指导、执业人员胜任能力不足等，还有人才断层、招聘困难，受大环境影响相继萎缩，内部管理薄弱，缺乏数字化转型能力等其他问题。

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，反映当前面临最大的问题是“业务市场规模小”，共87家，占63.97%；其次是“业务收费太低”，共84家，占61.76%；另外反映“人员流动性过大”的48家，占35.29%；“缺乏相应的执业规范标准和业务指导”的42家，占30.88%。具体如下图10所示：

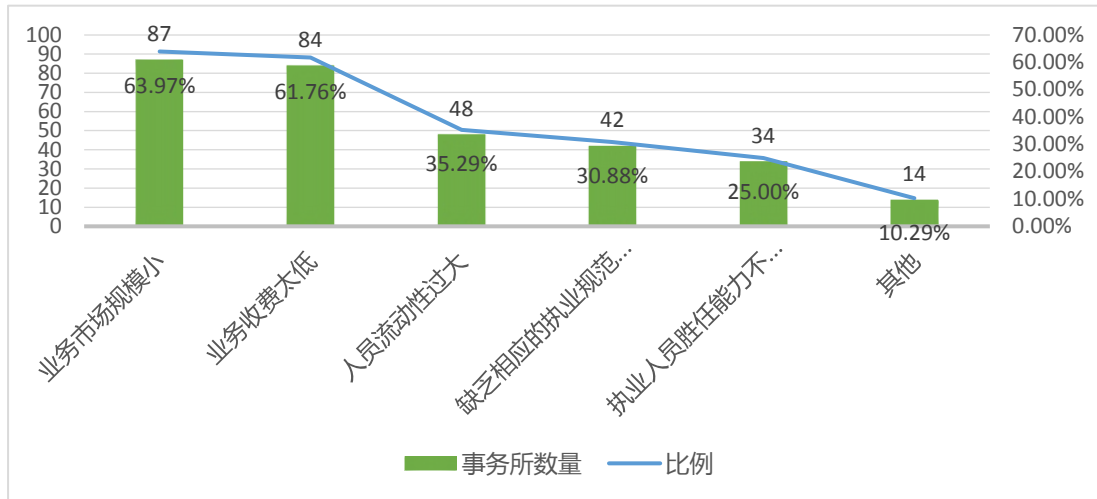


图10：中小会计师事务所当前面临的主要问题

（二）信息化建设情况调查分析

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，绝大部分已经使用了信息化系统，仅有13家未使用，占9.56%。在使用的信息化系统中，以审计作业系统、审计辅助工具和内部管理信息系统为主，其中使用审计作业系统有96家，占70.59%；使用审计辅助工具的54家，占39.71%；使用内部管理信息系统的43家，占31.62%。另外还有部分事务所使用了项目或业务管理系统，财务管理信息系统，人力资源管理系统等。具体如下图11所示：

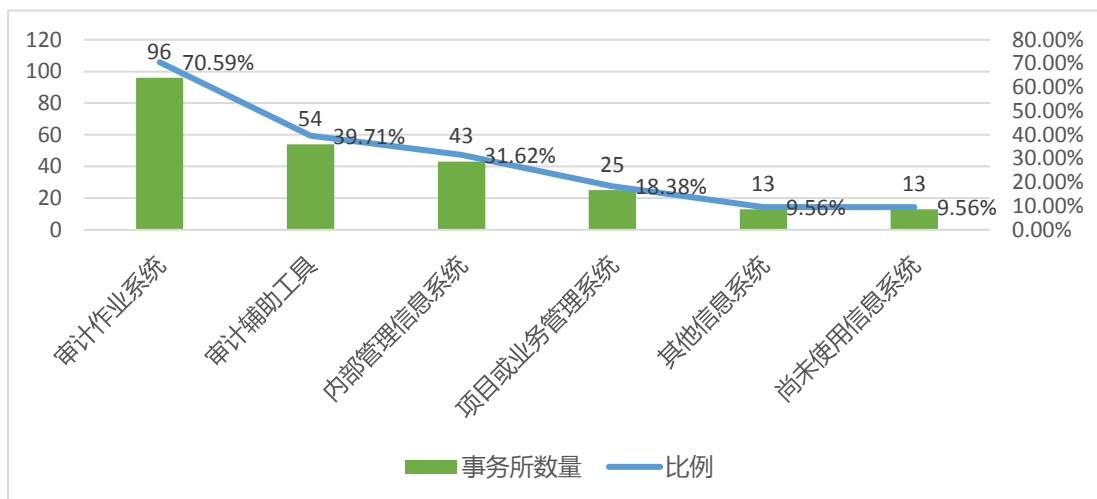


图11：中小会计师事务所使用信息化系统情况

1. 审计作业系统

(1) 审计作业系统主要使用范围

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，使用的审计作业系统主要用于报表审计项目，其次是专项审计项目。其中：报表审计和专项审计均使用的65家，占47.79%；仅在报表审计项目使用、专项审计未使用的有52家，占38.24%。具体如下图12所示：

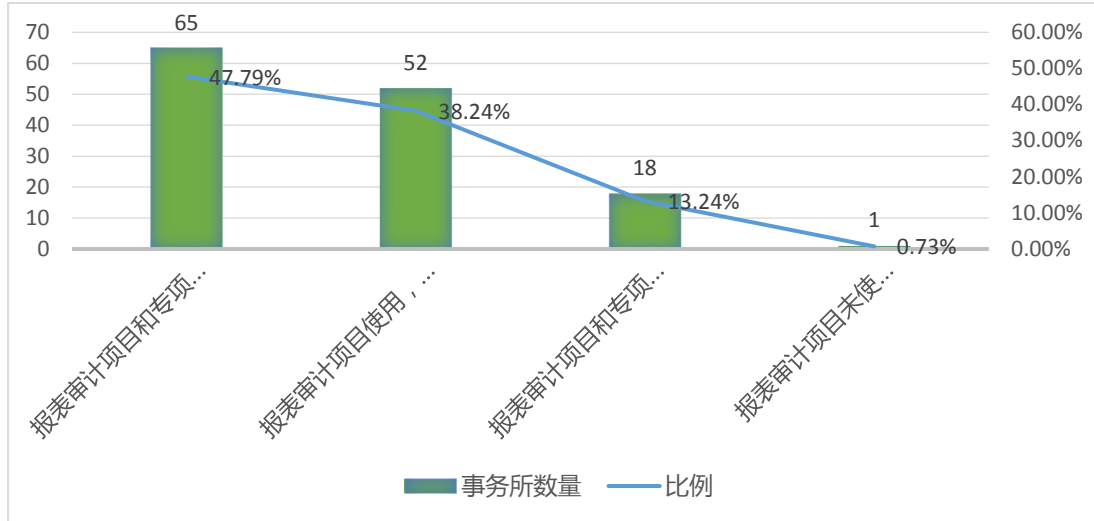


图12：中小会计师事务所审计作业系统使用范围

(2) 审计作业系统的获得途径

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，审计作业系统获得的主要途径为市场购买，共111家，占比81.62%；自主研发和定制研发的仅有3-4家。具体如下图13所示：

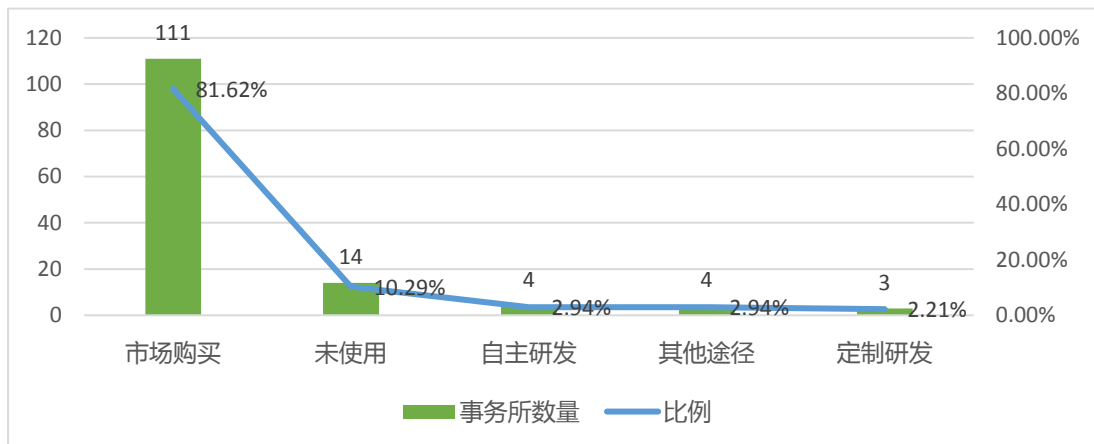


图13：中小会计师事务所审计作业系统获得途径

(3) 审计作业系统的名称（或服务商）

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，审计作业系统使用鼎信诺的事务所占据一半以上，共有75家，占比55.15%；使用中普的24家，占17.65%；自行开发的事务所仅有6家，占比4.41%。还有个别事务所使用ems、审计大师、通达OA、阿帕奇系统、审友、新纪元数据狗等。调查结果显示，未使用审计作业系统的占比11%，有待进一步推广与普及。具体如下图14所示：

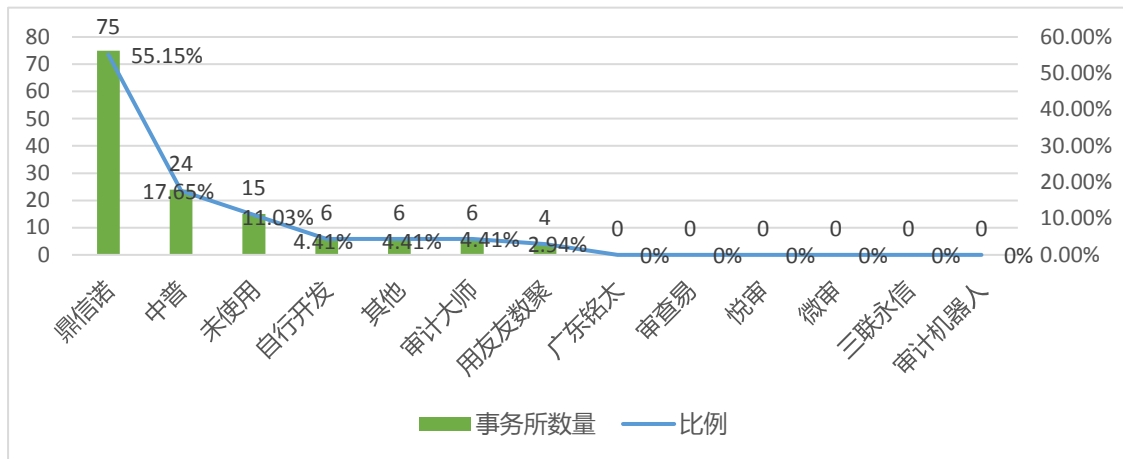


图14：中小会计师事务所审计作业系统名称（或服务商）

(4) 审计作业系统可以实现的作用

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，绝大部分事务所认为，使用审计作业系统主要实现的作用是提高审计效率；其次是提升审计质量和加快数字化转型；仅有7家事务所认为作用不大，会增加“繁冗”的风险防范控制程序。具体如下图15所示：

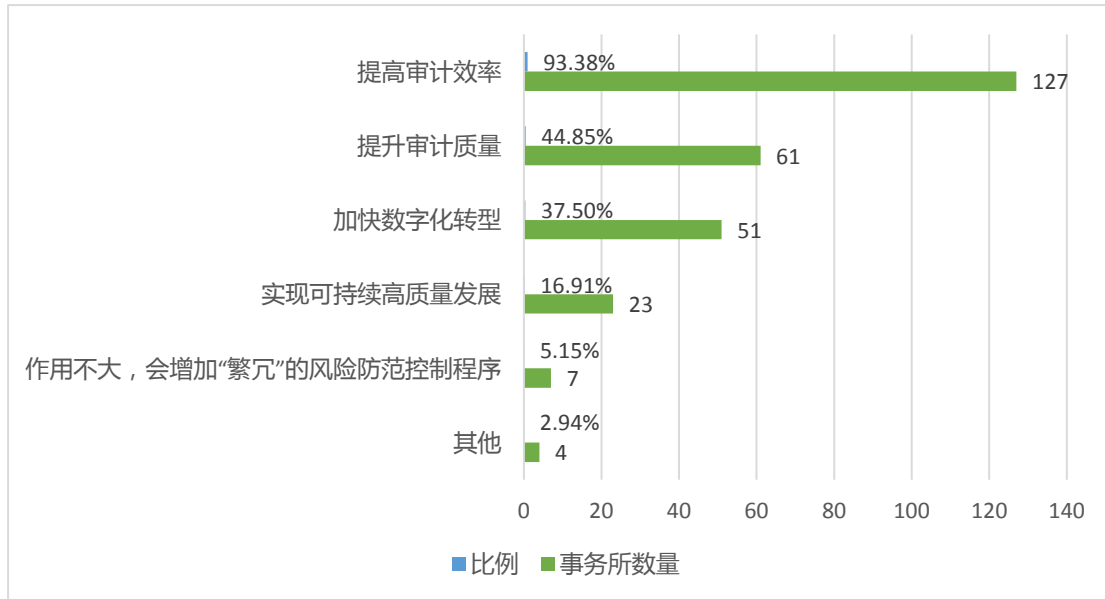


图15：中小会计师事务所使用审计作业系统可以实现的作用

(5) 审计作业系统目前存在的主要问题

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，目前使用审计作业系统存在的问题主要有：功能较为单一，兼容性不强，智能化程度不高，难以全面满足各类型、全流程作业的要求以及拓展新业务和“做精做专”的需求；“重底稿、轻智能化”，难以将风险评估和应对穿透到项目全流程，难以满足注册会计师应对舞弊的业务需求；单机版模式，满足不了移动办公和协同工作的需求；产品价格偏高等问题。还有的认为：软件系统仅仅是审计过程中的一个工具；网络化和单机版存在矛盾的问题；购买审计作业系统不能获得技术手册，在需要调整时不能自行调整，必须依赖于软件商的技术支持，从而耽误审计时间；缺少智能化等。

在所有问题中，反应了目前通用审计作业系统的普遍问题和现状。大多数中小会计师事务所认为：一是功能较为单一，兼容性不强，智能化程度不高，难以全面满足各类型、全流程作业的要求以及拓展新业务和“做精做专”的需求；二是“重底稿、轻智能化”，难以将风险评估和应对穿透到项目全流程，难以满足注册会计师应对舞弊的业务需求；三是单机版模式，满足不了移动办公和协同工作的需求。具体如下图16所示：

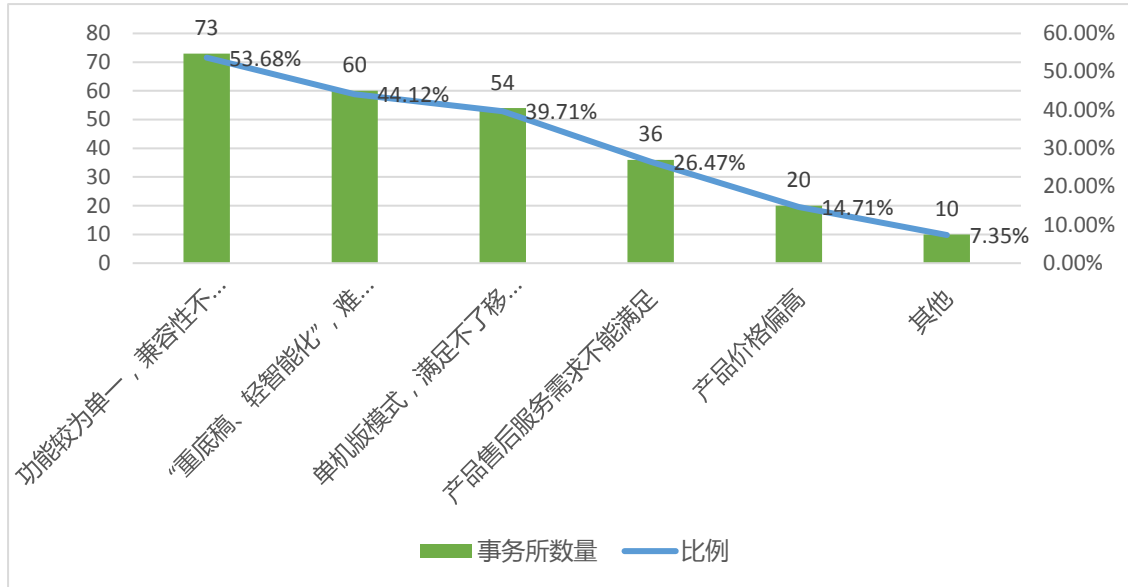


图16：中小会计师事务所使用审计作业系统存在的主要问题

(6) 希望审计作业系统实现的功能

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，目前使用审计作业系统希望能实现的功能主要是作业管理（包括但不限于风险评估、数据抓取与底稿生成、项目复核）、档案管理、项目管理、客户信息管理与维护、后续管理、与其他管理系统协同作业及独立性管理等。

在所有希望实现的功能中，超五成以上的中小会计师事务所希望审计作业系统能实现的功能主要为：一是作业管理，占83.09%；二是档案管理，占72.79%；三是项目管理，占69.12%；四是客户信息管理与维护，占58.09%。具体如下图17所示：

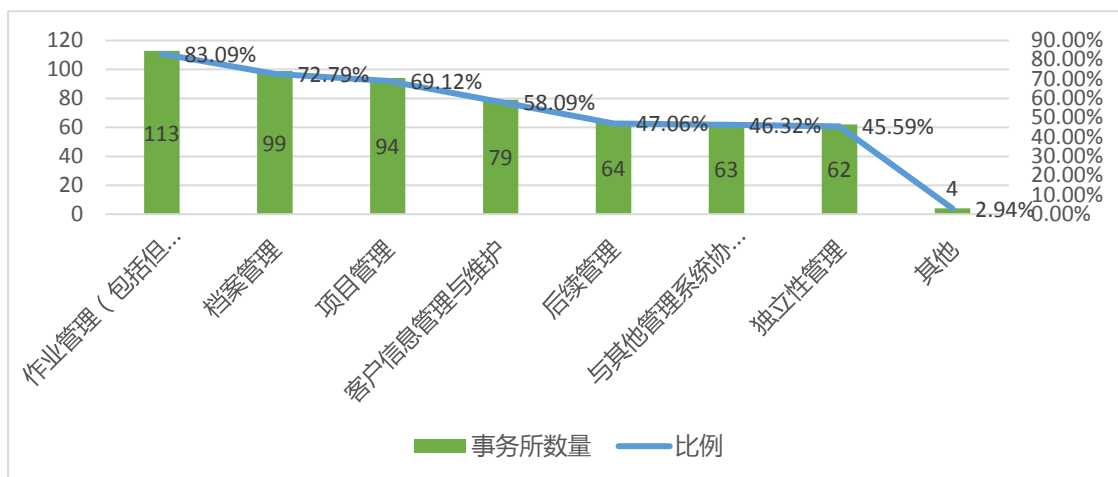


图17：中小会计师事务所希望审计作业系统实现的功能

2. 内部管理系统

(1) 内部管理信息系统的获得途径

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，目前使用的内部管理系统主要获得途径是市场购买，共有60家，占44.12%；自主研发的16家，占11.77%；未使用内部管理系统的中小会计师事务所占比30.88%。

说明中小会计师事务所内部管理系统主要通过市场购买途径获得，自主研发的能力不足，同时也有30%的中小会计师事务所未使用内部管理系统，信息化普及率有待提高。具体如下图18所示：

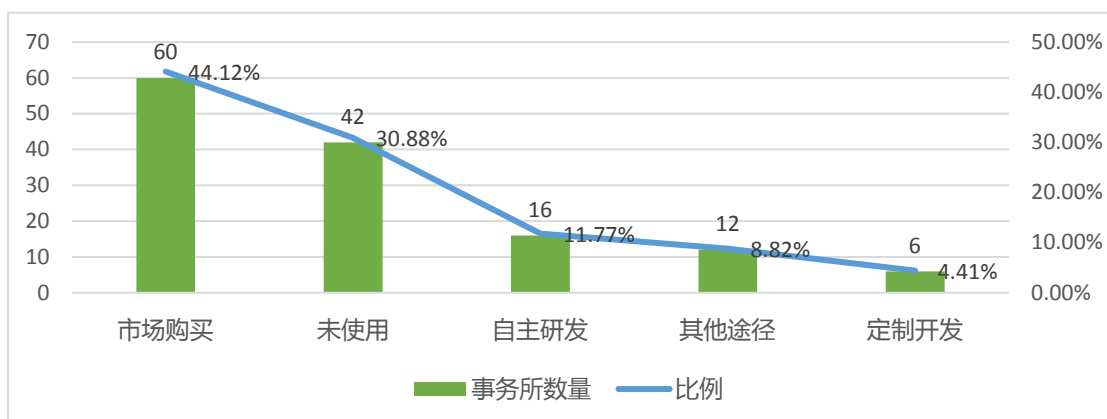


图18：中小会计师事务所内部管理信息系统获得途径

(2) 内部管理信息系统的名称或服务商

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，目前使用内部管理系统最多的是钉钉，共有53家事务所使用，占比38.97%。还有个别事务所使用企业微信、泛微软件、致远、通达科技、华天动力OA、阿帕奇、ems、三联永信、瑞云、慧财税Pro、简道云等，比较分散。另外，还有15家未使用。具体如下图19所示：

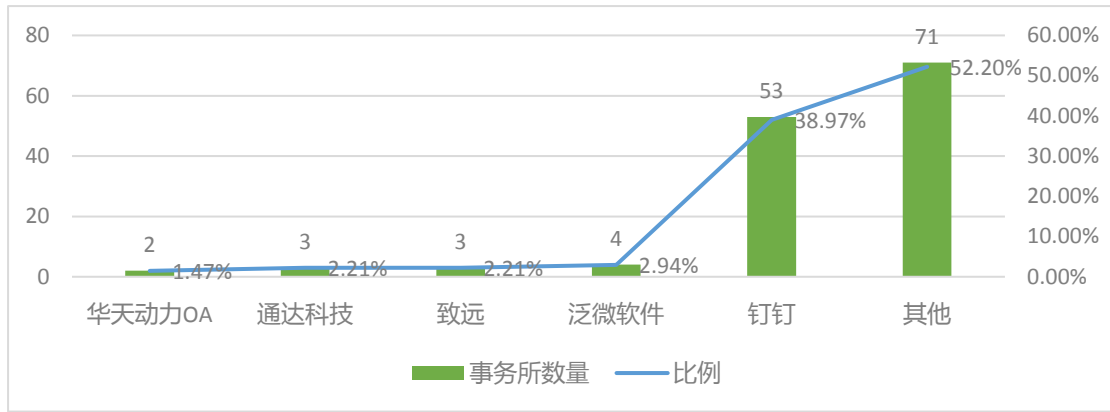


图19：中小会计师事务所内部管理信息系统的名称或服务商

(3) 内部管理系统主要实现的功能

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，目前使用的内部管理系统主要是为了实现考勤休假管理、行政办公管理、财务核算管理、邮件通讯管理、薪资绩效管理、电子签章管理等功能，还包括业务报告和客户管理等。

调查结果表明，中小会计师事务所使用内部管理系统实现的主要功能为：一是考勤休假管理，有85家，占62.50%；二是行政办公管理，有79家，占58.09%；三是财务核算管理，有41家，占30.15%；四是邮件通讯管理，有37家，占27.21%；五是薪资绩效管理，有36家，占26.47%。除了用于考勤休假管理、行政办公管理的事务所超过半数以外，选择其他三项功能的事务所接近三成，且比较均衡。具体如下图20所示：

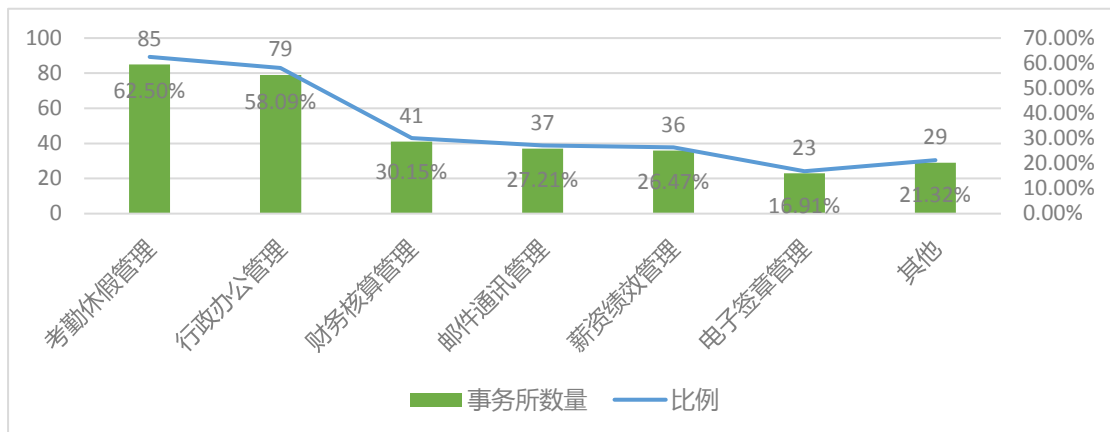


图20：中小会计师事务所内部管理系统主要实现的功能

3. 中小会计师事务所希望信息化产品包含的模块

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，希望信息化产品包含模块有：审计作业模块、内部管理模块、数据报备衔接模块、移动办公和网络化管理模块及决策模块等。

调查结果表明，中小会计师事务所最希望信息化产品包含的模块为审计作业模块，共有125家，占91.91%；其次为内部管理模块，共有105家，占77.21%；再次是数据报备衔接模块、移动办公和网络化管理模块，分别占70.59%和66.91%。具体如下图21所示：

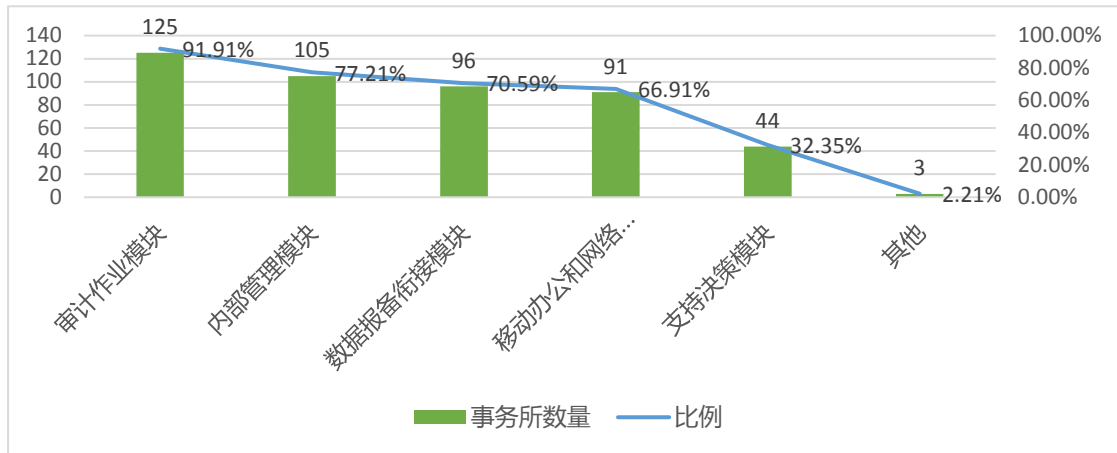


图21：中小会计师事务所希望信息化产品包括的模块

4. 中小会计师事务所对信息化发展的人力资源需求

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，对信息化发展的人力资源需求最多的岗位是日常维护员，共有101家事务所，占比74.26%；其次是信息系统审计师，共有47家，占34.56%；另外也有部分事务所有一般程序员和软件工程师、数据挖掘研究员的需求。

调查结果表明，中小会计师事务所对信息化发展的人力资源需求主要为日常维护员，可见中小会计师事务所缺乏有信息系统专业背景的人才，但又不希望支付过高的成本。同时有接近15%的事务所需要软件工程师，说明部分中小会计师事务所正在或将要准备开发适应本所业务需求和内部发展的系统。具体如下图22所示：

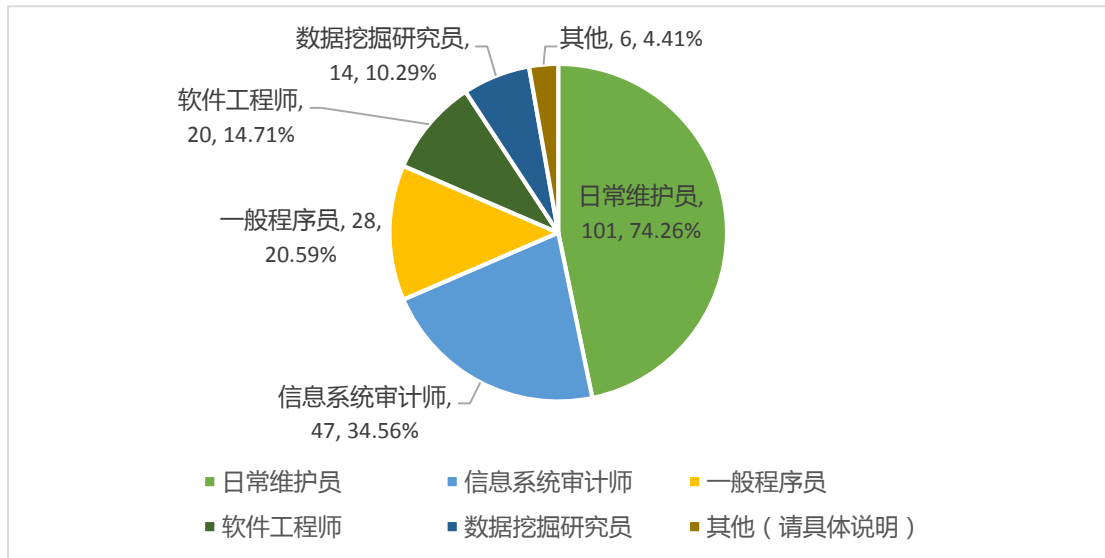


图22：中小会计师事务所信息化发展的人力资源需求

5. 中小会计师事务所信息化支出情况

调查结果表明，大多数中小会计师事务所能够接受的信息化相关支出为每年不超过5万元，且近三年投入相关支出大多数不足5万元，多数中小会计师事务所在信息化建设方面的支出投入能力和意愿较小。

(1) 中小会计师事务所近三年来用于信息化建设方面的全部支出

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，近三年用于信息化建设方面的支出不高，大部分在5万元以下，其中1万元以下的有41家，占30.15%；1-5万元的有58家，占42.65%。具体如下图23所示：

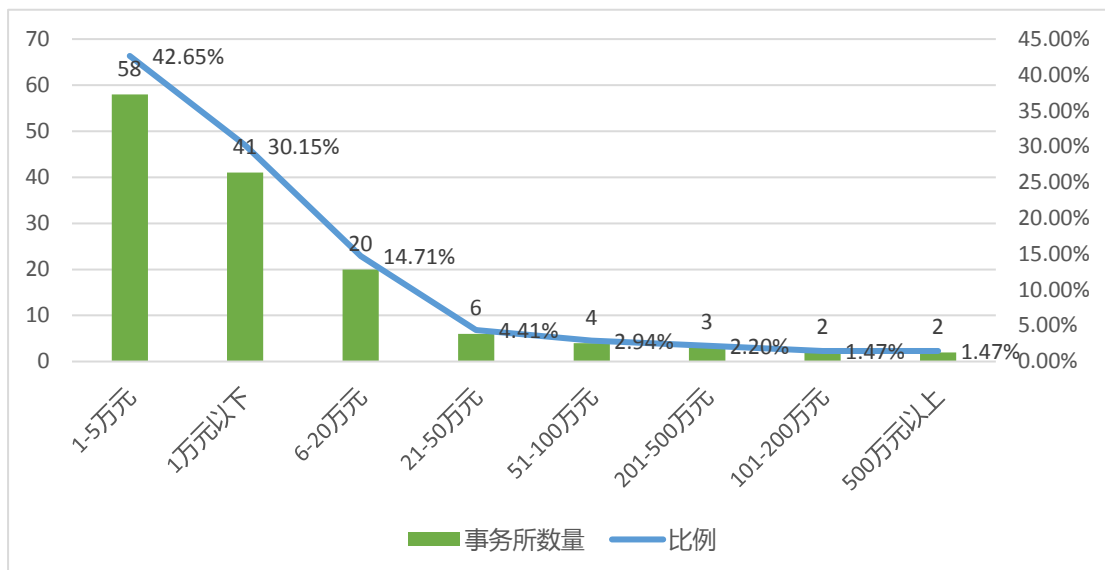


图23：中小会计师事务所近三年用于信息化建设方面的支出情况

(2) 中小会计师事务所能接受的信息化相关支出额度

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，大部分事务所能接受的每年信息化相关支出额度在5万元以下，共有99家，占72.79%；能接受20-50万元支出的事务所仅为3家，占2.21%。具体如下图24所示：

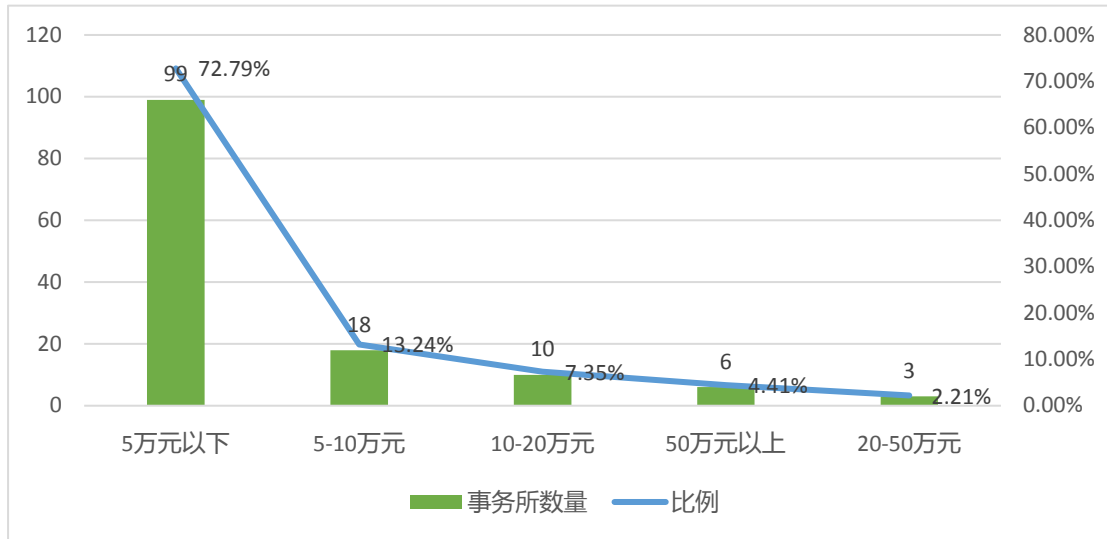


图24：中小会计师事务所能接受的信息化支出情况

6. 中小会计师事务所建立数据安全制度规范情况

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，建立数据安全制度规范的仅为24家，占17.65%，大部分都希望协会能出一个具体的标准。还有2家认为没有必要。说明中小会计师事务所在建立数据安全方面意识和能力相对较弱，希望能够得到协会的支持和帮助。具体如下图25所示：

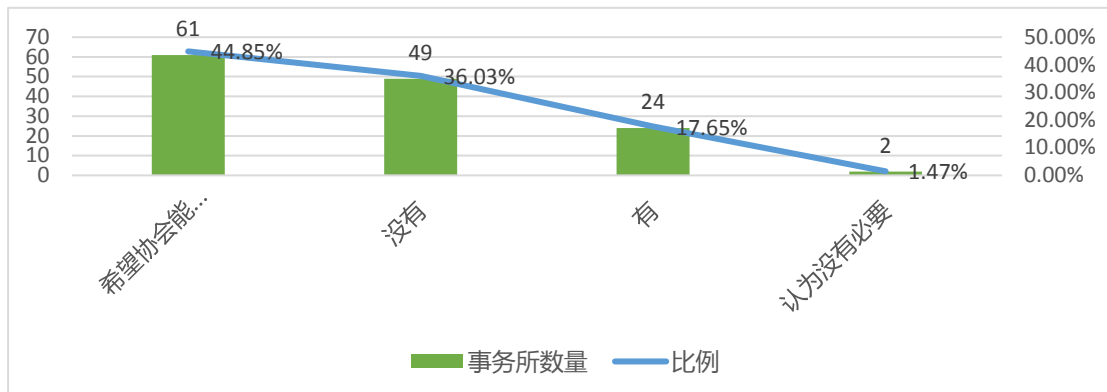


图25：中小会计师事务所建立数据安全制度规范情况

7. 中小会计师事务所的工作底稿归档情况

调查结果表明，在电子底稿管理方面，大多数中小会计师事务所采用纸质和电子底稿结合或重复归档，主要使用移动硬盘存储方式，使用单位服务器或外购存储空间的占比33%；且有17%的事务所仍使用传统的纸质底稿归档；完全电子化底稿归档的事务所不足1%。中小会计师事务所电子底稿归档普及性和安全性方面需要加强。

(1) 工作底稿的归档形式

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，完全采用电子化底稿归档的仅为1家，绝大多数采用纸质和电子底稿归档相结合的方式或者重复的方式。其中：纸质和电子底稿归档相结合的方式有82家，占60.29%；纸质和电子底稿重复归档方式的29家，占21.32%。具体如下图26所示：

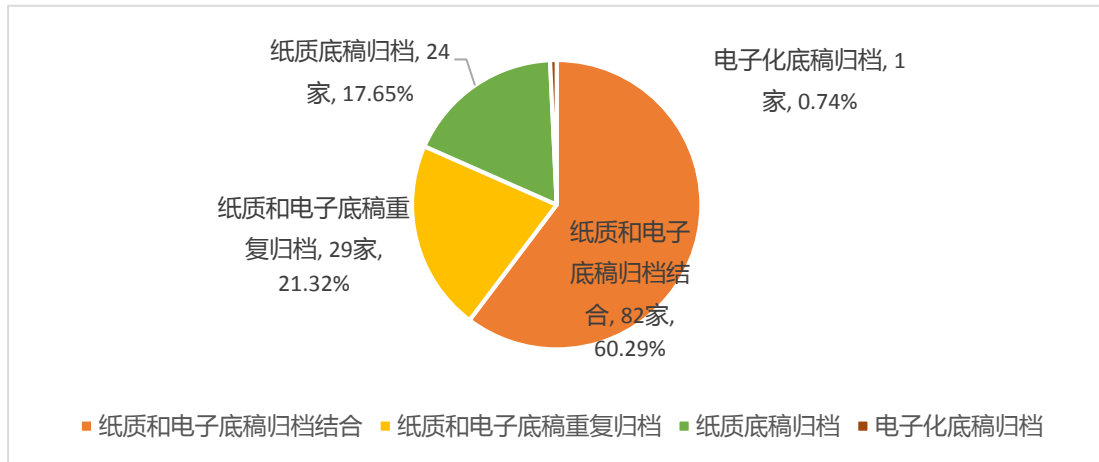


图26：中小会计师事务所工作底稿的归档形式

(2) 电子工作底稿的储存途径

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，电子工作底稿的存储途径主要为移动硬盘存储，共有86家，占63.24%；其次为存储在单位服务器，共有33家，占24.26%；购买空间存储的12家，占8.82%。具体如下图27所示：

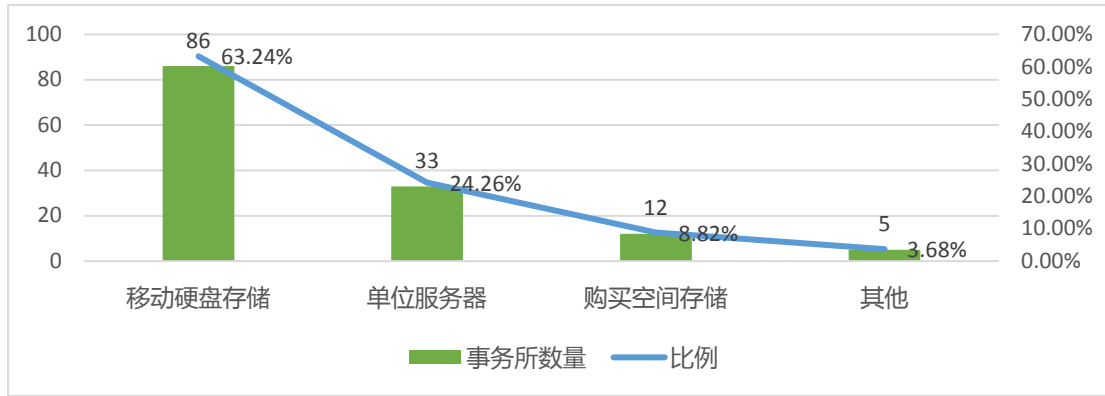


图27：中小会计师事务所电子工作底稿的存储途径

8. 中小会计师事务所的电子签章使用情况

调查结果表明，中小会计师事务所在使用电子签章方面，有半数事务所未使用或计划使用，在已使用电子签章的事务所中，主要用于业务报告的签发。电子签章的推广使用水平有待提高。

(1) 使用电子签章情况

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，目前使用电子签章的中小会计师事务所仅占一半；计划使用的有12家，占8.82%。具体如下图28所示：

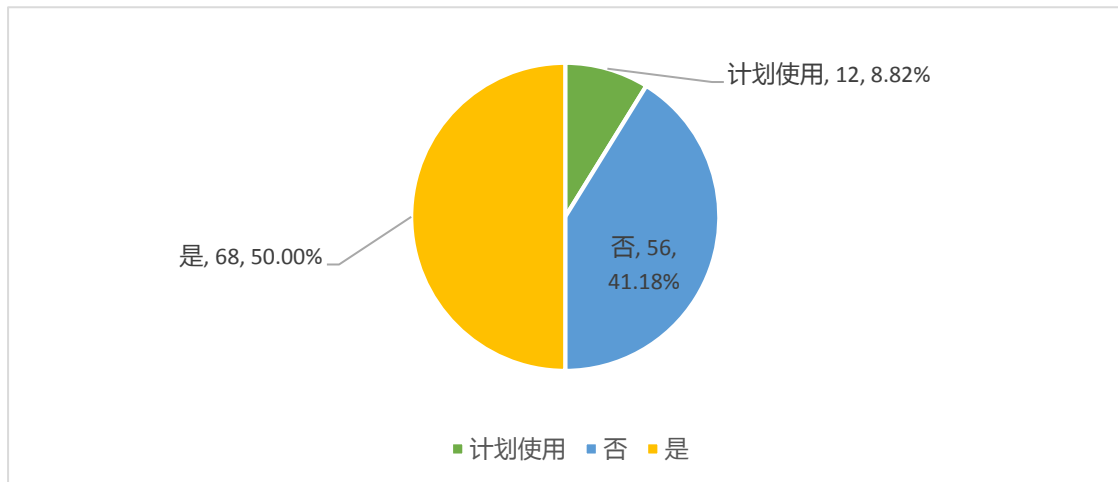


图28：中小会计师事务所使用电子签章情况

(2) 单位电子签章使用范围

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，使用电子签章用于出具业

务报告的有54家，占39.71%；公章+注册会计师签字章同时应用的有51家，占37.50%。用于签订合同的有29家，占21.32%；仅用于注册会计师签字章的有8家，仅用于公章的有7家。具体如下图29所示：

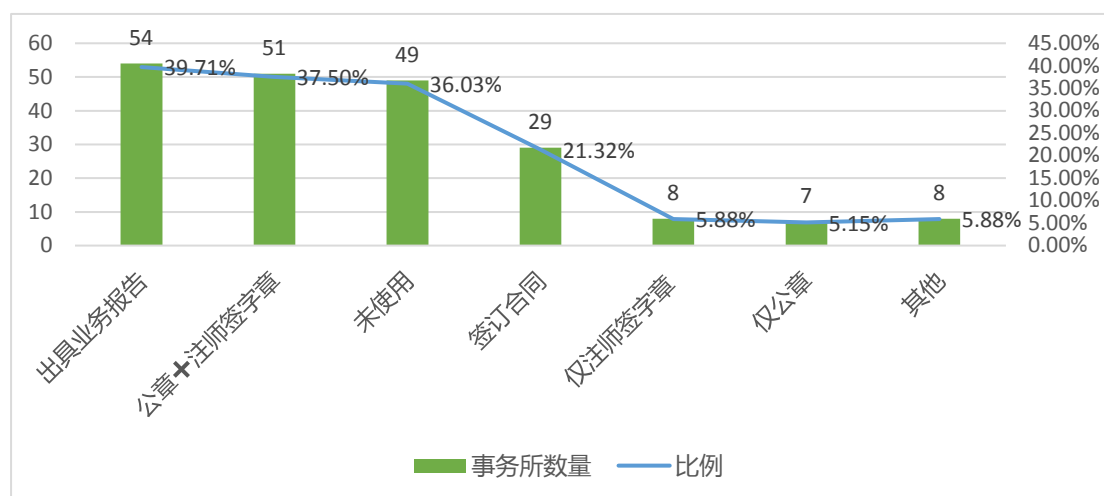


图29：中小会计师事务所使用电子签章的使用范围

9. 中小会计师事务所通过财政部行业统一监管平台为报告赋码的方式

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，通过财政部行业统一监管平台为报告赋码的方式主要是手工上传赋码，通过专门信息系统批量上传赋码的事务所仅有21家，占14.69%。信息化程度不高，影响工作效率。具体如下图30所示：

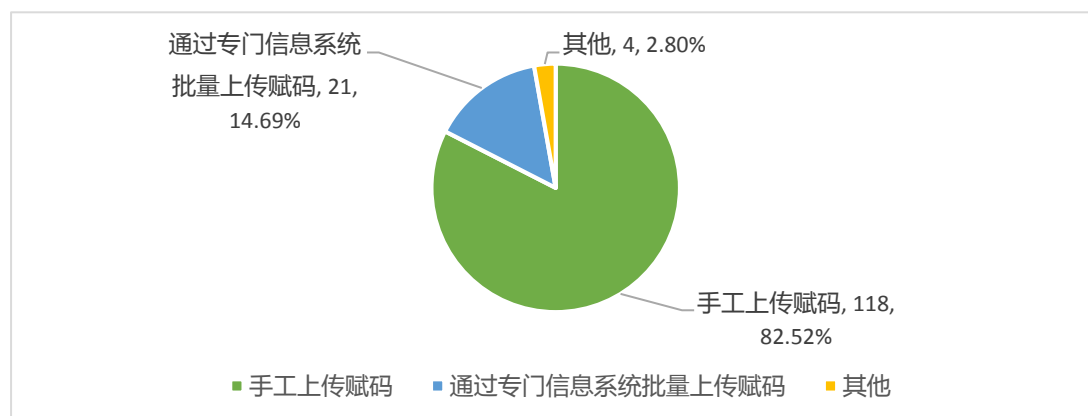


图30：中小会计师事务所通过财政部行业统一监管平台为报告赋码的方式

10. 中小会计师事务所目前在信息化建设或信息化产品使用过程中遇到的主要问题

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，就目前在信息化建设或信息化产品使用过程中遇到的主要问题，相对比较集中的主要为：一是使用效率问题，如没达到信息化管理的高效率、审计软件不成熟造成的使用功能处于初级阶段等；二是资金问题，如通用软件针对性较差，单独开发成本太高等。具体如下图31所示：

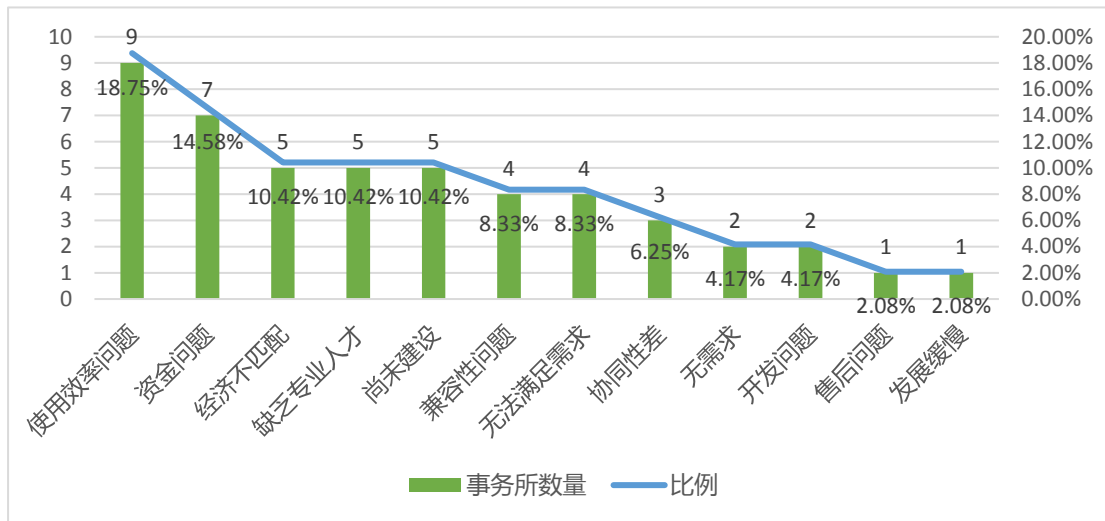


图31：中小会计师事务所在信息化建设过程中遇到的主要问题

11. 中小会计师事务所对未来信息化的期望

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，大部分事务所都对未来信息化提出了期望。有118家提出期望实现审计工作底稿的部分自动化（包括电子函证）以降低人员成本和提高审计效率，占86.76%；有110家期望实现客户管理和审计抽样的科学化以降低审计风险，占80.88%；有90家期望实现移动办公和网络化审计作业管理，提高工作的便捷性和灵活性，占66.18%；有83家期望实现同一平台上的内部管理信息、审计作业信息和行业报备信息的交互与融合，减少重复工作和提高管理效率，占61.03%；有81家期望实现业务信息和管理信息的融合以提高管理水平，占59.56%。

表明中小会计师事务所对信息化有认识、有需求、有期待，为下一步推进和提高中小会计师事务所信息化建设奠定了基础。具体如下图32所示：

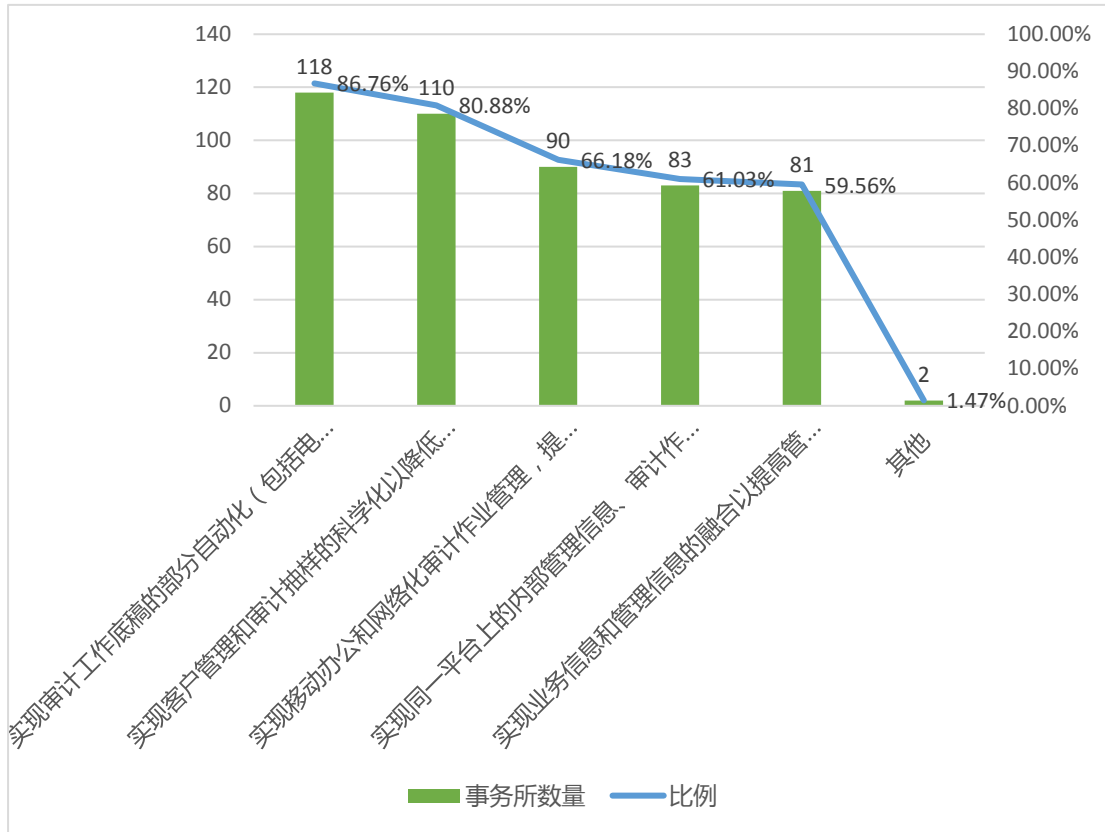


图32：中小会计师事务所对未来信息化的期望

（三）对协会的期望和对中小委员会的工作建议情况调查分析

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，几乎所有的中小会计师事务所都希望得到行业协会的指导和帮助。包括希望行业协会能统筹推进事务所信息化建设和加大专业援助力度，希望组织业务技能培训和组织先进经验交流与分享等。期望中小委员会为其发展提供的服务主要是执业风险防范、技术援助和信息化建设，为其提供的交流活动主要有对外协同合作、人才交流共享和作业流程梳理，提供具有指导意义的操作细则等。

1. 对协会的服务期望

本次提交调查问卷的136家中小会计师事务所中，几乎所有的中小会计师事务所都希望得到行业协会的指导和帮助，其中诉求最多的是希望行业协会能统筹推进事务所信息化，共有99家事务所，占72.79%；其次是希望行业协会能加大专业援助力度，有91家事务所，占66.91%；希望组织业务技能培训和组织先进经验交流与分享的事务所分别为87家和86家，分别占63.97%和63.24%；希望

加强人才队伍建设的事务所有71家，占52.21%；希望协调解决执业责任保险问题的事务所有70家，占51.47%；另外还有一些事务所提出了各自具体的想法，如：希望有数据分析小程序共享或者支持；打击非正规执业事务所；制止无序混乱的价格战；加强监管处罚力度、净化行业环境等等。具体如下图33所示：

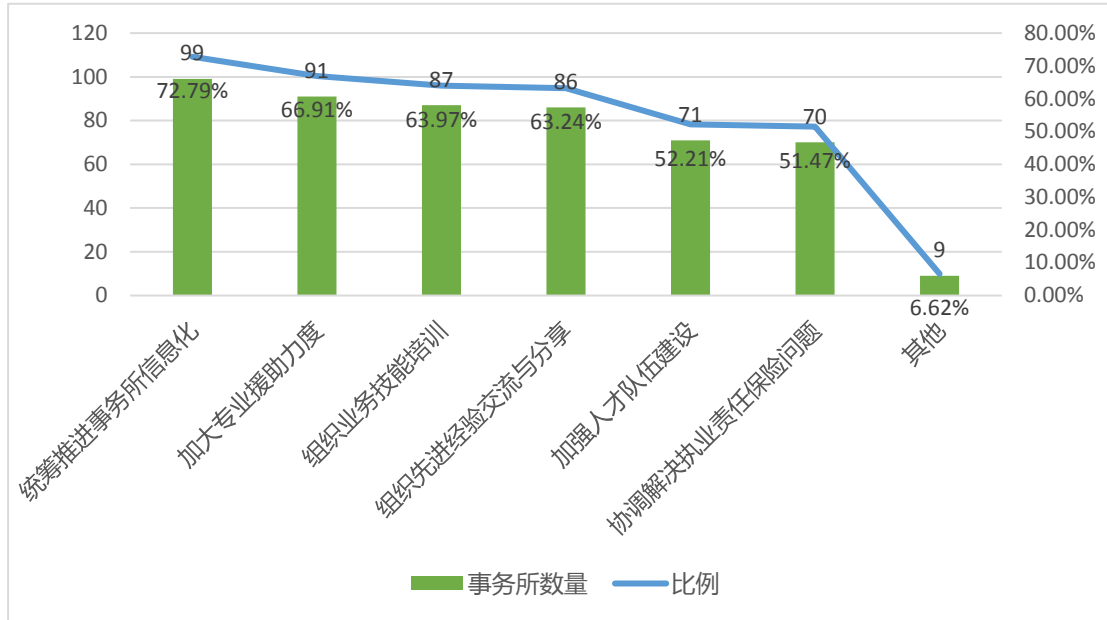


图33：中小会计师事务所希望行业协会为其发展提供的指导和帮助

从上图可以看出，中小会计师事务所对行业协会有着非常迫切的期望，从信息化建设到专业援助、从组织培训到经验交流，再到人才队伍建设、责任保险等，都希望能够得到协会的支持与帮助。一方面说明中小会计师事务所资源匮乏、基础薄弱、生存难度大；另一方面也说明，中小会计师事务所对协会的信赖与仰仗，协会是中小会计师事务所的坚强后盾。

2. 对中小委员会的服务需求

在调查的中小会计师事务所中，最期望中小委员会为其发展提供的服务排在前三位的分别是执业风险防范（86家事务所、占64.24%）、技术援助（82家事务所、占60.29%）和信息化建设（80家事务所、占58.82%）；此外半数以上的事务所都对市场准入、人才队伍建设、权益维护等提出了诉求。具体如下图34所示：

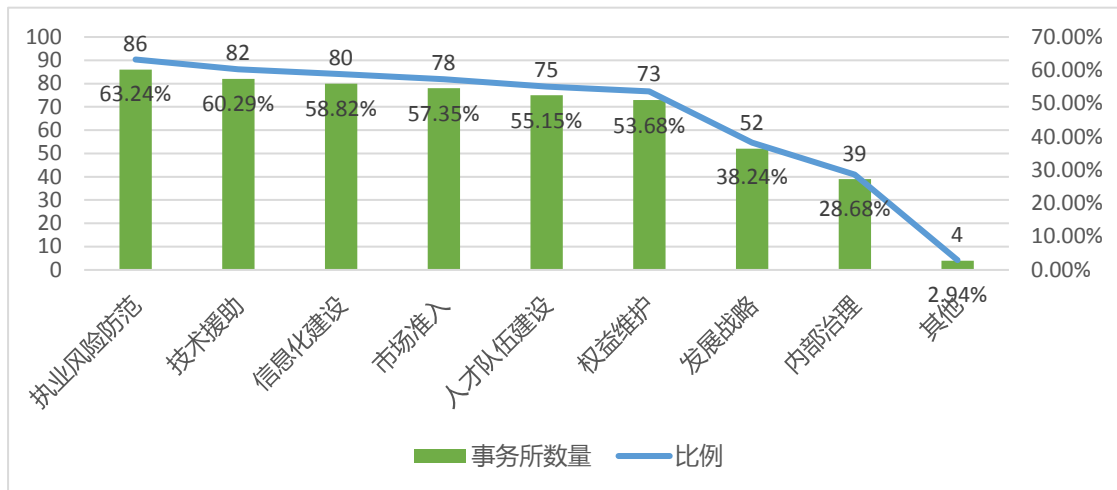


图34：中小会计师事务所最期望中小委员会为其发展提供的服务

从图中可以看出，中小会计师事务所对北京注协新成立的中小委员会寄予了厚望。对行业协会诉求也是对中小委员会的期望，希望能充分发挥中小委员会的作用，为中小会计师事务所在执业风险防范、技术援助、信息化建设、市场准入、人才队伍建设、权益维护、发展战略和内部治理等方面发挥平台作用。

3. 对中小委员会为其提供的交流活动需求

在调查的中小会计师事务所中，最期望中小委员会为其提供的交流活动是对外协同合作，共有99家事务所，占72.79%；其次是人才交流共享，91家事务所，占66.91%；有86家事务所在作业流程梳理方面提出了诉求，占63.24%；有82家事务所期望能提升执业质量控制，占60.29%；此外，还有对客户风险评估、内部管理决策等方面的需求。具体如下图35所示：

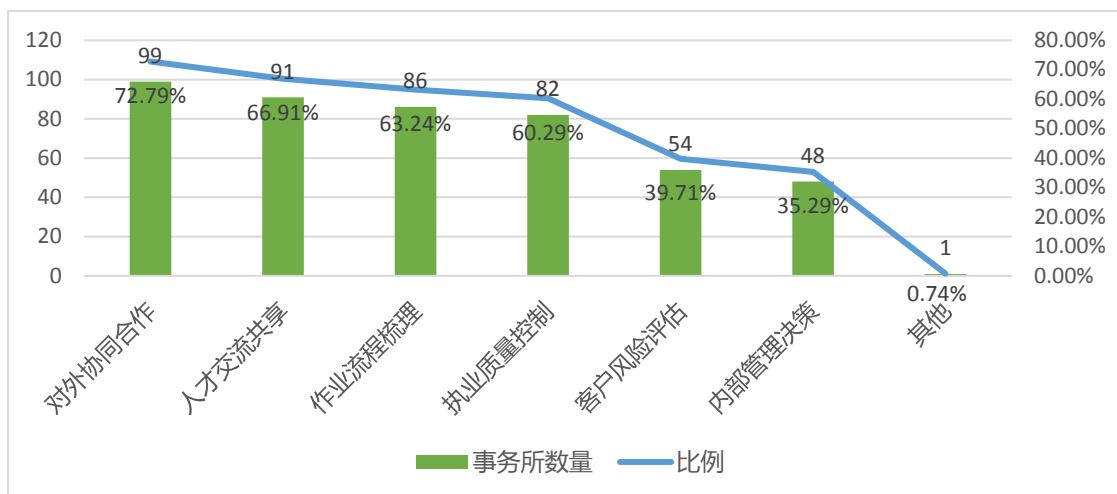


图35：中小会计师事务所最期望中小委员会为其提供的交流活动

正因为中小会计师事务所资源匮乏、人才与技术不足，所以对外的协同合作、人才交流共享等成为中小会计师事务所的热切盼望。

4. 对中小委员会的其他建议

本部分采用完全开放的回答方式, 主动回答问题的事务所绝大部分经过了深思熟虑, 由衷地表达了各自的愿望。在本次调查中, 共收集到34份有效答卷, 提出的建议内容非常丰富, 既有业务方面需要, 也有管理方面的需求, 还有对争取事务所平等地位、净化行业与市场方面的呼声等等。

建议最多的是业务方面的需求, 主要是希望加强专项审计作业流程梳理, 提供具有指导意义的操作细则; 在业务发展规划以及执业风险防范方面提供服务; 制定各类适用于中小微企业的审计报告模板, 各类工作底稿模板等。

其次是希望能在发展中争取中小会计师事务所的平等地位, 目前一些招投标以及一些业务的准入机制, 将中小会计师事务所限制在门外, 导致中小会计师事务所的市场规模缩小, 特别是在当今疫情之下, 发展更加举步维艰。

此外, 呼声比较高的就是希望能净化行业与市场环境, 一些中小会计师事务所为了生存, 不择手段, 低价竞争, 出卖报告等行为扰乱了整个行业的发展。也有事务所在管理方面和信息化建设方面提出了需求, 一部分中小会计师事务所希望能实现数字化转型, 在信息化建设方面取得一定的成绩。具体如下图36所示:

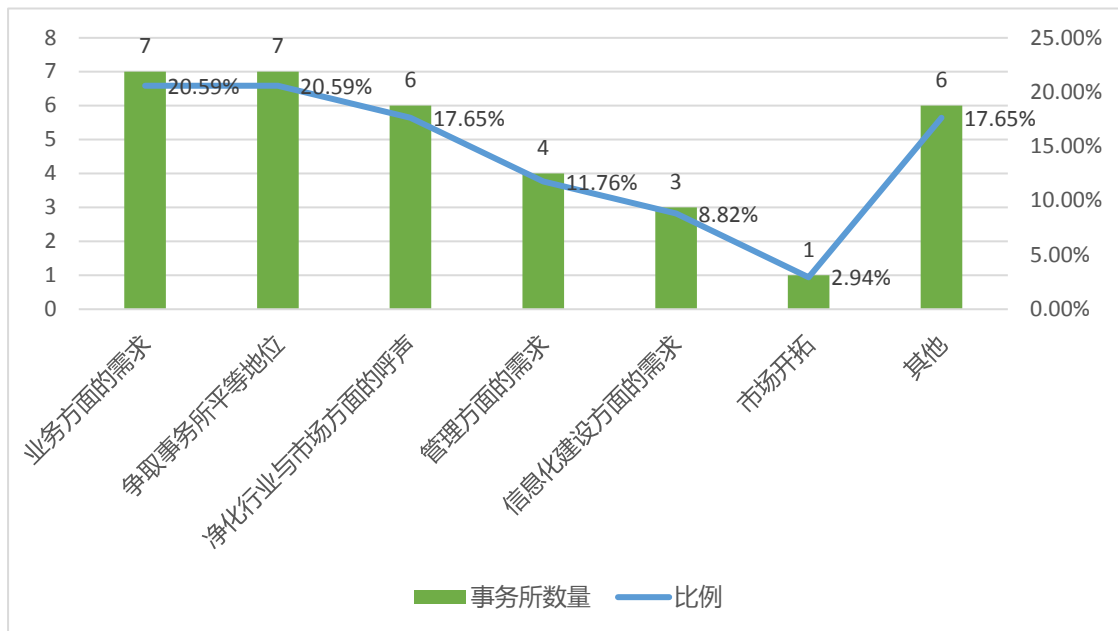


图36：中小会计师事务所对中小委员会的其他建议

三、调研结论

(一) 中小会计师事务所的现状 & 面临的主要问题

1. 中小会计师事务所的现状

(1) 人员少、收入低，整体竞争实力偏弱

中小会计师事务所是我国注册会计师行业中数量众多的庞大群体。截至2022年11月20日，北京地区会计师事务所共789家，中小型所759家，占比96.20%。本次调查显示，中小会计师事务所注册会计师人数主要集中在3-9人和10-49人，超过70%的中小会计师事务所员工总人数在50人以内；近57%的事务所年收入在500万元以下。这充分表明中小会计师事务所无论是在人员的整体规模、注册会计师人数，还是收入总额与大所均存在显著差异，整体竞争实力偏弱。

(2) 业务类型各异，差异化经营初见成效

本次调查结果显示，参与调研的中小会计师事务所中，除传统年报审计和代理记账外，有82.35%从事专项审计业务，有45.59%从事咨询服务业务。中小会计师事务所从事的专项审计工作多达20余类，其中，领导干部经济责任专项审计，基本建设项目竣工财务决算专项审计，财务收支（资金）专项审计，科研项目（课题）专项审计，内部控制审计以及清产核资专项审计等专项审计都是关系到国家治理、民生工程、重点建设、高新技术、产权改革等重大社会经济问题的社会监督审核事项；而且本次调查中，有占比65.44%的事务所反映“在细分领域专而精”。这充分表明中小会计师事务所在服务国家建设、服务首都高质量发展的各个领域都显示出了多样化、专业化、精细化、特色化、新颖化的优势，是服务首都经济建设的重要支持力量，也充分说明了中小会计师事务所能够把握自身发展优势、专业特长，通过差异化战略获取细分领域的竞争优势，并进行业务多元化的拓展。

(3) 服务范围广泛，业务参与积极性高

本次调查结果显示，中小会计师事务所服务的行业涉及各大门类，有48.53%的事务所反映“从事业务范围广”。其主要服务对象不仅包括政府部门、科研与技术服务、软件与信息技术、工业制造、房地产及建筑安装业等传

统优势行业，还包括农村集体经济组织产权制度改革清产核资专项审计，民间非营利组织换届审计，工会和医保资金专项审计等特定形势下的新型经济业务；且有20.59%的事务所反映“政务资源丰富”。这充分表明，中小会计师事务所能够充分发挥自己服务对象广阔、经营机制灵活的优势，在认真做好传统财务审计、代理记账、财务外包等鉴证和咨询服务工作的同时，还能积极投身政府专项审计，努力参与国家治理体系和治理能力现代化建设；紧跟时代脉搏，积极参与乡村振兴战略实施；正在努力成为面向为中小规模企业、事业单位，民非组织以及社区和广大农村提供优质服务的主体力量。

2. 中小会计师事务所面临的主要问题

从调查问卷的“事务所面临的主要问题”结果看，中小会计师事务所普遍存在以下问题：

(1) 市场竞争压力巨大，可持续发展能力不足

由于中小会计师事务所规模小、营商环境不完善等不利因素，导致中小会计师事务所市场渗透率低，核心竞争力弱、可持续发展能力不足，服务对象往往限于特定的政府机关、社会组织或特定行业的特定领域和特定项目。近年来我国放宽了会计师事务所的设立条件，行业准入门槛降低，许多中小会计师事务所应运而生，从2016年至2020年会计师事务所数量增加了12%，年均增幅3%，市场竞争变得越来越激烈，许多中小会计师事务所为了维护自身的市场份额，不惜以降低价格来吸引客户，参与竞标其他会计师事务所为了得到客户也加入到了不合理的价格战中，由此形成了低价竞争恶性循环的“囚徒困境”，可持续发展能力严重不足。

(2) 人员流动性大，执业能力与管理能力较弱

由于注册会计师行业竞争激烈，会计师事务所工作强度大。大型会计师事务所无论从业务收入还是从增长速度上，都明显优于中小会计师事务所。中小会计师事务所受限于市场规模小，业务收费低等劣势，人员薪资水平也受到限制，待遇普遍低于大型会计师事务所，导致中小会计师事务所从业人员无法在工作和生活中找到平衡，从而造成了中小会计师事务所人员流动性过大。

中小会计师事务所基本由注册会计师出身的人员进行企业管理，本身缺乏公司化内部管理经验。在激烈的市场竞争环境下，大多数中小会计师事务所发

展前景不明朗，导致追求短期目标，管理也多数聚焦于项目管理方面。在管理制度建设、薪酬制度建设、团队培育和文化建设等方面普遍水平较低。很多中小会计师事务所缺乏团队建设，员工认同感和归属感不强，把中小会计师事务所当成一个跳板，积累几年工作经验后，便跳槽到大型会计师事务所或其他行业中。中小会计师事务所成了行业的“黄埔军校”，免费培养了人才却无法留住，造成大量人才培养成本的浪费，加重了中小会计师事务所的负担，也影响了中小会计师事务所的执业能力和可持续发展能力。

(3) 标准化不足，执业规范和业务指南不完善

中小会计师事务所受规模小，资金少，专业人员少等条件限制，难以像大型会计师事务所一样成立专门的研发部门或技术部门，分门别类地针对各项业务进行深入研究，制订系统的业务流程指导和质量控制标准，无法把业务内容标准化、模块化；把服务方案知识化、智库化。业务积累与知识积累均无法得到有效地推广与传承，从专业角度制约了中小会计师事务所的竞争力和持续健康发展。

(二) 中小会计师事务所信息化现状及面临的主要问题

1. 中小会计师事务所的信息化现状

(1) 大部分中小会计师事务所已经使用审计软件或内部管理系统

调查结果显示，只有10%左右的中小会计师事务所未使用审计软件或内部管理系统，已使用审计软件或内部管理系统的事务所主要通过市场采购获得，且近70%的中小会计师事务所在信息化方面的投入在5万元以下。

(2) 信息化建设在中小会计师事务所管理中发挥了积极的作用

从实现或部分实现信息化的中小会计师事务所来看审计软件的使用会较大程度上提高事务所的审计效率，提升审计质量，加快数字化转型，实现事务所的可持续发展；内部管理系统能基本解决考勤休假管理和行政办公管理，部分解决财务核算管理职能。

(3) 中小会计师事务所已使用审计软件或内部管理系统存在局限且未建立数据安全制度

调查结果显示，“报表审计项目和专项审计项目均使用”审计作业系统的中小会计师事务所未达50%。近60%的中小会计师事务所的工作底稿采用“纸质

和电子底稿归档结合”的归档方式，电子存档以移动硬盘为主。85%以上的中小会计师事务所用手工赋码的方式完成财政部行业统一监管平台的报告赋码工作。85%以上的中小会计师事务所未建立数据安全制度规范。超70%的中小会计师事务所缺乏信息化的日常维护人员。

2. 中小会计师事务所信息化目前存在的主要问题

(1) 中小会计师事务所使用的各种软件大多功能单一，无法实现协同工作

中小会计师事务所使用的审计软件功能较为单一，兼容性不强，智能化程度不高，难以全面满足各类型、全流程作业的要求以及拓展新业务和“做精做专”的需求。同时，还存在“重底稿、轻智能化”的现象，难以将风险评估和应对穿透到项目全流程，难以满足注册会计师应对舞弊的业务需求。由于市场上的审计软件或内部管理系统多为标准化软件，各有自身的运行模式和功能，中小会计师事务所为了满足不同需求而需采购多个系统，但多个系统互不兼容，造成巨大浪费和重复工作。

(2) 中小会计师事务所规模小，收入低，普遍缺少持续信息化投入的物质基础

中小会计师事务所与大型会计师事务所在人员数量、年收入、人均收入、注册会计师人均收入等方面，均有很大差距。中小会计师事务所的服务对象基本上是政府单位或者中小型客户，服务业务呈现多样化特征。多以领导干部经济责任审计、基本建设项目竣工财务决算审计、科研项目（课题）经费专项审计、财务收支专项审计等专项审计项目为主。这些类型业务具有单项收费偏低，市场竞争激烈等特点。信息化产品开发与完善需要持续的高投入与日常维护，同时，还需要一些复合型人才，这些人既要熟悉行业需求又需要了解信息化平台应用场景，并以合理的方式让软件工程师理解并进行开发。这些要素对中小会计师事务所来讲，都是难以为继的痛点。

(3) 由于中小会计师事务所的信息化投入低，导致信息化程度不高

大多数中小会计师事务所对信息化投入以及信息化使用度比较低，主要局限于各种品牌单机版审计软件的使用，另外大部分中小会计师事务所没有在行政管理、人力资源管理等方面实现信息化，更谈不上从客户管理、合同管理、报告管理、质量管理等项目管理上实现全流程信息化。

（三）对行业协会和中小委员会的工作期望

调查结果显示，几乎所有的中小会计师事务所都希望得到行业协会的指导和帮助，包括希望行业协会能统筹推进事务所信息化建设和加大专业援助力度，希望组织业务技能培训和组织先进经验交流与分享等。期望中小委员会为其发展提供服务的主要是执业风险防范、技术援助和信息化建设，为其提供的交流活动主要有对外协同合作、人才交流共享和作业流程梳理，提供具有指导意义的操作细则等。

四、调研建议

（一）对行业协会的建议

1. 充分发挥协会的战略引领作用，构建统一信息化平台，全面提升中小会计师事务所信息化水平

当今世界正在向信息时代迈进，信息已经成为社会、经济发展的“血液”、“润滑剂”，现代信息技术广泛地渗透到和改变着人们的生活学习和工作。电子信息化的便捷和高效已经成为现代企业的标签，注册会计师行业也在不断的探索、寻求信息化在审计领域的应用维度、范围，讨论信息化在传统审计方式与现代化审计需求之间的“平衡点”。事实上，大数据的参与无疑在统计分析、样本量异常、数据函证等方面发挥着精准和高效的作用。为此，有实力的覆盖全国范围的超大型事务所已经开始了整体信息化建设的步伐，而中小会计师事务所在信息化领域介入的能力和实力受到资金和人才压力的影响，几乎止步不前。

调查结果表明，呼声最高的诉求是希望行业协会能统筹推进事务所信息化建设。建议由北京注协牵头，集中组织开发，构建统一信息化平台，全面提升中小会计师事务所信息化水平。协会可以集中资金和人员优势，委托第三方集中开发一套信息化应用及管理系统，后期可以通过使用授权申请、资质审核等方式，共同使用该系统，促进中小会计师事务所信息化整体水平的提升。为中小会计师事务所发展提供“助推器”。有效解决小事务所软件系统功能单一，协同作业功能差，管理系统、作业系统、报备系统脱节，手工作业重复劳动等系列问题，提升作业效率与质量，降低成本，提升中小会计师事务所的竞争

力，推动中小会计师事务所高质量、可持续、健康发展。

2. 充分发挥协会行业管理和政策协调作用，全面推进中小会计师事务所源头治理

截至2022年11月20日，北京在册的会计师事务所多达789家，除了排名靠前的事务所以证券业务为主外，大部分事务所在审计领域的业务均有一定范围的“无差异”性，为了生存，部分事务所通过恶意降价等恶性竞争，造成“零和博弈”甚至“负和博弈”。建议财政部门、协会按照“**控制增量、优化存量、提升质量**”的原则，一是严格审批、尽量控制新成立2人普通合伙事务所的数量，避免因数量暴增而导致的无序、低质量竞争。同时，要深入开展专项整治，通过3到5年的净化行业行动，促进事务所整体面貌的改善，焕发现有事务所的市场生命力。二是加大对于新入行的事务所及成立期不足三年的事务所的指导和监督力度，对新成立的普通合伙制事务所，持续开展座谈、年终检查 and 业务规范性督导，及时消除不良情况的发生，通过整改和规范性的持续介入，从源头杜绝“短视”行为，对于不具有后续发展潜力的事务所加大监督力度，规避“不择手段”的生存方式。做好“开源”环节的辅导，有利于促进行业新生力量的健康发展，更有利于促进业态推陈出新的良性运转。

3. 充分发挥协会行业监管作用，促进事务所的“优胜劣汰”

中小会计师事务所基数庞大，作为行业不可或缺的力量，担负着社会经济体系的重要角色，只有中小会计师事务所可持续健康高质量发展，才能整体上带动注册会计师社会地位的提高。现状是入行多年的注册会计师都或多或少积累了一定的“人脉资源”，从而具有短期的“业务资源”，加上目前事务所成立的门槛进一步放宽，事务所数量过度膨胀，无序发展的乱象与日俱增，如卖报告、出具虚假报告、压价竞争、挂靠签名等情况时有发生。由于普通合伙事务所的不断增加，规模在10人以下的小所近几年不断攀升，但是有的具有“短视”行为，对自身可持续发展缺乏信心，长期生存能力堪忧、市场竞争力弱，逐步成为“僵尸”所的几率加大。因此，需要通过市场调节和部门监督的方式进行“优胜劣汰”的洗牌，实现全行业自律。为此，建议协会可以建立一个畅通的举报电话或者举报邮箱，消除举报人的顾虑，采取无记名方式获取违规线索，可以“精准”打击行业不良行为，并对举报事项的后续调查结果进行反馈

和公示，这将对整肃行业风气、降低舞弊行为发挥重要的作用。可以考虑建立行业“黑名单”机制，对于违反执业道德的注册会计师及事务所可以建立“黑名单”，并根据情况采取内部通报和警示、“道德谴责”、注销、吊销注册会计师证、3年内禁止准入、终身禁业等措施，提高“违规成本”，使得现有执业人员及事务所逐步产生敬畏感，激发起自觉维护自身荣誉的意识，从而提升整体公信力。

4. 充分发挥协会的沟通桥梁作用，构建中小会计师事务所统一的“人才交流平台”

调查结果显示，中小会计师事务所普遍存在人员数量相对较少，业务不稳定，人才培养难度大等问题。一方面，中小会计师事务所必须要走“专精特新”的差异化发展道路，势必需要具有“专精特新”的人才作为支撑，但与大中型会计师事务所相比，中小会计师事务所在薪资水平、职业发展、未来预期等方面都存在明显差距，很难从外部吸引高端优秀人才且自身培养需要相当长的时间；而另一方面，中小会计师事务所受特定服务对象和服务范围影响，收入规模普遍偏小且具有较大的不稳定性，经常导致业务忙时无人可用，而业务不足时人浮于事。为统筹使用行业人才，充分发挥行业内部“盘活人才存量，用好人才增量”的积极作用，我们建议协会充分发挥行业沟通桥梁作用，在充分关注人才输入和输出事务所的权利保护、充分保障所交流人才的权益和自身关切、充分考虑信息化平台建设的各项资源限制的前提下，在协会层面构建一个统一的事务所人才交流平台，实现人才在中小会计师事务所的“内循环”。这样既解决人才交流过程中的有序监管，又可以解决中小会计师事务所人才短期需求瓶颈，更好地促进中小会计师事务所整体的高质量发展。

（二）对中小委员会的建议

1. 充分发挥中小委员会的协调作用，提供常态化的多领域交流平台

中小会计师事务所深耕业务领域主要是面对非证券类的业务需求，除了常规的财务报表审计（国企、民企等）外，涉猎范围非常宽泛，几乎覆盖了非证券类以外的所有领域，服务对象层级不仅包括行政事业单位，还包括有个体工商户，服务业务不拘泥于审计，还包括专属性的技术服务，具有综合覆盖力强的特点，是实实在在的经济领域的重要支撑力量。这也是中小会计师事务所能

在改革开放以来如雨后春笋一样蓬勃发展的原因。市场才是硬道理，有需求才有供给，中小会计师事务所服务范围的非限定性，围绕着需求开展特色、量身定制式的技术服务是其保持市场竞争优势的根本。为此，我们应当鼓励和支持这类事务所的发展，建立良好而开放的交流平台，听取他们的声音，在交流发展经验的同时，了解他们的困境和瓶颈，通过行业协会的力量扶持和创造良好的氛围，促进这类事务所的长期健康发展，使其成为中小会计师事务所的“领军所”。

2. 充分发挥中小委员会的引领作用，促进中小会计师事务所文化建设

中小会计师事务所的企业文化建设要质量先行。业务质量是会计师事务所发展的基石，没有高质量的工作成果，就无法在变幻莫测的市场竞争中求得发展和进步。学习中求进步，培训中求发展，建立健全中小会计师事务所的培训文化机制，也是事务所成长发展的保证。团建活动可以通过大家的友好相处和相互帮助，共同面对挫折和问题，从而在工作上达成默契和支持，是企业发展必不可少的友情支援。因此建议中小委员会，可以组织类似“年会”、“论坛”等形式，定期开展团建活动。中小会计师事务所的文化建设内涵很多，党建引领下的团队建设，团建指导下的团队合作，都是文化建设的一部分。党员的先进性引领，也是机构健康发展的内生动力。中小会计师事务所中尊师重教，尊老爱幼，孝敬父母，也是我们企业发展的要求，家庭和谐，社会稳定，国家才能兴盛。

3. 充分发挥中小委员会的“专家”和“行家”作用，提供专业化服务

通过调研，中小会计师事务所所擅长领域不同，差异化较大，如：科研项目（课题）经费审计、高新认定审计、司法鉴定类审计、竣工决算审计、新三板专业咨询等。事务所定位不同，业务核心领域在 market 需求的推动下，不断深耕细化。因此建议中小会计师事务所委员会，可以在特色审计领域，加大专题研究培训，借助专家资源、专委会资源等，从专题政策的研读、到专项业务的审计实操等多方面入手，进一步提高这部分事务所的专项审计服务质量和水准，持续培养一批“高精尖”和“专精特新”的中小会计师事务所，引导他们“做精、做专、做优”，使其成为中小会计师事务所中的中坚力量。加强中坚力量的培养，对整体促进中小会计师事务所发展具有重要战略意义。围绕中小

会计师事务所做专做精和新业务拓展等，从理论框架到实务操作、从政策制度到市场需求、从法律规范和准则规定到技术方法开展形式多样的业务专题研究和培训。针对中小会计师事务所执业中的各类专项业务，制定专项业务技术指引，为中小会计师事务所开展相关专业服务提供技术指导。

中小委员会要充分发挥专门委员会的作用，在为广大中小会计师事务所在执业风险防范、技术援助、信息化建设、市场准入、队伍建设和权益维护方面发挥平台作用，服务于中小会计师事务所，在业务创新、治理与文化、技术变革、人才吸引与培养等方面，找到共识，一起探求中小会计师事务所高质量发展之路。

（三）对中小会计师事务所的建议

1. 增强自信，找准市场定位，不断探索做精、做专、做优之路

根据有关报道，我国中小企业贡献了50%以上的税收、60%以上的GDP、70%以上的技术创新、80%以上的城镇就业人口、99%的企业数量，是扩大就业、改善民生、促进创业创新的重要力量。中小会计师事务所既是广大中小企业的一部分，也是服务我国中小企业的主力军，是为其提供鉴证价值、全生命周期服务的重要力量。在“五体一体”总体布局、“四个全面”战略布局中都有中小会计师事务所的身影。作为国家财产的“看门人”和经济安全的“守护者”，就像提供人体免疫的白细胞，为国家治理体系和能力现代化和企业营商环境的改造，为服务国家建设和行业诚信体系建设做出了我们应有的贡献。为了生存和发展，中小会计师事务所应继续以市场需求为导向，以传统的审计咨询业务等为基础，不断拓展业务领域。要不断进行服务创新，大力开拓包括：财政资金专项审计、绩效评价；司法鉴定；竣工财务决算、新基建审计、大数据审计；农村集体经济组织、社团财务审计等不同的审计领域和业务。一旦选定某个领域，就应当励精图治，做精、做专、做深、做透，不断总结、改进、提高，做出标准、做出品牌、做出特色。在降低成本的同时，提升服务质量，树立良好的行业形象。要通过确立专业化发展、产业链构建、一体化管理战略，形成专业集群、服务品牌和竞争优势。

2. 相互合作，优势互补，实现“正和博弈”，冲破“囚徒困境”

中小会计师事务所的业务范畴不同于大型事务所的业务范畴，同业竞争严

重，甚至出现互相压价，恶性竞争等问题。因此各个中小会计师事务所发挥各自优势，调动各方力量，深入挖掘合作点和互补点，在推进协调发展上互利共赢、携手共进；加强业务创新、人才交流等方面的合作，探索新模式、新办法、好办法。针对目前中小会计师事务所人员流动性大的情况，可以考虑建立人才共享平台，实现人才在中小会计师事务所的“内循环”。针对市场竞争压力巨大的问题，可以在业务创新方面，中小会计师事务所之间、甚至与大型事务所之间，积极开展相同业务领域的同行合作，共同建立业务标准，资源共享，合作共赢。中小会计师事务所要想发展，也唯有相互合作，优势互补，才能实现共赢，实现“正和博弈”，冲破“囚徒困境”。

3. 加快信息化建设，研发和推广新时代的审计技术

《注册会计师行业信息化建设规划（2021—2025年）》围绕“会计师事务所信息化、行业管理服务信息化、协会办公信息化”总体布局和“标准化、数字化、网络化、智能化”战略规划，从4个方面明确18项信息化建设任务。其中，在加快信息化基础研究与建设方面，提出推动构建行业数据标准体系。围绕审计数据采集、审计报告电子化、行业管理服务数据、电子签章与证照等领域，按照继承、发展和创新原则，急用先行、循序渐进推动构建科学适用的行业数据标准体系，满足数据共享交换和数据分析需求，发挥数据作为生产要素的作用。中小会计师事务所要顺应时代发展，应该清醒地认识到，信息化审计会成为审计行业的发展趋势，审计工作随着信息化环境下不断的更新，它一直会处于一个动态的发展过程，但暂时也不会完全替代人工，所以在这个逐步发展的进程中，审计人员与信息化的完美的默契配合将成为关键，这也就要求审计相关人员的审计思维意识要跟随着时代的不断进步而提高，并且要逐步加强和完善甚至赶超时代的发展，同时去提高审计人员的计算机水平，达到人与机的相对平衡；还要对信息化审计在发展、完善过程中遇到的问题进行研究解决，优化得更加人性化。中小会计师事务所应着力解决信息化建设资金来源，不断增加资金投入，装备信息技术环境下审计的工具；着力解决信息化人才培养，提升执业人员信息化应用能力，学好、用好新技术，掌握人工智能时代的财务会计特点，利用好“智能机器人”等工具，通过和“人机协同”等方法做好本职工作，提高信息技术环境下的审计能力，实现与客户的信息技术同步发

展。努力吸引IT人员加入事务所队伍，提升服务的技术含量和服务质量，提高增值服务能力。

附录A：中小会计师事务所发展状况与信息化建设调查问卷

中小会计师事务所发展状况与信息化建设

调查问卷

各位中小会计师事务所同人：

为充分了解中小会计师事务所的诉求，研判中小会计师事务所发展中亟待解决的重点难点问题，加强中小会计师事务所之间沟通交流，促进中小会计师事务所高质量发展，现向中小会计师事务所调查了解相关情况，请如实填写本《调查问卷》。

您的调查结果将对我们向国家有关部门提出鼓励中小会计师事务所发展的政策建议、向北京注协其他专门（专业）委员会提出服务需求和中小会计师事务所交流推广经验都会起到非常重要的作用；您对相关问题的回答，我们仅用于本委员会了解中小会计师事务所发展状况和推进事务所信息化建设、促进中小会计师事务所发展促进委员会工作之用并严格保密！

再次感谢您的大力支持！

中小会计师事务所发展促进委员会

2022年11月4日

一、基本信息

1、您所在单位的名称是：_____

2、您所在单位的类型：（ ）

A. 普通合伙 B. 有限责任 C. 特殊普通合伙

3、您所在单位注册会计师人数：（ ）

A. 100人以上 B. 50-100人 C. 11-49人 D. 3-10人 E. 2人

4、您所在单位员工总人数：（ ）

A. 500人以上 B. 100-500人 C. 50-99人 D. 10-49人 E. 10人以下

5、您所在单位的主要业务类型（可多选）：（ ）

A. 年度会计报表审计

B. 专项审计，具体为（请详细填写）_____

C. 咨询服务，具体为（请详细填写）_____

D. 代理记账服务

E. 其他，具体为（请详细填写）_____

6、您所在单位服务的主要行业或服务范围（可多选）：（ ）

- A. 工业制造 B. 采矿选矿 C. 能源电力 D. 水生产与供应
E. 建筑安装 F. 批发零售 G. 交通运输 H. 仓储邮政
I. 住宿餐饮 J. 信息传输 K. 软件与信息技术 L. 金融保险
M. 房地产 N. 租赁商务 O. 科研与技术服务 P. 农业农村
Q. 水利管理、环境与公共设施管理 R. 居民服务与修理修配
S. 教育培训 T. 医疗卫生 U. 文化体育与影视娱乐
V. 政府部门 W. 国防军工 X. 社会保障与社会组织
Y. 国际组织 Z. 其他（请注明）_____

7、您所在单位的收入规模是：（ ）

- A. 100万元以下 B. 100万元-500万元 C. 500万元-1000万元
D. 1000万元-5000万元； E. 5000万元-1亿元

8、您所在单位最大的特点或优势是（可多选）：（ ）

- A. 从事业务范围广 B. 在细分领域专而精 C. 信息化程度高
D. 研发能力强 E. 政务资源丰富 F. 拓展能力强
G. 其他（请具体说明_____）

9、您所在单位当前面临的最主要问题是：（ ）

- A. 业务市场规模小 B. 业务收费太低
C. 执业人员胜任能力不足 D. 缺乏相应的执业规范标准和业务指导
E. 人员流动性过大
F. 其他（请具体说明_____）

二、信息化建设情况

10、您所在单位使用的信息化系统包括（可多选）：（ ）

- A. 审计作业系统 B. 内部管理信息系统 C. 项目或业务管理系统
D. 审计辅助工具 E. 其他信息系统（请具体描述：_____）

F. 尚未使用信息系统

11、您所在单位使用的审计作业系统主要用于：（ ）

- A. 报表审计项目和专项审计项目均使用
- B. 报表审计项目使用，专项审计项目未使用
- C. 报表审计项目未使用，专项审计项目使用
- D. 报表审计项目和专项审计均未使用

12、您所在单位审计作业系统的获得途径：（ ）

- A. 自主研发 B. 定制开发 C. 市场购买 D. 其他途径
- F. 未使用

13、您所在单位审计作业系统的名称（或服务商）：（ ）

- A. 鼎信诺 B. 用友友数聚 C. 广东铭太 D. 中普 E. 审计大师
- F. 审查易 G. 悦审 H. 微审 I. 三联永信 J. 审计机器人
- K. 自行开发 L. 其他（请具体说明：_____） M. 未使用

14、您认为现在使用审计作业系统可以实现的作用：（可多选）（ ）

- A. 提高审计效率 B. 提升审计质量 C. 加快数字化转型
- D. 实现可持续高质量发展 E. 作用不大，会增加“繁冗”的风险防范控制程序
- F. 其他（请具体说明：_____）

15、您所在单位使用审计作业系统目前存在的主要问题：（可多选）（ ）

- A. 单机版模式，满足不了移动办公和协同工作的需求
- B. 功能较为单一，兼容性不强，智能化程度不高，难以全面满足各类型、全流程作业的要求以及拓展新业务和“做精做专”的需求
- C. “重底稿、轻智能化”，难以将风险评估和应对穿透到项目全流程，难以满足注册会计师应对舞弊的业务需求 D. 产品价格偏高
- E. 产品售后服务需求不能满足
- F. 其他（具体描述：_____）

16、您希望审计作业系统实现功能应该包括：（可多选）（ ）

- A. 客户信息管理与维护 B. 独立性管理 C. 项目管理
- D. 作业管理（包括但不限于风险评估、数据抓取与底稿生成、项目复核）
- E. 档案管理 F. 后续管理 G. 与其他管理系统协同作业

H. 其他（请具体说明_____）

17、您所在单位对信息化发展的人力资源需求：（可多选）（ ）

A. 日常维护员 B. 一般程序员 C. 软件工程师

D. 数据挖掘研究员 E. 信息系统审计师

F. 其他（请具体说明_____）

18、您所在单位近三年来用于信息化建设方面的全部支出约为：（ ）

A. 1万元以下 B. 1-5万元 C. 6-20万元 D. 21-50万元

E. 51-100万元 F. 101-200万元 G. 200-500万元 H. 500万元以上

19、您所在单位工作底稿的归档方式为：（ ）

A. 纸质底稿归档 B. 电子化底稿归档

C. 纸质和电子底稿归档相结合 D. 纸质和电子底稿重复归档

20、您所在单位电子工作底稿的存储途径为：（ ）

A. 单位服务器 B. 购买空间存储 C. 移动硬盘存储

D. 其他（请具体说明_____）

21、您所在单位是否建立数据安全制度规范：（ ）

A. 有（请具体说明 信息安全管理 制度）

B. 没有

C. 认为没有必要

D. 希望协会能出一个具体的标准

22、您希望信息化产品应包括哪些模块：（可多选）（ ）

A. 审计作业模块 B. 内部管理模块 C. 数据报备衔接模块

D. 支持决策模块 E. 移动办公和网络化管理

F. 其他（请具体说明_____）

23、您所在单位内部管理信息系统的获得途径：（ ）

A. 自主研发 B. 定制开发 C. 市场购买 D. 其他途径

F. 未使用

24、您所在单位内部管理信息系统的名称或服务商：（ ）

A. 致远 B. 泛微软件

C. 华天动力OA D. 钉钉

32. 您希望行业协会为中小会计师事务所发展提供哪些指导和帮助（可多选）：（ ）

- A. 主导解决事务所信息化问题
- B. 主导解决执业责任保险问题
- C. 主导解决人才使用问题
- D. 发布技术提示指导具体业务
- E. 组织先进经验交流与分享
- F. 组织业务技能培训
- G. 其他（请详细说明_____）

33. 为促进中小会计师事务所高质量发展和实现人才强国战略，您对行业协会的具体建议：（请详细文字描述）

34. 您最期望委员会为中小会计师事务所发展提供哪些服务（可多选）：（ ）

- A. 发展战略
- B. 人才管理
- C. 市场准入
- D. 技术标准
- E. 信息化管理
- F. 风险维权
- G. 惩戒防范
- H. 内部治理
- I. 其他（请具体说明_____）

35. 您最期望委员会为中小会计师事务所发展提供的交流活动（可多选）：（ ）

- A. 客户风险评估
- B. 执业质量控制
- C. 作业流程梳理
- D. 内部管理决策
- E. 对外协同合作
- F. 人才交流共享
- G. 其他（请具体说明_____）

36. 您对中小会计师事务所发展促进委员会的其他建议：（请详细文字描述）