

SHINEWING

January.2019.第一期(总第71期)

光之翼

H a p p y N e w Y e a r

信永中和国际董事局主席张克出席世界会计师大会并演讲

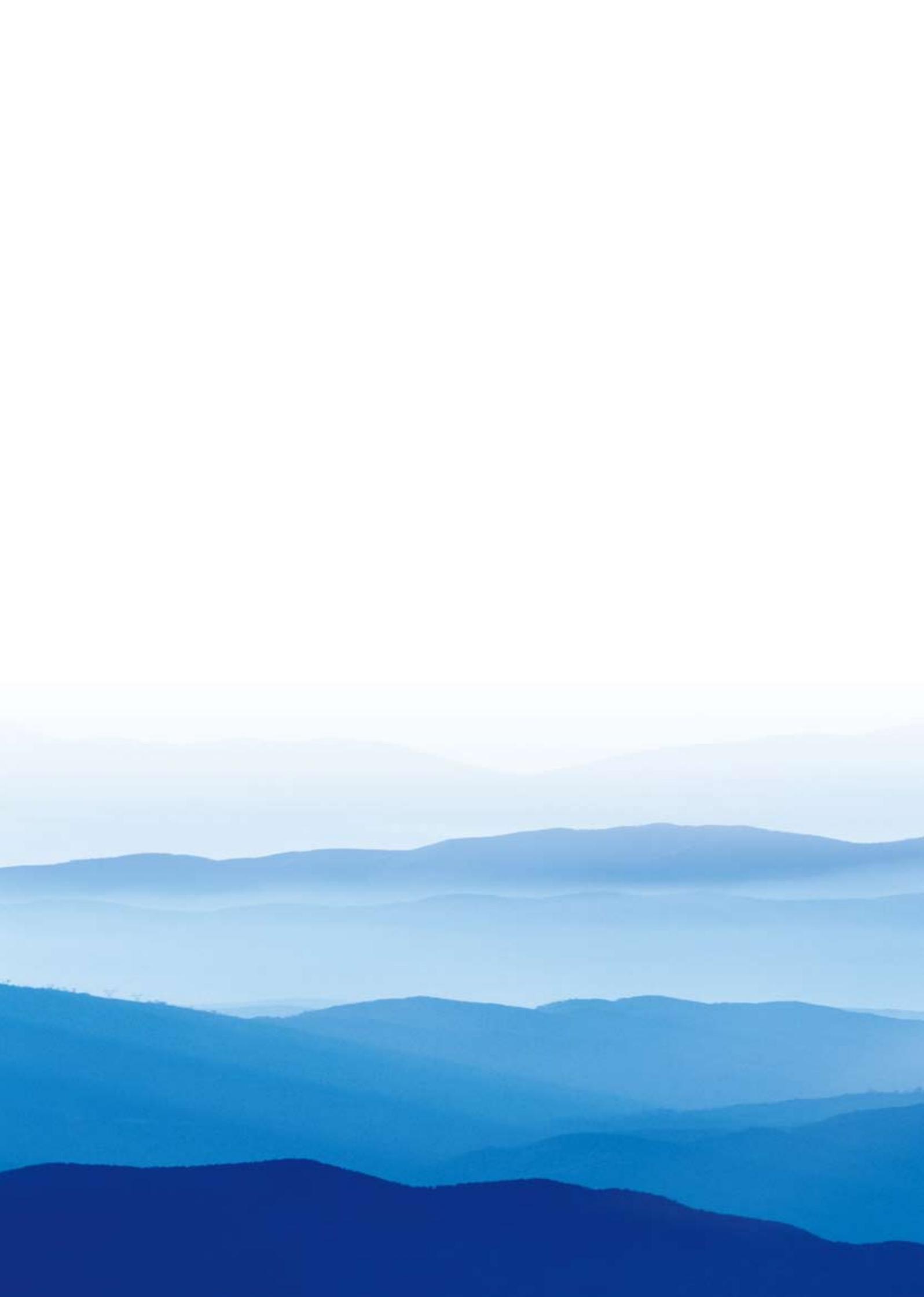
Chairman Mr Zhang Ke Delivers a Speech at the World Congress of Accountants

展望 2019 —— 来自信永中和集团及全国各地的新春问候

Looking Forward to 2019

— New Year's Greetings from the ShineWing Group and the Local Offices

信永中和
ShineWing



为 求 执 取
人 道 事 法
信 永 中 和





《光之翼》：总第 71 期
出版时间：2019 年 1 月

CATALOG

05

PROLOGUE
卷首语

P5: 新年致辞
New Year's Greetings

06

HIGHLIGHTS OF THE
PROFESSION
业界纵横

**P6: 发审委候选人更新兼职委
成历史**
Issurance Appraisal Committee
Candidates Underwent Major Change:
Part-time Committee Has Become
History

30

NEW YEAR
MESSAGE
新年寄语

P30: 展望 2019
——来自信永中和集团及全国各地的
新春问候
Looking Forward to 2019—New Year's
Greetings from the ShineWing Group and
the Local Offices

45

PRACTICE
FIELD
执业道场

P45 阿喀琉斯之踵的联想
——浅谈企业信息系统与业务连续性
的风险与控制
Achilles' Heel—Risks and Risk
Management of Corporate Information
System and Business Continuity

08

NEWS OF SHINEWING 集团动态

**P8: 信永中和国际董事局主席张克
出席世界会计师大会并演讲**
Chairman Mr Zhang Ke Delivers a Speech
at the World Congress of Accountants

**P10: 张克董事长应邀参加中注协等
国际专业组织活动**
Chairman Mr Zhang Ke Was Invited to
Events Organised by CICPA and Other
International Associations

28

SPECIAL COVERAGE 特别报道

P28: 共建创新平台 共享发展成果
—— 信永中和共享中心的筹建及设立
A Platform for Collaborative Work and
Knowledge Sharing—ShineWing Sharing
Centre Established

P29: 信永中和效率工具箱正式上线
ShineWing Efficiency Toolbox
Went On-line

《光之翼》

主编：张克
副主编：李淑敏
编委：郝先经、詹军、陈瑜、
董秦川、李杰、安娜、郑智、
刘乃姝
责任编辑：李淑敏
编辑：杜芳
发行：张迪

《光之翼》编辑部地址：
北京东城区朝阳门北大街8号
富华大厦A座9层
邮编：100027
电话：010-65542288
传真：010-65547190
编辑信箱：
dufang_bj@shinewing.com
发行信箱：
zhangdi_bj@shinewing.com

《光之翼》编辑部出品
主办：信永中和
© 版权所有，如欲转载，须获本
刊编辑部同意

ABOUT US

Editor-in-chief:
Zhang Ke
Deputy editor-in-chief:
Li Shumin
Editorial Board:
Hao Xianjing, Zhan Jun,
Chen Yu, Dong Qinchuan,
Li Jie, Anna, Zheng Zhi,
Liu Naishu
Executive Editor:
Li Shumin
Editor:
Victoria Du
Distribution:
Zhang Di

**Editorial Department of
SHINEWING**
Add: 9/F, Block A, Fu Hua
Mansion, No.8 Chaoyangmen
Beidajie, Dongcheng District,
Beijing, 100027, P.R.China
Tel: 86-10-6554 2288
Fax: 86-10-6554 7190
(Editor) Email:
dufang_bj@shinewing.com
(Distribution) Email:
zhangdi_bj@shinewing.com
Web: www.shinewing.com

SHINEWING
© Published by ShineWing

52

FROM OUR NEW EMPLOYEES 新人新语

P52: 入职感想
My Impressions After Joining ShineWing

55

COLORFUL LIFE 八面人生

P55: 审计的故事
——（改编自光阴的故事）
Story of Auditing — Adapted from the
Story of Time

让 信 念 之 翼 恒 久 闪 光



新年致辞

New Year's Greetings



同事们、朋友们：

首先向大家致以新年的问候与祝福！并对大家在过往一年中为建设和发展信永中和所付出的辛劳和努力表示诚挚的感谢！

坦率地讲，我们多数人可能是以忐忑和不确定的心态迎来了新的一年。一切似乎都在激荡变化之中，国际环境、信息化浪潮、国内经济形势、行业震荡变局……。虽然信永中和依赖其坚实的内核，任尔东西南北风，依然保持坦然从容，但在把握未来致胜之道、科技强所方面也感受到了巨大的压力而加快了变革和信息化建设的步伐。

我不想像以往那样盘点我们过往一年的各项成就和进展，并非 2018 年乏善可陈，恰恰相反，可圈可点之事其实甚多，比如第三届国际合伙人大会成功召开；原瑞华顾仁荣大规模团队加入；国际成员所发展到 14 个国家和地区；税务获 5A 资质；悉尼世界会计师大会精彩亮相；再获中国 CFO 最信赖事务所奖；金紫荆奖颁奖活动等。在风起云涌的信息化时代，我想一反常规，在新年之际，罗列我们 2018 年劈风破浪、挺进在信

息化大潮中的一系列作为，让全体信永中和人感受到我们挺立潮头的决心和与时俱进的前瞻眼界，从而树立更加坚定的信心。

1 月，在经过三个月的论证和准备后，西安共享中心试点运行；大数据舆情监控系统上线。

5 月，发票处理自动化辅助系统上线。

6 月，全国 AD 域整合，结合统一 AD 域，完成所有内部系统单点登录。

7 月，信永中和（西安）数据服务有限公司正式成立；信永中和财务自动化机器人 RPA 部署并试用；信永中和审计作业系统 V2.5 开放国际成员所测试，为审计作业国际版 G1.0 做准备。

9 月，关键审计事项可视化 KAMS 分析系统上线；报税机器人上线。

10 月，信永中和新的统一门户工作平台上线。

11 月，西安共享中心 2750 平米办公室装修完成入驻；自主开发的共享中心运营系统正式投入使用；中心员工年内已达 270 人，计划今后五年达到 1000 人。

经优化升级的信永中和审计作业系统 V2.5 版正式上线；经过 30 位效率工具实施开发团队成员 6 个月努力，审计效率工具箱上线；全样本审计可视化数据分析系统上线；信永中和文本识别 OCR 研发成功。

12 月，多种财务软件报表附注自动生成工具研发成功；信永中和企业所得税鉴证业务自动化机器人进入测试阶段。

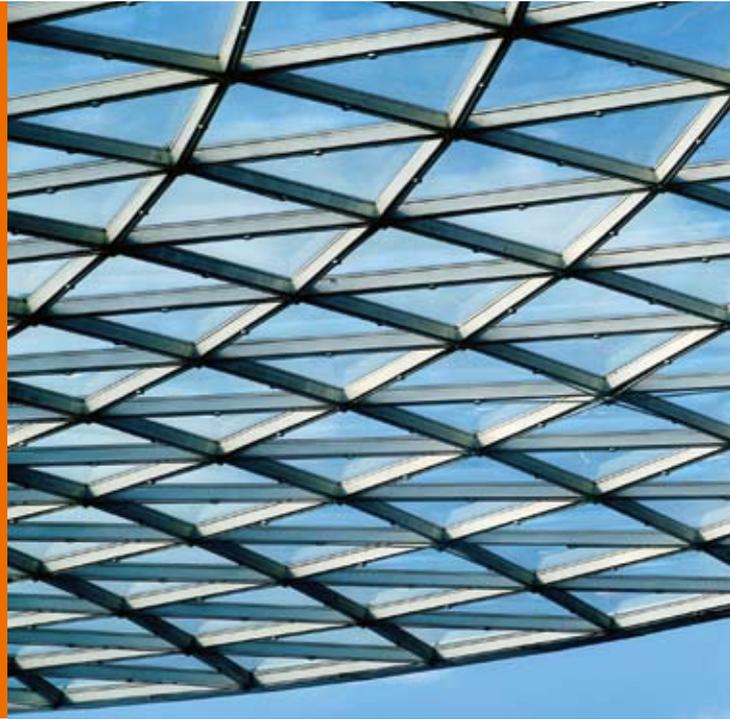
由信息化带来的风云激荡、变化无常，致使这个行业未来的变局似已不可避免。有准备、得先机者将可能应对裕如，成为新一轮的赢家；而茫然无措、昏昏噩噩者或被重新洗牌。信永中和自信而笃定地面对未来的变化和挑战，我们将在变化、动荡和不确定中信心满满地迎接 2019 年！

大风起兮云飞扬，厉兵秣马兮望远方！

集团董事长

2019.1.1

HIGHLIGHTS OF THE PROFESSION



发审委候选人更大更新兼职委成历史

第十七届发审委超期服役近两个月之际，新一届发审委换届工作有了新进展。11月27日晚间，证监会公布了最新一届（即第十八届）发审委委员候选名单，共有来自四个领域的53名候选人入选。

值得注意的是，这一届候选委员名单同上一届委员的构成有着巨大的变化。而这种变化正来自于证监会今年再一次对《中国证券监督管理委员会发行审核委员会办法》的修改。（新闻来源：21世纪经济报道）

央行建立系统重要性金融机构特别机制

为完善我国系统重要性金融机构监管框架，防范系统性风险，有效维护金融体系稳健运行，经党中央、国务院同意，中国人民银行、中国银行保险监督管理委员会、中国证券监督

管理委员会日前联合印发《关于完善系统重要性金融机构监管的指导意见》（银发〔2018〕301号，以下简称《指导意见》）。

《指导意见》明确系统重要性金融机构的定义、范围，规定系统重要性金融机构的评估流程和总体方法，合理认定对金融体系具有系统性影响的金融机构。《指导意见》主要通过两条途径完善系统重要性金融机构监管：一方面，对系统重要性金融机构制定特别监管要求，以增强其持续经营能力，降低发生重大风险的可能性。相关部门采取相应审慎监管措施，确保系统重要性金融机构合理承担风险、避免盲目扩张。另一方面，建立系统重要性金融机构特别处置机制，推动恢复和处置计划的制定，开展可处置性评估，确保系统重要性金融机构发生重大风险时，能够得到安全、快速、

有效处置，保障其关键业务和服务不中断，同时防范“大而不能倒”风险。（新闻来源：中国人民银行网站）

财政部规范和加强进口税收政策管理

为积极落实依法行政，进一步规范和加强进口税收政策管理，近日，财政部印发《关于免税业务统一管理 etc 7项进口税收政策的补充通知》，对中资“方便旗”船、天然气、科技重大专项、口岸进境免税店、免税业务统一管理、重大技术装备、“十三五”煤层气勘探开发等7项进口税收政策增补审批责任追究条款。

此次增补的审批责任追究条款强调财政部、有关部门及其工作人员在相关进口税收政策执行过程中应对照《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国公务员法》等法律法规避免违法违纪行为。



今后，财政部会同有关部门新出台的进口税收政策将继续列明类似审批责任追究条款，坚持全面依法治国。（新闻来源：财政部网站）

监管层频发声 金融科技监管将升级

多个监管层人士近期接连发声，向市场释放了金融科技监管将升级的信号。一方面，科技手段将被更多运用在监管中，另一方面，对于大型科技公司金融业务的监管将更加严格，而且会实时介入。

业内人士表示，金融科技已成为金融资源布局的关键领域。区块链、云计算、大数据、人工智能等技术的应用，为金融创新和发展带来了新的机遇，但一些新技术被扭曲、大型技术公司风险高发等现象也给金融安全带来巨大挑战。金融科技监管需要平衡好创新和风险防范的关系。（新闻

来源：经济参考报）

证监会：严厉打击跨境违法行为，维护资本市场健康发展

近日，中国证监会与香港证监会举行了第七次执法合作工作会议。这是两地监管机构从有效维护市场秩序，切实维护广大投资者合法权益的大局出发，进一步强化两地跨境执法合作机制的一项工作安排。

会议指出，近年来涉及两地上市公司虚假陈述案件和利用两地股票市场交易互联互通机制实施操纵市场行为增多，跨境违法违规的主体隐蔽化、手段复杂化、危害扩大化特征明显，给执法工作提出更多挑战。加强内地与香港证券期货执法协作，是打击跨境违法违规行为的必然要求，是促进我国资本市场改革开放发展的重要保障。从两会跨境执法协作总体情况看，

跨境执法协作案件类型和地域分布较为集中，跨境操纵市场案件数量有所增加，重大案件协作效能持续提升。

会议围绕两地跨境执法协作中存在的突出问题，研究了优化工作机制的具体措施。一是细化协作机制，为双方共同打击跨境违法行为奠定制度基础。二是创新合作模式，针对重大典型的跨境违法违规行，及时启动联合协同调查，实现双方优势互补。三是优化协查方式，对于涉及多部门的重要协查事项，进一步健全工作机制，不断提高协查效率。四是完善配套安排，强化定期联络机制及执法人员实习、培训、交流等，拓展执法交流的广度和深度。（新闻来源：证监会官方网站）

信永中和国际董事局主席张克出席世界会计师大会并演讲

Chairman Mr Zhang Ke Delivers a Speech at the World Congress of Accountants

2018年11月6日，第20届世界会计师大会在悉尼召开，信永中和国际董事局主席张克先生应邀出席并发表演讲。世界会计师大会（简称WCOA）被誉为“会计行业的奥林匹克”，本次大会历时四天，主题为“全球挑战，全球领袖”，来自161个国家的6,000余名商业、金融、会计行业的专业人士就科技日新月异背景下的行业发展进行了深入探讨。

张克先生与信永中和国际管理董事 Macro Carlei 先生以“解读亚洲地区的专业格局”为主题，发表共同演讲。张克先生在演讲中介绍了中国注册会

计师行业的发展沿革，并与参会嘉宾分享了会计师行业在亚洲，尤其是中国所面临的机遇与挑战。张克先生认为当今世界正在经历若干重大变化：1. 世界经济格局在重构，新兴国家成为越来越重要的世界经济组成部分。2. 产业转移，低附加值和劳动密集型产业在不断地向低成本国家转移。中国已成为中等成本国家，不再具有低成本竞争力。3. 信息化、大数据正在冲击几乎每一个行业，由于我们所在行业本质上就是对信息和数据的处理，因此将受到前所未有的颠覆性冲击。这些冲击来自现有方法论的改变，对



信永中和国际董事局主席张克先生在 WCOA 上的讲话



- 张克主席与 Moss Adam CEO (左上)
- 张克主席与 ICAEW 会长 (中上)
- 张克主席与 ICAEW 的 CEO (左下)
- 张克主席与 WCOA 参会代表 (中下)
- 张克主席与尼日利亚参会代表 (右)

现有生产模式的颠覆，也来自非本行业对我们行业的侵蚀，以及来自客户不断变化的需求。

信永中和国际执行董事 Macro Carlei 先生就中国的“一带一路”战略将如何为贸易转型开创新模式以及亚洲在世界贸易中所遇到的机遇与挑战与在场来宾进行了分享。

张克先生在演讲后接受了 A-Plus Magazine 的采访，就成员网络间数据共享、数据保护、中国经济放缓发表了看法。张克先生认为数据安全一直是信息技术方面的重大问题，每家事务所都应切实保护自身和客户的信息安全，信永中和已将数据安全作为信息化建设的重要部分。张克先生强调中国经济放缓是世界对中国的普遍误解，中国经济增速降低是经济体量增加到一定程度后的自然结果。现在的经济增量远大于 20 年前的经济增量。

因此 6.5% 的增速绝不是一个悲观的数字。

张克先生在演讲后还接受了 IAB (国际会计师公告) 的采访，就一带一路战略对信永中和国际化的影响、信永中和在欧洲进展、信永中和品牌设立的意义及信永中和与原马施云成员所的文化冲突的问题分享了自己的看法。张克先生认为，毫无疑问信永中和受益于“一带一路”战略，最近一两年吸收的成员所如马来西亚、印度尼西亚、泰国等大都位于一带一路沿线。但是信永中和的国际化战略先于“一带一路”，早在一带一路提出前，信永中和已在埃及和巴基斯坦建立成员所。张克先生表示信永中和去年在英国设立了一家小规模成员所，而新加入的德国 Dornbach 则是一家中大型事务所，有 450 名员工。这极大增强了信永中和的欧洲服务能力。

张克先生认为四大和第二梯队国际网络均起源于欧美，信永中和的成立是开创性的事业，对于亚洲、乃至世界会计师行业都具有重要意义，这是世界经济重心转移的自然结果。此外，张克先生表示融合过程中的冲突不单是信永中和与马施云成员所冲突，更是东方文化与西方文化的冲突，这是一个双方互相适应的过程。由于信永中和澳大利亚很多客户是中国投资的企业，因此澳洲成员所在不断招募能讲中文的专业员工，该比例也在持续上升。现在双方已经适应且关系很融洽。

IAB 是行业内权威的全球性会计刊物，IAB 公布的调查报告是会计行业新闻、数据和业内分析的可靠渠道。每年 IAB 公布其全球调查报告，列出全球会计师网络和联盟的排名，此排名被广为采纳和引用。



■ Australia CPA 与 CICPA 签约仪式

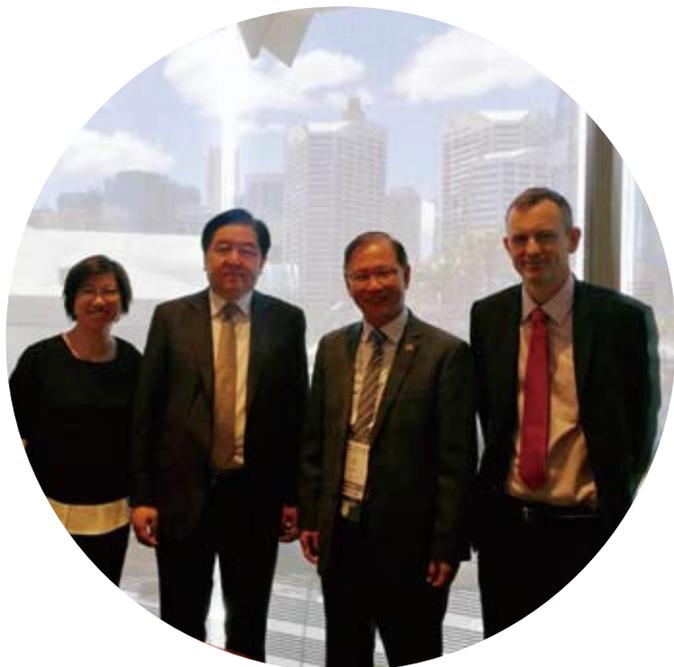
张克董事长应邀参加中注协等 国际专业组织活动

*Chairman Mr Zhang Ke
Was Invited to Events
Organised by CICPA
and Other International
Associations*

2018年10月27日到11月9日，信永中和董事长张克先生出访澳洲期间，应邀参加了中国注册会计师协会与澳大利亚注册会计师协会的签约仪式，应邀参加了ICAEW（英格兰及威尔士特许会计师协会）、ACCA（特许公认会计师公会）等国际专业组织的交流活动。



■ 张克董事长与 CICPA 参会代表合影



■ 张克董事长与 ACCA 会长 Leo Lee 等合影

了应对信息化的挑战，信永中和计划明年在西安完成 500 人规模的数据共享中心团队建设。ACCA 会长 Leo Lee 先生表示信永中和已经成为行业发展的代表，双方在能力培训方面亦可加强合作。张克董事长认为 ACCA 具备世界的视野和眼光，培训的内容更国际化，可以考虑针对具备领导力潜能的人士设立单独课程，将 ACCA 发展成行业内培训的黄埔军校。

此外，张克董事长于 11 月 6 日先后参加了 ICAEW（英格兰及威尔士特许会计师协会）、ACCA（特许公认会计师公会）等国际专业组织的交流活动。

为携手推动中澳两国会计行业的职业化和国际化进程，培养更多具有国际视野的会计人才，11 月 8 日中国注册会计师协会会长赵鸣骥先生、常务副会长兼秘书长陈毓圭先生，与澳洲会计师公会会长及董事会主席 Peter Wilson 先生、首席执行官 Andrew Hunter 先生共同签署合作协议，双方共有近 50 名代表出席并见证了这次签约仪式。张克董事长也应邀参加了本次签约仪式。

11 月 8 日，张克董事长与 ACCA 全球会长 Leo Lee，市场执行总监 Stephen Heathcote 及大中华区市场部总监梁淑屏在悉尼会谈。张总在会谈中强调，注册会计师行业正在经历前所未有的变革，新一轮的信息化浪潮可能会颠覆我们很多原有的认知。为



■ CICPA 和 CPA Australia 参会代表合影

信永中和协办第八届 香港国际金融论坛暨 中国证券金紫荆奖

*ShineWing Co-hosted
the Eighth Hong Kong
International Financial
Forum and the Chinese
Securities Gold Redbud
Awarding Ceremony*

由香港大公文汇传媒集团联合北京上市公司协会、香港中国企业协会、香港中资证券业协会、香港中国金融协会、香港证券学会、香港特许秘书公会等机构联合主办，信永中和会计师事务所协办的第八届香港国际金融论坛暨中国证券金紫荆奖颁奖典礼，于2018年12月5日，在香港君悦酒店顺利举行。信永中和集团董事长张克先生担任活动主礼嘉宾及金紫荆奖颁奖典礼颁奖嘉宾。信永中和集团业务发展委员会副主席郑卫军先生、管理咨询执委会主席刘景伟先生、香港所管理合伙人卢华基先生、香港所上市服务主管合伙人黄铨辉先生及信永中和市场客户总监王小娟女士一同出席了活动。

这次活动主题以“中国力量——改革开放再出发”为主题，聚焦中国经济改革与发展机遇，展望中国与世界经济发展前景。主礼嘉宾之一香港特别行政区行政长官林郑月娥女士致辞，为金融论坛揭开序幕。论坛讲者包括商界领袖、杰出代表，及知名经济学家，香港交易所董事总经理、首席中国经济学家巴曙松，中银香港首席经济学家、中国人民大学国际货币研究所学术委员鄂志寰等，就新一轮改革开放如何推动中国经济向高质量发展分享了各自的见解。当天约有近百家内地和香港上市公司的高管人员、香港政商界人士等约800位嘉宾与会。

中国证券金紫荆奖颁奖典礼由两地重要管理机构、专业金融证券机构



信永中和协办第八届香港国际金融论坛暨中国证券金紫荆奖



香港特别行政区行政长官林郑月娥女士为第八届香港国际金融论坛暨中国证券金紫荆奖致敬揭幕

和经济学家组成组委会，经过逾半年的评审和考核，最终评选出十个奖项，其中包括改革开放四十周年杰出贡献企业家奖、最佳上市公司 CFO 奖等。

当晚还举办了信永中和之夜活动，以感谢客户对信永中和长期以来的支持，并藉此机会恭贺荣获第八届中国证券金紫荆奖得奖单位。

北京注册会计师协会会长李玉国莅临北京总部考察调研

2018 年 12 月 7 日上午，北京注册会计师、资产评估师协会李玉国会长、党委专职副书记孟晓萌、人事档案管理部王绍捷主任等一行五人来到北京总部，就《中共北京注册会计师协会委员会关于加强行业人才队伍建设的指导意见》的认识、落实以及意见、建议进行调研访谈工作。董事长张克，合伙人唐炫、王重娟，人力资源部经理付晓越、杜婷参加本次访谈。

李玉国会长和张克董事长在短暂

的会谈之后，一同参观了北京总部的办公环境。调研访谈开始，张克董事长对信永中和机制建设、管理体制以及未来发展等整体情况做了介绍，李玉国会长对信永中和的经营理念、一体化管理体制以及国际化发展给予了高度的评价，第一，“不忘初心、方得始终”，张总具有一种干事业的精神，信永中和有一位好领导；第二，信永中和拥有好的经营理念和管理体制，坚持走正确的发展之路；第三，管理的五个体系完整，纵向到底、横向到边，管理无死角，这种管理如同“散落满天星，聚似一团火”，是最有效的管理方式。张克董事长还谈到我们致力于高端人才的培养、发展信息化、走国际化道路，如此才可以占据至高点，持续发展。

随后，人力资源部经理付晓越结合行业人才队伍建设指导意见考核办法，对信永中和人才队伍建设工作情况汇报，王绍捷主任对于信永中

和在一体化管理模式下骨干人才保留的各项工作表示充分肯定，并听取了对 2019 年行业协会工作的建议，就下一步行业人才队伍建设工作做了简要说明。

通过此次调研访谈，加强了信永中和与行业协会的沟通，对促进行业人才队伍建设和发展起到了积极的作用。

信永中和成功协助澳大利亚最大煤炭生产商——兖煤澳大利亚有限公司于香港联交所主板上市

2018 年 12 月 6 日，兖煤澳大利亚有限公司（股份代号：3668）（兖煤澳大利亚）成功于在香港联交所主板上市。兖煤澳大利亚是澳大利亚按总煤炭储量及可售煤炭产量计最大的专营煤炭生产商，并已于 2012 年在澳交所上市。这次在香港的第二上市总集资额约 14 亿港元。

信永中和香港与信永中和澳大利亚担任联席申报会计师，两地专业团队通力合作，共同成功完成兖煤澳大利亚的上市个案。项目团队结合两地丰富的专业知识及行业经验，通过有效沟通，群策群力，促使上市过程顺畅有效。兖煤澳大利亚成功上市充分体现信永中和国际的庞大网络所彰显的互补及协同成果，是信永中和在国际市场业务发展的一大跃进。

这次上市项目共有三家联席保荐人，分别为摩根士丹利亚洲有限公司、招银国际融资有限公司及中银国际亚洲有限公司。信永中和与国际知名的保荐人合作，充分展现了我们作为综



信永中和成功协助澳大利亚最大煤炭生产商——克煤澳大利亚有限公司于香港联交所主板上市

合专业服务机构的卓越服务能力及广泛服务领域。

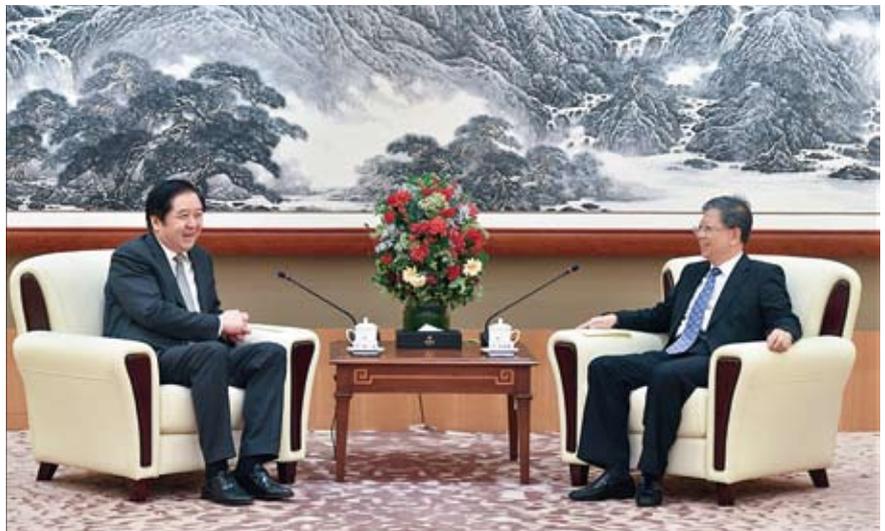
克煤澳大利亚是自今年4月香港上市改革以来首批在香港进行第二上市的公司。信永中和的专业人员对资本市场的最新监管发展有深入的了解，致力帮助具规模的公司所需的司法管辖区完成双重上市，以体现上市的最大价值。

信永中和国际主席张克先生、信永中和中国合伙人罗玉成先生、信永中和中国合伙人刘景伟先生、信永中和香港项目负责合伙人陈永杰先生、信永中和澳大利亚项目负责合伙人艾汝谧先生及信永中和澳大利亚合伙人莫雷宁先生出席在交易所展览馆举行的上市仪式，与克煤澳大利亚董事及

管理层以及其他专业团队共同庆祝。

在此衷心感谢克煤澳大利亚、各保荐人及所有专业团队对信永中和的肯定和信任，并在上市过程中给予全

力支持及配合。我们藉此衷心感谢并表扬信永中和团队在此成功上市个案的贡献及辛勤努力。谨此祝愿克煤澳大利亚业务蒸蒸日上。



张克董事长拜访招商局集团

张克董事长拜访招商局集团

2018年12月6日，信永中和国际董事局主席、信永中和集团党委书记、董事长张克、总裁叶韶勋一行拜访了招商局集团有限公司，受到了招商局集团总经理付刚峰的热情接见，双方就共同关心的合作方向展开了深入交流。

付总对张克董事长、叶韶勋总裁一行的到访表示热烈欢迎。付总感谢信永中和对集团财务工作所给予的大力支持，并表示信永中和是一家有着高质量的专业水准和公正诚信的执业原则的专业服务机构，能够享誉业界靠的是出色的业务能力、优秀的体制机制和卓越的企业文化。多年合作中，不仅为招商局集团提供了出色高效服务，还贡献了商业智慧。希望双方在良好合作的基础上，多方交流，互利共赢，推动双方共同成长。

张克董事长感谢付刚峰总经理对信永中和工作的肯定，并表示会计师事务所的工作不仅要为企业的合规经营保驾护航，更要为企业的经营发展提供有价值的管理咨询、信息化建设等多元化的综合服务，以促进企业的健康发展。信永中和正在大力推进信息化建设，提高运营和管理信息化水平的同时，着力运用信息化、大数据、共享中心等方式对现有作业模式和方法论进行颠覆性变革。这些变革将进一步提升信永中和服务客户效率、质量和能力。张克董事长表示，信永中和将一如既往，助力招商局集团发展。

叶韶勋总裁感谢付刚峰总经理及招商局集团财务多年来对信永中和大力支持及对我们服务的高度评价，并表示作为信永中和最重要的战略客户，将继续发挥一体化体制平台优势、国际化服务能力优势、增值服务能力优势，协调内部资源，全力以赴做好服务，为集团发展贡献一份力量。

通过本次拜访，招商局集团对信永中和有了更深入的了解，双方高层进行了充分的互动沟通，在多方面达成了高度共识。双方均表示希望在当前密切合作的基础上，能进一步充分发挥各自的专业优势，实现共赢发展。

参加本次会谈的还有招商局集团财务部总经理栗健、总经理助理曾诚、处长胡效涛；信永中和（香港）有限公司总经理卢华基、信永中和（香港）有限公司客户总监王小娟、信永中和审计合伙人董秦川、潘传云。

信永中和获得中国创投 20 年十大专业服务机构

2018年12月1至2日，由中国投资协会股权和创业投资专业委员会主办的“2018中国年度创投人物大会暨中国创投二十年盛典”在苏州相城举行。颁奖盛典表彰了对中国创投发展做出突出贡献的单位、机构等，信永中和与另外三大国际会计师行一起跻身中国创投20年十大专业服务机构，充分体现了信永中和的实力。信永中和市场客户总监王小娟女士代表信永中和出席。

本次活动以“不忘初心、远见未来”为主题，并分演讲论坛及颁奖盛典进行。论坛围绕“创投应有之义”、“行业政策建议”、“国资与非国资投资差别”、“模式创新与硬科技创新”、“行业洗牌新格局”、“行业发展新机遇”六个范畴进行主旨报告和高峰对话。相关部委领导、各地政府代表、投资机构、企业家代表获邀出席。

颁奖盛典用20年时间为指标，评价中国创投行业最具影响力人物、中国创投行业突出贡献人物、中国创投行业最具活力城市10强、中国创投行业最具潜力城市10强、中国创投二十年百大机构、年度创投机构、年度创投人物等20项大奖。信永中和成功获得中国创投20年十大专业服务机构奖项。



■ 信永中和获得中国创投 20 年十大专业服务机构



ShineWing Delegation Attended Praxity Global Conference

信永中和代表团参加 Praxity 年会

2018年10月28日到10月30日，Praxity 全球会议在澳大利亚悉尼举办，信永中和国际董事局主席张克先生及境内外16位合伙人出席会议。本次全球会议主题为“基业昌盛”，会议对 Praxity 年度进展、新倡议落实情况等作了汇报。

大会召开之前，10月28日张克先生出席 Praxity 治理委员会会议，会议就18-19财年预算、品牌重塑、欧洲监管机构等议题进行讨论，会议产生了新任 Praxity 主席和副主席，推出了全新的 Logo 和标语。

10月31日，张克先生以及信永中和参会代表出席 Praxity 亚太区域会议，会议就区域内和区域间业务拓展展开讨论，信永中和管理咨询总经理李忠宝就区域内业务协同向全体参会者作了报告，并结合实际业务经验强调 Praxity 成员所间应多交流，建立彼此间的信任。信永中和北京合伙人林明杰主持了区域间业务合作讨论。本次会议选举产生了亚太区域代表，信永中和合伙人董兴有先生与林明杰先生获选 Praxity 亚太区代表。

信永中和国际于2011年加入 Praxity，可通过其布局在全球100多个国家的成员网络为客户提供对接服务。信永中和国际董事长张克先生于2018年连任其治理委员会委员。2019年 Praxity 全球会议将在希腊雅典召开。

张克先生在参加 Praxity 全球会议期间，接受了澳洲权威媒体 Australian Financial Review 的专访，

并就中澳两国经贸关系、审计与咨询业务关系、信永中和未来发展规划等问题发表看法。张克先生指出中国是澳大利亚最大的贸易伙伴，中国的留学生和游客数目在澳洲均居第一，两国的贸易往来密切提升了两国的关系。张克先生强调会计师事务所提供审计和咨询服务是自然演变的进程，事务所在不失独立性的前提下可以同时为同一客户提供审计和咨询服务。同时，张克先生表示信永中和未来发展战略是信息化、国际化和服务能力高端化。

信永中和中标国家能源投资集团

近日，在“国家能源投资集团有限责任公司 以下简称“国家能源集团”）2018-2020年度财务决算（境内）审计会计师事务所”招投标活动中，信永中和成功中标第Ⅲ标段。

国家能源集团是由原中国国电集团公司和神华集团有限责任公司两家世界500强企业合并重组而成，于2017年11月28日正式挂牌成立，是中央直管国有重要骨干企业、国有资本投资公司改革试点企业，拥有煤炭、火电、新能源、水电、运输、化工、科技环保、产业金融等业务板块，是全球最大的煤炭生产公司、火力发电公司、风力发电公司和煤制油煤化工公司，也是全球唯一同时掌握百万吨级煤直接液化和煤间接液化两种煤制油技术的公司。2018年7月，国家能源集团入选世界500强企业，居101位。

此次中标的第Ⅲ标段涉及发电、煤炭、化工、科技环保板块等业务板块，标段内公司分布在北京、宁夏、陕西、

内蒙古、安徽、山东、新疆等 27 个国内省市及 1 个境外地区，审计总资产约 4,390 亿元。

此次中标增加了信永中和在电力、煤炭行业的市场份额。至此，国内五大发电企业中，信永中和担任主审所的有两家（大唐集团、华能集团）、担任参审所的有两家（国电投集团、国家能源集团），从而进一步扩大了信永中和在电力行业的影响力和竞争优势。

信永中和中标中国华能集团

在刚刚结束的“中国华能集团有限公司（以下简称“华能集团”）2019 年度财务决算审计中介机构选聘项目”招投标活动中，信永中和成功中标第 1 标段（主审所）。

华能集团系经国务院批准成立的国有重要骨干企业，截至 2017 年底，境内外全资及控股电厂装机容量 1.7182 亿千瓦，发电装机容量世界第二、亚洲第一，为电力主业发展服务的煤炭、金融、科技研发、交通运输等产业也初具规模，在中国发电企业中率先进入世界企业 500 强。2018 年，《财富》世界 500 强排行榜发布，中国华能位列 289 位。

信永中和中标标段为华能集团年审项目的主审标段，包含中国华能总部、中国华能集团香港有限公司、华能海外企业管理服务有限公司及华能国际电力股份有限公司（部分区域基层单位），资产规模为约 3,100 亿元。标段内公司分布在北京、重庆、天津、山西、内蒙古、江西、吉林、湖南、黑龙江、河南、河北、海南、甘肃等

多个国内省市及境外地区，业务涉及境外电力投资、服务和技术支持、电力生产等板块，大约涉及 73 家法人户数。

信永中和将发挥一体化优势，服务华能集团行业涉及广、区域分布广的特点；发挥信息化优势，服务华能集团工业互联网建设带动公司转型升级的特点；发挥国际化优势，服务华能集团境外拥有多项电力资产的特点；发挥综合服务优势，满足华能集团多元化业务需求的特点。

信永中和中标国家电网有限公司

在不久前结束的“国家电网有限公司（以下简称“国家电网”）2018-2019 年财务决算审计服务项目”招投标活动中，信永中和成功中标第 2 标段。

国家电网成立于 2002 年 12 月 29 日，是中央直接管理的国有独资公司，是关系国民经济命脉和国家能源安全的特大型国有重点骨干企业。国家电网以投资建设运营电网为核心业务，承担着保障安全、经济、清洁、可持续电力供应的基本使命，经营区域覆盖 26 个省（自治区、直辖市），覆盖国土面积的 88% 以上，供电服务人口超过 11 亿人，同时稳健运营在菲律宾、巴西、葡萄牙、澳大利亚、意大利、希腊、中国香港等国家和地区的资产。国家电网注册资本 8295 亿元，资产总额 38088.3 亿元；2016-2018 年蝉联《财富》世界 500 强第 2 位、中国 500 强企业第 1 位，是全球最大的公用事业企业。

信永中和中标的第 2 标段包括国网江苏省电力有限公司、国网安徽省电力有限公司、国网山西省电力公司、国网黑龙江省电力有限公司、国网电力科学研究院有限公司、国网信息通信产业集团有限公司、国网物资有限公司、国网电动汽车服务有限公司等国家电网所属二级子公司共 8 家，业务范围涉及 20 多个省市自治区。

信息化时代的到来是一场前所未有的变革、是对传统生产经营理念和模式的冲击和改变。在这一时代背景下，国网公司制定了“建设具有卓越竞争力的世界一流能源互联网企业”发展战略，信永中和将在未来的专业服务过程中，努力应用大数据、区块链、互联网信息安全等技术，深入推进信息挖掘、数据分析与业务创新，为国网公司实现战略目标提供优质、高效的专业服务。

信永中和入围中国黄金集团服务商

在刚刚结束的“中国黄金集团有限公司（以下简称“中国黄金集团”）2019-2023 年度工程造价咨询、风险管理控制和审计机构备选库入围项目”招投标活动中，信永中和（北京）国际工程管理咨询有限公司与北京信永方略管理咨询有限公司成功入围第一和第三标段。入围后将有机会自 2019 年 1 月 1 日——2023 年 12 月 31 日期间为中国黄金集团及权属公司等提供工程全过程监督、投资项目后评价和风险管理控制咨询服务。

中国黄金集团有限公司是中国黄金行业唯一一家中央企业，是中国黄

金协会会长单位，也是世界黄金协会唯一一家中国的董事会成员单位。

信永中和入围国家开发银行服务商

2018年11月19日，国家开发银行公布其固定资产预决算审查及全过程造价咨询平台服务商中标结果，信永中和（北京）国际工程管理咨询有限公司与信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）以联合体形式投标。在总分部的通力合作下，信永中和从23家参投单位中脱颖而出并顺利入围。入围后将有机会自2019年1月1日至2021年12月31日期间为国家开发银行总行、分支机构（包括所有省会城市、以及苏州、宁波、厦门、青岛、三亚、伊犁、喀什等城市）等提供造价咨询等服务。

信永中和举办金融业务专项培训

2018年10月29日至31日，信永中和金融业务发展委员会成功举办了为期三天的金融业务专项培训。本次培训是继信永中和前不久举办的金融业务技术系统修订会、金融高层研讨会后，组织的又一次金融业务专项培训。

培训重点包括银行、证券、保险业务相关最新修订执业规范、重点审计领域的审计实施、实务中难点问题解读（如证券估值、保险准备金精算、保险公司偿付能力等）。

银行、证券、保险业务的培训主会场分别设于天津、济南和北京总部，并通过365直播平台对各分部分会场进行转播。来自北京、天津、济

南、深圳金融业务专门团队的170人，以及北京其他各审计部、济南、南京、广州、成都、重庆、昆明、西安、乌鲁木齐和长春等分部相关金融业务的384人，共计554人参加了本次培训。

培训过程中，参训人员与授课老师积极互动讨论，有效促进了金融业务审计经验的交流与分享。在金融业务发展委员会各业务条线精心准备下，本次培训收效良好、圆满成功。

深圳分部合伙人获2018年公益星火“火焰奖”

公益星火计划是由深圳市创新企业社会责任促进中心与深圳市慈善会在2012年发起的中国社会创新领军人才及中国TOP4公益人才培养项目，在引导政商学社参与社会共建共治共享发展中做出了不可估量的贡献。

近年来信永中和深圳分部作为战略合作伙伴，积极参与支持公益星火计划，特别是在2018年度，信永中和

深圳分部大力协助“公益星火五期——中国科技社会企业培训计划”开展，该计划回应联合国17个可持续发展目标，在全国选拔了50名运用技术和创新手段解决社会问题的跨领域政府代表及社会企业创始人参加，通过半年期的“政策+公益+金融+科技+产业”的专项培训，目前已孵化诞生7个公益项目及50位青年社会企业家人才，其中3家获金牌社会企业认证，2位获得福布斯中国30under30科技创业家称号。

在2018年11月17日举办的公益星火五期“希望”成果盛典上，深圳分部合伙人郭晋龙与前国家银监会非银司司长高传捷、中山大学岭南学院副院长周如南、香港独角兽牧场CEO冯建林一同被授予公益星火“火焰奖”。

该奖项旨在表彰2018年度在社会责任践行中极具公益影响力、在推动公益事业发展方面具有示范作用的各界专家学者和企事业代表。郭晋龙



深圳分部合伙人获2018年公益星火“火焰奖”



■ 深圳分部合伙人应邀为江西 CFO 论坛做学术演讲

总以其不变的公益初心，以深厚的专业学术做载体，为社会公益带来了温暖向上的力量。

深圳分部合伙人应邀为江西 CFO 论坛做学术演讲

11月10日由江西财经大学与江西省注册会计师协会主办的江西财经大学第十届 CFO 高端论坛在南昌举行，出席本次论坛的嘉宾有江西省财政厅有关领导、江西省审计厅有关领导及学界、商界知名人士、学术界专家等。

信永中和会计师事务所合伙人郭晋龙以“法学视角：企业财务报表的新表达”为题，为该次论坛做了一场视角新颖的学术报告，与广大师生和实务界嘉宾分享了自己的研究成果。

郭晋龙总在演讲中认为：企业是各种经济契约的集合体，而企业编制的财务报表则是对经济契约履行之后各种财产法律关系的确认与计量，因此必须根据法律规则，对传统的财务

报表从法学视角进行新的表达，才能确认企业各类利益主体的财产法律关系，从而满足法治社会乃至市场经济对财务会计信息的需求！

郭晋龙总在演讲中，根据法学规则，将资产负债表中的资产划分为物权型资产、债权型资产、知识产权型资产与股权型资产，将资产负债表中

的负债划分为契约型债务与法定型债务；将利润表中的收益划分为物权型交易收益、债权型交易收益、股权型交易收益及知识产权型交易收益等，并从法学视角对资产负债表与利润表的模型进行了新的构建与表达。

郭晋龙总从独特新颖的法学视角对企业财务报表的解读，让与会嘉宾感到耳目一新，深受好评！

成都分部受邀为西藏自治区山南市工信局（国资委）开展国有企业财务管理体系专业培训

2018年10月24日至26日，西藏自治区山南市工信局（国资委）邀请信永中和为山南市国有企业提供财务管理体系专业培训。成都分部总经理助理何勇及成都分部审计合伙人郭炳福、审计经理范大洋、税务高级经理余君认真组织并承担了全部培训课程，山南市工信局（国资委）、市属国有企业财务总监、经理60余人参加了培训。



■ 成都分部受邀为西藏自治区山南市工信局（国资委）开展国有企业财务管理体系专业培训

山南市工信局(国资委)局长、主任翟坤致辞,感谢信永中和专家团队的大力支持;希望参会人员认真学习、领悟,通过培训提高山南市国有企业的财务管理水平,规范企业经营管理行为和财务收支行为;鼓励有条件的企业走向资本市场,加快地区经济的发展转型。

何勇总详细介绍了信永中和业务发展情况和服务能力,结合自身服务资本市场经验以及山南市国有企业特点,以“企业走向资本市场的前期准备及规范”为题,从宏观到微观地分析了国有企业面临的环境形势及应对措施,引用案例讨论资本市场前期扎实工作的重要性;郭炳福总的“国有企业‘三重一大’决策制度及与内控制度的衔接”和“国有企业负责人经济责任审计”,着重阐述了规范“三重一大”事项决策存在的问题及解决方法,为国有企业提高决策水平、防范决策风险、廉洁从业提供了参考。范大洋经理在加强和改进委系统监管企业财务管理及内审工作方面,分享了“集团财务管控建设探讨”和“最新《企业会计准则》”;在企业税收方面,余君经理专题分享了《最新税制变化和对企业财务管理的影响》。精彩丰富的培训内容让参会人员受益匪浅、深受启发。

本次培训,不仅体现了信永中和在西南地区卓越的综合实力和领先地位,也加深了西藏国资系统对信永中和品牌的认识和理解。成都分部将继续发挥信永中和在行业的领导力和影响力,为民族地区的经济发展贡献力量!

成都分部党总支参加市注协“助学助优”慈善捐赠活动

2018年11月9日,信永中和成都分部党总支参加了成都市注册会计师行业党委在彭州中学开展的“助学助优”慈善捐赠活动。成都市注册会计师行业党委、市财政局、彭州市民政局、成都市慈善总会领导及其他四家会计师事务所代表参加了捐赠活动。

彭州市民政局局长庄永明欢迎和感谢市注册会计师行业党委及会计师事务所对彭州教育事业的关心支持,对受助学生提出了要走好“学习之路、求知之路、未来之路”以及要“励志奋斗、感恩社会、回报社会”的寄语。彭州中学校长卢前松要求受助学生“记住爱、对得起爱、传达爱”并坚守彭中“成人、成器、务实、创新”的百年校训。捐赠仪式上,受助的学生代表发言,表达了珍惜难得的学习机会,自强不息,努力以优异的成绩回馈社会的决心。

捐赠仪式后,市行业党委及会计

师事务所代表深入敖平镇走访慰问了2名受助学生家庭,关切询问了受助者家里生活情况,并就学习、生活等方面进行了交流和沟通,鼓励受助学生努力学习,争做有用之人。

自“成都市慈善总会·注册会计师行业扶贫助困基金”募捐活动开展以来,信永中和成都分部党总支积极响应号召,认真组织并发布捐款倡议书,筹集善款10万余元;本次活动中成都分部合伙人、员工共计捐款27,960元。慈善公益路上,成都分部将继续传播大爱文化,以实际行动践行社会责任。

成都分部参加“两新连万村、党建助振兴”活动

“两新连万村、党建助振兴”活动是四川省委组织部等部门按照中央、省委抓党建助振兴的要求,组织动员各方面力量参与脱贫攻坚和乡村振兴的决策部署。按照省注协行业党委要求,信永中和成都分部党总支、团支



成都分部党总支参加市注协“助学助优”慈善捐赠活动



■ 成都分部参加“两新连万村、党建助振兴”活动

部于2018年11月14日，在高新区益州街道办的协助下，走进简阳市草池镇群力村，举办了注册会计师乡村行的百村财会人员培训和结对帮扶活动。

成都分部合伙人郭炳福和技术支持部高级经理陈丹结合农村基层财务情况以及财政检查重点关注事项，发挥专业特长精心备课，有针对性的为草池镇5个村的村干部和乡镇企业财务人员开展了会计专业培训。郭炳福总就“村社财务收支中存在的问题”和“廉政建设措施”作了专题培训，分析了村级财务收支中各类问题存在原因及解决方案，指出了财务合规即是基本的廉政建设；特别在加强村级财务管理方面，提出了明确村主任、村“两委”集体会议、村民代表大会的职责权限，不断完善村级的治理机制。陈丹经理主要从会计核算的变化、政府会计制度介绍和权责发生制的含义及实务运用等方面进行了较详细的讲解。培训内容生动易懂，并有现场互动沟通，不仅进一步加深了村干部

对财务工作的重视程度，也提高了基层财务人员的政策理论水平和专业工作能力，为乡村振兴提供了智力扶贫支持。成都分部党支部、团支部将以不变的初心，把爱心事业进行到底。用实际行动传送党、政府和社会组织的关怀温暖。

长沙分部党总支与湖南省人大财经委联合开展党建活动

金秋十月，信永中和长沙分部党总支与中共湖南省人大常委会财经分党组开展了一次联合党建活动。

受长沙分部党总支书记周明觉的邀请，湖南省人大财经委、预算工委主任文富恒、副主任姚茂椿、省人大常委会预算工委副主任龙志奇带领湖南省人大常委会财经委、预算工委15名党员同志，于10月24日来到信永中和长沙分部开展了联合党建活动。周明觉书记、谭红副书记及总支委员胡立才和部分党员同志共同参加活动。

活动中周明觉总通过对信永中和

PPT演示，介绍了长沙分部近年发展势头和把党建作为企业文化建设，走在行业党建前，成为两新办行业唯一联系点的情况的介绍，领导们对信永中和目前取得的成绩以及未来长远规划给予了高度的评价。

本次活动中学习了《中国共产党支部工作条例(试行)》、习主席关于人大建设的有关论述。在学习原文和领会精神的基础上，文傅恒主任结合信永中和党建工作发表了讲话。他说信永中和党的建设、团队建设很优秀。周明觉委员在审计行业专业资深，党建工作做得好，是行业唯一党代表。他在身兼数职的前提下，还能鼎力支持委员会工作，承担很多任务工作，在委员会同志心中留下好印象。

文傅恒主任通过观看介绍信永中和的ppt以及张克先生优秀共产党员的视频，表示信永中和在张克同志的领导下走到了整个行业的前列。行业品牌和社会公信力树立起来了，培养创立一个民族品牌很不容易。张克先生是一个很有情怀的人，会带领团队走得很长久。

文傅恒主任说信永中和这四个字底蕴深厚，有大境界，视野非常广阔。“信”做人要怎么做，要有诚信、信仰。通过宣传片就知道领军人张克董事长是一个有信念信仰、有筹谋的人，他放弃外企高薪，独创走自己的道路，不管创业过程中多少人退出，遇到多少困难，始终不忘初心，坚定的走下去，走出国门在国际上站稳脚跟。联想中国共产党成立初期，是几十人的小党，而当时国内几百个党团，能走



■ 长沙分部党总支与湖南省人大财经委开展联合党建活动

到今天，就是因为信仰，但凡先进人物也都是怀揣铁打的信仰。“永”字传达为人要有韧性、硬气，遇到困难不回头，追求事业的真理。而执事“中”定义客观公正与人大完全吻合，人大是独立并超越一切利益，不受个人、企业、地区利益，不带任何地方特色，必须公正客观。“和”中国的传统文化就是和为贵，和谐合作达到共赢。文傅恒主任强调信永中和这四个字的理念，对自身的要求与人大的理念是一致的。任何方面的工作都做到这几个字，那么每个人的工作都会上一个新台阶，境界也不一样了。

文傅恒主任提出人大今后在专业监督活动中可以聘请像信永中和这样有诚信的第三方诚信机构。让信永中和人备受鼓舞，促使我们思考如何为企业、为社会提供更全面、更专业的服务，如何通过加强沟通，为第三方

合作的实现做出努力。

活动结束后，大家合影留念。

宁夏财政厅、注协党委到银川分部开展座谈活动

2018年11月2日，宁夏财政厅总会计师兼宁夏注协行业党委书记杨冬

梅、宁夏注协秘书长兼行业党委副书记盖忠、党支部书记杨文林等一行到银川分部，开展下基层座谈活动。银川分部合伙人司建军、党支部书记祁恪新等22人参加座谈。

合伙人司建军汇报了银川分部的基本情况和发展过程，对信永中和的



■ 宁夏财政厅、注协党委到银川分部开展座谈活动

风险管控、总分部培训、数据共享中心等情况做了详细的介绍，并提出了促进宁夏会计行业发展的建议，得到与会领导的赞同。

党支部书记祁恪新汇报了党支部近一年的工作情况，重点说明银川分部坚持党的宗教民族政策，按照上级党委的安排排查信教问题以及下一步工作计划。

盖忠同志对银川分部的党建工作给予了充分肯定，就下一步宁夏行业党建工作做了简要说明。杨冬梅同志就宁夏会计行业工作现状以及存在的问题发表了意见，指出了宁夏会计行业与沿海发达城市的差距，大家就此问题进行了讨论。

通过此次下基层座谈活动，密切了银川分部与宁夏财政厅和宁夏注协的关系，加强了银川分部与上级党委的沟通，对促进银川分部的发展起到了积极的作用。

银川分部党支部参加古田干部学院学习

2018年11月5日至10日，银川分部党支部一行6人参加了宁夏注册会计师行业和资产评估行业党委组织的为期一周的古田干部学院的学习。

红色革命圣地——闽西（原中央苏区核心区域），是毛泽东思想的重要发祥地，1929年12月在上杭古田召开的红四军第九次党代表大会通过的《古田会议决议》，也是毛泽东思想的初步

形成与体现。

在古田干部学院学习期间，每天上午理论课，听老师讲解了“古田会议精神；松毛岭战役；闽西老区对中国革命的重大贡献；毛泽东三进才溪乡开展调查研究的重要意义；工会法律、法规、章程解读及维权服务工作”。下午现场教学，依次瞻仰革命圣地古田会议旧址、毛主席纪念园、向毛主席像敬献花篮、参观古田会议纪念馆。通过听讲和参观，感受才溪人民的光荣，一个区80%的青壮年男子去了前线，为革命赴汤蹈火、流血牺牲；了解了松毛岭战役作为红军长征前最后一站，以弱博强，血战七天七夜为中央主力红军战略大转移赢得宝贵的时



■ 银川分部党支部参加古田干部学院学习

间的悲壮史实。参观红军无名烈士墓，“青山处处埋忠骨，红军精神代代传”，体验红军当时行军的艰难；感受闽西苏区人民为革命事业作出的重大贡献。

通过此次培训学习，使党员更加坚定了共产主义的革命信念。大家表示要珍惜今天的幸福生活，不忘初心，牢记使命，从古田再出发，为实现中华民族伟大复兴努力奋斗。

济南分部召开 17/18 财年工作总结会

2018 年 11 月 13 日，济南分部全体员工近 400 人齐聚南郊宾馆蓝色大厅召开了 17/18 财年的工作总结会议。

本次会议由合伙人王贡勇总主持，会议分两项议程，第一阶段是对济南分部全体员工进行业务培训。由李杰总为大家分析《新会计准则变化及重点讲解》；季晟总讲解《审计准则重要变化及其资本市场中实务应用》；

王仁平总为解读《信永中和审计风控与技术体系及实务中复杂业务解析》；济南分部还荣幸的邀请到山东省审计厅王晓文处长为大家点评《解读政府审计和内部审计政策变化，促进社会审计协同发展》。大家自主学习的积极性很高，全神贯注的聆听、专心致志的记录，通过培训受益匪浅。

第二阶段，济南分部总经理郝先经总作了《济南分部 17/18 财年工作总结报告》。郝先经总传达了 17/18 财年乌鲁木齐合伙人会议精神，分享了集团董事长张克先生题为“见证历史、创造历史——信永中和发展道路回顾与展望”的主题演讲以及集团总裁叶韶勋先生的《集团经营工作报告》。并对济南分部的工作进行了全面的总结，对济南分部的成绩给予了充分的肯定，提出了济南分部的不足及改进措施。重点强调了 18/19 财年的工作计

划安排，立志把济南分部打造成一支健康完善的学习型队伍。

会议还表彰了在 17/18 财年中能力显著、表现突出的优秀部门和优秀，并请他们上台分享了在管理、工作、学习中的经验和心得。使台下的所有员工都感觉到了满满的正能量，决心以他们为榜样投入到以后的工作中。

17/18 财年济南分部交出了一份还算满意的答卷，但追梦的脚步不会停止，新的目标在向我们招手，在团队领导的引领下，济南分部必定再创辉煌！

昆明分部开展绩效评价业务主题沙龙

2018 年 11 月 20 日上午，信永中和昆明分部开展了以“深度学习、理解《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》”（以下简称《意见》）为主题的业务沙龙，各业务部门共计 60 余名员工积极参与。



■ 济南分部召开 17/18 财年工作总结会



■ 昆明分部开展绩效评价业务主题沙龙

此次业务主题沙龙从全面准确学习理解和把握《意见》发布要实现的目标、主线、提出的重点问题、第三方参与预算绩效管理的切入点等四个方面进行了学习、讨论和解读。

通过此次业务沙龙，大家深刻解读《意见》文件精神，认识到：全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。当前，我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段，正处在转变发展方式、优化经济结构、转换增长动力的攻关期，建设中国现代化经济体系是跨越关口的迫切要求和我国发展的战略目标。中国现代化经济体系的建设，要求必须建立现代预算管理制度，而现代预算管理制度的建立，必须走预算绩效管理之路。做好绩效评价业务，首先要依据政策梳理思路、做好定位，

把握好预算绩效管理的切入点，在实际工作中进一步提高业务水平与执业质量，才能以高水准开拓市场业务，收到良好的效果。

昆明分部党支部组织观看《榜样3》专题片

为深入开展“不忘初心、牢记使命”主题教育，树立优秀共产党员楷

模，发挥先进典型示范作用，2018年11月16日下午，信永中和昆明分部党支部组织全体党员观看了由中央组织部、中央广播电视总台联合录制、反映优秀共产党员和先进基层党组织典型事迹的专题节目《榜样3》。

专题片以“不忘初心、牢记使命”为主题，通过先进代表访谈、典型事迹再现、嘉宾现场互动、分享入党初心等多种形式，用平凡的故事讲述了深刻的道理，用先进典型、模范事迹诠释了党的崇高理想。忠诚执着、传播真理的宋书声；骑行天使、守护健康的贺星龙；致富能手、乡村筑梦的李元敏；逐梦太空、情献北斗的王淑芳；虎胆英雄、缉毒先锋的印春荣；勇闯敢干、振兴乡村的朱仁斌；超导院士、知识报国的赵忠贤；量天测地、绘我河山的国测一大队等。既展现了共产党人不忘初心、牢记使命的执着坚守，又彰显了共产党人信仰坚定、心系群众、勇于担当、创新奉献的精神风貌。

观看过程中，大家深深的被优秀



■ 昆明分部党支部组织观看《榜样3》专题片

共产党员的先进事迹和崇高精神所感动。纷纷表示要学习和发扬时代榜样一心为民、扎实苦干的工作作风和面对困难锲而不舍、敢于攻坚的精神，为昆明分部的发展壮大作出努力和贡献。

信永中和合伙人回访魏桥集团并进行专题培训

2018年11月23日下午，由魏桥集团客户服务领导合伙人傅世青总带队，王仁平总、赵卫刚总、侯黎明总等合伙一行拜访了魏桥集团，受到魏桥集团公司领导赵素文总、张敬雷总、张瑞莲总、张月霞总的热情接待，并在魏桥集团公司领导的陪同下参观了魏桥集团的生产现场、进行了座谈。

魏桥集团赵素文总对信永中和合伙人的到来表示欢迎，对信永中和一年来的大力支持表示衷心感谢。傅世青总向魏桥集团领导详细介绍了信永中和对重大客户实行“四优先”以及每年走访客户管理层不少于两次的服务管理理念，并就审计外其他领域的增值服务进行了深度探讨。王仁平总、赵卫刚总分别表达了对魏桥公司纺织现场、电解铝现场参观的感悟以及对魏桥集团未来发展的良好祝愿，侯黎明总讲解了本年度审计工作的总体安排。

11月24日，信永中和合伙人为魏桥集团两百多名财务人员进行了专题业务培训。王仁平总做了《近几年准则变化及影响》的讲解培训，赵卫刚总就《国际税收政策解读及案例分享》进行了培训。两位合伙人与魏桥集团到会人员现场互动、答疑解惑，深入浅出的讲解、幽默风趣的剖析、赢得

了共鸣与赞许。

魏桥集团对信永中和合伙人此次回访培训非常满意，希望今后与信永中和加强联系，多交流、多沟通，无缝对接，希望信永中和大客户管理制度继续坚持下去，尽可能多安排相关专家进行现场培训，为魏桥的健康发展把脉把关。

信永中和合伙人傅世青参加中国妇女第十二次全国代表大会

为期5天的中国妇女第十二次全国代表大会于10月30日上午在人民大会堂隆重开幕。习近平、李克强、栗战书、汪洋、王沪宁、韩正等党和国家领导人到会祝贺；赵乐际代表党中央致词；全国妇联副主席、书记处第一书记黄晓薇代表中华全国妇女联合会第十一届执行委员会做《将新时代妇联组织改革进行到底》的工作报告。

中国妇女十二大代表大会，是开启全面建设社会主义现代化国家新征

程的一次巾帼盛会。信永中和合伙人、重庆分部总经理傅世青同来自全国各行各业的1600多名姐妹，怀着激动和喜悦的心情，肩负着亿万妇女的重托出席了此次盛会。

作为一名来自新时代新社会阶层的全国妇代会十二大代表、重庆市政协委员，傅世青总深知责任无比重大，使命无上光荣。傅世青表示，有责任和义务将现代高端咨询服务行业姐妹们的心声和愿望带到北京、带到全国妇联，将十二大精神带回并传达到我们基层姐妹心中。不忘总书记嘱托，提高政治站位，把“四个意识”落在行动上。继续带领重庆分部团队凝聚巾帼之力，汇聚巾帼之智，培养女职工自尊、自信、自立、自强品质，为重庆企业“走出去、引进来”做好资本市场守门人，为促进民营企业长足发展打下基础；做负责的信永中和品牌，做有温度、讲诚信、守承诺的咨询服务人。



信永中和合伙人回访魏桥集团并进行专题培训



信永中和合伙人傅世青参加中国妇女第十二次全国代表大会

南宁分部协办广西交通企业财务管理 学术研讨会

2018年11月2日，由广西交通会计学会主办、信永中和南宁分部、广西中威华通会计师事务所有限责任公司、广西正德会计师事务所有限公司、广西财经学院研究生工作站协办的2018年广西交通企业财务管理学术研讨会在信永中和南宁分部第一会议室如期召开，30余名代表参加会议。广西交通运输厅财务处副处长李益华、广西财经学院会计与审计学院院长李春友教授、广西财经学院审计处处长瞿晓龙教授、广西交通会计学会会长何开送等出席研讨会，广西交通会计学会秘书长何以全主持会议。

与会专家学者结合主题，就企业资产转让财务问题、资产转让过程中的定价、企业资产转让的操作程序、法律依据等问题进行了分享与交流。大家近距离、面对面地倾听各位专家学者在企业财务管理方面的宝贵经验

和先进做法，从而达到共讨学术，共商发展，共叙友谊，共享成果的目的。

与会领导感谢协办此次研讨会的三家会计师事务所为广西交通行业所做出的积极贡献，希望中介机构一如既往地支持广西交通系统的发展。同时强调今后要发挥中介机构的力量，为下一步交通行业改革打下坚实的基

础。同时希望通过此次研讨会促进课题研究成果转化，创新合作模式，深耕合作内容，在学术交流、人才培养、课题研究等方面共促发展、互利互惠。

通过协办本次研讨会，扩大了南宁分部的影响力，加强了与各方合作交流，对南宁分部未来的发展将起到积极的促进作用。



南宁分部协办广西交通企业财务管理学术研讨会

共建创新平台 共享发展成果

*A Platform for Collaborative Work
and Knowledge Sharing*

—ShineWing Sharing Centre Established

—— 信永中和共享中心的筹建及设立

过去十年，中国作为全球技术变革领军力量，颠覆性技术日新月异，创新技术、创新产品、创新服务成为企业保持可持续竞争力的核心要素。不创新、不应变很快就会陷入被动挨打的局面。

“创新、共享”对注册会计师行业提出了新的挑战，新的发展阶段需要新的发展方式与思维模式，深入开发“创新、共享”相关服务及手段将成为未来专业服务机构的主要课题之一。目前会计师行业大力推进创新作业模式、创新效率工具，共享中心作为近几年创新型作业模式之一，利用信息系统对业务进行集约化管理以及有效的管控，将有效控制业务风险、保证工作质量，提升作业效益。

信永中和集团管理层审时度势、高瞻远瞩，顺应与引领行业发展潮流，于2017年8月决策启动共享中心建设事宜，抽调业务骨干及信息系统开发力量，成立顶层方案设计组及筹建小组，经过前期充分论证、外部调研与顶层方案设计，从运行体系搭建及操作系统设计开发两个方面着手展开了共享中心的创建，于2018年1月1日在西安分部进入试运行阶段，并选定陕西省西安市为共享中心注册及运营地点。

2018年7月正式设立信永中和（西

安）数据服务有限公司，成为信永中和业务共享运营平台。2018年9月完成对新办公场所—陕西西安人保大厦的装修工作，并于2018年10月入驻办公新址投入正式运营，自主研发的共享中心线上运营系统也正式投入使用。新办公场所面积2,750平方米，目前已招聘员工接近200人，预计未来五年员工人数将达到1,000人左右。

根据前期顶层方案设计，信永中和共享中心制定了3年短期计划及5年长期规划。短期内共享中心将以审计业务共享、财务及IT服务职能共享先行，不断健全共享中心运营机制，完善运营系统；未来5年将逐步实现其他三大业务板块业务以及更多集团管理职能共享；逐步为信永中和境内机构提供共享服务外，还力争对境外成员所提供共享服务；通过为内部业务提供共享服务经验的不断积累，共享中心还将适时积极拓展对外服务业务，早日实现对外部单位提供共享服务，逐步实现自成本中心向利润中心转变。伴随着共享中心业务的不断发展和完善，也必将逐步引进和培养一批具有创新意识和创新能力新型人才，成就信永中和与时俱进，以求树立国内同类机构的新型行业标杆。

目前，结合事务所审计业务新模式的推进，共享中心以审计业务先行，



已经设立针对审计业务之函证中心、报告中心，并将在3年内逐步建设一个完善有效的前、中、后台分工协作的全新审计作业模式，将审计业务中高频率、高重复性且具有共性的工作自前台向中台—共享中心转移，让前

ShineWing Efficiency Toolbox Went On-line

信永中和效率工具箱正式上线

台审计人员专注于审计高风险领域，更好的进行项目风险识别与应对，提升审计质量，为客户提供更有价值的服务；后台支持人员专注于技术支持、风险管控和产品研发，为前台审计团队提供强有力的技术、产品和平台支持服务。

信永中和集团从管理层决策、成立筹建小组、顶层方案设计、管理体系搭建、运营系统开发、线下试运行、公司注册设立、办公场所选址及装修、办公设备采购及安装、人员招聘及培训，至正式投入运营，仅仅用时一年的时间，就打造出业务共享平台，并成为本土会计师事务所中第一家投入实质性运营之业务共享中心，充分体现了信永中和一体化管理的优势、坚定的创新发展理念及信心、高效的决策机制以及敢于投入人力及物力的气魄与力度。

水因地而制流，兵因敌而制胜，能因敌求变而取胜者，谓之强者。我们将从不断探索与大胆实践的过程中，发掘新工作模式、新技术的应用潜力及广泛影响，在面对新生事物所对应的机遇与挑战中张弛有度、循序渐进、冷静而开放、稳重而进取，不断推进共享中心的建设与发展。信永中和集团及所有员工共建创新平台、共享发展成果，也愿为行业发展做出应有贡献。

2018年11月27日，信永中和效率工具箱正式上线（发布、启用），效率工具一期落地共发布了信永中和自主开发的审计报告辅助工具（合并RPA、Word自动数据刷新和排版工具）以及优选市面成熟智能数据分析工具（IDEA、ACL）等六类、15项效率工具。至此，信永中和效率工具整合自5月7日审计执委会批准启动、8月20日形成《效率工具整合方案和一期实施方案》、11月27日正式上线，历经6个月已进入正式实施阶段。首次调研的十三类、43项效率工具亦将陆续发布。

通过自主研发、定制与整合成熟审计效率工具，辅助审计作业全过程，促进实现审计数字化转型和智能平台建设，全面提高审计效率。本次效率工具箱正式上线，为信永中和“1+4”审计模式的完善和落地提供了新的助力，为后续审计智能数据分析平台建设和落地提供了有力的手段，亦标志着信永中和开启了以数字化转型提升审计效率的新审计时代。

正是信永中和所独有的一体化平台优势和全体员工的积极参与和共同努力，效率工具整合工作，实现了从无到有的突破和跨越，并走向持续、优化的发展之路。

展望未来，审计模式数据化、智能化、平台化、工具化是大势所趋。效率工具调研、开发工作将持续地积累与丰富、长久地优化与推进。随着信永中和审计智能数据分析平台的不断建设与发展，“1+4”审计模式的不断推进，效率工具的广泛应用将与信永中和各项信息系统形成合力，越来越好地助力信永中和核心竞争力的不断提升。



展望 2019

—来自信永中和集团及全国各地的新春问候

Looking Forward to 2019

—*New Year's Greetings from the ShineWing Group and the Local Offices*





希望在新的一年里，继续弘扬创新文化，践行管理创新、业务创新、服务创新，进一步提升信永中和核心能力。

祝全体员工及各界友人新春大吉、万事如意、阖家快乐！

集团副董事长 总裁

陈永明

New Year Messages

厚积薄发，将一体化、信息化、国际化的优势转化为收入增长的强大动能；锐意进取，用新理念、新思路、新方法开创业务发展的新局面。

集团副董事长
业务发展委员会主席

陈永明





新年伊始，敬祝 SW 好景无限，
祝愿大家快乐无限。

集团常务副总裁
人力资源委员会主席

李晖

SHINEWING New Year Messages

2018 年是审计板块和信息化在业务创新和数字化转型方面取得重要进展的一年，行业分工调整落地实施，1+4 审计作业模式初步定型，审计作业系统 2.0 风控版升级完成，审计业务共享中心上线运行，审计效率工具平台搭建完成，审计数据中心建设启动，信息系统审计标准完成并投入使用。未来已来，让我们为提升信永中和审计板块的核心竞争力，为客户提供更有价值的服务而共同努力。祝各位同仁新年愉快，身体健康，猪年吉祥！

集团副总裁
信息化发展委员会主席
全国审计业务执委会主席

潘靖





春华秋实，信永中和得大力发展金融高端服务能力建设确定为优先发展战略并成立金融业务发展委员会已经整整六年了。六年短暂却也漫长，走过的路充满了挑战却也不断收获了喜悦。在张总、管委会及全体同仁的大力支持下事务所金融服务能力已经整体提升到国内领先并接近国际“四大”水平。如今我们拥有强大的与国家主权及政策性金融机构服务经验及能力，国内事务所中唯一能提供大中型金融机构香港H股IPO审计服务能力，国内领先的银行高端审计综合服务能力和国内唯一全种类保险公司审计服务能力，突出的IFRS9金融准则实施及银行新资本协议咨询能力，强大的银行内控风险合规及管理咨询服务能力。同时目前金融团队建制基本搭建形成，拥有包括审计、咨询、信息、税务方面专门团队近300人，混编专业团队200余人的强大服务队伍。

新的一年新的挑战新的机遇，而机会总是留给有准备的人的。我们相信背靠信永中和强大的品牌，有全体信永中和人的大力支持，有全体金融精英们的辛勤奉献，金融业务的发展定将再添新章。在新年来临之际，衷心感谢各位的支持，祝愿信永中和新年新气象大发展！祝愿所有信永中和人新年健康快乐！

集团副总裁
金融业务发展委员会主席

New Year Messages

时光飞驰，新年伊始！我谨代表公共事务委员会及工程管理板块，诚祝大家新年快乐、万事顺遂！

天道酬勤，日新月异。过去的2018，我们和衷共济、砥砺前行，业务创新、捷报频传。在此衷心感谢全体员工的坚守与奋斗，感谢全体客户的大力支持！

九层之台，起于累土。将至的2019，我们会描绘信永中和更美的蓝图。不驰于空想，不骛于虚声。逢山开路，遇水架桥，勉力敬事，拓路踏歌。一步一个脚印，与时代同行，创造信永中和新辉煌！

集团副总裁
公共事务委员会主席
全国工程管理执委会主席





律回春晖渐，万象始更新。值此辞旧迎新之际，我代表机构发展委员会全体同仁，祝信永中和全体同事们在新的年里万事顺遂、开心愉悦！祝信永中和事业蓬勃发展、蒸蒸日上！

总结过去，我们硕果累累……

展望未来，我们在张克董事长为核心的管委会领导下，在全体同事们的共同参与下，在机构发展过程中，画出最大的“同心圆”、求出最大的“公约数”，团结、联合一切可以团结、联合之力量，共同把信永中和打造成一个健康发展的“综合性服务平台”而努力奋斗。

春风又绿江南岸，万众一心奔前程。祝愿信永中和的明天会更美好！

集团副总裁
机构发展委员会主席

New Year Messages

2018年，税务板块各方面工作富有成效。我们取得了行业最高的信誉等级“5A”级事务所的资格，板块的资源整合及业务发展都取得了较好的成绩。2019新年来临之际，我们将继续秉承信永中和一贯的信念，进一步加强资源整合及与其他板块的协同，争取集团国际化、信息化及“5A”级品牌的示范，把税务板块的发展推向新的高峰。
祝集团的同事及广大客户新年快乐！

全国税务业务执委会主席





新年寄语

二〇二一年对于咨询板块是不平凡的一年。信永中和集团确立了咨询板块发展目标，打造成为行业领先、具有国际竞争力的咨询服务供应商。为此我们对咨询板块进行了梳理，并确立了投融资与并购重组、财务咨询与绩效、风险管理、信息技术与咨询的大业务条线。建立了资源共享中心，所有中高级人员均在共享中心管理，梳理了我们的产品线，力图精进并打造行业领先的服务能力。近年我们签约了招商局集团、国家电网、中远集团、奔驰中国、中粮集团、东风汽车、国家电网、国家核电集团等具有代表性的方客户。

展望未来，作为集团四大业务板块之一的咨询，任重道远。前途光明，我们相信。在集团统一领导下，在信永中和一体化的强大平台支持下，咨询板块服务于一流客户，打造自身优势，与员工共同成长，我们的宏伟目标一定可以实现。

咨询板块执委会主席 刘宏伟



New Year Messages

Happy New Year

—New Year's Greetings from the ShineWing Group
and the Local Offices



岁月更迭 辞旧迎春 鸿猷大展 日新又新

——来自香港所的新年问候

SHINEWING New Year Messages



秉持独立人格，恪守伦理底线；提升专业服务，推动社会进步！谨代表深圳分部祝福信永中和全体同事与社会各界朋友新春快乐，万事如意，阖家幸福！

——来自深圳分部的新年问候



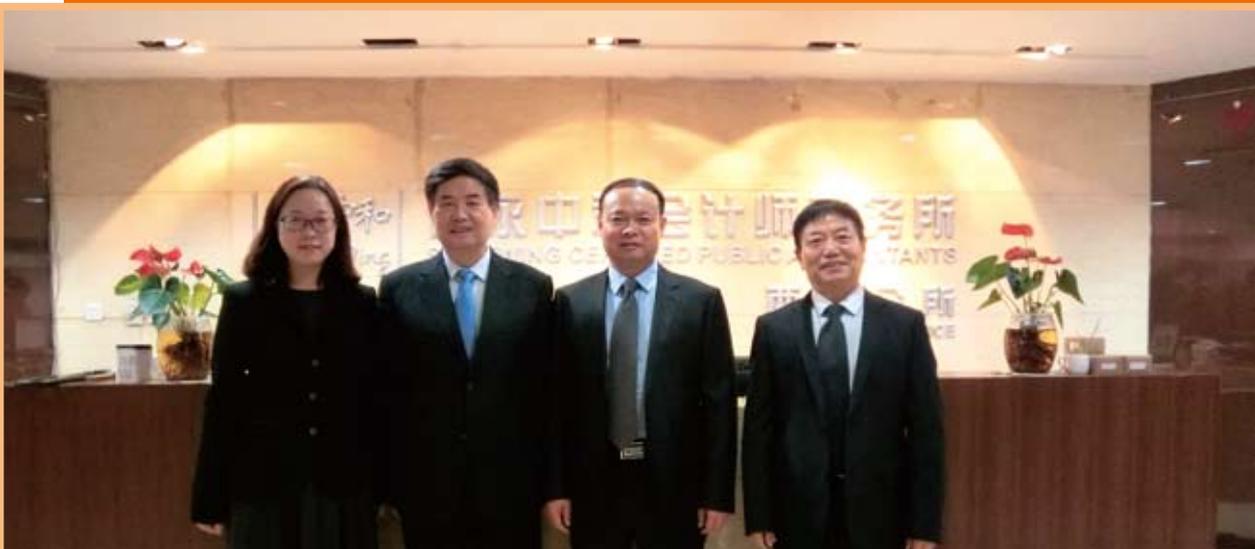
白驹过隙，2018 足音未离，2019 翩然将至。回首 2018，于成都分部而言，是艰苦卓绝的一年，也是团结拼搏、佳绩连连的一年！展望 2019，成都分部必将大展鸿图，再创辉煌！

感恩、感动、感谢！感恩、感谢集团、各委员会、各板块、各分部对成都分部的支持指导、相知相伴，感恩、感动成都分部全体合伙人、同仁的携手共进、奋力拼搏！

祝福信永中和 2019 蒸蒸日上，蓬勃发展！祝福信永中和同仁身体健康，阖家幸福！

——来自成都分部的新年问候

New Year Messages



借助信息化、国际化战略的大力推进，信永中和品牌之光更加闪耀！2019 年是信永中和“四五规划”收官之年和“五五规划”开篇之年，西安分部全体员工秉承“为人信、求道永、执事公、取法中”的文化理念，在新的一年里将继续发挥和完善分部大人才基地的功能，谋新篇、强团队、创佳绩。恭祝信永中和海内外同仁新春快乐、阖家安康！

——来自西安分部的新年问候



共享信息化发展新成果，打造标准化执业新模式！共享中心执行小组恭祝信永中和展翅高飞，全体同仁事业有成，新年快乐！

——来自西安共享中心的新年问候

SHINEWING New Year Messages



当钟声响彻夜空的时候，我们迎来了一个充满希望的2019年。值此佳节之际，谨代表青岛分部的全体员工，向所有的新老客户表示衷心的感谢，向信永中和大家庭表达诚挚的祝福，祝愿新的一年，信永中和蓬勃发展，再创佳绩；祝福信永中和人身体健康、幸福如意！

——来自青岛分部的新年问候



千帆竞发，百舸争流。2018年长沙分部在全体同事们的努力下，取得了较好成绩，2019年是分部成立十周年，在新的起点上，让我们继续努力、携手共进，为分部的发展壮大奋力前行！

值此新年到来之际，衷心感谢所有在过去岁月里关心、支持分部的领导、朋友、同仁及同事们！祝愿大家新年万事如意！

——来自长沙分部的新年问候

New Year Messages



路是信永中和人脚踏实地走出来的，愿信永中和在新的一年里，国际化之路、民族品牌建设之路，越走越广阔。

——来自广州分部的新年问候



不知不觉中，我们迎来了2019年。2019年对信永中和银川分部有着特殊意义，2019年是信永中和银川分部成立10周年，如今的信永中和银川分部已成为自治区行业的金字招牌，独占宁夏证券审计业务的半壁江山。注册会计师行业几十年风雨飘摇、跌宕起伏，名噪一时的大所，持久发展者鲜有。然，信永中和却能持续发展，书写历史、铸就辉煌。因为我们方向对、走正道、恪守行规、统一号令、团结协作、自我约束、形成高效的良性运营机制。

我相信：在以张克总为首的优秀核心管理层的带领下，付出辛劳和努力，定会收获成功和喜悦。

——来自银川分部的新年问候

SHINEWING New Year Messages



信永中和，二十年的专注与坚守，成就国际会计师行业知名品牌；
三十年的专业与品质，成为国内会计师行业标杆和旗帜；
三十六年的专心与拼搏，服务中国经济建设，成就行业中国梦！
新的一年，祝信永中和，在国际化道路上继续阔步向前！
祝信永中和全体同仁，事业有成，幸福安康！
祝我们伟大祖国，繁荣昌盛，百年复兴梦，早日实现！

——来自济南分部的新年问候



即将逝去的2018年，有机遇有挑战，有不足有进步，有苦有乐，我们收获了成绩，收获了自信！时光荏苒，新年不期而至，2019将是不平凡的一年，2019是信永中和集团五五规划的开启之年，也是昆明分部加入信永中和的十周年。回顾历史我们坦然无愧、充满感恩，在新的一年里我们将和信永中和全体同仁一起，把握先机，与未来同行！借此机会，我代表昆明分部全体同事，对一直以来关心支持昆明分部发展的领导、同仁、朋友表示衷心感谢！祝大家身体健康！万事顺意！

——来自昆明分部的新年问候

New Year Messages



信永中和坚持建设自控国际网络品牌，以30年奋斗跻身全球同行业前19名，是何等的艰辛，又是何等的荣光。让我们满怀豪情迎接新年，拥抱新时代，继续以“大鹏一日同风起，扶摇直上九万里”的气概，创造信永中和新的辉煌。

祝愿全体信永中和人新年吉祥、阖家安康、工作顺利、生活幸福！

——来自福州分部的新年问候



过去的一年，激情、汗水与梦想同在，执着、坚守与信念同行；我们在拼搏进取中，砥砺前行；我们在成长发展中，辛勤付出。风正济时，自当扬帆破浪；任重道远，还需策马扬鞭。新的一年开启新的征程，迎接新的挑战。新的一年是乌鲁木齐分部沉淀、积累、扬帆起航、创造梦想的关键一年，让我们坚定信念，扎实工作，奋力拼搏，努力实现分部业务、规模不断发展壮大！让我们将个人的发展目标融入到信永中和伟大的历史使命中来，共同创造信永中和更加美好的明天！

在这欢乐祥和、充满希望的美好时刻，分部合伙人向全体同仁及家属致以新春的祝福！祝大家新年快乐、工作顺利、身体健康、阖家欢乐！

——来自乌鲁木齐分部的新年问候

SHINEWING New Year Messages



把握时代机遇，瞄准变革引擎，在迈向新征程的征程中，乘风破浪，奋勇前行！
武汉分部合伙人恭祝信永中和全体合伙人新年快乐！万事如意！信永中和集团
再上新业绩！再创辉煌！

——来自武汉分部的新年问候



山积而高，泽积而长。2018年，我们认真研判发展形势，精心谋划发展策略，积极应对行业竞争，不断提升执业水平，在努力顺应大数据、智能化的浪潮中，全力以赴用国际化思维打造民族品牌事务所，赢得了新老客户的青睐和认可。我们深知路未尽，行不止，唯有敢于变革创新，勇于开拓进取，方能收获硕果！嘉陵帆影，应似飞鸿踏雪泥；朝天扬帆，再展鹏程起宏图。2019年，我们将肩负光荣使命，昂首阔步前行，开启国际化发展新征程，续写信永中和品牌事务所的新篇章！

——来自重庆分部的新年问候

New Year Messages



玉犬献瑞辞旧岁，金猪添福迎新春。值此新春佳节到来之际，南宁分部向全体同仁、向始终关心南宁分部发展的各级领导各界人士致以最诚挚的问候和最衷心的感谢！

2018年，是南宁分部充满挑战、奋发有为、发展转型的一年，感恩集团总部和各兄弟分部的合伙人、经理及团队对南宁分部的鼎力相助和倾情关注，在一体化道路上一家人紧密相连。

2019年，我们任重道远，南宁分部将一如既往、再接再厉，开拓进取，以更加饱满的热情和昂扬的斗志，为实现共同愿景而努力奋斗，让信念之翼恒久闪光。

——来自南宁分部的新年问候



新年的钟声响彻天地，2019的列车准时出发，洗去一年的“尘土”，装起一车的“希冀”，换上崭新的“笑容”，缓缓驶向远方。

无论明天多少困难挫折、泥泞坎坷，让我们点燃激情，携手并进，坚定信心，共筑信永中和合肥分部的美好明天！

——来自合肥分部的新年问候

SHINEWING New Year Messages



金猪报喜、喜猪献福。郑州分部全体员工恭祝您：身体健康、幸福满满、顺心如意！恭祝信永中和昂首阔步、引领未来。2019年我们郑州分部全体员工定会脚踏实地，兢兢业业，克服困难，迎接挑战，视完成工作目标为我们的第一要务。

——来自郑州分部的新年问候

阿喀琉斯之踵的联想

——浅谈企业信息系统与业务连续性的风险与控制

文 | 银川分部 杨嘉炜

阿喀琉斯，是凡人珀琉斯和美貌仙女忒提斯的宝贝儿子。忒提斯为了让儿子炼成“金钟罩”，在他刚出生时就将其倒提着浸进冥河，遗憾的是，乖儿被母亲捏住的后脚跟却不慎露在水外，全身留下了惟一处“死穴”。后来，阿喀琉斯被帕里斯一箭射中了脚踝而死去。

在信息技术高度发达的今天，越来越多的企业开始使用信息系统进行日常经营活动管理，随着企业的信息化建设不断完善，随之而来的风险愈加显著，这其中与信息化建设相关的两个最主要的风险便是信息系统风险与业务连续性风险，这些风险虽然发生概率较低，但一旦发生将对企业产生巨大的影响，例如：核心技术泄密、通讯不畅、因服务器故障导致的业务中断、交易终止等。由于国内企业的信息系统引入时间较晚，故部分企业对信息系统风险与业务连续性风险的防范意识较弱，此类风险便成了企业的阿喀琉斯之踵。

本人在2017年度审计时有幸参与了某大型上市公司（以下简称A集团）的内控审计工作，并详细接触了该企

Achilles' Heel

*—Risks and Risk Management of
Corporate Information System and
Business Continuity*



业的信息系统板块相关的管控机制，本文以该企业为例对企业信息系统与业务连续性相关的风险与控制展开论述。

一、信息系统概述

1、信息系统的定义

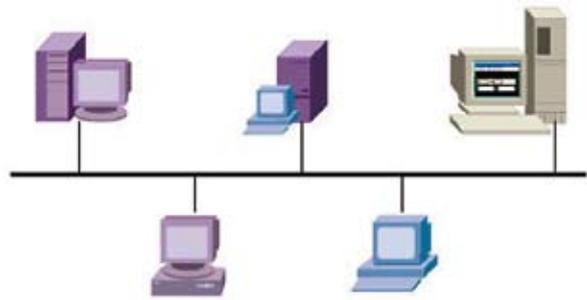
信息系统 (Information system) 是由计算机硬件、网络和通讯设备、计算机软件、信息资源、信息用户和规章制度组成的以处理信息流为目的的人机一体化系统。

2、常见的企业内部局域网与外部传输网络

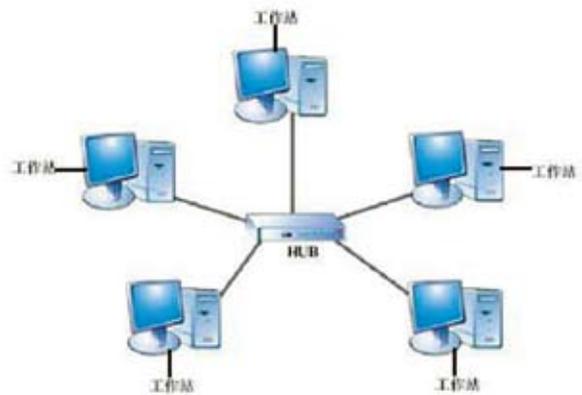
计算机网络按其覆盖地域可分为广域网 (WAN, wide area networks) 和局域网 (LAN, local area networks)。

广域网络根据其使用的通讯线路可分为专用网络 (private networks) 和公用交换网络 (public switched network)、虚拟专用网络 (VPN, virtual private networks)。专用网络是指应用单位直接铺设或租用专用的通信线路而构建的网络，其特点是系统安全性好，运行稳定，但投资巨大，非一般企业所能承受；公用交换网络则是利用共享的公共通信信道而建立的网络，其特点是系统投资少，但安全性较差；虚拟专用网络则是利用数据加密包等技术，使数据包在公网传输时不会被他人所截获或篡改，从而在公用交换网络上建立的一个“虚拟”的专用网络，既具备网络的安全性，又具有公用网络的经济性，是目前十分流行的一种网络技术。

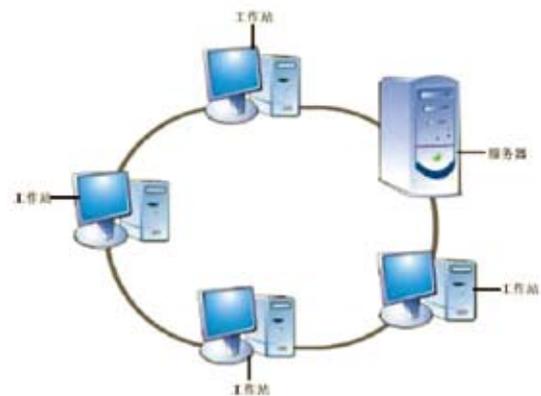
局域网建于企业内部，常见的局域网拓扑结构可分为总线网 (bus network)、星型网 (star network)、环形网 (ring network)。总线网是将所有计算机都连在一条公共的线缆上，并按一定规则竞争使用信道，所以又称为共享网，其特点是使用电缆较少，且容易安装，但电缆故障能导致整个网络瘫痪，而且当网络流量接近带宽时，容易出现传输效率大幅下降；星型网的特征是建立一个中央节点，其他节点与中央节点相连，其特点是非中央节点的故障不会影响网络运行，也较容易扩充，但中央节点停止工作则整个网络将瘫痪；环形网则是将所有计算机相互串联成一个闭环，并通过一个循环令牌来分配信道，所以又称为令牌网，其特点是数据在通信线上的传输不会发生碰撞，性能平稳，但任意节点故障会导致整个系统失效。



总线型拓扑结构 (图片来源：百度百科)



星型拓扑结构 (图片来源：百度百科)



环型拓扑结构 (图片来源：百度百科)

A 集团在内外部网络上分别建立了一套总线型局域网和虚拟专用网络，用于内外部信息传递，因此在内部网络流量接近带宽时，该企业出现传输缓慢的现象，一定程度上影响了企业运行效率。

二、业务连续性概述

业务连续性是计算机容灾技术的升华概念，一种由计划和执行过程组成的策略，其目的是为了保证企业包括生产、销售、市场、财务、管理以及其他各种重要的功能完全在内的运营状况百分之百可用。可以这样说，业务连续性覆盖整个企业的技术以及操作方式的集合，其目的是保证企业信息流在任何时候以及任何需要的状况下都能保持业务连续运行。

三、相关风险与控制措施

信息系统风险（IT 风险）也称为信息科技风险。《新巴塞尔协议》（Basel II）指出，IT 风险是指任何由于使用计算机硬件、软件、网络等系统所引发的不利情况，包括程序错误、系统宕机、软件缺陷、操作失误、硬件故障、容量不足、网络漏洞及故障恢复等。而这些风险往往又影响着企业的业务连续性，因此信息系统与业务连续性的风险是相互伴生的。

对于高度信息化的企业来说，如果企业信息系统出现问题（例如：服务器崩溃），那么该企业出现业务中断的可能性就会增加，业务连续性风险就会上升；反之，如果企业因不可抗拒的自然因素或人为因素造成业务中断（例如断电），那么企业的信息系统风险就会上升。因此企业面临的相关风险与控制措施如下：

1、计算机病毒

计算机病毒（Computer Virus）是编制者在计算机程序中插入的破坏计算机功能或者数据的代码，能影响计

算机使用，能自我复制的一组计算机指令或者程序代码。计算机病毒具有传播性、隐蔽性、感染性、潜伏性、可激发性、表现性或破坏性。常见的病毒有蠕虫病毒、特洛伊木马、后门程序等，对企业的风险通常表现为系统运行缓慢、服务器异常、部分程序停止工作、文件丢失、机密数据遭窃取（例如核心技术、用户名密码）等。

在此类问题上，我还经历过一个有趣的案例，2017 年 5 月 12 日爆发了全球勒索病毒，我在 5 月底的时候去出入境大厅办理护照时出现了网络中断、受理缓慢的问题，原因就是公安部门的服务器遭到了全球勒索病毒攻击，听当时的受理民警说服务器只有一两台在维持运转，其余的都瘫痪了，这足以见得计算机病毒攻击的巨大破坏力。

企业的应对措施一般为：杀毒软件定期杀毒；定期对员工电脑进行检查；文件备份。

文件备份周期一般情况下是时时同步备份，文件备份方式主要有：数据异地备份、镜像云备份等。

数据异地备份是指企业在办公区

域之外的空间内放置备用服务器进行数据备份，根据备份数据的存放地点和防灾难级别可分为异楼备份（防火灾）、异地备份（防地震、洪水）、跨国备份（防战争）。该方式成本高，但信息安全性强。

镜像云备份是企业将数据备份至网络云平台的一种备份方式，该方式的成本与信息安全性水平适中。与之相关的案例是 IBM 公司，目前 IBM 公司在世界各地已经拥有超过 312 个云灾备中心，为技术层提供计算和网络支持，为数据和应用层提供复制和数据保护能力，同时提供领先的灾备方法。正在为 68 个国家或地区的约 6000 个企业用户提供服务。在帮助遭遇灾难的客户时，兑现客户承诺的成功率达到 100%。

A 集团在此方面采取的控制措施为杀毒软件定期杀毒、并进行时时同步备份，但 A 集团的备份文件与正常文件放在同一服务器上，未采用正常的备份方式，因此 A 集团的数据安全风险较高，如果服务器出现异常，那么 A 集团面临备份失败的风险。

名称	大小	类型	最后访问	属性	属性	所有者
test	14.00 KB	文件夹	2016-08-19 09:58:05	Archive		4022\m1
wwwupdate	4.00 KB	文本文件	2015-11-17			net
00000001.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000002.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000003.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000004.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000005.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000006.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000007.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000008.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000009.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000010.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000011.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000012.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000013.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000014.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000015.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000016.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000017.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000018.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000019.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000020.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000021.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000022.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000023.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000024.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000025.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000026.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000027.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000028.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000029.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000030.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000031.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000032.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000033.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000034.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000035.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000036.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000037.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000038.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000039.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000040.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000041.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000042.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000043.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000044.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000045.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000046.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000047.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000048.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000049.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000050.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000051.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000052.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000053.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000054.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000055.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000056.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000057.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000058.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000059.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000060.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000061.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000062.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000063.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000064.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000065.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000066.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000067.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000068.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000069.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000070.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000071.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000072.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000073.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000074.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000075.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000076.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000077.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000078.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000079.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000080.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000081.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000082.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000083.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000084.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000085.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000086.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000087.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000088.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000089.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000090.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000091.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000092.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000093.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000094.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000095.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000096.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000097.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000098.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000099.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1
00000100.vss	3.00 KB	NTFS 文件	2011-09-06	Archive		4022\m1

A 集团的备份情况截图（文件名以 001 结尾的文件为备份文件）



2、黑客入侵与网络攻击

对于涉及核心机密、高新技术的企业和网络服务的供应商往往遭遇黑客攻击的可能性较高，黑客攻击手段可分为非破坏性攻击和破坏性攻击两类。非破坏性攻击一般是为了扰乱系统的运行，并不盗窃系统资料，通常采用分布式拒绝服务(DDoS:Distributed Denial of Service)攻击或信息炸弹；破坏性攻击是以侵入他人电脑系统、盗窃系统保密信息、破坏目标系统的数据为目的、网络信息截取。

黑客攻击行为对企业的最大危害就是企业内部信息与核心技术泄密、服务器瘫痪，例如：美国 HBGary Federal 公司作为一家为美国政府和 500 强企业提供安全技术防护的企业，于 2011 年 2 月发现了黑客攻击行为，更为糟糕的是 HBGary Federal 企业邮箱里有涉及包括美国商会、美国司法部、美洲银行和 WikiLeak 的大量异常敏感的甚至是见不得光的“商业机密”遭黑客泄密，失窃/受影响的资产包括 60000 封机密电子邮件、公司主管的社交媒体账户和客户信息。由此可见黑客攻击行为对企业信息安全来说是巨大的隐患。

在相关的控制措施上可以借鉴国际内审协会(The Institute of Internal Auditors, 以下简称 IIA 协会)发表的相关文件、教材中提出的一些措施，包括但不限于：企业应及时更新杀毒软件的病毒库和杀毒引擎，保持软件的运行状态，并生成相关的更新日志存档；安装 KernelSec 防泄密方案对

本机文件进行加密保护；在信息传递环节中要求员工使用内网邮箱；使用 VPN 或数据加密包进行远程信息传递等。

A 集团在此方面有专门的信息工程师做定期检查，并及时更新杀毒软件的病毒库和杀毒引擎，并且采用数据加密包进行远程信息传递。

3、服务器损毁、奔溃或数据丢失

当服务器因内部因素(例如：磁盘温度过高、硬件损坏等)或外部因素(例如：断电、浪涌、访问量过大等)出现服务器异常时，会出现网络中断，交易数据和重要记录丢失，从而影响企业的日常经营。

常用的控制措施主要为：IT 部门派专人进行日常服务器检查，并生成相关检查日志；独立磁盘冗余阵列技术(RAID, redundant array of independent disks, redundant array of inexpensive disks)；虚拟存储技术；服务器双热设备技术；负载均衡/服务器集群技术。

独立磁盘冗余阵列：将多只容量较小的、相对廉价的硬盘驱动器进行有机组合，使其性能超过一只昂贵的大硬盘，并且当其中一块或几块硬盘

发生故障时，只会降低读写速度而不会丢失数据。RAID 技术使用三种冗余技术：镜像、校验和条带集。

虚拟存储：存储虚拟化概念是将多个物理存储设备结合成一个逻辑虚拟存储设备的方法，存储虚拟化的好处是存储设备可以在无需中断系统的情况下调整。

服务器双机热备：两台服务器同时运行相同或不同的任务，当其中一台服务器故障时，另一台可以接管其关键任务，从而保证关键任务的不间断运行。

负载均衡/服务器集群：通过负载均衡，流量可以被动态分配到一组运行相同应用程序的服务器组中的不同服务器上，这样可以避免某台服务器过载，也可以确保在某一台服务器故障时，不会停机。

A 集团在此环节上采取每日进行一次服务器检查，并对在用的服务器安装了独立磁盘冗余阵列，有备用磁盘以保证当单个磁盘出现异常时，能够及时更换磁盘保证系统正常运行，在访问量过大时采用负载均衡/服务器集群技术分流访问量，保证了服务器在访问高峰期间不会瘫痪。

Wasserver7 : ~

```

[root@wasserver7]#df -g
Filesystem      GB blocks   Free %Used   Used %Used Mounted on
/dev/hd4         10.00      7.58 25%    11563 1% /
/dev/hd2         10.00      7.33 27%    58769 4% /usr
/dev/hd9var      10.00      9.15 9%     8696 1% /var
/dev/hd3         10.00      2.96 77%    79426 13% /tmp
/dev/fwdump      1.00       1.00 1%      4 1% /var/adm/ras/platform
/dev/hd1         20.00     19.99 1%      9 1% /home
/dev/hd11admin   0.50       0.50 1%      5 1% /admin
/proc            -           -     -       -  - /proc
/dev/hd10opt     30.00     10.76 65%    103893 4% /opt
/dev/livedump    0.50       0.50 1%      4 1% /var/adm/ras/livedump
erp_server:/db2backu1/wasupdate 800.00    593.32 26%    26274 1% /opt/abacus
[root@wasserver7]#

```

A 集团的服务器日常检查日志截图

4、断电

在企业的经营过程中不可避免的会经历几个小时的街区停电或因短路故障、漏电故障、负载功率过大等原因造成的断电，这些临时的断电情况对于有电子商务业务的企业来说影响是巨大的，可能在等待过程中就会错失一些商业大单。

应对该类风险的常用措施是：使用 UPS、柴油发电机（通常用于工业企业的生产线断电情况下的应急发电）、从其他街区外接电路等。

A 集团在机房使用 UPS 作为应急电源保证服务器与温控设备的正常发电，并且从其他街区外接电路，通过两路电源保障业务部门的正常用电。

5、因不可抗拒因素造成的业务中断

当发生自然灾害或者人为操作失误时导致服务器或相关业务活动无法继续进行所面临的风险便是业务连续性风险，该风险通常在分险象限中划分为高影响、低可能性类别分险，应对该类风险需要制定灾难恢复计划 (Disaster Recovery Planning)，其制定的一般流程为：

①进行业务影响分析，业务影响分析 (BIA) 是制定应急计划的首发步骤，它对每一种可能影响企业正常运营的潜在风险，如火灾、洪水、飓风、系统崩溃、数据丢失、黑客攻击等事件发生的可能性及后果进行评估。

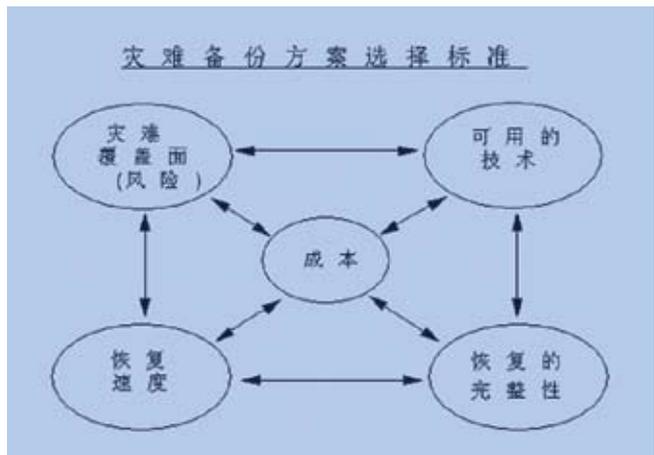
②确定风险后，应根据不同业务可以承受的后果（如宕机时间、恢复成本）对业务进行分类和重要性分析，以此来制定不同类别业务的保护级别和恢复顺序。不同的组织拥有不同的业务分类和优先级，例如：关键 (Critical) 系统、重要 (Vital) 系统、敏感 (Sensitive) 系统和非关键 (Noncritical) 系统。

③每期期初制定灾难恢复计划 (DRP)，一般由企业的风控部负责制定与实施，也有部分企业将该类业务划分到 IT 部门负责。制定应急计划应当考虑方方面面的内容，如备份和恢复手段、财产保险、恢复阶段的员工交通和生活设施等，其中包括但不限于：简明介绍、团队职责列表和紧急联系方式、备份计划和异地备份的地点、问题升级流程、行动计划（包括恢复的时间期限、恢复策略以及关于硬件、软件、网络和远程通讯的分类计划）、保险文件等，

制定周期根据企业的风险水平而定，一般情况下为一年制定一次（也有半年制定一次的案例），经部门管理层审批后报送至高级管理层、董事会审核后执行。A 集团未设立风险管理部门，将该类业务交由 IT 部门负责，并且每年制定一次，但相关的制定文件缺少审核轨迹。

④灾难恢复方案的选择，通常灾难方案设计都必须考虑如下因素：

- a、企业会发生哪些灾难？并且这些灾难导致业务中断多久？
- b、业务进程与交易数据能恢复到何种程度，仅恢复到某一日还是全部恢复，是否需要逐条恢复交易、记录？有多少人在执行记录，并且该记录能否重新输入？这些交易与记录的重要程度。
- c、当灾难发生后需要多长时间重启并运行系统？企业能承受多久的等待时间？
- d、恢复时所选用的技术在当地是否适用？是否存在法律、环境等相关因素的制约？
- e、在执行该项方案时是否存在合适、充足的资源做支撑？
- f、执行该项方案的投入成本、机会成本、剩余风险有多高？



图片来源：http://www.bjzxhd.com.cn/news_view.asp?id=234

⑤灾难应急测试，通常还是由企业风控部负责，最好的测试是在生产业务环境中，并且拥有同等规模的业务量情况下完成的。有些业务系统可能无法进行全面的实战测

试，只能进行模块中断测试和纸面上的串行测试，此时应精细设计测试环境，使之尽可能接近实际环境。测试的周期通常为每年一次、半年一次、每季度一次，也有一周一次的案例，通常发生在银行等交易数据量大、交易频繁的企业。A集团在该环节并未制定相关流程，也未进行过相关的演练，我认为这既是一个较大的运行风险，也是一个安全隐患。

⑥及时更新，当组织的控制环境发生变化时，灾难恢复计划必须随之改变，以保证计划的时效性。

⑦后续总结，当发生灾难并启动灾难恢复程序后，内审部门联合风控部门应进行后续调查，找出在恢复过程中存在的问题，并作出相关灾难与恢复调查总结报告，经部门管理层审批后报送至高级管理层、董事会审核后作为下一期灾难恢复计划的制定依据。A集团的灾难恢复流程并未包含此环节，虽然业务连续性风险发生的可能性较低，但影响是巨大的，A集团对此应当做出重视。

6、使用盗版软件

企业使用盗版软件会带来法律风险，还会导致计算机容易感染病毒。防止使用非法软件的措施可以参考IIA协会提供的方法，包括但不限于：建立组织内部的软件许可使用规章制度和政策，并通过版权法教育来增强雇员的版权意识；保存组织购买软件的原始记录，定期对每台计算机上使用的软件进行审查鉴别；正版软件的安装盘应由专人保管，可以为了备份目的制作拷贝，但不得用于其他计算机

的安装使用等。

7、电子邮件与浏览器安全

电子邮件与浏览器的安全缺陷是遭遇网络攻击的根源，是信息系统安全的高风险点，攻击者通过获取或篡改邮件、病毒邮件、垃圾邮件等都严重影响电子邮件的正常使用，并利用编程人员的能力、经验和当时安全技术所限产生的浏览器漏洞向用户计算机发动攻击，对计算机及网络造成严重的破坏。

常见的电子邮件控制措施包括但不限于：公司应该规定雇员不能用电邮发送高度敏感或机密信息；对敏感电子邮件要进行加密；限制使用电子邮件的种类；在工作终端上的一些商务电子邮件需要保存以备公司查阅；保密性电子邮件不能存储在邮件服务器中；雇员离职后应保留电子邮件以备查阅等。

常用的浏览器安全控制手段包括但不限于：要求员工禁用cookies或只在登陆可信任站点时使用；阻断弹出窗口（类似广告的弹出窗口，该类窗口可能引入恶意代码）；对于外部站点，管理员应该将其安全控制属性设为“高”，在该设置下，管理员需要定义“可信”站点，即允许正常访问的站点，而其他站点则只能在受控制方式下浏览或禁止访问。

除上述分析防御手段外，IIA协会在其出版的教材中还提出了一种方法即信息设施异地冗余技术，信息设施异地冗余也是防止系统故障或重大灾难时的信息设施恢复手段，包括：

热站 (Hot Site)：提供从机房环

境、网络、主机、操作系统、数据库、通信等各方面的全部配置，灾难发生后，一般几个小时就可以使业务系统恢复运行。启用时，只需操作人员到位并安装应用程序、数据与文件即可运行。

温站 (Warm Site)：只配备了部分设备，通常没有主机，只提供网络连接和一些外部设备（如：磁盘驱动器、磁带驱动与控制器、UPS设备等）。安装计算机或其他所缺少的设备可能要花几天时间。

冷站 (Cold Site)：为降低成本，冷站只提供支持信息处理设施运行的基本环境（如电线、空调、场地等）。灾难发生时，所有设备都必须运送到站点上，要从基础设施开始安装，因此故障恢复时间可能会很长，可能要几周时间。

冗余信息处理设施：冗余信息处理设施是组织自己配备的、专用的恢复站点，用来对关键应用系统进行备份与恢复。

移动站点：移动站点是一种特别设计的拖车式计算设备，它可以快速地转移到业务部门或到恢复站点。

组织之间签订互惠协议：组织之间签订互惠协议是指具有相同设备与应用系统的两个组织或多个组织之间互相为对方建立备份的方法。

随着企业的内部控制措施不断完善，我相信不止是A集团，今后越来越多的大型企业会更加完善信息系统与业务连续性相关的控制措施，信息系统与业务连续性的风险将不再是企业管理环节中的一个难题。

入职感想

My Impressions After Joining ShineWing

文 | 业务共享中心 翟姝钰

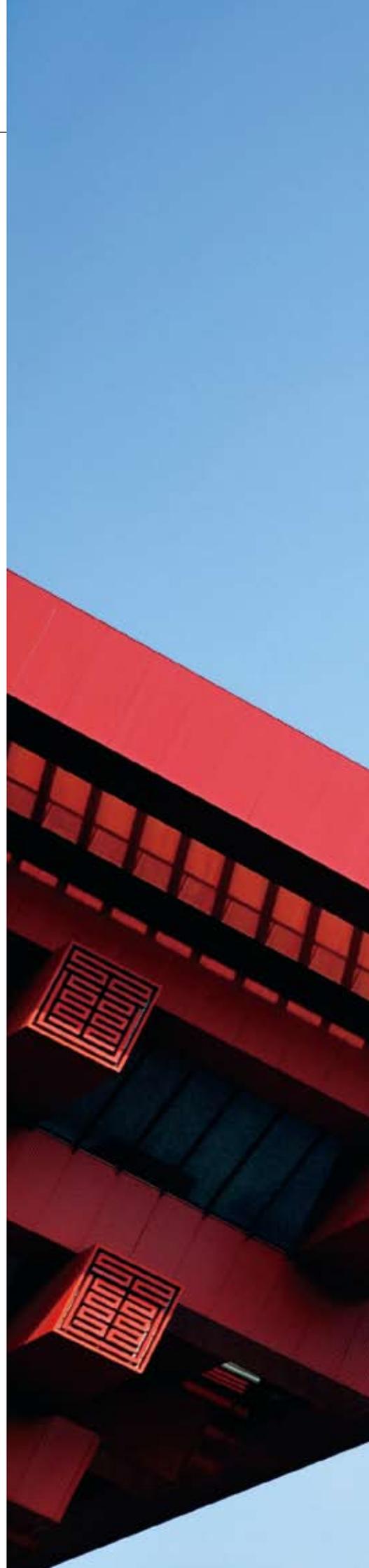
不知不觉中，进入信永中和业务共享中心已经近两个月了，很荣幸能有机会加入到这个温暖的大家庭。经过这段时间的工作，我成长了许多，亦收获了很多。

于我而言，会计师事务所是神秘的，也是专业的机构。一星期的岗前培训，事务所的老师们详细介绍了信永中和的发展史及企业文化，共享中心的建立与后期规划，办公软件的应用指导以及关于财务、人力资源的制度要求等，让我对信永中和以及共享中心有了清晰的认识。

从培训到业务模拟练习再到真正接手项目组的任务，我们都认真地实践着。这段时间以来，我主要是负责编制函证、催收函证、与项目组沟通函证状态、核对数据及报告排版工作。这些工作看似简单重复，实则每一个环节都需要保持谨慎的心态和认真负责的工作作风。经过这段时间的工作，我们三十个人的团队逐渐进入到最佳状态，我也清楚地认识到无论何时，我们都需要注重工作品质，高效高质的完成工作。这就要求我们第一，保持持续学习能力。学无止境，会计师事务所是专业机构，每年都有大量的年审项目，我们作为业务共享中心，接触到的是企业的账务往来，财务数

据，年报等。这些会计科目，财务报表之间都存在一定的勾稽关系，我们不能仅仅是照猫画虎，而忽视了数据的准确性，要有质疑精神，及时归纳所遇到的问题。工作之余不断学习会计、审计方面的知识，能让我们更得心应手地工作。第二，保持细心和耐心。业务共享中心每天都有大量的企业信息及数据，万不能把数据弄错，每一个细微处都要仔细鉴别。简单事情重复做，重复事情用心做，这样才能让工作更加完善。第三，注意沟通表达能力。工作中，我们需要与被询证企业、项目组、业务领导、快递公司多方联系，与客户良好的沟通是工作顺利开展的前提条件。无论是邮件或是电话，口头表达，都强调要礼貌、专业用语而非漫谈无礼。有效的沟通往往能事半功倍。第四，提高工作效率。拖延症是一个有百害而无一利的缺点，有计划性和时间观念，合理安排工作计划，才能不被最后期限所累，才能不骄不躁。

总之，工作让人成长。“纸上得来终觉浅，绝知此事要躬行”，凡事只有不忘初心，脚踏实地地去做，方能获得自己想要的始终。2019年，又是新的开始，期待自己努力进步，在工作中认真学习，在学习中促进工作！



新员工入职感想

Impressions of a New ShineWing Employee

文 | 业务共享中心 郗嘉琪

严寒交迫的12月，经过笔试、面试和满心的期待，我成为信永中和会计师事务所共享中心的一名员工。

踏进信永中和会计师事务所这个陌生的地方，走近迎接新员工的工作人员，心里充满了对未来的憧憬和自信。成为共享中心的一名员工，对我而言知识能够学以致用，最主要的是我们的合伙人、经理待人十分诚恳，容易沟通。我知道惟有积极的行动才能带来丰硕的成果。为了做好共享中心这项工作，我正用心的做着与之相关的每一项任务。作为新员工，还要十分认真地对待自己的工作，这样在工作需要时不至于手忙脚乱。

细节决定成败，我会在今后的工作中，一丝一毫的都不会放过。本着对公司负责，对自己负责，对客户负责的态度，严格函证管理，将隐患消除在函证中，预见函证中的难题，解决在问题发生前。任何细微的小问题，都会给公司带来负面的影响，所以在日常工作中，我们必须时时刻刻保持高度的责任感，把技术消化到脑海里，不能出错，不然，将来的客户会找更大的麻烦，大而化之就是愧对公司的信任。我对每一个经手的函证一直这样，不能对不起“信任”这两个字。

从学生到职员，十几年的身份突然发生了转变，心里有不安但更多的是对未来的憧憬，十几年的学习终于到自己为社会做点事来实现自己人生价值的时候了。共享中心是一个年轻化、纪律严明、管理有序、学习氛围及其浓厚的业务部。经过了一段时间的工作和学习，让我感触最深的

就是知识上的不足，发现在大学所学的专业知识是多么微不足道，如何把理论知识与实践结合是我目前急需解决的问题，为此我对我自己做了如下的要求：

第一，端正学习态度。一个人的成功与否，取决于一个人的态度。虽然我们是刚刚大学毕业的本科生，但是在实际经验方面还有很多不足，要谦虚向他人请教，用积极乐观的思想去思考问题，时刻保持清醒的头脑。要正确对待困难，如果把他与精神世界里最广阔的那片土地结合，他就会成为宝贵的营养。

第二，做事认真。要把认真当成一种习惯，不管是做什么事情，都要认真，做事要三思而后行，学会用最正确的方法处理事情，学会总结成败经验，争取出色完成工作任务。

第三，把握方向，迅速转变角色。我们刚刚从学校步入社会，周围的一切环境都发生了变化，我们必须迅速转变角色来适应新的环境，跟上时代的节奏，才不会在激烈的竞争中被淘汰。

第四，迅速融合到新的团队。如今我们已经踏上了新的岗位，身上背负着重要责任，只有加强团队合作才能发挥最大效益，释放最大的能量。

信永中和会计师事务所是一轮冉冉升起的朝阳，它聚集着能量，孕育着生机，充满着希望。相信在这个充满力量的团队中，我会更加茁壮的成长，我也相信我们这股新鲜的血液会为信永中和会计师事务所创造更大的财富，书写更加辉煌的未来！



Story of Auditing

—Adapted from the Story of Time

审计的故事

——（改编自光阴的故事）

文 | 乌鲁木齐分部 马琦

早晨的暖阳午后的风还有夜晚的星光
忙碌的青春我们的心永远拼搏在岗位上
青春梦想一笔一划耗费了多少纸张
四处奔波的工作里我在年年的成长
工作它带来审计的故事改变了一群人
就在那多愁善感而初次等待的青春

成堆的资料企业的账底稿带回了十几箱
工作时的审计程序已经熟记于心了吧
审计的故事就像那底稿里彩色的标签
记录着多少辛苦的事最终都变成经验
工作它带来审计的故事改变了一群人
就在那多愁善感而初次奋斗的青春

归档的底稿疲惫的脸以及公司的网速
再次的见面我们又踏上了出差的路途
不再是旧日懵懂的我有着旧日轻狂的梦
也不是旧日懵懂的你有着不安的面容
工作它带来审计的故事改变了一群人
就在那多愁善感而初次回忆的青春
工作它带来审计的故事改变了一群人
就在那多愁善感而初次回忆的青春

信永中和·总部

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
(100027)
Tel: (86)-10-65542288 Fax: (86)-10-65547190
Email: Info@shinewing.com
Web: www.shinewing.com

信永中和·上海

上海市浦东新区浦东南路500号国家开发银行
大厦32层、3层(200120)
Tel: 021-61643939 Fax: 021-61643900

信永中和·深圳

深圳市福田区联合广场A座10层(518000)
Tel: 0755-82900800 Fax: 0755-82900815

信永中和·成都

成都市高新区交子大道88号中航国际广场B座
8层、9层(610041)
Tel: 028-62991888 Fax: 028-62922666

信永中和·西安

西安市高新区二环南路西段180号财富中心C座
16、17层(710075)
Tel: 029-63358888 Fax: 029-62960016

信永中和·天津

天津市和平区解放北路188号信达广场21层
(300042)
Tel: 022-83217999 Fax: 022-83217998

信永中和·青岛

青岛市崂山区深圳路169号中创大厦9层
(266100)
Tel: 0532-80895858 Fax: 0532-80895959

信永中和·长沙

长沙市开福区中山路589号开福万达广场写字楼
C1栋26层(410005)
Tel: 0731-88285566 Fax: 0731-88285567

信永中和·长春

长春市南关区南湖大路998号金鼎大厦22层
(130022)
Tel: 0431-81332000 Fax: 0431-81332111

信永中和·大连

大连市开发区五彩城A区1栋1号凯伦国际大厦B座
15层(116600)
Tel: 0411-87626818 Fax: 0411-87626307

信永中和·广州

广州市天河区林和西路1号广州国际贸易中心39
层、34层(510620)
Tel: 020-28309500 Fax: 020-28309530

信永中和·银川

银川市兴庆区湖滨西街65号投资大厦11层
(750001)
Tel: 0951-6718800 Fax: 0951-6721553

信永中和·济南

济南市历下区经十路17703号华特广场6层
(250011)
Tel: 0531-89259000 Fax: 0531-89259099

信永中和·昆明

昆明市西山区人民西路315号云投财富商业广场
B2幢19-20层(650118)
Tel: 0871-68159955 Fax: 0871-63646916

信永中和·福州

福州市湖东路168号宏利大厦A座13层(350003)
Tel: 0591-28309955 Fax: 0591-28309000

信永中和·南京

南京市鼓楼区山西路128号泰和泰国际大厦7楼
(210009)
Tel: 025-52808866 Fax: 025-83716000

信永中和·乌鲁木齐

乌鲁木齐市水磨沟区安居南路802号鸿瑞豪庭2栋
(锦江国际酒店)22层(830000)
Tel: 0991-6516688 Fax: 0991-6787779

信永中和·武汉

武汉市洪山区徐东大街137号能源大厦19层、20层
(430077)
Tel: 027-59759900 Fax: 027-59759922

信永中和·杭州

杭州市上城区望江国际中心4幢7层(310008)
Tel: 0571-26897676 Fax: 0571-26897636

信永中和·太原

太原市长治路308号同昌创业园A座9层
(030006)
Tel: 0351-7899966 Fax: 0351-8338109

信永中和·重庆

重庆市北部新区经开园金渝大道99号汽博大厦26
层、27层(401122)
Tel: 023-88755566 Fax: 023-89112599

信永中和·南宁

南宁市青秀区中泰路8号天健商务大厦17层
(530029)
Tel: 0771-5086363 Fax: 0771-5086880

信永中和·合肥

合肥市庐阳区阜南路169号东怡金融广场B座12层
(230001)
Tel: 0551-64905166 Fax: 0551-64905100

信永中和·郑州

郑州市郑东新区商鼎路78号升龙广场3号楼A座28
层(450046)
Tel: 0371-66883777 Fax: 0371-61877011

ShineWing International·国际

Add: 43/F, Lee Garden One, 33 Hysan Avenue,
Causeway Bay, Hong Kong (SAR)
Email: enquiries.global@shinewinginternational.com
Web: www.shinewinginternational.com

ShineWing HongKong·香港

Add: 43/F, Lee Garden One, 33 Hysan Avenue,
Causeway Bay, Hong Kong (SAR)
Tel: (852) 3583 8000

ShineWing Singapore·新加坡

Add: 238A Thomson Road, # 25-07/08 Novena
Square Tower A, 307684, Singapore
Tel: (65) 6336 5588

ShineWing Japan·日本

Add: Ark Mori Building 30F, 1-12-32, Akasaka,
Minato-ku, Tokyo, 107-6030, Japan
Tel: (81) 3 6459 1672

ShineWing Australia·澳大利亚

Add: Level 10, 530 Collins Street, Melbourne,
Victoria, 3000, Australia
Tel: (61) 3 8635 1800

ShineWing Pakistan·巴基斯坦

Add: HM House, 7 Bank Square, Off The Mall,
Lahore, Pakistan
Tel: (92) 42 3723 5084 87

ShineWing Egypt·埃及

Add: 21 Mahmoud Bassiouny, Talaat Harb
Square, Cairo, Egypt
Tel: (202) 2578 2775

ShineWing Malaysia·马来西亚

Add: Level 4, Wisma TY TEOH, 11 J1n PJU
1A/41B, NZX Commercial Centre, Ara Jaya,
47301, Petaling Jaya, Selangor, Malaysia
Tel: (603) 788 55022

ShineWing Wilson (UK)·英国

Add: 9 St. Clare Street, London, EC3 N1LQ, UK
Tel: (44) 20 7734 3300

ShineWing Indonesia·印度尼西亚

Add: UOB Plaza 31st Floor, Jl. M.H. Thamrin
Kav. 8-10 Jakarta 10230, Indonesia
Tel: (6221) 2993 2131/ (6221) 2993 2132

ShineWing India·印度

Add: 201-202 DLF Star Tower, Sector 30, NH-8,
Gurgaon, Haryana-122001, India
Tel: (91) 124 414 0022, 422 2969

ShineWing Thailand·泰国

Add: Unit 21-03, 21 Floor, Chartered Square, 152
North Sathon Rd, Silom Sub-district, Bang Rak
District, Bangkok 10500, Thailand
Tel: (66) 02 238 3848

ShineWing Taiwan·台湾

Add: No.1, Section 4, Nanjing East Road,
Songshan District, Taipei, Taiwan
Tel: 00886-02-7706-4888

ShineWing Germany·德国

Add: Anton-Jordon-Straße 1, 56070, Koblenz,
Germany
Tel: (49) 0 261 9431-0

《光之翼》杂志投稿指南

Guidelines for Manuscripts Submission

稿件投递：

- 1) 投递稿件请通过电子信箱发送至本刊编辑邮箱 (dufang_bj@shinewing.com)，采用电子邮件的附件形式发送。邮件主题务必注明“投稿”及作者姓名，以便尽快下载登记。来稿请用 Word 格式，按 A4 纸篇幅、小四字号、行距 1.5 倍排版。如投递纸质稿件，请随附电子版文件。
- 2) 稿件中务必注明作者的姓名、所在部门、联系电话，并将其写至稿件标题上方。如使用笔名，务请注明真实姓名，以便联系。如在投稿期间工作部门发生变动，请及时告知本刊。

稿件规范：

- 1) 学术性文章，必须有以下内容：中英文题目（20 字以内），中文摘要（200 字以内）。
- 2) 实务性来稿，题材体裁不限。为增强可读性、活跃版面，稿件最好配发作者照片，照片风格切忌死板。
- 3) 图片作品要求画面清晰，像素不低于 300 像素 / 英寸。拟用作品将入选本刊图片库和事务所对外宣传图片库。图片作品内容应积极、健康，符合相关法律法规，不涉及任何版权纠纷。
- 4) 来稿必须遵守《著作权法》的规定。内容如有抄袭，责任作者自负。

稿件编辑：

- 1) 本刊将根据编辑排版需要，对来稿作适当修改或删除。如不同意修改、删节或有其他特殊要求，请在来稿中注明。
- 2) 因本刊人员有限，来稿恕不退回，请作者自留底稿。

ShineWing *Management Consulting*

信永中和管理咨询服务

并购整合咨询

/ 财务、税务及商务尽职调查

/ 估值服务

/ 并购后整合咨询

IT 咨询

/IT 审计服务

/GPRC 流程银行管理信息系统

/ 业务战略规划及业务流程优化

风险管理咨询

/ 内控体系建设

/ 内控评价

金融服务管理咨询

/ 金融企业资金转移定价 (FTP) 体系、费

用分摊体系和绩效管理改善咨询

/ 商业银行内控合规风险管理整合管理咨询



信永中和
ShineWing