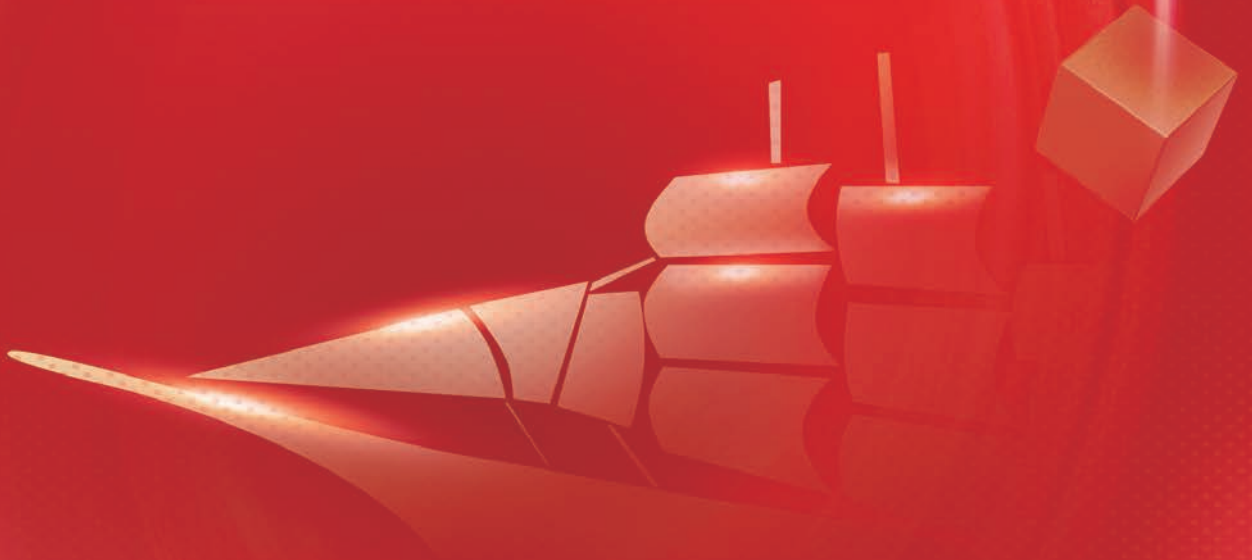


SHINewing

Issue 01 February 2023

光之翼

2023年2月 第1期



坚持一体化管理 助推注会行业高质量发展

以专注守初心 以专业致未来

新时期数字经济背景下高端咨询服务行业的发展

ESG 信息披露发展趋势及会计师事务所新机遇



信永中和
ShineWing

为人信
求道永
执事
取法和



《光之翼》

名誉主编：张 克

执行主编：叶韶勋

执行副主编：傅世青

编委：刁云涛、陆 青、彭洪波

林建昆、毕思强、屈 涛

责任编辑：屈 涛

美术设计：赵开雲

《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 (100027)

电话：010 - 65542288

传真：010 - 65547190

编辑部信箱：dufang_bj@shinewing.com

发行信箱：dufang_bj@shinewing.com

© 2023 信永中和。版权所有。

SHINEWING

Honorary Editor-in-chief: Zhang Ke

Executive Editor: Ye Shaoxun

Associate Editor: Fu Shiqing

Editorial Board: Diao Yuntao, Lu Qing,

Peng Hongbo, Lin Jiankun, Bi Siqiang

Responsible Editor: Qu Tao

Art Design: Zhao kaiyun

Editorial Department

Add: 9/F, BlockA, Fu Hua Mansion,

8 Chaoyangmen North Avenue,

Dongcheng District, Beijing, 100027, China

Tel: +86 (10) 6554 2288

Fax: +86 (10) 6554 7190

Editor: dufang_bj@shinewing.com

Distribution: dufang_bj@shinewing.com

© 2023 ShineWing. All Rights Reserved.

目录

卷首语 Introduction

聚心合力 行稳致远2

集团动态 News of ShineWing

再传捷报！信永中和国际设立沙特成员所4

十位合伙人当选或担任人大代表、政协委员7

品牌透视 Brand Perspective

坚持一体化管理 助推注会行业高质量发展10

以专注守初心 以专业致未来14

数字时代 Digital Age

新时期数字经济背景下高端咨询服务行业的发展16

洞察与研究 Insight and Research

信永中和内部审计研究年度报告（2022）20

金融 16 条系列之破产重整32

ESG 信息披露发展趋势及会计师事务所新机遇34





聚心合力 行稳致远

2022年无疑是一个晦气而艰难的年度，疫情、封控、百业不畅，还有外部连绵的战争，信永中和也遭遇历史劫难，经历了最大的磨难和考验。但我们稳如磐石，对持续发展依然信心十足，这也是我们二十多年致力于打基础、致力于系统建设的回报，使我们在遇到大风大浪时能坦然相对，体现强大的组织性和稳固性。

围绕我们的目标和理想，经过多年锲而不舍的建设，目前信永中和形成了在行业国内机构中突显优势的几个方面：

- 坚实的内部治理基础；
- 稳固的管理体系；
- 走向集约化的作业模式；
- 高端服务能力：管理咨询能力、数字化能力、金融服务能力、国际服务能力都在不断强化提升之中；
- 国际服务能力，初步建成自控国际网络，是中国为数不多有能力走向国际的品牌；
- 信息化基础，自身管理信息化水平以及信息化、数字化对外服务能力。

这些是我们踏实的源泉，自信的基础，未来的保障。所有这些都完成或具备相当的基础之后，聚而合之，就形成我们的竞争力，而且是难以仿效的竞争力。拥有核心竞争力，方能行稳致远，此谓正道。

我们用 17 年建立了 18 个境外成员所，不够快，因为举步艰辛，中国概念也并不广为外界接受。但经过这些年的努力，我们已经进入行业世界第二梯队，尽管目前还比较边缘。IAB 排名 20 位，已是中国乃至亚洲专业机构的最高排位；今年成为 FOF 成员，FOF 到现在只吸纳了包括四大在内的 35 个成员，我们已跻身其间。到 2030 年前，希望成为真正世界知名机构，目前看也是最有希望走向世界的中国品牌。从远景来看，信永中和将作为一个源自中国的品牌被世界认可，并在世界范围流传下去。

今后两年对信永中和整体发展非常重要。也就是我们五五规划最后两年，最主要的发展目标是成功转型，战略性地提高我们的核心竞争力，保持健康的财务状况，控制大的风险，完善组织管理，为长治久安奠定更坚实的基础，以及国际网络建设冲刺，持续扩大自身的品牌国际影响力。巩固和发展这些方面的优势，拉开和其他机构的差距，是今后两年的重要任务目标。也会成为我

们新的增长点，更重要的是形成新的强大竞争力。

今后两年，经济形势不会太好。世界格局、中国经济、行业环境、数字变革都会带来影响我们的改变，疫情之后并没有岁月静好。好在信永中和根基稳固，财务状况良好；内部和谐，又没有面对外部一体化变革压力而引发内部震荡的困扰；再则为自己打开了国际局面，建设了高端能力基础、信息化底座、模式变革框架等等。所以，我们不用过度担忧，总体上我们没有重大危机。

我们的战略是清晰的、目标是明确的，前途是光明的，未来是可期的。需要的是落地、执行、定力、信念，和继续扛大旗的核心团队。坚定地走下去，信永中和定能成为中国业界的希望和未来。

信永中和集团董事长 **张克**

Catalyst for success

激发潜能 成就未来



■ 再传捷报！信永中和国际设立沙特成员所

再传捷报！信永中和国际设立沙特成员所

北京时间 12 月 22 日下午，沙特 Adel Aboukhair & Abdullah Aboukhair 会计师事务所加入信永中和国际线上签约仪式成功举行。信永中和国际董事局执行董事 Marco Carlei 主持仪式，张克主席与董事局成员叶韶勋、李晓英、Roy Lo、Matthias Schenkel，国际事务负责合伙人梁晓燕、Yangchew Ooi 以及沙特 Adel Aboukhair & Abdullah Aboukhair 会计师事务所共约 20 名代表参会。

信永中和国际张克主席代表董事局全体成员和 18 家成员所热烈欢迎沙特所的加入：“沙特作为西亚地区最重要的国家之一，一直是信永中和国际发展的目的国。习近平主席本月对沙特成功的国事访问将中沙关系推向了新高峰，今后两国在经济合作和双边贸易方面都会有突飞猛进的发展。希望沙特所和我们抓住这一历史性机遇，互相支持，在西亚和中东进一步拓展服务能力，持续推动信永中和网络发展。今年以来，信永中和相继在南美的智利、欧洲的西班牙设立成员所。

岁末年尾，我们十分高兴迎来你们的加入，可以说这是信永中和国际对 2022 年最完美的诠释。”

沙特 Adel Aboukhair & Abdullah Aboukhair 会计师事务所执行合伙人 Adel Abdullah Aboukhair 先生表示，非常荣幸能够加入信永中和国际网络，“得益于经验丰富、训练有素的专业团队，我们在沙特市场服务本土与全球客户已有 20 多年历史。成为信永中和国际的成员所是我们发展计划的重要里程碑，这将协助我们为客户提供更为优质的服务，我们也愿助力信永中和国际发展成为全球最大的国际网络之一”。

沙特 Adel Aboukhair & Abdullah Aboukhair 会计师事务所合伙人 Abdullah Adel Aboukhair 先生表示：“自 1990 年沙特与中国建立外交关系以来，双边关系取得了卓越且稳健的发展，两国政府致力于推动各领域合作，密切的双边关系也为两国人民带来了福祉。在习近平主席 12 月 7 日的国事访问中，沙特阿拉伯王国与中国政府签署了十四项协议和谅解备忘录，这将为我们的客户提供更多增长与发展机会。”

信永中和国际执行董事 Marco Carlei 先生对访问沙特期间沙特团队的热情款待表示感谢，对交流期间沙特团队开放、透明、专业的态度表示赞许，对沙特团队的加入表示诚挚的欢迎。

张克主席向沙特同事发出热烈邀请，欢迎他们参观、走访信永中和各国成员所。特别是欢迎大家明年能够出访中国，了解中国的发展变化，领略中国的历史与文化。

沙特成员所目前在首都利雅得、吉达、达曼与海米斯穆谢特设有 4 个办公室，4 位合伙人和 60 余名员工，可在沙特全境为客户提供审计签证、会计与税务以及各类咨询服务，曾服务中资客户包括首钢集团、大华科技等。

沙特成员所是继智利和西班牙后，信永中和国际在 2022 年设立的第三家成员所，更是习近平主席出席中阿、中海、中沙领导人“三环峰会”、对沙特进行国事访问后信永中和国际在西亚中东地区设立的首家成员所。展望未来，信永中和沙特所将积极发挥专业服务机构作用，积极参与促进中阿合作交流、密切中沙经贸往来的各类商务活动和投资贸易业务，在信永中和国际的协力下，为客户提供高效、高质跨境服务。

信永中和促在澳央企实现高质量发展

近日，信永中和国际团队成功中标某大型央企投资澳门证券交易所（下称澳交所）的尽职调查与国际准则审计项目。

项目中标后，经过周密筹备、迅速行动，通过信永中和一体化管理优势，在短期内集结了

政治过硬、国际业务经验丰富的项目工作人员，由信永中和上海国际业务主管合伙人黄娟带队，先期访问了澳交所，与执行董事王雯女士深入交流。同期，黄娟参访了信永中和国际（SW）澳门成员所，与首席合伙人黄浩彪 Denis 先生会面，Denis 对于信永中和国际团队对澳门所在内地项目的支持表示感谢，黄娟也希望利用团队的国际化经验，加强与澳门所的合作与互介，共同做大国际业务。

此次央企投资公司项目交给信永中和国际团队，是对信永中和自控品牌与国际服务能力的高度认可。

据悉，澳交所是一家肩负特殊国家使命的交易所，由澳门前行政长官崔世安签署成立的金融机构，是澳门唯一一家债券发行托管、交易与结算的持牌金融交易平台，央企在澳门唯一海外融资融券平台。

信永中和荣获“最佳并购服务实体奖”

12 月 17 日，在 2022（第十九届）中国并购公会暨西部并购年会上，经奖项评委严格的评审、评选（包括网上投票和专家评选）、复核，备受业界关注的第十四届中国最佳专项奖的最终获奖名单重磅揭晓，信永中和咨询服务的“紫光集团等公司实质合并重整案项目”最终斩获“最佳并购服务实体奖”。

信永中和咨询服务的实体紫光集团曾被称为“全球第三大手机芯片企业”，对我国半导体行业的重要性可谓举足轻重。2021 年 8 月，法

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

院裁定负债 2000 多亿的紫光集团与下属六家公司进行实质合并重整。在项目具体服务过程中，信永中和咨询作为专业的财务顾问，为智路资本和建广资产联合体提供服务。面对重整中千丝万缕的资产并购及债务联系，信永中和咨询团队从大处着眼、小处入手，对项目进行了资产债务清查和公允估值，对目标公司的长效经营进行全面分析及方案设计，最终以 600 亿元的交易金额助力智路建广赢得紫光集团的实际控制权。

信永中和破产小组于 2019 年在张克董事长和集团管委会的指导下成立，大力发展破产重整业务及并购重组财务顾问业务。此次获奖既是信永中和咨询成绩和努力的一个缩影，也是信永中和咨询不断深化服务客户、扎实实现自我价值的一个里程碑。

执行总裁宋朝学担任全国政协委员

今年是全面贯彻落实党的二十大精神开局之年，是认真落实中央经济工作会议精神的重要一年，也是信永中和圆满召开合伙人大会后，推进建设成为走向世界前列的自控网络中国品牌的关键一年。新年伊始，华章再启。近日，中国人民政治协商会议第十四届全国委员会委员名单公布，信永中和集团执行总裁宋朝学担任全国政协委员。

宋朝学表示：“在信永中和集团张克董事长直接指导、关心帮助下，依托信永中和强大平台和品牌影响力，由相关部门支持和推荐，经过民主协商，我荣幸担任第十四届全国政协委员。

担任既是荣誉，更是使命、责任和担当，这也是对信永中和行业影响力的认可。在未来的任职期间，我将以二十大精神为引领，认真开展调查研究，求真务实履行职责，充分发挥专业特长，为助推注册会计师行业和国家经济建设高质量发展贡献自己的力量！”

宋朝学此前系四川省第十二届政协委员，并于近日当选四川省新联会常务副会长，荣膺财政部授予的 2022 年度“全国先进会计工作者”荣誉称号。任职四川省政协委员期间，他积极发挥经济界别委员作用，以注册会计师专业特长，着重在金融、资本市场和企业发展等方面积极建言资政，近年的提案及建议获得四川省金融局、税务局、市场监管局和民营办的采纳和重视。在 2020 年 5 月 10 日四川省政协十二届三次会议联组会上，他作的“关于成渝双城经济圈建设的交流发言”得到时任四川省委书记首肯，所提出的：成渝双城经济圈园区建设应采取“政府搭台，市场化机制运作”的建议得到采纳。



■ 信永中和集团执行总裁宋朝学

十位合伙人当选或担任人大代表、政协委员

参政议政，彰显担当。今年是实施“十四五”规划承上启下的关键之年，近日，随着新一届全国政协委员名单公布，以及省级两会陆续召开，信永中和集团十位合伙人当选或担任全国和省级人大代表、政协委员。其中，信永中和集团执行总裁宋朝学担任全国政协委员，九位合伙人当选或担任省级人大代表、政协委员。

济南分部副总经理李玲出席山东省第十四届人民代表大会第一次会议，并当选为省人大常委会委员

山东省第十四届人民代表大会第一次会议于2023年1月13日至18日在济南胜利召开，信永中和济南分部副总经理李玲出席会议并当选为省人大常委。作为山东省人大代表和新阶层人士代表，李玲已连续三届当选为省人大常委。

在此次山东省人代会上，李玲提报《关于有效解决我省第三方机构在绩效评价中存在的问题及建议》《关于大力发展路域经济实现收费公路业可持续发展的建议》《关于推动我省养老事业和养老产业高质量发展的建议》三个议案，并对自己提出了新目标：新担当、新作为，锤炼优良作风，真刀真枪地干，尽心尽力地干，持之以恒地干，用实际行动创造经得起历史和人民检验的新业绩，以高质量的专业服务能力助力新时代社会主义现代化强省建设，为“强、富、高、美、优”的新山东做出应有的贡献！

银川分部总经理李耀忠连任宁夏政协委员，当选常务委员

1月15日，中国人民政治协商会议第十二届宁夏回族自治区委员会第一次会议在宁夏人民会堂隆重开幕。信永中和银川分部总经理、分部负责人李耀忠作为宁夏第十二届政协委员出席会议，并当选第十二届委员会常务委员。李耀忠2019年1月担任中国人民政治协商会议宁夏回族自治区第十一届委员会委员。在任期间，李耀忠认真学习党政重大方针政策，积极发挥政协委员作用，切实履行自己的职责与使命。

李耀忠表示，他将认真学习贯彻党的二十大精神，利用自己所学专业知识和技术能力，积极参政议政，发挥信永中和专业影响力，为宁夏的高质量发展做出更大贡献。

集团副总裁、昆明分部总经理魏勇连任云南省政协委员

1月10日上午，中国人民政治协商会议云南省第十三届委员会第一次会议开幕，信永中和集团副总裁、昆明分部总经理魏勇作为云南省第十三届政协委员出席会议。魏勇自2018年担任中国人民政治协商会议云南省第十二届委员会委员。在任期间，魏勇认真学习和领会党的重大方针政策，积极发挥政协委员作用，切实履行自己的职责与使命。魏勇在云南省第十二届政协全体会议期间，围绕经济等方面确定课题，提出多项提案和建议。魏勇表示，他将认真学习贯彻党的二十大精神，坚定政治站位，履职尽责，利用专

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

业知识和技术优势，全面落实省政协委员会议精神，积极参政议政，发挥信永中和平台影响力，为云南省社会经济高质量发展贡献专业力量。

集团副总裁、信永中和（香港）管理合伙人卢华基担任上海市政协委员

近日，中国人民政治协商会议上海市委员会举行十三届三十九次常委会议，协商决定十四届市政协委员名单。信永中和集团副总裁、信永中和（香港）管理合伙人卢华基列入委员名单（经济界）。

卢华基表示，能够代表成为政协上海市第十四届委员会委员，深感荣幸，望能贡献其多年的专业经验，精准建言献策，学习及落实二十大精神，全力践行国家重大战略理念，助力推进上海经济社会保持平稳健康的发展，并为国家各项任务目标的实现而努力。

集团副总裁、重庆分部总经理傅世青连任重庆市政协委员

近日，经各方面郑重推荐和协商，信永中和集团副总裁、重庆分部总经理傅世青连任重庆市政协第六届委员。傅世青此前系重庆市政协第四、五届委员，这是她连续第三届担任重庆市政协委员。

傅世青表示，能够换届连任重庆市政协第六届委员，这不仅是对个人积极参与国事、履行职责的认可，更彰显了信永中和品牌在巴渝大地的影响力，得到了市委市政府及各行各业各界人

士的高度肯定。下一步，一定要坚持为国履职、为民尽责，认真学习宣传贯彻党的二十大精神，全面落实重庆市委六届二次会议部署安排，按照市政协的工作要求，加强调查研究，积极建言献策、参政议政，不断增强履职本领。要充分发挥桥梁纽带作用，借助信永中和平台，凝聚更多力量，利用专业优势服务重庆社会经济建设，为在新时代、新征程上全面建设社会主义现代化新重庆贡献政协智慧力量。

武汉分部主任会计师朱清连任湖北省政协委员

1月12日，中国人民政治协商会议湖北省第十三届委员会第一次会议在武汉召开，信永中和武汉分部主任会计师朱清作为湖北省第十三届政协社会科学界委员出席会议。朱清此前系湖北省第十二届政协委员。任职期间，朱清认真带头深入贯彻学习习近平总书记系列重要讲话精神，学习践行党的理论方针和社会主义核心价值观，积极发挥政协委员作用，时时传递正能量，宣传信永中和坚定地走自主化国际发展道路的核心发展战略，分享对行业发展的认知。围绕注册会计师行业发展、人才培养等方面内容，提出多项提案和建议。

朱清表示，会始终牢记习近平总书记考察湖北、参加湖北代表团审议时的重要讲话精神，锚定“建成支点、走在前列、谱写新篇”的重大历史使命，充分发挥注册会计师行业代表人士的示范带头作用，服务湖北省经济建设，为加快建

成中部地区崛起重要战略支点、奋力谱写全面建设社会主义现代化国家荆楚篇章做出专业贡献。

天津分部主任会计师张萱连任天津市政协委员

1月10日，中国人民政治协商会议天津市第十五届委员会第一次会议在天津开幕。信永中和天津分部主任会计师张萱作为天津市第十五届政协委员出席会议。这是张萱连任天津市政协委员。

张萱表示，要认真学习宣传贯彻党的二十大精神，在信永中和平台上，利用专业优势服务天津社会经济建设。

长沙分部总经理丁景东担任湖南省政协委员

近日，经各方郑重推荐、上级部门考察认可，信永中和长沙分部总经理丁景东担任湖南省第十三届政协委员。

丁景东表示，他将继续坚定政治站位、积极履行职责，坚决做国家大政方针的迅速行动者、忠实执行者和模范践行者。他将充分用好自身资源，借助信永中和平台，服务好专精特新“小巨人”企业，助力更多企业上市发展，聚焦湖南“三高四新”主战场、急难险重第一线，为完成“三高四新”战略目标贡献信永中和专业力量，为湖南社会经济发展做出应有贡献。

成都分部副总经理崔腾担任四川省政协委员

近日，信永中和成都分部副总经理崔腾担任四川省政协第十三届委员。此前，崔腾担任四

川省新联会监事会副监事长。

崔腾表示，下一步将认真学习贯彻党的二十大和四川省委十二届二次全会精神，履好职尽好责。并通过信永中和强大的平台优势和品牌影响力，利用专业能力服务四川社会经济建设，为谱写中国式现代化四川篇章、为治蜀兴川再上新台阶贡献力量。

此外信永中和还有多位合伙人当选或担任市、县（区）级人大代表、政协委员。

履职尽责展现新作为，参政议政勇担新使命。信永中和集团多位合伙人当选或担任全国及省级人大代表、政协委员，不仅是对合伙人参政议政、积极履行社会责任的肯定，也是对信永中和作为当今中国具有品牌影响力、具有国际服务能力、备受尊重的大型综合专业机构的自身发展与社会贡献的认可，更是对注册会计师行业作为党和国家经济建设体系的重要组成部分、国家治理的重要力量，在服务国家经济社会建设与诚信建设中发挥的重要作用的认可。

新时期，信永中和将进一步以二十大精神为引领，参政议政、履职尽责；充分发挥专业特长，求真务实，坚定践行为人信、求道永、执事、中、取法和的价值观，始终坚定维护国家和企业的合法权益，坚守高质量的专业水准，恪守公正诚信，竭力为客户创造商业价值，为社会创造公信价值；与社会各界一道，为把中国专业服务品牌推向世界，助推注册会计师行业发展，维护国家经济安全、推动社会进步和国家经济建设高质量发展贡献力量！

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

坚持一体化管理 助推注会行业高质量发展

执行总裁 宋朝学

编者按：2022年12月30日，财政部在北京召开全国会计管理工作会议暨全国先进会计工作者表彰大会。信永中和集团执行总裁宋朝学获评“全国先进会计工作者”荣誉称号，并作为全国先进会计工作者代表在大会上发言。以下为发言内容，有删减。

党的二十大提出，高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。国务院印发了国办发〔2021〕30号文《关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》。财政部作为注册会计师行业主管部门，围绕落实国办发30号文精神，出台会计师事务所监督检查办法、一体化管理办法、自查自纠报告管理办法等系列管理制度，持续深入开展行业专项整治，构建统一监管平台，加强行业执业标准和信息化建设，指导和督促行业高质量发展。会计师事务所作为市场经济的“看门人”，只有严格落实主体责任，始终秉承职业操守，持续加强能力建设，才能不堕行业声望，不负时代使命，不负社会期待，高质量服务经济发展。信永中和从成立之初，就高度重视以一体化管理为抓手，保障事务所整体质量，在多年的探索实践中积累了一定的经验。





一、统一管理体系，保障一体化措施落地

信永中和按照国办发 30 号文和财政部制定的会计师事务所一体化管理办法的要求，努力建立并有效实施实质统一的管理体系，具体做法如下。

一是实施统一的人力资源管理办法。在总部设立人力资源委员会，依托信息化系统，对总分部人员招聘、定级、定薪、升级、加薪统一进行一体化、全流程管理。所有人员可在全国统一委派，根据胜任能力和属地化原则安排工作任务。全国所有员工实行工时管理，根据每月工时计算薪酬，坚持审计质量导向，薪酬不与项目收入挂钩，不搞收入提成制。

二是建立统一的财务管理体系。以预算管理为中心，建立了全国财务管理共享平台，统一预算管理、统一财务核算、统一报销审批制度、统一费用开支标准。

三是建立统一的合伙人绩效考核机制。所有合伙人均被纳入一体化管理的范围，形成统一管理、统一考核、统一分配。合伙人按能力及贡献大小，实施点数及任务制，实行关键 KPI 指标综合考核，不采用直接以业务开发和收入为基础提成的分配方式，合伙人利益共享、风险共担。

四是建立统一的总、分部业务管理体系。事务所统一对总、分部的客户进行分级分类管理，统一评估老客户，认真甄别新客户。充分考虑总、分部人力资源状况、独立性、合伙人和经理专业胜任能力以及业务负荷、客户所在区域等因素，在全国范围内进行人员、项目统一调配安排。

五是建立统一的质量风险管理体系。建立统一的事务所审计质量管理体系，实现审计业务事前、事中和事后的全过程质量管理。强化合伙人诚信建设，加

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

强独立性管理，完善合伙人独立性信息申报与核查，培育和维护全所质量至上理念。

二、坚持一体化管理理念，促进事务所高质量发展

信永中和在文化理念、发展战略、内部治理和组织结构、合伙机制等方面全面落实一体化管理理念，将总部和分部资源整合，形成一整套制度和程序体系，取得了良好成效，为事务所高质量发展提供有力保障。

一是构建了先进的合伙文化，树立了共同的理想信念。根据信永中和的愿景和使命，每五年都会制定发展规划，明确未来五年的发展目标。共同的愿景统一了合伙人的价值取向，形成合伙人之间崇尚“团结、协同、包容、进取、责任、共享”的合伙文化氛围，建立了和谐的“你中有我，我中有你”的合伙利益关系，成为长期发展的“命运共同体”。

二是理顺了内部治理机制，搭建了科学有效的组织架构。实行矩阵式管理，建立三维矩阵制管理模式。健全董事会、监事会、管委会、各职能委员会、各板块、各条线执委会、各分所管理团队、项目管理等组织，在“按规则、讲公平、树正气”的管理氛围下分工协作、各司其职。

三是树立了人才资源共享理念，构建了人才运用和培养机制。通过一体化的人力资源管理，树立了员工是事务所的共同资源，而不是合伙人私有财产的人才管理理念，全国执行统一的招聘、培养、考核评价、薪酬和晋升标准，建立了公平

且长效的人才培养机制。

四是统一了利益分配，加强了财务绩效管理。将所有人的利益统一到“一口锅里”，形成一个利润池的财务绩效管理，解决了事务所“各自为政、分灶吃饭”的管理状况，杜绝了各分支机构、业务团队或合伙人为小团体利益而影响事务所整体发展。

五是统一了业务安排，加强了整体性管理。建立根据合伙人专业胜任能力、业务饱和度等方面进行合理分配业务的规则，避免合伙人在业务承接过程中单打独斗、相互争抢以及由于业务不饱满而承接高风险低收益项目情况，保证事务所审计质量。

一体化管理实践是信永中和成长为当今国内具有品牌影响力且具备国际服务能力的综合性专业服务机构的基础支撑和有力保障。我们深刻地体会到：只有真正做到“文化、理念、机制”上实质性一体化，坚持合伙人利益在“一个利润池”里共享，才能真正实现事务所各项管理实质性一体化；才能将国办发 30 号文的精神落到实处，从根本上保证审计质量提高，促进会计师事务所规范管理，推动注册会计师行业健康发展；才能增强财务信息的有效性，确保国家经济信息的安全。

以上是信永中和的一些实践认识，接下来，我们将以党的二十大精神为指引，结合此次会议精神，扎实落实国办发 30 号文和财政部文件要求，以身作则，真抓实干，用实际行动助推行业高质量发展。



Catalyst for success

激发潜能 成就未来

以专注守初心 以专业致未来

管理委员会主席 李晓英

编者按：近日，信永中和集团管委会主席李晓英受邀为财政部主管的《财务与会计》杂志2023年“新时代会计巾帼风采”专栏撰稿，分享职场杰出女性的精彩人生故事，见证在我国经济社会发展中的“她力量”。

从1987年考入中央财政金融学院（现中央财经大学）审计专业研究生算起，至今35年来我只做了一件事——学审计、做审计，学中做、做中学、持续学。在跳槽几乎成为职场常态的当下，经常有年轻人问我，一辈子做一个职业会不会太枯燥。我想说，专注一件事儿，也很美。

萌生 CPA 职业理想

1987年会计学本科毕业后，我顺利考取了审计专业研究生。选择审计专业萌生于一部电影的人物形象。飞机上，一名头发花白、举止儒雅的乘客放置行李时认真确认是否放好、行李舱门是否关紧——“这是一名注册会计师的职业谨慎的烙印。”电影中注册会计师严谨、从容、专业的形象让我对这个职业心生向往，成为一名优秀注册会计师的梦想在那一刻萌发。

值得庆幸的是，当时正值注册会计师行业

开始起步重建。我个人的小梦想依托并成就于我国注册会计师行业发展的大事业。在此后几十年职业生涯中，我经历了会计师事务所脱钩改制、“做大做强”、“走出去”、特殊普通合伙改制等重大事件，既是亲历者，也是见证者。

1990年毕业后我开始从事审计工作，开启注册会计师职业生涯。1998年事务所脱钩改制，我和同事合伙创立了中兴宇会计师事务所。在此后几年里，凭借扎实的职业功底和勤勉的态度，我们逐渐积累了一批优质客户。

伴随着中国经济的飞速发展，中国企业逐渐发展壮大，小而美的事务所却陷入发展的瓶颈期。一方面，我们拥有一批优质的客户，但由于事务所规模的限制不能匹配客户的发展要求。另一方面，事务所的骨干团队面临职业倦怠，小平台难以满足员工的发展，也在专业能力提升方面上存在“天花板”效应。创业面临困境，亟待转机。

“借船” 延续事业梦想

深思熟虑之后，我选择了“借船出海”——加入大平台，延续事业梦。当时，不乏一些大型会计师事务所投来橄榄枝。在选择大平台时，我始终坚持把共同的理念与价值观作为首要因素。

一次机缘巧合，我听到信永中和集团（以下简称信永中和）董事长张克的讲课。当他讲到信永中和的合伙文化、内部管理机制、质量为导向的风险管控体系等理念时，我对此感到深深的认可与欣赏。台上，张克自信、从容地讲述他对行业本质的认识和理解，以及对信永中和“为人信、求道永、执事中、取法和”核心价值观的阐述。台下，我的脑海中闪过当年曾深深打动过我电影中的那名注册会计师。从最早下海创立会计师事务所之初，我们就一直秉承注重质量和内部建设的理念，而这恰和信永中和倡导的理念相吻合。短短几个月内，我和我的团队就被吸收合并到信永中和，并实现了平稳顺利的融合。

如果说以前对信永中和是“雾里看花”，加入之后我对信永中和有了更深入的了解。多年来信永中和一直在发展规划指引下理性前行，有规划的发展、清晰的前瞻性战略布局，也较早解决了内部机制问题，建立了一套符合行业规律的、健康可持续发展的合伙人机制，合伙人有着共同的价值观、长久的愿景和使命，一起为成为备受尊重的综合性专业服务机构而努力。

全力以赴实现专业梦想

加入信永中和之后，我收获颇多。从心态来讲，背后有信永中和大平台的支持，我逐渐告别了过去单打独斗时的焦虑心态，有条件也有时间心无旁骛地钻研自己热爱的审计专业。在刚加入信永中和的几年里，我在审计业务上不断精进，对审计工作越来越热爱。

任何一份工作做久了，难免会产生倦怠期。我个人感悟是在大平台工作可以有效克服职业倦怠期。厌倦了一个项目可以换另一个项目、熟悉了一个行业后可以再去学习研究另一个行业、一个业务板块也可以换到另一个板块，做的事情永远都是新的，面临的一个个新挑战会激发个人持续学习、与时俱进的激情。

作为一名从业多年的注册会计师，严谨、专注的职业特点使我养成了做任何事情都会全力以赴、全情投入的做事风格。要么不做，要做就努力做好。近几年，分管人力资源管理工作后，我从审计专业延伸到管理领域。为此，我做了三件事——订了一本人力资源专业杂志、看了一档招聘节目、去了中国人民大学学习人力资源管理，力争做好管理者职责。除了在所内的业务及管理工 作，我也非常荣幸连续两届当选北京注册会计师协会副会长，目前分管人才工作委员会。这份荣誉既是对我个人专业能力的肯定，也代表了协会对信永中和平台的认可。

回顾多年来的职场生涯，我认为一名合格的审计人要有三“Wu”：一是误区的“误”，要正确理解审计专业的本质；二是领域的“悟”，要勤于思考，跟上时代的发展；三是务实的“务”，要有积极的行动力和执行力。

我很庆幸，自己选择了审计作为一生专注的事业，选择了信永中和延续自己的审计事业梦想。在新一轮数字化浪潮中，我和我所在的信永中和将以更专业、更创新、更高质量的专业服务与时俱进，踏梦前行！



新时期数字经济背景下 高端咨询服务行业的发展

首席合伙人 谭小青

编者按：近日，由中国发展战略学研究会数字经济战略专业委员会主办的“数字赋能 平台聚力—数字经济战略 2023 新年论坛”在线举行。信永中和集团首席合伙人谭小青受邀出席并发表演讲，在回顾我国数字经济发展成就基础上，结合高质量发展、新发展格局等对数字经济发展的新要求，探讨了加快企业数字化转型的方向和路径，并结合实践对专业咨询服务机构在企业数字化转型中有效发挥支撑作用进行了展望。以下为发言内容，有删减。

最近十年来，我国数字经济取得了举世瞩目的发展成就，以数据作为关键生产要素的数字经济蓬勃发展，新技术、新业态、新模式层出不穷，成为“后疫情”时代全球经济复苏的新引擎。据中国信通院相关数字经济报告显示，2021年，我国数字经济规模达到45.5万亿元，较“十三五”初期扩张了一倍多，同比名义增长16.2%，占GDP比重达39.8%，较“十三五”初期提升了9.6个百分点。

党的二十大对推进数字技术创新、深化数字化转型、建设数字中国提出了更高要求，提出“加快发展数字经济，促进数字经济和实体经济深度

融合，打造具有国际竞争力的数字产业集群”的任务。《“十四五”数字经济发展规划》强调，以数据为关键要素，以推动数字技术与实体经济深度融合为主线，以协同推进数字产业化和产业数字化，赋能传统产业转型升级为重点，以加强数字基础设施建设为基础，以完善数字经济治理体系为保障，不断做强做优做大我国数字经济。

这个过程中企业将面临许多需要攻克的难题，其中数字化转型贯穿在企业转型变革的所有方面，比如：企业在自身发展的生命周期存在持续转型的内在需求；构建以客户为中心的体系是获取市场与客户的应有之义；产品和流程的创新是形成差异化竞争的关键要素；在后疫情和逆全球化背景下供应链安全成为企业核心竞争力的体现；卓越运营，充分整合企业管理各系统和各环节是业务模式得以落地的必要保证；人才作为企业的核心竞争力正受到广泛关注，而绩效驱动是现代组织设计的关键；建立敏捷的组织和流程以快速应对外部环境的不断变化；全面的风险管理体系和合规体系是保证企业持续健康发展的基石；财务审计和税务咨询作为公司治理，信息披露和投资者关系管理的重要基础，显得尤为重要。

在产业数字化转型过程中，专业咨询服务机构对传统产业的价值和意义是全方位的，其作用不可或缺，企业在数字化转型过程中通常会面临以下痛点：领导力缺失导致方向错误；团队缺失导致技术路线错误；技术和业务融合缺失导致价值错误；规划缺失导致过程错误；组织协同缺失导致执行错误；人才缺失导致能力错误。这些痛

点和问题的解决，需要专业服务机构的深度参与。

首先，当企业不知道有没有问题时，需要财务审计的介入，财务审计可以发现企业的问题；当知道有问题但是不知道做什么时，需要战略咨询服务；当知道做什么但不知道怎么做时，需要业务咨询和 IT 咨询服务；知道怎么做但不知道规避什么风险时，需要风险管理咨询服务；知道怎么做不知道用什么工具和产品实现时，需要 IT 实施服务；都做完了不知道怎么管理运营时，需要运营咨询服务；都做完了不想自己管理运营时，需要运营外包服务。企业数字化转型将是一场始于新型 IT 架构的顶层运动，因此专业咨询机构在企业数字化转型中由于其在技术上的积累和前瞻成为技术的传播者。

其次，企业数字化转型不仅需要懂技术，更需要对业务有深度洞察，在充分理解业务发展与企业战略的前提下，用新思维与新技术打造企业业务与技术创新平台，助力企业运营模式、商业模式，乃至用户体验的全方位创新，进而成为企业降低运营成本并创造新的商业价值的驱动者。

再次，专业服务机构因其与市场的广泛链接，可以帮助企业建立连接客户、生态伙伴和员工的数字化商业生态，并因而成为生态的链接者。

最后，数据智能技术正在重新定义商业，专业服务机构善于将技术语言转化成业务语言，将业务语言转换为技术语言，从而成为业务的翻译者，最大限度地提升和实现业务价值。

经济要实现高质量发展，离不开高端专业服务的支撑。美国拥有一大批优秀的企业，在这

Catalyst for success

激发潜能 成就未来



图 专业咨询服务机构对传统产业的价值和意义

些企业背后有一大批优秀的咨询服务机构，美国咨询行业的规模和成熟度是美国拥有大批优秀企业的前提和保障。中国的优秀企业在成长过程中同样离不开咨询服务机构的陪伴，比如华为公司之所以成为令美国举全国之力打压的公司，咨询公司的作用不可磨灭，任正非在介绍华为公司时特别提到美国咨询公司对华为的支持作用。从左上图可以看出中美两国在咨询服务行业的差距，美国咨询行业规模占 GDP 的比重超过 1%，而我国不到 0.2%。中国历经几十年发展，制造业已赶上甚至开始超越西方发达国家，但高端专业服务行业基本被国际大公司垄断，2022 年受追捧的咨询机构全部是外国公司。外资机构普遍历史悠久（超过 100 年），治理结构稳定，方法论成熟，人才齐备，案例库丰富，专业度高，综合服务能力强，而国内专业服务机构成立时间短（以注册会计师行业为例，排在前 15 名的时间长的 40 年，时间短也就是 20 年），普遍规模小，品牌影响力弱，综合服务能力不强，特别是数字化服务能力普遍不足，内部治理和管理乏力，一体化程度

不高，资源整合能力不强，缺乏核心竞争力。

党的二十大报告要求统筹发展和安全，提出高质量发展和实现国家安全，政策环境和导向对内资专业服务机构的发展给予了最殷切的期许。数字经济的蓬勃发展，为我国高端专业服务行业的规模、质量和效益的提升，带来一次“弯道超车”的新机遇。如何满足我国经济高质量发展的日益增长的对高端专业服务的需求，是内资专业服务机构谋求新发展的“必答题”。

注册会计师行业经过四十年尤其是最近二十年的高速发展，目前已发展成为专业服务行业的一支最具规模的重要力量，目前行业收入规模已超过 1100 亿，收入超过 10 亿的公司已超过 10 家，从业人员已超过 40 万人，已通过注册会计师考试的人员达到 28 万人（注师考试被认为是所有资格考试中最难的考试），所以，以注册会计师行业为基础发展我国自主咨询服务机构不失为一个好的路径，注册会计师行业也理应当起高端咨询服务的重任。

当然，中国注册会计师行业与美国相比尚存

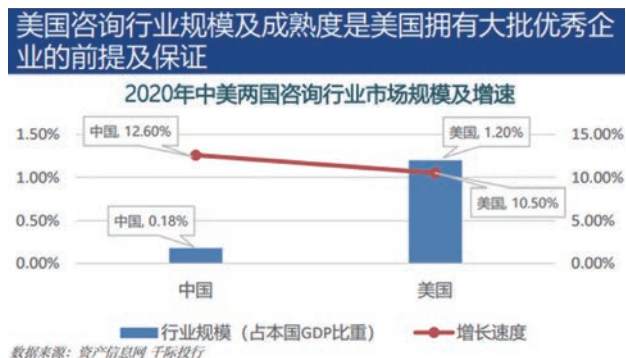


图 2020 年中美两国咨询行业市场规模及增速

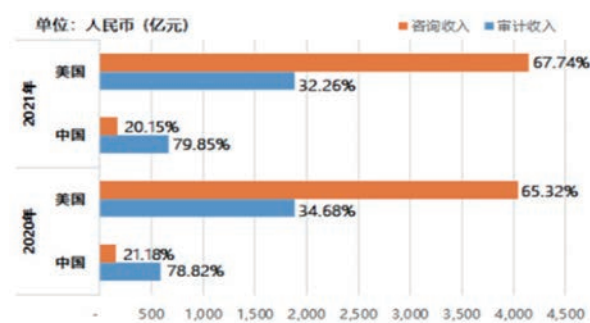
在巨大差距，从收入规模看，在中美 GDP 差距不断缩小的背景下，中国前 100 家会计机构不及美国前 100 家会计专业机构收入的 15%，从中美前 100 家会计机构收入结构分析，美国会计专业机构的税务及管理咨询等非审计鉴证类业务收入占比高达 68%，而中国仅约 20%。从这些数据看，一方面说明国内会计专业机构咨询业务空间巨大，上面提到，美国咨询行业规模占 GDP 的比重超过 1%，而我国不到 0.2%，如果达到美国的水平，中国咨询行业的规模将超过 1 万亿；另一方面说明企业有需求，由于供给侧的原因没有得到有效满足，所以发展内资专业服务机构已刻不容缓。

信永中和是最具代表性的内资专业服务机构，历经 40 多年的发展，目前已拥有完整的业务板块，在审计、工程管理、管理咨询和税务等领域已形成了相当的业务规模，2022 年信永中和全球收入规模超过 47 亿，人员数量接近 1.2 万人，在中国内地已建立覆盖主要城市（29 个）的分支机构和服务网络，在境外已配合国家“一带一路”战略初步建成了覆盖亚洲、欧洲、大洋洲、非洲和南美洲的国际网络（目前 19 个成员所），正在朝着成为有国际影响力的综合性专业服务机构的而努力。

信息化、数字化是信永中和多年来持续的战略，早在 2014 年四五规划的开局之年，信永中和在业内率先将信息化战略升级为公司的优先战略，2019 年五五规划正式将数字化战略确立为集团的核心战略，在加快内部数字化转型和外部

数字化服务两方面全面发力。当前，信永中和已逐渐形成以企业财务管控平台为核心的数字化平台服务光谱。未来，信永中和将通过持续升级数字化服务能力，构建数字化服务生态圈，成为企业数字化转型中的长期战略合作伙伴。

总结一下今天演讲的主要观点：中国数字经济取得了举世瞩目的成就；企业数字化转型离不开专业服务机构的支持；中国在高质量咨询领域与美国相比存在巨大差距，但中国发展潜力巨大；在当前国际国内新形势下，大力发展内资专业咨询服务机构势在必行且刻不容缓；中国注册会计师行业应当担当起内资专业服务机构的重任；信永中和愿同中国企业一道，为成就一批世界一流的中国企业而努力！



数据来源：中国注册会计师协会和ACCOUNTING TODAY网站于2022年和2021年分别公布的中国和美国前100家会计专业机构数据

- 在中美GDP差距不断缩小的背景下，中国前100家会计机构不及美国前100家会计专业机构收入的15%；
- 从中美前100家会计机构收入结构分析，美国会计专业机构的咨询收入占比高达68%，而中国的仅占20%，高端咨询业务空间巨大。

增强数据分析 **企业风险管控** **财务流程自动化** **业务赋能工具**

- 注会行业拥有大量数据处理应用场景，如函证、反舞弊、合规、数据挖掘、知识管理等，直接支持着企业数字化转型特别是企业财务数字化转型
- 注会行业数字化应用需要各方力量整合，包括专业服务机构、技术公司、高校、政府机构、行业协会在内的整个服务生态共同努力

图 中国和美国前 100 家会计专业机构收入对比

信永中和内部审计研究 年度报告（2022）

合伙人 崔西福

一、观察与洞见

1. 内部审计的驱动因：政策、监管、价值和事件

我们对国有企业内部审计的政策和实践系统研究，发现内部审计工作底层驱动因是政策、监管、价值和事件。

驱动因	包含
政策	干部管理政策
监管	国资监管 审计署监管 证监会、银监会及保监会的监管 巡视
价值	发挥评价与咨询的功能 从“合规”走向“影响管理” 改善企业管理微循环
事件	某些必然或偶然发生的重大事件

图 内部审计工作底层驱动因素

底层驱动因的研究为内部审计部门提供了一个框架，用以决定内部审计部门应该为集团管理层、各部门及其他相关利益相关方提供的服务，包括内容、类型与频率，并用以完善内部审计部门的能力与资源。

诚然，不管是基于政策、监管，还是事件的“服务”，都是在为公司提供价值，此价值与驱动因中的“价值”存在差异，驱动因中的价值是除政策、监管及事件的影响外的其他内部审计的类型，如经营审计、管理审计、效益提升审计，更多的是发挥内部审计的“咨询”作用，其要解决好两个核心问题：**时效性，往业务前端走**，直到“善战者无赫赫战功”、内部审计部门要做管理层和业务部门的“BP”。



2. 高授权下，必然需要强监管，内部审计作为监管的一个重要组成部分，其所应发挥的作用正在被强化

国资委对国有企业，集团对下属企业管理，“高授权”已经在路上，且正走向深入。高授权意味着要“搞活”，活而不乱，需要有规范、成熟的管控体系、管理体系和运营体系，规范、成熟的体系需要推动，也需要监督体系的拉动。

同时，高授权必然需要强监管，只有通过强监管，才能避免“高授权”下的“灰犀牛”和“黑天鹅”，要通过监督体系防止重大合规问题，重大风险及重大资产损失，并适度通过追责形成

“警戒”。

高授权对监管的要求是“强”，“强”表现在三个方面，一是内部审计在内的监管体系要有覆盖率，应在一个审计周期内覆盖到主要业务、主要经营活动和重要管理环节，二是要发挥好内部审计的“咨询”职能，要做到“终”为“始”，为管理层、业务部门提供前瞻性的支持；三是人才与能力配“位”，要从“有”这个职能到“服务好”高授权的内在要求。

要发挥好应有的作用，必然意味着思想的转变，组织能力的提升，资源投放水平的提高、审计科技水平的与时俱进。

强监管表现在三个方面

01

内部审计在内的监管体系要有覆盖率

02

要发挥好内部审计的“咨询”职能

03

人才与能力配“位”

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

3. 需要强监管，能不能做到强监管，如何才能做到强监管？

内部审计面临诸多矛盾，我们认为目前阶段最主要的矛盾有两个：

(1) 审计资源不足与相关利益方对内部审计要求越来越高的矛盾。

不管是某一集团内的内部审计部门的人力资源数量与胜任能力，还是年度资金预算，以及能调动的其他资源，与“强监管”的要求，与监管、政策、管理层对内部审计部门要求的任务清单相比，还是捉襟见肘。任务数量的增加、质量要求的增加往往是非线形的，跳跃的，而绝大多数集团的审计资源增加只能画出一条平滑的、缓慢增长的直线，两者的矛盾有加大的势头。

(2) 审计方法、手段和工具与被审计对象的业务及财务信息化、数字化的矛盾。

某些集团在审计数字化、审计智能化方面有一定的进展，在实践中取得了一定成果，对于更多的集团来讲，或在“思想试验”阶段，或相关的探索处于起步阶段。我们看到几乎全部公司的业务、财务跑在不同的软件中，沉淀了大量的数据，一部分企业已经实现业务在线化、网络化、智能化。审计人员要对业务、运营及管理的理



图 审计资源不足与相关利益方对内部审计要求越来越高的矛盾

解，面对“跑”在软件系统中不够透明的业务与财务，应对到“大量”数据的方法和工具，如果以过去的“不变”应对业务端、财务端正在越来越快的变，效率、效果会越来越差，预期的作用恐难实现。

除了这两个主要矛盾外，还有次要矛盾，如政策、监管要求的高覆盖率，审计作业方式与被审计对象对减少监督对业务运行干扰的矛盾；专业胜任能力与日益复杂的业务类型之间的矛盾等。

面对主要矛盾，我们要走好两条路：

一是加强对业务、专业、政策与监管的研究，让每个项目都能输出被“利益相关方认可”的价值，当价值形成更大的影响力，人力资源的问题、资金投入的问题，会更容易得到解决；

二要认识到传统事后监督的内部审计方式，以及以风险导向下的（手工）抽样审计面临极大的困境，“旧瓶难装新药”，唯有借助理念革新及与之配套的审计科技、数据技术才能解决这个矛盾，才能从事后走到事中、事前，才能对管理层、业务部门产生更大的价值和影响力。

4. 立足当下，分析形势，仰望星空，观察趋势，内部审计部门应做好的六项工作。

审计部门六项工作如下：

一是盯紧政策、监管等驱动因，达成合规目标。

二是盯紧管理需求，改善管理微循环，增强利益相关方的价值感知。

三是应对审计署审计及审计署 11 号令第二十二条款的影响。自 2018 年底开始，国务院国资委对中央企业的部分监督职能转移至审计署，中央企业都要接受审计署的审计监督，审计署之审计有其体系和特点；2018 年，审计署发布 11 号令，其中“三级以下单位审计中——对内部审计发现且已经纠正的问题不再在审计报告中反映”，这对国有企业内部审计部门提出了更高的要求，“发现可能的问题且纠正发现的问题”就变得更加重要。

四是提升问题质量，打通发现问题到剖析问题原因，问题整改，完善制度至提升管理之闭环。重发现，轻分析；重发现，轻整改；重发现，轻管理提升，普遍存在，只有完成从发现问题，到解决问题的闭环，才能让内部审计的作用最大发挥。

五是综合的大型审计与专项的微审计相结

合。综合的大型审计，涵盖面广，涉及内容多，投入大，耗费人力多，有合规要求及管理要求时，需要完成好；为了解决资源不足的问题，针对某个细分领域可以进行针对重要方面和关键领域的微审计，如资金、采购、销售、投资、某类业务等，投入规模小，效果好，能够起到事半功倍的作用。

六是用科技手段解决两个主要矛盾，持续培养理念与操作与时俱进的专业人士。大家已经认识到科技是解决两个主要矛盾的唯一方法，大家也会强调科技工具的重要性，愿意为之投入，如我们反复强调，科技工具的内核是科技与专家能力的结合，要做好科技工具，要有知识储备，要有案例储备，要有方法储备，要有流程标准化，要有业务标准化，这些都需要专家来完成，专家能力是科技化的基础。科技工具的效果也取决于专家，好的工具、好的人才能让科技真正发挥效用，缺一不可，因此在加强科技投入的同时，一定要加强对专业人才的培养，让科技工具为专业人士助力，辅助到专业人才做好事情。



Catalyst for success

激发潜能 成就未来

二、内部审计业务类型研究

目前专项审计市场主要以中小型服务机构为主要参与者，在这个市场中，我们注意到需求层次的上升，也一直在探索如何能够为客户提供高价值感的服务。六年来，我们一直通过“**研究型审计**”服务“**需求升级市场**”，开创了新的领域，涉猎很多新的行业，做了很多复杂项目，积累了很好的口碑与声誉。

1. 内部审计项目——项目案例化、案例方法化、方法产品化

“研究型”打法从业务线成立即开始践行，我们认为是服务需求升级市场唯一可行的方法。内部、外部讲了很多年，我们一直奉行项目案例化、案例方法化、方法产品化，我们按照行业、职能和专业三个角度积累、研究，目前已经建立覆盖内部审计绝大部分领域的服务能力。

以下为部分研究成果分享

(1) 经济责任审计的驱动因、方法论与操作

同为经济责任审计，却有完全不同的视角，“出资人视角”、“公共利益视角”、“履职视角”，绝大多数企业或出资人的审计是“出资人视角”，银保监会对金融公司领导人的审计是“公共利益视角”，行政事业单位偏“履职视角”，部分公司对副职、关键及敏感岗位的经济责任审计基本属于“履职视角”，当然，部分审计项目中，兼而有之的情况也会有，三种角度下，审计重点、方法和评价不尽相同；我们系统研究并就

以下方面形成指导实践的成果：经济责任审计中如何区分人和事的关系，如何对被审计公司和被审计人进行分解，如何分类，能够直达关键领域和重点环节；经济责任审计中如何发现问题、分析问题、解决问题和呈现问题；经济责任审计中的问题如何判定；如何定位经济责任审计中的“合规”、“风险”、“效率”、“效益”，问题分类考虑因素是什么，在经济责任审计中应该秉持何种“价值观”。

(2) 以问题和风险为导向的内部控制评价

内部审计部门所使用的内部控制评价方法通常是以穿行测试定位设计缺陷，以控制测试定位执行缺陷，总体而言，适配性不强，问题价值感不够，我们总结项目经验后多次执行，总结出以问题及风险事件为基础，以专家经验、数据分析及流程诊断等方式前溯成因，以业务数据与财务数据结果前导内控问题，从而达到精准定位确定内部控制缺陷，提高内控缺陷确定的效率，以及内控问题的价值感知。

(3) 对境外公司/投资的专项审计

随着境外公司/投资规模越来越大，国资监管要求和管理内生的监管需求越来越高，加之疫情阻隔，境内走不出去，境外的专业机构并不了解及熟悉专项审计的要求和操作，因此对境外公司/投资审计的矛盾在变大，解决境外公司/投资的审计困境变得迫切。结合项目经验，我们总结出一套行之有效的对境外公司/投资审计的审计方法论，即以境内审计师在境内非现场工作为主导的方式，非现场审计并非换个地方工作，而

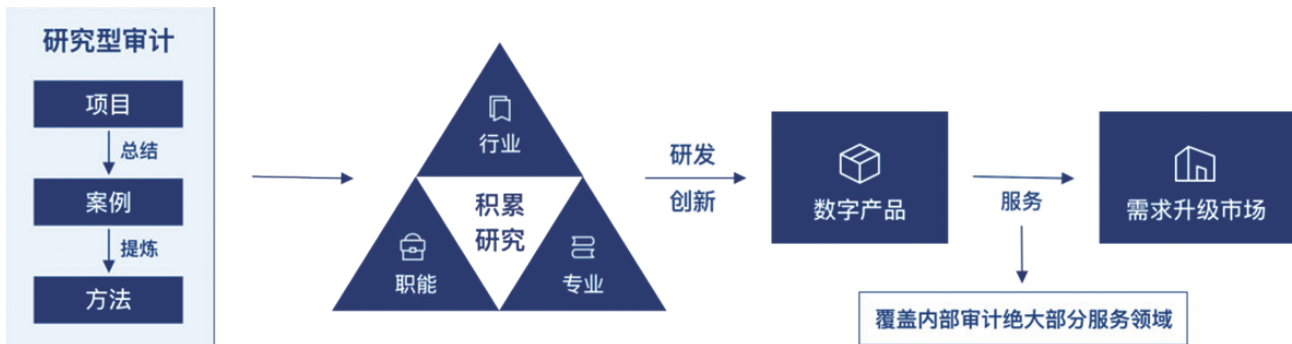


图 内部审计业务类型研究

是在限定资源条件下对路径、方法的重新思考，如何非现场沟通交流（非视频沟通这么简单），如何快速了解所在国或地区的相关环境，如何基于项目目标分解任务，如何根据任务及非现场审计的特点收集（原始、统计、分析）资料，如何通过精准理解和分解项目，聚焦重点，降低资料获取量，如何安排境外会计师的协助工作（主要是完成资料收集及其他可胜任工作）。目前我们完成的项目涉及的机构涉及美国、加拿大、葡萄牙、巴西、南非、新加坡、巴基斯坦、印尼等东南亚诸国，和中国香港。

（4）项目及股权投资项目后评价

投资后评价的核心是回溯，回溯成本、工期、效益在内的可研决策关键指标，回溯外部程序和内部流程，回溯投资决策之关键点是否得到执行。另外，项目及股权投资通常标的额大，影响广，投资项目后评价中存在的问题是对投资决策、投资执行及过程管理的综合反映，从问题－成因－完善制度与流程的闭环非常有意义。

（5）责任追究审计

对中央企业的责任追究体系化于 2018 年，

是对违反规定、未履行或未正确履行职责所产生后果的追究，其核心是损失核定，涉及到不同的（会计、经济等）口径，属于复杂判断，损失金额核定最关键的是（为或不为的）行为和后果的因果性、行为和结果的相关性，损失金额核定的合理性及逻辑自洽。

（6）经济责任审计的驱动因、方法论与操作

微审计是一种理念，一种方式，强调的不是面面俱到，而是去抓关键矛盾，把有限的资源更加精准的聚焦、投放在核心业务、关键领域和重要环节，如某类业务，如资金、采购、招投标、销售、投资、“三重一大”、“八项规定”等，微审计是在限定资源情况下达成目标非常有效的方式。

（7）贸易业务专项审计

贸易业务在国内企业中，包括国有企业中是非常独特的一类业务，贸易业务也是国资监管规则最多，出问题最多的业务之一。我们服务过各类型的贸易公司，包括中国最大的贸易集团，提供专项审计服务的公司涉及几乎贸易的全部品类，黑色金属、有色金属、贵金属、煤炭、焦炭、

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

粮食、石油、工业品等等，我们化繁为简，总结出以“资金流”、“物流”、“信息流”为对象，围绕“钱在哪里，有多少？货在哪里，有多少？”的审计方法和路径，对于揭示风险，揭露贸易业务管理和经营中的问题有非常好的效果。

（8）分销零售连锁业务专项审计

分销零售连锁业务的特点识别性高，包括业务运行高度依赖于信息系统，数据量大；管理链条长，采购、返利、销售、招商、装修、连锁管理、店面管理、租赁与物业、资金等环节容易存在管理疏漏、“跑冒滴漏”，甚至舞弊，理解分销零售连锁所在行业及其规律，知其然及所以然，以全量数据审计技术、IT 审计技术，可精准确定相关问题。

（9）地产业务专项审计

黄金、白银时代的地产业务，成本控制和运营效率比较重要，决定了地产业务的利润率水平；到了黑铁时代，要一点一点的抠出“利润”，成本控制能力、运营效率决定了是否有利润及利润规模。在地产领域，住宅还是商业地产，一是针对其运营及管理，根据地产业务的特点，拆分出若干一级节点及数百个二级节点，可针对每一个节点的运营与管理的合规性、效率、风险情况对标、分析，提示问题与风险；二是针对运营环节非常关键的采购、销售等环节，也确定了明确的、可执行的检查标准；三是针对商业地产业务，以投资回报率为基础，以 ABC 作业法等分解相关动作及业务，以提升存量商业地产业务的财务绩效。既破又立，我们可以通过找问题协助到地产

公司完善关键环节的能力，提升管理和运营能力。

（10）中央企业内部审计中的问题归纳

根据近六年的执业情况，我们汇总全部专项审计中发现的问题，脱敏后按“职能”、“领域”和“行业”进行汇总、总结、提炼，并将问题放在了“逻辑树”上，形成“问题知识图谱”，逻辑脉络一目了然。

（11）如何写专项审计报告

不同公司专项审计的报告格式、内容和质量各不相同，根本原因是对报告相关使用人定义不清，或对其预期不明；为解决专项审计报告质量或价值感的问题，我们总结出“报告使用人”和“相关利益者”视角为基础构建报告框架、信息（内容、语言、详简度）的一套逻辑和体系。

（12）专项审计方法论——基点、分解、分类、呈现的技术

我们分析专项审计相关的法规和政策，总结各类专项审计问题，所有的问题可归入“合规、风险、效率、效益”四个关键词，其中一个或多个关键词就构成了审计的基点，基点如“根”，由驱动因和需求决定，进而决定审计项目长出什么样的“树”。对被审计对象、被审计内容按照一定架构、逻辑进行分解，按照专家经验或审计模型，在分解出来的“树枝”上确定重点和关键，投入资源，产出成果。内部审计从来不是可以关起门来做的事情，其成果最终的效用有客观性，问题质量高，效用就会好，也有一定的主观性，问题的呈现与表达要充分考虑到“相关人员”，其接受和认同度，此为呈现的技术。

2. 在内部审计方面，我们的储备

一、综合审计类

- 1、经济责任审计驱动因、方法论及操作
- 2、以问题和风险为导向的内部控制评价
- 3、对境外公司/投资的专项审计
- 4、经营管理审计
- 5、责任追究审计中相关鉴证服务

二、微审计类

- 6、资金审计
- 7、销售审计
- 8、采购（招投标）审计
- 9、项目及股权投资项目后评价
- 10、八项规定审计

三、有特点的行业

- 11、（住宅、商业）地产业务专项审计
- 12、贸易业务专项审计
- 13、批发零售连锁业务专项审计

四、认识与方法论

- 14、内部审计中的问题总结与提炼
- 15、如何写专项审计报告
- 16、专项审计的方法论-基点、分解、分类、呈现的技术

三、数字化审计

1. 内部审计数字化平台

在内部审计数字化领域，我们的观点是，内部审计在线化、智能化是适应审计对象信息化、数字化环境的必然和唯一选择；是解决外部监管要求的全面性、覆盖度以及日益增长的管理层需求的必然和唯一选择。

时效性、效率、效果是内部审计在未来一个时期内追求的目标，在线化、智能化是实现的手段，在线化可以解决时效性的问题，智能化可以解决部分效果问题，在线化、智能化同时会大幅提升效率。

内部审计的核心工作涉及复杂判断，包括人工智能在内的新技术难以短时间内替代专家工作。未来相当长的一段时间内，内部审计的智能化之路会在两个方向上前进，一是**辅助专家的系统**。建立和完善辅助专家工作的“智慧系统”，智能化之路主要是“工具”和“手段”之路，延展专家的“手和眼”，把专家从重复劳动中解放出来，让专家的“脑”专注于复杂判断，包括风险、损失判断，模型建立等。这需要根据公司的业务对人工执行的底稿和机器操作的模型进行定制化设计，在内部审计这个领域，公司对人机辅助系统需要持续投入，同时也要对内部审计部门的专家持续培养，很多公司重视对“机”的投入，而忽略对“人”的培养，二是**局部的或某些环节的“工具”**，以提升效率为主，兼顾效果与时效性，如对资金的风险监控、对采购或销售行为的风险监控，以及一些辅助到专家工作的工具。

图 信永中和在内部审计方面的储备

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

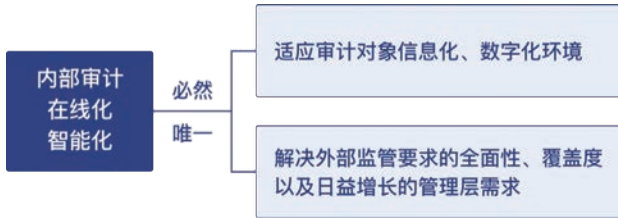


图 内部审计在线化、智能化

我们给到每一个客户的建议是，要着眼于顶层规划，对内部审计智能化、智慧化，要根据公司所处的阶段、监管及治理层、管理层的需求，以及公司业务及财务系统的数据集成情况进行适当前瞻性设计；要着手于分步推进，内部审计属于监督体系，每一步走的稳健很重要，稳健的基础是每一步都有成果；不要去做“包罗万象”大系统，大系统投入大、周期长，笨拙，效果体现慢，不能快速适应变化及趋势；要去做“灵活适配”的微应用，微应用适应性好，不依赖于标准化系统及高质量数据，可工具化，积少成多为审计平台。

在 2021-2022 年，我们对若干家大型企业集团进行了内部审计数字化的调研，调研结果支撑到我们的研究结论，我们根据调研情况完成了内部审计平台智慧化设计（咨询）方案，同样，在 2022 年，我们向客户交付了第一款我们设计并实施的内部审计数字化平台。

2. 数字化（全量）审计

数字化审计，于我们，是长出来的，又经历诸多项目，我们才能在数字化审计领域保持领先。





图 数字化（全量）审计

我们理解审计面临的困境，基于项目实践，我们总结、提炼了数字化审计的原理与操作，提出了“可见即可得”、“预期原则”、“一致性原则”、“自相似”等全量审计的四个原则，且在财务报表审计、内部控制评价、舞弊审计及其他内部审计等领域有丰富的实践案例，在各相关领域，有细分领域的方法论和案例积累。在内部审计领域，除了执行全量审计项目向客户交付工

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

作成果以外，在各专项审计方面，除了提供要求的专项审计报告外，我们还向诸多客户提供过全量数据分析报告，通过数据挖掘定位舞弊迹象，定位管理及经营问题，定位内部控制问题等，涉及行业包括互联网、分销、贸易、粮食、制造业等。

针对数字化审计，大家会有很多疑问，包括我们的数据基础不够好，数据质量不够高，怎么办？数字化审计或全量审计的基础需要电子数据，当然，质量越好，效用越好，**但对于质量不够好的数据，我们既可以通过数据挖掘工具挖掘出管理和内控问题，也可以对验证为可信赖的数据进行多角度的审计，可得出很多有意义的结论。**

数字化审计集合了业务专家、数据专家和IT专家的智慧，属于“多兵种攻一山头”，且借助于科技化的工具，相关成本的大幅下降，可以多种方法、多角度进行挖掘，所谓“以冗余保证信任”。

数字化审计解决的最大问题是我们可以做到把全部交易分为两类，一类是有问题，一类是没有问题，不需要任何的推断，这是巨大的进步。

3. 我们的储备

信永中和专项审计业务线自2016年成立，即定位“通过审计找问题”和“通过咨询解决问题”，历时六年积累，致力于把项目案例化、案例方法化，方法产品化，已经形成全覆盖的服务能力，对难度颇高的领域与复杂行业也有丰富的技术储备和人力储备。

作为专业服务业，我们一直践行，不但要

通过好的专业能力提供高品质的服务，还要帮助内部审计部门建立持续的影响力，才能站得稳，走的远。

成立六年来，我们一直致力于为客户提供客户可感知的价值感强、高品质的交付，总结经验，我们发现，价值感、高品质的专业服务

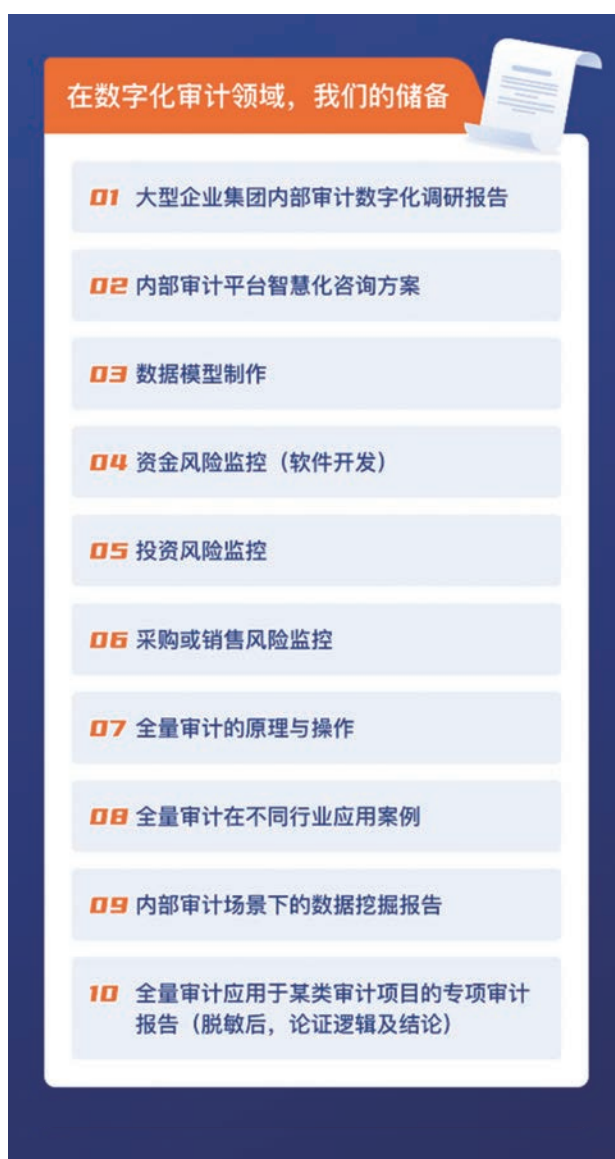


图 信永中和在数字化领域的储备

来源于两个因素，一是好的方法论，好的技术储备，好的专业能力；二是好的团队，好的团队最关键的是价值观、文化和氛围，我们一直要求团队用最“笨”方式做事情，不讨巧，认认真真，踏踏实实做事情；其次好的团队要能去践行好的方法论，两者缺一不可，合璧才能是真的好。一个人可以做好一个项目，也可能在一段时间内做好几个项目，但很难一直做好项目，而好的团队是用价值观、文化和氛围铸底，以方法论为基，可以持续的交付客户可感知的高价值感项目。

在过去的两年，我们在兼顾需求升级市场

的同时，也一直希望为更多客户提供高品质服务，随着案例与方法论的积累、专业团队的成熟、数字化工具的使用及精益项目管理，我们已经有能力为更多客户提供高性价比的服务，同比而言，在以中小型服务机构为主要参与者的市场中，以我们的技术储备、管理和执业能力而言，服务品质要更高，成本也会有一定的优势。

专业服务业的“根”在客户，近几年，我们一直倡导并践行，把客户迎进来，我们自己走出去，分享、沟通、交流、互动，相互赋能，共同打造信任、口碑和影响力。



Catalyst for success

激发潜能 成就未来

金融 16 条系列之破产重整

咨询板块供稿

近年来，上市公司破产重整案例大幅上升，很多重整案件对社会产生深远的影响。作为拯救上市公司的重要有效手段之一，越来越多陷入困境的上市公司在实践过程中选择破产重整来起死回生。此次，在央行和银保监会联合发布 254 号文《关于做好当前金融支持房地产市场平稳健康发展工作的通知》（下文简称金融 16 条）中，明确鼓励资产管理公司与律师事务所、会计师事务所等第三方机构开展合作，提高资产处置效率并支持金融机构稳妥探索通过设立基金方式，市场化化解受困房企风险。

破产重整给困境中的房企提供了一线生机，同时房企面临众多亟待解决的问题，让破产重整业务如履薄冰，徘徊不前。

信永中和具有丰富的破产重整业务经验，可以承担不同的角色，协助各方透视公司资产的真实价值，平衡各方预期，实现重整目标。

信永中和破产重整业务的目标：挽救困境企业，实现社会资产重新配置，优化债权人利益，设计经营方案，重新配置生产要素，优化商业模式，使企业摆脱困境，涅槃重生！

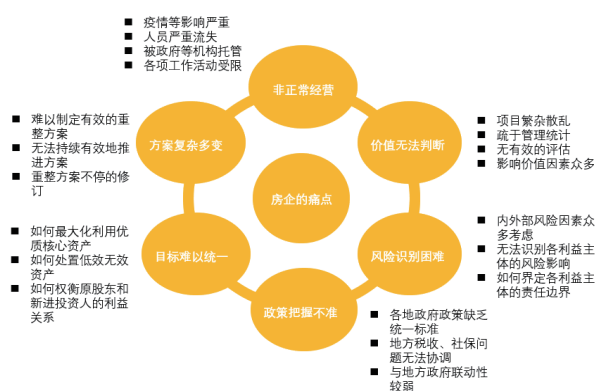


图 房企破产重整的痛点



图 破产重整各方利益诉求



图 工作流程



图 多元化的团队组织



图 经典案例

ESG 信息披露发展趋势 及会计师事务所新机遇

合伙人 王霞

2004 年联合国全球契约组织 (UN Global Compact) 首次提出 ESG (Environmental, Social and Governance, 环境、社会和公司治理) 概念, 从此责任投资理念进入公众视野。2015 年 12 月 12 日在巴黎召开的第 21 届联合国气候变化大会 (“COP 21”) 上通过了《巴黎协定》, 提出将 21 世纪全球气温上升控制在工业革命前的 2°C 以内、力争 1.5°C 以内的控温目标, 以减缓气候变化, 确保人类的可持续发展, 低碳转型和可持续发展成为全球共识。在此背景下, ESG 飞速发展, 在投资驱动下, 资本市场形成了对可持续发展信息的强大需求, ESG 及 ESG 信息披露成为备受瞩目的全球性议题。

一、国际统一的可持续信息披露标准已是众望所归

目前, 全球各地 ESG 信息披露要求持续提升, 欧盟、英国等均已针对部分主体 ESG 信息强制披露要求规定, 新加坡、香港等实行 “不披露就解释” 政策。2022 年 11

月 28 日，欧盟理事会通过《企业可持续发展报告指令》（CSRD），该法案对上市公司提出了更严格的信息披露要求。ESG 信息披露正逐步从自愿走向强制。

ESG 高速发展过程中，涌现出各种各样的全球性和本土性信息披露标准，知名的比如全球报告倡议组织（GRI）、气候披露准则理事会（CDSB）、可持续发展会计准则理事会（SASB）以及金融稳定理事会（FSB）的气候相关财务信息披露工作组（TCFD）等制定的标准。这些标准为 ESG 发展和规划提供了指引和规范，但与此同时，ESG 信息披露标准林立、数据质量不高、缺乏可比性也成为全球痛点。相关利益者及二十国集团（G20）、证监会国际组织（IOSCO）、国际会计师联合会（IFAC）等国际组织纷纷呼吁尽快制定更具权威性和一致性的可持续发展相关披露信息的国际准则。

2021 年 11 月 3 日，在第 26 届联合国气候大会（“COP 26”）上，国际财务报告准则基金会（IFRS 基金会）宣布国际可持续准则理事会（ISSB）正式成立，为国际会计准则制定机构国际会计准则理事会（IASB）同属 IFRS 基金会旗下的并行机构。ISSB 旨在制定一个全面的可持续信息披露的全球基准（Global Baseline），并力求将可持续发展报告与传统的财务报告协同，以满足全球投资者关于气候和其他可持续发展事项的信息需求。

2022 年 3 月 31 日，ISSB 在整合 TCFD、CDSB、SASB、GRI 等现有 ESG 和可持续发展

框架基础上，发布了两份国际财务报告可持续发展披露准则（IFRS Sustainability Disclosure Standards, ISDS）征求意见稿《可持续性相关财务信息的一般要求》和《与气候相关的披露》，成为 ESG 发展的里程碑事件。ISDS 架构包括列报、主题（如气候变化等）以及行业特定标准，每类标准都将遵循 TCFD 中建议的四大支柱，即：治理、战略、风险管理以及指标和目标。

各大国际组织及主流经济体的利益相关方均对 ISSB “制定全球统一的高质量可持续性披露准则” 高度支持，截止 2022 年 7 月，ISSB 累计收到来自全球不同政策监管部门、专业服务机构、行业协会、商业机构等近 1,400 多份反馈意见稿。近日，ISSB 召开多次理事会会议，就征求意见反馈事项进行讨论，已就范围 3 温室气体排放披露缓释等问题达成结论，并计划于 2023 年初期正式发布上述两项正式准则。

与此同时，欧盟和美国也建立了可持续信息披露标准征求意见稿。2022 年 11 月 22 日，欧洲财务报告准则咨询组（EFRAG）将第一批 12 项欧洲可持续发展报告准则（ESRS）提交给欧盟委员会审批。这也将促进 ISSB 全球统一可持续披露准则的完善和进程，全球形成统一的可持续披露准则指日可待。

二、ESG 鉴证将成为 ESG 信息披露的重要环节

与此同时，随着 ESG 投资成为潮流，“洗绿”、“漂绿”等各种问题显现。ESG 披露信息的完整性、可比性和可靠性等信息披露质量问题成为利益相

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

关方关注的焦点。

目前全球主要国家的监管机构都尚未出台强制要求 ESG 鉴证的规定，对 ESG 报告进行鉴证更多的是市场自发行为，但相关监管规定也正在出台中。2022 年 11 月 28 日，欧盟委员会正式批准了《公司可持续发展报告指令》(CSRD)，其中提出 ESG 披露信息的强制性审计要求。美国 SEC 也在 2022 年 3 月提出增强气候披露标准化的征求意见稿，要求企业披露的范围 1 和范围 2 排放数据得到独立第三方的核实和鉴证。

为提高 ESG 报告可信度，全球自主为其 ESG 信息提供鉴证的上市公司比例持续上升。根据国际会计师联合会 (IFAC)《可持续发展信息披露和鉴证的现状》报告，2020 年对其 ESG 报告进行鉴证的公司比例从 2019 年的 51% 上升到 58%，澳大利亚、英国等国家鉴证比例出现了两位数的增长。在全球范围内，约 61% 的鉴证业务由专业会计师事务所或其所属机构承接。

日前，IAASB 正紧锣密鼓地制定 ESG 相关可持续鉴证准则。IAASB 目前正制定独立于 ISAE 3000 和 IASE 3410 准则的可持续信息鉴证的总体准则 International Standard on Sustainability Assurance 5000 (ISSA 5000)，计划于 2023 年 9 月发布征求意见稿，2024 年 12 月或 2025 年 3 月正式发布。

2022 年 9 月 15 日，国际证监会组织 (IOSCO) 发布公开声明，支持国际审计与鉴证准则理事会 (IAASB) 和国际会计师职业道德准则理事会 (IESBA) 相关工作，指出这将有助于

推动 ESG 鉴证从有限保证到合理保证，增强可持续相关信息的一致性、可比性和可靠性，增强资本市场对可持续相关信息质量的信任。2022 年 11 月 9 日在第 27 届联合国气候大会 (COP27) 上，IOSCO 表示其已为可持续相关的披露及鉴证准则在 2024 年底使用做好准备。

此外，根据 IESBA 公开信息，考虑到注册会计师在准备和提交可信赖的可持续发展信息方面发挥着“第一道防线”作用，IESBA 将考虑其准则对会计专业以外的鉴证提供者的适用性。由此可见，对于存在审计鉴证准则及职业道德准则规范的注册会计师行业而言，未来在 ESG 领域作用将不容忽视。

三、中国 ESG 飞速发展，在 ESG 国际标准制定中影响力不断提升

2022 年 12 月 29 日，IFRS 基金会与中国财政部签署谅解备忘录，决定在北京设立国际可持续准则理事会 (ISSB) 办公室。ISSB 主席 Emmanuel Faber 表示：“中国是世界第二大经济体，在全球公司的供应链中发挥着至关重要的作用，随着 ISSB 制定其资本市场可持续发展披露的全球标准，中国已成为重要的影响地区。北京办事处将在这项工作中发挥至关重要的作用。”这意味着中国将在国际 ESG 标准的制定中发挥更大影响力，中国 ESG 相关标准也有望加速出台。

中国 ESG 发展受到国家政府及各利益相关方高度重视。2020 年 9 月 22 日在第七十五届联合国大会上，中国宣布：“二氧化碳排放力争

于 2030 年前达到峰值，努力争取 2060 年前实现“碳中和”（“3060”目标）。2021 年 9 月，中共中央、国务院印发《关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》，2021 年 10 月，国务院印发《2030 年前碳达峰行动方案》，提出“碳达峰十大行动”。后续各大部委相继发文，制定相应 ESG 实施规划和信息披露等要求，比如国资委 2022 年 5 月发布《提高央企控股上市公司质量工作方案》，提出力争 2023 年实现央企控股上市公司 ESG 信息披露“全覆盖”。

党的二十大报告提出的“坚持可持续发展”、“积极稳妥推进碳达峰碳中和”、“加快发展方式绿色转型”、“人与自然和谐共生”等一系列重要发展理念，与 ESG 的核心理念高度契合，贯彻新发展理念、构建发展新格局、坚持高质量发展，ESG 在中国将迎来发展高峰。

目前，财政部已专门成立 ESG 办公室，联合各领域专家，深度参与国际可持续披露准则，并研究制定适应中国国情的可持续披露标准。资本市场也一直在积极探索。2018 年，中国证监会在《上市公司治理准则》中已纳入 ESG 信息披露框架。2022 年以来，证监会与沪深交易所推进 ESG 相关政策方面明显加快，比如上交所要求科创板的科创 50 企业单独披露 ESG 报告等。

2021 年，A 股市场共有 1412 家上市公司披露了可持续发展相关报告，占有 A 股上市公司的 30%，其中 2021 年首次披露的公司达到 281 家。但经过鉴证的 ESG 报告则仅有 54 家，

经过鉴证的比率为 3.8%。从制式和完整度上看，大多数发布的报告仅为满足监管合规要求，一部分报告也参考了 GRI、SASB、TCFD 等国际通行的披露标准。

目前中国 ESG 信息披露缺乏统一标准，信息披露质量普遍不高，ESG 信息披露及相关鉴证，势必将成为各相关利益方最为关注的问题之一，也将是监管层面推动加速建设领域。

四、会计师事务所将成为 ESG 发展中的重要专业力量

ESG 信息披露及其鉴证，预期未来都将逐步从自主走向强制。国际上全球统一的 ESG 可持续信息披露准则及相应鉴证准则的制定及制定机构均逐渐明朗，而会计师事务所在这些专业准则和执业准则体系下执业，具有“较高专业标准”、“独立性强”、“受监管部门监督”等独有特征，对于可持续发展报告鉴证领域存在至关重要的优势，各会计师事务所应该积极准备、提前布局，抓住这一历史发展机遇。

无论 ISSB 发布可持续披露准则，还是 IAASB 制订 ESG 鉴证准则，或是国内准则制定及资本市场发展，注册会计师均是重要的参与者和建设者。ISSB 发布两项可持续披露准则征求意见过程中，信永中和不仅积极向财政部准则委、证监会等专业反馈意见，也作为 IFAC 下国际会计师事务所论坛（FoF）的会员机构，独立向 ISSB 官方提交专业反馈意见。在推动信息披露公开、透明，资本市场良性生态中，会计师事

Catalyst for success

激发潜能 成就未来

务所一直是不可或缺的专业力量。

作为最了解企业专业机构之一，会计师事务所可为企业提供涵盖 ESG 相关的战略管理、风险管理、内部审计、报告及披露、报告鉴证、尽职调查等全方位领域专业服务，帮助企业达成 ESG 战略规划和管理目标。就鉴证服务领域而言，会计师事务所将发挥如下作用：

1. 在财务和风险领域提供专业见解，帮助企业 ESG 转型

在气候变化和“双碳”政策背景下，面对经济社会的低碳转型，实施“双碳”目标的各种战略举措，将对各行业企业特别是高碳企业的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。会计师不仅在企业 ESG 转型和发展过程中财务方面准备提出专业见解，在评估和披露 ESG 及气候风险方面也将发挥关键作用，成为企业应对气候变化在内的 ESG 相关风险和挑战的重要角色。

2. 为企业提供 ESG 报告鉴证，增加 ESG 报告的可信度

高质量的鉴证是高质量报告的前提和保证，而会计师事务所为职业道德准则和审计鉴证准则规范下执业的专门鉴证服务机构，具有必要的专业知识、客观性、公正性以及坚持专业标准的承诺，这些素质和技能对提升 ESG 报告的可信度至关重要，提供 ESG 报告鉴证将更为资本市场和相关利益方信赖。

此外，ISSB 制定的国际财务报告可持续信息披露准则将与传统国际财务报告准则的协同，并需披露气候相关的风险和机遇对主体报告期内的财务业绩、财务状况和现金流量的财务影响等，这些均是注册会计师擅长的领域。



3. 协助企业 ESG 体系搭建，助力从理念到实践的全过程转变

通过财务报表、内部控制审计及 ESG 信息披露鉴证等专业服务，注册会计师将促进上市公司 ESG 相关治理、战略、风险管理、指标和目标等流程梳理和体系建立，根据准则理清 ESG 数据的披露框架口径、加强 ESG 数据和信息的收集管理、制定并监控 ESG 相关行业指标和目标、促进梳理 ESG 转型过程中痛点、难点、堵点等等，助力企业 ESG 从体系搭建到落地实施的全过程转变。

当然，ESG 信息披露不仅包括环境、社会及治理责任领域的从治理到战略、从目标到风险和业绩衡量等领域的定性信息，还包括多主题领域，如气候变化、碳排放和碳中和、生物多样性、水和海洋资源、社会责任、合规管理等领域相关数据、指标及衡量等定量信息，涉及大量专业的各行业标准指标体系，这些并非注册会计师传统擅长的财务报表鉴证领域。对于会计师事务所而言，从事 ESG 鉴证及高端咨询服务也将存在重大挑战。

ESG 是一个系统工程，涉及多个专业领域，多个主体，关系到多方利益。ESG 投资和发展离不开良好的生态，需要国际组织、各国政府监管机构、利益相关方、专业服务机构、行业研究机构等共同努力。作为服务国家建设的重要专业力量，在当前 ESG 高速发展背景和行业历史新机遇下，会计师事务所应加快 ESG 各领域专业人才建设，加大 ESG 国际国内理论与实践研究，为企业 ESG 转型发展、国家绿色双碳目标及可持续发展战略、全球人与自然和谐共生而付诸行动和努力。

Catalyst for success 激发潜能 成就未来

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 (010) 6554 2288 Fax: +86 (010) 6554 7190

信永中和·上海

上海市浦东新区南汇路500号国家开发银行大厦32层 (200120)
Tel: +86 (021) 6164 3939 Fax: +86 (021) 6164 3900

信永中和·深圳

深圳市福田区鹏程一路9号广电金融中心19-20层 (518038)
Tel: +86 (0755) 8290 0800 Fax: +86 (0755) 8290 0815

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 (610041)
Tel: +86 (028) 6299 1888 Fax: +86 (028) 6292 2666

信永中和·西安

西安市高新区高新三路12号中国人保(陕西)金融大厦6层 (710075)
Tel: +86 (029) 6335 8888 Fax: +86 (029) 6335 8801

信永中和·天津

天津市和平区大沽北路65号汇金中心37层 (300041)
Tel: +86 (022) 8321 7999 Fax: +86 (022) 8321 7998

信永中和·青岛

青岛市市南区东海西路15号英德隆大厦19层 (266100)
Tel: +86 (0532) 8089 5858 Fax: +86 (0532) 8089 5959

信永中和·长沙

长沙市开福区中山路589号长沙开福万达广场C1座26楼 (410005)
Tel: +86 (0731) 8828 5566 Fax: +86 (0731) 8828 5567

信永中和·长春

长春市南关区解放大路1888号长春国际金融中心A座12层 (130022)
Tel: +86 (0431) 8582 3355 Fax: +86 (0431) 8115 6590

信永中和·大连

大连市金州区五彩城A区1栋1号凯伦国际大厦B座15F (116600)
Tel: +86 (0411) 8762 6818 Fax: +86 (0411) 8762 6307

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楼 (510620)
Tel: +86 (020) 2830 9500 Fax: +86 (020) 2830 9530

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: +86 (0951) 671 8800 Fax: +86 (0951) 672 1553

信永中和·济南

济南市历下区经十路11001号中国人寿大厦17楼 (250012)
Tel: +86 (0531) 8925 9000 Fax: +86 (0531) 8925 9099

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层 (650118)
Tel: +86 (0871) 6815 9955 Fax: +86 (0871) 6364 6916

信永中和·南京

南京市山西路128号和泰国际大厦7层 (210009)
Tel: +86 (025) 5280 8866 Fax: +86 (025) 8371 6000

信永中和·乌鲁木齐

乌鲁木齐市水磨沟区安居南路802号锦江国际酒店22层 (830017)
Tel: +86 (0991) 651 6688 Fax: +86 (0991) 678 7779

信永中和·武汉

武汉市洪山区徐东大街73号能源大厦20层 (430077)
Tel: +86 (027) 5975 9900 Fax: +86 (027) 5975 9922

信永中和·杭州

杭州市上城区望江国际中心4幢7层 (310008)
Tel: +86 (0571) 2689 7676 Fax: +86 (0571) 2689 7636

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: +86 (0351) 789 9966 Fax: +86 (0351) 833 8109

信永中和·重庆

重庆市两江新区经开园金渝大道99号汽博大厦26楼 (401122)
Tel: +86 (023) 8875 5566 Fax: +86 (023) 8911 2599

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: +86 (0771) 508 6363 Fax: +86 (0771) 508 6880

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: +86 (0551) 6490 5166 Fax: +86 (0551) 6490 5100

信永中和·郑州

郑州市郑东新区南鼎路78号升龙广场3号楼A座28层 (450000)
Tel: +86 (0371) 6688 3777 Fax: +86 (0371) 6169 2911

信永中和·苏州

苏州市工业园区苏虹东路183号东沙湖基金小镇6幢102室 (215000)
Tel: +86 (0512) 8816 9666

信永中和·厦门

厦门市思明区湖滨南路359号海晟国际大厦1701室 (361004)
Tel: +86 (0592) 583 5295 Fax: +86 (0592) 583 5296

信永中和·海口

海口市国兴大道15A号全球贸易之窗大厦24层2401号 (570203)
Tel: +86 (0898) 3638 5566

信永中和·沈阳

沈阳市皇姑区北陵大街21号平安财富中心23层 (110000)
Tel: +86 (024) 8989 8066

信永中和·南昌

南昌市红谷滩区红谷中大道998号绿地双子塔A2栋54楼 (330000)
Tel: +86 (0791) 8398 9532 Fax: +86 (0791) 8398 9118

信永中和·雄安

中国(河北)自由贸易试验区雄安片区容城县雄安市民服务中心企业办公区B栋322单元

ShineWing International·国际

43/F, Lee Garden One, 33 Hysan Avenue, Causeway Bay, Hong Kong SAR, China
enquiries.global@shinewinginternational.com
www.shinewinginternational.com

ShineWing Hong Kong·中国香港

17/F, Chubb Tower, Windsor House, 311 Gloucester Road, Causeway Bay, Hong Kong
Tel: +852 3583 8000

ShineWing Singapore·新加坡

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

ShineWing Japan·日本

16E, Harumi Island Triton Square W, 1-8-8 Harumi, Chuo-Ku, Tokyo, 104-0053, Japan
Tel: +81 3 6459 0571

ShineWing Australia·澳大利亚

Level 10, 530 Collins Street, Melbourne, VIC 3000, Australia
Tel: +61 3 8635 1800

ShineWing Pakistan·巴基斯坦

HM House, 7 Bank Square, Off The Mall, Lahore, Pakistan
Tel: +92 42 3723 5084 +92 42 3723 5087

ShineWing Egypt·埃及

21 Mahmoud Bassiouny, Talaat Harb Square, Cairo, Egypt
Tel: +202 2578 2775

ShineWing Malaysia·马来西亚

Level 2, 6 Jalan Mutiara 1/1, Taman Mutiara Mas, 81300 Skudai, Johor, Malaysia
Tel: +60 3 780 55022

ShineWing UK·英国

9 St. Clare Street, London, EC3N 1LQ, United Kingdom
Tel: +44 20 7734 3300

ShineWing Indonesia·印度尼西亚

UOB Plaza 34th Floor, Jl. M.H. Thamrin Kav. 8-10, Jakarta 10230, Indonesia
Tel: +62 21 2993 2132

ShineWing India·印度

I Floor, AIHP Palms, Plot No. 242-243, Udyog Vihar-Phase IV, Gurugram, Haryana 122015, India
Tel: +91 124 414 0022

ShineWing Thailand·泰国

Unit 12A-01, 12A Floor, Chartered Square Building, 152 North Sathorn Rd, Silom, Bangrak, Bangkok 10500, Thailand
Tel: +66 02 238 3848

ShineWing Taiwan·中国台湾

11F, 1, Sec. 4, Nanjing E. Rd., Taipei 10595, Taiwan
Tel: +886 2 7706 4888

ShineWing Germany·德国

Anton-Jordan-Straße 1, D-56070 Coblenz, Germany
Tel: +49 0 261 94 31 0

ShineWing Macau·中国澳门

Rua de Pequim, No. 230-246, Edf. Macau Finance Centre, 9 Andar "H", Macau
Tel: +853 2855 3361

ShineWing Turkey·土耳其

Maslak Mahallesi Taşyoncası Sokak No:1 Maslak 1453 Sitesi T4 A Blok D:40 PK 34398 Sarıyer / Istanbul, Turkey
Tel: +90 212 803 36 60

ShineWing Chile·智利

Av. Andrés Bello 2687, Floor 17, Las Condes, Santiago, Chile CP 7550611
Tel: +56 992401977

ShineWing Spain·西班牙

Paseo de la Castellana 130 7th floor 28046 Madrid
Tel: +34 91 4517 030

ShineWing Saudi Arabia·沙特阿拉伯

Prince Sultan Street (Olaya Thirty), P.O. Box 19278, Riyadh 11534
Tel: +966 011 4191386



SHINEWING DIGITAL

信永中和数字化服务能力

财务

数字财务标准化、财务报表合并
财务数字化转型规划、企业 IPO
流程标准化解决方案

投资

项目及股权投资即时监控系统

税务

企业所得税汇算清缴

风险

业务及财务真实性核查、资金流
水即时监控系统
财务管理能力评价体系、信弊查
费用管理系统、税务风险大数据
评估系统

内审

房地产企业经营管理审计

财务流程自动化

合并报表和附注自动化、财务报
表自动汇总
自动化报税机器人、财务对账自
动化工具

管理

PMO/TMO 专业服务
项目协同管理云平台
通用专业系统、管理驾驶舱

业务赋能工具

企业所得税汇算清缴、发票管理
和应用
智能合同阅读、管理报表

工程管理

BIM 技术应用及服务
PPP 项目咨询

增强数据分析

电力行业业务财务指标分析系
统、大数据分析和可视化
流程挖掘系统、上市公司财务指
标分析和财务舞弊预警

预算

全面预算管理



信永中和



数据分析案例解析



信永中和数智