2019/12
第4期
总第4期

# 山东注册会计师 资产评估师

省注协、省评协均获协会商会类省级4A级社会组织称号

加强人才培养 提升综合能力——省注协、省评协首次组织秘书处人员技能培训

2019年山东省注册会计师和资产评估行业党务工作者培训班成功举办

关于印发《人民法院委托评估专业技术评审工作规范》的通知

CPA · PV

内部刊物 免费赠阅




主办单位 山东省注册会计师协会 山东省资产评估协会

# 新春寄语

一元复始，万象更新。在2020年新春到来之际，本刊编辑部特向全省注册会计师、资产评估行业全体从业人员致以新春问候和美好的祝愿，祝大家在新的一年里工作顺利、事业有成、身体健康、家庭幸福、万事如意！

本刊经山东省新闻出版局批准，自2019年7月创刊以来，得到了全行业的大力支持和帮助，截止目前已编辑发刊到第四期。通过开辟行业党建、法规政策、工作研究、经验交流、行业风采、专家点评、历史之窗、文化园地等栏目，深入宣传了党和国家的有关方针政策及法律法规，专题报道了行业开展“不忘初心、牢记使命”主题教育的情况，及时反映了行业工作动态、重大事项和建设成果，深度展示了行业风采，广泛交流了工作经验，认真研讨了行业热点难点问题，受到业内外人士的广泛关注和欢迎。

只争朝夕，不负韶华。在新的一年里，本刊将坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以深化行业党建为引领，以加强诚信建设为主线，以提高执业质量为重点，以服务会员和助力行业发展为己任，努力搭建好行业交流的平台，打造好反映行业建设和协会建设的窗口，突出专业特点和刊物特色，争创一流期刊，持续促进行业高质量发展，为建设经济文化强省做出应有的贡献。恳请业内人士和社会各界继续关心支持本刊，积极参与办刊，及时给予指导和建议。

本刊编辑部

# CONTENTS 目录




双月刊
2019 年第 4 期　总第 4 期

**主办单位：**山东省注册会计师协会
山东省资产评估协会

**地址：**济南市二环南路 2167 号越秀园小区公建楼 2-4 层

**电话：**0531-88081611

**邮编：**250003

**邮箱：**sdicpaorg@163.com

**承印：**山东盛世华典印务有限公司

**准印证号：**（鲁）0010176 号

**刊首题字：**于茂阳

## 政策法规

03 关于印发《人民法院委托评估专业技术评审工作规范》的通知

## 行业建设

省注协、省评协均获协会商会类省级 4A 级社会组织称号（**见封三**）

07 省注协、省评协惩戒委员会召开 2019 年第四次会议

08 加强人才培养　提升综合能力
——**省注协、省评协首次组织秘书处人员技能培训**

## 党建工作

10 2019 年山东省注册会计师和资产评估行业党务工作者培训班成功举办

11 省注协省评协开展“双百扶贫”走进乡村送温暖活动

12 山东省注册会计师行业党委组织参加执业机构主题教育总结会和十九届四中全会精神宣讲会

13 省级注册会计师行业党组织党务工作者培训班在厦门举办

## 行业要闻

13 中注协行业人才工作培训班在厦门国家会计学院举办

14 2019 年全国证券资格会计师事务所审计培训班在沪举办

14 梁仕念秘书长应邀参加重庆市注册会计师行业发展论坛

## 考务通知

15 财政部注册会计师考试委员会办公室关于2020年注册会计师全国统一考试报名时间和考试时间的公告

15 2020年资产评估师考试时间确定

## 工作研究

18 会计师事务所如何做好审计档案管理工作 / **郑旗**

20 浅析新时代下国家审计的几点重大变化 / **陈茂芬**

22 如何做好领导干部离任审计 / **文刚**

## 行业风采

24 专注专业成就价值　坚守诚信赢得未来
——**山东德信会计师事务所先进事迹**





27 积极开发当地资源　努力拓宽服务领域
——**微山信衡会计师事务所先进事迹**

30 为客户创造价值　为社会创造效益
——**中天运会计师事务所山东分所先进事迹**

33 发挥“一体化”管理优势　拓展高端市场业务
——**天职国际会计师事务所山东分所先进事迹**

37 诚信为本　信誉至上　合作共赢
——**中兴华会计师事务所山东分所先进事迹**

41 开拓上市业务　促进稳健发展
——**上会会计师事务所山东分所先进事迹**

## 文化园地

45 注册会计师之歌 / **褚庆赛**

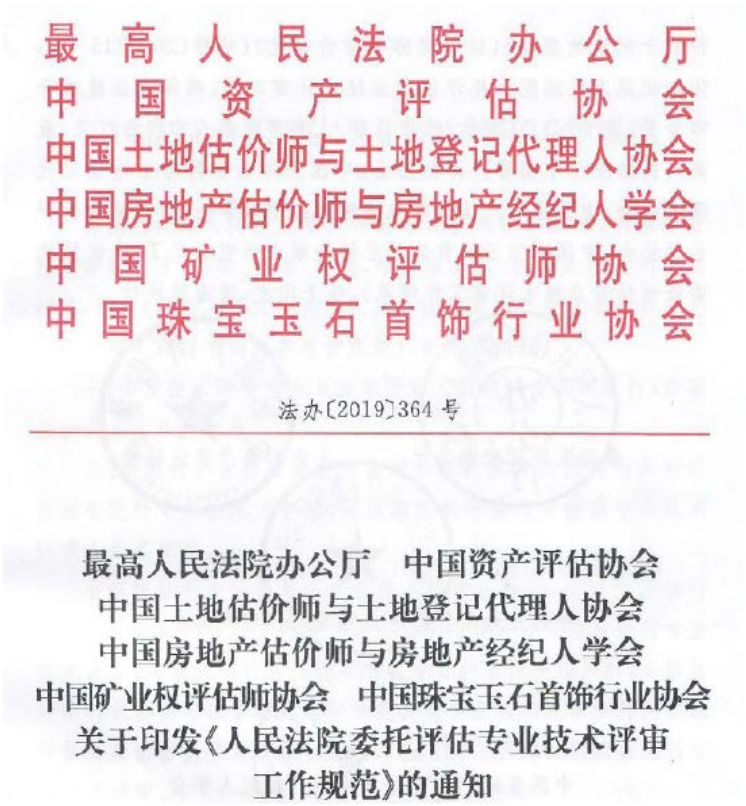
47 说说节气 / **华印铭**

50 白居易和他的诗 / **纪大陆**

56 白居易《琵琶行》赏析 / **曾达**

63 白居易名言名句

# 关于印发《人民法院委托评估专业技术评审工作规范》的通知



最高人民法院办公厅
中国资产评估协会
中国土地估价师与土地登记代理人协会
中国房地产估价师与房地产经纪人学会
中国矿业权评估师协会
中国珠宝玉石首饰行业协会

法办〔2019〕364号

最高人民法院办公厅　中国资产评估协会
中国土地估价师与土地登记代理人协会
中国房地产估价师与房地产经纪人学会
中国矿业权评估师协会　中国珠宝玉石首饰行业协会
关于印发《人民法院委托评估专业技术评审
工作规范》的通知

各省、自治区、直辖市高级人民法院，解放军军事法院，新疆维吾尔自治区高级人民法院生产建设兵团分院；各全国性评估行业协会、地方性评估行业协会；各有关评估机构：

为全面落实《最高人民法院关于人民法院确定财产处置参考价若干问题的规定》（以下简称参考价规定）（法释〔2018〕15号），依法规范人民法院委托评估专业技术评审工作，确保专业技术评审公开、公平、公正、高效，维护当事人、利害关系人的合法权益，最高人民法院与中国资产评估协会、中国土地估价师与土地登记代理人协会、中国房地产估价师与房地产经纪人学会、中国矿业权评估师协会、中国珠宝玉石首饰行业协会联合研究制定了《人民法院委托评估专业技术评审工作规范》，现予印发，请遵照执行。

最高人民法院办公厅
中国资产评估协会
中国土地估价师与土地登记代理人协会
中国房地产估价师与房地产经纪人学会
中国矿业权评估师协会
中国珠宝玉石首饰行业协会

2019年11月22日

## 人民法院委托评估专业技术评审工作规范

为依法规范人民法院委托评估专业技术评审工作，确保专业技术评审公开、公平、公正、高效，维护当事人、利害关系人的合法权益，根据《最高人民法院关于人民法院确定财产处置参考价若干问题的规定》（以下简称参考价规定），制定本规范。

**一、专业技术评审由专业技术评审人员组成专家组进行；专家组成员人数应为单数。**

**二、全国性评估行业协会负责对协会所属评估机构出具的评估报告进行专业技术评审的，应当建立本评估行业全国专业技术评审人员名单库。**

省级评估行业协会具备专业技术评审条件的，全国性评估行业协会可以指定其负责对所属评估机构出具的评估报告进行专业技术评审；省级评估行业协会不具备专业技术评审条件的，全国性评估行业协会可以自行或指定其他具有专业技术评审条件的省级评估行业协会负责对该协会所属评估机构出具的评估报告进行专业技术评审。

省级评估行业协会负责专业技术评审工作的，应当建立省级专业技术评审人员名单库。

专业技术评审人员名单库应当向社会公开。

**三、全国性评估行业协会建立本评估行业全国专业技术评审人员名单库的，由全国性评估行业协会开展专业技术评审人员的入库和除名工作；省级评估行业协会建立本评估行业省级专业技术评审人员名单库的，由省级评估行业协会根据全国性评估行业协会制定的标准开展专业技术评审人员的入库和除名工作。**

**四、专业技术评审人员应当从本评估行业的评估专业人员或行业专家中择优选入，具体入库标准由全国性评估行业协会自行制定，但具有下列情形之一的，不得入选专业技术评审人员名单库：**

（一）评估专业人员连续执业不满五年的；

（二）行业专家不具备高级职称或从事本行业管理、研究工作不满十年的；

（三）曾因违反《中华人民共和国资产评估法》等法律法规被相关行政管理部门予以警告、责令停止从业、没收违法所得，或构成犯罪，被依法追究刑事责任的；

（四）曾被判处过刑罚的；

（五）近五年曾因违反所属行业协会自律管理规定，受到过自律惩戒的；

（六）曾被人民法院依法纳入失信被执行人名单的。

**五、专业技术评审人员有下列情形之一的，应当从专业技术评审人员名单库中除名，且五年内不得再次入库：**

（一）专业技术评审期间就评审事项与当事人、利害关系人、出具评估报告的评估机构或参加评估的人员不正当接触的；

（二）泄露专业技术评审意见及专业技术评审工作情况的；

（三）利用评审事项谋取私利或为他人谋取利益的；

（四）串通表决或诱导表决的；

（五）应当回避而未主动申请回避的；

（六）违反所属行业协会自律管理规定，受到自律惩戒的。

专业技术评审人员有下列情形之一的，应当从专业技术评审人员名单库中除名，不得再次入库：

（一）因违反《中华人民共和国资产评估法》等法律法规被相关行政管理部门予以警告、责令停止从业、没收违法所得，或构成犯罪，被依法追究刑事责任的；

（二）被判处刑罚的；

（三）被人民法院依法纳入失信被执行人名单的。

最高人民法院应当向社会公开除名情况。

**六、当事人、利害关系人提供证据证明专家组成员具有本规范第五条第一款规定情形的，应当向人民法院书面提出申请。**

经查证属实的，人民法院应当函告负责专业技术评审工作的行业协会更换专家组成员重新进行专业技术评审和将该人从专业技术评审人员名单库中除名。相关行业协会不予更换的，人民法院应当撤回委托评审工作，另行委托下一顺序的评估机构重新进行评估。经查证不属实的，人民法院应当书面通知申请人。

**七、人民法院依据参考价规定第二十三条第一款规定需要进行专业技术评审的，应当通知评估机构在五个工作日内提交评估技术报告或评估工作底稿。**

人民法院收到评估机构提交的评估技术报告或评估工作底稿，应当在五个工作日内制作专业技术评审委托书，连同评估报告、当事人或利害关系人的书面异议和提交的证明材料，以及委托评估时提交的相关材料、评估机构的书面说明、评估技术报告或工作底稿，交评估机构所属全国性或省级评估行业协会。

评估机构未按期提交评估技术报告或工作底稿的，不影响人民法院委托进行专业技术评审。

**八、人民法院未按照参考价规定第二十三条第一款和本规范规定委托专业技术评审的，全国性或省级评估行业协会可以退回委托。**

**九、全国性或省级评估行业协会应当自收到人民法院专业技术评审委托后五个工作日内在全国或省级专业技术评审人员名单库中随机确定不少于三人组成专家组进行专业技术评审。**

评估机构未在期限内向人民法院提交评估技术报告或工作底稿的，全国性或省级评估行业协会应当责令其在五个工作日内提交；评估机构在期限内仍未提交的，全国性或省级评估行业协会应当将情况函复人民法院。人民法院收到复函后，应当参照参考价规定第十九条第三款规定，另行委托下一顺序的评估机构重新进行评估。

全国性评估行业协会应当对未在期限内提交评估技术报告或工作底稿的评估机构进行行业自律惩戒，同时函告最高人民法院将该评估机构从人民法院涉执财产处置司法评估机构名单库中除名。

**十、专家组成员有下列情形之一的，应当回避：**

（一）是本案当事人、利害关系人、诉讼代理人或当事人、利害关系人、诉讼代理人近亲属的；

（二）与本案当事人、利害关系人、诉讼代理人有其他关系，可能影响专业技术评审的；

（三）与本案有利害关系的；

（四）与评估对象有利害关系的；

（五）除受行政部门委托外，近五年曾参与过对评估对象的评估工作的；

（六）本人或所在评估机构在过去五年曾为当事人、利害关系人提供过评估服务的；

（七）近五年曾经或现登记、注册在出具评估报告的评估机构的；

（八）与评估报告署名的评估人员有近亲属关系，或有其他关系可能影响专业技术评审的；

（九）可能影响专业技术评审的其他情形。

当事人、利害关系人提供证据证明专家组成员具有前款规定情形的，应当向人民法院书面提出申请。人民法院应当按照本规范第六条第二款规定办理。

**十一、专业技术评审应通过集中评审的方式进行，实行少数服从多数的原则。**

**十二、专家组应当自组建的次日起十个工作日内完成专业技术评审，并出具专业技术评审报告。专业技术评审报告应当由专家组成员署名。**

专业技术评审报告应当载明：专业技术评审工作开展情况、对有关评估报告的概括性描述、对当事人和利害关系人提出的书面异议中涉及参照标准、计算方法或评估结果等问题逐一进行回复，并列示法律法规或者相关准则依据，以及专业技术评审结论。

**十三、专家组认为不能在指定的期限内完成评审工作的，应在期限届满前五个工作日通过所属全国性或省级评估行业协会向人民法院提出书面延期申请，说明延期理由和延长期限，延长期限不得超过十个工作日。**

**十四、专家组在评审工作中应当形成专业技术评审工作底稿，并由专家组成员签字。专业技术评审工作底稿应如实记载专业技术评审情况和专家组成员的个人评审意见，并附专业技术评审报告及相关材料。**

专业技术评审工作结束后，全国性或省级评估行业协会应当将专业技术评审报告和专业技术评审工作底稿一并提交给人民法院。

**十五、专业技术评审可以收取评审费用。收费标准由全国性评估行业协会自行制定，但不得违反法律、法规、规范性文件的规定。**

评审费用由异议人垫付。人民法院根据专业技术评审结论认定评估结果，一人提出异议的，评审费用由异议人承担；多人提出异议的，评审费用由异议人平均分担。人民法院根据专业技术评审结论责令原评估机构予以补正的，评审费用由评估机构承担，从评估费用中扣除。

人民法院依照本规范第八条第二款规定另行委托评估机构重新进行评估的，应当依照参考价规定第三十二条第三款规定对原评估机构不计付评估费用。

当事人或利害关系人对评估报告提出书面异议，依法需要进行专业技术评审的，人民法院应当暂缓向评估机构支付预估评估费用，待专业技术评审后，按照前两款规定计付。

人民法院依照本规范第六条、第十条规定，撤回委托专业技术评审的，不得计付评审费用。

**十六、本规范所述相关通知、报告等材料应当通过全国法院询价评估系统与全国性评估行业协会的系统实现数据交互；全国法院询价评估系统与全国性评估行业协会的系统未对接完毕或材料无法通过线上传输的，人民法院应当将上述材料通过邮寄或直接送达的方式交全国性或省级评估行业协会。**

**十七、全国性评估行业协会可以根据本规范制定本行业专业技术评审细则。全国性评估行业协会应当将其制定的本行业专业技术评审细则向最高人民法院报备。**

全国性评估行业协会制定的专业技术评审细则与参考价规定、《人民法院委托评估规范》（以下简称委托评估规范）和本规范规定的内容相抵触的，最高人民法院可以要求全国性评估行业协会进行修正；全国性或省级评估行业协会未按照参考价规定、委托评估规范和本规范开展专业技术评审工作的，最高人民法院可以函告该协会进行纠正。全国性评估行业协会未按照最高人民法院的要求对专业技术评审细则进行修正，以及全国性或省级评估行业协会未按照最高人民法院的要求纠正或开展专业技术评审工作，最高人民法院可以将上述情况函告相关部门或监察部门，同时将该全国性评估行业协会推荐入人民法院涉执财产处置司法评估机构名单库的评估机构予以除名，且不再接收该全国性评估行业协会推荐的评估机构入选人民法院涉执财产处置司法评估机构名单库。

# 省注协、省评协惩戒委员会召开 2019 年第四次会议

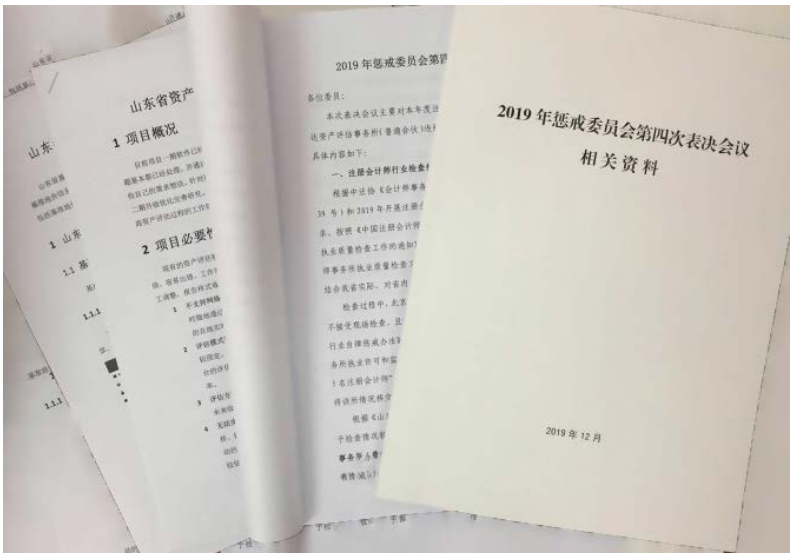
12 月 10 日，山东省注册会计师协会、山东省资产评估协会新一届惩戒委员会 2019 年第四次会议（第一次现场会）在济南召开。惩戒委员会主任委员、省评协副会长兼秘书长陈正文主持惩戒委员会会议，惩戒委员会委员出席会议，省注协副会长兼秘书长梁仕念与监管部工作人员列席会议。




根据协会秘书处和惩戒委员会的工作安排，会议除了表决惩戒事项外，还就有关监管事项进行研讨。会议首先由梁仕念秘书长总结汇报今年以来行业工作、年度检查情况，并提出了今后监管工作思路和举措。2019 年行业现场检查工作顺利完成，检查帮促成效显著。接下来协会将重点在行业检查、投诉举报处理等方面加强与省财政厅、证监局等有关部门的联系协调，通过专家论证、监管信息共享、签署协作备忘录等方式，丰富监管手段，扩大协同监管效应，提高监管效率，努力解决多头监管、重复监管问题，优化执业环境，维护会员合法权益，推动行业健康有序发展。

委员会委员认真审阅了惩戒材料，根据《山东省注册会计师行业自律惩戒办法》相关规定，对发现问题较多的事务所进行惩戒表决。会后，协会将根据表决结果履行惩戒程序，最终下发惩戒决定书，并在行业内进行通报。

随后，委员们针对如何加强两个行业监管工作展开讨论，提出了一些便于落地执行、操作性较强的意见建议。协会下一步将按照全面规范行业执业行为的思路和要求，不断加大惩戒力度，尤其要加大对签字注册会计师、资产评估师的惩戒力度，增强监管威慑力，确保行业执业质量。




按照会议议程，惩戒委员会委员还分别讨论了《山东省资产评估软件二期技术方案》《山东省基准地价信息系统开发初步方案》，并给出了指导性意见。

# 加强人才培养　提升综合能力

## ——省注协、省评协首次组织秘书处人员技能培训




为进一步提高秘书处工作人员综合素养，促进岗位技能提升，加快人才梯次建设，确保协会有序有效运行，协会于 12 月 20 日 -23 日在聊城举办秘书处人员技能培训班，培训分为三部分内容：一是回顾协会发展历程、总结 2019 年工作、部署 2020 年重点任务；二是专业技能培训课程；三是参观红色教育基地。省注协副会长兼秘书长梁仕念、省评协副会长兼秘书长陈正文、副秘书长孔勃、副秘书长张吉轩、副秘书长吴蔚出席，秘书处全体人员参加培训。

21 日上午，根据日程安排，首先由梁仕念秘书长主持开班仪式并发言。梁秘书长就组织这次培训班的活动背景和意义、协会的历史沿革、目前协会人员状况和下一步人事工作安排及已形成的人事管理制度进行了介绍，寄语全体人员要提高政治站位、加强业务学习、提升个人修养，通过不断加强自身学习和提升，做讲政治、有视野、有境界、有品格、有能力的管理型复合型人才，自觉将个人价值、社会价值和国家价值统一起来，努力做一名合格的中国特色社会主义事业建设者。在部署 2020 年重点任务、发展思路和工作举措时，要求各部室要发扬和继承原有的好作风和好做法，补齐短板，强化弱项，全力开展好各项工作，确保协会 2020 年工作顺利高效完成。梁秘书长最后强调，要以举办此次培训班为契机，在协会新一届领导班子的带领下，凝心聚力、开拓进取、务实创新、砥砺前行，继续发挥协会职能作用，为协会健康有序、为行业高质量发展做出不懈努力。

随后，陈正文秘书长为大家宣读了《秘书处工作人员综合管理规定》，规定中进一步要求秘书处工作人员要加强政治与专业理论学习，严格考勤管理，遵守员工守则，养成良好的行为规范，并明确了考核标准和执行奖惩制度的依据。

接下来，请具有多年培训经验的段捷老师为大家讲授《商务礼仪》课，段老师从“礼”的渊源到礼仪的形成过程再引申到商务礼仪对于现代人的重要性，着重从商务人员个人礼仪、商务通讯手机礼仪、餐桌礼仪、商务会议礼仪等方面进行了讲解，通过亲身示范、细节描述、交流互动，达到了很好的课程效果，使大家明白作为协会秘书处的一名工作人员，一言一行代表协会形象，关乎树立协会形象，关乎服务

会员质量，要切实使文明礼仪内化于心、外化于行。

下午，全体人员怀着对革命先辈崇高的敬意，参观了孔繁森纪念馆，瞻仰这位为人民事业捐躯的优秀共产党员，缅怀他的事迹，学习他的精神。一路跟随讲解员，分别从齐鲁赤子、汗洒雪域、情暖高原、廉洁清正、魂归故里、精神永存六个板块全面深入的学习孔繁森同志优秀品德和崇高精神。榜样的力量是强大的，通过实地参观，增强了历史使命感，激发了爱国爱党精神，大家纷纷表示，将以更加高昂的斗志、更加饱满的热情投入到今后的工作和学习中。





为进一步提高公文写作水平，22 日上午，特别邀请了王维峰老师为大家讲解公文与新闻写作。王老师根据长期写作经验，紧紧围绕公文分类、公文格式、行文规则等重点内容，对各类公文的写作要求、技巧、方法，尤其对新闻写作的六要素进行详细阐述，通过结合实际案例，讲解更为直观、实用、生动，使大家掌握了公文写作的基本方法、基本原理、基本要求，对今后更好的开展各自工作奠定基础。



本次活动是协会成立以来第一次组织的全体员工的技能培训，也是协会成立以来的第一次的正式年会，更是协会成立以来组织的第一次以党建带团建、以党建带群建的活动。今后，针对秘书处人员的技能培训、年会、群建等系列活动要常态化、制度化，定期举办，真正让各项活动成为员工自我提升的福利，成为协会不断提高服务和管理水平的动力，努力建设一支政治素质高、专业水平强、服务意识优、工作作风实的高素质队伍。



# 2019 年山东省注册会计师和资产评估行业党务工作者培训班成功举办




为深入推进山东省注册会计师和资产评估行业“不忘初心、牢记使命”主题教育，增强爱国主义精神，加强党风廉政教育，提高行业党务工作者、共青团干部的工作能力，加强行业基层党组织、团组织的组织力、凝聚力，助力推动行业更好更快发展，12 月 2 日至 7 日，山东省注册会计师行业党委组织山东省注册会计师和资产评估行业党务工作者赴福建省革命圣地学习培训。

此次培训班由省行业党委副书记、省注协会长韩群，省行业党委委员、省评协副会长兼秘书长陈正文带队。部分市级行业党组织、执业机构党组织党务工作者和共青团干部参加了培训。培训通过专题党课、现场教学、体验教学等多种形式，让学员们在闽西这方红色土地上接受理想信念教育和革命传统教育。

在上杭古田，“古田会议永放光芒”八个大字格外醒目，在这里学员们参观古田会议旧址、古田会议纪念馆，瞻仰主席园，聆听《闽西与中国革命》，深刻领会古田会议精神，重温入党誓词。

在素有“模范之乡”“将军之乡”美誉的上杭才溪，学员们在参观光荣亭、才溪乡调查旧址、才溪乡调查纪念馆中学习了解毛泽东同志才溪乡调查精神，继承和弘扬坚持群众路线、深入实际、调查研究、实事求是的工作作风。

在长汀红色旧址群，学员们先后到瞿秋白纪念馆、杨成武将军纪念馆、福建省苏维埃政府旧址，实地重温感人的红军历史，感受革命先辈为党和人民的事业流血牺牲的革命气节和革命精神。

在永定客家家训馆，学员们从中华传统文化中发掘了丰富的修身内容，提高了对客家家训其重要社会意义的理性认识，通过对这一文化瑰宝的再次审视，领悟了传统文化的精髓在新形势下社会建设的崭新价值及旺盛生命力。

此次培训班，学员们接受到爱国主义教育、革命传统教育、党风廉政教育、优秀民族传统文化教育，纷纷表示将以更高的热情投入到工作中去，密切联系群众，扎实开展工作，从自我做起传承弘扬古田精神，自觉践行初心与使命，推动行业主题教育扎实开展，提升行业形象，为行业发展和壮大贡献自己的力量。



# 省注协省评协开展“双百扶贫”走进乡村送温暖活动

为深入贯彻习近平总书记关于扶贫开发的战略思想，省注册会计师行业党委高度重视扶贫帮困活动的开展，并将其作为行业“不忘初心、牢记使命”主题教育重要内容。省注协省评协按照山东省扶贫开发办公室《关于继续开展帮助贫困群众过暖冬过好年活动的通知》精神和行业党建工作要求，经省财政厅派驻临沂市平邑县白彦镇山阴社区党总支书记赵壮和三河湾村支部书记周景峰帮助协调，制定切实可行的扶贫计划，周密部署精心策划，走进乡村开展“双百扶贫”送温暖活动。




12 月 30 日，山东省资产评估协会副会长兼秘书长陈正文、副秘书长孔勃带领协会工作人员，在赵壮书记和周景峰书记的陪同下，走进临沂市平邑县白彦镇山阴社区和三河湾村、邹城市香城镇泉山沟村，为山阴社区和三河湾村 18 个自然村数百户贫困户以及泉山沟村几十户困难群众送去了米、面、奶等生活慰问品，访贫问需济困，增强贫困群众幸福感获得感，并到困难群众家中看望了老人，叮嘱老人们保重身体。

赵壮书记和周景峰书记以及乡镇政府领导与协会领导及工作人员进行了座谈。真正走进乡村，了解群众所想所需，大家从思想和心灵深处接受了党性教育，更加深刻的领悟开展扶贫帮困活动的意义。协会领导表示希望通过此次帮扶为弱势困难群体献出一份绵薄之力，乡镇政府领导对协会的帮扶行动表达了诚挚的感谢。





# 山东省注册会计师行业党委组织参加执业机构主题教育总结会和十九届四中全会精神宣讲会



2020 年 1 月 10 日上午，财政部召开执业机构“不忘初心、牢记使命”主题教育总结会和十九届四中全会精神宣讲会。会议通过视频方式召开，主会场设在中注协 11 层报告厅，各省区市设分会场。山东省注册会计师行业党委在省注协办公楼视频会议室设立分会场，省财政厅二级巡视员、山东省注册会计师行业党委书记钟泽圣，省财政厅总会计师张伯福，省财政厅注册会计师资产评估师指导中心主任、会计处二级调研员周晖，省行业党委副书记、省注协会长韩群，省评协会长张焕平，省注协副会长兼秘书长梁仕念，省行业党委委员、省评协副会长兼秘书长陈正文，以及省行业党委委员、协会班子成员在省分会场参加了会议。各市执业机构主题教育领导小组、执业机构党组织书记等共 260 余人，在各市分会场参加了会议。

会议由财政部党组成员、副部长、执业机构主题教育领导小组副组长许宏才主持。财政部党组成员、副部长、执业机构主题教育领导小组组长程丽华做重要讲话。程丽华副部长系统总结了执业机构主题教育的主要做法和取得的成效，深入总结了主题教育的经验启示，对深入学习贯彻习近平总书记新时代中国特色社会主义思想、巩固主题教育成果，作出了部署提出了要求。许宏才副部长强调要及时组织传达学习程丽华副部长的讲话精神和会议要求，认真做好主题教育总结，继续抓好专项整治整改工作，巩固深化主题教育成果。

在接下来的十九届四中全会精神宣讲会上，程丽华副部长作了四中全会精神宣讲报告，从十九届四中全会的基本情况和重大意义，关于坚定中国特色社会主义自信，关于决定提出的总体要求、总体目标和重点任务，关于宣传贯彻落实好四中全会精神四个方面进行了深刻阐述，主题鲜明，深入浅出，解读透彻，并结合行业实际对下一步学习宣传贯彻工作提出要求，具有很强的指导作用。许宏才副部长强调全行业要进一步深入学习领会四中全会精神，结合自身实际，细化实化学习宣传贯彻全会精神的思路和举措，为推进国家治理体系和治理能力现代化做出更大的贡献。



# 省级注册会计师行业党组织党务工作者培训班在厦门举办

2019 年 12 月 22-26 日，中国注册会计师行业党委在厦门国家会计学院举办省级行业党组织党务工作者培训班。中注协党委委员、中国注册会计师行业党委副书记梁立群出席开班式并讲话。各省行业党组织专职副书记、党办主任、行业团委书记，全国行业团委委员共 67 人参加培训。山东省注册会计师和资产评估师指导中心主任周晖、山东省注册会计师协会副秘书长孔勃参加了培训。

梁立群书记在讲话中全面梳理行业党建工作的过去、现在和未来，深入阐述了行业党建的意义，指出行业党建工作中存在的问题，强调在新的时期我们行业党建工作面临新的任务，并对下一步行业党建工作提出了指导意见。

培训班上，中注协行业党建工作部主任、全国行业团委书记冯毅，华侨大学马克思主义学院副教授肖北婴，厦门大学公共事务学院博士生导师、教授朱冬亮，福建省委党校经济学教研部副主任、教授陈新分别就完善行业党建制度的思考、深入学习贯彻党的十九届四中全会精神、如何加强新形势下基层党组织建设、坚持和完善社会主义基本经济制度推动经济高质量发展等进行了授课。各省区市行业党委负责同志进行了工作交流，分组讨论了 2020 年行业党建重点工作和《中国注册会计师行业党委关于加强注册会计师行业党内监督的指导意见（征求意见稿）》《关于建立健全行业党建工作责任制严密行业党的组织体系的意见（讨论稿）》两个文件。会议期间还召开了省级行业团委书记座谈会。

# 中注协行业人才工作培训班在厦门国家会计学院举办

12 月 3 日至 5 日，中国注册会计师协会（以下简称中注协）行业人才工作培训班在厦门国家会计学院举行。此次培训由中注协组织，各地方注册会计师协会、三家国家会计学院及中注协教育培训委员会和证券资格会计师事务所相关人员等 150 余人参加培训。山东省注册会计师协会副会长兼秘书长梁仕念参加并在研讨座谈时代表山东注协发言。

本次培训班重点讲解了党的十九届四中全会精神，以及人力资源管理、选人育人、审计失败制度安排和伦理道德视角之反思和区块链技术及其应用。分组讨论了《中国注册会计师协会 2020 年注册会计师培训计划（草稿）》。

座谈研讨时，梁仕念秘书长简单汇报了我省今年各项培训工作开展情况，着重对高端班、特色班以及自主培训等亮点工作进行了介绍，并向中注协领导提出了加强师资专家库建设、培训管理信息化、跨省协作等合理化建议。梁秘书长表示，山东注协 2020 年仍将行业高层次人才培养列为重点工作之一，继续探索并大力开展专题班、特色班及所长班，鼓励引导事务所开展自主培训，对符合自主培训要求的事务所将给予包括场地及师资等在内的财务支持，不断为行业人才队伍建设、推动行业高质量发展注入源源不竭的动力。

# 2019 年全国证券资格会计师事务所审计培训班在沪举办

12 月 17 日 -20 日，2019 年全国证券资格会计师事务所审计培训班在上海国家会计学院举办。培训班由中国注册会计师协会与中国证监会会计部联合举办。中国注册会计师行业党委副书记梁立群、中国证监会会计部副主任李海军出席开班式并讲话。各证券资格会计师事务所首席合伙人、技术和质量控制主管合伙人，证监会系统和注协系统干部共计 230 余人一起学习了最新财务审核监管政策解读、资本市场审计监管、审计准则最新变化、上市公司并购重组、中央企业财务监管、2020 年年报审计工作总体要求等 11 门培训课程。山东省注册会计师协会副会长兼秘书长梁仕念、监管部工作人员，以及和信会计师事务所（特殊普通合伙）有关负责人参加了培训。

培训期间，中国注册会计师协会监管部主任殷德全主持召开了全国注协秘书长交流研讨座谈会，邀请部分省市区协会就完善联合监管做法的建议、如何做好十三五监管工作总结及十四五监管工作计划、对 2020 年监管工作的建议等议题进行交流发言。梁仕念秘书长代表山东注协现场发言，汇报介绍了我省监管工作开展情况，并对下一步监管工作提出建议。

# 梁仕念秘书长应邀参加重庆市注册会计师行业发展论坛

12 月 7 日，以“新时代、新经济、新发展——注册会计师行业助力重庆经济发展与政府治理”为主题的重庆市注册会计师行业发展论坛在渝举行。本次论坛由上海国家会计学院、重庆市注册会计师协会主办，江北嘴财经协办，来自政府部门、全国行业高端人才以及部分兄弟省市注册会计师协会负责人等 300 余人参加论坛。山东省注册会计师协会副会长兼秘书长梁仕念应邀参加。

本次论坛，邀请业内外知名专家聚焦前沿与创新理念，深入探讨了新时期注册会计师行业面临的机遇与挑战。旨在学习贯彻落实十九届四中全会精神，充分展示注册会计师行业的专业能力，进一步加强行业与政府、企业、专家学者等方面的交流联系，为助力经济发展和国家治理提供新引擎、新动能。

论坛期间，重庆注协特别邀请了山东、四川、海南、湖北四省注协秘书长，针对行业培训工作、信息化建设、协同监管等行业热点话题进行了座谈交流。将行业现状与论坛主旨深度融合，畅谈行业发展之路，通过交流沟通，探寻思路，对如何推动行业可持续发展的理念与举措达成高度共识，同时还就协会省际间如何加强协作、合作达成诸多意向。

会后，梁仕念秘书长表示，通过赴重庆参加系列活动，为山东注协今后在推进全省行业工作制度化、标准化、规范化提供了新见解、新思路和新方法，同时也为更好把握行业高质量发展新方向、更好助力我省经济建设提供有益启示，将继续加强同兄弟省市的密切交流，为共同推动行业健康有序发展做出努力。

# 财政部注册会计师考试委员会办公室
# 关于2020年注册会计师全国统一考试报名时间和考试时间的公告

经财政部注册会计师考试委员会批准，现将2020年注册会计师全国统一考试报名时间和考试时间公告如下：

**一、报名时间**

网上报名时间为2020年4月1至3日、7至30日。

**二、考试时间**

2020年10月11日举行综合阶段及专业阶段部分科目考试。

2020年10月17至18日举行专业阶段考试。

2020年10月24至25日欧洲考区考试。

具体安排请关注中国注册会计师协会网站（http://www.cicpa.org.cn）拟于2020年3月中下旬发布的《2020年注册会计师全国统一考试报名简章》。

特此公告。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2019年12月27日

# 2020年资产评估师考试时间确定

**编者按：**根据人社部下发的《2020年度专业技术人员职业资格考试计划》，2020年度资产评估师职业资格考试将于2020年9月19、20日举行。

**人力资源社会保障部办公厅关于2020年度专业技术人员职业资格考试计划及有关事项的通知发布**

**人社厅发〔2019〕118号**

各省、自治区、直辖市及新疆生产建设兵团人力资源社会保障厅（局），各副省级市人力资源社会保障局，国务院各部委、各直属机构人事部门，有关协会、学会：

为进一步做好专业技术人员职业资格考试的规划与管理，便于广大专业技术人员参加职业资格考试，经有关部门同意，现就2020年度专业技术人员职业资格考试计划及有关问题通知如下：

一、请按照《2020年度专业技术人员职业资格考试工作计划》（见附件）做好考试组织实施工作，确保各项考试安全顺利进行。如遇特殊情况需要变更考试日期的，将提前另行通知。

二、各地人力资源社会保障部门及相关行业主管部门要积极配合，密切合作，认真落实考试有关规章制度，切实做好考试各项准备工作。

三、教师资格下半年考试，执业兽医资格，文物保护工程从业资格，认证人员职业资格，特种设备检验、检测人员资格等具体考试日期

由相关部门另行通知。证券期货业从业人员资格（含基金从业人员资格）各次考试地点不同，具体安排以相关行业协会考试公告为准。专业技术人员计算机应用能力考试日期由各地自行确定。

四、国家职业资格考试统一大纲、统一命题、统一组织，符合条件的专业技术人员应按规定通过正规渠道报名，切勿轻信虚假宣传。按照国务院要求实行考试报名证明事项告知承诺制的，考生要按照要求认真填报信息，诚信参考。国家未指定任何培训机构开展职业资格考试培训工作，对不法培训机构打着“保过”幌子，招摇撞骗或组织实施作弊的，将依法严肃追究法律责任。

附件：2020 年度专业技术人员职业资格考试工作计划

2020 年度专业技术人员职业资格考试工作计划

| 序号 | 考试名称 | | 考试日期 |
|---|---|---|---|
| 1 | 教师资格（笔试） | | 3 月 14 日 |
| 2 | 咨询工程师（投资） | | 4 月 11、12 日 |
| 3 | 房地产经纪人协理、房地产经纪人 | | 4 月 18、19 日 |
| 4 | 会计（初级） | | 5 月 9-17 日 |
| 5 | 注册建筑师 | 一级 | 5 月 16、17、23、24 日 |
| | | 二级 | 5 月 16、17 日 |
| 6 | 护士执业资格 | | 5 月 16-18 日 |
| 7 | 教师资格（面试） | | 5 月 16、17 日 |
| 8 | 环境影响评价工程师 | | |
| 9 | 卫生（初级、中级） | | 5 月 23、24、30、31 日 |
| 10 | 计算机技术与软件（初级、中级、高级） | | 5 月 23、24 日 |
| 11 | 演出经纪人员资格 | | 5 月 30 日 |
| 12 | 银行业专业人员职业资格（初级、中级） | | 6 月 13、14 日 |
| 13 | 注册计量师（一级、二级） | | |
| 14 | 翻译专业资格（一、二、三级） | | 6 月 20、21 日 |
| 15 | 社会工作者职业资格（初级、中级、高级） | | |
| 16 | 土地登记代理人 | | |
| 17 | 注册核安全工程师 | | 9 月 5、6 日 |
| 18 | 注册设备监理师 | | |
| 19 | 注册测绘师 | | 9 月 5、6 日 |
| 20 | 监理工程师 | | |
| 21 | 法律职业资格（客观题） | | |
| 22 | 会计（中级、高级） | | 9 月 5-7 日 |
| 23 | 经济（高级） | | 9 月 12 日 |
| 24 | 一级建造师 | | 9 月 19、20 日 |
| 25 | 资产评估师 | | |
| 26 | 出版（初级、中级） | | 10 月 11 日 |
| 27 | 审计（初级、中级、高级） | | |
| 28 | 通信（初级、中级） | | 10 月 17 日 |
| 29 | 法律职业资格（主观题） | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 30 | 注册城乡规划师 | | | 10 月 17、18 日 |
| 31 | 勘察设计行业 | 注册土木工程师 | 岩土 | |
| | | | 港口与航道工程 | |
| | | | 水利水电工程（5 个专业） | |
| | | | 道路工程 | |
| | | 注册电气工程师（2 个专业） | | |
| | | 注册公用设备工程师（3 个专业） | | |
| | | 注册化工工程师 | | |
| | | 注册环保工程师 | | |
| | | 注册结构工程师 | 一级 | |
| | | | 二级 | 10 月 18 日 |
| 32 | 房地产估价师 | | | 10 月 17、18 日 |
| 33 | 拍卖师（纸笔作答） | | | |
| 34 | 统计（初级、中级、高级） | | | 10 月 18 日 |
| 35 | 一级造价工程师 | | | 10 月 24、25 日 |
| 36 | 机动车检测维修士、机动车检测维修工程师 | | | |
| 37 | 执业药师（药学、中药学） | | | |
| 38 | 银行业专业人员职业资格（初级、中级） | | | |
| 39 | 房地产经纪人协理、房地产经纪人 | | | |
| 40 | 广播电视编辑记者、播音员主持人 | | | |

| | | |
|---|---|---|
| 41 | 经济（初级、中级） | 10 月 31 日、11 月 1 日 |
| 42 | 一级注册消防工程师 | 11 月 7、8 日 |
| 43 | 计算机技术与软件（初级、中级、高级） | |
| 44 | 税务师 | |
| 45 | 注册验船师 | |
| 46 | 专利代理师 | |
| 47 | 资产评估师（珠宝评估专业） | 11 月 13-15 日 |
| 48 | 演出经纪人员资格 | 11 月 14 日 |
| 49 | 导游资格 | |
| 50 | 拍卖师（实际操作） | 11 月 14、15 日 |
| 51 | 中级注册安全工程师 | |
| 52 | 翻译专业资格（一、二、三级） | |
| 53 | 公路水运工程助理试验检测师、试验检测师 | |
| 54 | 证券业从业人员资格 | 3 月 28-29 日，5 月 30-31 日，7 月 11-12 日，8 月 29-30 日，11 月 28-29 日 |
| 55 | 期货从业人员资格 | 1 月 11 日，3 月 14 日，5 月 16 日，7 月 18 日，9 月 12 日，11 月 21 日 |
| 56 | 基金从业人员资格 | 3 月 28 日，5 月 23 日，6 月 20 日，10 月 24 日，4 月 25-26 日，9 月 19-20 日，11 月 28-29 日 |

人力资源社会保障部办公厅
2019 年 12 月 26 日

# 会计师事务所如何做好审计档案管理工作

【提　要】审计档案是审计活动的真实记录，是防范和降低审计风险的重要“凭证”。会计师事务所应当充分认识加强审计档案管理的重要性，必须建立健全各项档案管理制度，落实三级责任体制；投资配置必要的档案管理场所和设备，强化档案管理人员的素质培训；充分利用现代技术，大力促进档案管理的信息化建设；定期清查审计档案，严格手续慎重销毁到期审计档案。

【关键词】会计师事务所　审计档案　管理工作

审计档案是会计师事务所按照法律法规和执业准则要求形成的审计工作底稿和具有保存价值、应当归档管理的各种形式和载体的其他历史记录。审计档案是审计工作的再现，是审计报告意见的证据支撑，是注册会计师和会计师事务所防范和降低职业风险的重要依托。因此，会计师事务所应当做好审计档案管理工作。

## 一、提高认识规范管理，增强风险抵御能力

目前，我国市场经济体制日益完善，资本市场快速发展，会计师事务所的审计质量直接关系着资本市场信息披露的质量，而且合伙制逐步成为会计师事务所的主要形式，因此，注册会计师的职业责任和职业风险越来越大。为进一步规范会计师事务所的审计档案管理，财政部和国家档案局于 2016 年 1 月 11 日联合发布了《会计师事务所审计档案管理办法》。管理办法的出台，对注册会计师行业的发展具有重要意义：首先，在国家层面完善会计师事务所审计档案的制度建设，规范会计师事务所的审计档案管理工作，保障审计档案的真实、完整、有效和安全；其次，提高会计师事务所审计档案科学化、信息化管理水平，提升审计档案的利用效能；第三，促进会计师事务所优化内部治理机制，明确审计档案管理在决策层面和管理层面各级别的分工及责任，提高风险防范意识，有利于会计师事务所的健康持续发展。

## 二、建立健全管理制度，落实三级责任体制

会计师事务所应当在现有档案管理法规体系内，结合会计师事务所的实际情况，制定本所的审计档案管理实施细则，落实审计档案管理的三级责任体制。会计师事务所的审计档案主要是审计工作底稿，而审计工作底稿的质量在一定程度上体现了审计工作的质量，因此，审计工作底稿的档案管理，是会计师事务所档案管理工作的重中之重。在制定本所档案管理制度时，应适当考虑审计工作底稿的业务特点：（一）编制审计工作底稿时，要求内容完整、格式规范、标识一致、记录清晰、结论明确；审计工作底稿要统一设计索引编号和顺序编号，保持审计工作底稿之间清晰的勾稽关系；严格履行三级复核程序，复核人应签署书面意见。（二）会计师事务所执业人员应按照法律法规和执业准则，将审计工作底稿按审计项目整理并立卷，然后移交给审计档案管理部门，审计档案管理人员对接收的审计档案，应及时进行检查、分类、编码、入库保管。（三）在保管过程中，不得随意对审计档案内容进行增删，已归档的审计档案，若按照法律法规和执业准则规定作

出变动的，应当履行必要的程序并保持完整的变动记录。（四）虚心接受各级财政部门和档案行政管理部门的监督和指导，在会计师事务所内部建立审计档案的三级责任体制，明确领导责任、分管责任和直接责任。

## 三、配置必要场所设备，加强人员素质培训

据调查，大部分会计师事务所自行保管审计档案，鲜有向所在地国家综合档案馆寄存审计档案的情况。由于民办档案中介服务机构市场发育不成熟，很难吸引社会资本对这一领域进行投资，因而市场中民办档案中介服务机构可谓凤毛麟角，尚不能满足档案服务的市场需求。另外，会计师事务所的审计档案委托代存，除考虑成本费用外，还要考虑查阅的便利性、履行保密义务等因素。因此，会计师事务所审计档案管理应立足现实，因地制宜，妥善解决审计档案保存和管理中存在的问题。有条件的会计师事务所，应配置专用、安全的审计档案保管场所，并配备必要的设施和设备；不具备条件的小型事务所，在场所选择上，应具备防火、防盗、防高温、防潮、防尘、防鼠、防虫等条件；在人员配备上，应做到专人专岗，小型事务所由内勤人员兼职的，也应在专业素质上做出硬性要求，定期参加职业培训，使档案管理人员具备良好的职业道德和专业技能。

## 四、充分利用现代技术，大力促进信息化建设

会计师事务所应充分利用现代化信息技术手段，强化审计档案管理，建立电子档案备份管理制度、定期检阅制度和防篡改机制，确保电子审计档案的真实、完整、可用和安全。

现代科技发展日新月异，信息存储和传输手段被广泛应用于审计档案管理，不仅为会计师事务所节省了大量人力、物力和财力，而且方便快捷。会计师事务所应购置专用电子存储设备，将整理好的审计工作底稿在装订前，先行扫描录入存储设备，按程序分类编制检索码，并设置智能搜索，便于快速查找。经授权批准查阅审计档案时，应首先查阅电子档案，当电子档案不能满足需要时，方可查阅纸质档案。电子审计档案经授权链接可支持远程查阅，方便外勤审计人员查阅相关审计工作底稿。电子审计档案应当备份，并采取加密、防泄露、防丢失等安全保护措施。

## 五、定期清查审计档案，严格手续慎重销毁

会计师事务所每年都有大量审计档案入库，而存储场所空间有限，因此，档案管理部门应及时清理保存期满的审计档案。首先，档案管理人员应检索电子档案或档案目录，标记出到期审计档案并列表打印；其次，按列表找出到期审计档案，经仔细甄别后，码放指定位置；第三，会计师事务所档案管理部门与相关业务部门共同组成鉴定工作小组，对到期审计档案进行鉴定，确需继续保存的审计档案，重新确定保管年限后退回档案室；对不具有保存价值且不涉及法律诉讼和民事纠纷的审计档案登记造册，鉴定小组成员及事务所首席合伙人或法人代表在登记册上签字确认；第四，对确认销毁的审计档案，由会计师事务所档案管理部门和相关业务部门共同派员监销。销毁审计档案后，应将销毁批准文书、销毁清册交档案管理部门长期保存。

（郑旗 / 山东新华会计师事务所）

# 浅析新时代下国家审计的几点重大变化

十九大以来习总书记多次强调：要健全权力制约和监督体系，加强行政监察、审计监督、巡视监督，把权力关进制度的笼子里。国有资产资源来之不易，是全国人民的共同财富，要搞好对国企的巡视，加大审计监督力度。那么我国国家审计发生哪些变化呢？

## 一、中央重视程度和机构权威的变化

从国家审计机构设置来看，中国特色的制度安排：设置中央审计委员会，由习总书记亲自挂帅，国家审计署直接向其负责；解放军审计署从总后勤部划出，归中央军委直管；从审计监督体系作用来看，2018 年 5 月 23 日习近平总书记主持召开中央审计委员会第一次会议，提出更好发挥审计在党和国家监督体系中的作用，构建集中统一、全面覆盖、权威高效的审计监督体系，加强全国审计工作统筹、优化审计资源配置，应审尽审、凡审必严、严肃问责。

## 二、国家审计范围的变化

从审计范围变化来看，加强行政监察和审计监督，对领导干部实行自然资源资产离任审计；国务院关于加强审计工作的意见（国发〔2014〕48 号）提出总体要求：依法履行审计职责，加大审计力度，创新审计方式，提高审计效率，对稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险等政策措施落实情况，以及公共资金、国有资金、国有资源、领导干部经济责任履行情况进行审计，实现审计监督全覆盖，促进国家治理现代化和国民经济健康发展；同时中央编办成为经济责任审计部际联席会议成员，“将编制管理情况纳入审计内容”。

## 三、审计手段的变化

21 世纪是一个人工智能时代，大数据是人工智能时代的最大能源。人类社会从信息时代进入数字时代，并向智能时代迈进，最大特点就是信息的无限增长。我们无法用算盘珠子





拨拉海量信息，大数据分析及应用已是大势所趋。新时代审计已迈入大数据审计轨道：向信息化要效率，向大数据要资源。大数据审计应用：核实业务的真实性；财政审计横向到边纵向到底；结合项目应用大数据（金融数据加工商、海关、税务、电力等数据）开展金融审计；通过多维度关联分析，突破账本信息的孤立性、局限性，做更好的财务审计；利用地理信息技术的“天眼”，守护好自然资源资产；大数据也能使审计监督更及时。大数据审计的关键是建立一个管用、实用、好用的数据分析平台，就像百度、华为手机可以便捷地搜索分析，解决多数人能用数据的问题。

## 四、审计治理体系的变化

新的国家审计治理体系要求为审计要服从于党委、行政、纪检监察；且体制要集中统一。

## 五、审计重点的变化

2017 年新任审计长胡泽君提出依法审计突出重点的思路：持续开展扶贫资金的审计；防范化解重大风险相关审计：地方政府债务风险、金融风险、基本养老保险基金支付风险；扶贫政策落实和资金管理审计；污染防治资金和项目审计；重大政策措施落实跟踪审计，如针对制造业增值税抵扣链条不完善、一些地方营商环境不优、一些重大工程项目推进慢、创新创业相关制度不完善、政务信息系统整合不力、淘汰落后产能不到位等问题进行重点审计。

## 六、专项审计专项巡视的变化

以专项审计的思维，认识专项巡视：专项巡视围绕一件事、一个人、一个下属单位、一个工程项目、一笔专项经费开展巡视；其特点：短、平、快；小队伍、多批次、高频率；目标清晰、聚焦问题、突出重点、挖深吃透、不面面俱到；专项巡视不仅就事论事，还要见微知著，把握被巡视对象的特点，分析其历史沿革和文化，善于从一个问题的线索中，发现被巡视对象在腐败、作风、纪律、选人用人等方面的普遍性问题。

李克强总理反复强调：审计是管好钱、用好钱的“利器”；要对所有公共资金、国有资产、国有资源实行审计监督全覆盖，当好人民利益的“守护神”；要当好重大政策落实的“监督员”；既要揪“蛀虫”，又要打“硕鼠”，念好权力监督的“紧箍咒”，当好反腐倡廉的“利剑”。李克强总理很生动形象地描绘了“浅析新时代下国家审计的几点重大变化”。

**（陈茂芬 / 尤尼泰振青会计师事务所）**

# 如何做好领导干部离任审计

领导干部离任经济责任审计是伴随我国经济发展和社会进步的需要而产生的。在我国经济建设与组织结构中，领导干部始终处于举足轻重的地位。在各级经济组织中担当“领路人”和“指导者”的作用。

加强领导干部离任经济责任审计，有利于加强经济监督，明确领导干部任期经济状况和经济责任，维护市场经济秩序，保证我国社会经济有序的发展。

## 一、“事后审计”结合“任期中”审计

对于审计人们有一种误解，认为发现的问题越多，审计的效果就越好。其实能在错误发生之前的萌芽状态将其遏止那才是最好的审计结果。离任审计如果要达到好的审计效果必须将“事后审计”和“任期中”审计结合起来开展。

在领导干部任职期内就要做好离任审计的准备，通过分阶段有计划的审计工作使离任审计提前进入审计阶段。在任期审计中也不一定要求每次审计都要做到事无具细，而应当每次都有不同的侧重点，从不同的角度开展审计工作。这样到离任审计时就会掌握大量的数据，审计评价时才会客观公正。

当然要加强“任期”审计，势必会增加审计工作的强度，这就要求审计部门做好审计计划，提高审计人员业务素质。在不断的审计中探索审计规律和掌握科学的审计方法。

## 二、要求人事部门做到“先审计，后离任”或“先离任，后审计，再任命”的方法

领导干部的离任审计，是以审计业务为主体的组织、人事、纪检、监察、审计部门联合性工作。在工作的实施中，不仅要在制定方案沟通情况等方面勤联系，更要在选定审计对象、具体实施，成果利用，扩大影响等方面合作运行，以求经济责任审计作用的最大化。

离任审计要想真正发挥在干部任免中的科学依据作用，就要求在干部任免时“先审计，后离任”或“先离任，后审计，再任命”的方法。

离任审计不应该只是一个形式，也不应该只是一个部门的事情。在目前我国组织人事部门、纪检部门、审计部门，之间的联系不是很强，往往在很多时候某个干部已经得到提升或者新的任命后，人事部门才通知审计部门。这时候审计部门在进行审计时往往有种应付差使的感觉，审计人员对审计也没有积极性，甚至有的时候发现问题也不想深究，认为查出问题也没有多大意义。时间一长，有些领导干部就觉的离任审计也就那么回事，审计也就失去了它的警示作用。

## 三、离任审计要重点突出，方法科学，保证工作质量

离任审计主要是对离任者任期的业绩、经营成果及遵守财经纪律等方面情况进行的审计，没有必要对整个部门或单位的全面工作进行审计，否则只能是泛泛而谈。离任审计范围的重点应包括：离任者任期内经济目标完成情况；资产、负债、损益的真实性；国有资产的使用情况和保值增值情况；财政财务收支和内部控制制度的执行情况以及政府要求审计的有关内容。一般来说，行政领导干部离任以财政财务收支为主进行审计，企业事业干部还要进

行经济效益审计，有基建项目的要开展基建审计。在审计方法上，要在确定审计任务后做好准备工作，制定审计方案，运用统筹、抽查等审计方法，量化审计内容，抓住审计重点，做到有的放矢，查清有关经济事项，分清经济责任，保证审计工作质量。

审计人员在审计过程中要采取各种有效的审计手段，在不断审计过程中总结经验，对不同类型的离任审计要掌握不同的方法进行。进行评价时要加强审计的横向和纵向对比，也就是说评价一个领导工作好坏时要将任期内的经济指标同前一任或者再前前任者进行比较，在比较过程中还要对各种因素进行分析，例如：物价因素、国民经济大环境、国家扶持的力度、被审计单位内部环境的变化等等因素。要做好



上面这写工作就要审计人员做好日常资料的积累，建立离任审计“数据库”。不要审完一个领导就不再对审过的资料进行关注。要做到一次审计工作，同时也是一次资料的积累过程。

在离任经济责任审计评价时，经常会遇到一些影响审计效果的问题。如：如何区分领导个人行为与领导班子行为；如何区分领导业绩与国家经济政策的影响；同一项目不同阶段，不同领导人如何确认经济责任。上面的问题涉及到两个环境的问题，一是国家宏观经济环境的变化；二是单位内部环境的变化。

不同阶段的领导在任期内的国家宏观经济环境是不同的，审计人员如果简单的以“数据”来评价任职者的业绩就显的有些片面了。但是宏观环境变化对任职者经济责任有多少影响很难确定。需要审计人员做长期的探索和研究。

单位内部人员结构、业务范围、领导班子结构等环境因素对审计评价也有着一定的影响。

## 四、正确认识“离任审计”的作用，把离任审计的作用落实到实处

领导干部离任审计对我国干部的管理、约束，激励都具有很重要的作用，各级政府、部门及相关人员首先要从思想上重视离任审计的作用，各部门之间要相互协调；其次，政府部门要进一步加大制度建设，使离任审计具有更强的可操作性；三是加强审计结果公开制度，通过经济责任审计，对于那些在经济建设中有所作为，做出突出贡献的领导干部以及对于那些盲目决策，自身不廉，挥霍浪费，侵吞国家财产的领导干部公告于众，将会进一步提升经济责任审计的影响力，同时社会的监督也会加大审计力度和审计落实。

（文刚）

# 专注专业成就价值　坚守诚信赢得未来

## ——山东德信会计师事务所先进事迹

山东德信会计师事务所前身是创立于 1999 年 12 月的德州德信有限责任会计师事务所，为了提高规模效益和整体质量，于 2009 年 11 月重组变更为山东德信有限责任会计师事务所。作为中小会计师事务所，在现代审计服务市场细分过程中，找到了自身服务客户的位置，发挥了审计、鉴证、咨询和服务作用，步入了自身不断发展和维护行业公信力的良性发展之路。

### 一、经营管理——恪守规则，规范运作

山东德信始终秉承“以德为先、以信为天”的执业思想，牢固树立“凡事务求品质、追求卓越”的执业理念，积极构建一支整体素质高、职业道德优、年龄结构合理的职业队伍，努力打造“大中至正、笃信致远”的行业品牌，并在专业化、活力化的导向下，结合丰富的实践经验更积极的走入市场，强调专业、质量与整合的重要性，确保能够在日趋复杂但又机遇处处的市场为客户提供最有价值的审计、税务及财税咨询服务。

按照公司制治理结构，山东德信努力打造专家化、职业化的业务团队，在做好传统业务的基础上，注意极力回避银行授信审计等低端、风险系数较高业务的承做，倒出精力致力于创新业务项目的发展，在德州市区域内率先分别承做了债转股、高新技术企业审计、股权转让、企业场外市场审计和政府投资绩效审计等多个业务项目创新，获得了客户和政府的多方认可。在事务所运作过程中，通过恪守规范，使遵循规则成为事务所每一人的自觉行为，进而积累实现了事务所的规模扩张。



在公司布局上，山东德信注意整合内外部资源，采用集团化管理模式，逐步实现了为客户提供审计、评估、涉税鉴证、工程造价、管理咨询等项目，内部专业交叉，人员统一调度，既保证了执业质量，又满足了客户综合服务的需求。同时以专业胜任能力和风险防范并重，建立起独特的绩效审计执业模板和电子版工作底稿，绩效审计指标体系和社会评价调查方法完善，建立健全了各项专业服务质量标准和质量控制制度，确保了服务的高质量和高水平。在风险控制方面，山东德信内部具有成熟完善的审计执业流程，建立起具有自身特色的两头大中间小的“哑铃式”质量工作模式，审计底稿实现电子化，审计软件健全完善，制定并有效实施“三级复核”质量保证机制，在行业协会、主管部门、审计机关历年历次检查中均为优秀。

### 二、发展历程——慎始如终，加油奋起

多年来，山东德信承做了数以千计的财务报表审计、齐鲁股权场外交易审计、资产评估、涉税鉴证等相关业务，积累了丰富的实践经验。执业范围宽泛，执业程序规范，严格控制执业质量和执业风险，获得了相关部门的高度认可，同时也产生了良好的社会影响。近年来，接受

政府委托，参与了大量的政府投资评审、绩效审计、离任审计、资产清查和资产评估工作。积极参与政府主管部门组织的检查，多年多次派人参与了财政专项审计，监督检查成效显著。

山东德信为山东省行政事业单位特聘审计单位，具备司法鉴定审计资质、国有资产改制审计评估资质、德州市财政投资评审资质，齐鲁股权交易所、天津股权交易所审计资质，山东省第一批具有“高新技术企业”审计资质，山东省高院授予的破产人审计管理资质。2014年10月，经多方考核认定，被德州市工商联、德州市注册会计师行业党委联合确认为“德州市企业（事业）财会服务中心”主体服务会计师事务所。

山东德信注重“以德为先、以信为天”的品牌建设，2010年被德州市委市政府授予“德州市援川建设先进单位”、连续八年被山东省注册会计师行业党委授予“全省先进会计师事务所党组织”、连续八年被省注册会计师协会授予“全省先进会计师事务所”、市直机关工委授予“五星级党支部”、连续6年被德州市财政局认定为“德州市财政投资评审特聘单位”、被德州市统战部授予“全市双提双创先进单位”、连续7年被德州市工商局评定为市级“守合同重信用企业”、2017年被山东省工商局评定为省级“守合同重信用企业”、连续5年获得“齐鲁股权优秀会计师事务所”荣誉称号。该事务所执业人员先后有多人次获得“山东省优秀社会主义建设者”、德州市“兴德先锋”模范共产党员、德州市注册会计师行业党委优秀党员、“先进执业青年”、优秀从业工作者等荣誉称号。

## 三、业务拓展——突出实务，专注增值

事务所是一个特殊类型的企业，为客户提供的是以知识为载体的智力型高附加值的产品，这也就决定了事务所所出具的各种类型的每一份报告，都应是合格品、精品乃至附载着专有知识的智力型且能给客户带来价值的具备无形资产性质的特殊产品。因此，山东德信将“专业成就价值”作为立所之本，在为客户服务上，注重操作实务，贴近企业实际，能为客户带来实效，把效果和效益作为检验工作的标尺。

针对客户实际和同业特点，山东德信分析行业新情况、新特点和新问题，找寻客户的新需求，把客户的需求分为一般需求和特殊需求两类。一般需求即常规性业务，即报表审计、资产评估等；特殊需求即能带来较高附加值、难度较大的业务，如财税顾问、专项审计、专题培训等。常规业务要做到完全符合准则、规则的要求，并否决过去做完业务出具报告后就万事大吉、一了百了、不再理会的狭义做法，树立了后续跟踪增值服务的指导思想，提出“出具报告仅是画一个逗号”的服务新理念。对特殊需求业务，从外勤承做、底稿填制、报告出具和后续服务建立起了一整套的规范流程再造。

为保持事务所具有较强较久竞争力的核心产品，山东德信积极观察行业服务和客户市场的动态，不断安排不同课题研究，持续性的开发自身系列专有产品。自2010年起，注意资本市场对企业的发展，积极服务于企业在资本市场上的业务需要，先后为21家企业成功实现登陆区域资本市场，累计募集5亿多资金。在服务于广大企业的同时，山东德信致力于对政府经济的创新服务，在全省创新性的开展了政府财政投资绩效审计，首创性的对德州大剧院、德州市2014-2015全市供暖、德州市垃圾焚烧发电项目展开绩效审计，当年取得良好成效，当年年底德州市财政局绩效审计工作获得省财政厅表彰。

按照“专业→规模→品牌”的发展之路，

用专业赢得规模，用规模赢得品牌。在执业中，遵循“专业成就价值”经营理念，员工个人奉行专业立身，事务所整体奉行专业立本，吻合了事务所作为一个特殊企业的本质。通过较高专业素质的呈现，获得了越来越多的客户。客户业务量的增加推动了事务所规模的扩展，而规模的放大进一步促进了在一定领域内品牌的建立和飞跃。

## 四、人才管理——以人为本，人和至上

事务所是一个“人和型”的公司，人才是事务所最为宝贵的资源。山东德信在选人、培养人、使用人上，突出“公司与员工共同发展”的企业理念，强调员工个人发展与企业整体发展相辅相成，互为相关。在选择人才上，注重一个“实”字，即注重人员的德才兼备，考察执业重在实务，为客户服务重在实效，对个人的承诺重在实际兑现。在人才的培养上，强调方式与方法的结合，即“授之以鱼，更授之以渔”，内部自行开发实施了全员培训、专题培训、案例剖析、送出去培训等多种方式，及时了解和掌握专业领域中的前沿和精髓。强调对员工在待遇奖励的同时，更侧重于学习型的福利，多年来一直分批次安排人员去国家会计学院、江苏扬州税务学院专题培训，提升执业人员专业水准，注重个人未来职业生涯中的长远性、前瞻性和持续性发展，同时也正吻合了事务所作为“学习型”单位的特质。

在人才的使用上，注重唯才是举和用人所长。正如尺有所短、寸有所长一样，每个人都有其自身的特点，关键是用在最适合的岗位上。现在，事务所在人才管理上已初步建立起了人才激励机制和人员进步流动机制，使事务所内部执业人员始终充满活力，具有高度敬业精神、传统职业道德和优秀团结的团队，为业务的发展提供坚实基础。

## 五、品牌文化——流而不盈，持中守正

品牌是一个公司的重要无形资产，是一个企业的灵魂，是一个事务所的生命。品牌经营不是一朝一夕、一蹴而就的，它需要长期的坚持和日积月累的点滴做起。一个公司就像一个人一样，维护自身的品牌如同珍爱自己信誉和生命，一个业务一个业务的去做，一个客户一个客户的去维护，把形式与内容结合起来，从表象走向实质，使客户了解到熟悉、认可到认知、信任到信赖。

随着事务所的不断发展，企业文化的建设越来越提上工作议程。山东德信在服务客户过程中，科学分析，精确定位，逐步提出了“凡事务求品质追求卓越”的价值观，发扬博学、慎思、明辨、笃行之风格，树立起了为客户创造有效价值，致力于财务、会计、税务及财税咨询行业的践行者与引领者，努力成为受客户尊重的知识服务专业机构的职业愿景。实际工作中，注重将文化建设融入执业中，近几年，通过积极开展财税大讲堂、社会公益、“绿色骑行，税收清风”、税收辩论赛、国学讲坛和“引领注会新风尚，激发行业正能量”执业演讲比赛等活动，使企业文化“润物无声”的体现在了执业全过程。

山东德信对外，以求实为首任，以效果为目的，通过深入了解客户业务，专注客户，专家服务，力求做到专心和专一，为企业的成长、变革和发展提供便捷、专业的审计鉴证服务，协助客户实现公司的目标，为客户提供实效性的解决方案，成为客户最值得信赖的业务顾问；山东德信对内，注重事务所与人才的同步发展和持续共赢，搭建英雄有用武之地的广阔平台，建立科学合理的各项工作机制，构建科学高效的架构，树立起志存高远的企业价值观。

# 积极开发当地资源　努力拓宽服务领域

## ——微山信衡会计师事务所先进事迹

微山信衡会计师事务所现有员工 20 余人，其中注册会计师 10 人。该所立足当地资源，拓宽服务领域，积极开展村级财务审计、代理记账、咨询服务、政府购买服务、税收咨询等业务。2014 年以来业务收入不断提升，2019 年业务收入达到 512 万元。

### 一、坚持诚信执业，提高审计工作质量

习近平总书记关于“以服务国家建设为主体，以诚信建设为主线”的重要批示是行业的根本遵循。在实际工作中，该所秉承专业报国、服务社会的宗旨，要求从业人员坚持服务大局，本着对社会负责、对客户负责、对投资者负责的态度，勤勉敬业 、恪尽职守，建立健全事务所执业规范和质量控制制度，遵照企业会计准则、中国注册会计师审计准则、执业准则等规定，并结合实际制订相应的操作规范、执业指南和质量控制制度，有效保证执业质量。事务所广大执业人员，特别是合伙人常怀“如履薄冰、如临深渊”的敬畏之心和戒惧之意，加强执业规范和质量控制制度的贯彻落实，强化新项目的审慎性调研，把好业务承接的“入门关”；加强对执业全过程的掌控，确保获取充分适当的审计证据，发表恰当的审计意见；严格履行复核责任，提高复核工作效率；完善底稿记录，提高底稿质量和出具报告的质量。由于该所注重诚信，重视质量控制，在省注协历次检查中取得好评。

### 二、拓展服务中小企业务领域



随着“全民创业，万众创新”的提倡，中小企业发展迅速，中小企业本身有对会计服务的需求，而会计师事务所是解决这一问题的主力军，且具有信息优势和交易成本优势，能够以最低的成本获得中小企业经营状况、信用水平等信息。他们和微山县规模比较大的企业集团建立了良好的业务合作关系，针对民营企业会计人员缺乏，该所在微山县人社局的积极支持协助下，建立了微山县大学生见习基地，2010 年来共招收 10 批 79 名大学生到事务所见习，通过见习，一方面解决了事务所人员少的问题，同时也为企业输入了大批的合格人才。这些人才又成为事务所和企业的联系纽带。他们对企业进行会计咨询、税收筹划、内部控制、会计培训、内部审计，做到了企业发展到哪里，他们就服务到哪里。山东利发煤业有限公司是微山县影响较大、经济效益较好的企业。该所从 2004 年企业发展初期至今一直帮助企业从设计企业会计核算制度、财务管理制度、内部控制制度、培训财会人员等方面，对企业开展会计咨询服务，和企业建立起较紧密的业务关系。

近几年，该企业不断发展壮大，从一家煤炭经营企业发展到拥有洗煤加工、公路运输、海洋运输、商混、医药制造、焦炭、建材加工的大型企业集团，业务从微山县到全省、全国各地。该所业务也随着企业的发展壮大不断增加，该所的服务范围由微山县扩展到全国各地，扩大了事务所的影响，提高了员工的业务素质。

## 三、创新税收咨询服务业务

该所利用在政府服务开展税收检查掌握税收政策，对企业影响大的优势，开展税收咨询服务业务，为开展好税收咨询业务，他们先后派员到济南、济宁等有影响的事务所进行学习，掌握税收咨询的有关政策、工作流程、工作底稿。聘请有工作经验的老师进行指导，与税收征管科室联系，掌握现行税收征管政策。在此基础上，选择一个小项目进行了土地增值税清算，积累经验，培养人员，取得企业和税务部门认可后，再对大项目进行土地增值税清算。近年来，他们先后对 20 个项目，19 亿元的土地增值税项目进行清算，受到了委托企业和税务部门的一致好评。他们开展企业所得税清算，在清算过程中，严格按照企业所得税有关税收政策进行清算，采取与企业沟通，达成共识后，





再向税收征管人员回报的做法，收到了事半功倍的效果。他们先后对 14 家企业进行了企业所得税清算，其中对国家电网微山公司 6 年的企业所得税清算在时间紧、任务重、要求高的情况下，保质保量完成了企业所得税的清算任务。受到了企业主管部门、税务部门的一致好评。

## 四、承担政府购买服务业务

2014 年以来，该所积极参与政府购买服务的投标工作，中标后针对政府购买服务的时间紧、任务重、要求高、业务素质强的特点认真开展员工培训，采取每人既当学生又当老师的做法，人人参与讲课，人人研究专题，相互探讨，共同提高。重点学习研究税法，通过案例讲解税法，探讨提高效率抓住重点的查账思路和办法，形成了独特的工作思路和方法，为开展政府购买服务打下了坚实的基础，2014 年以来，进行了济宁市会计信息质量检查、济宁市重点企业税源调查、微山县营改增税源调查、重点企业税收检查、会计信息质量检查，先后检查了企业 173 家，查补税收 8400 万元，取得业务收入 260 万元。2019 年，该所接受济宁市财政评审中心的委托，对济宁市科技局科技







专项资金项目、济宁市教育局学前教育项目资金等 5 个项目进行绩效评价，建立了从制定方案、编制指标体系、现场调查、整理工作底稿、撰写绩效评价报告等一整套的工作流程，提高了绩效评价工作质量，扩大了绩效评价的影响。同时，又延伸到日照、滨州等地进行绩效评价，提高了该所的知名度和影响力。

## 五、开展乡镇村会计服务业务

改革注册资本金工商验资及年检后，该所组织全体员工围绕着事务所如何发展、向何处发展进行讨论，在讨论过程中，他们先后到江苏无锡、浙江温州等经济发达地区的事务所进行学习，解放思想，开拓思路。通过讨论大家形成共识，事务所要生存发展，只有立足当地资源，拓宽服务领域，增加事务所的核心竞争力。他们分成 4 个小组，深入到乡镇、村居、企业、政府部门了解社会对会计服务的需求。在服务过程中间有哪些不足，如何适应社会需求开展会计服务。在此基础上，在微山县纪委积极支持下，重点开展村级财务审计，帮助乡镇加强村级财务管理，规范会计核算，消除群众的疑惑。2018 年他们在留庄、韩庄、夏镇三个乡镇审计了 152 个村，提出建议 452 项，帮助修改完善财务制度 36 个，对 9 个乡镇政府的账务进行了审计，提出建议 827 条，开展会计培训 2200 人次。受到了微山县县委县府及乡镇的一致好评，同时，事务所增加收入 45 万元。

## 六、加强事务所内部治理

几年来，该所在加强事务所内部治理机制的基础上，开展以人为本，增强员工的主人翁意识，变资和为人和，变按资分配为主为按劳分配为主，从注重管理者的所得，到注重提高员工薪酬，让员工“体面劳动、尊严生活”，让所有成员分享劳动成果，共享发展红利。尊重员工劳动，按规定及时缴纳五险一金，维护员工的权益，把事务所打造成养家糊口的舞台、实现人生价值的舞台。做到了财务公开透明，分配机制合理，员工的积极性、主动性、创造性提高，事务所的向心力凝聚力增加。劳动效率、工作主动性明显改变，真正做到了由要我干到我要干。

该所利用中小所具有的人力成本低，从业机制灵活，从业人员一专多能的优势，创新发展思路和模式，以良好的服务破难题促发展，要根据不断发展的形势要求做深、做特色业务，形成细分市场，专业品牌，不断增强事务所核心竞争力，促进事务所不断发展，不断提高。

# 为客户创造价值　为社会创造效益

## ——中天运会计师事务所山东分所先进事迹

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所成立至今，始终坚持“为客户创造价值、为员工创造机会、为社会创造效益”的企业核心价值观，坚持“质量打造信誉、信誉铸就品牌、品牌赢得市场”的企业经营理念，坚持“尊重和鼓励每个人的能力和创造力、塑造一流品牌”的使命，与时俱进，创新发展，取得了良好的业绩。




### 一、重视党建与统战工作，加强企业文化建设

中天运山东分所高度重视党建工作，始终坚持党对一切工作的领导，加强支部标准化建设。在行业党委的正确领导下，扎实开展“不忘初心、牢记使命”主题教育，认真履行社会责任，积极开展社会公益性活动。近年来，中天运山东分所积极组织党员及员工参观教育基地、纪念馆、专题展，接受政治洗礼，重温入党誓词，牢记使命，“一切向前走，都不能忘记走过的路；走的再远，走到再光辉的未来，也不能忘记为什么出发”。先后参观湖南长沙毛主席故居，井冈山革命教育基地，北京展览馆、中宣部主办的《伟大历程　辉煌成就》祖国 70 周年大型成就展，山东博物馆、省委宣传部主办的《奋进的山东》大型成就展，以及新四军军部旧址暨华东军区华东野战军诞生地纪念馆等。通过重温主席带领中国革命走过的艰难历程，使广大党员员工受到了政治洗礼，营造以党组织为核心的政治氛围，向广大员工不断进行党政廉洁教育。中天运山东分所重视党建工作、统战工作，充分发挥注师队伍的专业性和重要性，以党建促进统战工作，以统战促进党建工作，以自身优势为地方经济发展和社会和谐稳定作出更大的贡献。

在事务所成长过程中，中天运山东分所强调，一个单位的发展绝不是孤立的，内在因素是一方面，但离不开各级领导的关怀，离不开广大企业和社会各界的信任与支持。因此，当企业有能力的时候，应该知党恩、报党恩，回馈社会，2019 年在“双百扶贫”和“乡村振兴行动”中捐赠扶贫资金，位列全省第一位；至目前“慈心一日捐”累计捐款 12.6 万元。这种自发自愿活动不仅净化了员工的心灵，同时也提升了广大员工的思想政治觉悟，天恒信的志愿服务已经在路上。加强企业文化建设，倡导人性化管理理念，尊重和关心员工，维护员工的合法权益，影响和形成员工共同的价值理念，培养正直、诚实、公平的思想品格，自觉养成做事认真、敢于担当的良好行为习惯。坚持团

结奋斗，共同为做大做强事务所、提升事务所的服务价值而努力。

## 二、健全管理制度，强化内部控制

随着事务所规模的不断扩大，人员不断增加，业务快速增长，在这种情况下，健全各项管理制度是保证事务所健康持续发展的前提，中天运山东分所从行政管理、企业文化、人力资源、质量控制、财务管理、收入分配、档案管理等各方面建立健全管理制度，确保各项制度落实到位、行之有效。随着社会形势的不断发展，业务范围、业务内容不断增加，工作强度不断增大，在这种情况下，严格执行执业准则，做好质量控制和风险管控，是保证执业质量的关键。在承接阶段，对新三板企业审计、IPO 审计、企业发债等项目审计中加大审前评估调查，对于不能积极提供真实会计核算资料、无偿还发债能力、高污染等企业，在审前阶段进行婉拒。山东分所通过制定严格的质控程序，在业务承接阶段通过严格的初步调查和立项审批，从源头上降低风险；在业务实施阶段，督促一线人员严格按照审计准则要求开展审计工作，审计程序切实执行到位，理顺沟通渠道，强化风险意识，提高执业风险的识别和管控；在业务复核阶段，针对重大错报风险领域及监管事项开展有针对性的专项复核讨论，切实履行好质控职责。

事务所在质量控制方面，充分发挥质控部的作用，在人员配备上，坚持高标准、严要求，要求质控部的人员不但业务精通、经验丰富，对于新形势、新问题也要提前学习，碰到有争议的情况，敢于坚持原则，充分发挥专业优势，提出复核意见。对于特殊性业务做到事前提醒、事中沟通、事后完善的全流程参与控制。我们要求业务部门在业务承接阶段就严格按照质量控制准则规定进行把关，做到从源头上把握风险，提高风险识别和应对能力。对于企业弄虚作假的业务做到不承接，不出具虚假报告，自下而上使风险意识深深扎根于员工心中。目前在全所员工的共同努力下，从未出现执业质量问题。

## 三、打造过硬业务团队，履行社会责任

人才是事务所的核心竞争力，在事务所的发展过程中，深深体会到加强事务所企业文化建设，必须首先通过健康的企业文化形成员工共同的价值理念。这个理念是进入注册会计师行业应该是有吃得了苦的思想准备，终生学习的思想理念，公平正直明辨是非的思想品格，做事认真、敢于担当的行家能手。一是逐步建立起优秀人才脱颖而出的良性机制，搭建优秀人才成长的平台；二是是形成和树立人性化管理的理念，尊重和关心员工，维护员工的合法权益，帮助员工解决工作和生活





中的实际困难，使员工在事务所工作无后顾之忧，使员工亲身感受到事务所就是温暖幸福之家，为之奋斗为之奉献无怨无悔；三是充分利用总所搭建的人才招聘平台，招贤纳士，同时积极响应总所每年度的校园宣讲，扩大中天运影响力，吸收一大批优秀毕业生来所工作。事务所现有本科以上人员占比 90%，为事务所的发展增添了活力和后劲。

中天运山东分所在不断发展壮大的同时，积极履行社会责任，利用人才优势为区域经济发展贡献绵薄之力。中天运山东分所除热心公益活动外，2017 年承办第 23 期山东新阶层大讲堂，该讲堂由山东省社会新阶层党外知识分子联谊会、山东省社会组织联合会主办，邀请了中国财政科学研究院（原财政部财政科学研究所）副院长、研究员、博士生导师、国务院特殊津贴专家、中国财政学会常务理事兼副秘书长，“孙冶方经济科学奖”获得者白景明作《新时代高强度减税惠民生、稳增长》大型公益讲座。2019 年，与山东英才学院（商学院）积极承办由济南市财政局主办的济南市会计领军人才经济论坛（一期）论坛，以“共话减税降费·助力经济发展”主题，让会计人从幕后走向前台，让财务数据为经济中心服务，让会计创造价值。

## 四、积极拓展业务，实现跨越发展

中天运山东分所自成立以来，充分利用事务所品牌的影响力和自身执业能力，积极拓展新市场、新业务。中天运山东分所以资本市场业务与大型国企鉴证业务为主。目前为 10 家上市公司提供服务，为 25 家股转系统挂牌公司提供年报服务，为 50 家企业、地方政府等提供中期票据、企业债、政府债等发行服务。除常规年报审计与发债专项外，内控建设、重大资产并购重组项目、国企混合所有制改革、项目后评价、资产证券化项目等各类专项审计及其他服务均有很好的业务服务。2018 年完成鲁商置业收购福瑞达集团资产重组项目并顺利通过交易所的审核，福达合金通过证监会审核，成为新三板首家成功转板企业，完成了美都能源的资产重组审计，参与了山东能源集团拟收购资产的尽职调查工作。2019 年又一家首次公开发行股票项目——钢研纳克检测技术股份有限公司成功上市。面对审计风险和监管压力，中天运山东分所全体员工始终坚持精益求精的专业要求，分析问题，查明问题，最大限度的降低执业风险，同时促使客户加强内控建设，共同防范风险。2018 年，中天运山东分所业务收入 7600 万，位列山东省第五位，中天运的执业能力，也为其赢得了客户信赖，获得了市场肯定。



# 发挥“一体化”管理优势　拓展高端市场业务

## ——天职国际会计师事务所山东分所先进事迹

2010 年 11 月，经山东省财政厅批准，天职国际会计师事务所有限公司在济南设立分支机构，并于 2012 年 6 月转制为天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所（以下简称山东分所）。山东分所成立 9 年以来，依托集团高度集中的一体化管理模式，扎根山东市场，稳健经营，逐步形成了以上市公司、IPO、新三板等资本市场客户为主、央企及地方国企等客户为辅的优质高端客户群。同时，紧抓人才培养、完善考核晋升机制，培养了一支“学历高、年纪轻、专业精”的人才梯队。截至目前，拥有注册会计师 37 人，其中，全国高端会计人才 2 人、山东省高端注册会计师人才 1 人，从业人员 100 余人，90% 的员工为本科及以上学历。山东分所坚持走内涵式发展道路，在内部治理、人才培养、业务拓展、文化建设等方面取得了突出成绩，探索了一条独特的创新发展之路。

### 一、以内部治理“四大基石”为基础，实施高度集中的一体化管理模式

天职国际内部治理体系以“四大基石”为核心：一是全所所有合伙人“一个利润池”，员工实行“年薪制”；二是合伙人有明确的进入、晋升、退出机制，即逐级晋升，年满 60 周岁退休并退出所持股份；三是回避制度，原公司章程和现行的合伙人协议明确规定任何员工（包括合伙人）的直系五代和旁系三代亲属不得同在本所工作，并得到严格执行；四是业务承接




与委派严格执行专业分工与地域分工相结合的制度。同时，从“三个层面、一个保证”着手内部治理完善工作。三个层面，即：战略层面、制度层面和执行层面，一个保证就是建立优秀的企业合伙文化作保证，从而确立起科学化的治理机制。突出表现在三个方面：在股权关系上，坚持合伙人一个“利润池”制度，建立起了良好的员工晋升制度和合伙人进入、退出机制。无论合伙人的退出还是进入都能做到有章可循，平和有序，合伙人层面比较和谐。在动力机制上，明确了员工的晋升通道，建立起了一整套用人回避制度，坚决禁止任何形式的裙带关系和近亲繁殖，形成了关系简单、进退顺畅的用人体系，有利于人才挖掘和培养。在制度规范上，进一步完善了中长期发展规划、年度计划、年度预算的制定与审核制度、合伙人管理委员会定期工作报告制度以及天职国际三大制度体系等。

山东分所全面贯彻天职国际高度集中的一体化管理模式，在人力资源政策、行政管理、

财务核算、市场与客户、技术标准、信息支持等方面均参照总所实施一体化管理。坚持做到六个“一体化”：一是人力资源管理一体化。天职国际制定了科学且符合未来长远发展的人力资源政策制度，人力资源部门在公司的一体化体制下实施招聘、考核、培训及人员分配等各项支持工作；二是行政管理一体化。公司实行统一化的行政管理模式，建立起科学、合理、规范的行政处理程序，提高行政办公的工作效率和质量；三是财务核算一体化。公司实行高度一体化财务管理模式，通过财务集中统一管理，提高了公司整体财务管理效率、风险防范和控制协调能力；四是市场与客户管理一体化。制定《客户管理制度》，全所上下实行高度一体化的客户管理体制，总所设立客户部，各分所设立客户主管，按照制度规定的要求、条例对客户部的工作进行高度有效、统一的管理；五是技术标准一体化。每年修订、完善业务标准和规范，及时发布新的版本，以适应审计会计准则的变化和监管机构新的要求。并从对业务质量承担的领导责任、职业道德规范、客户关系和具体业务的接受与保持、人力资源、业务执行、业务工作底稿、监控等七个方面分别设置有统一化的技术标准；六是信息支持一体化。制定《信息化建设规划》，规划思路清晰、步骤明确，建设过程有据可依，保证了信息化建设与公司业务发展和管理相适应。

## 二、加强人才培养，打造精英团队

目前，山东分所员工的平均年龄为 27 岁，30 岁以下员工占到全体员工的 80% 以上。“发现和最大限度地把优秀的年轻员工提携到重要岗位”是山东分所长期践行的核心人才观，敢用重用年轻人，已成为企业文化的一部分。一是创建畅通的聚才渠道。分所成立之初，就将人才队伍建设作为发展的一个主线，基本模式为：以“校园招聘 + 自主培养”为主，“社会招聘 + 引进融合”为辅。9 年来，共举办 17 场校园招聘专场宣讲会，累计录用学生逾百人，大部分学生成长为事务所骨干，截至目前，天职国际山东分所员工约 60% 多来自于校园招聘。另外，通过社会招聘从国际“四大”和其他机构引进人才，形成了一支以全国高端会计人才为首的“高、中、低”结合的金字塔形团队。此外，“禁止裙带关系，任何员工（包括股东、合伙人）的直系五代和旁系三代亲属不得同在本所工作”的规定，更是营造了一个公平的人才竞争环境；二是研发科学的人才培训体系。注册会计师是一个需要终身学习的职业，山东分所始终把人才培养放在首位，致力于为员工提供一个终身学习、终身受益的职业发展培训平台。针对业务部门不同职级的员工，形成了一整套员工终身培训规划体系，由各职级岗位胜






任能力模型、培训大纲、培训课程设置等构成的一个有机整体，确保员工自应届毕业生第一年加入天职国际直至成长为合伙人，每一年所需学习的课程明确固定，且与其职业生涯发展路线相匹配。天职国际自创的培训体系被业界所称道。教材体系为“10+1”类，其中“10”为 10 个职级，“1”为新员工。教材编写倡导“Case study”教学法，并引入“行动学习法”理念，增加了大量的真实案例操作点评内容。2016 年，经山东省注册会计师协会审核评定，天职国际山东分所获批内部自主培训资格，这也充分体现了协会对相关培训工作的高度认可；三是制定完善的考核机制、提供广阔的晋升空间。从见习级员工到合伙人的逐级晋升通道，使得员工只要足够努力、优秀，通过转正考核、年度考核等方式，晋级、跳级晋升的通道完全畅通。为了加速人才更新，给年轻员工提供更大发展空间，鼓励合伙人提早退出，为优秀员工创造更多晋升机会，85 后、90 后逐渐迈入合伙人团队。除此之外，还设立了“优秀天职人”“天职金笔奖”等多项专项奖励，鼓励做出杰出贡献的员工。

## 三、科学把握市场定位，坚持长期发展理念

分所成立后，面临最现实的问题，就是如何在山东市场开拓业务、发展客户。秉承天职国际的一贯理念，山东分所确立了业务发展方针：充分利用“一体化”管理优势挖掘市场资源，定位高端市场业务和客户；以客户的专业尊重作为市场开拓的主要方法；以资本市场作为主要突破口，发展培育客户群；坚持长期发展理念，有原则守底线，不以妥协换市场。一是充分利用“一体化”管理优势挖掘市场资源，定位高端市场业务和客户。在天职国际“一体化”的管理体制下，山东分所充分利用总所、兄弟分所原有的一些客户和业务渠道，开始了市场和业务的起步，天职国际所有的合伙人给予信息、资源的支持。市场定位上，分所设立之初就定位于山东的高端市场和客户，包括上市公司、IPO 客户、大型的国企、民企等。尽管起步艰难，但是定位高端客户，让分所一开始就对自身严格要求，有了一个较高的起点；二是以客户的专业尊重作为市场开拓的主要方法。作为山东市场的一个“外来者”“新来者”，一无存量客户、二无客户渠道、社会资源，如何拓展市场是面临的巨大问题。山东分所采取了“差异化”的发展路径，即不与同行拼渠道、拼资源，而是拼专业服务。坚持把每一个业务、每一个客户都当做精品来做，让客户、合作伙伴认可、尊重专业服务，进而形成专业依赖、服务依赖，并以此作为发展业务的主要渠道。几年来，天职国际山东分所在客户、合作的券商、投资机构、律师中形成了良好的专业口碑，慢慢发展了自己的客户群；三是以资本市场作为主要突破口，发展培育客户群。资本市场是

个增量支撑的市场，选择这个市场起点高，同时避开了与同行在存量市场的竞争。目前，天职国际山东分所拥有 4 家上市公司，IPO 成功上市 2 家公司，10 多家优质新三板挂牌公司。与此同时，还发展了山东高速、浪潮集团这样的大型、优质客户；四是坚持长期发展理念，有原则守底线，不以妥协换市场。作为一个新设的分所，发展市场与客户很重要。但是，作为一家专业服务机构，守住原则、底线更重要，只有这样，才能获得长期发展。天职国际山东分所严守执业准则和操守，坚决对违规行为说“不”，淘汰不良客户。坚持“短期的妥协能够换来客户，但长久的发展，一定是靠专业、尊重和理解”的信念，赢得口碑。

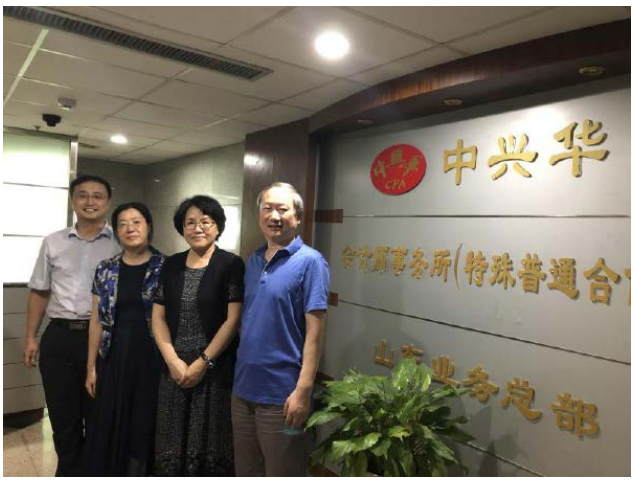
## 四、坚持“人和”的办所理念，营造“简单、透明、平和、宽容”的团队氛围

山东分所遵照总所以和谐思想观办所的原则，贯彻“合伙人 + 员工 + 客户 + 社会 = 四方和谐”的价值观，始终秉承“员工是最重要和最珍贵的资产”的管理理念，并以此为经营哲学贯彻到公司各个层面，大力营造“简单、透明、平和、宽容”的团队氛围。一是创造舒适温馨的办公环境。2016 年 1 月 1 日，天职国际山东分所乔迁，新址选在具有泉城特色的文化地标建筑—山东书城。近 1200 平米的新办公场所，宽敞明亮，装修布置贯彻“以人为本”的指导思想，结合员工年轻化的特点，选取明亮的色调，选用国内一线品牌家具供应商，采购符合人体力学原理制造的办公桌椅，尽可能为员工提供舒适的办公环境。茶水间、母婴室、活动室等功能区一应俱全，分区域人性化的设计更是让员工感受到家的温馨；二是适时举办各类员工关爱活动。人力资源管理制度对各项员工福利、关爱活动、兴趣小组、团队建设等均做以明确规定，在制度层面加以重视。通过定期组织生日会，三八妇女节、七夕、六一儿童节、圣诞节等各节日派送小礼品及“畅谈 PARTY”、“烧烤派对”系列活动的方式，为紧张枯燥的审计工作平添乐趣。历年来组织的旅游活动，带领员工们欣赏祖国大好河山，也踏足境外，领略韩国、泰国等异域风光。工作之余，乒羽兴趣小组，挥拍切磋，强健身体的同时也增进了员工间交流；三是搭建离职员工老友汇。会计师事务所作为专业机构，在自身发展的同时，也为社会输送大量专业人才。每年都会有一些人离开天职国际，离开这个行业，9 年来，有一批人走出天职国际，加入了券商投行部、齐鲁交通、浪潮、海信等著名企业，成为骨干。在尊重大家的选择的同时，也真诚希望离开的人获得更好的发展，正视人才的良性流动。为此，2015 年底，天职国际老友汇正式成立，通过微信群，搭建起离、在职员工资源共享和交流的平台，并由所内提供经费支持，线上及线下举办聚会活动、分享专业信息及闲谈议事。2018 年会暨天职国际山东分所设立八周年庆，邀请众多离职老友回家，欢聚一堂，通过回顾的视频短片，重温故事，温馨交流，再次展现了天职国际和谐、包容的文化氛围。



# 诚信为本　信誉至上　合作共赢

## ——中兴华会计师事务所山东分所先进事迹




中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所（暨山东业务总部）前身是1984年10月成立的山东汇德会计师事务所，2013年12月联合中兴华会计师事务所设立山东分所，并作为区域业务总部，负责中兴华山东区域其他分所的质量管控工作。历经三十多年的砥砺前行，中兴华山东分所已发展成为拥有100多名员工，以IPO、上市公司等证券审计业务为主及评估、咨询、税务共同发展，收入超过5000多万元的综合性中介机构。在三十多年的发展历程中，中兴华山东分所始终坚守“诚信为本、信誉至上、合作共赢”的经营理念，坚持“以人为本、质量至上”的办所方针，结合实际创新管理体制机制，与时俱进探索发展模式，抓住机遇努力做大做强，走出了一条独具特色的会计师事务所发展之路。2017年12月山东省注册会计师协会评选中兴华山东分所为“2014-2017年度先进集体”的荣誉称号，山东省财政厅在2017年度、2018年度连续两年审核认为中兴华山东分所符合规模化、国际化、品牌化发展要求，两次给予中兴华山东分所品牌建设奖励资金。这些荣誉是对中兴华山东分所全体员工多年来团结奋进、勇于拼搏、努力工作的表彰和高度肯定，我们将把荣誉当做前进的动力，不断取得进步。

### 一、诚信为本，合作共赢

中兴华山东分所坚持“诚信为本，信誉至上，合作共赢”的所训，坚守职业道德守则，始终以实现社会价值为核心，积极为社会提供专业、客观、公正的专业服务。认真贯彻会计相关法律法规和国家政策，着重加强自身执业标准建设，积极组织员工进行业务知识和职业道德培训，向员工宣传依法执业、规范执业、诚信执业的重要性，培养了一批高水平、高素质的审计人员。中兴华执行总裁、山东业务总部执行合伙人、党支部书记牟敦潭在所内会议反复强调“严把承接关、守牢质量关，该放弃的客户放弃、不该赚的钱不赚”，要求全体员工在执业中一丝不苟地贯彻执行。在为客户提供审计服务过程中，凡是发现客户提供的财务报表资料等有虚假不实成分，与被审计单位的实际情况严重相悖，并且客户不同意据实调整或不接受非标意见报告的，都果断终止审计服务协议，放弃客户承诺的高额费用，并立即撤出现场。如2014年审计某上市重大资产重组标的公司时，发现该标的公司收入、利润存在重

大虚假嫌疑，经沟通客户不同意改正，山东分所风控小组讨论后决定解除业务约定。近几年在承接多家公司债、私募债等发债业务时，业务人员尽职调查发现存在资产或收入、利润严重虚增及房产土地权证存在重大瑕疵等情况的均放弃承接。对于新三板挂牌业务，若客户存在两套账、内部控制严重不健全的也放弃承接。虽然耗费了大量人力、物力，放弃了若干较大业务，对经营业绩造成了损失，但守住了“诚信底线”，维护了良好的社会信誉。山东分所年年经历多家监管部门的质量检查，但由于严格坚持执业操守，从未受到过有关部门的惩戒或处罚，赢得了市场的广泛认可。中兴华山东分所自 2014 年 1 月设立以来，整体规模逐步扩大，执业质量稳步提升、服务能力不断改善，社会影响显著增强，业务收入增长速度超过了行业平均增幅，取得了较快发展。

## 二、健全内部制度，坚持有效执行

中兴华山东分所全面贯彻总分所一体化管理模式，在行政管理、财务核算、业务承接、技术标准、信息支持等方面实施一体化管理。坚持做到五个“一体化”：一是是行政管理一体化。公司实行统一化的行政管理模式，建立起科学、合理、规范的行政处理程序，提高行政办公的工作效率和质量；二是财务核算一体化。公司实行高度一体化财务管理模式，通过财务集中统一管理，提高了公司整体财务管理效率、风险防范和控制协调能力；三是业务承接管理一体化。制定《业务承接管理制度》，全所上下实行统一的业务承接管理制度，按照制度规定的要求、条例对承接工作进行高度有效、统一的管理；四是技术标准一体化。每年修订、完善业务标准和规范，及时发布新的版本，以适应审计会计准则的变化和监管机构新的要求。并从对业务质量承担的领导责任、职业道德规范、客户关系和具体业务的接受与保持、业务执行、业务工作底稿、监控等六个方面分别设置有统一化的技术标准；五是信息支持一体化。制定《信息化建设规划》，规划思路清晰、步骤明确，建设过程有据可依，保证了信息化建设与公司业务发展和管理相适应。正是得益于完善的内部治理体系及一体化的执行落地，山东分所各项业务获得健康发展。

## 三、坚持人才至上，培养高素质员工队伍

人才是公司发展的核心竞争力，拥有了优秀的人才资源，才能拥有主动权和竞争力。中兴华山东分所在人才培养上一直遵循着德才兼备、择优录取、精简高效、优胜劣汰的用人原则，人才的选择从来都是公开、公平、公正的。事务所强调各项制度的公开性，从而提高了执行制度时的透明度；每个人在制度面前都是平等的，每位员工拥有平等的机会，业务工作分配、学习提高的机会都是平等的；公司客观公



正地评价每位员工的日常工作表现及工作业绩，对于表现优异、努力勤奋、能够不断自觉提升业务水平的员工，公司都公平的给予晋升机会。




注册会计师是一个需要终身学习的职业，中兴华山东分所始终把人才培养放在首位，建立了合理的员工培训机制，致力于为员工提供一个终身学习、终身受益的职业发展培训平台。根据不同层次、级别的员工，形成了新员工入职培训，业务部门内部专题学习、技术部门定期业务培训、中兴华全所的专题培训及参加中注协、省注协组织的业务培训等多层次的培训机制。中兴华全所组织的专题培训得到了中注协、省注协的肯定，并承认作为注册会计师的后续教育记录，这也充分体现了协会对相关培训工作的高度认可。

中兴华山东分所建立了以工作业绩、市场拓展和质量控制为导向的业绩评价、薪酬分配及晋职晋薪等一系列的政策和制度，通过培育尊重劳动、尊重人才、保护人才的企业文化，形成了以事业留人、待遇留人、感情留人、合伙文化留人的良好氛围。事务所每两年组织一次晋职晋薪工作，升薪幅度为员工上年工资标准的 12-15%。通过公开、公平、公正地全面考核考察各级员工，对在德、能、勤、绩四方面表现突出的员工给予晋职、晋薪和表彰，促进了员工勤奋敬业、努力进取的积极性和自觉性，在员工队伍中形成了一个争先创优的良好氛围，增强了事务所的凝聚力和感召力。

中兴华山东分所一直践行事务所发展为了员工、发展依靠员工、发展成果由员工共享的指导思想，切实给员工带来看得见的物质利益和精神鼓励，增强员工的幸福感、获得感、归属感，不断增强事务所的凝聚力、向心力、战斗力，努力创造和谐共赢的企业文化，推动本所更好更快的健康发展。

## 四、加强证券业务，服务高端客户

中兴华山东分所从事的证券审计业务已覆盖主板、中小板、创业板、科创板、新三板等各板块 60 多家股份公司，业务内容包括拟上市公司 IPO 审计、上市公司年报审计、上市公司并购重组审计、新三板挂牌审计、新三板年报审计、企业发债审计、尽职调查、内控评价、咨询培训等多方面。服务的客户包括澳柯玛、红星发展、渤海活塞、威海广泰、希努尔等近 20 家上市公司，业务足迹遍及全国十几个省市。在现有的业务收入中，山东分所 60% 以上的收入为证券审计业务。尤其在 IPO 审计业务方面成绩喜人，山东分所近三年完成了青岛海利尔药业、济南郎进科技等四家 IPO 首发，另外助力青岛高测科技股份公司申报了科创板，这是青岛市第二家拟登陆科创板的高新技术企业。

另外，2020 年计划申报 IPO 四、五家，未来几年基本可以实现储备一批、申报一批、过会一批的良性循环。

除证券业务外，山东分所积极开拓金融业务，目前金融客户包括莱商银行股份有限公司、德州商业银行股份有限公司、韩国釜山银行青岛分行等中外银行金融企业。这些客户都与中兴华山东分所建立了良好的合作关系，得到了事务所从国家会计、税务政策等法规的及时传递辅导，及对公司相关内部控制提出合理的管理建议，以及优质高效的财务报表审计、咨询等全方位、高水准的专业服务，赢得了客户的信赖与好评。

## 五、加强党员队伍建设，发挥党支部战斗堡垒作用

一个好的企业，必须要有一个好的领导班子和一个战斗力强的党支部，中兴华山东分所内部治理结构健全，领导班子稳定，并重视加强党的建设，按照事务所的发展特点，坚持党建工作与业务工作相统一，坚持理论指导与实践探索相统一，使党建工作进一步推动事务所和谐发展、跨越发展。山东分所党支部注重发挥党员干部的战斗堡垒作用，号召广大党员、群众积极贯彻落实党的路线、方针、政策，自觉与党中央保持高度一致，党支部定期召开“三会一课”，组织生活会与民主生活会开展得有声有色，事务所内的党员大多也为骨干成员，除业务精湛外，还具有较强的组织纪律性，做事讲政治、讲原则。我们事务所很多工作服务于资本市场，审计质量的高低直接关系到国家利益、广大社会投资者利益，在这些工作中，就更体现了加强党的建设的重要性，更要讲政治、讲原则、讲社会责任。

山东分所党支部利用各种形式组织全体员工深入学习领会党的十九大提出的新时代党的建设总要求，更加有效地推进党建工作向纵深发展，为事务所发展提供坚强有力的政治保证。要求全体员工要旗帜鲜明讲政治，树牢“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“四个服从”，全所上下要持续开展“不忘初心、牢记使命”主题教育活动。2018 年 9 月份青岛市行业党委书记、财政局陈伟局长到本所开展流动党课暨走访调研活动，对山东分所的党建活动给予肯定。在全市行业党建大会上陈伟局长给予特别鼓励，认为中兴华山东分所党建工作基础扎实，措施给力，特色明显，促进了党员整体素质不断提高，为党组织凝聚了力量，增添了活力。

“风好正是扬帆时，策马扬鞭再奋蹄”，中兴华山东分所今后将紧紧围绕服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线，强化服务理念，抢抓市场机遇，争取在业务发展、队伍建设、执业质量、党建工作等方面实现更大幅度的提升，努力为经济建设和注册会计师事业的发展做出更大的贡献。



# 开拓上市业务　促进稳健发展

## ——上会会计师事务所山东分所先进事迹

上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）原名“上海会计师事务所”，上海会计师事务所成立于 1981 年 1 月 1 日，是财政部试点成立的全国第一家会计师事务所。上会山东分所成立于 2004 年 11 月，注册地在淄博市，是上会在全国设立的第一家分所。15 年来，上会山东分所在全所员工的共同努力下，业务从无到有，规模由小到大，一路稳健前行。自 2008 年起，业务收入在全省事务所排名中一直位居前五十名，自 2010 年起，排名一直位居淄博市事务所第一名。2012 年 10 月，该所被山东省注册会计师协会评为“先进会计师事务所”；2017 年 12 月，被山东省注册会计师协会评为“2014-2017 年度山东省先进会计师事务所”；2017 年 9 月，该所所长朱清滨被中国证监会聘任为第十七届发行审核委员会委员。该所的建设和发展，主要得益于坚持准确市场定位的发展战略，坚持用心服务的职业操守，坚持稳健发展的经营目标，坚持以人为本的管理理念。

### 一、开拓上市业务，服务高端客户

分所成立之初，当地审计市场业务基本已被当时已有的事务所全面覆盖，为了在夹缝中生存和发展，所领导审时度势，将“审计单位定位于高端客户，主营业务定位于证券类业务，不与非证券类事务所抢饭吃”作为事务所的发展战略。在业务领域选择上，确定以当地现有事务所不能开展的证券审计业务为主，对当地事务所能够承接的非证券业务基本不予涉足，实行区域内事务所间的错层发展；在人员培养上，着力打造具有证券业务胜任能力的注册会计师及从业人员。在事务所做精做专、做大做强的选择上，事务所领导提出了“先做精做专、后做强做大”“在做精做专的基础上做强做大”的发展思路，对已选择的证券业务，事务所将其确定为做精做专的主要业务依托，对承接的证券业务举全所之力确保高质量完成。



山东联合化工股份有限公司 IPO 是事务所成立之后，于 2005 年 10 月承接的第一单 IPO 业务。为了把这一单审计业务做好，所长朱清滨亲自担任项目负责人，带领项目组人员“白加黑”“五加二”地奋战，

期间经历了新旧企业会计准则的转换、公司法的修订等重大事件，在会计准则及证券法规不断变化的情况下，项目组成员边学边干，以较高的审计质量完成了艰巨的审计任务，公司上市从申报材料受理到股票发行并上市仅用了 3 个多月的时间，事务所的专业水准得到了公司、券商、律师和监管部门的认可；业务的承做过程也是执业人员历练的过程，在这一过程中，项目组人员相互学习、相互帮助，个人专业水平和专业胜任能力都有很大提高。首单 IPO 的顺利完成，也为事务所今后业务的不断发展奠定了扎实的基础。

此后，事务所又承接了秦皇岛天业通联重工股份有限公司、山东瑞丰高分子材料股份有限公司、陕西康惠制药股份有限公司、今创集团股份有限公司等多家企业的 IPO 业务，承接了上市公司山东省药用玻璃股份有限公司、山东新华医疗器械股份有限公司、山东鲁抗医药股份有限公司、山东鲁阳股份有限公司的年报审计业务，承接了山东华联矿业股份有限公司、山东新华医疗器械股份有限公司等多家客户的并购重组审计业务，承接了淄博市首家新三板挂牌公司山东省源通机械股份有限公司的挂牌审计业务，等等。现在事务所从事的证券业务已覆盖主板、中小板、创业板、科创板、新三板等各板块，业务内容包括拟上市公司 IPO 审计、上市公司年报审计、上市公司并购重组审计、新三板挂牌审计、新三板年报审计、企业发债审计、尽职调查、盈利预测、内控评价、咨询培训等多方面。服务的客户遍及全国十几个省市，部分业务已走向世界。在现有的业务收入中，该所 80% 以上的收入为证券审计业务，另外 20% 的收入也与证券业务相关。

## 二、靠执业质量赢得客户，凭用心服务拓展市场

上会山东分所系新设所，起步晚，市场开拓难度大，一切要从零做起。为了赢得客户的信赖，所领导向全所员工提出了“用心服务”的要求，并将其作为员工从业的职业操守。所长朱清滨曾经语重心长地给大家讲，准备上市的公司好比一块上等的玉料，审计人员做 IPO 业务就是玉雕师傅，雕琢好了就可以顺利上市。若审计人员不专业、不认真雕琢坏了，对事务所而言损失的仅仅是一单业务，但对公司而言损失的可能就是百分之百！因此，所领导要求全所员工一定要全身心投入，对客户服务要用心、用心、再用心，对负责的审计工作要认真、认真、再认真。

为了尽快提高审计人员尤其是项目负责人良好的职业道德、深厚的专业功底、认真的工作精神、高超的沟通能力等综合素质，该所除了通过各种形式的培训提高员工素质外，还结合优秀员工的成功实例对员工进行启发教育。为了及时了解客户的需求，所领导及项目负责人也经常深入到客户各个层面中去，及时听取客户的意见建议，提高用心服务的针对性。该事务所用心服务的职业操守，换得了赖以生存和发展的客户基础。淄博市的沂源县原是国家级贫困县，自山东药玻于 2002 年 9 月首开上市先河后，上市公司家数一度增加到 6 家，该县也由于借助资本市场大力发展县域经济，一举甩掉了贫困县的帽子，沂源县资本市场的快速发展经验，也一度被媒体解读为“沂源现象”。在沂源县的 6 家上市公司中，除有 1 家在境外上市的公司非该所审计外，其他上市公司均与该所有关，其中：山东药玻 IPO 的审计项目负

责人系该所所长，联合化工、瑞丰高材 2 家的 IPO 审计系本所人员承做，华联矿业的借壳上市审计、鲁阳股份 2013-2014 年的年报审计也由该所承做。在一个县，所有境内上市的企业均选择了一家事务所，原因就在于该所的用心服务赢得了一方企业家的高度认可。

事务所的用心服务不仅体现在本地的客户上，也体现在外地的客户中。对外地客户尤其是省外客户，该所更注意用心做事，所领导及审计人员深深认识到，在省外执行业务，不仅仅体现在业务的拓展及收入的增加上，更为重要的是审计人员的一举一动都会影响到山东人的形象，好客山东人的良好信誉和形象也需要我们的审计人去维护。由于该所员工的诚心、专心、用心服务，因此该所省外的业务越来越多，虽然该所是一家分所，但与该所打过交道的客户，均对该所给予了高度的评价。

## 三、加强执业风险防范，持续推进稳健发展

事务所自成立之日起，所领导就把“稳健发展”确定为经营目标。在内控管理和执业中，全方位、多角度地落实稳健发展的目标。强化执业风险控制，建立风险控制制度并坚决执行。除了在员工招聘、任用、选拔、奖惩等环节严格把关，充分调动人的因素外，在内控制度的制定和执行过程中，都全面体现“风险至上、质量第一、稳健发展”的精神，在职业道德遵循、风险管理和质量控制方面，该所按行业最高标准要求全所员工，对总所制定的各项与职业道德遵循、风险管理和质量控制相关的内控制度，该所都要求员工认真学习，并切实结合本职工作执行到位。对新承接的业务，要求项目经理、部门经理、项目合伙人、管理合伙人都要在尽职调查的基础上进行风险评估，在此基础上，谨慎作出是否接受委托的决定；对以前会计期间已承接的业务，该所也要求项目负责人、项目合伙人、管理合伙人每年都要结合客户出现的新情况、新变化不厌其烦认真进行风险评估，对风险能够承受的业务方可继续接受委托，对风险较大的业务要敢于说不，并及时拒绝接受委托。由于注重风险防范、注重质量管理，该所自成立以来，一直保持着良好的执业记录。在事务所运行的 15 年里，证监会、财政部、中注协、省注协、总所对该所进行了多次检查，但均未发现该所存在违法违规行为和重大质量问题。健康稳健的发展，使员工人数、客户数量、业务收入逐年增加，党政工团各负其责、协同发展，员工中“专业、爱业、勤业”的职业形象充分展现，员工幸福指数不断提高，事务所发展进入了良性发展的新阶段。

## 四、坚持以人为本，打造精英团队

事务所能否做精做专、做大做强关键在人，关键在于是否具有一支专业水平高、综合素质强、有担当、能拼搏的员工队伍。这些年来，所领导始终把“建立一支结构合理、业务能力突出、具有较高职业素养的专业队伍”确定为人才培养目标，并为了这一目标，做了大量工作。

一是完善以人为本的制度建设，提高员工的专业能力。事务所制定了人事管理制度、员工培训制度等多项涉及员工切身利益的内控制度。在人员招聘方面，严把入口关。对新录用人员，坚持实行岗前培训制度，并帮助其正确设计人生发展规划。对全所员工，不断加大培训力度，除要求注册会计师完成后续教育培训外，还积极为员工外出学习及所内外培训创造

条件。通过各种形式的学习培训，员工的业务水平和专业技能有了很大提升，综合素质有了明显提高。对员工考核该所制定了业绩考核制度，考核结果作为员工薪酬分配、职务晋升、评比奖惩的依据。在人才使用上，坚持任人唯贤、任人唯能。为了更好地调动员工进取向上的积极性，更好的实现员工的自我价值，事务所岗位设置方面，共设置了 25 个级别岗位，每年根据考评情况，对表现较好的员工及时晋升到上一岗位，对表现差的不予晋升。在利益分配方面，注重公正、公平，注重以事实说话，以业绩考核结果确定员工薪酬水平。在对员工考核评价，多采取鼓励奖励为主、批评处罚为辅的方式；注重将内控制度的强制性实施，改变为员工的自觉遵守和执行。

二是建立沟通渠道，为员工的职业规划提供帮助。为了使员工更快更好地成长，事务所还要求员工每年要撰写个人总结，使员工通过个人总结梳理一年来的进步与不足，更清楚认识自我，更好地设计和规划自己；对事务所而言，所领导通过阅读和分析员工的总结，可以发现员工的进步与不足，并通过员工的建议与感悟，发现员工的真实需求，进而有针对性地提高管理水平。

三是注重亲情关怀，培养员工的归属感。在关爱员工、保障员工合法权益方面，该所除按国家规定为员工缴纳各种保险并让员工充分享受各种法定待遇外，还建立了一年一度的员工查体制度、旅游休假制度，并针对出差员工推出了出差地区差别补助制度、亲情热线费用补助制度，对单身职工还推出了租房费用补助制度，高温季节来临时及时为员工发放高温费，冬季到来时及时为员工发放取暖费，在节假日适时为员工发放节日物资礼品；员工生病住院或家庭遇到困难时，所领导都会前去看望或尽可能协助解决。

由于该所坚持以人为本的管理理念，注重将员工自我价值的实现与事务所的发展目标相统一，注重队伍建设和人才培养，注重关爱员工，使员工队伍建设成效显著。近年来，员工整体素质有了很大提高，专业技能有了很大提升，一批业务骨干迅速成长，为事务所持续、健康发展奠定了坚实基础。





# 注册会计师之歌

当晨曦从东方朦胧中，
显露出一缕光丝，
那矫健的身姿，
就早早地出现在地平线上，
背负着客观公正、
实事求是的真实性原则，
踏上维护公共利益的征程，
坚守诚信，
心如磐石。

不论身在何处，
审计的利剑始终指向，
财务违规事项的揭露与披露，
对上市公司的审计始终箭在弦上，
对改制企业的审计剑指财务的腹部，
对会计报表审计发表结论性的意见，
对国有企业的审计关注保值增值，
对事业单位审计把控着资产的流失，
各种目的下的专项审计，
淋漓尽致地揭示于阳光之下。

从会计凭证上、帐簿上，
找到审计监督的重点，
鉴定出经济案件纠纷的结点，
为法官准时履职好公平正义的审判，
为破产企业提供清算的支点，
为股权转让者提供转让的权属价值，
为绩效评价者提供考核业绩的尺长尺短，
为清产核资者摸清家底，
为财务审计需求者，
出具收支合规性的结论性意见，
为履职离任者划清在任期间责权利清单，
为分红者提供分利的明白帐目，
为全体股东提供审后的，
资产负债和所有者权益的真颜，
各式下的审计，
满足着各种需求，
而需要的依据性的财务信息。

为实现经济领域各种行为的审计，
披星戴月加班加点已是家常便饭，
审计工作中，
深知急客户之所急，
忠孝不能两全，
只有奋不顾身履行职责，
砥砺前行，
才能肩负起捍卫的重任，
促使尽量防范避免和警醒，
违法违规的财务事项发生，
真诚得无比忠于自己的崇高事业，

一刻也不允许自己懈怠，
每时每刻都在以职业准则为标准，
执着地努力着。

在飞机上、高铁里、汽车上，
总能见到奔赴各地为完成使命，
而辛勤忙碌者的身影，
一年三百六十五天，
时刻没有闲暇的时间，
几乎天天出差在外，
马不停蹄成了经济卫士的时间刻度，
打交道的是数字王国里的数据游戏，
哪里有，
拿起来的求是天平，
哪里就有注册会计师的高超智慧，
巧妙地审计出不合规的方方面面；
哪里就有较高层次的审计监督者，
高智商的注册会计师，
净化着身边的一片片净土。

审计报告成了拿手的产品，
他们精心地撰写着，
努力地产出着，
为使用者及时提供依据，
为鉴证者解决纠纷提供证据
为经济领域的健康发展事业，
辛勤耕耘在五花八门的经济行为中，
为社会公众，
提供具有法律责任性的独立遵循意见。

就是为了完成委托审计的使命，
一身正气，
穿梭于经济组织之间，
履职于经济监督的需求里，
展现在尽职厘清的数据中，
飞翔在审计监督的定性意见上，
被誉为维护经济秩序的经济警察，
就会不失时机的走到经济大潮之中，
担负起查错防弊的职责，
在委托的政府审计中，
留下社会审计者的缩影，
在受托的内部审计中，
显示出社会审计者的聪明智慧，
在委托的企业审计中，
到处都能看社会审计者的勤劳和智勇。

为维护国家、集体和个人利益，
审计的代名词注册会计师，
就会挺身而出，
充分发挥审计的职能作用，
为经济健康运行，
保好驾护好航，
为公正客观、
独立性审计的铮铮誓言，
不忘初心，
牢记使命与担当，
甘洒青春与热血，
勇往直前，
履职尽责，
献身在火热的审计第一线，
审尽灰色地带，
为社会经济的发展添砖加瓦，
为注册会计师行业地快速发展出力流汗，
竭尽全力促使，
经济健康的航船披荆斩棘破浪前行……

（褚庆骞 / 山东忠信会计师事务所）

# 说说节气

“二十四节气”起源于我国黄河流域，凝聚了古人的智慧。我们的祖先通过观察太阳一周年运动，认知到：在一年之中时令、气候、物候等方面的变化规律并形成了节气文化的知识体系。这一体系深刻地揭示了四季轮回的客观规律，成为农耕时代社会生产、生活的时间指南。在当时落后的生产力条件下，在当时缺少科学测绘仪器的条件下，人们对自然的认识能达到如此之高的水平并且使之系统化规律化，的确是令人惊异和佩服的。

二十四节气反映出的气候变化、雨水多寡和霜期长短，是古人长期对天文、气象、物候进行观测探索和总结的结果，对农业耕作具有重要的指导意义和深远的影响。从西汉起，二十四节气历代沿用，指导农业生产如何不违农时，如何按节气安排农活，进行播种、田间管理和收获等农事活动。两千多年来的实践证明，二十四节气是科学的，在中华民族的农业生产和生活实践中，发挥了巨大的作用。直到今天，它仍在指导着我国的农业生产及气象研究。

在农耕社会，人们生活节奏、农耕生产节奏与大自然节律是同步的。所谓大自然节律，就是春夏秋冬的季节变化；所谓农耕生产节奏，就是春种、夏长、秋收、冬藏。二十四节气标示的气候变化，迄今仍是中国人和自然之间漫长的农耕关系的续演，其中的传承意义深远而厚重。

“二十四节气”具有不容磨灭的文化价值。作为中国人特有的时间知识体系，“二十四节气”不仅深刻影响着人们的思维方式和行为习惯，而且鲜明地体现了人与自然和谐相处的能力。所以，“二十四节气”是中华民族文化认同的重要载体。另一方面，“二十四节气”所带给我们的，不只是对生产生活的指导意义，还有人类应该敬畏自然、亲近自然、尊重自然、保护自然的积极态度，这种文化价值是永远也无法磨灭的。

随着中国城市化进程的加快和现代化农业技术的发展，“二十四节气”对于农事的指导功能有所减弱，但对于当代的中国人，依然具有多方面的文化意义和社会功能。因为，它鲜明地体现了中国人尊重自然、顺应自然规律和适应可持续发展的理念，彰显出中国人对自然认知的独特性，适应自然的实践活动之丰富性，与自然和谐相处的智慧和创造力。

二十四节气是我国古人智慧的结晶，现在也是民族文化的重要组成部分，作为中国文化代表成功载入非遗名录。为了更好地适应时代需要，让更多的人懂得这一文化，现将二十四节气做一较为详细的介绍。

节气，是指干支历中表示季节、物候、气候变化以及确立“十二月建”的特定节令。最初是以北斗七星斗柄顶端的指向确定节气。现行的二十四节气采用的是“定气法”，根据地球在黄道（地球绕太阳公转的轨道）上的位置变化划分，每一个节点分别相应于地球在黄道上每运行 15° 所到达的一定位置。它是通过观察太阳周年运动，认知一年中时令、气候、物候等方面变化规律所形成的知识体系。

它把太阳周年运动轨迹划分为 24 等份，每 15° 为一等份，每一等份为一个节气，始于立春，终于大寒，周而复始。每个节气，都表示着气候、物候、时候，这“三候”的不同变化。中国农历是一种阴阳合历，即根据太阳也根据月亮的运行

制定的，因此加入二十四节气能较好的反映出太阳运行的周期。

现行的二十四节气来自“定气法”，是根据天体运行规律来确定四季循环的起点与终点而划分出的廿四个特定节令。其是古人通过观察太阳周年运动，认知一年中时令、气候、物候等方面变化规律所形成的知识体系和社会实践。它将太阳周年运动轨迹划分为 24 等份，每一等份为一个“节气”，统称“二十四节气”。节气与地球环绕太阳的周期运动有关，其年月日全由太阳视运动决定，与太阴月相无关。二十四节气，它代表着地球在公转轨道上，二十四个不同的位置。而每个节气，都表示着气候、物候、时候，这“三候”的不同变化。由于我国幅员辽阔，地理条件复杂，各地气候相差悬殊，四季长短不一，节气的具体气候意义并不适用于全国各地。比如立春，气候学上，以每五天的日平均气温稳定在 10℃ 以上的始日划分为春季开始，它与黄河中下游立春含义不符，真正进入春季的只有我国华南。二十四节气对于很多地区来讲只是一种参考。由于中国古代是一个农业社会，农业需要严格了解太阳运行情况，农事完全根据太阳进行，我国古代的二十四节气以指导农事为本。

二十四节，每一个分别相应于太阳在黄道上每运动 15° 所到达的一定位置。二十四节气又分为 12 个节令和 12 个中气，一一相间。二十四节气反映了太阳的周年视运动，所以在公历中它们的日期是相对固定的，上半年的节气在 6 日，中气在 21 日，下半年的节气在 8 日，中气在 23 日，二者前后不差 1 ～ 2 日。地球每 365 天 6 时 9 分 10 秒〔精确〕，围绕太阳公转一周，每天 24 小时还要自转一次。由于地球旋转的轨道面同赤道面不是一致的，而是保持一定的倾斜，所以一年四季太阳光直射到地球的位置是不同的。以北半球来讲，太阳几乎直射北回归线（北纬 23° 26′），天文上就称为夏至；太阳几乎直射南回归线（南纬 23° 26′）时称为冬至；夏至和冬至即指已经到了夏、冬两季的中间了。一年中太阳两次直射在赤道上时，就分别为春分和秋分，这也就到了春、秋两季的中间，这两天白昼和黑夜一样长。反映四季变化的节气有：立春、春分、立夏、夏至、立秋、秋分、立冬、冬至 8 个节气。其中立春、立夏、立秋、立冬齐称“四立”，表示四季开始的意思。反映温度变化的有：小暑、大暑、处暑、小寒、大寒 5 个节气。反映天气现象的有：雨水、谷雨、白露、寒露、霜降、小雪、大雪 7 个节气。反映物候现象的有惊蛰、清明、小满、芒种四个节气。

节气时间

根据太阳在黄道上的位置，准确地确定了二十四节气的具体时间：

春季

立春：斗指东北（寅位）；太阳位于黄经 315 度，公历 2 月 3-5 日交节

雨水太阳位于黄经 330 度，2 月 18-20 日交节

惊蛰太阳位于黄经 345 度，3 月 5-7 日交节

春分太阳位于黄经 0 度，3 月 20-22 日交节

清明太阳位于黄经 15 度，4 月 4-6 日交节

谷雨太阳位于黄经 30 度，4 月 19-21 日交节

夏季

立夏：斗指东南；太阳位于黄经 45 度，公历 5 月 5-7 日交节

小满太阳位于黄经 60 度，5 月 20-22 日交节

芒种太阳位于黄经 75 度，6 月 5-7 日交节

夏至太阳位于黄经 90 度，6 月 21-22 日交节

小暑太阳位于黄经 105 度，7 月 6-8 日交节

大暑太阳位于黄经 120 度，7 月 22-24 日交节

秋季

立秋：斗指西南；太阳位于黄经 135 度，公历 8 月 7-9 日交节

处暑太阳位于黄经 150 度，8 月 22-24 日交节

白露太阳位于黄经 165 度，9 月 7-9 日交节

秋分太阳位于黄经 180 度，9 月 22-24 日交节

寒露太阳位于黄经 195 度，10 月 8-9 日交节

霜降太阳位于黄经 210 度，10 月 23-24 日交节

冬季

立冬：斗指西北；太阳位于黄经 225 度，公历 11 月 7-8 日交节

小雪太阳位于黄经 240 度，11 月 22-23 日交节

大雪太阳位于黄经 255 度，12 月 6-8 日交节

冬至太阳位于黄经 270 度，12 月 21-23 日交节

小寒太阳位于黄经 285 度，1 月 5-7 日交节

大寒太阳位于黄经 300 度，1 月 20-21 日交节

“二十四节气”与“十二月建”是《干支历》的基本内容，它在上古或远古已订立。古籍载，天皇氏始制干支之名，以定岁之所在。干支历法以北斗七星斗柄顶端的指向确定节气，将一岁划分为十二辰，“建”代表北斗七星斗柄顶端的指向；一岁之中斗柄旋转而依次指为“十二辰”，称为“十二月建”（或“十二月令”）。斗柄绕东、南、西、北转一圈为一周期，始于立春，终于大寒。北斗斗柄指向确定的节气，是天体运行的自然结果。

二十四节气名称首见于《淮南子·天文训》，《史记·太史公自序》的“论六家要旨”中也有提到阴阳、四时、八位、十二度、二十四节气等概念。汉武帝时，将节气编入《太初历》之中，把一年总天数分成二十四段，每段约 15 天；每月有两段，月首叫“节”，月中叫“气”。每月有一“节”与一“气”区分，“节”为月之始，“气”的最后一日为月之终。并规定无中气之月，定为上月的闰月。“平气法”用测影确定日短至的冬至日，再到下一个冬至日之间的时间段分割为 24 段（每段约 15 日），用以反映黄河流域的四季、气温、物候等情况。“平气法”是时间平均法，每个节气间隔时间约 15 天，计算不考虑太阳在黄道上运动快慢不匀，与实际天象不符。“平气法”划分出来的节气，以冬至为起始，终于大雪。

现行的二十四节气来自于三百多年前订立的“定气法”，“定气法”是根据太阳在回归黄道上的位置来确定节气的方法，即在一个为 360 度圆周的“黄道”（一年当中太阳在天球上的视路径）上，划分为 24 等份，每 15° 为一等份，以春分点作为 0 度起点（但排序仍习惯上把立春列为首位），按黄经度数编排。太阳在黄道上每运行 15 度为一个“节气”，每“节气”的度数均等、时间不均等。所以二十四节气是 24 个时间点，“点”具体落在哪天，是天体运动的自然结果。现行的二十四节气以地球围绕太阳公转的一个周期作为一个轮回，始于立春，终于大寒。

月份对照

月与节气

| 月份 | 12 节 | 12 气 |
| --- | --- | --- |
| 正月（寅） | 立春 | 雨水 |
| 二月（卯） | 惊蛰 | 春分 |
| 三月（辰） | 清明 | 谷雨 |
| 四月（巳） | 立夏 | 小满 |
| 五月（午） | 芒种 | 夏至 |
| 六月（未） | 小暑 | 大暑 |
| 七月（申） | 立秋 | 处暑 |
| 八月（酉） | 白露 | 秋分 |
| 九月（戌） | 寒露 | 霜降 |
| 十月（亥） | 立冬 | 小雪 |
| 冬月（子） | 大雪 | 冬至 |
| 腊月（丑） | 小寒 | 大寒 |

（华印铭）

# 白居易和他的诗

白居易是唐代三大诗人之一。生于772年，病逝于846年。字乐天，号香山居士，又号醉吟先生，祖籍山西太原，到其曾祖父时迁居下邽，他本人则生于河南新郑，是唐代伟大的现实主义诗人，与元稹共同倡导新乐府运动，世称“元白”，与刘禹锡并称“刘白”。

白居易的诗歌题材广泛，形式多样，语言平易通俗，有“诗魔”和“诗王”之称。官至翰林学士、左赞善大夫。逝世后葬于香山。有《白氏长庆集》传世，代表诗作有《长恨歌》《卖炭翁》《琵琶行》等。

## 人物生平

### 生逢乱世

唐代宗大历七年（772年）正月，白居易出生于河南新郑的一个“世敦儒业”的中小官僚家庭。白居易出生之后不久，家乡便发生了战争。藩镇李正己割据河南十余州，战火烧得民不聊生。白居易二岁时，任巩县令的祖父卒于长安，紧接着他的祖母又病故。白居易的父亲白季庚先由宋州司户参军授徐州彭城县县令，一年后因白季庚与徐州刺史李洧坚守徐州有功，升任徐州别驾，为躲避徐州战乱，他把家人送往宿州符离安居。白居易得以在宿州符离度过了童年时光。白居易聪颖过人，读书十分刻苦，读得口都生出了疮，手都磨出了茧。



### 初恋无果

白居易的童年时光是在符离度过的。其邻家有一个比他小四岁的女孩，女孩的名字叫湘灵，长得活泼可爱，懂音律，两人可谓是青梅竹马。到白居易长到十九岁湘灵十五岁，这两人便开始了初恋。两人的爱情遭到白居易家庭的反对，白母认为门不当户不对极力反对。这段恋情对白居易的一生有着很大的影响。白居易只能用没有相中其她女子做为理由来反抗家庭的包办婚姻。贞元十四年，二十七岁的白居易为了家庭的生活和自己的前程，不得不离开符离去江南投奔叔父。白居易含着对湘灵深沉思念，写下了《长相思》：

**汴水流，泗水流，**
**流到瓜洲古渡头。**
**吴山点点愁。**
**思悠悠，恨悠悠，**
**恨到归时方始休。**
**月明人倚楼。**

贞元十六年初，二十九岁白居易考上进士，回符离住了将近一年，恳求向母亲准许他与湘灵结婚，但被封建观念极重的母亲拒绝了。白居易说服不了母亲，怀着极其痛苦和内疚的心情离开了湘灵、离开了家。

临别时，一对恋人泪眼相向，说不完的心中事，割不舍的爱与情！两个人发誓她终生不嫁他终生不娶。

贞元二十年秋，白居易在长安作了校书郎，回符离把家迁至长安，他回家后再次向母亲恳求，允许他和湘灵结婚，但是母亲再次拒绝了

他的要求，并且在全家迁离时不让他们见面。白居易是个孝子，就这样在白母的严厉家教面前，又一次妥协了。他与湘灵的婚姻也就彻底没有结果。但是白居易仍然以拒绝与其他女子结婚来同母亲抗婚。直到白居易三十七岁那一年，白母以死相逼，白居易无奈之下同杨汝士的妹妹结了婚。但是白居易仍然怀念湘灵。常常会写一些饱含着无尽的思念的诗。

**《寄远》**

**欲忘忘未得，欲去去无由。**
**两腋不生翅，二毛空满头。**
**坐看新落叶，行上最高楼。**
**暝色无边际，茫茫尽眼愁。**

**《夜雨》**

**我有所念人，隔在远远乡。**
**我有所感事，结在深深肠。**
**乡远去不得，无日不瞻望。**
**肠深解不得，无夕不思量。**
**况此残灯夜，独宿在空堂。**
**秋天殊未晓，风雨正苍苍。**
**不学头陀法，前心安可忘。**

唐宪宗元和十年，奸臣小人罗织罪名将白居易贬为江州司马。白居易在去往江州的途中，遇见了正在漂泊的湘灵父女，二人相见抱头痛哭。那年白居易已经四十四岁了，湘灵也四十岁了，但是湘灵一直守护着自己的诺言没有结婚，湘灵说：“我已经把全部身心都给了乐天哥哥，心中再也容不下任何一个别的男人了”。被后人称之为伟大诗人的白居易，在爱情上却妥协于那个封建的社会与家庭，辜负了一个深深爱着他的女孩。在白居易五十三岁的时候，他在杭州刺史任满回洛京途中，到符离老家探寻湘灵的情况，但是邻居都说不知道。白居易带着无限惆怅离开了符离的白家大院。离开了那个让他魂牵梦绕的地方。后来有人探究，白居易无后，与他的婚姻坎坷、特别是三十七岁的晚婚，有很大关系。

**仕官生活**

806 年，白居易罢校书郎。同年四月试才识兼茂明于体用科，及第，授盩厔县（今西安周至县）尉。807 年，任进士考官、集贤校理，授翰林学士。808 年任左拾遗。810 年改任京兆府户部参军，811 年离职丁忧，归下邽。814 年回长安，授太子左赞善大夫。

任左拾遗时，白居易认为自己受到喜好文学的皇帝赏识提拔，故希望以尽言官之职责报答知遇之恩，因此频繁上书言事，并写了大量反应社会现实的诗歌，希望以此补察时政，乃至于当面指出皇帝的错误。白居易上书言事多获接纳，然而他言事的直接，曾令唐宪宗感到不快而向李绛抱怨：“白居易小子，是朕拔擢致名位，而无礼于朕，朕实难奈。”李绛认为这是白居易的一片忠心，劝谏宪宗广开言路。

**被贬江州**

815 年，宰相武元衡遇刺身亡，白居易上表主张严缉凶手，被认为是越职言事，遂以此为理由贬为司马。818 年，白居易的弟弟白行简至江州与白居易相聚。当白居易被任命为忠州刺史时，白行简也一同与兄长溯江而上。途中与元稹相遇于黄牛峡，三人相游之处被称为三游洞。在忠州任职的时间，白居易在忠州城东的山坡上种花，并命名此地为“东坡”。820 年夏，被召回长安，任尚书司门员外郎。

贬谪江州是白居易一生的转折点：在此之前他以“兼济”为志，希望能做对国家人民有益的贡献；至此之后他的行事渐渐转向“独善其身”，虽仍有关怀人民的心，表现出的行动却已无过去的火花了。然而白居易在江州虽不得志，大体上仍能恬然自处，曾在庐山香炉峰北建草堂，并与当地的僧人交游。

**苏杭善政**

820 年冬，转任主客郎中、知制诰。821 年，加朝散大夫，始正式著五品绯色朝服（绯色即朱色，为五品以上官员所用的服色）。转上柱国，又转中书舍人。822 年，白居易上书论当时河北的军事，不被采用，于是请求到外地任职，7 月被任命为杭州刺史，10 月到任。任内有修筑西湖堤防、疏浚六井等政绩。824 年 5 月，任太子左庶子分司东都，秋天至洛阳，在洛阳履道里购宅。825 年，被任命为苏州刺史，5 月到任。826 年因病去职，后与刘禹锡相伴游览于扬州、楚州一带。

在杭州刺史任内，见杭州有六口古井因年久失修，便主持疏浚六井，以解决杭州人饮水问题。又见西湖淤塞、农田干旱，因此修堤蓄积湖水，以利灌溉，舒缓旱灾所造成的危害，并作《钱塘湖石记》，将治理湖水的政策、方式与注意事项，刻石置于湖边，供后人知晓，对后来杭州的治理湖水有很大的影响。离任前，白居易将一笔官俸留在州库之中作为基金，以供后来治理杭州的官员公务上的周转，事后再补回原数。这笔基金一直运作到黄巢之乱时。当黄巢抵达杭州，文书多焚烧散失，这笔基金才不知去向。

西湖有白堤，两岸栽种有杨柳，后世误传这即是白居易所修筑的堤，而称之为白公堤。事实上这道“白堤”在白居易来杭州之前已存在，当时称为“白沙堤”，且见于白居易的诗作之中。

当白居易在杭州时，元稹亦从宰相转任浙东观察使，浙东、杭州相去并非太远，因而二人之间有许多往还的赠答诗篇。当白居易任满离开杭州时，元稹要求白居易拿出自己的全部的作品，编成《白氏长庆集》五十卷。

在苏州刺史任内，白居易为了便利苏州水陆交通，开凿了一条长七里、西起虎丘东至阊门的山塘河，山塘河河北修建道路，叫“七里山塘”，简称“山塘街”。

**老年生活**

827 年，白居易至长安任秘书监，配紫金鱼袋，换穿紫色朝服（三品以上官员所用的服色）。828 年，转任刑部侍郎。829 年春，因病改授与太子宾客分司，回洛阳履道里。830 年 12 月，任河南尹。831 年七月元稹去世。832 年，为元稹撰写墓志铭，元家给白居易润笔的六七十万钱，白居易将全数布施于洛阳香山寺。833 年，因病免河南尹，再任太子宾客分司。835 年，被任命为同州刺史，辞不赴任，后改任命为太子少傅分司东都，封冯翊县侯，仍留在洛阳。839 年 10 月得风疾。841 年，罢太子少傅，停俸。842 年，以刑部尚书致仕，领取半俸。

晚年白居易的生活，大多是以“闲适”的生活反应自己“穷则独善其身”的人生哲学。844 年，73 岁的白居易出钱开挖龙门一带阻碍舟行的石滩，事成后作诗《开龙门八节石滩诗二首并序》留念，诗中仍反映出他“达则兼济天下”的人生观。

晚年的白居易大多在洛阳的履道里第度过，与刘禹锡唱和，时常游历于龙门一带。作《池上篇》《醉吟先生传》。845 年，白居易 74 岁，尚在履道里第举行“七老会”，与会者有胡杲、吉皎、郑据、刘真、卢贞、张浑与白居易；同年夏，以七老加僧如满、李元爽，画成“九老图”。白居易晚年笃信佛教，号香山居士，为僧如满之弟子。

**安逝洛阳**

武宗会昌六年（846 年）八月十四日（9 月 8 日），白居易逝世于洛阳，享年 75 岁，赠尚书右仆射，谥号“文”，葬于洛阳香山。白居易

去世后，唐宣宗李忱写诗悼念他说：“缀玉联珠六十年，谁教冥路作诗仙？浮云不系名居易，造化无为字乐天。童子解吟《长恨》曲，胡儿能唱《琵琶》篇。文章已满行人耳，一度思卿一怆然。”著有《白氏长庆集》，共有七十一卷。

## 主要成就

### 为官生涯

（一）翰林学士

前期是兼济天下时期，后期是独善其身时期。白居易贞元十六年（800 年）29 岁时中进士，先后任秘书省校书郎、盩至尉、翰林学士，元和年间任左拾遗，写了大量讽喻诗，代表作是《秦中吟》十首，和《新乐府》五十首，这些诗使权贵切齿、扼腕、变色。元和六年，回故乡守孝三年，服孝结束后回到长安，皇帝安排他做了左赞善大夫。

（二）江州司马

元和十年六月，白居易 44 岁时，宰相武元衡和御史中丞裴度遭人暗杀，武元衡当场身死，裴度受了重伤。对如此大事，当时掌权的宦官集团和旧官僚集团居然保持镇静，不急于处理。白居易十分气愤，便上书力主严缉凶手，以肃法纪。可是那些掌权者非但不褒奖他热心国事，反而说他是东宫官，抢在谏官之前议论朝政是一种僭越行为；于是被贬谪为州刺史。贬官江州（现九江）给白居易以沉重的打击，他说自己是“面上灭除忧喜色，胸中消尽是非心”，早年的佛道思想滋长。三年后，由好友崔群的帮助升任忠州刺史。

（三）杭州刺史

元和十五年，唐宪宗暴死在长安，唐穆宗继位，穆宗爱他的才华，把他召回了长安，先后做司门员外郎、主客郎中知制诰、中书舍人等。但当时朝中很乱，大臣间争权夺利，明争暗斗，穆宗政治荒怠，不听劝谏。于是他极力请求外放。822 年，白居易被任命为杭州刺史。在杭州任职期间，他见杭州一带的农田经常受到旱灾威胁，官吏们却不肯利用西湖水灌田，就排除重重阻力和非议，发动民工加高湖堤，修筑堤坝水闸，增加了湖水容量，解决了钱塘（今杭州）、盐官（今海宁）之间数十万亩农田的灌溉问题。白居易还规定，西湖的大小水闸、斗门在不灌溉农田时，要及时封闭；发现有漏水之处，要及时修补。白居易还组织群众重新浚治了唐朝大历年间杭州刺史李泌在钱塘门、涌金门一带开凿的六口井，改善了居民的用水条件。

### 文学建树

白居易是中唐时期影响极大的大诗人，他



的诗歌主张和诗歌创作，以其对通俗性、写实性的突出强调和全力表现，在中国诗史上占有重要的地位。在《与元九书》中，他明确说：“仆志在兼济，行在独善。奉而始终之则为道，言而发明之则为诗。谓之讽谕诗，兼济之志也；谓之闲适诗，独善之义也。”由此可以看出，在白居易自己所分的讽喻、闲适、感伤、杂律四类诗中，前二类体现着他“奉而始终之”的兼济、独善之道，所以最受重视。同时提出了自己的文学主张：“文章合为时而著，歌诗合为事而作。”而他的诗歌主张，也主要是就早期的讽谕诗的创作而发的。

早在元和初所作《策林》中，白居易就表现出重写实、尚通俗、强调讽喻的倾向：“今褒贬之文无核实，则惩劝之道缺矣；美刺之诗不稽政，则补察之义废矣……俾辞赋合炯戒讽喻者，虽质虽野，采而奖之。”（六十八《议文章》）诗的功能是惩恶劝善，补察时政，诗的手段是美刺褒贬，炯戒讽喻，所以他主张：“立采诗之官，开讽刺之道，察其得失之政，通其上下之情。”（六十九《采诗》）他反对离开内容单纯地追求“宫律高”“文字奇”，更反对齐梁以来“嘲风月、弄花草”的艳丽诗风。在《新乐府序》中，他明确指出作诗的标准是：“其辞质而径，欲见之者易谕也；其言直而切，欲闻之者深诫也；其事核而实，使采之者传信也；其体顺而肆，可以播于乐章歌曲也。”这里的“质而径”“直而切”“核而实”“顺而肆”，分别强调了语言须质朴通俗，议论须直白显露，写事须绝假纯真，形式须流利畅达，具有歌谣色彩。也就是说，诗歌必须既写得真实可信，又浅显易懂，还便于入乐歌唱，才算达到了极致。

白居易对诗歌提出的上述要求，全部目的只有一个，那就是补察时政。所以他紧接着说：“总而言之，为君、为臣、为民、为物、为事而作，不为文而作也。”（《新乐府序》）在《与元九书》中，他回顾早年的创作情形说：“自登朝来，年齿渐长，阅事渐多，每与人言，多询时务；每读书史，多求理道，始知文章合为时而著，歌诗合为事而作。”为时为事而作，首要的还是“为君”而作。他也说：“但伤民病痛，不识时忌讳”（《伤唐衢二首》其二），并创作了大量反映民生疾苦的讽谕诗，但总体指向却是“唯歌生民病，愿得天子知”（《寄唐生》）。因为只有将民情上达天听，皇帝开壅蔽、达人情，政治才会趋向休明。

《琵琶行》与《长恨歌》是白居易写得最成功的作品，其艺术表现上的突出特点是抒情因素的强化。与此前的叙事诗相比，这两篇作品虽也用叙述、描写来表现事件，但却把事件简到不能再简，只用一个中心事件和两三个主要人物来结构全篇，诸如颇具戏剧性的马嵬事变，作者寥寥数笔将之带过，而在最便于抒情的人物心理描写和环境气氛渲染上，则泼墨如雨，务求尽情，即使《琵琶行》这种在乐声摹写和人物遭遇叙述上着墨较多的作品，也是用情把声和事紧紧联结在一起，声随情起，情随事迁，使诗的进程始终伴随着动人的情感力量。除此之外，这两篇作品的抒情性还表现在以精选的意象来营造恰当的氛围、烘托诗歌的意境上。如《长恨歌》中“行宫见月伤心色，夜雨闻铃肠断声”，《琵琶行》中“枫叶荻花秋瑟瑟”“别时茫茫江浸月”等类诗句，或将凄冷的月色、淅沥的夜雨、断肠的铃声组合成令人销魂的场景，或以瑟瑟作响的枫叶、荻花和茫茫江月构成哀凉孤寂的画面，其中透露的凄楚、感伤、怅惘意绪为诗中人物、事件统统染色，也使读者面对如此意境、氛围而心灵摇荡，不能自已。

## 个人作品

**主题思想**

题材集中是白居易讽喻诗的艺术特色之一。他一般只选择最典型的一件事，突出一个主题，“一吟悲一事”，主题非常明确。为使主题更明确传达给读者，或诗题下加小序点明主题，或“卒章显其志”突出主题。其次，白诗的艺术特色还表现在刻画人物上，他能抓住人物的特征，用白描方法勾勒出鲜明生动的人物形象。但白诗的诗意并不浅显，他常以浅白之句寄托讽喻之意，取得怵目惊心的艺术效果。《轻肥》一诗描写了内臣、大夫、将军们赴会的气概和席上酒食的丰盛，结句却写道：“是岁江南旱，衢州人食人”，这是一幅多么惨烈的情景。

闲适诗和讽喻诗是白居易特别看重的两类诗作，二者都具有尚实、尚俗、务尽的特点，但在内容和情调上却很不相同。讽喻诗志在“兼济”，与社会政治紧相关联，多写得意激气烈；闲适诗则意在“独善”，“知足保和，吟玩性情”（《与元九书》），从而表现出淡泊平和、闲逸悠然的情调。

白居易的闲适诗在后代有很大影响，其浅切平易的语言风格、淡泊悠闲的意绪情调，都曾屡屡为人称道，但相比之下，这些诗中所表现的那种退避政治、知足保和的“闲适”思想，以及归趋佛老、效法陶渊明的生活态度，因与后世文人的心理较为吻合，所以影响更为深远。如白居易有“相争两蜗角，所得一牛毛”（《不如来饮酒七首》其七）、“蜗牛角上争何事，石火光中寄此身”（《对酒五首》其二）的诗句，而“后之使蜗角事悉稽之”（吴曾《能改斋漫录》卷八）。即以宋人所取名号论，“醉翁、迂叟、东坡之名，皆出于白乐天诗云”（龚颐正《芥隐笔记》）。宋人周必大指出：“本朝苏文忠公不轻许可，独敬爱乐天，屡形诗篇。盖其文章皆主辞达，而忠厚好施，刚直尽言，与人有情，于物无着，大略相似。谪居黄州，始号东坡，其原必起于乐天忠州之作也。”（《二老堂诗话》）凡此种种，都展示出白居易及其诗的影响轨迹。

**诗歌理论**

白居易的思想，综合儒、释、道三家，以儒家思想为主导。孟子说的“达则兼济天下，穷则独善其身”是他终生遵循的信条。其“兼济”之志，以儒家仁政为主，也包括黄老之说、管萧之术和申韩之法；其“独善”之心，则吸取了老庄的知足、齐物、逍遥观念和佛家的“解脱”思想。二者大致以白氏被贬江州司马为界。白居易不仅留下近三千首诗，还提出一整套诗歌理论。他把诗比作果树，提出“根情、苗言、华声、实义”（《与元九书》）的观点，他认为“情”是诗歌的根本条件，“感人心者莫先乎情”（《与元九书》），而情感的产生又是有感于事而系于时政。因此，诗歌创作不能离开现实，必须取材于现实生活中的各种事件，反映一个时代的社会政治状况。他继承了《诗经》以来的比兴美刺传统，重视诗歌的现实内容和社会作用。强调诗歌揭露、批评政治弊端的功能。他在诗歌表现方法上提出一系列原则。《与元九书》中他提出了著名的“文章合为时而著，歌诗合为事而作”的现实主义创作原则。

他的这种诗歌理论对于促使诗人正视现实，关心民生疾苦，是有进步意义的。对大历（766～779）以来逐渐偏重形式的诗风，亦有针砭作用。但过分强调诗歌创作服从于现实政治的需要，则势必束缚诗歌的艺术创造和风格的多样化。

**创作主张**

文章合为时而著，歌诗合为事而作。

**作品风格**

语言优美、通俗、音调和谐，形象鲜明、政治讽喻。

**（纪大陆）**

# 白居易《琵琶行》赏析



元和十年（815 年），宰相武元衡遇刺身亡，白居易上表主张严缉凶手，因越职言事被贬为江州司马。《琵琶行》就是白居易任江州司马、于元和十一年（816 年）所作。

## 创作背景

《琵琶行》为七言古诗。在浔阳江头送别客人，偶遇一位年少因艺技红极一时、年老被人抛弃的歌女，心情抑郁，结合自己的遭遇，用歌行的体裁，创作出了这首著名的《琵琶行》。

## 《琵琶行》原文

元和十年，予左迁九江郡司马。明年秋，送客湓浦口，闻舟中夜弹琵琶者，听其音，铮铮然有京都声。问其人，本长安倡女，尝学琵琶于穆、曹二善才，年长色衰，委身为贾人妇。遂命酒，使快弹数曲。曲罢悯然，自叙少小时欢乐事，今漂沦憔悴，转徙于江湖间。予出官二年，恬然自安，感斯人言，是夕始觉有迁谪意。因为长句，歌以赠之，凡六百一十六言，命曰《琵琶行》。

浔阳江头夜送客，枫叶荻花秋瑟瑟。
主人下马客在船，举酒欲饮无管弦。
醉不成欢惨将别，别时茫茫江浸月。
忽闻水上琵琶声，主人忘归客不发。
寻声暗问弹者谁？琵琶声停欲语迟。
移船相近邀相见，添酒回灯重开宴。
千呼万唤始出来，犹抱琵琶半遮面。
转轴拨弦三两声，未成曲调先有情。
弦弦掩抑声声思，似诉平生不得志。
低眉信手续续弹，说尽心中无限事。
轻拢慢捻抹复挑，初为《霓裳》后《六幺》。
大弦嘈嘈如急雨，小弦切切如私语。
嘈嘈切切错杂弹，大珠小珠落玉盘。
间关莺语花底滑，幽咽泉流冰下难。
冰泉冷涩弦凝绝，凝绝不通声暂歇。
别有幽愁暗恨生，此时无声胜有声。
银瓶乍破水浆迸，铁骑突出刀枪鸣。
曲终收拨当心画，四弦一声如裂帛。
东船西舫悄无言，唯见江心秋月白。
沉吟放拨插弦中，整顿衣裳起敛容。
自言本是京城女，家在虾蟆陵下住。
十三学得琵琶成，名属教坊第一部。
曲罢曾教善才服，妆成每被秋娘妒。

**五陵年少争缠头，一曲红绡不知数。**
**钿头银篦击节碎，血色罗裙翻酒污。**
**今年欢笑复明年，秋月春风等闲度。**
**弟走从军阿姨死，暮去朝来颜色故。**
**门前冷落鞍马稀，老大嫁作商人妇。**
**商人重利轻别离，前月浮梁买茶去。**
**去来江口守空船，绕船月明江水寒。**
**夜深忽梦少年事，梦啼妆泪红阑干。**
**我闻琵琶已叹息，又闻此语重唧唧。**
**同是天涯沦落人，相逢何必曾相识！**
**我从去年辞帝京，谪居卧病浔阳城。**
**浔阳地僻无音乐，终岁不闻丝竹声。**
**住近湓江地低湿，黄芦苦竹绕宅生。**
**其间旦暮闻何物？杜鹃啼血猿哀鸣。**
**春江花朝秋月夜，往往取酒还独倾。**
**岂无山歌与村笛？呕哑嘲哳难为听。**
**今夜闻君琵琶语，如听仙乐耳暂明。**
**莫辞更坐弹一曲，为君翻作《琵琶行》。**
**感我此言良久立，却坐促弦弦转急。**
**凄凄不似向前声，满座重闻皆掩泣。**
**座中泣下谁最多？江州司马青衫湿。**

## 译文

唐宪宗元和十年，我被贬为九江郡司马。第二年秋季的一天，送客到湓浦口，夜里听到船上有人弹琵琶。听那声音，铮铮铿锵有京都流行的声韵。探问这个人，原来是长安的歌女，曾经向穆、曹两位琵琶大师学艺。后来年纪大了，红颜退尽，嫁给商人为妻。于是命人摆酒叫她畅快地弹几曲。她弹完后，有些闷闷不乐的样子，自己说起了少年时欢乐之事，而今漂泊沉沦，形容憔悴，在江湖之间辗转流浪。我离京调外任职两年来，随遇而安，自得其乐，而今被这个人的话所感触，这天夜里才有被降职的感觉。于是撰写一首长诗赠送给她，共六百一十六字，题为《琵琶行》。

夜晚我到浔阳江头送别客人，枫树、芦荻被秋风吹得发出飒飒声响。

我和客人下马在船上饯别设宴，举起酒杯想要饮酒却无助兴的音乐。

酒喝得不痛快更伤心将要分别，临别时茫茫江水中浸着一轮冷月。

忽然听见江面传来阵阵琵琶声，我忘却了回归客人也不想动身。

寻着声源轻声询问弹琵琶的是谁？琵琶停了许久却迟迟不语。

我们移船靠近邀请她出来相见，叫下人添酒回灯重新摆起酒宴。

千呼万唤她才缓缓地走出来，用怀里抱着的琵琶半遮着脸面。

她转紧琴轴拨动琴弦试弹了几声，还没弹成曲调却先有了感情。

弦弦凄楚悲切声音隐含着沉思，似乎在诉说着她一生的不如意。

她低眉随手慢慢地连续弹奏，尽情地倾诉心底无限的伤心事。

轻轻地拢，慢慢地捻，又抹又挑，初弹《霓裳羽衣曲》接着再弹《六幺》。

大弦声音沉重抑扬如暴风骤雨，小弦细促轻幽、急切细碎，如人窃窃私语。

嘈嘈声切切声互为交错地弹奏，就像大大小小的珍珠一颗颗掉落玉盘。

一会儿像黄鹂在花下啼鸣婉转流利，一会儿又像泉水在冰下流动滞涩不畅。

好像水泉冷涩琵琶声开始凝结，凝结而不通畅声音渐渐地中断。

像另有一种愁思幽恨暗暗滋生，此时声音

暂歇却比有声更动人。

突然，琵琶之音陡然高昂，似银瓶炸裂，水浆奔迸；又像杀出一队铁骑，刀枪齐鸣。

一曲终了拨子从弦索中间划过，四弦一声轰鸣好像撕裂了布帛。

东面和西面的画舫和游船都静悄悄的，只看见江心之中映着的秋月泛着白光。

她沉吟着收起拨片插在琴弦中，整顿衣裳依然显出庄重的颜容。

她说她本是京城负有盛名的歌女，老家住在长安城东南的虾蟆陵。

十三岁就已学会弹奏琵琶技艺，名字登记在教坊乐团的第一部里。

每曲弹罢都令艺术大师们叹服，每次妆成都被同行歌妓们嫉妒。

京城的富贵子弟争着给我赏赐，每当一曲弹罢，不知要给多少彩绸。

钿头银篦打节拍常常断裂粉碎，红色罗裙被酒渍染污也不后悔。

年复一年都在欢笑打闹中度过，秋去春来美好的时光白白消磨。

教坊的兄弟参军去了，当家的阿姨也死了，暮去朝来我也年老色衰。

门前车马减少光顾者落落稀稀，自己的年岁大了我只得嫁给商人为妻。

商人只重营利，对离别看得很轻淡，上个月他到浮梁买茶办货去了。

他去了留下我在江口孤守空船，秋月与我作伴，绕舱的秋水凄寒。

更深夜阑常常梦到少年时作乐狂欢，梦中哭醒涕泪纵横污损了粉颜。

我听了琵琶声早已摇头叹息，又听到她这番诉说更加歔欷。

同样都是天涯沦落的可怜人，今日相逢何必问是否曾经相识！

自从去年我离开繁华长安京城，被贬居住在浔阳江畔便一直卧病。

浔阳这地方荒凉偏僻没有音乐，一年到头也听不见管弦奏鸣。

居住在湓江附近，低洼潮湿，院子周围，尽长些黄芦苦竹。

在这里早晚能听到的是什么呢？尽是杜鹃猿猴那些悲凄的哀鸣。

春江花朝秋江月夜那样好光景，也无可奈何常常取酒独酌独饮。

难道这里就没有山歌和村笛吗？只是那音调嘶哑粗涩实在难听。

今晚上听了你用琵琶弹奏的乐曲，像听了天上的仙乐，耳朵也顿时清明。

请你不要推辞坐下来再弹一曲，我要为你创作一首新诗《琵琶行》。

被我的话所感动她站立了好久，回身坐下再转紧琴弦拨出急声。

凄凄切切不似刚才奏过的单调，在座的人重听都掩面哭泣不停。

要问在座之中谁流的眼泪最多？我江州司马泪水湿透青衫衣襟！

## 鉴赏

这是一首脍炙人口的现实主义杰作，全文以人物为线索，既写琵琶女的身世，又写诗人的感受，然后在“同是天涯沦落人”二句上会合。歌女的悲惨遭遇写得很具体，可算是明线；诗人的感情渗透在字里行间，随琵琶女弹的曲子和她身世的不断变化而荡起层层波浪，可算是暗线。这一明一暗，一实一虚，使情节波澜起伏。它所叙述的故事曲折感人，抒发的情感能

引起人的共鸣，语言美而不浮华，精而不晦涩，内容贴近生活而又有广阔的社会性，雅俗共赏。

**第一部分写江上送客，闻琵琶声，引出琵琶女。**

从“浔阳江头夜送客”至“犹抱琵琶半遮面”，叙写送别宴无音乐的遗憾，邀请商人妇弹奏琵琶的情形，细致描绘琵琶的声调，着力塑造了琵琶女的形象。首句“浔阳江头夜送客”，只七个字，就把人物（主人和客人）、地点（浔阳江头）、事件（主人送客人）和时间（夜晚）一一作概括的介绍；再用“枫叶荻花秋瑟瑟”一句作环境的烘染，而秋夜送客的萧瑟落寞之感，已曲曲传出。惟其萧瑟落寞，因而反跌出“举酒欲饮无管弦”。“无管弦”三字，既与后面的“终岁不闻丝竹声”相呼应，又为琵琶女的出场和弹奏作铺垫。因“无管弦”而“醉不成欢惨将别”，铺垫已十分有力，再用“别时茫茫江浸月”作进一层的环境烘染，构成一种强烈的压抑感，使得“忽闻水上琵琶声”具有浓烈的空谷足音之感，为下文的突然出现转机作了准备。从“夜送客”之时的“秋萧瑟”“无管弦”“惨将别”一转而为“忽闻”“寻声”“暗问”“移船”，直到“邀相见”，这对于琵琶女的出场来说，已可以说是“千呼万唤”了。但“邀相见”还不那么容易，又要经历一个“千呼万唤”的过程，她才肯“出来”。这并不是她在意身份。正像“我”渴望听仙乐一般的琵琶声，是“直欲摅写天涯沦落之恨”一样，她“千呼万唤始出来”，也是由于有一肚子“天涯沦落之恨”，不便明说，也不愿见人。诗人正是抓住这一点，用“琵琶声停欲语迟”“犹抱琵琶半遮面”的肖像描写来表现她的难言之痛的。这段琵琶女出场过程的描写丽丽动人，未见其人先闻其琵琶声，未闻其语先已微露其内心之隐痛，为后面的故事发展造成许多悬念。

**第二部分写琵琶女及其演奏的琵琶曲，生动揭示琵琶女的内心世界。**

琵琶女因“平生不得志”而“千呼万唤始出来”，又通过琵琶声调的描写，表现琵琶女的高超弹技。用手指叩弦（拢），用手指揉弦（捻），顺手下拨（抹），反手回拨（挑），动作娴熟自然。粗弦沉重雄壮“如急雨”，细弦细碎如“私语”，清脆圆润如大小珠子落玉盘，又如花底莺语，从视觉和听觉角度描述。“弦弦掩抑声声思”以下六句，总写“初为《霓裳》后《六幺》”的弹奏过程，其中既用“低眉信手续续弹”“轻拢慢捻抹复挑”描写弹奏的神态，更用“似诉平生不得志”“说尽心中无限事”概括了琵琶女借乐曲所抒发的思想情感。此后十四句，在借助语言的音韵摹写音乐的时候，兼用各种生动的比喻以加强其形象性。“大弦嘈嘈如急雨”，既用“嘈嘈”这个叠字词摹声，又用“如急雨”使它形象化。“小弦切切如私语”亦然。这还不够，“嘈嘈切切错杂弹”，已经再现了“如急雨”“如私语”两种旋律的交错出现，再用“大珠小珠落玉盘”一比，视觉形象与听觉形象就同时显露出来，令人眼花缭乱，耳不暇接。旋律继续变化，出现了先“滑”后“涩”的两种意境。“间关”之声，轻快流利，而这种声音又好象“莺语花底”，视觉形象的优美强化了听觉形象的优美。“幽咽”之声，悲抑哽塞，而这种声音又好象“泉流冰下”，视觉形象的冷涩强化了听觉形象的冷涩。由“冷涩”到“凝绝”，是一个“声渐歇”的过程，诗人用“别有幽愁暗恨生，此时无声胜有声”的佳句描绘了余音袅袅、余意无穷的艺术境界，令人拍案叫绝。弹奏至此，满以为

已经结束了。谁知那“幽愁暗恨”在“声渐歇”的过程中积聚了无穷的力量，无法压抑，终于如“银瓶乍破”，水浆奔迸，如“铁骑突出”，刀枪轰鸣，把“凝绝”的暗流突然推向高潮。才到高潮，即收拨一画，戛然而止。一曲虽终，而回肠荡气、惊心动魄的音乐魅力，却并没有消失。诗人又用“东船西舫悄无言，唯见江心秋月白”的环境描写作侧面烘托，给读者留下了涵泳回味的广阔空间。

**第三部分写琵琶女身世。**

从“沉吟放拨插弦中”至“梦啼妆泪红阑干”，诗人代商妇诉说身世，由少女到商妇的经历，亦如琵琶声的激扬幽抑。正象在“邀相见”之后，省掉了请弹琵琶的细节一样；在曲终之后，也略去了关于身世的询问，而用两个描写肖像的句子向“自言”过渡；“沉吟”的神态，显然与询问有关，这反映了她欲说还休的内心矛盾；“放拨”“插弦中”“整顿衣裳”“起”“敛容”等一系列动作和表情，则表现了她克服矛盾、一吐为快的心理活动。“自言”以下，用如怨如慕、如泣如诉的抒情笔调，为琵琶女的半生遭遇谱写了一曲扣人心弦的悲歌，与“说尽心中无限事”的乐曲互相补充，完成了女主人公的形象塑造。女主人公的形象塑造得异常生动真实，并具有高度的典型性。通过这个形象，深刻地反映了封建社会中被侮辱、被损害的乐伎们、艺人们的悲惨命运。

**第四部分写诗人的感慨。**

从“我闻琵琶已叹息”到最后的“江州司马青衫湿”共二十六句写诗人，为第四段，写诗人贬官九江以来的孤独寂寞之感，感慨自己的身世，抒发与琵琶女的同病相怜之情。诗人和琵琶女都是从繁华的京城沦落到这偏僻处，诗人的同情中饱含叹息自己的不幸，“似诉生平不得志”的琵琶声中也诉说着诗人的心中不平。诗人感情的波涛为琵琶女的命运所激动，发出了“同是天涯沦落人，相逢何必曾相识”的感叹，抒发了同病相怜，同声相应的情怀。诗韵明快，步步映衬，处处点缀。感情浓厚，落千古失落者之泪，也为千古失落者触发了一见倾心之机。

此诗通过对琵琶女高超弹奏技艺和她不幸经历的描述，揭露了封建社会官僚腐败、民生凋敝、人才埋没等不合理现象，表达了诗人对她的深切同情，也抒发了诗人对自己无辜被贬的愤懑之情。

## 艺术手法

**情节曲折跌宕**

在“醉不成欢惨将别”的时候，便“忽闻水上琵琶声，主人忘归客不发”，将情节推向另一个境界。第一次琵琶演奏已毕，“东船西舫悄无言”，似乎可以结束了，忽然又“沉吟”“敛容”，琵琶女要诉说自己的身世了。琵琶女诉说一完，诗人便抒发自己的感慨，将自己的遭遇与琵琶女的遭遇联系起来，推动了故事情节的发展。更奏一曲，乐声进入了高潮，但诗人不再作正面描写，只说其声“凄凄”，并“不似向前”，写到这里，就戛然而止。这样，既能使人感慨不已，又能使人产生意深境远的感觉。这种曲折多变的情节，使琵琶女富于戏剧性的遭遇得到突出表现，她的琵琶绝技也得到了细致的描绘，而作者的心情和感慨也能淋漓尽致地表达出来。

**真情实感动人**

这首诗以情动人，叙述事件，描写人物全都充满抒情色彩。送客一节即以“秋瑟瑟”“惨将别”“茫茫江浸月”，给环境制造了伤感的气

氛。琵琶女第一次演奏，诗人在描写琵琶女演奏的手法和曲调时，让情思幽恨贯穿始终。自叙身世一段，是“幽愁暗恨”的根源，更是充满了人物因昔盛今衰而产生的种种哀伤。诗人自叹经历，处处以环境衬托自身的感慨，充分描写了漂沦流落的悲切之情。末段，凄凄的弦声与哭泣声相互照映，更是写尽了诗人的悲痛之情。全诗使用的典故很少，语言精练明畅。诗人逝世不久，唐宣宗李忱写诗悼念他说：“童子解吟《长恨》曲，胡儿能唱《琵琶》篇”。

**音乐画面生动**

这首诗最令人称道的是诗对琵琶乐声的描写。由“大弦嘈嘈如急雨”到“曲终收拨当心画”几句，将抽象的、难以感知的乐曲用形象生动的比喻模拟出来，既有听觉形象，又有视觉形象，读过后让人感到余音袅袅，余味无穷。其中“大珠小珠落玉盘”“别有幽愁暗恨生，此时无声胜有声”等成了写乐声的经典诗句。“急雨”“私语”“莺语”“泉流”“珠落玉盘”“瓶破水迸”“骑出刀鸣”“裂帛”等一连串精妙的比喻匠心独运，无与伦比。这一段音乐描写与韩愈的《听颖师弹琴》、李贺《李凭箜篌引》和李欣的《听董大弹胡笳弄寄语房给事》并列为古典音乐的四篇妙文。但由于它的比喻平实、贴切，语言流畅、情感丰富，因此比其他三篇流传更广，也更为知名。

（1）以景物烘托感情氛围。如秋江夜别“枫叶荻花秋瑟瑟”“别时茫茫江浸月”，这种萧瑟的秋景对离情别绪是有力的烘托。“住近湓江地低湿，黄芦苦竹绕宅生。其间旦暮闻何物？杜鹃啼血猿哀鸣。”四句描写了环境的恶劣，有力地烘托了“天涯沦落”之情。

（2）用人物的神态、动作描绘出画面，表现人物的内心活动。如“犹抱琵琶半遮面”，画面传神地描绘了琵琶女娇羞的神情和犹豫迟疑的复杂心理。再如“沉吟放拨插弦中，整顿衣裳起敛容。”这里描绘琵琶女曲终时的动作、神态，不仅使人感到她的教养、经历不俗，而且自然地表现她由弹奏到自叙身世的内心活动。另外“满座重闻皆掩泣”之后的一个特写镜头，诗人“泪湿青衫”。画面的基调落在一个“泣”字上。当然对曲调理解最深的，动情最浓的，以至“泪湿青衫”的，还是诗人自己。“泣”的内涵显然是丰富的、深沉的。

（3）从“转轴拨弦三两声，未成曲调先有情”开始到“曲终收拨当心画，四弦一声如裂帛”结束，诗人用极富想象力的语言再现了琵琶女高超的演奏技术，曲调未成情以先出，是对音乐气氛的很好烘托，而弹的过程更是撮词摘句，活用比喻来描写音乐的进程。“大弦嘈嘈如急雨，小弦切切如私语，嘈嘈切切错杂弹，大珠小珠落玉盘”仿佛使人能够再次听到琵琶声一样，“间关莺语花底滑，幽咽泉流冰下难”更是给人以无尽的想象，带入到文字和音乐无法描述的空间，“别有幽愁暗恨生，此时无声胜有声”可谓点睛之笔，从音乐和哲学角度表达了至高乃无的学问，短暂暂停之后便是“银瓶乍破水浆迸，铁骑突出刀枪鸣”由静入动，如同万匹野马，同时出动，万丈瀑布，瞬时倾泻，“曲终收拨当心画，四弦一声如裂帛”，观众还沉浸在意犹未尽的音乐中琵琶女已经停止了演奏。

**情景水乳交融**

本诗所叙之事（秋夜江头送客、琵琶女的悲剧命运、作者的贬谪生活）饱含的感情成分；景物的描写，气氛的烘托；人物的动作，心理

的细致描写；人物以抒情方式倾诉悲怀；精当的说明和议论的巧妙穿插，“未成曲调先有情”“似诉平生不得志”“说尽心中无限事”“初为《霓裳》后《六幺》”“别有幽愁暗恨生，此时无声胜有声”等等，对于塑造琵琶女的形象，有画龙点睛之妙。凡此种种，都使这首诗满含着抒情气息，做到了叙事与抒情的密切融合，增强了作品的感情色彩和艺术魅力。他把歌咏者与被歌咏者的思想感情融二为一，说你也是说我，说我也是说你，命运相同、息息相关。琵琶女叙述身世后，诗人以为他们“同是天涯沦落人”，诗人叙述身世后，琵琶女则“感我此言良久立”，琵琶女再弹一曲后，诗人则更是“江州司马青衫湿。”风尘知己，异常动人怜爱。

**人物塑造意深**

《琵琶行》塑造了两个人物形象。在中唐商业经济发达、城市畸形繁荣的生活环境里，在当时互相倾轧、仕途险恶的政治背景里，琵琶女的形象和诗人的形象，都具有其现实的典型意义。此诗用形象类比法把两人之间的悲愤情感、不幸遭遇等方面进行类比，最后融合为一，从而推出两个艺术形象都有怀才不遇、沦落天涯的感慨的结论。形象类比，抒情言志，富有极强的艺术感染力。

**结构谨严完整**

诗从“送客”起笔，继而写了“寻声”“邀弹”“询问”“诉衷”“感慨”等一系列互相关联，层层推进的情节。这些情节分则各为一个场面，合则是一篇完整、和谐的诗篇。

诗人通过对琵琶女高超的弹奏技艺的描写和悲凉身世的叙述，表达了对琵琶女的深切同情，同时抒发了自己“同是天涯沦落人”的苦闷与感慨。全诗主题鲜明，脉络清晰，情感真挚，文辞优美。

**语言生动洗练**

作品的语言生动形象，具有很强的概括力，而且转关跳跃，简洁灵活，所以整首诗脍炙人口，极易背诵。诸如“千呼万唤始出来，犹抱琵琶半遮面”“别有幽情暗恨生，此时无声胜有声”“门前冷落车马稀，老大嫁作商人妇”“夜深忽梦少年事，梦啼妆泪红阑干”“同是天涯沦落人，相逢何必曾相识”，等等，凝炼优美、叩人心扉。

（曾 达）



# 白居易名言名句

天旋地转回龙驭，至此踌躇不能去。马嵬坡下泥土中，不见玉颜空死处。

浩荡入溟阔，志泰心超然。

春江花朝秋月夜，往往取酒还独倾。

芙蓉如面柳如眉，对此如何不泪垂。春风桃李花开日，秋雨梧桐叶落时。

天长地久有时尽，此恨绵绵无绝期。

惊风吹起塞鸿群，半拂平沙半入云。

同是天涯沦落人，相逢何必曾相识。

悠悠生死别经年，魂魄不曾来入梦。

不饮浊泉水，不息曲木荫。所逢苟非义，粪土千万金。

杨家有女初长成，养在深闺人未识。

平易近人，人心归之。

花中此物似西施，芙蓉芍药皆嫫母。

鸳鸯瓦冷霜华重，翡翠衾寒谁与共？

乐往必悲生，泰来犹否极。

临官莫如平，临财莫如廉。

春草明年绿，王孙归不归。

但伤民病痛，不识时忌讳。

红鲤二三寸，白莲八九枝。

千里始足下，高山起微尘，吾道亦如此，行之贵日新。

骊宫高处入青云，仙乐风飘处处闻。缓歌慢舞凝丝竹，尽日君王看不足。

中有一人字太真，雪肤花貌参差是。金阙西厢叩玉扇，转教小玉报双成。

商人重利轻别离，前月浮梁买茶去。去来江口空守船，绕船明月江水寒。

渔阳鼙鼓动地来，惊破霓裳羽衣曲。九重城阙烟尘生，千乘万骑西南行。

在天愿作比翼鸟，在地愿为连理枝。

回眸一笑百媚生，六宫粉黛无颜色。春寒赐浴华清池，温泉水滑洗凝脂。

乱花渐欲迷人眼，浅草才能没马蹄。

劝君少干名，名是锢身锁。劝君少求利，利是焚身火。

花钿委地无人收，翠翅金雀玉搔头。君王掩面救不得，回看血泪相和流。

奢者狼藉俭者安，一凶一吉在眼前。

巧言构人罪，至死人不疑。

昭阳殿里恩爱绝，蓬莱宫中日月长。回头下望人寰处，不见长安见尘雾。

唯将旧物表深情，钿合金钗寄将去。钗留一股合一扇，钗擘黄金合分钿。

浔阳江头夜送客，枫叶荻花秋瑟瑟。主人下马客在船，举酒欲饮无管弦。

一道残阳铺水中，半江瑟瑟半江红。

蜀江水碧蜀山青，圣主朝朝暮暮情。行宫见月伤心色，夜雨闻铃断肠声。

水泉冷涩弦凝绝，凝绝不通声暂歇。别有幽愁暗恨生，此时无声胜有声。

可怜九月初三夜，露似珍珠月似弓。

曲罢常教善才服，妆成每被秋娘妒。五陵年少争缠头，一曲红绡不知数。

江南好，风景旧曾谙。日出江花红胜火，春来江水绿如蓝。能不忆江南？

夕殿萤飞思悄然，孤灯挑尽未成眠。迟迟钟鼓初长夜，耿耿星河欲曙天。

弦弦掩抑声声思，似诉平生不得志。低眉信手续续弹，说尽心中无尽事。

后宫佳丽三千人，三千宠爱在一身。金屋妆成

娇侍夜，玉楼宴罢醉和春。
晴虹桥影出，秋雁橹声来。
此曲只应天上有，人间能得几回闻。
千呼万唤始出来，犹抱琵琶半遮面。
力尽不知热，但惜夏日长。
总而言之，为君、为臣、为民、为物、为事而作，不为文而作也。
乐人之乐，人亦乐其乐；忧人之忧，人亦忧其忧。
唯有人心相对时，咫尺之间不能料。
君臣相顾尽沾衣，东望都门信马归。归来池苑皆依旧，太液芙蓉未央柳。
转轴拨弦三两声，未成曲调先有情。
银瓶乍破水浆迸，铁骑突出刀枪鸣。曲终收拨当心画，四弦一声如裂帛。
闻道汉家天子使，九华帐里梦魂惊。揽衣推枕起徘徊，珠箔银屏迤逦开。
人间四月芳菲尽，山地桃花始盛开。长恨春归无觅处，不知转入此中来。
临别殷勤重寄词，词中有誓两心知。七月七日长生殿，夜半无人私语时。
风翻白浪花千片，雁点青天字一行。
姊妹弟兄皆列士，可怜光采生门户。遂令天下父母心，不重生男重生女。
野火烧不尽，春风吹又生。
黄金不惜买娥眉，拣得如花四五枚，歌舞教成心力尽，一朝身去不相随。
随富随贫旦欢乐，不开口笑是痴人。
弟弟从军阿姨死，暮去朝来颜色故。门前冷落车马稀，老大嫁作商人妇。
汉皇重色思倾国，御宇多年求不得。
人生莫作妇人身，百年苦乐由他人。
立采诗之官，开讽刺之道，察其得失之政，通其上下之情。

今年欢笑复明年，秋月春风等闲度。
日射血珠将滴地，风翻火焰欲烧人。
侍儿扶起娇无力，始是新承恩泽时。云鬓花颜金步摇，芙蓉帐暖度春宵。
轻拢慢捻抹复挑，初为霓裳后六幺。大弦嘈嘈如急雨，小弦切切如私语。
寻声暗问弹者谁，琵琶声停欲语迟。移船相近邀相见，添酒回灯重开宴。
醉不成欢惨将别，别时茫茫江浸月。忽闻水上琵琶声，主人忘归客不发。
相恨不如潮有信，相思始觉海非深。
邯郸驿里逢冬至，抱膝灯前影伴身。
文章合为时而著，歌诗合为事而作。
黄埃散漫风萧索，云栈萦纡登剑阁。峨嵋山下少人行，旌旗无光日色薄。
春宵苦短日高起，从此君王不早朝。承欢侍宴无闲暇，春从春游夜专夜。
东船西舫悄无言，唯见江心秋月白。沉吟放拨插弦中，整顿衣裳起敛容。
云鬓半偏新睡觉，花冠不整下堂来。风吹仙袂飘飘举，犹似霓裳羽衣舞。
临邛道士鸿都客，能以精诚致魂魄。为感君王辗转思，遂教方士殷勤觅。
钿头云篦击节碎，血色罗裙翻酒污。今年欢笑复明年，秋月春风等闲度。
翠华摇摇行复止，西出都门百余里。六军不发无奈何，宛转蛾眉马前死。
西宫南内多秋草，落叶满阶红不扫。梨园弟子白发新，椒房阿监青娥老。
一树春风千万枝，嫩于金色软于丝。
试玉要烧三日满，辨材须待七年期。
排空驭气奔如电，升天入地求之遍。上穷碧落下黄泉，两处茫茫皆不见。

# 省注协、省评协均获协会商会类省级 4A 级社会组织称号




12 月 25 日至 26 日，山东省社会组织管理局、省社会组织总会在济南举办省管社会组织负责人培训班。省社管局副局长姬升峰等领导出席并分别讲话，各有关省管社会组织负责人及相关人员约 260 多人参加培训。山东省注册会计师协会韩群会长、山东省资产评估协会张焕平会长参加。

此次活动，首先对在今年等级评估活动中获得 3A 级以上的社会组织进行表彰，并颁发了奖牌和证书。省注协、省评协均获得协会商会类省级 4A 级社会组织称号。

社会组织等级评估是按照民政部出台的《社会组织评估管理办法》中关于社会组织的等级评定标准进行的，社会组织评估共设五个等级，获得 4A 以上评估等级的社会组织可以简化年度检查程序。具体评估工作由专业机构根据评估标准，对社会组织进行客观、全面的评价，并作出评估等级结论。

2019 年的第四批省管社会组织评估工作，系省民政厅按照省委办公厅、省政府办公厅《关于改革社会组织管理制度促进社会组织健康有序发展的实施意见》（鲁办发〔2017〕5 号），和《关于加强党的政治建设的意见》等规定，重新修订了评价指标，专门设立了党建评估指标，细化了评估标准，提高了对社会组织的管理要求。协会根据 100 余项评估指标，按照实事求是、客观公正的原则，逐项进行了自评，编制了《山东省社会组织等级评估报告》并呈报省社会组织管理局进行审核。9 月 20 日，社会组织评估工作组来协会进行现场验收测评。工作组按照指标要求全面评估了协会工作状况，对协会办公基础条件、内部治理、工作绩效、诚信建设、社会评价、党的建设等方面的工作给予充分肯定，对国际合作、反映诉求等方面的工作提出了更高要求。此次等级评估历时两个多月，经评估委员会最终审核，省注协、省评协首次参加社会组织评估即获得 4A 级称号。

殊荣的获得，既是对协会脱钩改制以来规范内部治理、强化自身建设的肯定，也是一次全面的梳理和检验，对协会今后持续抓好党建工作、提升服务能力、履行社会责任、参与公益事业等具有良好的促进作用，协会将继续积极发挥示范和表率作用，引领全行业健康有序发展，为新时代现代化强省建设贡献力量。



地址：济南市二环南路 2167 号越秀园小区公建楼 2-4 层
网址：http://www.sdicpa.org.cn/
邮编：250003
传真：0531-82966968