

局、香港会计师公会、香港证监会等监管部门密切沟通、通力合作，建立了相互依赖的监管合作机制，共同加强内地在港上市公司和相关会计师事务所的监管，进一步巩固香港国际金融中心地位，促进两地注册会计师行业健康发展。“十三五”期间，根据香港方面移交线索，对29家内地在港上市公司和相关内地会计师事务所开展了专项检查。2019年，与香港财务汇报局、香港证监会分别签署监管合作备忘录，进一步细化和完善了两地监管合作机制。此外，借鉴与香港监管机构的成功合作经验，在澳门回归祖国20周年之际，与澳门核数师暨会计师注册委员会（现称澳门会计师专业委员会）启动了会计审计监管合作磋商，就相互依赖的监管合作安排达成共识，就合作备忘录条款进行修订。二是以中欧实现审计监管等效为契机，多渠道持续推进中欧监管协议磋商。在中欧实现审计监管等效的基础上，加快推进中欧适当性评估，为与欧盟成员国的双边合作奠定基础。在财政部积极配合与全力推动下，2019年，欧盟委员会通过对财政部等中国监管机构在法定审计监管领域的适当性决议。欧盟成员国获准与财政部谈判签订审计监管合作协议。在中欧审计监管等效的基础上，财政部充分利用多双边财经对话机制平台，多渠道推进与欧洲国家的审计监管交流与合作。与英国就“沪伦通”项下的审计监管合作备忘录进行谈判，同时积极推进中法审计监管合作备忘录磋商。三是拓展“一带一路”沿线跨境监管合作。持续加强“一带一路”倡议框架下的交流与合作，打造市场化、法治化、国际化的营商环境，实现跨国跨区域开放融通与互利共赢。财政部与俄罗斯财政部、日本金融厅分别签署审计监管合作备忘录，为两国企业跨境发债创造了便利条件。与马来西亚证监会在跨境会计审计执法合作机制下积极开展交流合作，为两国企业跨境投融资营造良好环境。此外，积极推进与新加坡、卡塔尔等国家的合作协议磋商，共同致力“一带一路”投融

资体系建设。

五、夯实财会监督基础

一是开展加强财会监督试点工作。研究调整财政系统会计和评估监督“点对点”监管工作机制，起草《财政部关于进一步加强会计和评估行政监督工作的通知（征求意见稿）》，并组织开展加强财会监督试点工作。二是建立联合监管机制。2020年，财政部监督评价局与中国注册会计师协会建立注册会计师行业联合监管工作机制，实现行政监管和行业自律优势互补、协同推进。三是组织财政系统开展财会监督学习调研。印发《关于贯彻落实习近平总书记重要讲话精神 围绕加强财会监督工作开展学习调研的通知》，组织开展大学习、大调研、大讨论。四是推动实施财会监督检查人才素质提升工程。研究形成财政部财会监督人才素质提升工程方案，推动设立财会监督人才库（监督检查方向），致力于培养一支站位高、业务精、能力强、作风硬的财会监督检查干部队伍。五是推进监督检查信息化建设。牵头做好财政部“互联网+监管”工作，提高监管信息化水平。开展监管局会计监督信息化工作问卷调查，形成会计监督信息化建设摸底调研报告。六是推进会计法、注册会计师法修订工作。研究提出提高违法违规行为惩罚力度、增加行政强制措施等建议，并召开专家论证会进行专题论证，有关意见建议在修订稿中全面吸收采纳。七是开展调查研究工作。呈报多篇关于上市公司年报分析的研究报告。编制印发《发达经济体审计监管概况与检查执法手册汇编》。委托国家高端智库开展“一带一路”会计审计监管体系与法律制度研究。对网络售卖审计报告情况开展调研并形成专题报告。组织开展“关于注册会计师行业司法鉴定业务问题研究”“关于法院委托资产评估投诉问题研究”课题专家论证会等。

（财政部监督评价局供稿）

会计专业技术资格考试工作五年回顾

“十三五”期间，会计资格考试评价工作坚持服务会计人才队伍建设，坚持遵循会计人才成长规律，坚持公正和安全底线，坚持以服务考生为中心，积极推进会计专业技术资格考试改革，不断提高考试科学化水平，加快实施“互联网+考试”行动计划，创新和拓展考试服务产品，不断提升考试服务价值，为我国经济建设和会计行业发展作出了贡献。

一、深入推进考试改革，全面实行无纸化考试

2016年，扩大了会计专业技术中级资格无纸化考试试点范围，在全国25个省（自治区、直辖市）开展无纸化考试试点，参加试点考生54.2万人，占中级资格考试总报名人数63%。

2017年会计专业技术中级资格无纸化考试试点在全国范围全面实行，报名人数大幅度增加，达到113.76万人。为

深入推进无纸化考试改革，对中级资格考试进行了一系列调整，包括考试时间由3天2批次调整为2天2批次，经济法科目考试时间由2.5小时调整为2小时等。

2018年对会计资格考试具有里程碑意义，历时6年实现了会计专业技术初、中、高级资格考试全部无纸化，总报名人数达544.6万人。

二、推进考试制度建设，规范考务管理工作

先后制定及修订了一系列制度规定，同时每年编纂《考务管理工作手册》，供各级考试管理机构查阅参考。为进一步规范会计专业技术中、高级资格纸笔考试考务管理，修订完善《全国会计专业技术资格考试巡视规则》以及《全国会计专业技术资格纸笔考试考务规则》《全国会计专业技术资格纸笔考试考场规则》《全国会计专业技术资格纸笔考试监