

移交线索。配合开展违法违规举债问题的现场核查工作,参与部分地区违规新增隐性债务问题问责会审,助力违法违规举债责任追究。

#### 四、推进政府债券信息公开,推动打造阳光债务

一是完善公开平台功能,推动平台建设发展。针对中国地方政府债券信息公开平台前期试运行期间出现的问题,加强公开平台与地方政府债务管理系统业务协同,解决信息公开工作中存在的堵点。全面梳理业务流程和工作需要,推进公开平台升级建设,提升维护管理能力,保障公开平台于2022年1月1日正式运行。二是推进信息公开制度建设,提升政府债务治理能力。印发《地方政府债券信息公开平台管理办法》,进一步规范公开平台管理。研究地方政府债务信息公开评估流程、标准及信息公开评估办法,为提升政府债务管理水平奠定基础。三是强化网络安全措施,保障平台安全运行。全面梳理网络安全保障工作任务,开展网络安全隐患检查修复,完善内部控制操作规程,加强日常运维管理,保障公开平台安全运行。四是推动地方政府债券信息公开,保障信息公开质量。督促指导地方及时完整上传债券数据信息,做好上传数据比对审核,把好信息公开质量关。研究提出下一步发展思路,提出多项发展举措,保障公开平台信息质量。

#### 五、推动前瞻性研究与交流合作,增强政府债务治理能力

一是创新工作机制,持续加强自主研究。围绕政府债务管理重点及研究前沿热点,建立“揭榜挂帅+导师辅导”机制,聚焦地方政府融资平台公司转型、基础设施领域不动产投资信托基金对地方政府债务影响等主题深入开展专题研究,形成11期《研究简报》。结合工作需要,开展中央政府性债务和地方政府债券项目资金绩效管理相关研究,为完善政府债务管理提供智力支撑。二是健全课题联系人制度,稳步推进合作研究。加强与课题联系人的日常沟通,持续跟踪委托课题研究进度,督促落实研究成果,助力提升政府债务研究能力。三是汇聚各方力量,推进国内外交流合作。通过邀请专家参与课题复评、举办专题讲座等方式,研讨交流政府债务理论和实践问题。积极参加线上国际会议,了解其他国家政府债务管理新措施、新动态、新方法,研究提出对我国政府债务管理的启示建议。深化国际交流合作,积极推进亚洲开发银行技术援助项目,配合开展政策研究。

(财政部政府债务研究和评估中心供稿)

## 注册会计师事业

2021年,中国注册会计师协会(以下简称中注协)以习近平总书记关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要论述为指导,学习宣传贯彻落实《国务院办公厅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》(以下简称国办发30号文件),制定实施行业发展“十四五”规划和信息化建设“十四五”规

划,聚焦主责主业,突出抓好会计师事务所审计质量提升,圆满完成年度工作任务。获得“2018—2020年度首都文明单位”,连续第三次获得“全国先进社会组织”和“5A等级全国性社会团体”称号。

#### 一、以学习宣传贯彻落实国办发30号文件为契机,加强行业自律监管

开展行业学习宣传国办发30号文件十大行动。制发行业学习宣传方案,按照“会计师事务所全覆盖、从业人员全覆盖”的目标要求,开展学、研、践、提四个方面十大专项行动,营造良好宣传氛围。召开行业宣传工作座谈会,编发宣讲材料。举办宣讲动员暨“一竿子到底”培训班,地方注协和会计师事务所18000余人参加。将学习宣传国办发30号文件纳入行业继续教育和党校教育内容,举办相关培训9期。组织开展“规范财务审计秩序 促进行业健康发展”网上知识竞赛,42万人次参加。在中注协门户网站和《中国注册会计师》杂志、《中国会计报》开设宣传专栏。发布《会计师事务所从事证券服务业务辅导读本》,汇编典型案例集。

持续提升审计质量。根据贯彻落实国办发30号文件重点工作任务分工方案,中注协承担任务措施39项,单独牵头4项,联合牵头13项,均实施清单化管理,逐项抓好落实。梳理近年来投诉举报办理情况,提出行业举报受理平台功能需求。与财政部会计司、监督评价局协同开展4个专项整治行动,移交检查涉嫌挂名执业注册会计师19623人,注销19623人;移交检查涉嫌网络售卖审计报告的会计师事务所14家、其他机构15家,处理处罚事务所12家、其他机构15家;移交检查涉嫌超出胜任能力执业2091人,处理处罚1299人;移交检查“无证经营”会计师事务所190家,处理处罚186家。

加强行业自律监管。深化与财政部、证监会、中国人民银行等监管机构的监管协调。将监管关口前移,按照统一部署、统一开展、统一违规惩戒处理、统一对外公告处理情况的原则,部署开展2021年全国会计师事务所检查工作,各省级注协合计检查事务所1903家。年初,就德勤华永会计师事务所员工举报产生舆情事件,专题约谈5家相关事务所,并与财政部监督评价局、会计司和证监会会计部联合开展检查。年报审计期间,发布审计情况快报10期,完成8批次上市公司年报审计监管约谈;就新备案事务所承接高风险上市公司审计业务,约谈5家事务所。对4家事务所探索开展会计师事务所质量管理体系检查回访。对2020年证券所检查过程中存在严重问题的2个业务项目的4名注册会计师给予训诫决定。与财政部监督评价局联合开展2021年从事证券服务事务所检查工作,按照“双随机、一公开”原则,抽选4家事务所作为检查对象。同时,印发《关于做好上市公司2021年年报审计工作的通知》,引导相关事务所关注审计风险,提升审计质量。

#### 二、以全生命周期理论为指导,推进行业人才建设

完成注册会计师资格考试工作。加强考试体系、命题理念等考试制度改革顶层设计研究,优化考试命题专家队伍,加强考试题库建设。按照“能考尽考、厘清责任、以人为本、精准施策”原则,安全、顺利地组织完成全国统一考试工作,

2021年专业阶段出考158.4万科次,综合阶段出考3.3万人,28532人取得合格成绩。

完成继续教育培训任务。制发全国注册会计师行业2021年继续教育要点,构建层次清晰、权责明确、运转有序的继续教育体系,建立上下联动的行业继续教育工作机制。按照“政治性、职业性、专业型、复合型、国际型”行业高端人才队伍要求,选拔高端班二期学员35名,联合培训230人。开展助力大学生就业行动,举办CPA院校师资培训。2021年,中注协举办各类培训班37期,培训15519人次;全行业共举办各类培训班1459个,培训208134人次,其中注册会计师93547人次,非执业会员114587人次。

开展行业全生命周期课题研究。成立由高等院校教授、大型会计师事务所代表和中注协人员组成的“全生命周期”课题研究工作专班,7—11月,开展“行业人才供需研究”和“完善行业工作体系和制度体系”两个层次、11个子课题的行业人才全生命周期研究。形成《关于构建全生命周期注册会计师行业人才制度体系和工作体系的研究报告》,提出涵盖人才“选、育、管、用、留”的制度体系、组织体系和框架体系,为推进行业人才全生命周期闭环管理奠定了理论基础。

### 三、以制度建设为保障,推动行业高质量发展

制定实施行业发展规划。完成行业“十三五”规划实施评估报告。制定发布《注册会计师行业发展规划(2021—2025年)》,确立“十四五”时期行业专业化、标准化、数字化、品牌化和国际化发展的主要目标。制定发布《注册会计师行业信息化建设规划(2021—2025年)》。制定实施两个规划的任务分工方案,并抓好落实。

不断夯实行业制度的“四梁八柱”。制定发布《中注协团体标准管理暂行办法》,在全国团体标准信息平台取得团体标准建设资质。编制公共基础等4项审计数据采集规范和非执业会员证等2项电子证照数据规范征求意见稿。修订发布《中国注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》《中国注册会计师协会惩戒委员会工作规则》《中国注册会计师协会申诉委员会工作规则》《中国注册会计师协会执业质量检查人员管理办法》《上市公司年报审计监管工作规程》等5项行业监管工作制度,以及《注册会计师行业高端人才使用管理暂行办法》《中国注册会计师继续教育制度》《中国注册会计师协会非执业会员继续教育制度》《中国注册会计师协会会员培养(高端班)项目学员考核管理暂行办法》等4项行业培训制度。制定(修订)发布25项行业制度。

完善审计准则体系。修订发布业务质量管理、项目质量复核、对财务报表审计实施的质量管理等3项质量管理准则应用指南;修订发布对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑、对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑、对简要财务报表出具报告的业务等3项特殊目的审计准则及应用指南;修订发布识别和评估重大错报风险、审计会计估计和相关披露等2项审计准则及应用指南的征求意见稿;对鉴证业务等11项准则及15项应用指南进行一致性修订。制定发布审计准则问题解答审计报告中的非无保留意见。制定发布通知,推进函证电子化和规范函证收费工作。

组织行业专家在各类媒体发表10余篇宣传文章,宣传相关准则及应用指南、职业道德守则,推进准则和职业道德的贯彻实施。开展技术指导、援助与咨询服务上百次。持续推进与俄罗斯、瑞士等国家审计准则等效评估工作。完成34项准则英文版翻译。积极参加职业道德准则理事会(IESBA)会议、国际准则制定机构(NSS)会议等国际会议,推进国际准则趋同。

### 四、以党史学习教育为载体,推进行业统战群团工作

印发行业贯彻落实《中国共产党统一战线工作条例》精神通知和工作方案。设立中注协行业统战工作协调小组,建立行业统战工作支撑协调机制。起草形成《关于加强注册会计师行业和资产评估行业统战工作的意见(征求意见稿)》。组织开展“弘扬红船精神,走在时代前列”行业代表人士服务团暨青年专家服务团活动。行业1人获“2020年度全国政协委员优秀履职奖”,1人获中央统战部2020年度“新的社会阶层人士服务团优秀团员”称号。督促省级行业团组织配齐配强班子成员,事务所团的基层组织和工作覆盖。选派18位事务所和注协青年参加团中央培训班。创新开展青年文明号创建活动,6家行业青年集体获评团中央“全国青年文明号”,3位青年获“全国优秀共青团员(团干部)”称号、1家青年集体获“全国五四红旗团支部”称号。

截至2021年12月31日,全行业共有会计师事务所党组织3794个,党员46688名;团组织1611个,35岁以下青年总人数105894人,团员总人数49726人。

### 五、以改进会员服务方式手段,提升会员的行业归属感、获得感

强化注册服务管理。扎实做好注册会计师注册、年检、会员入会等工作。9—12月,经申报、审核、公示等程序,评定中注协第四批资深会员490人。修订《会计师事务所综合评价排名办法》,发布《2020年度会计师事务所综合评价百家排名信息》,借鉴世界银行经验与做法,首次对外发布《会计师事务所综合评价分析报告》。完善行业管理系统注册服务功能,上线电子执业会员证书。截至2021年12月31日,全国共有会计师事务所(含分所)10142家,注册会计师97563人,非执业会员212278人。

加大对外协调力度。全方位开展《中华人民共和国注册会计师法》修订的研究和推进工作,多次召开研讨会,并组织召开全国人大预工委专题调研座谈会,积极反映行业意见建议,取得良好效果。协调办理期货法、会计法、《关于建立涉案企业合规第三方监督评估机制的指导意见(试行)》等行业相关法律法规以及全国两会提案反馈意见10余次。深入研究会计师事务所民事责任问题,就证券虚假陈述司法解释有关内容积极主动与最高人民法院和全国人大法工委沟通协调。开展行业重大问题研究和成果转化,形成《招投标法修改对行业的影响分析报告》《会计师事务所职业责任保险研究报告》《国外会计师事务所职业责任保险研究报告》等调研报告8篇。组织编发行业发展报告(2020)白皮书和行业发展研究资料。全立项课题研究16个,申报2022年度部省共建课题2个。梳理中注协权责清单,4项行业管理职责纳入财政部权责清单。

深化行业信息化建设。完成中注协协同办公系统版本升级和29家地方注协系统建设。做好行业管理信息系统升级改造与运行维护,完成122余项功能升级。启动行业管理信息系统3.0建设,开发和部署行业举报受理平台系统。与中国银行业协会、中国互联网金融协会协作开展电子函证平台建设,组织会计师事务所参与第三方函证数字化平台试点,与2个平台实现身份认证。持续向全国会计师事务所免费提供法律法规库服务。跟踪了解市场上审计软件公司的产品研发和使用情况,促进会计师事务所与软件服务商的供需对接。促进会计师事务所信息化建设和普及,编发《行业信息化参考资料》4期28篇文章。升级改造中注协官网、行业党建网和邮件系统,完成2021年度网络安全等级保护测评。

创新对外交流合作。编译行业发展“十四五”规划和行业信息化建设“十四五”规划英文版。开展常态化疫情防控下云外事工作,履行IFAC、CAPA会员义务,加强与各境外会计职业组织的交流与合作,开展外事工作52项;推荐3名代表连任或参选有关职位。牵头开展粤港澳大湾区会计审计合作研究,推动驻港联络处配合做好涉港相关工作,团结会计界爱国爱港人士,积极发挥中注协在香港会计行业的作用。围绕行业重点工作编译《国际会计职业动态》7期。对会计师事务所加入(创建)国际会计联盟(网络)情况进行摸底。

做好行业正面宣传。积极宣传行业专业价值,围绕庆祝中国共产党成立100周年、“品牌建设年”、学习贯彻国办发30号文件等活动进行深度宣传,全国各类媒体报道行业工作55篇次。利用中注协网站、微信公众号、行业史料陈列馆、《中国注册会计师》杂志开展行业宣传。改版门户网站和行业党建网,门户网站全年编发消息513篇;微信公众号编发消息310篇,关注178万人。全年编发《中国注册会计师》12期。为中小会计师事务所赠阅会计专业报刊。

## 六、以加强自身建设为着力点,持续提升管理和服务能力

积极发挥中注协治理机制的议事和决策功能。以视频会议方式召开第六届理事会第五次会议,以通讯方式召开第六届理事会第六次会议、第七次会议和常务理事会第七次会议、第八次会议、第九次会议,以及监事会会议。分别召开战略与财务委员会、法律援助与权益保护委员会、注册管理委员会、继续教育委员会、审计准则委员会、惩戒委员会会议共8次,发挥各机构的职能作用。

加强与地方注协的工作互动。举办全国注协秘书长领导力培训班,套开全国注协秘书长座谈会会议,召开全国注协考试、人才培养等工作会议,交流各地方注协工作,形成工作合力。建立完善行业重大事项报告制度,工作简报增设地方信息专刊,全年编发情况通报8期、工作简报26期。举办全国注协系统干部“学习大课堂”,提升全国注协系统干部的管理和服务能力。

严格会费收支管理。严控“三公”支出,强化会费预算管理,提升资金的使用效率。2021年,中注协会费收入5993.66万元,会费支出12958.75万元,其中注册会计师全国统一考试支出2691.41万元,行业人才培养支出1192.52万元,行业监管

和标准建设及信息化建设支出2240.5万元,收支缺口6965.09万元,通过往年结余资金予以弥补。

(中国注册会计师协会供稿)

## 资产评估事业

2021年,中国资产评估协会(以下简称中评协)坚持党对资产评估行业的全面领导,不断完善行业治理体系,提升会员服务质量,加强协会自身建设,各项工作取得积极进展。

### 一、深入推进行业党的建设

(一)推动党的建设和党的工作全面有效覆盖。截至2021年底,全行业共有党员6336名,建立资产评估机构党组织1386个,2286家资产评估机构派驻党建工作指导员。成立行业党校,印发《全国注册会计师资产评估师行业党校章程(暂行)》《全国注册会计师资产评估师行业党校2021年工作要点》。推动各地方行业党委成立省级行业党校。扎实开展党史学习教育,成立6个行业党史学习教育巡回指导组,赴35个省区市实地督导。开展资产评估行业评选表彰活动,评选出50个资产评估行业先进基层党组织和100名资产评估行业优秀共产党员。

(二)做好行业统战工作。开展“新的社会阶层人士统战工作实践创新基地示范点”试点工作。推荐行业代表人士中的优秀分子进入各级人大、政协参政议政,不断加强行业新的社会阶层代表人士队伍建设。

### 二、推进法律法规配套制度建设

配合修订资产评估法,梳理资产评估法实施情况和存在问题,结合资产评估行业发展新形势、新需求,提出相关条款修订意见。配合推进配套制度建设,参与《国有资产评估管理办法》(国务院令91号)修订工作,参与《国务院办公厅转发财政部〈关于加强和规范评估行业管理的意见〉的通知》(国办发〔2003〕101号)修订工作。

### 三、编制行业发展规划

召开“十四五”资产评估行业规划编制座谈会,讨论行业当前面临的形势、存在的突出问题、未来五年发展目标和政策举措等。坚持开门问策、集思广益,多次向相关行政管理部门、地方协会、高等院校、资产评估机构和行业专家等征求意见,把监管要求、市场期盼、会员智慧、专家意见和执业经验充分吸收到规划中来。中评协第五届常务理事会第十五次会议审议通过《“十四五”时期资产评估行业发展规划》。组织编制《“十四五”时期资产评估行业发展规划》主要任务分工方案,确保各项任务有效落实。

### 四、改革完善行业自律管理体系

(一)加强顶层设计。组织修订协会章程、会员管理办法、会费管理办法和资产评估业务报备管理办法,结合行业发展的需要,完善行业自律管理职能。制定资产评估机构等级评定办