

中国注册会计师协会工作

2023年,中国注册会计师协会(以下简称中注协)贯彻落实党中央和财政部党组决策部署,围绕中心、服务大局,坚定不移全面从严治党,聚焦行业高质量发展推动发挥财会监督职能作用,深入推进行业党的建设、制度建设、人才建设、监督管理、会员服务以及协会自身建设,各项工作取得新进展、新成效。

一、坚持三方联动,开展中注协和行业主题教育

深化理论学习,增强政治能力。中央召开主题教育工作会议后,中注协党委第一时间集体学习领会,召开动员部署会,成立领导小组,制定实施工作方案和包括21项任务安排的主题教育任务清单。通过专题宣传展、书记讲党课、专家辅导、举办培训班,以及参加轮训、开展意识形态工作教育专项行动等方式,研读必读书目,跟进学习领会习近平总书记重要讲话、重要指示批示、重要文章精神。中注协党委每周开展集中学习,举办读书班邀请地方注协和会计师事务所代表三方联动开展集中读书和专题研讨。

深入调查研究,推动行业高质量发展。研究确定行业党建管理体制、行业党校制度设计、行业党内监督、事务所治理、行业人才培养、协会自律监督体制机制等6个方面的调研选题,形成调查研究报告6篇。召开调研成果交流会,针对发现的问题提出23项整改措施,破解行业高质量发展难题。结合主题教育调研成果和检视问题,围绕行业重大理论和现实问题,面向社会公开征集11个课题,申报立项2项部省共建课题。

突出问题导向,抓好整改整治。全面检视、系统梳理形成行业协会自律监督、会计师事务所高端服务能力建设、干部监督管理等3个方面问题的清单,专门制定整改方案,逐项落实整改。对照干部队伍教育整顿明确的“9个方面”,围绕改进协会工作作风、提升干部队伍整体素质,开展协会干部队伍教育整顿。共梳理出担当作为、干部监督管理2个方面的突出问题,修订《规范注册会计师协会工作人员与会计师事务所亲清关系暂行规定》《中注协综合考核评价暂行办法》,推动整改落实。

聚焦破解难题,指导行业开展主题教育。财政部党组印发《会计师事务所资产评估机构参加第一批学习

贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育先行先试三方联动工作方案》,中注协、地方注协、会计师事务所三方联动深入开展主题教育。在第一批主题教育中,共梳理出问题700余个,其中“表现在基层,根子在上面”的问题19个。10月,总结行业参加第一批主题教育经验做法,财政部党组印发《关于指导会计师事务所资产评估机构参加第二批学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育的若干措施》,指导推动行业第二批主题教育走深走实。

二、坚持纠树并举,压紧压实行业财会监督责任

抓严监督检查,参与财会监督专项行动。开展行业协会自律监督调研,起草《关于加强注册会计师协会自律监督工作的意见》。部署2023年全国会计师事务所执业质量检查工作。与财政部监督评价局联合对41家从事证券服务业务的会计师事务所开展执业检查。组织省级注协对2110家会计师事务所开展现场检查。

抓实诚信建设,树牢诚信执业理念。印发《注册会计师行业诚信建设纲要》,构建涵盖诚信标准建设、诚信标准执行、诚信监督管理三个关键环节的闭环管理体系。建立“注册会计师诚信执业30年”荣誉褒奖机制,有127人首批获得荣誉。深化诚信教育,与北京国家会计学院、财政部会计司等联合举办“第三届会计诚信与高质量发展论坛”、制发诚信执业倡议书等。

抓深主题活动,以党建促进审计质量提升。在全行业开展“自律监督提升年”主题活动。制发活动实施方案,提出7个方面35项清单任务,包括完善职业标准“一类标准”,加强诚信教育和警示教育“两类教育”,抓好行业统一监管平台、行业统一举报模块、行业舆情监测系统“三个系统”,参与财会监督专项行动、上市公司年报审计监管、执业质量检查、违法违规行为专项整治“四项监管重点”。

抓细日常监管,防范化解执业风险。建立并上线行业舆情动态监测系统。持续开展年报审计监管工作,完成8批次年报审计监管约谈,合计约谈会计师事务所12家次,涉及上市公司15家。逐日跟踪上市公司年报披露情况,发布年报审计快报10期。针对个别会计师事

务所承担拟上市公司业务时存在或有收费问题，开展约谈提醒。印发《会计师事务所从事证券服务业务辅导手册(2023年)》，公开发布8份典型案例。举办从事证券服务业务会计师事务所审计培训班。发布《2022年度会计师事务所综合评价百家排名信息》，发挥综合评价“指挥棒”作用。

抓好注册管理，严肃注册会计师任职资格检查。配合财政部开展“四类”违法违规行为整治。印发通知指导地方注协重点关注注册会计师的社保参保证明、工资清单、聘用合同等信息，做好注册会计师任职资格检查工作。2023年，95783人参加注册会计师年检，通过率96.3%。截至2023年12月31日，全国共有会计师事务所(含分所)10665家，注册会计师102017人，非执业会员262514人，全行业从业人员超过40万人。

三、坚持政治引领，深化行业党的建设

加强党的创新理论武装。围绕深入学习贯彻党的二十大精神，制定实施学习计划，开展专题学习研讨、举办宣讲会等，并印发通知组织行业各级党组织、广大党员及从业人员举办形式多样的学习活动。印发《全国注册会计师资产评估师行业党校教学实施大纲(试行)》和《全国注册会计师资产评估师行业党校校委会办公室工作细则》，指导各省级行业党校分层分类举办行业各级党组织书记、党务工作者、党员、行业代表人士等培训班近100个，培训学员超过8万人次。

健全完善行业党建工作体制和制度机制。贯彻落实中组部党的建设制度改革联系点部署要求，开展专题调研，形成理顺行业党建工作管理体制报告。持续巩固“省级抓、抓省级”“书记抓、抓书记”工作机制。开展省级行业党委年度考核评价，10家省级行业党委书记进行现场述职。开展党组织书记述职评议，对考核评价靠后的3家省级行业党委进行约谈提醒帮扶。研究修订《省级注册会计师行业党委党建工作考核评价办法》。构建行业党建管理信息系统，完成系统的试运行。

深化基层党组织建设。指导抓好《关于充分发挥会计师事务所党组织政治功能和组织功能的若干措施(试行)》的贯彻落实，持续推动事务所“党建入章”动态全覆盖、党员管理层人员和党组织班子成员“双向进入、交叉任职”。指导推动各级行业党组织和会计师事务所党组织实现纪检机构动态全覆盖，2023年各地处理违规违纪党员6名。推进行业党员违纪违法案例库建设，形成行业党员违纪违法案例汇编。截至2023年12月31日，

行业共有会计师事务所党组织3887个，党员49013名。

统筹推进行业统战工作。中央统战部和财政部党组联合召开注册会计师行业和资产评估行业统战工作座谈会，推动贯彻落实《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》。加强行业代表人士队伍建设，第十四届全国人大代表、全国政协委员共有11人，较第十三届增加1人。召开行业全国人大代表和政协委员座谈会。推进行业统战数据库建设，2000名代表人士入库。举办行业代表人士培训班。创新工作载体，推动新成立9个行业统战实践创新基地，组织行业代表人士围绕乡村振兴帮扶等主题，开展服务团活动，打造行业特色品牌。

做好行业群团工作。强化政治引领，组织行业青年团员学习习近平总书记重要讲话精神和团十九大精神。调整全国行业团委班子成员，全国行业团委书记当选团十九届中央委员。制定实施《共青团中国注册会计师行业委员会工作规则(试行)》，加强行业团委自身建设。组织行业人大代表、政协委员与行业青年代表面对面座谈交流，为行业青年答疑解惑。2家行业团支部获评全国五四红旗团支部，6家行业青年集体获第21届全国青年文明号命名。全国行业团委评选表彰4家五四红旗团委、20家五四红旗团支部、9名优秀共青团员、13名优秀共青团干部。截至2023年底，行业共有会计师事务所团组织1517个，35岁以下注册会计师25623人。

四、坚持统筹协调，召开中注协第七次全国会员代表大会

做好中国注册会计师协会第七次全国会员代表大会(以下简称七代会)筹备工作。制定筹备工作方案，明确时间表、路线图和施工队。发挥中注协第六届理事会的民主决策功能，通过召开座谈会、发布征求意见稿等多种途径对大会审议事项广泛征询意见。完成代表和理事候选人的推荐工作，在此基础上，对中注协新一届领导机构的组成人选进行酝酿、提名，组织相关考察工作，经财政部党组批准，形成建议人选。完成大会议程安排、流程设计和各类会议文件的起草、拟制工作。

完成七代会各项议程。2023年12月5日，七代会在北京国家会计学院召开。会议深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大精神，总结过去五年行业工作，分析当前行业面临的形势与任务，谋划未来行业高质量发展，推动更好服务中国式现代化建设。财政部部长蓝佛安出席大会开幕式并讲话，副部长

朱忠明出席预备会并讲话、主持开幕会。大会审议批准中注协第六届理事会工作报告、第一届监事会工作报告和会费收支报告，审议通过新修订的中注协章程和会费管理办法，选举产生中注协第七届理事会和第二届监事会，赵鸣骥当选会长，江湧当选常务副会长、秘书长，审议通过11个专门（专业）委员会组建方案，进一步完善协会治理机制。

学习宣传贯彻七代会精神。通过财政部网站、中注协网站和微信公众号以及《中国财政》《中国注册会计师》杂志等国家级新闻媒体，宣传财政部领导讲话和七代会精神，部署各地方注协做好七代会精神的学习贯彻。中注协党委开展专题学习研讨，分别组织行业党务工作者和注协干部培训班学习贯彻七代会精神；各地方注协向财政厅（局）党组汇报七代会精神和有关情况，采取组织专题学习、召开宣讲会议等多种形式深入学习贯彻，凝聚行业共识，部分地方注协还结合换届大会积极贯彻七代会关于推进行业高质量发展的重要部署。

五、坚持问题导向，完善行业职业标准

完善审计准则体系。修订发布《重大错报风险的识别和评估》和《会计估计和相关披露的审计》2项应用指南，一致性修订《注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》等34项应用指南。起草可持续信息鉴证准则、其他鉴证业务准则对服务机构控制出具鉴证报告等。修订《银行函证及回函工作操作指引》，起草关于商誉减值的审计准则问题解答、银行信贷业务预期信用损失审计指引。开展行业高质量发展专题调研，发布《关于加强会计师事务所基础性标准体系建设的指导意见（征求意见稿）》，推进会计师事务所内部治理标准化建设。

加强准则宣传和实施指导。开展技术指导、援助与咨询25次。出版《会计师事务所质量管理准则讲解与操作》《互联网行业审计方法变革之道——现代信息技术的运用》《中国注册会计师执业准则及应用指南（2023）》。

促进审计准则国际趋同。支持中国代表履职，参加国际会计师职业道德准则理事会（IESBA）会议、国家准则制定机构（NSS）会议和国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）专题会议7次，参与国际标准制定；发挥国际审计准则审计组的咨询支持作用，对国际标准草案、咨询文件的研究和意见反馈意见，提高在国际规则制定中的话语权。

开展协会团体标准建设。按照急用先出、循序渐进

原则，首批制发一般制造业领域的公共基础、总账、销售和银行流水等4项审计数据规范，满足审计实务中对数据采集、交换和分析的需求。制发全科合格证和非执业会员证等2项电子证照数据规范，推动注册会计师行业电子证照规范化、常态化管理。

六、坚持选育并重，提升行业人才工作质量

推进考试制度改革。推进《注册会计师全国统一考试办法》修订。紧跟新时代行业人才胜任能力指南要求，深化考试大纲及辅导教材修订，引导考生重视理论知识水平、职业道德水准和实践能力的综合提升。合理、均衡设定试题难度，科学命制试题，提升考试内容实务性。正式上线考试试题素材征集系统，提高试题素材提交和审核的便捷性。在试卷评卷中探索引入AI技术，提升人工阅卷的质量与效率。

完成注册会计师考试工作。制修订17项考试工作内控制度，加强内部管理。完善考试网报系统和考务管理系统的相关功能，利用大数据提高机位编排的合理性和科学性，优化考试系统界面布局。扩大考区覆盖范围，新增5个内地考区和1个涉外考场，惠及3626名考生。回应考生关切，全年共接听咨询电话4.8万余通、回复电子邮件1.1万余封。连续第3年实行“报名冷静期”政策，实现考试报名人数连续3年下降、考试出考率持续上升。严肃考风考纪，2023年共发现并依法依规处理违规情况18例，违规数量持续下降。2023年，专业阶段共有117.95万名考生参加考试，出考268.28万科次；综合阶段有5.43万名考生出考，29533人取得合格成绩。

推进行业继续教育工作。印发《关于加强新时代注册会计师行业人才工作的指导意见》分工方案。编制培训计划，统筹推进行业继续教育工作，统筹行业继续教育和行业党校两个载体的培训工作。持续完善全国统一的行业“继续教育在线”系统，94050名会员通过“继续教育在线”系统参加培训。为湖南省平江县和云南省永胜县举办3期送智援教公益培训班，培训473人。为西部省份举办6期送教援教班，培训1059人。2023年，全行业共培训会员435884人次。注册会计师培训320486人次，非执业会员培训115398人次；中注协培训146180人次，地方注协自主培训169330人次，会计师事务所内部培训120374人次；面授培训304392人次，网络培训131492人次。

深化行业高端人才培养。开展财政部高层次财会人才素质提升工程，选拔中青年注册会计师35人，并开展

联合培训；举办9期会计师事务所合伙人岗位能力培训班，培训合伙人852名。组织行业高端人才反哺行业，参与考试命题、继续教育授课、执业质量检查、会计职业组织任职工作160余人次。

开展行业后备人才培养。组织开展2023年注册会计师专业方向院校师资培训。在中注协官网开设“会计师事务所招贤纳士”和“校外导师贤才引进”栏目。启动《加强院校会计审计相关专业学科课程体系建设和行业需求对接的研究》课题。联合北京国家会计学院在“2024年非全日制审计硕士专业学位(MAud)”中开设“国际化人才方向”。完成《行业后备人才培养情况的调研报告》，提出推动行业发展与高校学历教育深度合作“产教融合”新路径。

七、坚持以人为本，优化会员服务保障

维护会员合法权益。推动注册会计师法修订，参与涉及行业相关法律法规的制修订工作。关注涉会计师事务所的虚假陈述民事责任案件，组织会计师事务所证券虚假陈述民事案件研讨交流，反映行业诉求。与最高人民法院沟通协调，推动审判理念由粗放的笼统式追责向“过责相当”、精准追责转变。与国家金融监管总局沟通协调，完善行业集中投保指导意见，推进行业集中投保试点。

为会员执业和发展搭台。与中国银行业协会、中国互联网金融协会和中国金融认证中心合作，共建第三方银行函证平台。截至2023年12月31日，三家银行函证平台正式上线运营的会计师事务所465家，正式上线运营的银行业金融机构2036家。继续为年收入300万元以下的中小会计师事务所赠阅专业报刊。

深化行业信息化建设。推动《推动会计师事务所普及应用审计软件工作方案》落实，指导会计师事务所根据业务特色普及应用审计信息化产品，提升信息化环境下的专业交付能力。聚焦“让会员少跑路，让数据多跑路”的服务宗旨，开展行业管理信息系统升级改造工作。完成注协机关协同办公系统建设，全面实现网上办公和网上审批，实现中注协和地方注协、地方注协之间的公文交换功能，提升内部管理运行效率。

加强行业对外交流合作。做好国际会计师联合会(IFAC)、亚太会计师联合会(CAPA)、各境外会计职业组织的日常事务和联络、沟通工作。2023年，共开展外事出访活动7次，向亚太会计师联合会推荐任职代表1名。发挥驻港联络处“香港会计之家”和两地行业沟通

的桥梁作用。组织20名香港青年会计师参加财政部高层次财会人才素质提升工程(中青年注册会计师班)。根据国际会计公报(IAB)发布的国际会计网络(联盟)收入排名信息，截至2023年2月，61家会计师事务所加入或自创34家国际会计网络(联盟)。

开展行业正面宣传。强化新媒体运用，中注协微信订阅号关注用户222万人，行业管理系统微信服务号关注用户19万人，微信小程序累计使用157万次，日均4500次。加强宣传载体创新，结合第二届财政短视频大赛，组织举办行业短视频展播活动，收到短视频106条。启动行业IP形象设计工作，面向行业广泛征求意见。制作《考验——不为人知的考前24小时》短视频，被授予“从我做起——中央和国家机关精神文明建设巡礼”视频展播“百优作品”奖。2023年中注协网站发布信息450篇，访问总量达848万，浏览量超过1910万。出版12期《中国注册会计师》杂志，出版《中国注册会计师行业发展报告(2022)》。

八、全面从严治党，规范提升协会内部治理

坚定不移全面从严治党。压紧压实全面从严治党政治责任，推进政治监督具体化、精准化、常态化，增强对“一把手”和领导班子监督实效。严格执行民主集中制和请示报告制度。严格落实意识形态工作责任制，筑牢意识形态安全防线。落实党风廉政建设主体责任和监督责任，开展干部队伍和纪检干部队伍教育整顿，通过开展警示教育周活动、观看警示教育片、通报违纪违法案例等形式加强干部队伍日常监督。修订《规范注册会计师协会工作人员与会计师事务所亲清关系暂行规定》，明确要求，规范行为，恪守亲清。中注协人事部(纪委办公室)党支部荣获中央和国家机关“四强党支部”荣誉称号。

落实协会治理机制。履行章程规定，召开第六届理事会第九次(通讯)会议、第十次(视频)会议以及第六届常务理事会第十一次、第十二次(通讯)会议、监事会会议等。分别召开战略与财务委员会、法律援助与权益保护委员会、继续教育委员会、审计准则委员会、惩戒委员会等专业(专门)委员会共5次，有效发挥各机构的职能作用。

强化与地方注协互动。加强中注协对地方注协指导，举办全国注协秘书长领导力和全国注协系统干部业务提升培训班，召开全国注协考试、人才培养等工作会议，形成工作合力。建立行业重大事项报告制度和情况

通报制度,加强地方注协工作信息交流,2023年编发地方注协信息专刊17期。

严格会费收支管理。制定《中注协会费管理办法》。落实中央八项规定精神,严控“三公”经费支出,坚持“厉行节约,勤俭办会”的原则,强化会费预算管理,提升资金的使用效率。

加强协会秘书处内部管理。强化内部管理制度建设,修订内部控制工作规程,优化工作流程,提高工作质量。编制采购计划,优化政府采购流程,规范采购行为。筑牢保密防泄密“防火墙”,做好涉密人员调整与复审、脱密以及保密教育管理,加强对涉密设备的台账管理。提升档案管理等综合服务水平,优化公文归

档功能。完成财政部定点帮扶任务,开展智力帮扶、消费帮扶。

提高协会干部队伍素质。制发《中注协综合考核评价办法》和《中注协新入职干部试用期管理办法》等制度。完成5名中层干部的选拔任用、4名干部通过正高级专业技术资格评审、26名一般岗位干部职工晋级聘用,选派13名干部到部机关锻炼交流,新招录4名干部。完善综合考核评价体系,有效激发干部工作干劲和动力。关心关爱干部职工,改善办公环境和条件,稳妥推进干部职工参加养老保险工作,加强干部职工思想状况跟踪。

(中国注册会计师协会供稿)

地方注册会计师协会工作综述

2023年,各地方注册会计师协会在财政部门党组的坚强领导下,围绕中国注册会计师协会工作重点,结合地方实际,聚焦行业高质量发展,推进行业党的建设、人才建设、监督管理、会员服务以及协会自身建设,较好完成年度工作任务。

一、坚持行业党建统领,引领行业高质量发展

扎实开展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育。天津、吉林、安徽、山东、江西、深圳举办主题演讲、主题征文、知识竞赛、读书分享会等活动。辽宁选聘“百名宣讲员”深入事务所广泛宣讲,湖南举办“行业党建 我们这么干”开放课堂,甘肃组织团员青年开展专题学习和“会人快语”青年论坛。各地行业党组织班子成员赴基层专题调研1329次,形成调研报告185篇,检视查摆问题4425个,制定整改措施3716条,针对查摆出的问题开展清单化管理、项目化推进。各省级行业党校举办行业各级党组织书记、党务工作者、党员、代表人士等面授班115个、网络培训班85个,累计培训超过8.6万人次。

完善行业党建工作体制机制。河北、上海、湖北、广东、新疆等地制定本地区事务所党组织考核办法,陕西集中开展事务所党组织党建目标管理考核。北京开展基层党组织和党员“亮牌示岗”活动,内蒙古、海南等地

开展党的组织和工作覆盖“百日攻坚行动”,广西开展基层党建“五基三化”提升年行动,西藏开展“双强六好”两新组织党组织示范点创建,江西等地开展“一所一特色品牌”建设活动。推进党内监督与财会监督贯通协调,山西行业纪委全程参与执业质量检查工作,天津、辽宁、浙江、安徽、河南、湖北等地推进党内监督结果与评先评优、奖励补助、综合评价等挂钩,四川在事务所综合评价指标中增加“廉洁自律情况”分值。截至2023年底,符合设立纪检机构条件的事务所党组织中2141个设立了纪检机构(比上年增加67个),全年共处理违规违纪党员12名。

促进行业基层党组织功能作用发挥。河北、广东等地制发促进发挥本省事务所党组织政治功能和组织功能的工作措施,上海研究编制事务所党组织参与决策管理工作指引,浙江研究制定事务所党组织与管理层共同学习和工作会商制度指引,广西印发需要党组织参与决策管理的建议事项。山东探索推进总分所党建一体化,宁夏将党建工作纳入事务所社会责任评价考核,安徽、新疆加大党团建设在事务所综合评价中的分值权重。全年,各地指导推动529家新设事务所完成“党建入章”,共向无党员的事务所派出党建指导员共1262名。截至2023年底,行业有事务所党组织3887个(比上年增加53个),其中独立党组织2942个,联合党支部945个(覆