

均大于撤销会计师事务所数量。自2017年10月1日施行《会计师事务所执业许可和监督管理办法》以来,全国新批会计师事务所数量实现大幅提升,由每年200余家上升为每年500余家(见图3)。会计师事务所的撤销情况则与财会监督的相关政策紧密相关。2021年,国务院办公厅发布《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》,针对行业内较为突出的会计师事务所无证经营、注册会计师挂名执业、网络售卖审计报告、超出胜任能力执业等违法违规行为进行专项整治。2023年,为贯彻落实《关于进一步加强财会监督工作的意见》,财政部开展财会监督专项行动,进一步加强对会计师事务所的执业质量监督,加大对无证经营、挂名执业、违规提供报告、超出胜任能力执业等违法违规行为的整治力度。数据显示,2021年撤销会计师事务所数量较上年有所增加。2023年撤销事务所数量(257家)再次增加,是自2016年以来撤销事务所最多的一年。

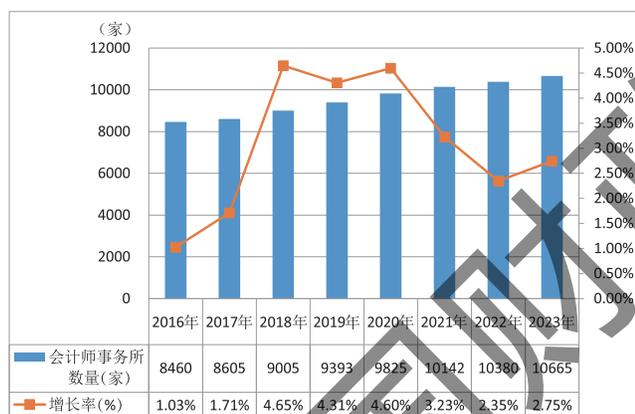


图2 2016—2023年会计师事务所数量变化及增长率



图3 2016—2023年会计师事务所新批与撤销情况

2016—2023年的会计师事务所存量增长幅度呈现3个阶段的变化。第一阶段为2016—2017年,新批会计

师事务所数量较少,基本每年在200家左右,撤销会计师事务所数量100家左右,存量增长率较低,不到2%。第二阶段为2018—2020年,全国新批会计师事务所数量大幅增加,撤销会计师事务所数量变化不大或小幅增加,会计师事务所存量增长率超过4%。第三阶段为2021—2023年,新批会计师事务所数量仍在500家左右,而撤销会计师事务所数量明显增加,会计师事务所存量增长率下降至2%—3%。

(二)会计师事务所组织形式情况。截至2023年12月31日,全国共有总所9305家,其中:普通合伙事务所5523家,占事务所总所的59.36%;有限责任事务所3658家,占事务所总所的39.31%;特殊普通合伙事务所101家,占事务所总所的1.09%,个人事务所23家,占事务所总所的0.25%。

二、注册会计师发展情况分析

(一)注册会计师数量。截至2023年12月31日,全国共有注册会计师102017人,比上年增加3918人。其中:北京注册会计师数量最多,为12151人,占注册会计师总数的11.91%;广东和上海位列省级行政区域排名第2位、第3位,注册会计师数量分别为11364人(含深圳4555人)和7975人;江苏、浙江、山东、四川、河南、湖北、湖南分别位列第4—10位。排名前10位省级行政区域内的注册会计师共68014人,占注册会计师总数的66.67%(具体情况见图4,数据见附表)。

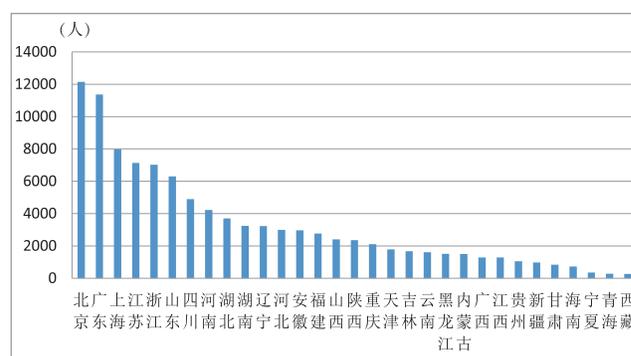


图4 注册会计师区域分布图(截至2023年12月31日)

2016—2023年,全国注册会计师存量变化经历了两个阶段。第一阶段为2016—2020年,全国注册会计师逐年缓慢增长;2021—2023年为第二阶段,在经历2021年负增长后,2022年开始缓慢回升,2023年有了明显增加(见图5)。

从注册数量趋势看,2019年以前每年注册人数在6000人左右,此后年份则达8000余人(见图6)。注册条件的放宽为注册会计师的注册提供了便利条件。2019年3月,为落实国务院“放管服”改革精神,财政部对《注册会计师注册办法》进行修改,减少注册材料,简化注册程序,以注册会计师及其所在会计师事务所的承诺代替相关证明文件,促进注册会计师注册工作的开展。2020年为实施修改后的《注册会计师注册办法》第一个完整年度,注册人数达8807人,较2019年度有明显增长。2023年度注册人数首次破万,为10242人。

2023年,全国共撤销(注销)注册会计师8312人。按照《关于进一步加强财会监督工作的意见》《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》有关精神,财政部开展财会监督专项行动,继续加大对挂名执业行为的专项整治,对存在挂名执业行为的注册会计师进行清理,净化注册会计师队伍。



图5 2016—2023年注册会计师数量变化及增长率



图6 2016—2023年注册会计师的注册、撤销情况对比

(二)注册会计师年龄分布。截至2023年12月31日,30岁及以下的注册会计师有8294人,占注册会计师总数

的8.13%;31—40岁的有25287人,占24.79%;41—50岁的有24443人,占23.96%;51—60岁的有25933人,占25.42%;61—70岁的有10435人,占10.23%;70岁以上的有7625人,占7.47%。

比较2016—2023年各个年龄段注册会计师占当年注册会计师人数比例(见图7)发现,注册会计师队伍中30岁以下的和31—40岁的占比均逐年上升,显示注册会计师行业对年轻人的吸引力仍然存在。41—50岁的注册会计师占比逐年下降,可以看出,对拥有一定业务经验的注册会计师来讲,职业生涯中会面临多种选择,如何留住行业中坚力量是行业面临的挑战。60岁以上的注册会计师占比由2016年的23.07%下降为2023年的17.70%,显示我国注册会计师行业老龄化程度已由中度老龄化变为轻度老龄化,老龄化程度有所减轻。70岁以上注册会计师占比逐年下降,占比由2016年的12.90%降至2023年的7.47%,一定程度上说明注册会计师任职资格检查,将70岁以上注册会计师列为重点检查对象的举措取得一定成效。

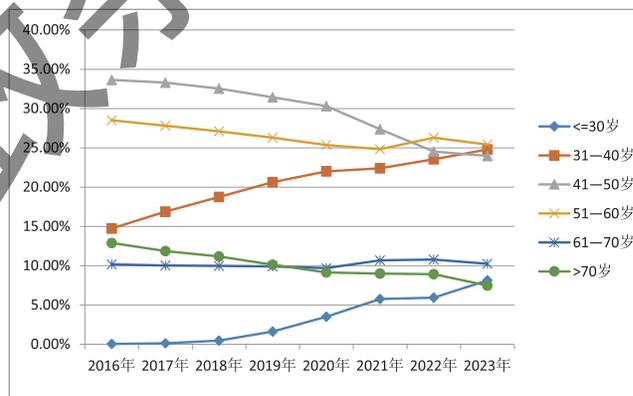


图7 2016—2023年全国注册会计师年龄变化情况

(三)注册会计师学历分布。截至2023年12月31日,本科及以上学历的注册会计师共63788人,比上一年度增加2536人,占注册会计师总数的62.53%。其中,本科54758人,占注册会计师总数的53.68%;硕士研究生8897人,占注册会计师总数的8.72%;博士研究生133人,占注册会计师总数的0.13%。大专及以下的注册会计师共38229人,占注册会计师总数的37.47%。

总体来看,2016—2023年,全国注册会计师学历层次有所提高,高学历所占比例逐年上升。大专及以下学历的注册会计师占比由2016年的48.08%下降至2023年的37.47%,本科和硕士研究生学历所占比例上升趋势明显,本科的注册会计师由2016年的46.12%上升为

2023年的53.68%，硕士研究生则由2016年的5.31%上升为2023年的8.72%；博士研究生学历一直占比不高，变化趋势不明显（见图8）。

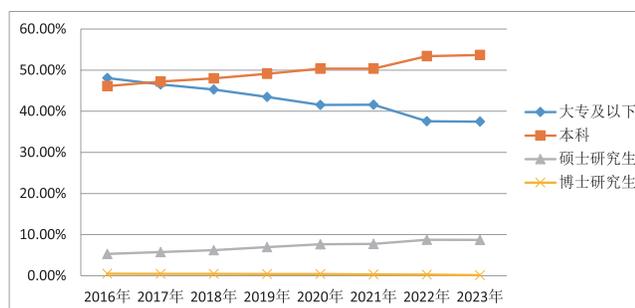


图8 2016—2023年全国注册会计师学历变化情况

三、非执业会员发展情况分析

（一）非执业会员数量。截至2023年12月31日，中国注册会计师协会非执业会员共计262514人，较2022年末同比增加25020人。2023年新批非执业会员26071人，注册会计师转非执业会员3229人，取消非执业会员4280人。中注协境内非执业会员261787人。其中：北京非执业会员数量最多，共有36401人，占境内总数的13.90%。上海和广东位列省级行政区域排名第2位、第3位，非执业会员人数分别为36351人和33136人（含深圳15316人），占境内非执业会员人数的比例分别为13.89%和12.66%（见图9）。

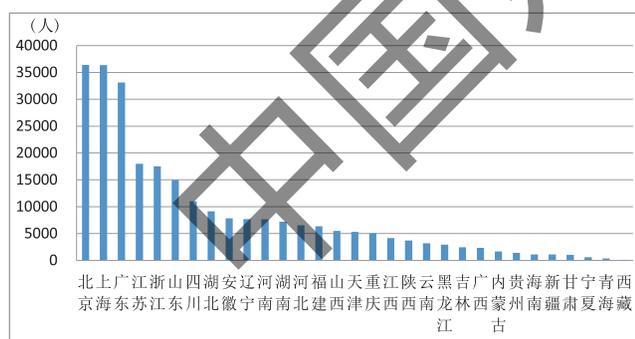


图9 非执业会员境内分布图（截至2023年12月31日）

2016—2023年，非执业会员数量一直稳步上升，年增长率均在7%以上（见图10）。其中：2023年的非执业会员人数增长率为10.54%，非执业会员服务工作的

重要性日益凸显。

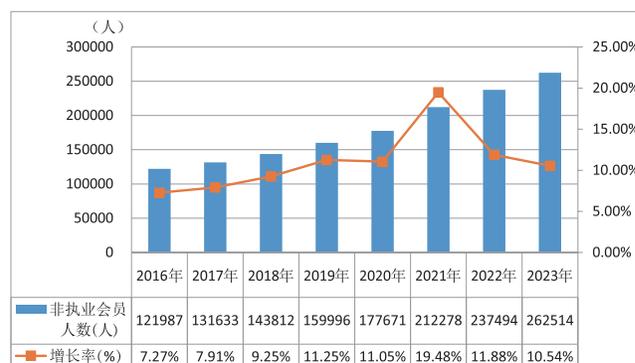


图10 2016—2023年中国注册会计师协会非执业会员数量变化情况

（二）非执业会员年龄分布。在境内非执业会员中，30岁及以下的26494人，占比10.12%；31—40岁的110066人，占比42.04%；41—50岁的66490人，占比25.40%；51—60岁的40582人，占比15.50%；61—70岁的8600人，占比3.29%；70岁以上的9555人，占比3.65%。

对比境内非执业会员年龄结构和注册会计师的年龄结构，40岁以下的非执业会员占比远高于注册会计师同年龄段占比，50岁以上的非执业会员占比则低于注册会计师同年龄段占比（见图11）。

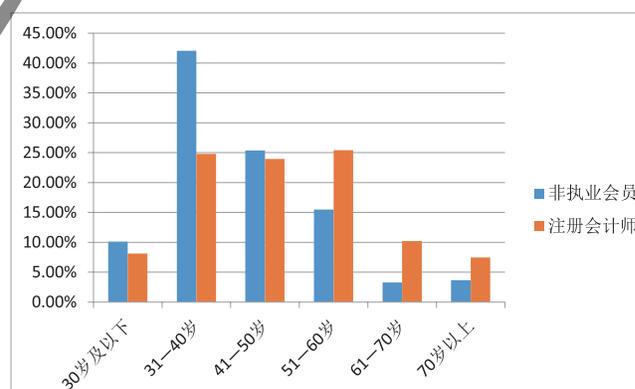


图11 2023年境内非执业会员年龄与注册会计师年龄结构对比

（三）非执业会员学历分布。在境内非执业会员中，大专及以下36171人，占比13.82%；本科145809人，占比55.70%；硕士研究生77022人，占比29.42%；博士研究生2785人，占比1.06%。

附表：

会计师事务所、注册会计师和非执业会员地区分布情况

(截至2023年12月31日)

大区	省、市、区	事务所(含分所)数量(家)	注册会计师数量(人)	非执业会员数量(人)	会员数量合计(人)
华北	北京	835	12151	36401	48552
	天津	145	1792	5293	7085
	河北	479	2996	6522	9518
	山西	345	2412	5500	7912
	内蒙古	328	1495	1669	3164
	合计	2132	20846	55385	76231
东北	辽宁	434	3232	7703	10935
	吉林	228	1675	2448	4123
	黑龙江	244	1507	2937	4444
	合计	906	6414	13088	19502
华东	上海	372	7975	36351	44326
	江苏	659	7140	18000	25140
	浙江	484	7021	17508	24529
	安徽	345	2965	7833	10798
	福建	268	2771	6358	9129
	江西	195	1286	4167	5453
	山东	714	6306	14970	21276
	合计	3037	35464	105187	140651
中南	河南	561	4220	7660	11880
	湖北	498	3705	9145	12850
	湖南	327	3242	7204	10446
	广东	739	6809	17820	24629
	其中:深圳	388	4555	15316	19871
	广西	183	1289	2355	3644
	海南	128	726	1122	1848
合计	2824	24546	60622	85168	
西南	重庆	158	2113	5043	7156
	四川	452	4890	10988	15878
	贵州	168	1051	1393	2444
	云南	212	1612	3190	4802
	西藏	57	266	106	372
	合计	1047	9932	20720	30652
西北	陕西	300	2358	3698	6056
	甘肃	166	840	1035	1875
	青海	58	286	349	635
	宁夏	49	356	602	958
	新疆	146	975	1101	2076
	合计	719	4815	6785	11600
境外非执业会员				727	727
总计		10665	102017	262514	364531

(中国注册会计师协会供稿)