

在服务国家建设中实现注会行业高质量发展

中国注册会计师协会

摘要：“十四五”时期，注册会计师行业积极融入党和国家事业发展大局，有效履行财会监督职责，行业党建、制度建设、监督管理、人才建设、信息化建设、国际化建设等方面稳步发展，执业环境持续优化，审计质量不断提升，注册会计师行业发展取得显著成就。

关键词：“十四五”；注册会计师行业；高质量发展 **中图分类号：**F812

“十四五”时期，注册会计师行业坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记关于行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”重要批示精神，全面贯彻党的二十大和二十届历次全会精神，认真落实党中央、国务院决策部署和财政部工作要求，自觉践行新发展理念，构建新发展格局，积极融入党和国家事业发展全局，以自身高质量发展更好服务我国经济社会高质量发展。

行业党建持续走在社会组织前列

切实履行社会组织党建“探路者”和“试验田”的职责使命，持续加强党的创新理论武装，确保行业发展正确方向。2022年，中国注册会计师协会被中央组织部确定为党的建设制度改革基层联系点。

整体搭建党员教育培训格局。2021年，经财政部党组批准成立全国注册会计师资产评估师行业党校，各地参照设立省级行业党校30家、合作教学基地37个，初步形成全国和省级行业党校纵向贯通、校委会单位横向协同、行业党校和教学基地整体推进的创新性党员教育培训工作格局。

以大抓基层为导向夯实会计师事务所党建工作根基。目前，行业共有党员51031名，已建立党组织的会计师事务所6064家，选派党建工作指导员或建立群团组织的4810家，党的组织和工作覆盖率达

97%。1万余家会计师事务所完成“党建入章”动态全覆盖。截至2024年底，会计师事务所党组织书记与党员行政负责人“一肩挑”比率超54%，会计师事务所双向进入交叉任职的比率超60%，党组织政治功能和组织功能持续增强。

充分发挥党建优势提升审计质量。财政部党组印发《关于充分发挥党建优势 防范执业风险 提升审计质量的意见（试行）》，明确党组织要在会计师事务所项目承接和风险识别、项目人员选派等多方面做好政治把关。先后围绕品牌建设、数字化建设、财会监督深化等主题开展主题年活动，推动党建和业务融合，促进行业高质量发展。

行业统战群团工作迈上新台阶。中央统战部、财政部党组联合印发《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》，指导建立健全行业大统战工作格局。试点开展行业代表人士综合评价工作。在全国性社会组织中率先成立中国注册会计师行业妇联。目前，行业共有代表人士2186人，其中，2名行业代表当选第十四届全国人大代表、9名行业代表当选第十四届全国政协委员，全国行业团委书记当选共青团第十九届中央委员，5位青年、28家（次）青年集体获团中央授予荣誉称号。

服务国家建设作出积极贡献

行业立足服务国家建设主题，紧跟国家战略步

伐，持续提升专业服务能力，主动融入国家发展大局。

服务多层次资本市场，维护资本市场秩序。发挥资本市场中介服务功能，2020—2024年，服务A股上市公司数量增幅达28.75%，服务A股上市公司完成年募集资金总额均超过1万亿元。发挥资本市场信息鉴证作用，通过审计调整“挤干”会计信息“水分”，上市公司每花出1元审计费，带来的审计调整约为150元。五年来，累计对上市公司出具634份非无保留意见财务报表审计报告，271份非无保留意见内部控制审计报告。

服务经济高质量发展，助力产业优化升级。推动新质生产力相关政策落地，助力战略性新兴产业和未来产业的制度、管理创新，引导先进生产要素向新质生产力领域集聚。为“专精特新”小巨人上市公司提供审计服务，持续提升对中小企业服务质效，助力中小企业实现转型升级与高质量发展。为民营企业提供优质会计核算、财务管理等服务，夯实民营企业发展基础，激发发展活力。为乡村振兴事业提供专项资金绩效评价、专项债券发行、公益培训等服务，推动美丽乡村建设。为地方政府开展高标准农田建设提供专业支持，维护国家粮食安全，助推特色农业产业发展。积极参与雄安新区疏解项目、智慧城市建设、央企搬迁等重点项目，并为粤港澳大湾区经济一体化、京津冀协同发展和长三角一体化等区域战略提供跨区域专业服务。同时，行业大力支持中国企业“走出去”，通过提供海外融资及并购重组等一站式专业服务，全方位助力中国企业参与国际竞争。

服务社会、文化与生态文明建设。协助政府部门开展市场主体年报核查、纳税信用评价、涉税鉴证等服务，推动诚信经营、诚实纳税。为重大文体活动和赛事提供专业服务，确保资源合理配置和资金有效使用。服务民生工程建设和医疗卫生健康和教育事业，参与改善民生。服务政府职能转变、非营利组织建设，以及市域社会治理和社会治安综合治理，推动提升社会治理效能。协助企业实现绿色低碳转型升级，提供可持续信息披露咨询和鉴证等专业服务，创新服务企业可持续发展，确保实现“双碳”目

标，为推动绿色发展、建设美丽中国贡献专业力量。

行业法律制度体系持续完善

深度参与会计法、注册会计师法等行业相关领域法律法规的制定和修订工作。推动《关于审理证券市场虚假陈述侵权民事赔偿案件的若干规定》、《中华人民共和国期货和衍生品法》、《中国证券监督管理委员会行政许可实施程序规定》等法律法规的优化完善。研究探索行业集中投保，指导多地开展行业集中投保试点，积极配合《会计师事务所职业责任保险暂行办法》修订，构建与行业风险特征相匹配的保障体系。

不断完善专业标准体系并有效实施。制定可持续信息鉴证业务基本准则，规范和指导会计师事务所等第三方中介机构开展可持续信息鉴证业务，助力规范企业可持续发展信息披露。修订风险评估、会计估计审计、集团审计等审计准则，发布会计师事务所质量管理准则应用指南，提升会计师事务所质量管理水平。发布商业银行审计指引、保险公司审计指引等4项审计指引，推动会计师事务所补齐高端服务能力短板。

创新性建立注册会计师职业准则闭环管理工作机制。完成注册会计师职业准则闭环管理工作机制制度化设计，有机衔接准则制定完善、实施指导、强化监管三个核心环节，切实提高准则制定的科学性。

财会监督职责不断强化

深入贯彻落实党中央、国务院关于财会监督的决策部署，持续强化行业监管，一体推进行业协会自律监督和会计师事务所执业监督，切实履行财会监督职责。

持续加强诚信建设。制发《注册会计师行业诚信建设纲要》，推动诚信建设贯穿行业管理和服务各领域、各环节。修订职业道德守则，制发独立性准则，强化诚信标准建设。抓好诚信教育，依法依规处理考试作弊行为，将诚信教育列入执业会员继续教育和行业党校培训的必修课。重视诚信文化建设，

发布诚信执业倡议书，开展新批准注册会计师诚信宣誓、新设会计师事务所诚信谈话，举办会计诚信与高质量发展论坛，为755名注册会计师颁发“注册会计师诚信执业30年”纪念章，营造守信光荣的文化氛围。强化执业质量检查和日常监管，加强对或有收费、代编财务报表等违反职业道德行为的关注和惩戒力度。

做好自律监督顶层设计。制发自律监督工作意见，发挥行业协会对会计师事务所的监督检查和督促引导作用。落实联合监管机制，行业协会与财政部门实现联合检查、联合审理、联合处理，构建行政处罚和自律惩戒相衔接的立体追责模式。修订执业质量检查制度、会员违规行为惩戒办法等，持续提升监管工作规范化水平。

深度参与财会监督专项行动。坚持“严监管、零容忍”，五年来，联合各级财政部门共对10161家会计师事务所开展执业质量检查，累计对659家会计师事务所、1692名注册会计师作出行业自律惩戒。创新构建检查与管理相融合的自律监管模式，通过开展综合评价收入指标核查，纠正会计师事务所虚报业务收入等问题，引导会计师事务所更好履行会计主体和执业监督主体责任。

发挥自律监管“治未病”作用。运用舆情监测系统，实时监测会计师事务所和上市公司负面资讯，及时发布风险提示。做好上市公司年报审计监管，近五年累计开展36批次监管约谈，涉及上市公司118家，被出具非标准审计意见比例达38.05%，远高于市场平均水平。通过开展证券所审计培训、发布辅导手册等举措，提升会计师事务所专业胜任能力，推动审计质量稳步提高。

行业人才队伍建设进一步加强

发布《关于加强新时代注册会计师行业人才工作的指导意见》和《中国注册会计师行业人才胜任能力指南》，构建覆盖人才“选、育、管、用、留”全方位、全链条的制度体系和工作机制。

优化考试质量保证体系，通过完善考试大纲和

辅导教材、加强题库和专家队伍建设、上线题库素材征集系统等，推动试题数量与质量稳步增长。完善考试组织管理制度，修订《注册会计师全国统一考试办法》及4项考试组织管理配套制度，研究修订《注册会计师全国统一考试违规行为处理办法》，强化考试安全，形成“上下联动、横向协同”的考试组织实施格局。优化考生服务，通过创新设置考试报名“冷静期”等举措提供更大便利，引导理性报考。截至“十四五”期末，累计全科合格人数达到43.46万人，为行业人才建设持续注入新的力量。

分类开展会计师事务所合伙人、行业国际化人才、执业机构党组织书记、行业代表人士等培养工程。培养高端(中青年后备)人才204名。创新开展“西部地区高端人才能力提升工程”。深化产教融合，持续与院校合作，推动地方注协和会计师事务所走进高校，多渠道筑牢人才储备根基。

完善注册会计师和非执业会员继续教育制度，强化行业人才职业化和职业道德培训。统筹推进全国注册会计师行业继续教育和注册会计师资产评估师行业党校两类行业人才培训工作。优化课程体系，推动行业人才知识体系、能力体系的迭代更新。

出台《中国注册会计师协会会员服务办法》，完善《注册会计师转所规定》、《会计师事务所综合评价排名办法》等管理制度。持续开展注册会计师任职资格检查工作，修订《注册会计师任职资格检查办法》，加强对挂名执业等违法违规行为的整治。构建数字化平台，提高会员登记、年检等管理水平。

信息化建设取得新成效

行业信息化各项打基础、利长远工作取得重要突破。发布8项审计数据标准，2项电子证照数据标准，1项行业管理服务数据标准，初步形成科学适用的行业数据标准体系。行业信息化人才培养力度不断加大，各级注协及部分事务所在继续教育培训中持续增加信息化内容。各级注协均不同程度构建网络安全技防体系，网络安全保障能力不断强化。

行业管理服务信息化水平持续提升。行业管理

信息系统完成升级改造并持续优化，基本实现自律监督和行业管理服务全链条数字化，有效提升了行业监督管理效能和服务水平。建成行业执业舆情监测系统，与注册会计师行业统一监管平台和行业管理信息系统形成三位一体的行业诚信信息监控体系，实现会员诚信信息、业务信息等多维度数据有效记录、实时共享及合规披露。建成基于统一技术架构和独立部署方式的全国注协协同办公系统，中注协与部分地方注协完成协同办公系统手机移动端部署应用，赋能灵活办公。

会计师事务所信息化建设水平大幅提升。大型事务所实现审计作业软件和管理软件普及应用，中小事务所审计作业和内部管理信息化产品普及率进一步提高。推动发布《关于加快推进银行函证规范化、集约化、数字化建设的通知》、《财政部 金融监管总局关于加快推动银行函证数字化发展的通知》，规范银行函证数字化工作。协作推动相关方建设银行函证平台并组织会计师事务所对接，提高函证效率和安全性。

培育优质会计师事务所成效初显

引导会计师事务所“强治理、练内功”。出台《关于加强会计师事务所基础性标准体系建设的指导意见》及操作指引，修订《会计师事务所特殊普通合伙协议范本》、《合伙会计师事务所协议范本》。发挥会计师事务所综合评价百家排名引领作用，持续优化评价指标，推动会计师事务所从重规模向重质量转变。发布特色业务操作实务指引，为会计师事务所服务区域经济发展搭建平台。聚焦重点领域，持续加大政策引导和资金扶持力度。

鼓励中小事务所巩固拓展特色业务，深耕司法会计鉴定、担任企业破产管理人等相关服务，积极开拓专精特新企业审计咨询、高新技术企业认定、会计信息化咨询等新业务领域，形成了一批在区域市场或特定领域具有较强影响力的中小事务所品牌。

迈出品牌建设新步伐。2024年，行业作为专业服务业唯一代表，组织天健、容诚、立信、信永中和

等4家会计师事务所首次参加中国品牌日活动，向社会展示行业诚信、公正的专业形象。

国际化发展取得新进展

积极参与国际会计审计治理，提升行业国际治理权。我国准则与国际准则持续全面趋同，实现与瑞士、英国、俄罗斯、中国香港等国家和地区审计准则等效，为中资企业“走出去”、外资企业“引进来”打通审计标准衔接的关键环节。密切跟踪研究国际准则发展动态，深度参与国际组织工作。向国际会计师联合会、亚太会计师联合会等国际及区域性会计职业组织、国际监管机构派出和推荐任职代表。

积极开展中国注册会计师协会“民间外交”，推动行业国际化发展。与50多个境外会计职业组织建立并保持友好沟通合作关系。组织承办国际及区域性会议，凝聚行业发展共识。牵头开展粤港澳大湾区会计审计合作研究，组织香港青年会计师参与财政部高层次财会人才素质提升工程。

提升会计师事务所国际服务能力。研究形成《会计审计监管制度国别和地区研究报告》，为会计师事务所提供政策环境、法规解读、文化适应等方面的理论指导。加强与商务部、外交部等部委的联系，将会计师事务所专业服务融入海外综合服务体系。搭建跨境服务协作平台，鼓励会计师事务所加入或自创国际网络，目前，共有67家会计师事务所加入或自创国际会计网络和联盟，为近万家中国企业在200多个国家和地区设点布局提供各类专业服务，全方位助力“一带一路”建设与企业国际化布局。2024年，行业国际业务收入折合人民币达120.31亿元。

党的二十届四中全会明确“十五五”时期经济社会发展必须坚持高质量发展，强调“促进服务业优质高效发展”，为行业发展指明了方向。“十五五”时期是中国式现代化建设关键阶段，注册会计师行业应锚定发展目标、聚焦重点问题，以新思路谋划路径、新方法破解瓶颈、新气象展现担当，更好服务中国式现代化。□

责任编辑 刘寒珠