

注册会计师行业“执业监督提质增效年” 主题活动实施方案

为深入贯彻落实习近平总书记关于财会监督重要论述和行业主题主线重要批示精神，认真落实党中央决策部署和财政部党组工作要求，有效发挥行业财会监督职能作用，持续提升会计师事务所（以下简称事务所）执业监督质效，中国注册会计师行业党委、中国注册会计师协会决定2026年在全行业开展“执业监督提质增效年”主题活动，制定如下方案。

一、深入开展大学习大讨论

各级行业党组织、注册会计师协会（以下简称注协）和事务所要把学习研讨作为提升执业监督质效的基础环节，围绕“提质增效”主题组织专题学习。**要明确学习重点**，深入学习习近平新时代中国特色社会主义思想以及党的二十大和二十届历次全会精神，坚定正确方向。学习贯彻财政部党组《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》的部署要求，系统学习注册会计师法等法律法规以及新修订的审计准则、独立性准则等专业标准，深刻理解法律法规和执业标准对推动执业监督提质增效的重要作用。**要丰富学习形式**。坚持行业多方联学等有效形式，依托行业党校、

继续教育平台、“三会一课”等载体平台，组织从业人员深入学习。鼓励各级注协与事务所开展联学，事务所与服务客户开展联学，在互动交流中深化对执业监督任务要求的理解把握。**要抓好示范带动。**压实各级党组织书记和事务所主要负责人责任，结合正在开展的树立和践行正确政绩观学习教育，引导“一把手”更加清晰认识行业的政治性和人民性，以高度的事业心和责任感带头学习研讨、牵头调查研究、带头抓好学习成果转化。组织行业代表人士围绕执业监督难点堵点建言献策，开展行业青年诚信执业承诺、岗位建功等活动，发挥党员在执业监督中的先锋模范作用。

二、健全执业监督规范体系

以“十五五”规划引领行业发展，制发《注册会计师行业发展规划（2026—2030年）》，将强化执业监督、提升审计质量作为规划重点内容，做好解读及宣传贯彻工作。积极配合推动注册会计师法修改，全面修订《注册会计师业务指导目录》，推动行业转型升级。**完善专业标准体系**，修订印发“对集团财务报表审计的特殊考虑”准则，启动修订“财务报表审计中与舞弊相关的责任”“持续经营”两项审计准则；起草可持续信息鉴证业务职业道德（独立性）准则；发布银行业、保险业审计技术指引和事务所反洗钱工作指引。**强化自律监管制度**，修订发布《中国注册会计师协会会员违规行为惩戒办法》《会计师事务所执业质量检查制度》，制发《会计师事务所信用评价办法》，开展从事上市公司审计

业务的证券所信用评价试评工作。修订《注册会计师任职资格检查办法》，加强对注册会计师任职资格的管理监督，持续发挥协会自律监督职能。**提升自律监管效能**，深度参与财会监督质效提升三年行动，统筹开展全国事务所执业质量检查，发布检查结果通告和典型案例。开展上市公司 2025 年年报审计监管，强化风险预警和提示。综合治理不正当低价竞争，及时监测审计项目收费信息报备。

三、深化诚信建设和内部治理

夯实执业监督的道德根基，推动事务所将诚信建设融入执业全过程。**加强诚信教育**，贯彻落实党中央新时代廉洁文化建设要求，将廉洁文化融入诚信教育全过程，引导从业人员筑牢廉洁从业思想防线。开展 2026 年“注册会计师诚信执业 30 年”纪念章颁发工作，及时采集更新诚信档案信息，适时更新行业管理信息系统注册会计师诚信档案和相关处理处罚信息，用好行业执业舆情监测系统。做好《会计师事务所透明度报告披露指引（试行）》宣传培训，引导事务所主动披露信息，接受社会监督。**提升内部治理水平**，深入贯彻《关于加强会计师事务所基础性标准体系建设的指导意见》。修订发布事务所合伙协议范本，引导事务所完善内部治理结构，健全一体化管理制度体系，加强对分支机构、业务团队的有效管控，在全所范围内统一合伙人业绩考核和收益分配，切实提升审计质量。

四、加强执业监督人才队伍建设

发挥人才在执业监督中的关键作用，构建全方位人才支撑体系。**把好执业入门关**，围绕落实国家人才战略，以全生命周期管理理论为指导，对标注册会计师职业胜任能力框架，持续改进考试工作，完善考试内容设置，强化职业导向和对职业道德水准提升的要求，推动题库建设，保障考试平稳有序实施，从源头上夯实执业监督人才基础。**强化专业能力培训**，制发年度行业培训计划，建好用好“继续教育在线”平台，强化考核评价机制。严格落实职业道德年度培训学时要求，持续强化诚信理念和独立性水平。编撰出版财务舞弊警示案例集，加强反舞弊能力培训。**培育高端后备人才**，持续实施财政部高层次财会人才素质提升工程（中青年人才培养和事务所合伙人岗位能力提升班），完善高端人才培养课程体系。指导专业院校会计审计学科建设与行业需求对接，促进行业与专业院校合作开展学历教育和教学实践互动。举办注册会计师专业方向师资培训班。**办好行业青年挑战赛**，面向全国大学生和行业青年从业人员组织举办首届全国注册会计师行业胜任能力青年挑战赛，通过“以赛代练”多方位锻炼注册会计师行业后备人才综合能力，促进行业“产教融合”。**加强检查人员队伍建设**，健全完善自律监督人才库，完善人才选拔培养使用机制。

五、推进行业数智化转型与服务保障

以数智化赋能执业监督，提升审计效率与风险防范能力。**加快数据标准建设**，制发存货、长期资产（固定资产）、员

工薪酬、资金及借款、税项、租赁等6项注册会计师审计数据标准，推动已发布数据标准的贯彻落实。**推动技术创新**，开展行业管理服务信息化升级改造咨询项目，推动人脸识别功能在注册会计师任职资格检查中的应用，探索推动人工智能技术在事务所的应用，建设关联关系查询辅助平台，引导推动事务所开发、应用和推广数智化反舞弊工具，研究制定注册会计师行业服务企业数智化转型指引。**优化会员服务保障**，参与涉事务所虚假陈述民事案件研讨，及时反映会员合理诉求，协调维护会员合法权益。持续推进《会计师事务所职业责任保险暂行办法》修订，推动发布事务所职业责任保险条款示范文本。加强行业正面宣传，办好《中国注册会计师》杂志，开展讲好“行业故事”活动，推广行业IP动画形象，探索运用人工智能等技术赋能行业宣传，发布2025年注册会计师行业发展报告。**深化国际交流合作**，加强注册会计师行业国际化发展培训，积极参与国际会计治理，借鉴国际经验提升执业监督风险防范能力。

六、探索推动党建业务深度融合新路径

充分发挥党建引领作用，将党的政治优势、组织优势转化为提升执业监督质效的强大动力。**强化融合制度保障**，加力落实《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》，推动具备条件的事务所深化“一肩挑”和“双向进入、交叉任职”工作，完善党组织与管理层协调会商机制，保障党组织在重大管理决策、重要项目承接、项目风险

评估、人事考核评价中发挥政治把关作用。探索党建促进事务所一体化管理，研究制发《关于加强党建工作促进会计师事务所一体化管理试点的通知》，在部分大型事务所开展试点，探索发挥党建优势促进事务所管理一体化的可行路径。凝聚统战群团合力，对标对表《“新阶层·建设力”行动方案（2026-2028年）》任务要求，组织召开行业全国人大代表、政协委员座谈会，继续分批开展行业代表人士综合评价工作，开展行业代表人士服务团活动，加强行业统战工作实践创新基地建设。发挥行业妇联作用，做好行业妇联维权和公益事业。组织开展2026年行业团内评比表彰，引导行业青年立足岗位建功立业。

行业各级党组织、注协和事务所要将主题年活动纳入年度重点工作，结合实际制定具体方案和任务清单，明确责任分工和完成时限。加强宣传引导，及时总结推广执业监督提质增效的先进做法经验，树立诚信执业的鲜明导向。持续整治形式主义为基层减负，聚焦执业监督中的突出问题和薄弱环节精准施策，确保主题年活动取得实效。