

# 注册会计师行业“质量管理提升年” 主题活动实施方案

为深入学习贯彻习近平总书记对注册会计师行业和财会审计工作系列重要指示批示精神，落实党中央推动高质量发展决策部署和财政部关于提升会计师事务所（以下简称事务所）审计质量的要求，中国注册会计师行业党委（以下简称全国行业党委）、中国注册会计师协会（以下简称中注协）决定在全行业开展“质量管理提升年”主题活动。

## 一、总体要求

2017年以来，全国行业党委、中注协围绕质量提升这一主题，在全行业持续开展主题年活动，从转变发展理念、加大行业监管力度、健全事务所质量控制制度、加强职业化建设等方面，推进行业高质量发展，对提升行业专业服务供给、引领行业更好适应经济社会发展新需求提供了有力支撑。高质量发展是一个螺旋式上升的过程，需要保持战略定力，坚持久久为功。2020年在全行业开展“质量管理提升年”主题活动，旨在进一步完善行业高质量发展制度，提升制度执行力，夯实行业高质量发展的基石，促进行业更好服务国家建设、更好融入推进国家治理体系和治理能力现代化的新征程。

**开展“质量管理提升年”主题活动指导思想：**以习近平新

时代中国特色社会主义思想和习近平总书记对注册会计师行业和财会审计工作系列重要指示批示精神为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神及中纪委十九届四次全会精神，聚焦提升事务所审计质量，改革完善质量管理体系机制，推动形成制度的“制定、实施、评估、监督”相贯通、行政监管与自律监管相协同、党建与业务相融合的行业质量管理格局，为行业更好发挥监督职能提供坚实的保障。2020年着力实现以下目标：

**一是质量管理标准进一步强化**，更加有效地规范和引领审计质量提升。

**二是事务所质量管理进一步改进**，事务所对标质量管理标准，整合提升质量管理体系，巩固提升质量管理长效机制，夯实总分所“五统一”管理的基础。

**三是行业质量监管进一步加强**，与有关监管部门建立起事务所联合监管制度，自律监管体系进一步完善，监管权威性和震慑力有效提升，市场化激励约束机制更加有为有效，为事务所质量管理体系持续有效运行提供良好的制度保障。

## **二、主要任务**

**一是制定实施事务所质量管理准则**。中注协借鉴国际准则最新成果，研究制定包括事务所业务质量管理、项目质量复核、财务报表审计质量管理等准则在内的事务所质量管理准则。各级注协着力推动新准则的贯彻落实。

**二是完善审计准则和职业道德守则**。中注协跟踪国际准则最新进展，动态完善审计准则、注册会计师职业道德守则。建

立健全准则和守则实施响应机制，针对实施中存在的问题，及时提供指导。各级注协发挥专业技术委员会等作用，设立咨询服务渠道，为会员执业提供技术援助和咨询服务，促进准则和守则等的有效实施。

**三是整合提升事务所质量管理体系。**事务所对标对表质量管理标准，特别是事务所质量管理准则，对事务所质量控制制度进行系统梳理，重新整合和升级运行符合实际、务实管用的事务所质量管理体系，并在所有分所分部统一执行。

**四是建立健全事务所质量管理机制。**事务所主要负责人对事务所质量管理体系承担最终责任，要积极推动建立健全事务所质量管理领导框架，完善领导机制，对合伙人进行定期轮换，在全所范围内统一任命项目质量复核人员，对分所项目进行周期性检查，着力打造一支专业性强、经验丰富、运作规范的事务所质量管理团队，监督质量管理体系运行，及时识别、评估和应对质量管理体系的缺陷，保证事务所质量管理体系一贯执行和持续提升。

**五是建立联合监管工作机制。**中注协积极协调有关监管部门建立实施联合监管机制。各级注协与有关监管部门联合开展执业质量检查等监管工作，加大联合监管成果利用力度，推动将存在严重违法违规行为及屡查屡犯的事务所和注册会计师列入失信名单，与有关部门共享，确保惩戒处理结果在事务所综合评价等工作的运用。协调推动涉及行业立法、重大政策的出台，协调处理行业遇到的重大事项、突发事件等。

**六是升级完善自律监管体系。**中注协制定从事证券服务业事务所自律监管的意见，修订监管相关制度，丰富监管手段，完善惩戒措施，坚持问题导向，实施重点监管。实时动态监测事务所执业过程中异常行为，及时回应市场关切，适时启动约谈或专项检查等工作。强化执业质量检查，全面评价事务所质量管理体系，依规惩戒存在问题的事务所和注册会计师，主动公开处理结果，曝光违法违规典型案例。对检查中发现质量管理体系存在问题的事务所进行“回头看”和整改帮扶。省级注协按照中注协统一部署，开展监管工作，做到“全国一盘棋”。

**七是改革事务所综合评价和排名制度。**中注协建立健全以质量为导向的事务所综合评价和排名办法，向社会公开事务所综合评价结果，为社会认知和选聘事务所提供参考，引导形成市场化的约束机制，促进事务所自觉提升质量管理。

**八是持续提升从业人员职业胜任能力。**各级注协实施分级分类分能力模块培训体系，不断提升继续教育质量；事务所积极推广现代学徒制和企业新型学徒制；事务所党组织结合“主题党日”“三会一课”等组织专题学习和参观考察，开展专业知识和岗位技能竞赛等活动，引导从业人员保持和持续提升职业胜任能力。事务所党员和业人员要积极参与，自觉学习专业知识，提升职业技能。

### **三、保障措施**

**一是加强党对行业工作的领导。**全国行业党委推动财政部党组印发落实行业党建工作责任的文件，落实财政部门党组对

行业党建工作的直接领导责任，严实不同层级行业党组织具体责任，加强党对行业工作的领导，为质量管理提升创造积极的条件。把质量管理纳入行业党内监督内容，各级行业党组织及时约谈、处分受到处罚和惩戒事务所的党组织和涉事党员；事务所党组织对不诚信执业的党员，进行谈心谈话、批评教育，对违法违纪的党员给予相应的党内纪律处分，以党的严明纪律推动事务所质量管理提升。

**二是探索发挥党员先锋模范作用的关键岗位设置。**事务所及其党组织在质量控制、内部治理等关键环节、关键岗位设立党员责任区、党员先锋岗，把优秀党员优先调配到关键岗位上来，发挥党员先锋模范作用，严把质量关。引导党员结合职责岗位和服务项目开展诚信宣誓、承诺践诺等，立足岗位带头钻研专业，坚守职业道德，坚持诚信执业。

**三是深入实施行业信息化建设。**中注协研究制定“十四五”期间行业信息化建设规划，构建标准化、数据化、智能化、网络化的信息治理体系。各级注协重点推动大型事务所审计作业和内部管理向智能化发展，推进普惠性软件工具在中小型事务所的普及应用。积极协调推动解决电子审计证据、电子底稿等档案资料和电子印章的可接受性。

#### **四、工作要求**

**一是加强组织领导。**行业各级党组织、注协及事务所领导班子负责主题年活动的组织实施工作，要把组织开展主题年活动摆上议事日程，因地制宜、因所制宜，制定具体方案、任务清单和工作措施，有序推进主题年活动开展。党组织与行政班

子要加强协调，发挥党组织在主题年活动中的政治引领、组织动员和督促把关作用，充分发挥行业代表人士的专业优势和咨政建言作用，提高主题年活动的针对性和有效性。发挥共青团等群团组织的桥梁纽带作用，引导行业广大从业人员积极投入到主题年活动中来。

**二是加强督促指导。**全国行业党委要定期通报各地主题年活动开展情况，并将其纳入省级行业党组织年度工作考核评价和省级行业党组织书记述职的重要内容。行业各级党组织和注协要结合落实行业党建工作联系点制度、党建工作指导员制度和党建工作例会制度等，经常性地了解活动进展、督导活动开展，适时组织交流经验做法，改进存在问题，推进主题年活动全面开展。

**三是加强统筹推进。**行业各级党组织、注协和事务所要在常态化疫情防控中推进主题年活动开展，将主题年活动同推进“两学一做”学习教育制度化常态化结合起来；同抓好“不忘初心、牢记使命”主题教育问题整改结合起来；同纪念注册会计师制度恢复重建40周年，学习贯彻新《证券法》，谋划“十四五”期间行业发展规划结合起来，促进主题年活动深入开展。

**四是加强宣传鼓劲。**发挥行业党组织和注协门户网站、微信公众号、财政报刊杂志以及党建工作刊物等的宣传阵地作用，宣传中央关于高质量发展的精神、财政部关于提升会计师事务所审计质量的要求，宣传行业主题年活动的进展成效，为主题年活动营造良好氛围。