

附件

注册会计师行业“财会监督深化年” 主题活动实施方案

为进一步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，认真落实中央经济工作会议、中央社会工作会议和全国财政工作会议精神，巩固发挥行业协会自律监督作用，不断强化会计师事务所（以下简称事务所）执业监督作用，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2025年在全行业开展“财会监督深化年”主题活动，特制定如下方案。

（一）深入开展财会监督大学习大讨论。各级行业党组织、注协和事务所要围绕持续深化财会监督组织开展大学习大讨论，深入贯彻落实习近平总书记重要论述和重要指示批示精神，进一步增强行业履行财会监督责任的使命感和自觉性。**要明确学习重点**，围绕财政部党组《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》（以下简称财党32号文件）、财政部《关于进一步加强注册会计师协会自律监督工作的意见》（以下简称《自律监督意见》）、《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》（以下简称《独立性准则》）开展学习研讨。**要丰富学习形式**，以集中学习研讨和个人自学为基础，

坚持与常态化长效化开展党纪学习教育、开展深入贯彻中央八项规定精神学习教育结合起来。统筹行业党校培训、行业继续教育、党组织“三会一课”等多种形式，持续拓展行业内部上下联动学习讨论覆盖面，打通与行业外部单位机构联学联建渠道。在协会网站、行业杂志开设专栏，邀请行业专家撰写学习研讨文章，营造浓厚学习氛围。**要抓好示范带动**，行业各级党组织班子成员要围绕行业财会监督存在的瓶颈问题，带头搞好调查研究，集智攻坚破解财会监督难题。引导行业代表人士履行政治责任为深化财会监督积极建言献策，在带头诚信执业上发挥示范作用。引导行业青年开展诚信执业评比、岗位技能比武等活动，把诚信执业理念深植于行业青年头脑之中。

（二）强化专业标准和制度保障。持续推动专业标准和管理制度建设闭环管理，切实抓实抓牢专业标准和管理制度的制定、执行、指导、监督、评价各环节。**完善行业管理制度规范**，立足协会管理服务职能，制发事务所信用评价制度，修订完善事务所综合评价排名办法、注册会计师任职资格检查办法、事务所执业质量检查制度、中注协会员执业违规行为惩戒办法，强化行业管理制度约束，进一步明确加大财会监督力度政策导向。**加强专业标准体系建设**，落实职业准则闭环管理工作机制。强化《独立性准则》指导实施，制发配套应用指南。拟订“可持续信息鉴证业务的一般要求”和“对集团财务报表审计的特殊考虑”准则，启动“可持续信息鉴证业

务的独立性要求”准则研究。出台《商业银行审计指引》和《保险公司审计指引》。

（三）持续发挥协会自律监督作用。 贯彻落实《自律监督意见》，制定重点工作任务分工方案，指导监督地方注协强化自律监督职能，推动事务所更好发挥执业监督作用。**深度参与全国财会监督专项行动**，贯彻落实联合监管机制，组织开展执业质量检查，对违背诚信、屡查屡犯、超出胜任能力的事务所和注册会计师加大抽查力度，提高检查频次。配合开展注册会计师行业常态化治理工作，净化行业执业环境。**持续加强行业诚信建设**，发布 2024 年全国注协执业质量检查通告，以案促改，引导事务所提升审计质量。开展 2025 年“注册会计师诚信执业 30 年”纪念章颁发工作，积极开展新批准注册会计师诚信宣誓、新设事务所诚信谈话，完善诚信信息采集，健全行业诚信档案。**进一步强化日常监管**，加大事务所和注册会计师执业异常情况实时监测，发挥“治未病”作用。开展上市公司 2024 年年报审计监管，发布做好 2025 年年报审计工作的通知，强化风险预警和提示。**扩大注册会计师任职资格检查结果的运用**，推进检查结果在市场选择方面的使用，公开注册会计师检查历年结果，强化公众监督作用。

（四）持续提升事务所执业监督能力。 认真贯彻《关于加强会计师事务所基础性标准体系建设的指导意见》，进一步规范事务所内部管理和服务，有效提升执业监督能力。**推**

动完善内部治理，修订事务所合伙协议范本，出台会计师事务所基础性标准体系指引，引导会计师事务所提升内部管理水平。制定会计师事务所透明度报告披露指引，提高审计市场透明度。**优化风险防控机制**，事务所要全面评估承接业务的风险，合理设计并实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，结合专业判断审慎发表审计意见。对审计发现的重大关键事项，必要时向监管机构报告，促进执业监督作用有效发挥。**持续提升一体化管理**，事务所要加强对分支机构、内设部门、业务团队的一体化管控，努力在全所范围内统一开展合伙人业绩考核和收益分配，建立并有效实施实质统一的管理体系，推动提升审计质量。

（五）加强财会监督人才建设。坚持发挥人才在财会监督中的关键作用，推动构建涵盖执业会员、高端人才、后备人才和协会干部在内的全方位财会监督人才矩阵。**加强会员继续教育**，加强审计准则、职业道德、独立性、质量管理方面的培训，增加职业道德和独立性相关课程的课时比重，持续强化诚信理念和独立性水平。加强对注册会计师反舞弊能力的培训，特别是对如何有效识别应对第三方配合造假有关情况的培训。加大新会计法的宣传培训，纳入会员继续教育课程。**加强行业高端和后备人才培养**，持续开展财政部高层次财会人才素质提升工程，完善高端人才培养课程体系，持续打造行业“头雁”队伍。指导专业院校会计审计专业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。组织开展首届全国注册会计师执业能力青年挑战赛，提升专业胜任能力，为财会监督队伍积蓄后备力量。**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，开展多种形式的业务交流，推荐优秀检查人员参加行业高端培训，通过分级分类及专项能力培训、选派参加联合检查等方式进一步提升能力素质和专业水平。

（六）优化财会监督服务保障。持续发挥注协服务、监督、管理、协调职能，集中力量攻坚一批重点难点问题，为行业发挥财会监督作用提供专业支持和服务保障。**推动行业数字化转型**，制发《会计师事务所信息化水平自评价指标体系（指南）》，引导推动事务所信息化普及和智能化升级。深入开展智慧监管，运用信息化手段治理行业违法违规行为，研究人工智能对注册会计师执业的影响与应用，推动增强事务所利用信息化手段穿透识别第三方配合造假的能力。**优化提升服务能级**，积极配合推动注册会计师法修订，组织、参与涉事务所证券虚假陈述民事案件的论证等，及时反映会员合理诉求，协调维护会员合法权益。针对行业重大问题开展调查研究，着力推动解决事务所投保难等问题。**加强行业正面宣传**，全面展示行业发展成果，及时总结宣传行业有效发挥财会监督职能作用的做法案例，积极营造行业全面从严、诚信执业的正面形象，办好《中国注册会计师》杂志，开展行业短视频展播，宣传推广行业 IP 动画形象，发布 2024 年

注册会计师行业发展报告，加大行业正面宣传力度。

（七）推动行业党建与财会监督深度融合。各级行业党组织、注协和事务所要把贯彻落实财党 32 号文件作为今年的重点工作，探索党内监督与行业监管联动，推动形成党内监督和财会监督“双重震慑”。**强化党建业务融合制度保障**，指导督促事务所持续提升“双向进入、交叉任职”比率，落实党组织书记和党员行政负责人“一肩挑”。推动建立事务所党组织与管理层协调会商和联席会议机制，保障事务所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，推进事务所党组织深度参与决策管理。**探索推进总分所党建工作一体化**，开展专题调研，指导支持有条件的事务所结合本所实际，探索以党建工作一体化促进事务所管理一体化的可行路径，提高风险防范水平。**发挥党建督查“指挥棒”作用**，全国行业党委、各省级行业党委重点围绕发挥党建优势提升审计质量开展党建督查，制定督查方案，明确督查清单，从行业各级党组织和首批行业党务工作中青年骨干人才中选拔骨干组成督查组，逐步建立对部分综合排名靠前、服务资本市场项目较多的事务所定期轮换、全面覆盖的党建督查机制，以查督建、以查促改，推动事务所持续提升审计质量，更好发挥执业监督职能。

（八）三方联动推动主题活动有效落实。行业各级党组织、注协和事务所领导班子**要强化组织领导**，将主题年活动纳入年度重点工作，结合实际制定目标清单并明确责任分工，

通过定期检查、纳入党建考核及书记述职评议等抓好各项工作落实。**要加强宣传引导**，注意总结提炼事务所党建品牌与文化建设做法经验，通过选树诚信执业典型、配合先优表彰活动，确立行业诚信执业鲜明导向。**要力戒形式主义**，落实基层减负要求，针对执业监督突出问题精准施策，建立任务台账并明确责任部门与时限，确保取得实效。