

# 前 言

习近平总书记指出，注册会计师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。《中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步加强财会监督工作的意见》明确提出，到 2025 年，构建起财政部门主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、相关中介机构执业监督、行业协会自律监督的财会监督体系，其中要求“加强行业诚信建设，健全行业诚信档案，把诚信建设要求贯穿行业管理和服务工作各环节”。财政部印发《注册会计师行业诚信建设纲要》，进一步明确要“持续发布注册会计师行业发展报告，宣传注册会计师行业诚信典型，提升行业社会诚信形象，提高行业国际影响力，积极引导社会舆论和市场预期。”为贯彻落实习近平总书记重要指示批示精神和党中央国务院有关部署要求，借鉴中国注册会计师协会及部分地方注协有益做法，省注协按惯例继续编写了《安徽省注册会计师行业发展报告(2022)》（以下简称《发展报告》）。

《发展报告》通过数据和案例展现全省行业在规范市场经济秩序，维护社会公平正义，保障国家经济安全等方面发挥的重要作用和作出的贡献，对更好贯彻落实党中央、国务院重大决策部署，提升社会认知，增强行业吸引力，客观展

示行业形象具有重要作用。

党的二十大擘画了全面建设社会主义现代化国家、以中国式现代化全面推进中华民族伟大复兴的宏伟蓝图。全省行业要胸怀“国之大者”，准确把握新时代社会组织党的建设对行业的部署要求、推动实现高质量发展赋予行业的使命担当、健全和完善党和国家监督体系对行业的功能定位等新形势新任务，不断提升审计质量，增强服务国家建设的能力与水平，助力安徽高质量发展，为全面建设社会主义现代化国家、实现中华民族伟大复兴的中国梦贡献行业智慧和力量。

安徽省注册会计师协会

2024年2月

# 目 录

第一篇	行业管理与发展	1
第一章	2022年安徽省注册会计师发展报告	1
第二章	2022年安徽省会计师事务所发展报告	10
第三章	2022年安徽省注册会计师全国统一考试分析报告	15
第四章	2022年安徽省注册会计师行业人才培养工作报告	26
第五章	2022年安徽省注册会计师行业财务收支分析报告	34
第六章	2022年安徽省注册会计师行业党建工作情况报告	41
第二篇	行业价值与贡献	58
第一章	2022年安徽省注册会计师行业价值报告	58
第二章	服务美好安徽建设	69
2.1	服务经济建设	69
2.2	服务政治建设	83
2.3	服务生态文明建设	92
2.4	服务诚信建设	102

2.5	服务社会治理·····	112
2.6	服务国家重大战略·····	120
2.7	履行社会责任·····	130
	第三章 净化执业环境·····	138
3.1	安徽省财政厅关于 2022 年度会计评估监督检查情况的通告·····	138
3.2	安徽省财政厅关于 2021 年度会计评估监督检查情况的通告·····	145
	第四章 强化行业党建引领·····	150
4.1	容心铸诚 E 先锋 数字党建促提升·····	150
4.2	“三强、三带、三建”工作法·····	155
4.3	“三创两强化”党建工作法·····	160
4.4	找准党建与业务深度融合的发力点 全面提升事务所党建工作质量·····	167
4.5	“四融合”党建工作法·····	173
4.6	守初心抓实党建工作 担使命推动行业发展·····	179
4.7	“五融合”党建工作法·····	184
4.8	“121”支部工作法·····	192
	 第三篇 行业重要文件·····	 195
	第一章 中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步加强财会监督工作的意见·····	195

第二章 国务院办公厅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·····	205
第三章 财政部关于印发《注册会计师行业诚信建设纲要》的通知·····	214
第四章 财政部 国务院国资委 金融监管总局关于加强审计报告查验工作的通知·····	228
附录·····	235
附录 1 安徽省行业主要章程制度·····	235
附录 2 2022 年安徽省行业发展大事记·····	237
附录 3 安徽省 2022 年会计师事务所综合评价前 50 家信息·····	244



# 第一篇 行业管理与发展

## 第一章 2022 年安徽省注册会计师发展报告

近年来，安徽注协深入贯彻落实国办发 30 号文以及省委省政府创建一流营商环境要求，会员服务管理工作取得良好成效。注册会计师所在地区分布较为集中，队伍整体素质稳步提升，非执业会员规模增长迅速。

### 一、注册会计师数量变化情况

2013 年—2022 年，安徽省注册会计师数量由 2681 名逐渐增长至 2811 名，年均增长率为 5.27%。从图 1 可以看出，全省注师人数变化显著分为两个阶段，第一个阶段是 2013 年至 2017 年，得益于安徽省经济快速发展对注册会计师行业的巨大市场需求，注师队伍快速扩大，并于 2017 年达到 3081 人，为历史顶峰；第二个阶段是 2018 年至 2022 年，由于省注协常态化开展挂名执业行为专项整治，注师人数大幅降低至 2605 名，并开始逐年恢复至 2800 余名注师的水平。

十年间，注册会计师注册人数逐年增加，由 2013 年的 98 人增长至 2022 年的 281 人。特别是自 2020 年起，注册会计师注册事项纳入安徽政务服务网运行，实行全程网上办理，简化注册程序，承诺办理时限也由法定 40 个工作日压

缩为 14 个工作日，同时精简了申请材料，实行告知承诺制，大幅减低了注册难度。2020 年以来，安徽省注册会计师注册全程网办 62 批次，共准予注册 828 人，省政务服务网满意度 100%，也成为长三角地区唯一实现申请材料全面电子化的省份（见图 2）。



图 1 安徽省近十年（2013—2022 年）注册会计师数量变化情况

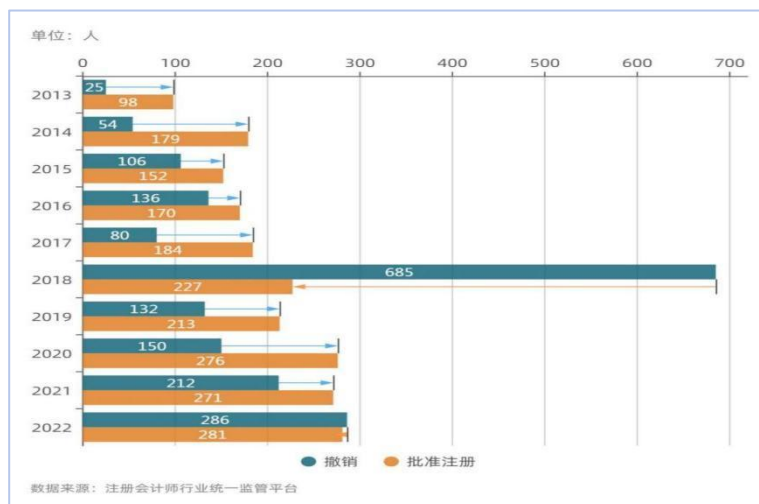


图 2 近十年（2013—2022 年）安徽省注册会计师注册、撤销情况对比



值得注意的是，2018 年全年共注销（撤销）注册会计师 685 人，这是因为该年省注协决定在注册会计师年度任职资格检查中同步开展“清挂名”专项整治，通过现场查验社保、督促事务所和注师自查自纠等方式，清理了一大批年检不合格人员，显著净化行业执业队伍。随后，安徽注协常态化开展挂名执业行为整治，梳理注册会计师注销注册办事指南，有序引导挂名执业及高龄注师退出行业，优化队伍结构，提升人才素质。

从图 3 可以看出，五年来，安徽省流入外省的注师数量（354 人次）显著多于外省流入安徽省的注师数量（220 人次），且安徽省与北京市、上海市、深圳市、江苏省等这些较为发达地区之间的注师流动最为频繁，从侧面反映出经济发展较好的直辖市和省份对注师的吸引力优于我省。

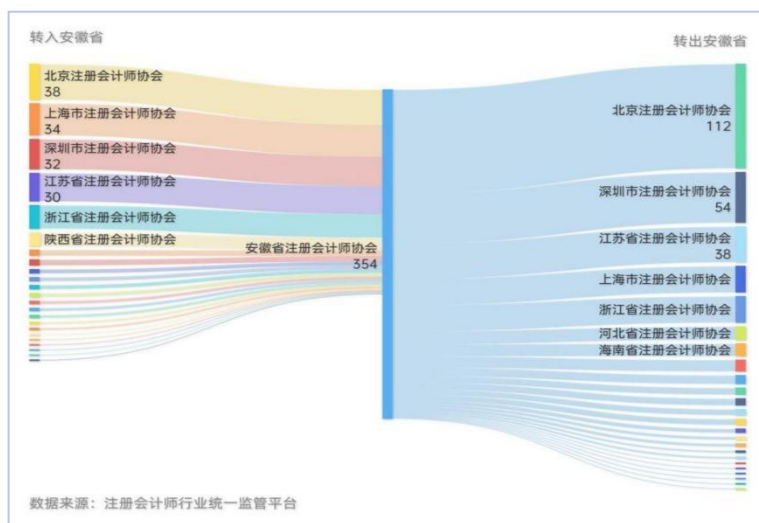


图 3 近五年（2017—2022 年）安徽省与外省之间注师流动情况

## 二、注册会计师结构变化分析

### （一）注册会计师地区分布

截至 2022 年 12 月 31 日,全省共有 2811 名注册会计师,其中,合肥地区注册会计师数量最多,达到 1659 名,占全省总数的 59%;其次是芜湖市(159 名)和马鞍山市(145 名)(见图 4)。注册会计师地区分布呈现较为明显的集中分布趋势。

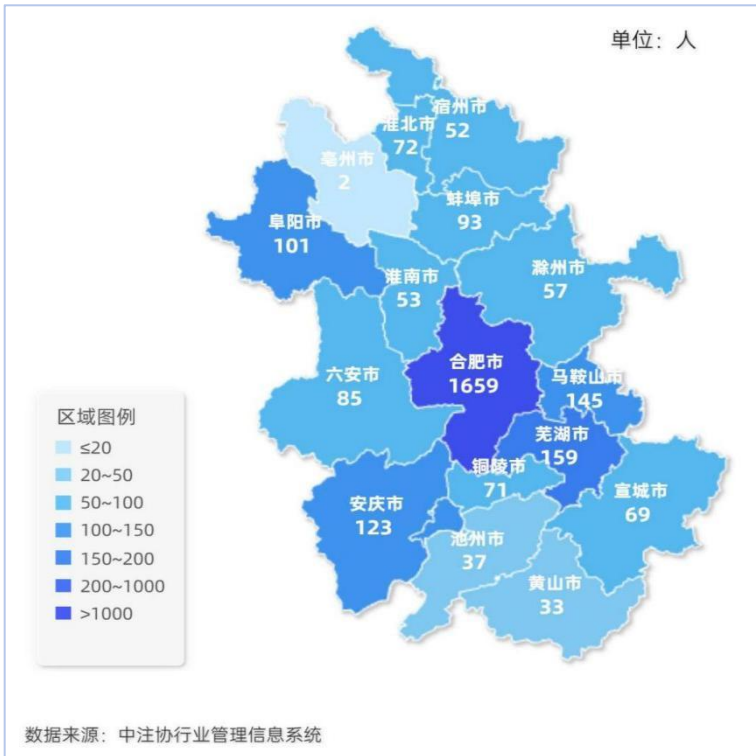


图 4 2022 年安徽省注册会计师地区分布情况

### （二）注册会计师年龄分布

2022 年末,安徽省注册会计师中,30 岁及以下的有 142

人，占全省注师总数的 5.1%；31—40 岁的 677 人，占 24.1%；40—50 岁的 550 人，占 19.6%；51—60 岁的 790 人，占 28.1%；61—70 岁的 329 人，占 11.7%；70 岁以上的 322 人，占 11.5%。由于注册会计师行业准入门槛高，全省注册会计师的平均年龄达到 50.46 岁，并主要分布在 30—35 岁、45—60 岁、65—80 岁这三个年龄段（见图 5）。

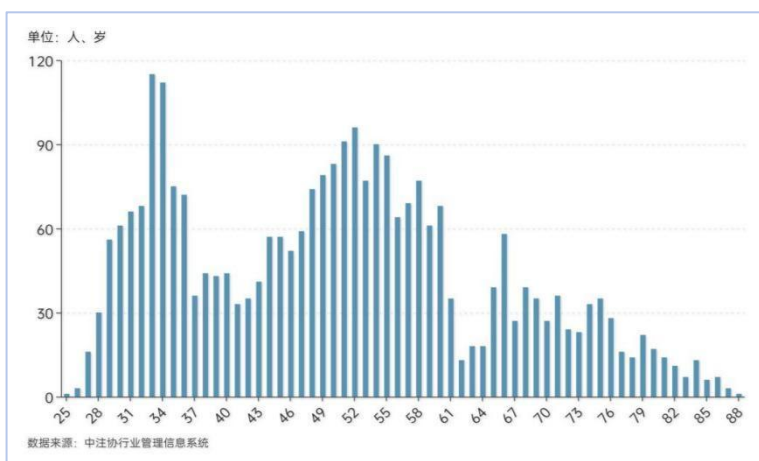


图 5 2022 年安徽省注册会计师年龄分布情况

2012 年至 2022 年，安徽省注师队伍年龄结构呈现出以下变化趋势：一是 40 岁以下群体规模呈现倒 U 型发展特征，所占比重在 2018 年到达谷底后，又重新稳步提升至接近整体注师规模的三分之一。这反映出，近五年来，安徽省注册会计师行业“选、用、管、育、留”的人才建设战略取得一定成效，行业正在恢复对年轻人才的吸引力。二是 41—50 岁这一年龄层的占比正在快速萎缩，从 2012 年的约 40% 降至 2022 年的 20%，特别是 2018 年该年龄段占比出现断崖式

下跌，这是省注协于 2018 年开始连续五年开展挂名执业专项整治，且主要依靠社保查验这一手段，清退了大量这一年龄层的挂名执业人员。三是行业老龄化问题正在加剧。51—60 岁人口占比达到 28.1%，60 岁以上人口占比达到 23.2%，亟需加强对高龄注册会计师的关注，有序引导高龄注册会计师逐步退出行业，妥善解决注册会计师队伍老龄化问题。

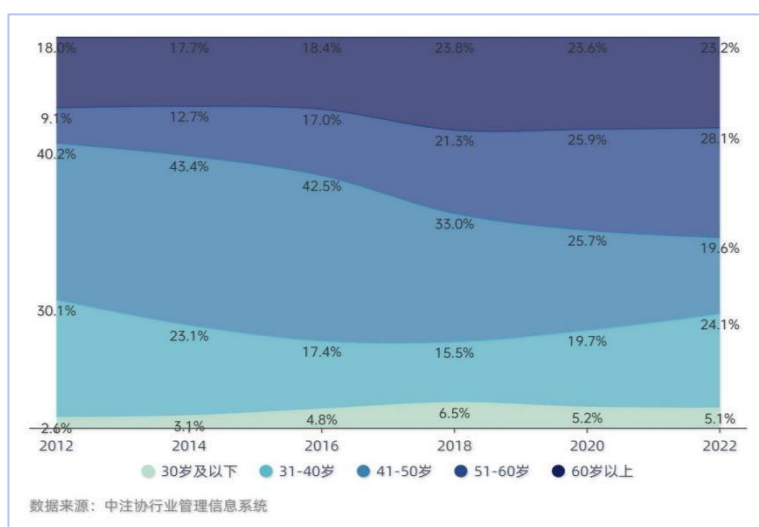


图 6 2012—2022 年安徽注册会计师年龄结构变化情况

### （三）注册会计师学历分布

截至 2022 年 12 月 31 日，注册会计师中，大专及以上学历共有 1271 人，占 45.2%；本科学历的共有 1366 人，占 45.6%，硕士及以上学历的 174 人，占 6.2%。总体来看，随着高学历年轻注册会计师逐步进入行业，2012—2022 年安徽省注册会计师学历层次取得显著提高，高学历人员占比快速提升，本科及以上学历占比由 2012 年的 36.8% 上升至 54.8%（见图 7）。

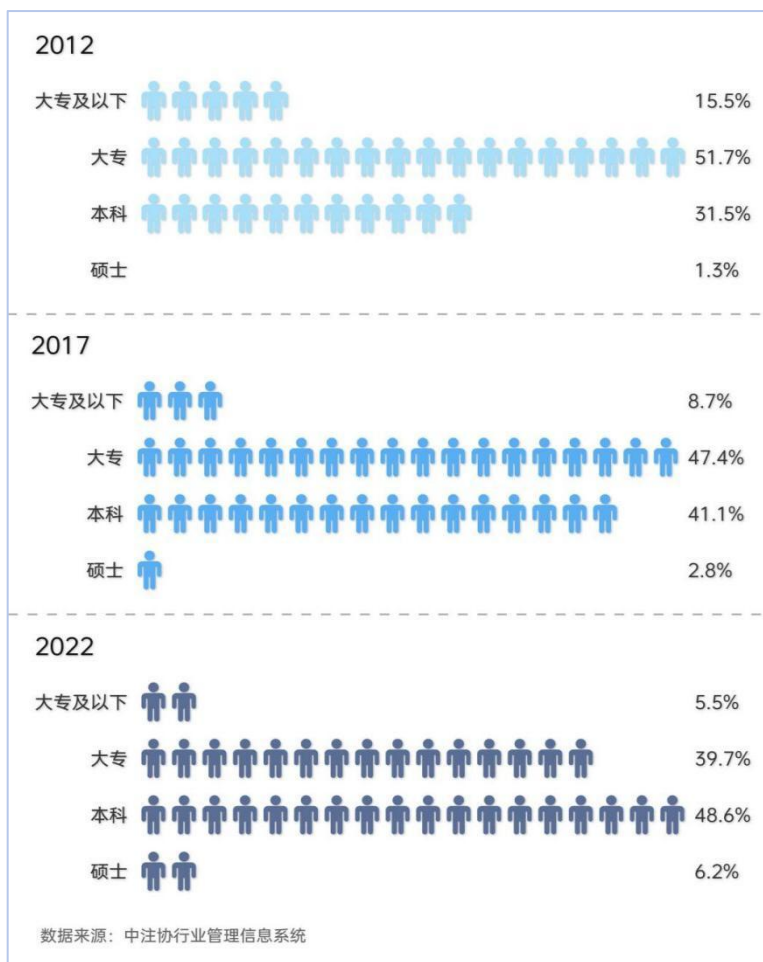


图 7 2012—2022 年安徽省注册会计师学历结构变化情况

### 三、非执业会员发展情况

作为注册会计师行业重要的人才储备和组成部分，中国注册会计师协会非执业会员在经济社会发展中起着重要作用、做出了重要贡献。非执业会员通过考试取得注册会计师资格，拥有了会计、审计、财务管理、税法、经济法和战略风险管理等方面的知识储备，在企事业单位、政府机关和高

等院校从事会计、审计和教学等工作，是财会、审计、管理、风控、监督和专业教育等方面的重要力量。分析非执业会员发展情况，可以从侧面反映和预测行业人才的未来发展趋势。

### （一）非执业会员数量变化情况

近十年，安徽省非执业会员由 2013 年的 3751 人快速增长至 2022 年的 7239 人，年均增长率达到 7.6%，其中，2018 年—2022 年这五年间，新批准入会会员共有 3336 人，非执业会员年均增幅超 10% 以上，非执业会员服务重要性日益凸显。

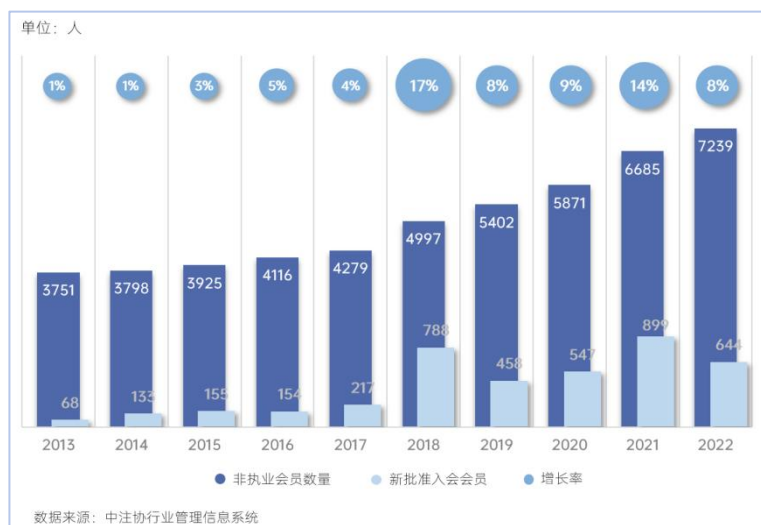


图 8 近十年（2013—2022 年）安徽省非执业会员数量变化情况

### （二）非执业会员年龄分布情况

截至 2022 年 12 月 31 日，安徽省非执业会员 40 岁以下的占比为 33%，40—49 岁占比为 21%，50—59 岁占比为 25%，60 岁以上占比 21%。对比注册会计师年龄结构可以看出，非

执业会员年龄结构更趋年轻化。因此，如何畅通非执业会员与执业会员的交流渠道和桥梁，建立健全注册会计师职业生涯规划，规范事务所内部人才晋升机制与薪酬管理制度，以增强注册会计师行业对年轻人才（尤其是非执业会员）的职业吸引力，可能是妥善解决注册会计师队伍老龄化问题的一剂良方。

2022年安徽省非执业会员中男性约占60%，女性约占40%，整体呈现“男多女少”的局面。从不同年龄段来看，45岁以上各年龄段，男性非执业会员数量显著多于女性，而35岁以下女性非执业会员占有优势，其中30岁以下男女比例大致为1:2。由于现阶段注册会计师考试中女性考生居多且通过率较高，因此女性非执业会员队伍正在壮大。

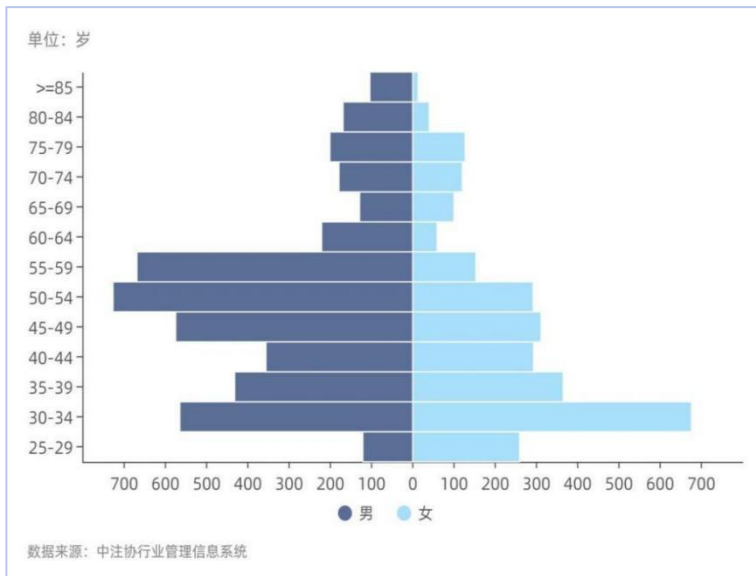


图9 2022年安徽省非执业会员人口金字塔

## 第二章 2022 年安徽省会计师事务所发展报告

近十年，安徽省会计师事务所规模持续壮大，发展质量稳步提升。有限责任制会计师事务所占比持续减少，普通合伙制会计师事务所占比持续增加。

### 一、会计师事务所数量变化情况

2022 年，安徽省共有会计师事务所 334 家。其中，总所 295 家，外地分所 37 家，本地分所 2 家。2013 年—2022 年，会计师事务所数量呈稳步增长态势（见图 1），年均增长率在 3% 左右，且近年来本地所的设立速度显著快于外省事务所在我省设立的分所。



图 1 安徽省近十年（2013—2022 年）会计师事务所数量变化情况

2022 年，安徽省新批会计师事务所 25 家，撤销 6 家，净



增加 21 家，增加数量达到历史最高峰。自 2019 年 1 月财政部《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第九 7 号）修订以来，新批会计师事务所数量明显增加，最近四年新批数量增至每年平均 17 家，其余年度则为 10 家（见图 2）。



图 2 近十年（2013—2022 年）安徽省会计师事务所设立、撤销情况对比

在会计师事务所规模方面，注册会计师人数在 10 人以下的中小型会计师事务所是行业主力军，占比高达 78%，而注册会计师人数在 100 人以上的大型会计师事务所仅有容诚安徽分所一家。从规模变化趋势来看，2013 年至 2017 年，事务所平均拥有的注册会计师数量总体呈现缓慢增长趋势，并于 2017 年达到峰值，为 11.08 人/家。此后，由于注册会计师挂名执业行为专项整治行动的常态化开展以及会计师事务所许可审批事项深入落实“放管服”改革，数量逐步下降至 2022 年的 8.42 人/家（见图 3）。

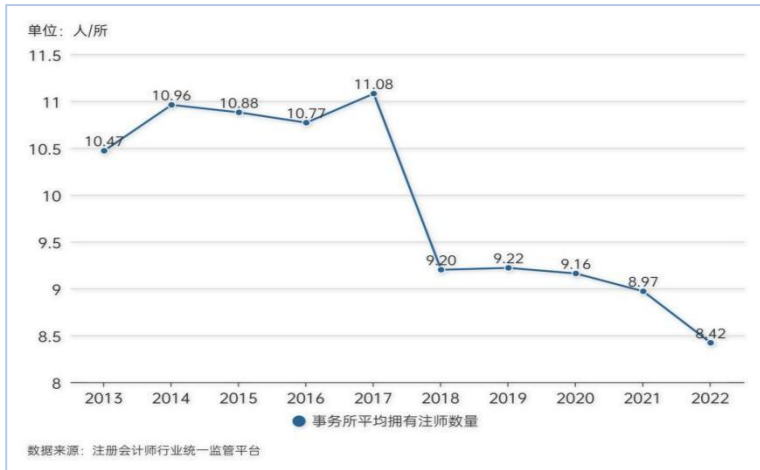


图3 近十年（2013—2022年）安徽省会计师事务所平均拥有注册会计师数量变化情况

## 二、会计师事务所地区分布情况

截至2022年12月底,安徽省会计师事务所主要分布在合肥市,达到155家,占全省总数的46%。其次是安庆市和芜湖市,分别为22家和18家(见图4)。从会计师事务所的地区分布情况可以看出,经济发达地区较经济相对落后地区拥有更多的会计师事务所。

将各市生产总值(GDP)占全省生产总值(GDP)的比例与各市会计师事务所数量占全省会计师事务所数量的比例进行比较发现,趋势线拟合程度较高,表明会计师事务所的发展与地区经济发展水平紧密关联。同时,趋势线也反映出两个现象:一是合肥市会计师事务所数量占比远超GDP占比,呈现出明显的省会和重要城市集聚特征;二是芜湖、滁州、亳州三市事务所数量与GDP水平偏离程度较高(见图5)。



师事务所 216 家，占全省总数的 64.7%，有限责任制会计师事务所 82 家，占 24.6%，特殊普通合伙制会计师事务所 36 家，占 10.7%。最近十年，有限责任制会计师事务所占比逐年下降，而合伙制会计师事务所比重稳步提高。这一趋势与财政部会同工商总局等部门推动大中型会计师事务所向特殊普通合伙转制、引导小型事务所优先采用普通合伙组织形式密切相关。合伙制和有限责任公司制会计师事务所的所有者所承担的责任是不对等的，合伙制的合伙人对其事务所债务负无限连带责任，而有限责任事务所的出资人仅以其出资额对债务负有限责任，因此普通合伙组织形式更适应会计师事务所高质量发展的要求。

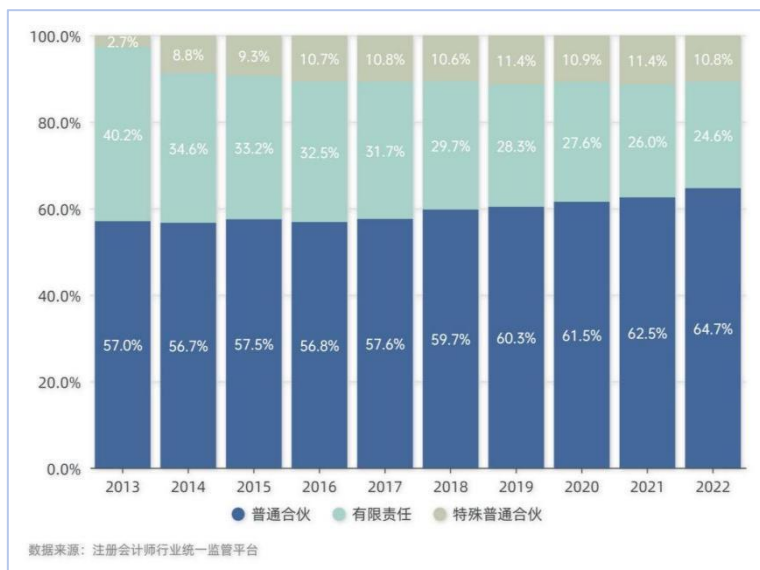


图 6 安徽省近十年（2013—2022 年）会计师事务所组织形式变化情况

## 第三章 2022 年安徽省注册会计师 全国统一考试分析报告

注册会计师全国统一考试(简称注会考试)是财政部依据《中华人民共和国注册会计师法》和《注册会计师全国统一考试办法》设立的准入类国家级考试。自 1991 年注册会计师行业首次组织实施注册会计师全国统一考试以来,逐步建立起符合中国国情、遵循人才培养规律和国际惯例的科学考试选拔体系,致力于培育被市场和公众普遍认可、专业倚重、道德信赖的注册会计师人才队伍。

安徽省财政厅注册会计师考试委员会,设立注册会计师考试委员会办公室(简称省考办),负责组织实施安徽省注册会计师考试工作。近十年(2013 年—2022 年),特别是近三年在新冠肺炎疫情背景下,省考办精心组织、积极谋划,安全、平稳、顺利、按时完成了注册会计师全国统一考试工作。截至 2022 年底,全省累计已有 9991 人通过考试并取得全科合格证书。

### 一、报名情况

#### (一) 专业阶段

近十年,安徽省注会考试专业阶段报名人数、科次数(报名人数、科次数均以报名并完成缴费数据为准)总体呈增长态势,10 年累计报名人数 36.5 万人次,94.2 万科次;人均每年报考 2.58 科次。

考区	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	合计
合肥	8488	9784	12655	14694	17922	21391	25790	26004	20313	20023	177064
蚌埠	1176	1375	1484	1776	2186	2440	2965	2821	2161	1904	20288
芜湖	1577	1833	2209	2354	3006	3342	3979	3988	3009	2917	28214
淮南	691	718	854	871	1100	1201	1420	1439	1211	1079	10584
马鞍山	842	984	1312	1424	1630	1905	2180	2140	1669	1605	15691
六安	583	635	796	903	1088	1328	1623	1646	1333	1300	11235
宿州	347	472	588	598	832	913	1219	1258	1091	1205	8523
阜阳	783	965	1162	1453	1977	2402	2959	2900	2519	2383	19503
黄山	437	414	532	641	725	842	1024	1003	810	840	7268
滁州	500	673	905	945	1142	1355	1688	1789	1449	1527	11973
淮北	399	454	581	664	818	913	1169	1187	998	1047	8230
铜陵	519	546	580	643	812	921	1094	1177	924	872	8088
宣城	468	609	784	765	1004	1111	1353	1483	1219	1274	10070
池州	308	327	452	527	592	683	776	770	655	643	5733
安庆	671	754	1041	1094	1392	1568	1804	1797	1532	1519	13172
亳州	386	429	549	621	830	1041	1358	1363	1123	1219	8919
合计	18175	20972	26484	29973	37056	43356	52401	52765	42016	41357	364555

表 1 2013-2022 年安徽省各地市专业阶段报名人数

考区	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	合计
合肥	22053	25250	32304	37282	46380	55896	68509	70544	54136	45324	457678
蚌埠	3076	3586	3938	4713	5721	6498	8146	7932	5726	4310	53646
芜湖	4086	4794	5762	6089	7688	8770	10457	10800	7876	6439	72761
淮南	1846	1899	2167	2264	2845	3210	3830	4000	3225	2486	27772
马鞍山	2247	2583	3457	3637	4214	4923	5794	5840	4489	3544	40728
六安	1486	1654	2011	2270	2786	3392	4254	4530	3526	2896	28805
宿州	898	1278	1534	1532	2157	2482	3244	3564	2928	2699	22316
阜阳	2130	2524	3032	3715	5099	6166	7827	8078	6763	5441	50775
黄山	1089	1069	1352	1620	1844	2147	2711	2652	2194	1880	18558
滁州	1275	1740	2276	2323	2855	3473	4402	4794	3855	3387	30380
淮北	1029	1219	1522	1722	2158	2452	3076	3286	2653	2339	21456
铜陵	1311	1418	1453	1644	2009	2266	2809	3183	2371	1915	20379
宣城	1212	1481	1944	1901	2455	2756	3543	4024	3121	2838	25275
池州	778	847	1125	1313	1477	1724	2039	2070	1698	1417	14488
安庆	1746	1993	2639	2811	3634	4088	4770	4936	4114	3417	34148
亳州	978	1062	1433	1505	2106	2745	3690	3721	3047	2747	23034
合计	47240	54397	67949	76341	95428	112988	139101	143954	111722	93079	942199

表 2 2013-2022 年安徽省各地市专业阶段报名科次数

2021年，财政部考办首次设置报名“冷静期”，采取报名和交费分开，引导考试报名人员根据自身的职业规划和实际情况合理报名、审慎交费，因此，从趋势图看2021、2022年报名人数和报名科次有所下降（见图1、图2）。

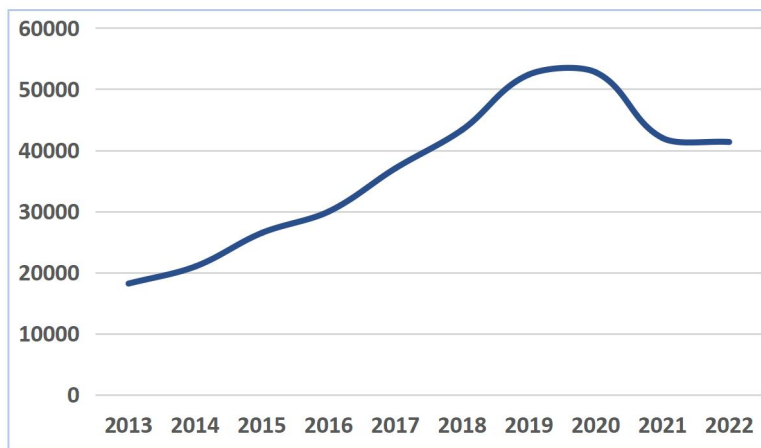


图1 2013-2022年安徽考区专业阶段报名人数趋势（人）

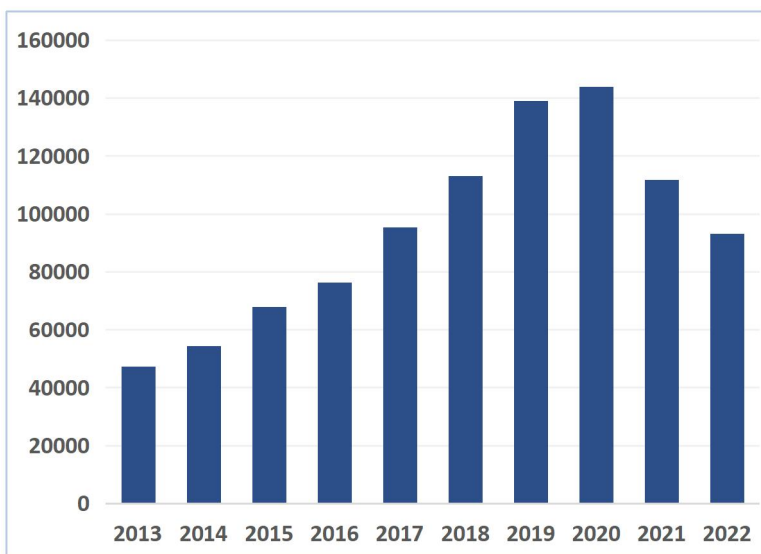


图2 2013-2022年安徽考区专业阶段报名科次数趋势（科次）

从各考区报名情况来看，10年来合肥市一直占据我省报名人数和科次数近半（见图3）。

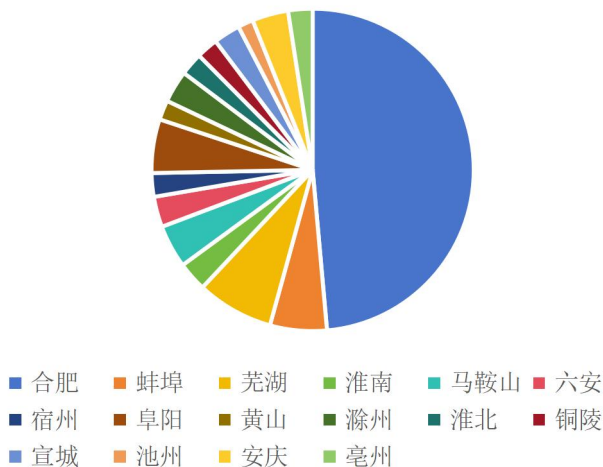


图3 最近10年安徽考区专业阶段累计报名科次总数分布情况

从报名科目分布来看，会计、经济法、税法占据前三位（见图4）。

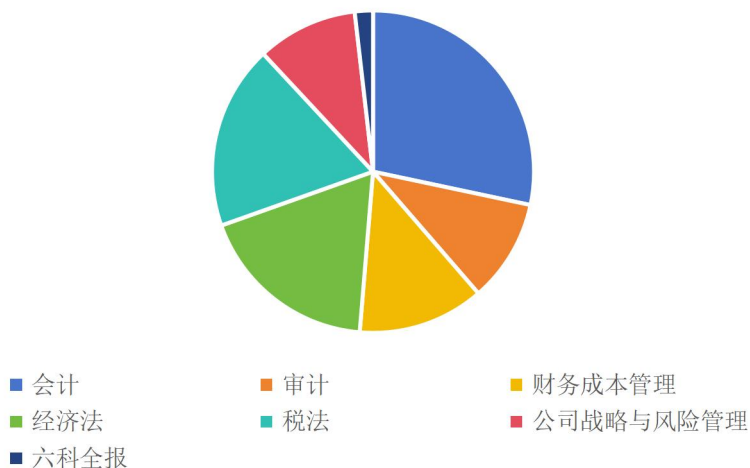


图4 最近10年安徽考区专业阶段累计各科报名分布情况



## （二）综合阶段

近十年，安徽省注会考试综合阶段报名人数呈增长态势，10年累计报名人数8531人次（见表3）。

考区	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	合计
合肥	508	649	493	598	593	783	1046	1231	1229	1185	8315
蚌埠										111	111
铜陵										105	105
合计	508	649	493	598	593	783	1046	1231	1229	1401	8531

表3 2013-2022年安徽考区综合阶段报名人数表

2022年，为方便考生参加综合阶段考试，省考办向全国考办申请，增设了蚌埠、铜陵两个考区。

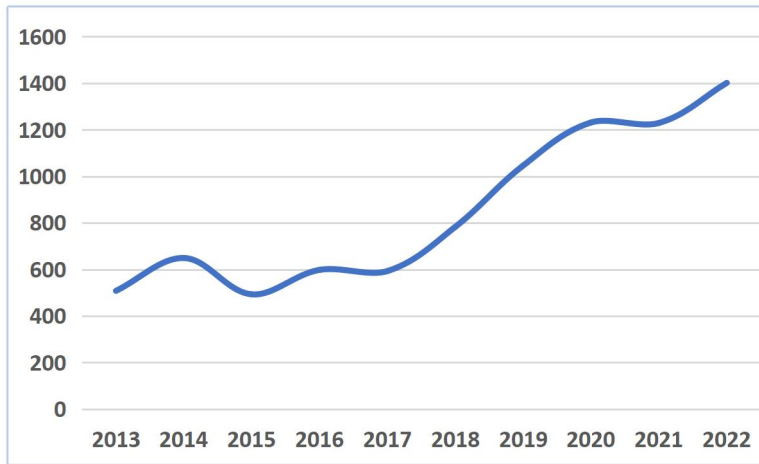


图5 2013-2022年安徽考区综合阶段报名人数趋势（人）

## 二、出考、合格情况

### （一）专业阶段

近十年，安徽考区注会考试专业阶段出考人数趋势与报名人数趋势基本保持一致，10年累计出考科次总数33万科次，单科合格76114科次（见表4）。

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	合计
报名人数	47240	54397	67949	76341	95428	112988	139101	143954	111722	93079	942199
出考数	16906	18089	19640	23514	28646	37046	47533	49309	44929	44598	330210
出考率	35.79%	33.25%	28.90%	30.80%	30.02%	32.79%	34.17%	34.25%	40.21%	47.91%	35.05%
合格数	3103	2895	4275	4815	7308	10491	11088	10686	11005	10448	76114
合格率	18.35%	16.00%	21.77%	20.48%	25.51%	28.32%	23.33%	21.67%	24.49%	23.43%	23.05%

表 4 2013-2022 年安徽考区专业阶段报名、出考、合格情况

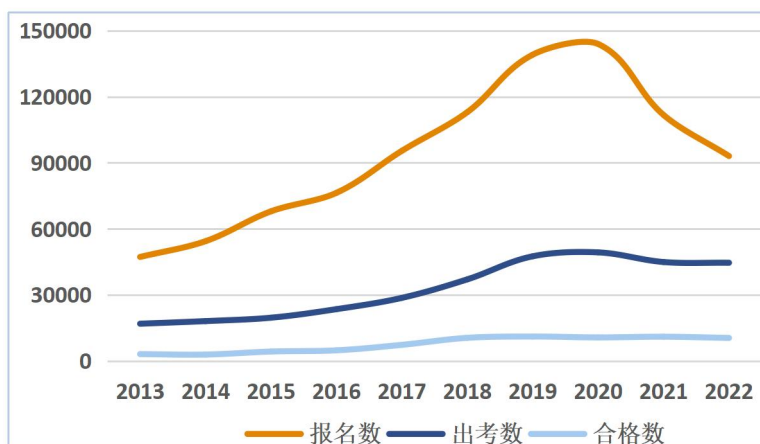


图 5 2013-2022 年安徽考区专业阶段报名、出考、合格趋势图 (科次)

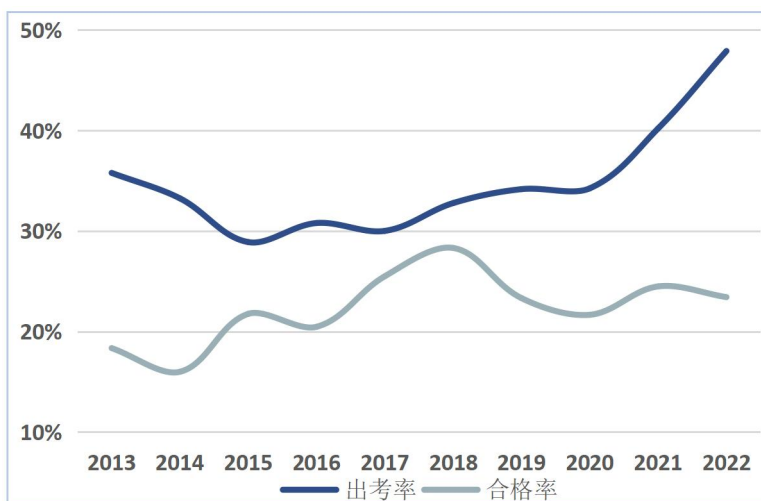


图 6 2013-2022 年安徽考区专业阶段合格率趋势图 (%)

从以上可以看出，2021年起财政部考办设置报名“冷静期”，虽然对报名人数影响较大，但对出考、合格人数影响不大，出考率反而有较大增长（见图6）。

## （二）综合阶段

近十年，安徽省注会考试综合阶段出考人数6943人次，合格人数5007人，占全部全科合格人数一半以上（见表5）。

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	合计
报名人数	508	649	493	598	593	783	1046	1231	1229	1401	8531
出考数	407	480	354	460	460	642	902	1015	1027	1196	6943
出考率	80.12	73.96	71.81	76.92	77.57	81.99	86.23	82.45	83.56	85.37	81.39%
合格数	234	352	264	352	368	510	625	743	733	826	5007
合格率	57.49	73.33	74.58	76.52	80	79.44	69.29	73.2	71.37	69.06	72.12%

表5 2013-2022年安徽考区综合阶段报名、出考、合格情况

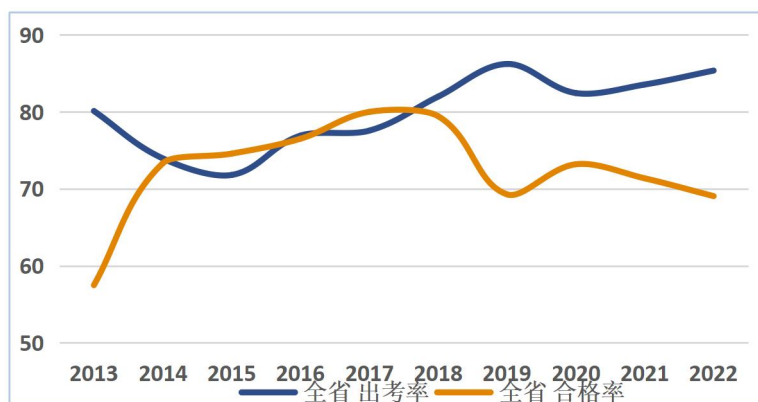


图7 2013-2022年安徽考区综合阶段出考率、合格率趋势 (%)

自2013年以来，综合阶段考试的出考率、合格率一直保持较高水平。这主要是由于两个阶段考试的测试目标和测试重点不同，而且报考综合阶段考试的考生，在考前的准备相对更充分，对考试所需知识的掌握程度更高、运用能力更强（见图7）。

### （三）综合阶段考生结构分析

一直以来，注会考试报考意愿与考生的专业背景、学历以及从事的工作等密切相关。

类别		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	合计
学历	博士研究生	0	1	0	1	0	0	1	2	1	1	7
	硕士研究生	68	105	96	114	116	182	235	291	308	343	1858
	本科	308	395	287	378	390	471	655	772	755	882	5293
	大专	131	147	110	104	82	84	138	154	146	142	1238
	其他	1	1	0	1	5	46	17	12	19	33	135
单位性质	会计师事务所	128	135	101	138	127	189	204	238	210	250	1720
	公司企业(不含会计师事务所)	203	290	228	253	243	318	455	556	576	709	3831
	行政事业单位	83	123	89	102	109	129	167	168	177	181	1328
	其他	94	87	57	77	78	95	140	180	176	173	1157
	无	0	14	18	28	36	52	80	89	90	88	495
性别	男	286	313	234	286	303	401	506	564	528	569	3990
	女	222	336	259	312	290	382	540	667	701	832	4541
年龄	25以下	82	45	13	21	21	23	29	27	15	17	293
	25-35	322	440	356	449	459	611	795	968	998	1082	6480
	36-45	101	160	119	116	99	126	188	201	183	258	1551
	46-55	3	4	5	12	14	23	34	35	32	44	206
	56-60	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
60以上	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
专业	会计审计类	347	453	326	373	368	477	611	734	735	832	5256
	财经类	88	96	79	112	110	159	222	261	255	311	1693
	非财经类	73	100	88	113	115	147	213	236	239	258	1582
职业性质	会计	289	347	276	340	303	401	527	641	626	783	4533
	审计	104	125	81	98	102	143	167	198	204	215	1437
	经济管理	20	35	27	27	30	50	68	82	85	91	515
	学生	31	43	40	38	57	64	94	104	95	72	638
	其他	64	99	69	95	101	125	190	206	219	240	1408

表6 2013-2022年安徽考区综合阶段考生结构表

从学历上看，本科生是注会考试的主体（见图8）。

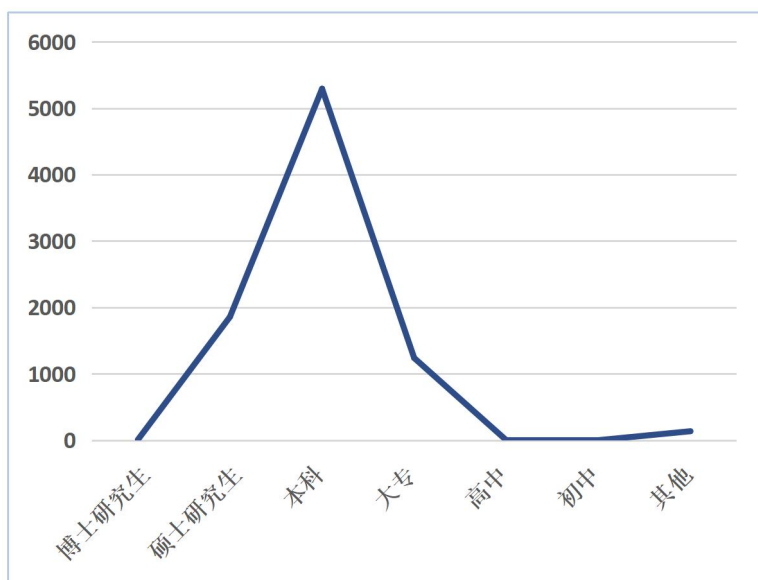


图 8 2022 年安徽考区综合阶段考生结构-学历 (人)

从考生单位性质上看,相比就职于其他单位性质的考生,来自于公司企业的考生报考人数远高于其他单位(见图 10)。

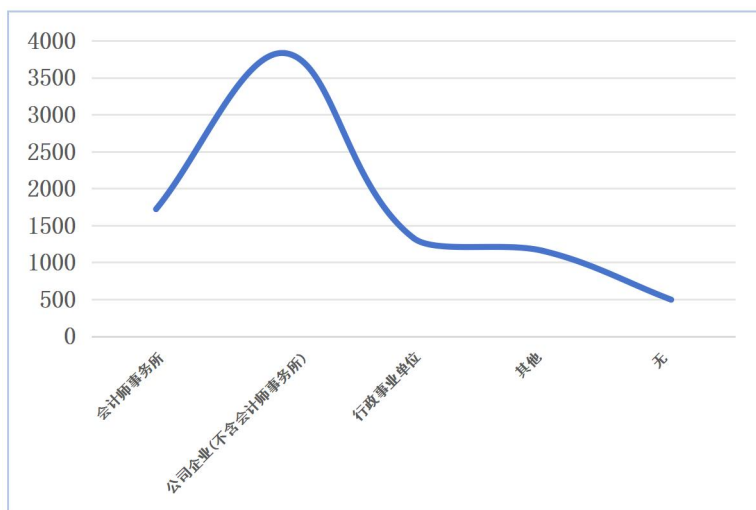


图 9 2022 年安徽考区综合阶段考生结构-单位性质

从性别上,女性总体多于男性(见图 11)。

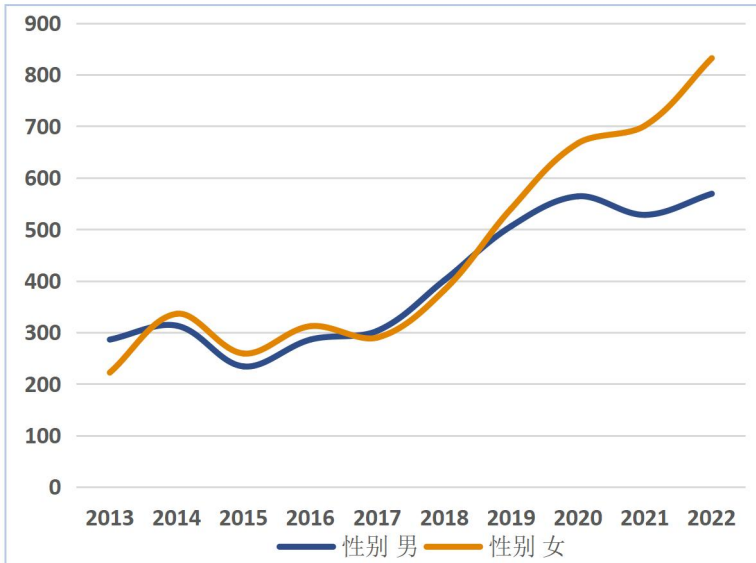


图 10 2022 年安徽考区综合阶段考生结构-性别

从年龄上,25-35 岁是参加注会考试的最佳年龄(见图 12)。

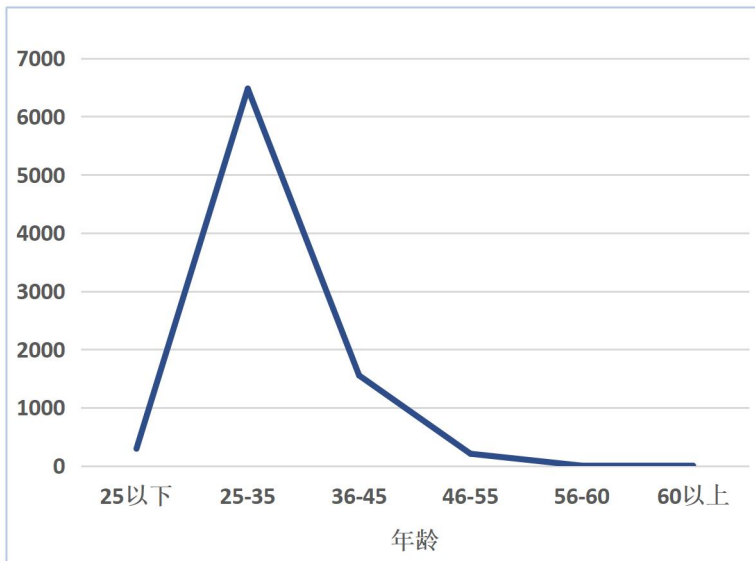


图 11 2022 年安徽考区综合阶段考生结构-年龄

从专业背景上看,注册会计师资质对具有会计审计专业

背景的考生的职业影响较大,该类考生的报名和出考意愿远高于其他专业考生(图13)。

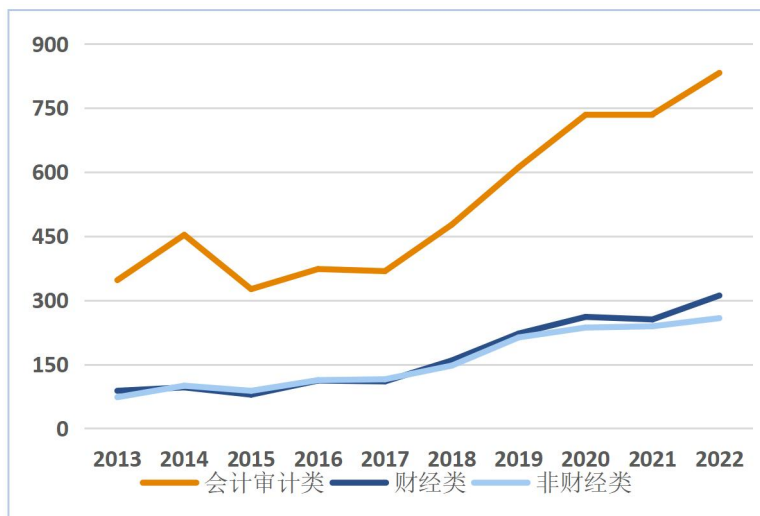


图 12 2022 年安徽考区综合阶段考生结构-专业

按职业性质分析,从事会计工作的考生报考人数最多,说明考试内容与职业导向相契合(见图14)。

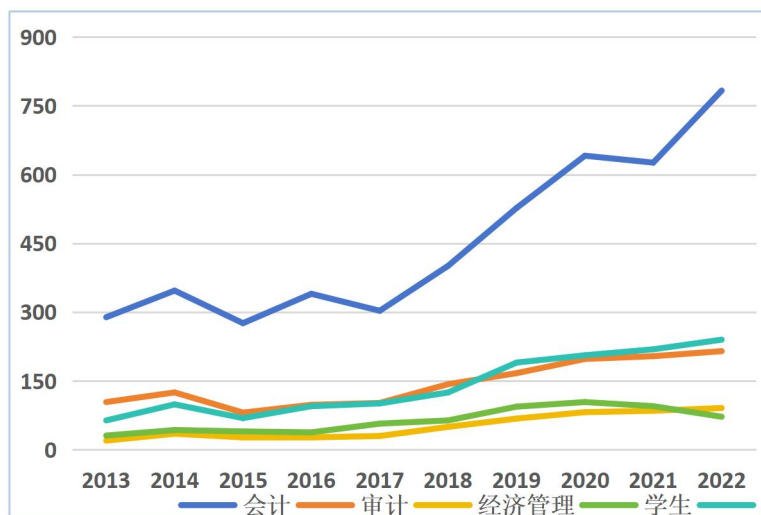


图 13 2022 年安徽考区综合阶段考生结构-职业性质

## 第四章 2022 年安徽省注册会计师 行业人才培养工作报告

2022 年，在省财政厅党组领导下，在中注协的关心和指导下，安徽注协严格遵循“全生命周期”理论，以“数字化建设年”活动为抓手，将行业继续教育与行业发展各项工作紧密结合起来，努力克服新冠肺炎疫情造成的不利影响，自我加压，因势利导，压实责任，精心组织，不断完善人才培养机制，丰富培训内容、突出培训重点、创新培训方式、拓宽培训渠道，圆满完成了全年培训任务。今年共举办各类培训班 9 期，培训 3326 人次。其中，直播课班 5 期，培训 3089 人次，线下面授班 4 期，237 人次。截至 2022 年底，全省行业共有高端人才 99 人，其中：国家级 21 人、省级 78 人。

### 一、加强制度建设，为继续教育工作提供强有力的政策保障

为贯彻落实中央人才工作会议精神和国办发 30 号文有关规定，中注协对 2006 年发布的原继续教育制度进行了大篇幅修订，发布了《中国注册会计师继续教育制度》（会协〔2021〕46 号）。为做好制度衔接，我们启动了继续教育管理办法的修订工作。经过几轮的征求意见，省注协第



七届常务理事会第二十六次会议审议通过了《安徽省注册会计师继续教育实施办法》（皖注协〔2022〕41号）。新的《实施办法》一是明确了省注协、事务所在注册会计师继续教育中的职责分工，使构建层次清晰、权责明确、运转有序的继续教育体系规范化、制度化。二是完善了继续教育考核周期与网络培训学时要求。修订前，每两年为一个考核周期并须每年完成40个学时，网络点播培训按人员类别不同要求不同，股东（合伙人）和新注册人员（上年度7月1日至本年度6月30日注册）每年需要完成一期面授培训，面授培训学时未达到年度学时要求的，可通过网络点播培训平台补充完成。不担任股东（合伙人）的注册会计师可以完全依托网络点播培训平台参加培训。修订后，一年为一个考核周期并须完成40个学时，网络培训可最多24个学时，占总学时60%。主要考虑是，与中注协继续教育制度要求保持一致，一方面，继续教育考核周期与注册会计师任职资格检查的周期一致；另一方面，统一对网络培训的学时要求，符合适应信息技术手段创新发展的需要。新办法同时删除了未完成继续教育学时可参加强制培训的表述，与中注协继续教育制度相一致。今后未完成年度继续教育学时的注册会计师，依据中注协《注册会计师任职资格检查办法》的相关规定，将不能通过年度任职资格检查。三是丰富了继续教育的形式。修订前，继续教

育形式包括有组织的形式和其他形式。修订后，明确投入法形式和产出法认可的其他形式。主要考虑是，一方面，借鉴职业会计师国际教育准则，将继续教育形式划分为投入法和产出法更加准确规范；另一方面增加了产出法认可的形式和学时，有利于激励注册会计师更多地参与行业专业工作，发挥专业作用。**四是**根据安徽省中小事务所偏多的行业实际新增了两种培训组织方式，第一是鼓励同一地区内事务所联合申请内部培训资格，在总条件不变的前提下，适当放宽了单个事务所注册会计师人数的条件；第二是支持同一地区事务所根据业务需要就某一专题申请联合订制培训，这是省注协经过数年在铜陵地区开展的联合办班试点的升级版。**五是**首次建立事务所内部培训绩效评价指标体系。设置一级指标从培训投入、培训过程和培训效果全面考核事务所内部培训的组织实施。在一级指标中设二级指标，二级指标中再设实施层面的三级指标。培训投入细分为培训方案设计和培训保障；培训过程细分为制度建设和教务管理；培训效果下设成效指标。三级实施指标分别为：课程选择合理性、师资安排科学性、沟通协调主动性和培训资源的支持；制度健全性、管理规范性和资料报送及时性和监督检查有效性；培训覆盖率、培训完成率、社会效益和学员满意度，做到体系健全、责任明确、全程监控、结果运用，提高继续教育培训质效。

## 二、谋实谋细自办培训班内容，着力提升会员的获得感

2022年的新冠肺炎疫情给培训工作带来了持续影响，在疫情面前我们不等不靠，创新工作思路，努力克服疫情的负面影响，深入执业机构一线调研，围绕行业队伍建设、业务发展、管理提升等实际需要，从不同层次、不同角度，对课程设置、师资人选、培训方式等方面，征求对注册会计师培训工作的意见建议，并落实到2022年自办专题培训计划中，会员的获得感大为增强。在此基础上，我们有的放矢地谋划了“线上线下、省内省外、兼顾各方”的年度培训计划，一是注重“互联网+培训”，充分依托中国注册会计师协会会员“继续教育在线”系统，开展网络录播培训，网络培训学习平台面向所有注册会计师开放，提供及时便利的自我学习、自我培训、自我充电的渠道，营造行业人才变“要我学”到“我要学”的良好氛围。二是多种培训方式互为补充。注重省外交流培训及时转发并动员执业注册会计师积极报名参加北京、上海和厦门国家会计学院受中注协委托举办的各期培训班；鼓励事务所向省注协报备后自行参加列入中注协培训计划的其他高端培训。三是兼顾网络培训和执业机构内部培训，搭建面授培训和网络培训相结合、自办培训和远程培训相结合，覆盖全面、互为补充的培训格局。

## 三、因势利导，主动作为，创造条件全力保障培训工作

## 的实施

2022年是一个不同寻常的年份，新冠肺炎疫情给培训工作带来的困难始料未及，我们因势利导，主动作为，创造条件全力保障培训工作的实施。**首先**制定全面的培训计划，计划培训人员覆盖全体执业会员，培训课程以培训需求调研的内容为主要内容，培训方式以面授加远程直播为主；**第二**加大对事务所内部培训的指导，给事务所提供政策支持和保障；**第三**扎实做好中注协和北京注协合作举办的各期直播课，根据疫情防控要求将原定由省注协集中组织参加的远程直播班调整为单个事务所申请直播点位，化整为零，减少人员流动与聚集，统筹落实疫情防控常态化和培训工作要求。一是指导做好培训期间疫情防控。督促事务所严格按照当地疫情防控常态化部署，压实防控责任，细化防控举措，培训教室要空间开阔，培训期间做好通风和消毒工作，学员进出测量体温，佩戴口罩，保持安全社交距离，并设立观察室备用。二是全程做好培训质量督导。在培训期间随机选择设点培训的事务所，通过实地走访、视频连线等方式，对培训组织实施工作进行检查。培训结束后，审核确认事务所提供的考勤表、体温登记表和专题培训总结等，为学员确认培训课时。**第四**把握战机，适时组织线下面授培训和同期直播课培训。在国务院联防联控机制12月8日召开新闻发布会，进一步优化落实疫情防控措施后，我们根据最新的疫情防控要求，

启动了控制规模的线下面授培训和同期线上直播课相结合的培训方式开展面授培训，培训内容为审计准则与实务，收到较好效果。**第五**开展内部培训事务所的继续教育绩效评价考核。根据《安徽省注册会计师继续教育实施办法》和《安徽省资产评估协会执业会员继续教育管理办法》对执业机构内部培训开展绩效评价的要求，我们组织对具有内部培训资格的相关会计师事务所和资产评估机构进行了实地考察和评价，调阅了大量的制度、文件、凭证及相关的组织实施材料，建立考核评价档案，发布考核评价结果。

#### **四、开展行业高端人才选拔培养，为赋能安徽经济高质量发展提供强大人才支撑**

根据省财政厅、省委组织部、省人社厅、省国资委《关于印发〈安徽省高端会计人才培养工作实施意见〉的通知》（皖财会〔2021〕1019号），经厅领导同意并由协会常务理事会通过，我们印发了《安徽省注册会计师资产评估行业高端人才培养方案》，并经过公开招标确定厦门国家会计学院承担安徽注册会计师资产评估行业高端人才（第一期）的培养工作。为加强对安徽省注册会计师资产评估行业高端人才选拔培养工作的领导，1月6日，我们发文成立“安徽省注册会计师资产评估行业高端人才选拔培养工作领导小组”和“安徽省注册会计师资产评估行业高端人才选拔培养综合评审委员会”，负责行业高端人才

培养的组织领导、统筹规划、政策研究、综合协调、宏观管理及实施中的资格审查、综合素质评定、课题评审、量化考核以及培养过程中重大问题的处理等。根据选拔通知，我们克服疫情影响组织综合评审委员会对考生的综合素质进行了量化评分。按照厅领导要求联系对接厦门国家会计学院开展笔试考题审题工作，并着手联系考点学校组织笔试、面试及最终入选人员公示。

安徽省注册会计师资产评估行业高端人才(第一期)班, 10月14日至25日在厦门国家会计学院完成了首次集中培训。厅党组书记、厅长谷剑锋出席15日的开班式并讲话, 并就会计人才培养和高质量发展中发挥会计人才作用与院主要领导进行座谈。谷剑锋厅长强调, 行业高端人才要成为讲诚信的践行者, 战略型的管理者, 创新型的探路者, 美誉度的加力者, 更好地服务于安徽“三地一区”建设。他要求, 将心归零、空杯以对, 把学习当作终身课题, 把匠心当作事业态度, 把创新当作工作习惯, 把操守当作职业底线, 塑造德才兼备、锐意创新的良好职业形象。随着11月25日—12月6日第二次集中培训的结束, 省行业高端人才2022年的集中培训圆满完成。12月15日, 《省注协、评协关于开展安徽省注册会计师资产评估行业高端人才(第二期)选拔培养工作的通知》(皖注协〔2022〕89号)发布, 标志着安徽省行业高端人才后续选拔工作正紧锣密鼓展开。

安徽注协继续教育培训工作受到中注协的关注和肯定，中注协官微6月27日头条以“安徽注协建立执业机构继续教育绩效评价指标体系”对安徽省新修订继续教育实施办法中开展的继续教育绩效评价工作进行报道；12月9日头条以“安徽省财政厅着力推进注册会计师资产评估行业高端人才培养赋能高质量发展”，对安徽注协继续教育组织实施工作予以报道。

## 第五章 2022 年安徽省注册会计师 行业财务收支分析报告

注册会计师行业是现代高端服务业，聚集一大批审计、会计、税务、管理及财务咨询等专业人才，是经济社会发展中的重要专业力量。2019 年到 2022 年，突如其来的新冠肺炎疫情、世界经济衰退等多重严重冲击，给我国经济社会发展带来重大影响，也给注册会计师行业发展带来巨大挑战。在安徽省财政厅党组的正确领导和中国注册会计师协会的有力指导下，安徽省注册会计师行业以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大及历届全会精神，认真落实省委“一改两为”决策部署和省财政厅工作要求，加强党对注册会计师行业的领导，在抓落实中转变作风、在优服务中提效能，克服困难，砥砺前行，行业发展规模不断扩大，行业诚信建设扎实推进，服务领域稳步拓展，安徽省注册会计师行业成为促进安徽经济社会健康发展的重要力量。

### 一、行业收入总量持续增加

#### （一）行业收入整体趋势分析

2019 年-2022 年，我省会计师事务所业务总收入连续四年保持较快增长，实现“十四五”良好开局。2020 年，行业收入总额较上年增长 1.65 亿元，增长率 10.97%；2021 年，



行业收入总额较上年增长 2.70 亿元，增长率 16.20%；2022 年行业收入总额较上年增长 1.21 亿元，增长率 6.25%。行业收入总额较基期累计增长 5.55 亿元，累计增长率高达 36.95%。



图 1 2019-2022 年行业收入整体变动趋势图

## (二) 行业收入结构分析

从行业收入类别来看，4 年间行业收入中鉴证业务收入始终占绝对大比例，非鉴证业务增长率虽较高，但所占份额较小。

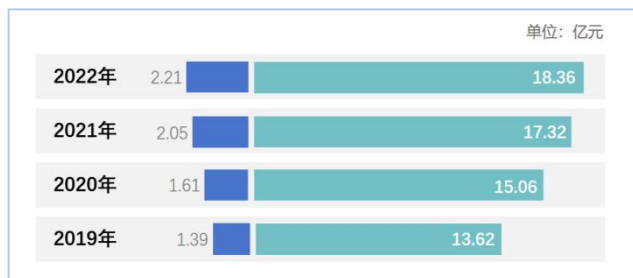


图 2 2019-2022 年行业收入类别分析图

2019 年-2022 年，行业鉴证类业务收入绝对值持续稳定增长，增幅略有调整，在 2020 年有明显回落，在 2021 年实现反弹，2022 年稳定增长。非鉴证类业务收入逐年增长，到 2021 年占总收入比例突破 10%，并在 2022 年保持相应趋势，行业收入结构明显优化。

### （三）行业收入带动税收分析

2019年-2022年，行业上交税金总额分别为1.07亿元、1.28亿元、1.57亿元、1.73亿元，行业收入增长带动税收贡献效果明显。行业税收贡献逐年增长：2020年上交税金较2019年增长20.45%；2021年上交税金较上年增长23.13%，2022年上交税金较上年增长10.33%，较基期累计增长0.66亿元，累计增长率达61.68%。

### （四）行业人均创收分析

2019年-2022年，行业就业人数持续稳定增长，从业人员人均创收和注师人均创收逐年提升，且远高于同期我省人均生产总值：2019年，行业从业人员人均创收19.49万元，注师人均创收56.95万元；2020年，行业从业人员人均创收较上年增长1.68万元，注师人均创收较上年增长3.54万元；2021年，行业从业人员人均创收较上年增长2.06万元；2022年，行业从业人员人均创收与上年度基本持平，注师人均创收较上年增长5.34万元，较基期累计增长17.43万元。

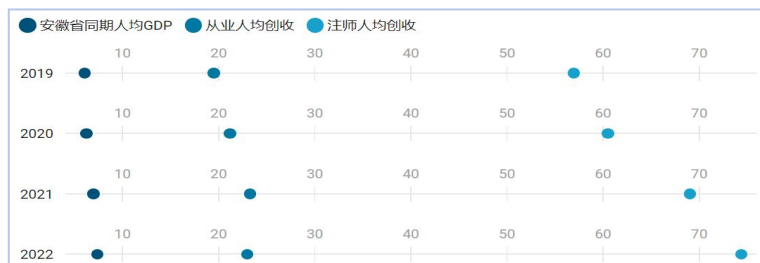


图3 近三年行业人均创收分析图

## 二、行业可持续发展动能增强

### （一）行业人才队伍建设水平提升

2022年行业从业人员共计8979人，其中注册会计师2811人，其他从业人员6168人，行业人才支出1943.09万元。2019-2022年，行业从业人员不断增长，执业注册会计师人数逐年递增，行业人才培养支出逐年增长，人才队伍建设水平有明显提升：2020年，行业从业人员较上年增长2.14%，注册会计师人数较上年增长4.47%，行业人才支出较上年增长80.13%；2021年，行业从业人员较基期增长8.18%，注册会计师人数较基期增长6.37%，行业人才支出较上年增长44.68%；2022年，行业从业人员较基期增长16.1%，注册会计师人数较基期增长4.74%，行业人才支出较上年增长2.53%，三年累计增长达167.37%。

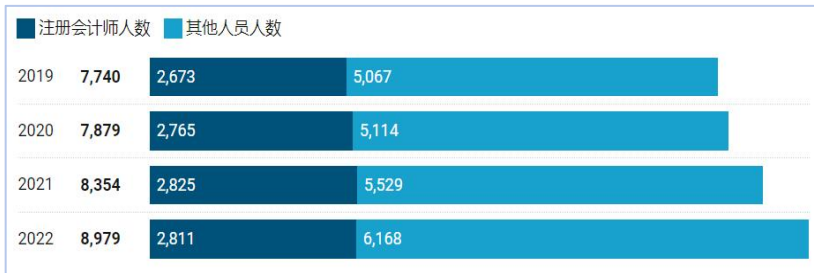


图4 2019-2022年行业从业人员变动情况图

年份	2019年	2020年	2021年	2022年
人才培养支出（万元）	726.75	1309.12	1893.98	1943.09

表1 2019-2022年行业人才支出情况

## （二）行业信息化建设投入增幅显著

行业报表系统数据显示，2019年-2022年，行业信息化建设支出分别为691.50万元、1,513.31万元、2,243.20万元、2311.54万元，行业信息化建设支出幅度显著，累计增长1620.04万元，较基期累计增长234.28%，执业机构对信息化建设重视度有明显提升。

## （三）行业风险防范能力增强

为提高会计师事务所职业责任赔偿能力，促进会计师事务所可持续发展，行业倡导会计师事务所计提职业风险基金、缴纳职业责任保险。2019-2022年，行业职业责任保险费缴纳、职业风险基金计提额度增长明显，行业整体风险防范能力稳步提升：2019年行业缴纳职业保险费、计提职业风险基金总计3908.46万元，至2022年行业缴纳计提金额增至4218.10万元，累计增长309.64万元。

风险金种类	2019	2020	2021	2022
职业责任保险费（万元）	25.75	80.01	81.87	88.04
职业风险基金（万元）	3882.71	3934.67	4416.21	4130.05
行业累计购买、计提合计（万元）	3908.46	4014.68	4498.09	4218.10

表2 2019-2022年行业缴纳职业责任保险费、计提职业风险基金情况

## 三、大中小型事务所协同发展的格局仍未形成

2019-2022年间，我省行业收入集中度始终非常明显，行业大中小型事务所协同发展的格局还未形成。从图5、表

3 可以看出，收入在 1000 万元以上的事务所数量较少，约占全省事务所总量的十分之一，但其收入占全省总收入的近 6 成，并逐年上升，大中型事务所集中资源、占领市场优势明显；收入在 100 万元以下事务所数量较多，占全省事务所总量两成以上，但其实现收入仅占全省总收入的 2% 左右。2022 年，我省排名前 30 的事务所收入 12.57 亿元，占全省总收入的 61.11%；排名前 50 的事务所收入 13.387 亿元，占全省总收入的 69.13%；100 万元收入以下事务所 98 家，占全省的 21.82%，而其实现收入占全省总收入比重仅为 2.07%。行业中小事务所虽数量较多，但竞争力较弱，可持续发展能力不足，发展状态不理想，行业做精做专仍有差距。

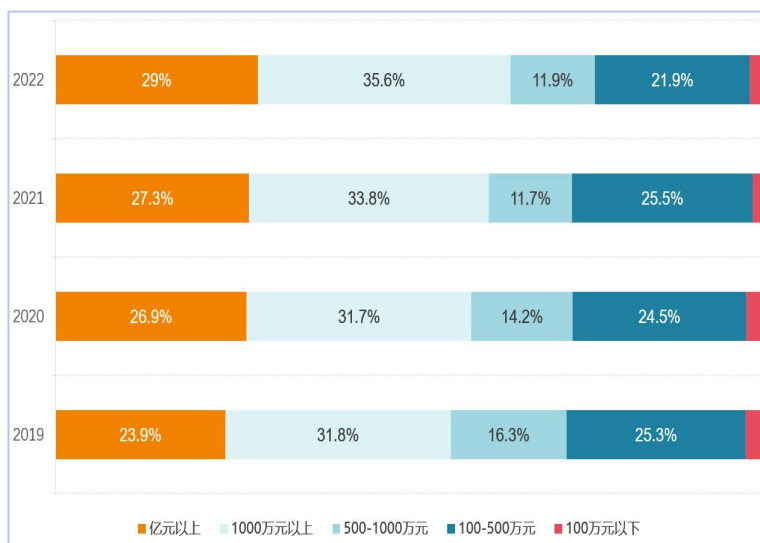


图 5 2019-2022 年行业收入分段图

序号	收入分段 (万元)	2019年			2020年			2021年			2022年		
		数量	收入 (亿元)	占总 收入%	数量	收入 (亿元)	占总 收入%	数量	收入 (亿元)	占总 收入%	数量	收入 (亿元)	占总 收入%
1	亿元以上	1	3.59	23.90%	1	4.49	26.93%	1	5.284	27.29%	1	5.862	28.50%
2	1000以上	22	4.78	31.82%	24	5.29	31.73%	30	6.544	33.79%	36	7.332	35.64%
3	500-1000	34	2.45	16.31%	32	2.37	14.22%	31	2.269	11.72%	36	2.448	11.90%
4	100-500	154	3.8	25.30%	159	4.09	24.54%	185	4.945	25.53%	169	4.502	21.89%
5	100以下	80	0.4	2.67%	88	0.43	2.58%	67	0.323	1.67%	91	0.427	2.07%
	总计	290	15.02	100.00%	304	16.67	100.00%	314	19.365	100.00%	333	20.571	100.00%

表3 2019-2022年行业近四年收入分段对照表

## 第六章 2022 年注册会计师行业党建工作报告

2022 年，在安徽省委非公经济和社会组织工委、省财政厅党组领导下，在中国注册会计师行业党委指导下，安徽省注册会计师资产评估行业党委深入学习宣传贯彻党的二十大精神，大力实施“双创两提升”工程，推进党史学习教育常态化长效化，扎实开展“数字化建设年”主题活动，改革创新省行业党委体制，规范行业党建运行机制，行业党建质量明显提升，引领行业高质量发展能力持续增强。

### 一、会计师事务所党组织建设情况

（一）全省会计师事务所党组织数量稳步增长，党的组织体系更加严密。截至 2022 年 12 月 31 日，全省共有会计师事务所党组织 167 家，较 2021 年同期增加 24 家，同比增加 16.7%，保持了会计师事务所党组织在全省行业动态全覆盖。其中，独立党组织 153 家，联合党组织 14 家（覆盖 56 家机构）。会计行业党组织覆盖率 70.54%，组织覆盖较上年提升 10 个百分点，党的组织体系更加严密。整体上看，全省会计师事务所党组织数量经 2020 年、2021 年的大幅增长后，近年来总体呈现数量小幅变动、总量稳步增加趋势。（见图 1）

分地区看，除省会合肥会计师事务所党组织数量持续增加外，其他各地市会计师事务所党组织数量有升有降。截至

2022年12月31日，全省8个地市会计师事务所党组织数量增加，6个地市会计师事务所党组织数量维持不变。2个地市会计师事务所党组织数量减少。其中，增加较多的是合肥（增加15家）、安庆（增加2家）、池州（增加2家），原因主要是新批准设立了会计师事务所，相应一体成立了会计师事务所党组织，以及由原来在联合党支部变更为单独设立党支部。会计师事务所党组织数减少的2个地市为淮南（减少1家）、芜湖（减少1家）。

同时，省行业党委及时将新设执业机构名单通报给各地市行业党组织，建立直接联系制度，并利用任职资格检查、执业质量检查、调研走访等机会，常态化开展“找出一批、发展一批、输入一批”专项行动，推动机构设立、员工招聘、党员排查接转同步。



图1 2018年以来全省会计师事务所党组织数量

（二）从区域分布看，会计师事务所党组织主要集中在



在合肥、六安、安庆等地市。截至2022年12月31日，与会计师事务所地区分布相对应，皖北地区会计师事务所党组织占全省会计师事务所党组织总数的18.5%，皖中地区占54.4%，皖南地区占27.1%。



图2 各区域会计师事务所党组织数量占全省会计师事务所党组织数量的比重

（三）除省会合肥外，各市之间会计师事务所党组织数量差异较小，数量序列结构未发生明显变化。2022年，与会计师事务所地区分布相对应，会计师事务所党组织数量位居前6位及后6位的地市名称、党组织数量、排序变化情况分别见表1、表2。2022年各地市会计师事务所党组织数量、区域党组织数量和区域比重见表3。

序号	地市	地区党组织数量（家）	与2021年排序相比
1	合肥	61	增加15家
2	六安	12	保持不变
3	安庆	12	增加2家
4	马鞍山	9	增加2家
5	宣城	9	增加2家
6	芜湖	9	减少1家

序号	地市	地区党组织数量（家）	与2021年排序相比
1	宿州	6	保持不变
2	阜阳	6	保持不变
3	黄山	6	增加1家
4	淮北	5	保持不变
5	池州	5	增加2家
6	亳州	1	保持不变

序号	地区	地市	2021年党组织数量（家）	2022年区域党组织数量（家）	2022年区域党组织数量（家）	2022年区域党组织数量占全省的比重（%）
1	皖北	淮北	5	5	31	18.5
2		亳州	1	1		
3		宿州	6	6		
4		蚌埠	5	6		
5		阜阳	6	6		
6		淮南	8	7		
7	皖中	合肥	46	61	91	54.4
8		滁州	5	6		
9		六安	12	12		
10		安庆	10	12		
11	皖南	马鞍山	7	9	45	27.1
12		芜湖	10	9		
13		宣城	7	9		
14		铜陵	7	7		
15		池州	3	5		
16		黄山	5	6		

## 二、行业党员队伍建设情况

（一）行业党员数量平稳上升，行业新发展党员数量占比提升明显。截至2022年12月31日，全省行业共有党员1860人，较2021年同期增加273人，增长17.2%。近年来，全省行业党员数量呈逐年上升趋势。（见图3）

2022年，全省行业新增加了224名党员。其中，党组织关系转入147人，行业新发展党员77人，占行业新增党员数量的34.3%，与2021年同期相比，比例持续提升。有1个地市新发展党员数量为0，有5个地市新发展党员数量少于3个。

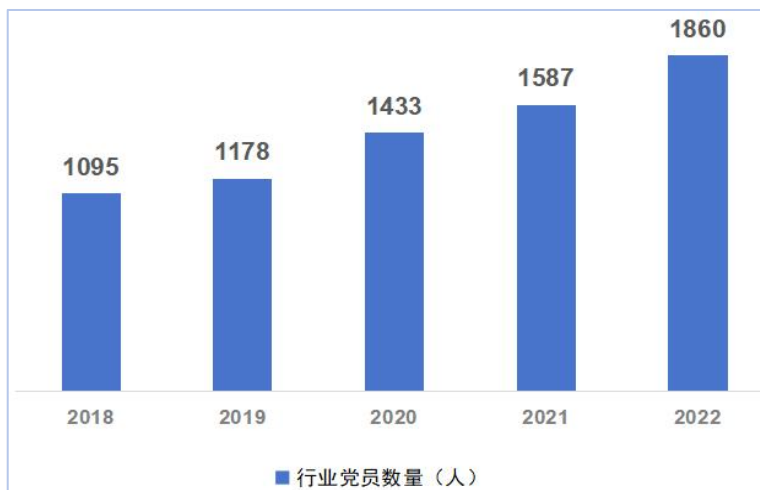


图3 2018年以来行业党员数量

(二) 各地市行业党员数量稳步增长。2022年，各地市行业党员数量增加较多的是合肥(增加152人)、淮北(增加18人)、宿州(增加17人)，行业党员数量保持稳步增长态势。

(三) 行业党员主要集中在皖中地区。截至2022年12月31日，与会计师事务所地域分布相对应，皖北地区党员数量占全省行业党员总数的16%，皖中地区占64%，皖南地区占20%。(见图4)

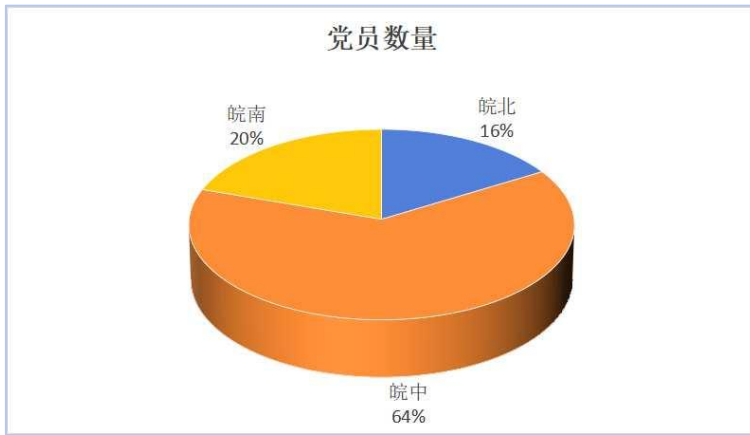


图4 各区域会计师事务所党员占全省会计师事务所党员数的比重

（四）除省会城市合肥市行业党员持续保持增长态势外，其他地市之间行业党员数量差异较小，数量序列结构未发生明显变化。行业党员数量前6位、后6位的地市名称、党员数量、排序变化情况分别见表4、表5。2022年全省行业党员数量、党员增加数量、新发展党员数量及区域比重见表6。

序号	地市	地区党员数（人）	与2021年排序相比
1	合肥	993	保持不变
2	马鞍山	109	保持不变
3	六安	86	上升一位
4	芜湖	86	下降一位
5	蚌埠	83	保持不变
6	淮南	73	保持不变

表5 2022年全省行业党员数量最少的6个地市

序号	地市	地区党员数（人）	与2021年排序相比
1	宿州	54	保持不变
2	宣城	51	保持不变
3	阜阳	33	保持不变
4	黄山	32	保持不变
5	池州	26	保持不变
6	亳州	4	保持不变

表6 2022年全省行业数量、党员增加数量、新发展党员数量及区域比重

序号	地区	地市	2022年党员数量（人）	2022年党员增加数量（人）	各地区党员增加数量占行业的比重（%）	2022年新发展党员数量（人）	各地区新发展党员数量占行业的比重（%）
1	皖北	淮北	58	18	23	2	11
2		亳州	4	1		1	
3		宿州	54	17		1	
4		蚌埠	83	14		4	
5		阜阳	33	0		0	
6		淮南	73	13		4	
7	皖中	合肥	993	152	64	58	57
8		滁州	45	10		1	
9		六安	86	1		2	
10		安庆	62	12		4	
11	皖南	马鞍山	109	12	13	3	32
12		芜湖	86	1		4	
13		宣城	51	2		20	
14		铜陵	65	5		4	
15		池州	26	7		2	
16		黄山	32	8		3	

### 三、持续深化行业党员理论武装

省行业党委组织全体执业机构党组织集体收听收看党的二十大开幕会直播实况,认真聆听习近平总书记的精彩报告并进行研讨。制定学习宣传贯彻党的二十大精神方案,购置辅导材料发放至事务所,举办行业学习党的二十大精神培训班,全体党务工作者、支部书记参加培训。组织全体党员运用线上视频学习资源,学习党的二十大精神,拓展学习范

围和深度。制定《学习宣传贯彻习近平谈治国理政第四卷工作举措》，开展专题学习研讨，着力提升学习质量。印发推动党史学习教育常态化长效化的实施方案，全省行业制订“我为群众办实事”任务清单350项、“我为行业添光彩”任务清单270项，解决群众“急难愁盼”问题，让党的温暖热在基层。大力推进“强国复兴有我”系列宣传教育主题活动，组织“唱红色歌曲 建功新时代”线上比赛、“支部书记上党课”优秀党课评选、“记录美丽中国”摄影竞赛等活动。制定庆祝建党101周年活动方案，组织开展党史知识竞赛主题党日、重温入党誓词、诚信执业警示教育等六项活动。会同厅财政监督局编写《以案为鉴 规范财务审计秩序典型案例》，开展诚信执业警示教育。

#### 四、巩固行业党建工作机制

（一）理顺省行业党委隶属关系。省委组织部《关于明确省注册会计师资产评估行业党委隶属关系有关事项的批复》（皖组办字〔2022〕8号），调整省行业党委组织关系隶属于省委非公经济和社会组织工委。关系理顺后，省行业党委由省委非公工委、省财政厅党组领导，接受中国注册会计师行业党委、中国资产评估行业党委指导。为扎实做好行业党建体制改革工作，省财政厅党组印发《关于完善省注册会计师资产评估行业党委工作机制的实施方案》（皖财党〔2022〕12号），完善省行业党委职能和工作机制，推进

直管 12 家执业机构党支部改革，以点带面引领提升行业党建工作整体水平，促进管行业与管党建相统一，得到省委非公工委支持和肯定。

**（二）建立健全行业党建工作制度。**召开省行业党委扩大会议暨党建工作推进会，肯定成绩，指出问题，部署 2022 年度工作。按季度制定省市行业党组织工作清单、按月制定执业机构党支部工作计划，召开季度工作总结交流会，检查推进年度重点工作任务。层层开展抓党建责任落实考评。制发《市行业党组织党建工作考评表》，将全年重点工作细化为 26 项具体考核指标，结合市行业党组织书记述职，采取定性与定量相结合的方法，百分制加权计算得分。各市行业党组织采取召开座谈会、随机走访、个别访谈、实地查阅资料等方式，开展执业机构党组织书记述职评议考核。执业机构党组织获评“好”等次 77.85%、“较好”等次 15.71%、“一般”等次 6.44%。

**（三）强化行业党建工作经费保障。**把年度述职评议考核结果与党建经费奖补相结合，采取以奖代补方式分配下拨 2022 年行业党建工作经费共计 44 万元，并通过党费全额返还、事务所行政经费补充等渠道强化行业党建经费保障。向 8 家新设执业机构党支部发放“六有”标准化活动室建设补助 24 万元。充实党建工作力量，省、市行业党组织由专门机构负责，配备专职工作人员，执业机构党组织配有专人

负责，党建工作责任均压实到人。

## 五、推进直属会计师事务所党建工作改革

制发《直管执业机构党支部工作制度》，每季度调度一次，规范工作运行、组织生活、述职评议、请示报告、宣传通联等工作。开展直管执业机构党务工作融合载体设计、党建实务测试等技能比武五项实践活动，改进党务工作者培养模式，加强实践锻炼，补齐党务知识薄弱环节和能力短板。制定直管党支部评星定级方案，年底12家直管所中，评定8家五星级、4家四星级支部，使党支部建有标尺、抓有方向、评有依据，力争把直管支部建设成为行业基层党建的标杆。

对直管执业机构党组织开展“穿透式”实地调研，与支部书记、党务工作者谈心，现场指导“三会一课”、发展党员等具体工作，认真听取意见建议，沟通重点工作。书面向直管党支部反馈33项问题、44项整改建议，连续两次走访督促整改问效。制定以“定目标、定机制、定责任；月度自评、季度互评、年度考评”为内容的“三定三评”工作机制，建立月清单、季度交流、年度述职等工作运行机制，采取召开现场会、座谈会、观摩会等方式，听取各支部工作汇报，开展党务工作人员技能比武五项实践活动，实地赴执业机构党支部调研，着力抓“三会一课”质量提升，提升党员教育效果，打通支部建设“最后一公里”，推动直管支部在加强支部建设、夯实基层基础上走在前、作表率。



## 六、持续夯实会计师事务所党组织工作基础

(一) “两支队伍”抓实抓细。着力推进党务工作者队伍培养工程,推动符合条件的党支部做到“一肩挑”、“双向进入、交叉任职”,培养新时代党建业务融合发展的“领头雁”。突出实践特色,按照标准化规范化建设要求编写《做实基础 做亮特色 深入实施“双创两提升”工程》《党支部每年都要落实的20项具体工作》等培训教材,把规范组织生活规定内嵌于工作流程中,通过线上党校举办5期党务基础知识培训,推动建立符合行业特点的自主培训体系,以工匠精神做好打基础利长远的工作。向141名党务工作者发送调查问卷,系统掌握当前党务工作者队伍建设现状,高质量完成《新时代全省注册会计师行业党务工作者队伍建设路径研究》课题。着力推进高端人才培养。贯彻人才强国战略,争取到人才工作主管部门、教育主管部门等对行业人才工作的支持,把培养注册会计师行业高端人才纳入全省会计高端人才培养体系,着力培养100名左右注册会计师、资产评估师类高端人才。10月15日,省财政厅党组书记、厅长出席全省注册会计师资产评估行业高端人才培训班(第一期)开班式并讲话。首期完成集训的50名学员中,党员占74%。第二期公开选拔工作正在开展。设立人才培养基金,每年按照省注协本级会费10%计提人才专项基金,用于吸引专业人才加入行业、资助业务骨干参加高层次培训、支持培养复合型

人才等工作。

**（二）党建品牌全面推进。**印发《“一所一特色品牌”工作方案》，组织全体执业机构党组织制定《行业党建品牌创建计划》，分批推进“一所一品”建设。目前，共总结提炼103例党建工作法，占独立支部总数的70%。其中，直属12家党支部全部建立党建品牌并上墙展示。省行业党委提炼形成《“融合式”党建助力行业高质量发展》，奖励7例优秀党建工作法3万元，在网站设立“一所一品”专栏供全体支部学习交流。华林所党支部被命名为全省社会组织党建工作示范点。华安、永合所党支部被评为第四批省级“双比双争”先进社会组织党组织。

**（三）服务发展作用更加有力。**积极发挥行业特长，促进岗位建功。2022年，安徽新增上市公司14家，首发融资117亿元，其中9家由安徽注册会计师提供审计服务，融资额占74%。安徽辖区161家上市公司的年报审计业务，由安徽事务所执行的占73%。引导参与脱贫攻坚、乡村振兴，支持建设光伏电站、成立电商运营公司，连续采购农产品60余万元。捐资助学等累计1400万元，受助对象5000余人次，助力共同富裕。

**（四）党建宣传量质齐升。**根据跟进学习贯彻习近平总书记重要讲话精神、中央政策文件部署，以及开展“三八节”、“学雷锋纪念日”、“五四”等关键环节，组织开展

系列主题宣传，用“小切口”讲好“大主题”，传播行业正能量。改版省行业党建网，丰富专题，打造全省行业党建宣传主阵地。加强执业机构宣传阵地建设，督促及时更新党建专栏、党建文化走廊、网站等内容，打造党建文化、审计评估知识宣传阵地。1人获评“安徽非公经济和社会组织党建网优秀通讯员”。在省委非公党建网刊发信息37条，厅外网行业党建专栏宣传信息142条、省行业党建网宣传信息587条，编发动态简报65期，全国行业党委选刊我省行业信息29篇，《中国会计报》宣传13次。

## 七、开展行业先进党组织和优秀个人评选表彰活动

2022年6月30日，省行业党委印发《关于开展先进党组织和优秀个人评选表彰活动的通知》（皖会行党〔2022〕11号），部署在全省行业开展先进党组织、优秀党员和党务工作者、积极支持党建工作（党外）合伙人评选表彰工作。经过执业机构党组织申请、市行业党组织考察推荐、省行业党委审定的程序，共表彰20家“先进基层党组织”、30名“优秀共产党员”、10名“优秀党务工作者”、9名“积极支持党建工作（党外）合伙人”。积极宣传获评“全省社会组织党建工作示范点（2021-2023年）”的华林会计师事务所党支部，获安徽省第四批省级“双比双争”先进社会组织党组织的安徽华安、蚌埠永合事务所党支部，获21届“中国青年岗位能手标兵”的容诚会计师事务所安徽分所宛云龙

等行业先优典型。

## 八、开展行业“数字化建设年”主题活动

省行业党委印发《关于开展数字化建设主题党日的通知》，组织基层党组织运用主题党日，学习习近平总书记关于数字化建设的重要论述，党中央、国务院关于数字经济发展战略、数字安徽建设等重要内容，围绕“为什么要开展数字化建设、数字化建设现状怎么样、怎样深入推进”进行专题讨论，引导从业人员自觉培养数字化意识和重视数字技术的运用。聚焦注册会计师行业项目分散、驻点时间长、工作任务重等业务特点和流动党员管理、“三会一课”集中、学习效果跟进、活动记录规范等难题，积极探索数字化时代党建工作的新思路，开发数字化党建平台，使党建工作可视化、党务管理数字化、党建工作便捷化。开发建设并持续优化完善“综合管理系统”，涵盖业务管理、项目管理、工时管理、独立性管理、质量控制、行政、人事、财务管理等模块，持续增强信息化管理能力，有效降低管理成本。组织党员和员工围绕数据采集、底稿编辑、风险评估、审计报告复核等审计环节数字化应用展开深入交流，就事务所未来如何实现数字转型、打造全流程的即时审计和持续审计模式，实现工作入口统一化、审计流程可视化、审计材料电子化、审计报告自动化和审计成果共享化等方面提出意见建议，为经营决策提供更具价值的工作成果。

## 九、行业统战工作发展情况

**（一）加强党的领导，拧紧行业统战责任链条。**安徽省财政厅党组认真落实中央统战部、财政部党组联合印发《意见》，坚持党建领航、统战聚力，取得了明显成效。省行业党委坚决扛起加强行业统战工作的政治责任，不断完善工作体系，着力增强保障水平。**一是提高政治站位。**全面贯彻习近平总书记关于做好新时代党的统一战线工作的重要思想，认真学习《条例》，及时传达全国统战工作会议精神，常态对标对表，做到方向明、思路清。**二是制定实施方案。**扎实履行省新的社会阶层人士统战工作联席会议成员单位职责，会同省委统战部制定加强全省行业统战工作的实施方案，落实情况作为对省注协年度考核、政治巡察的重要内容。**三是完善领导体制。**统筹谋划并细化分解全厅统战工作任务，建立在厅党组领导下，7个相关处室各负其责、协调配合的工作机制。推动市县财政部门健全机制，安排专门机构负责区域行业统战工作。

**（二）坚持党管人才，加强代表人士队伍建设。**始终把准行业统战正确政治方向，着力在党外代表人士发现、培养、使用上下功夫。**一是深化教育增强政治引领。**举办学习贯彻党的二十大精神培训班，组织2次研讨，配送6门网络辅导课程，探索推广“把理论学习小组建在项目上”新经验，组织“记录美丽中国”摄影比赛，夯实团结奋斗的政治

基础。二是拓宽渠道为党育才。运用“全生命周期”理论，制定我省行业人才工作方案，将培养100名左右行业高端人才纳入安徽省人才工作体系，遴选13名党外代表人士作为首批培养对象。近年来累计推荐入选国家级行业高端人才达17名。推选7人参加统战政策培训，表彰9名“积极支持党建工作党外合伙人”，加快人才和行业“双向奔赴”。三是提升服务促进健康成长。建立党委委员常态化联系行业党外代表人士制度，线上线下结合开展联谊交友。推荐38名党外代表人士担任各级人大代表、政协委员，支持43人加入新联会，组织2名合伙人参加省委统战部党外代表人士综合评价试点，吸纳参与课题研究，提交的关于行业服务资本市场发展提案，被省委省政府领导同志阅批，列为重点督办事项。

（三）围绕党的事业，促进代表人士作用发挥。坚持在服务安徽“三地一区”建设大局中锤炼党外代表人士队伍，着力增强行业统战实效。凝聚代表人士智慧力量。以中青年为主体组成专家服务团，开展财经法规宣传、小微企业员工培训等志愿服务。推进2家新的社会阶层人士统战工作实践创新基地规范化、特色化发展。

## 十、行业团建工作发展情况

（一）行业团员青年和团组织数量保持稳定。截至2022年12月31日，全省行业共有团组织80个，35岁以下青年

总数 3585，其中，团员总数 540 人。新成立团支部 6 家，与上年同时期相比，行业团组织数、青年团员数保持稳定。其中，团组织数增加的有合肥、淮北、马鞍山等 5 市，团员青年数增加的有合肥、淮北、马鞍山、芜湖等 6 市。

**（二）行业团员青年和团组织的社会认可度进一步增强。**全省行业 2 人分获“全国青年岗位能手标兵”、“全国先进会计工作者”。1 家会计师事务所团支部被认定为“一星级全国青年文明号”。1 家会计师事务所团委荣获“全国注册会计师行业五四红旗团委”，1 所团支部荣获“全国注册会计师行业五四红旗团支部”，1 人荣获“全国注册会计师行业优秀共青团员”。全省行业团建工作的影响力进一步扩大，行业组织和团员青年的社会认可度进一步增强。

**（三）注重发挥先进模范作用，积极开展评选表彰。**省行业团工委积极组织行业团员青年集中收听和研讨习近平总书记庆祝中国共产主义青年团成立 100 周年大会讲话，组织开展“青年文明号”开放周活动。“五四”期间开展“两红两优”评选，表彰“五四红旗团委（团支部）”15 家、“优秀共青团员”18 人、“优秀共青团干部”13 人。积极开展团干部、团员骨干培训，组织参加服务团等活动，参与社会治理、乡村振兴、公益慈善等工作，促进团员青年职业发展和岗位建功。大力宣传青年集体和青年个人先进事迹，发挥榜样带动作用。

## 第二篇 行业价值与贡献

### 第一章 2022 年安徽省注册会计师行业价值报告

在习近平新时代中国特色社会主义思想的指导下,安徽省注册会计师行业全面贯彻落实党的二十大精神,紧紧围绕服务国家建设和诚信建设主题主线,积极投身新时代中国特色社会主义的伟大实践,高站位服务和融入“三地一区”和“七个强省”发展战略,高标准履行财会监督职能作用,高境界担当社会责任,着力为新时代安徽高质量发展贡献行业智慧和力量<sup>①</sup>。

#### 一、行业整体概况

##### (一) 行业发展规模情况

截至 2022 年底,全省共有 334 家会计师事务所、2811 名注册会计师、8000 名从业人员。2022 年度全省行业收入首超 20 亿元,同比增长 6%以上。

##### (二) 服务客户数量情况

安徽省注册会计师行业坚持以服务国家建设为己任,2022 年度共服务客户超过 5.6 万家次,从服务客户组织形式来看,包括行政事业单位 9888 家次、社会组织 4144 家次、中央企业 330 家次、地方国有企业 5549 家次、民营企业



32855 家次、外资企业 379 家次及其他客户 7495 家次，其中民营企业客户服务家次最多，占比为 54.18%。

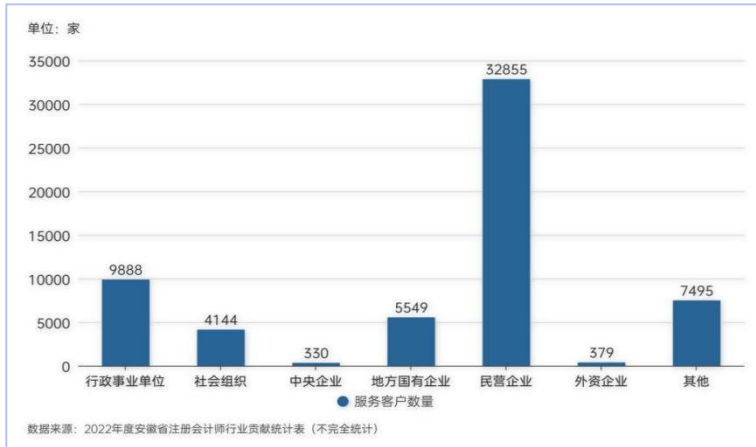


图 1 2022 年度安徽省会计师事务所服务客户数量情况

### （三）出具报告情况

2022 年度，全省出具审计、鉴定报告 8.15 万份，实施风险评估程序的项目超 2 万个；审计调整事项 7.25 万笔，涉及调整金额 18.52 万亿元，为防范财务舞弊、更正错报、提升会计信息质量作出了巨大贡献；出具咨询报告 4575 份，提供管理建议 4000 多条，为提升企业内部治理发挥了重要作用。

### （四）多元化经营情况

会计师事务所在脱钩改制以前，资质较为齐全，业务范围涵盖工程、评估、税务、监理等。随着市场经济的不断发展，会计师事务所的各个业务部门逐渐脱离母体，单独成立公司，衍生出以会计师事务所为主体，多种资质公司联营(与会计师事务所统一经营或使用同一品牌的其他专业机构)的

集团化、多元化经营模式，成为现代服务业的重要组成部分。2022年度，我省会计师事务所联营单位（不含会计师事务所）实现业务收入约7.80亿元，完成纳税总额0.42亿元，拥有2739名从业人员。

## 二、服务国家政治建设

安徽省注册会计师行业始终坚持党的全面领导，努力夯实行业政治根基，不断提升服务国家政治建设能力，充分发挥执业监督效能，有力促进国家治理体系和治理能力现代化。

### （一）发挥执业监督职责，融入国家监督体系

注册会计师行业作为财会监督的重要组成部分，利用专业优势，充分发挥独立第三方审计监督作用，在助力依法依规规范权力和建设透明高效的政府等方面发挥重要作用。2022年度，安徽省会计师事务所共承做政府购买服务（劳务）项目1600个，其中开展政务咨询项目528个，提出建议39条，参加各级政府等部门课题研究项目5个，促进了行政服务水平和效率的提升；稽核社会保险、住房公积金项目95个，维护了群众养老和住房权益；参加政府部门组织的各类检查1827人次，提高了行政检查效率；提供涉税服务75次，为认定偷税漏税、挽回国家损失发挥重要作用；完成离任审计1440项，查摆问题5358个，为反腐倡廉和拒腐防变发挥了重要作用。完成行政事业单位、国有企业清产核资审计项目993个，涉及1531.82亿元资产，确保国有企业资产的合法性、真实

性和准确性；完成混合所有制改革项目 15 个，有利于实现国有资产的保值增值，提高国有资本运营效率。

## （二）深度维护司法公正，助力国家法制建设

注册会计师通过提供司法会计鉴定服务，助力司法机关依法行政，增强司法公正廉洁高效权威，维护社会公平正义。2022 年度，完成司法鉴定项目 748 个，涉案金额 820.26 亿元。其中，认定非法吸收公众存款、集资诈骗类 418 个，涉案金额 163.33 亿元；职务侵占、挪用资金等职务犯罪类 69 个，涉案金额 11.14 亿元；掩饰隐瞒犯罪所得、洗钱类 24 个，涉案金额 56.42 亿元，助力国家扫黑除恶，成为公正处理司法案件不可或缺的专业力量。

在破产审计中，注册会计师运用职业判断，对债务人财务收支、资产负债表、特定行为及经济业务的真实性、合法性、有效性进行审查与评价，维护债权人、债务人和第三人的合法权益。2022 年度，安徽省会计师事务所担任破产管理人项目 103 个，确认登记债权 179.75 亿元，对规范企业的破产行为、保护债权人的合法权益发挥了积极作用；完成破产清算相关业务 247 个，确认破产债务 373.44 亿元，为促进企业优胜劣汰、要素资源高效配置、企业纾困及稳住员工就业发挥了关键作用。

## （三）推进生态保护治理，助力乡村振兴建设

注册会计师行业深入贯彻习近平生态文明思想，在生态文

明建设领域发挥信息鉴证和咨询服务的优势,创新发展“双碳”相关业务,助力乡村振兴和美丽乡村建设,推进绿色可持续发展。2022年度,行业提供环保和绿色金融服务项目73个,ESG报告鉴证、咨询项目11个以及污染防治项目40个,为助力“双碳”目标落地和建设美丽安徽贡献了专业力量。承做乡村振兴项目269个,深入揭示影响乡村振兴政策落地见效的体制机制问题与制度漏洞,助力建设美丽宜居乡村。

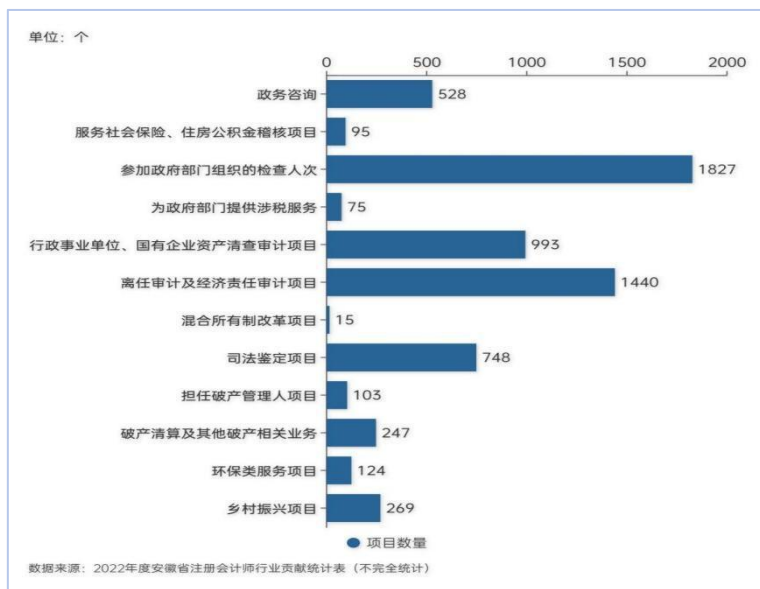


图2 2022年度安徽省注册会计师行业服务国家政治建设项目数量

### 三、服务国家经济建设

#### （一）服务资本市场建设，夯实会计信息质量

安徽省注册会计师行业积极发挥资本市场中介服务功能,利用会计审计等领域的专业知识和技能,对资本市场上的财务信息等进行独立鉴证,深度融入“迎客松行动”,支

持多层次资本市场“安徽板块”高质量发展。2022年度，参与上市公司年报审计167家，审定资产总额2.03万亿元；开展IPO审计业务55个，募集资金522.82亿元；实施内控审计580项，发现重大缺陷347个；完成上市公司并购重组业务11个、新三板审计193个、四板审计131个；拟上市（上市辅导期）服务44个，非公开发行股票业务17个，募集资金99.47亿元；承接公开发行企业债、政府债业务989笔，涉及融资额2825.02亿元，为提高资本市场信息可靠性和可信度，增强投资者信心，促进资本市场高质量可持续发展起到了重要的作用。

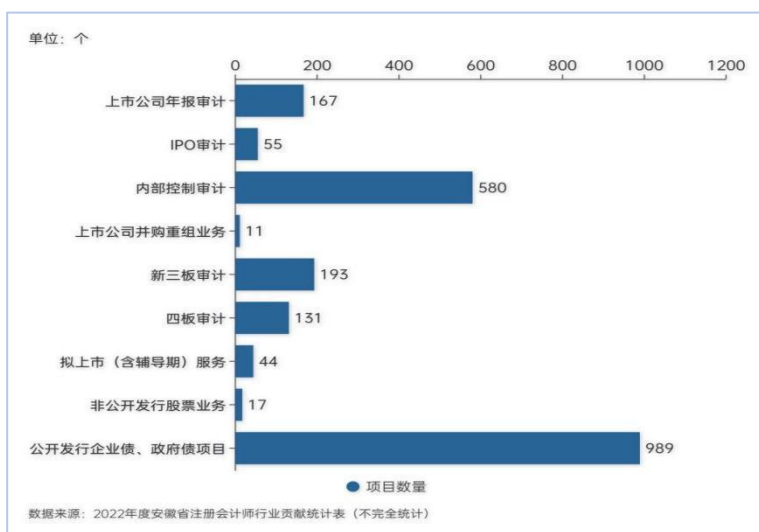


图3 2022年安徽省注册会计师行业服务资本市场项目数量（个）

## （二）助力财税政策落地，提高资金使用效益

注册会计师行业聚焦服务财政中心工作，投身财政预算评审、绩效评价等专业服务，助力完善财政政策，优化财政

资源配置，提高财政资金使用效益。2022年度，全省事务所开展财政预算绩效评价项目2326个，涉及绩效评价金额3853.54亿元，为政府部门提供决策依据，提升财政预算管理效率和使用效益；完成财政预算评审项目211个，涉及审计调整金额14.25亿元，有效节约了财政资金，为政府投资决策提供了重要参考依据。

全省行业通过对财政专项资金(如民生资金、涉农资金、科研资金等)使用的合规合法性、有效性或使用效率进行审计，助力财政部门加强财政资金监督管理。2022年度，完成财政专项资金审计项目2049个，涉及审计金额1154.75亿元，专项资金的使用效益得到有力保障，有效避免了财政资金被挪用、截留以及虚报骗取资金等违规行为的发生。

随着党中央、国务院部署加快推动政府和社会资本合作投资基础设施和公共服务项目(PPP项目)建设，注册会计师行业通过提供绩效评价服务，协助政府引导带动民间资本参与市政、交通等项目建设，助力发挥财政稳投资促发展作用。2022年度，全省事务所参与PPP项目64个，涉及项目投资额317.11亿元，为提供项目透明度，增强投资者信心，促进项目效益最大化贡献了重要力量。

### **(三) 扩大综合服务供给, 赋能企业创新发展**

注册会计师行业助力创新驱动发展战略, 积极拓展高新技术企业认定、企业研发费用专项审计等新服务领域, 保障

科研资金合法合规使用，助力企业高质量发展。2022 年度，行业审计高新技术企业认定项目 3965 个，审定研发费用金额 303.20 亿元，为促进企业科技转型创新和国家经济的持续健康发展做出了重要贡献；向企业提供管理咨询建议 4421 条，帮助各类企业抓布局、补短板、寻突破；开展涉税服务项目 1231 个，提高企业的税收遵从度，避免税收风险；完成工程竣工决算审计项目 4464 个，涉及审计金额 1968.73 亿元，为保障建设资金合理、合法使用，正确评价投资效果发挥了关键作用。

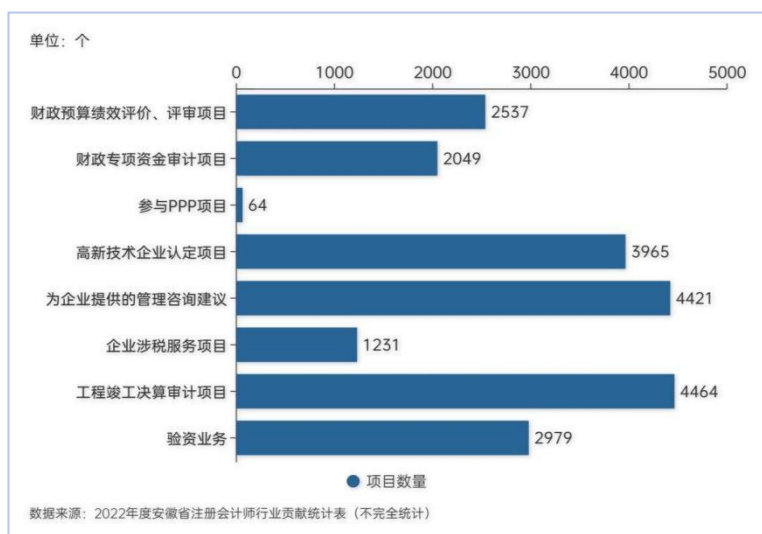


图 4 2022 年度安徽省注册会计师行业服务国家经济建设项目数量

注册会计师行业通过对企业资本变更情况进行审验，并出具验资报告，确保企业资本变更的合法性、真实性和准确性，防止企业资本变更过程中出现虚假出资、抽逃出资等违法行为。2022 年度，全省行业完成验资项目 2979 个，审验

出资或减资额 1480.56 亿元,保护投资者和债权人的合法权益。此外,全省事务所开展审计、鉴证、会计服务等业务培训 328 次,参与培训累计达 9250 人次,进一步提升了企业会计信息质量、纳税筹划效果和内部管理水平。

#### **四、服务国家人才强国战略**

安徽省注册会计师行业全面贯彻习近平总书记关于新时代人才工作的重要思想,坚持党管人才原则,围绕金融和资本市场改革对行业人才的新要求,着力提升行业人才的思想水平、职业道德、专业知识和胜任能力,深入推进行业人才队伍建设,营造育才、聚才、用才的良好环境。

##### **(一) 畅通成长成才通道,架起人才输送桥梁**

历经 30 年的考试制度改革发展,注册会计师全国统一考试已成为财会领域国内声誉和证书含金量最高的职业资格考试之一,为国家输送了大量高层次、职业化的财会专业人才。2022 年度,安徽省累计共有 826 人通过考试并取得全科合格证书,110 人通过遴选考核成为行业高端人才培养对象;全省行业举办各类培训班 9 期,培训 3326 人次。其中,直播课班 5 期,培训 3089 人次,线下面授班 4 期,培训 237 人次。

多年来,安徽省注册会计师行业积极与省内外高校建立合作,深化师资交流,多渠道搭建大学生就业桥梁,实现行业与高校优势互补、资源共享。截至 2022 年底,创建各类



大学生实习基地 90 个，为 3200 名在校生提供实习机会；设立奖学金 360.09 万元，45 名行业专家担任高校导师、讲师、论文评阅及答辩专家，深度参与高校人才联合培养；新增就业机会 1785 个，为 938 名毕业生提供就业岗位，充分发挥了产学研合作优势，为行业储备了充足的青年后备力量。

## （二）发挥财会专业优势，履职尽责担当作为

安徽省注册会计师行业代表人士秉持“专业报国 服务社会”的崇高使命，发挥专业优势，积极建言献策，认真履职尽责，将关注的目光投射到经济社会发展的方方面面，为保障国家经济安全、规范经济秩序、提高经济效益发挥作用。2022 年度，行业内共有在任 36 名各级人大代表或政协委员，为政府决策提供建议条数（包括但不限于提案等）39 条。

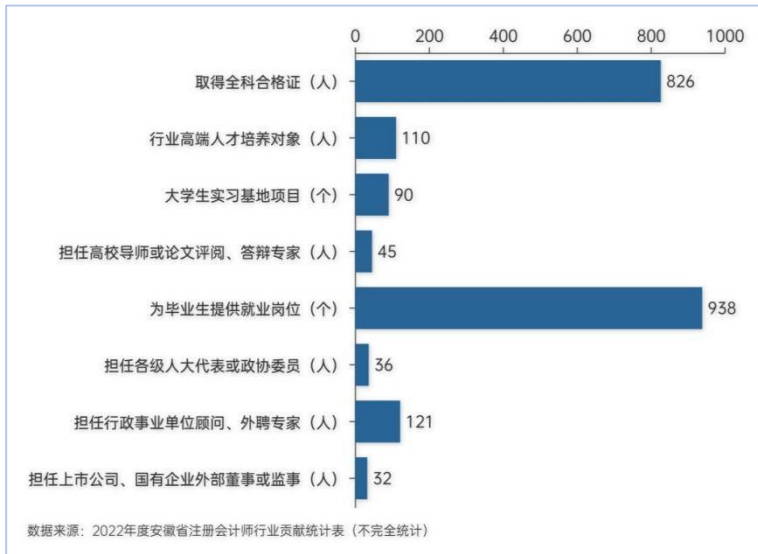


图 5 2022 年度安徽省注册会计师行业服务国家人才强国战略项目情况

同时，广大注册会计师积极迈出自身本职领域，发挥明数据、知风险、懂管理的优势，成为企事业单位的“专家智库”。行业内共有 121 人担任行政事业单位顾问、外聘专家人数，32 人担任上市公司、国有企业外部董事、监事人数，有效发挥执业监督职责，在财务决策中提供专业意见建议。此外，全省超 7000 名非执业会员广泛分布于政府部门、企事业单位、科研高校等各个行业、各个领域，在各自岗位上专业优势、发挥聪明才智，辐射经济社会发展的方方面面。

## 五、开展社会公益活动

安徽省注册会计师积极履行社会责任，踊跃参与社会公益慈善事业，把爱心救助、志愿服务、抗疫捐赠等作为行业应尽的职责。2022 年度，共捐赠资金（含捐赠物资）超 300 万元。其中，涉及抗疫防疫资金 67.69 万元，慰问帮扶资金 121.83 万元，爱心助学资金 151.86 万元，共 847 名同学接受帮扶；举办公益活动 264 次，涉及行业内 3000 多人次参与，彰显行业无私奉献、担当作为的风采。

## 第二章 服务美好安徽建设

### 2.1 服务经济建设

#### 2.1.1 铜陵有色分拆子公司安徽铜冠铜箔集团股份有限公司至创业板上市项目

——容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

##### 一、项目背景

2019年12月13日，中国证监会正式发布《上市公司分拆所属子公司境内上市试点若干规定》（以下简称《分拆规定》），鼓励上市公司通过分拆优化资本市场资源配置，进一步实现业务聚焦、提升专业化经营水平，从而更好地服务科技创新和经济高质量发展。《分拆规定》的出台，为铜陵有色集团有限公司（以下简称铜陵有色）分拆所属子公司安徽铜冠铜箔集团股份有限公司（以下简称铜冠铜箔）境内上市提供了政策支持。

铜冠铜箔（股票代码：301217）于2021年8月19日经深圳证券交易所创业板上市委员会审核通过，并于2022年1月27日在深圳证券交易所创业板成功上市，成为安徽省首家分拆上市企业，亦为创业板首家国企分拆上市项目。铜

冠铜箔本次公开发行市值为 143.17 亿元，募集资金总额为 35.79 亿元，超募比例达 198.95%，使其成为安徽省 A 股上市公司中，IPO 募集资金规模最大的非金融类企业，其募集资金规模仅次于华安证券，排名安徽省第二名。

## 二、主要做法

**一是持之以恒，积极主动。**针对分拆上市的特殊性，通过深入研究会计准则及分拆规定、分析上市案例、进行多方论证以形成实施方案，并持续辅导企业深化整改。铜冠铜箔与券商、会计师事务所、律师事务所等三方中介机构共同制定了上市时间表，约定了出具首次申报的审计报告时间，并协助国泰君安证券股份有限公司对招股书相关内容进行复核修正。经多方协商，确定最终提交申报材料的时间为 2021 年 11 月末。

**二是实施阶段，全力以赴。**设计符合分拆上市要求的整改方案，在整改方案实施期间，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所（以下简称容诚安徽分所）不断地进行辅导并优化，经过公司与容诚安徽分所的不懈努力，如期完成整改工作，并于 2020 年 6 月启动申报审计工作，最终于 2020 年 8 月完成现场审计工作。复核整理数据资料，并协助券商撰写公开转让说明书；在完成现场审计工作后，复核并整理、整合了铜冠铜箔提交的各项财务、业务数据，以符合国泰君安项目组撰写公开转让说明书的披露需求，撰写过

程中多次参与公司及各方中介机构的沟通讨论。复核申报核查工作并参与实地走访工作，申报审计期间，容诚安徽分所对铜冠铜箔进行申报核查工作，包括（但不限于）对各业务循环进行内控测试，对销售、采购等进行完整性核查，核查发行人银行流水，核查董监高及关键岗位人员银行流水，发送业务函证并实地走访主要客户及供应商等。

**三是项目成果提交阶段。**2020年9月4日，容诚安徽分所顺利出具了报告文号为容诚审字[2020]230Z3840号的审计报告，并于2020年11月24日提交申报材料并取得受理。2021年8月19日，铜冠铜箔经深圳证券交易所创业板上市委2021年第50次会议审议通过，并于2021年12月8日获得中国证券监督管理委员会同意在创业板首次公开发行股票注册，股票简称为“铜冠铜箔”，股票代码为“301217”。2022年1月27日，铜冠铜箔于深圳证券交易所创业板成功上市交易。



图1 铜冠铜箔在深圳证券交易所创业板成功上市

### 三、取得成效

通过本项目的实施,容诚安徽分所协助铜冠铜箔成功在深圳证券交易所创业板上市,成为安徽省首家分拆上市企业,亦为创业板首家国企分拆上市项目。工作过程中,容诚安徽分所的勤勉尽责,得到客户、券商以及律师的一致好评。该项目的成功,为其他上市公司分拆上市以及国有企业深化改革,树立了模范作用。

## 2.12 服务于企业走出去战略 远期外汇资金交易业务审计

——铜陵华诚会计师事务所

### 一、项目背景

随着我国企业走出去的进程不断加快，国际货物、服务贸易更加频繁，外汇收支、结汇、售汇、远期外汇资金交易业务成为企业常态化的业务。将远期外汇资金交易业务因汇率波动产生风险控制可在接受的范围内对国际贸易企业增强竞争力起到积极作用。本案例就是基于某集团股份公司及其下属子公司生产用的主要原材料高度依赖进口，进口原材料需要支付大量外汇，特别是远期外汇资金交易业务受汇率波动影响较大，为加强对远期外汇交易业务的管理，防范和控制汇率波动风险，确保进口原材料价格因汇率变动在可控的范围内，该集团公司制定了《远期外汇资金交易业务管理制度》，该项管理制度明确了远期外汇资金交易业务范围、审批权限、内部操作流程、重大风险内部报告制度及处理程序、信息披露责任与义务等。本案例基于该集团股份公司及下属子公司 2021 年度远期外汇资金交易业务进行审计，该项目已按《业务约定书》要求完成了审计工作，出具了《审计报告》，项目取得了一定的经济效益和社会效益。

## 二、主要做法

一是**核查年度远期外汇资金交易实际用汇量**。财务部根据商务部年度进口原材料计划采购数量、金额以及需要归还上年度采购原材料外币贷款金额，编制本年度用汇计划，包括外币现金付款（TT+DP 付款）、信用证付款等方式，并将年度用汇计划分解落实到月度。执业人员将年度实际用汇情况与计划数进行比较，分析财务部门采用了远期外汇资金交易业务，如：进口押汇或远期锁汇业务占全年用汇比例；财务部门未采用远期外汇资金交易业务所占比例，是否完成了公司下达年度指标以及没有完成全年指标的原因。重点关注财务部门未采取远期外汇交易业务所形成外汇汇率风险敞口是否属于公司年度外汇风险敞口可控范围之内。

二是**测试公司采用了远期外汇资金交易业务结果**。测试公司采用了远期外汇资金交易形成了亏损还是盈利，押汇或锁汇产生的亏损是否在公司下达控制范围以内；若亏损超出公司年度下达控制指标，分析其形成的原因。

三是**对远期外汇资金交易业务执行内部操作流程进行核查**。根据公司制定的远期外汇资金交易业务内部操作流程，抽查、测试财务部是否适时监控外汇市场行情，评估外汇市场汇率波动风险，提出汇率趋势分析报告及交易应对方案和策略，公司审计部门是否定期对远期外汇资金交易业务的实际操作情况、资金使用情况及盈亏情况进行检查，并将检查



情况向董事长、外汇业务管理专业小组以及审计委员会报告。

**四是对远期外汇资金交易重大风险报告制度及处置情况核查。**当汇率发生剧烈波动时，财务部是否及时将有关信息上报公司外汇业务管理专业小组，外汇业务管理专业小组经审慎判断后下达操作指令，以防止风险进一步扩大；当公司远期外汇资金交易业务存在重大异常情况，并可能出现重大风险时，财务部是否及时向董事长、外汇业务管理专业小组提交分析报告和解决方案，并随时跟踪业务进展情况；外汇业务管理专业小组应与相关人员商讨应对措施，综合运用风险规避、风险降低、风险分担和风险承受等应对策略，提出切实可行的解决措施，实现对风险的有效控制，必要时经董事长同意可提交公司董事会审议。

**五是公司远期外汇资金交易业务是否按照有关会计信息披露规定履行信息披露的义务。**对远期外汇资金交易业务出现重大风险，可能导致重大损失时是否如实披露。

### **三、取得成效**

远期外汇资金交易业务审计不仅涉及到外汇管理相关法律、法规，结汇、售汇方面专业知识，还涉及到外汇期货、期权、远期、互换等远期外汇衍生品交易的专业知识，属于一项全新审计业务，也是一项专业技术含量很高的高端业务，该项业务具有一定经济效益。随着我国“一带一路”走出去战略不断深入推进，国际间贸易业务越来越多，进出口业务

通过外币结算将更加频繁。会计师事务所一方面应当提前谋划，做好这方面专业知识、技术和人才的储备；另一方面，会计师事务所面对这类新业务，要敢于尝试，不断积累实践经验，只有这样，中小会计师事务所才能不断创新、不断发展壮大。

## 2.13 服务数字农业建设 助力乡村振兴

——合肥昂和会计师事务所

### 一、项目背景

数字农业是将信息作为农业生产的要素,用现代信息技术对农业对象、环境和全过程进行可视化表达、数字化设计、信息化管理的现代农业。数字农业是促进我国农业现代化发展的主要途径,是实现乡村振兴战略目标的必要手段,是传统农业在经营管理方面转型优化的一种新农业业态。党中央高度重视数字农业建设,在“十四五”时期加快数字技术推广应用,大力提升数字化生产力,抢占数字农业农村制高点,推动农业高质量发展和乡村全面振兴,让广大农民共享数字经济发展红利。

为贯彻落实《中共安徽省委、安徽省人民政府关于促进经济平稳健康发展确保“十四五”开好局起好步的意见》等有关文件精神,更好推动经济高质量发展,加大政策支农力度,市财政局、农业农村局出台了《2021年XX市推动经济高质量发展若干政策实施细则(农业)的通知》(以下简称通知)。为规范资金管理,保障政策落实,合肥昂和会计师事务所有限公司(以下简称昂和所)于2022年2月接受市农业农村局委托,对各县区农业农村主管部门初验通过的2021年“支持数字农业建设”项目开展验收审核。

## 二、主要做法

一是明确验收审核工作原则和方法。验收审核工作的基本原则是：实事求是、客观公正，分级管理、明确职责，严格标准、规范程序。主要方法包括：熟悉政策、材料审核、听取汇报、调阅项目档案、查验原始凭证、现场随机核查、测试运行、走访农户等。

二是规范验收审核工作职责和规程。实行验收审核组长负责制，将验收审核目标任务和工作责任层层分解落实到每一个验收审核组成员。规范验收审核规程，（1）前期培训阶段，熟悉政策文件，明确审核方法及注意事项；（2）材料审核阶段，对各申报项目主要验收内容及发现的疑点予以明细记录，进一步搜集、查询相关资料，形成初步核查记录；（3）现场核查阶段，通过实地查看，召开座谈会，结合初期材料核查记录，进一步核实项目投入的真实性，并收集补充完善资料，完成现场核查记录；（4）分析汇总阶段，各小组对各项目核查记录进行分析汇总，进一步确认申报项目是否符合验收要求，并对项目投资额予以确认；（5）报告阶段，根据各小组分析汇总结果，完成验收审核报告初稿，提交审核组内部审查后形成审核报告征求意见稿，与项目申报单位交换意见修改完善，再上报市农业局征求意见，最后根据反馈意见，修改完善后形成正式审核报告。

### 三、取得成效

通过昂和所全体项目组人员的共同努力,在委托方规定的时间内高质高效的完成了审核验收任务。经验收审核,共38个“支持数字农业建设”项目通过,涉及投资额3272.49万元,核减不符合条件3个项目,核减投资额441.82万元,核减率11.9%,提高财政奖补资金的利用效率,切实保障了支农惠农政策的落实,为我市数字农业建设和乡村振兴奉献了绵薄之力。



图2 合肥昂和会计师事务所“支持数字农业建设”验收审核工作现场

## 2.14 积极参与财政评审工作 保障服务世界制造业大会

——安徽新思辰会计师事务所（普通合伙）

### 一、项目背景

作为世界制造业创新发展的高端交流平台、形象展示平台、开放合作平台，世界制造业大会是由全球中小企业联盟全球主席、德国前总统武尔夫提议，全球中小企业联盟发起，主办单位包括工业和信息化部、科技部、商务部、国务院国资委、中国工程院、全国工商联、全国对外友协、中国中小企业协会、联合国工业发展组织、全球中小企业联盟、安徽省人民政府。目前大会已成功举办3届，分别为2018世界制造业大会、2019世界制造业大会、2020世界制造业大会江淮线上经济论坛。其中，2019年习近平总书记曾专门发来贺信。2022年9月20日至23日，由工业和信息化部、科技部、商务部、安徽省人民政府等共同主办的2022世界制造业大会在合肥举办。安徽新思辰会计师事务所（普通合伙）（以下简称新思辰所）积极参与保障有关部门组建的世界制造业大会预算评审组工作，为政府部门决策提供了有力的技术支撑。

### 二、主要做法

一是严格按照相关制度文件开展评审。新思辰所在省财政厅、省预算评审中心的组织下，遵循大会总体方案，贯彻执行

《党政机关厉行节约反浪费条例》《省财政厅印发〈关于进一步厉行节约坚持过紧日子的若干措施〉的通知》要求，严格落实压减一般性支出要求，按照“精简、务实、节俭、高效、安全”的原则，在广泛咨询政府采购价和市场信息价的基础上，按照充分保障大会直接费用、严格标准分类审核、坚持实事求是等评审技术路线，科学审定各分项活动预算控制价。

**二是坚持统一的标准和尺度。**新思辰所在预算评审过程中，借鉴连续5届参与大会预算评审服务案例，在省预算评审中心精心组织下，协助大会财务部编制了大会共性费用支出定额标准，对于大会宣传经费、暖场片、短视频、录播等共性业务需求，参照往届世界制造业大会经验做



图3 世界制造业大会现场

法，坚持横向比较、统筹费用预算、统一评审尺度，确保相关费用标准在同一水平线上。对于保障疫情防控经费，评审按照常态化疫情防控等相关要求，严格执行疫情防控有关规定，充分保障各项目单位提出的疫情防控经费需求。

**三是结合现场实际科学评审。**评审既充分尊重相关单位提出的各项功能需求，又结合现场实际情况进行反复论证，确保评审结论科学合理。9月21日，在省财政厅、省预算

评审中心、大会财务部的统一组织下，预算评审组进行了大会现场踏勘，并组织专业技术人员对现场布展内容进行了核对校验，指出布展现场存在的问题及不足之处。

### 三、取得成效

**一是实现了有效审减，节约了财政投资。**评审依据相关单位编报的预算文本资料，综合考量各项目单位提出的功能需求、技术参数等信息，综合运用资料审查、市场询价、对比分析、案例比较、专家评判等技术方法，既实现了有效审减，又满足了大会功能需求，切实为财政节约了资金，发挥了预算评审“节流阀”和“控制器”作用。2022年9月应邀参加省政府学习贯彻新发展理念专题研讨会，并作交流发言。

**二是完善大会预算方案，高质量做好预算评审工作。**评审按照“不唯增、不唯减、只唯实”的工作思路，坚持实事求是，本着服务大会的理念，对各单位申报预算中的缺项、漏项予以审增，并得到了相关单位的理解和尊重。

**三是纠正报审明细偏差，确保大会预算合理。**2022世界制造业大会项目规模大、类型多、专业性强、预算明细繁杂，仅凭各单位自身技术力量很难独立完成预算编制工作，必须依托社会力量，由于信息不对称、商业利益、工作疏漏等各种因素影响，造成项目报审普遍高于市场价格，部分子项报审偏差较大、缺乏合理性及依据性，评审通过细致、严谨的工作，逐项审定投资，一定程度上确保了大会预算的合理性。



## 2.2 服务政治建设

### 2.2.1 维护社会经济金融秩序 以案为鉴促进依法审计

——安徽新平泰会计师事务所有限公司

#### 一、项目背景

近年来，以比特币、以太坊和瑞波币等为代表的虚拟货币引起了市场投资热潮，越来越受到投资者的关注。一些不法分子乘虚将黑手伸向了虚拟货币领域，虚拟货币传销、虚拟货币诈骗等案件层出不穷，扰乱社会经济金融秩序，危害人民群众财产安全。面对此类非法经营案件，快速准确提供非法经营案相关基础数据并详细分析成为案件办理的关键点。

2022年6月，安徽新平泰会计师事务所有限公司（以下简称新平泰所）接受公安机关聘请，对“查某、郑某某等人涉嫌非法经营案”虚拟币交易相关情况开展司法会计鉴定工作。该案嫌疑人于2021年开立银行账户，相关部门通过对账户资金来源、去向进行追踪后分析发现，初步判断查某、郑某某涉嫌非法经营地下钱庄，涉案金额巨大，主要经营方式为利用币安、欧易平台注册商家身份，通过低买高卖的方式进行虚拟币交易，赚取差价。

#### 二、主要做法

根据取得的案件资料，本案涉及银行账户67个、虚拟

币账户 12 个，银行流水交易额高达 23.15 亿元。在虚拟币交易流程及结算方式不熟悉，银行账户流水与虚拟币账户交易流水信息不对称等情况下，给项目组开展司法会计鉴定工作造成较大困难。新平泰所负责人高度重视，带领专业团队深入案件进行分析了解，针对本案特点，主要采取以下做法：

**一是合规收集涉案材料。**司法会计鉴定要求合规收集涉案材料，新平泰所充分收集公安机关提取的涉案材料，主要包括涉案公司涉案人员银行流水、虚拟币平台交易流水、嫌疑人及相关人员询问笔录等，同时在审计过程中审计人员若发现了未调取的涉案流水账号，提请委托人及时调取。

**二是用好大数据分析。**对于所有利益相关方问题的调查和处理，数据的收集、整理、分析和应用都是必不可少的环节。大数据、高平台、宽视野、活思维也是处理这些问题的应有之义。虚拟货币重大问题线索也不例外。当前形势下，由于银行数量众多，各家银行的数据标准不统一，给数据分析带来了很大的困难。因此，审计人员建立了一个“标准表”来汇总最需要的数字领域，首先对不同银行的数据进行标准化，在统一的标准数据内进行分析。虽然这种方式在前期的工作非常繁琐且庞大，但为后期数据分析打下了良好的基础，为充分发挥数据的作用提供了保障。

**三是比对分析形成初步结果。**深入熟悉虚拟币交易流程，查阅相关案卷材料，将虚拟币交易流水与银行账户流水

逐笔进行分析对比，经过两个多月的辛苦工作，排除种种困难，汇总整理犯罪嫌疑人的交易往来，最终确定涉案金额。

**四是充分沟通出具鉴定报告。**依据司法鉴定规范及相关规定撰写鉴定意见书、征询意见稿，与经办公安、检察机关充分沟通，完成并提交司法会计鉴定意见书。

### **三、取得成效**

本次司法会计鉴定，审计人员查明了犯罪嫌疑人的资金来源及虚拟币交易情况，圆满完成审计工作，为司法机关依法审理判案提供了准确的数据依据，给相关案件侦破审理工作提供了专业支持，有利于形成证据链，对打击金融领域违法犯罪活动起到积极有效作用。

## 2.22 积极投身服务国企改革 为加快构建当地国企内控体系 推进国有企业高质量发展献计献力

——天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

### 一、项目背景

近年来，国家不断加大对企业内部控制的监督管理力度，先后出台多项文件提出强化企业内部控制、促进监督力度的要求。2019年国资委发布了《关于加强中央企业内部控制体系建设与监督工作的实施意见》国资法规监督〔2019〕101号，2021年合肥市国资委发布了《关于加强市属企业内部控制体系建设与监督工作的实施意见》（合国资办〔2021〕93号），提出建立以风险管理为导向、合规管理监督为重点，严格、规范、全面、有效的内控体系。这标志着国有企业由传统内控向三合一内控的重要转变。

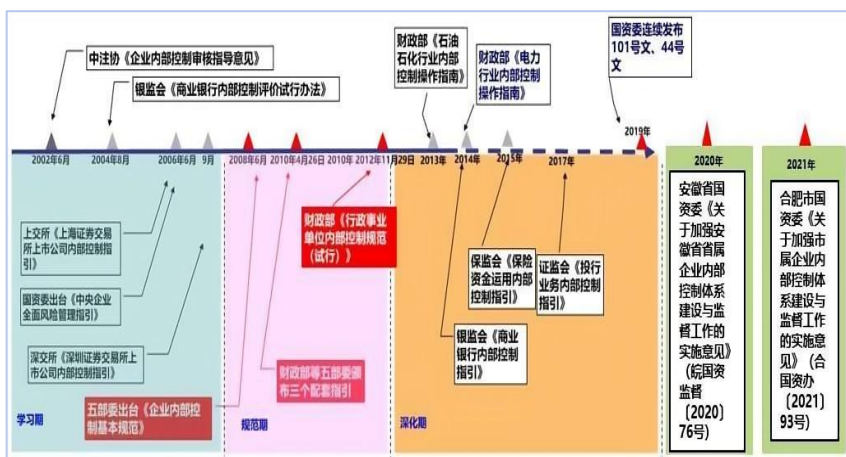


图4 三合一内控

同时随着我国内部控制体系的发展,企业也已从起初的一知半解、满足外规要求,逐渐转化为自身发展的必然所趋,更多的企业意识到强化内部控制管理的重要性,也反推监管层面不断强化与完善。此次合肥市建设投资(控股)集团(以下简称合肥建投集团)内控建设与监督项目的开展,也是为新形势下企业在快速发展过程中,应对运营风险不断多样化和复杂化,搭建一套系统化保障体系。

## 二、主要做法

一是工作中围绕战略出发,顶层设计,上下结合,分级授权。从合肥建投集团战略定位出发,分析确定管控模式,建立分级合理的授权体系。在管控分析的过程中,对集团现状的充分调研与诊断,将管理现状与集团战略目标比对,分析公司治理的合理性、组织架构与管控模式和业务管理目标的匹配性、人员管理状况的合理性,并对管理制度进行分析,判断管控思路是否有效贯穿到业务管理要求当中。建立一套“自上而下”的管理体系,并将子公司建设过程中所发现的问题,进一步反观集团层面管理缺失、不合理的情况,形成“自下而上”的经验反馈。

二是建设重点以风险为导向、以合规为重点。系统梳理风险,通过内控应对风险,同时,将外部监管通过控制措施落到管理过程当中。内部控制目标分为三个层次,合规为基本目标,经营效率效果为重要目标,发展战略目标为最终

目标，三者层层递进。

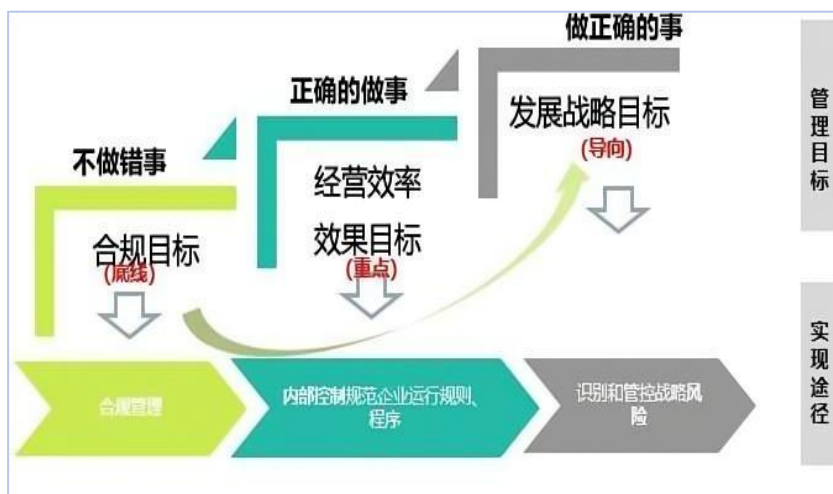


图5 内部控制目标的三个层次及实现途径

三是强化监督手段，建立监督措施。在“三合一”控制矩阵的基础上，明确内控评价测试程序，明确评价标准、方式及步骤。强化监督执行，以评促建形成闭环管理。

### 三、取得成效

#### （一）建立风险、合规、内控一体化监督管理体系

本次工作中，天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所（以下简称天职国际所）按照国资监管要求，并结合合肥建投集团实际量身定做，建立健全以风险管理为导向、合规管理监督为重点，严格、规范、全面、有效的内控体系，实现“强内控、防风险、促合规”的管控目标。形成《合规监管库》《“三合一”内控体系手册》《风险管理手册》《母子管控手册》《内控评价手册》等核心成果。

## （二）高标准梳理完善母子公司管控事项清单

为了实现管理制度化、制度清单化，明确授权管理及责任边界，天职国际通过对合肥建投集团各部门及下属子企业的调研访谈，形成《母子管控事项清单》。清单明确管控事项、对应责任部门及审批权限。清单明确管控事项共计七十余项，明确具体的事项管控权限、对接部门及审批权限及流程，实现对下属子公司的高质量管控。

## （三）建立内控长效机制

一是通过建立相关内控成果宣贯、日常指导要求及机制，持续提高企业依章办事、依法治企的意识。二是通过监督评价及时发现问题、认定问题、制定整改措施明确责任部门，实现“自评+复核+监督+整改”闭环管理。三是建立相关成果更新机制，明确公司在发生重大组织架构调整或外部管理要求调整情况下成果体系的评估及修订机制。

## 2.23 履行审计监督职能 为重大外事系列活动提供审计咨询服务

——安徽华徽会计师事务所

### 一、项目背景

2022年3月中旬至4月上旬，外交部在我省举办了第三次阿富汗邻国外长会等重大外事系列活动。习近平主席发表书面致辞，中共中央政治局常委、国务院副总理韩正视频会见有关国家代表，国务委员兼外长王毅主持有关会议并接待多国外长，17国外长和高级代表团相继到访，74场双边多边外交活动密集举行，“屯溪倡议”作为阿邻国外长会议重要成果，在中国外交史上写下浓墨重彩的一笔。

这是继北京冬奥会后，在国际形势动荡复杂和疫情防控形势依然严峻的大背景下，我国2022年度举行的最大规模线下主场外交活动，也是新冠疫情以来外交部在地方举办的最为复杂、最富实效的外交活动。2022年3月初，经牵头单位省外办选聘安徽华徽会计师事务所（以下简称华徽所）为审计服务机构。

### 二、主要做法

一是成立审计服务小组。华徽所立即成立由主任会计师为组长的审计服务小组，开展全过程审计服务工作。本次重大外事系列活动在黄山市举办，对黄山市是一次严肃的考验，会



议涉及卫生防疫、安全保卫、海关、商检、交通、餐饮、住宿、会议服务、景点游览等众多方面，点多面广、内容复杂。

**二是制定审计方案。**审计小组针对本次重大外事系列活动的特点，审计人员与委托方签署保密承诺书，加强保密意识；制定审计方案，制作审计所需资料清单，并告知各项目负责单位。

**三是现场审计。**委派合适的审计人员，第一时间进入机场、酒店等场所，查看施工现场，为审计工作掌握第一手资料；明确资本化支出与经营性支出的范围，严格把控财政支出的范围。

**四是出具审计报告。**严格审查合同、发票、交办单、消费明细表等资料，核减各类支出近 200 万元。形成审计意见征求意见稿，在充分与委托方沟通后出具审计报告。

### 三、取得成效

华徽所通过此项目的审计服务，积累了经验，提升了审计专业能力。同时，华徽所的优质高效服务，得到了委托方和个项目承办方的一致好评，为今后对大型活动的审计提供了范例。

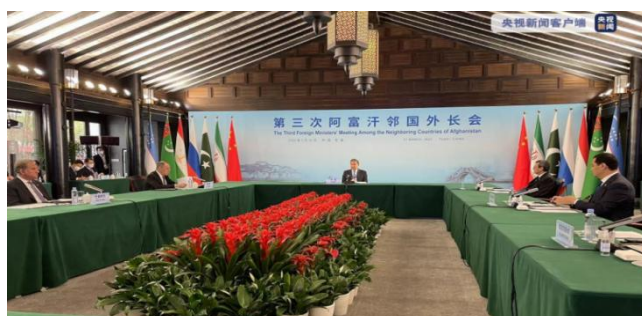


图 6 第三次阿富汗邻国外长会

## 2.3 服务生态文明建设

### 2.3.1 践行“碳达峰、碳中和”新能源汽车 财政奖补资金申报材料专项审核项目

——合肥中徽会计师事务所

#### 一、项目背景

落实新能源汽车产业政策资金兑现工作，是推动新能源汽车高质量发展，贯彻习近平总书记关于“加速推进新能源汽车科技创新和相关产业发展，为建设清洁美丽世界、推动构建人类命运共同体作出更大贡献”的重要指示精神，践行“碳达峰、碳中和”目标的重要举措。2022年11-12月，合肥中徽会计师事务所（以下简称中徽所）接受某市经信局委托，对该市新能源汽车产业政策奖补资金进行审核。

#### 二、主要做法

一是吃透文件精神，精心制定方案。在开展审核前，一方面总结前两年的审核经验，系统性了解该市新能源汽车推广应用实施情况；另一方面认真学习研究相关文件和政策要求，提高政治站位，制定实施方案、明确审核目标、收集审核资料，确保审核工作顺利开展。

二是转变审核方式，整合数据信息。受疫情影响，此

次的审核以电子审核为主，通过调阅材料、电话访谈、视频沟通等方式开展，充分利用数字化查询、分析手段，对收集到的信息进行比对、筛选、分析，提高审核质效，对申报车辆门槛、电池型号、以前年度核减情况、国家监管平台数据等进行逐项逐车对比，确保数据真实合理。

**三是多轮复核，确保审核客观公正。**本次审核组人员共 20 人，其中注册会计师 7 名，高级会计师 1 名，中级会计师 7 名，初级会计师 5 名。配备人员均具有类似项目审核经验。6 名注册会计师各负责 1 个项目并统筹进行二轮复核，项目负责人负责复审，质量控制部进行三级复核，所长负责总体审核。

**四是充分沟通，出具审核报告。**一方面与市经信局进行沟通，保持紧密联系，充分了解新能源汽车财政奖补资金的基础数据、相关财政资金分配使用政策。另一方面与申报企业充分沟通，关于审核期间发现的情况和问题，认真听取企业的意见和说明，确保审核结果准确、公正。

### **三、取得成效**

本次共审核 23 家企业 31 个项目的申报材料，包括车辆约 23 万辆；车辆行驶证、购车发票、生产发票、运行里程等信息约 90 万条，研发资金投入约 5 亿元。采取两轮审核方式，初审核减申报资金 6600 万元，并指导企业重新申报，根据二次申报再次审核，核减资金 890 万

元，核定拟奖补资金 91104 万元，核减率 7.78%。审核结果公示后在公示期内没有收到任何异议，为该市资金兑现工作打下良好基础，有力地支持了该市打赢蓝天保卫战的目标。

## 2.32 矿山地质环境修复、资源再利用 价值评估项目

——铜陵华诚资产评估有限责任公司

### 一、项目背景

2019年，安徽省委办公厅、省政府办公厅印发《长江安徽段生态环境大保护大治理大修复强化生态优先绿色发展理念落实专项攻坚》，开展“三大一强”专项攻坚行动。D县“三大一强”专项攻坚行动指挥部将矿山地质环境修复治理列为重点内容，建立由县政府负责人牵头、自然资源和规划局主抓、相关部门配合的联动机制，并制定了《贯彻〈长江生态环境大保护大治理大修复强化生态优先绿色发展理念落实专项攻坚行动〉工作方案》，确定2021年前全面完成废弃和关闭矿山的修复治理工作达标。根据《D县A矿业有限公司矿山地质环境治理工程设计》，该矿山地质环境修复、整治项目产生的总方量为9.29万立方米石料，其中：界内资源量为0.39万立方米石料，界外资源量为8.90万立方米石料，这部分石料资产属于国有资产，需要公开对外转让，其价值需经有资质资产评估公司评估，作为转让底价。通过公开投标，铜陵华诚资产评估有限责任公司（以下简称铜陵华诚评估所）中标，承接该项评估业务。

## 二、主要做法

一是石料资源资产性质的确认。矿山地质环境修复过程中形成的石料资源不是以开采石料为目的,而是为恢复因矿山开采造成生态资源被破坏,修复过程中形成的石料,它是一种实物资产,其评估属于实物资产评估。

二是关注矿山地质环境修复、整治方案。矿山地质环境修复过程中形成的石料资产的评估应充分关注到矿山地质环境修复、整治方案,根据地质环境修复、整治方案确定资产评估范围、评估对象和评估方法。

三是重叠费用的分摊。资产评估师在评估矿山地质环境修复费用和石料资产开采费用时,应当充分考虑到两者可能存在重叠的部分,重叠费用如何选择合理分摊标准,具体要根据矿山地质环境修复、整治方案和石料开采方案。

四是评估石料资产的数量。资产评估师评估石料资产价值时,石料资产的数量主要是依据矿山地质环境治理工程设计方案计算出来的,这个数量是一种理论数据,评估石料资产的数量在理论数据基础上进行折扣,并在评估报告中充分揭示。

五是利用专家工作成果。矿山地质环境修复、资源再利用价值评估专业性较强,资产评估师应根据实际情况聘请专业对口的技术专家,合理利用专家工作成果,或第三方专业技术类报告,对利用专家工作成果及专业技术报告应当在

评估报告中充分揭示。

### 三、取得成效

地质环境修复、资源再利用价值评估是在传统资产评估业务的基础上拓展出来的一种新型的评估业务,它不仅涉及生态环境恢复需要付出代价的评估,也涉及自然资源再利用创造价值的评估,铜陵华诚评估所做出了一种有益的尝试,这对落实长江安徽段生态环境大保护、大治理、大修复、强化生态优先绿色发展理念有着现实的意义,这也是本案例社会效益所在。

## 2.33 合肥市龙泉山生活垃圾焚烧发电 PPP 项目 (运营期) 绩效再评价

——安徽中健会计师事务所有限公司

### 一、项目背景

为贯彻落实国家《“十三五”全国城镇生活垃圾无害化处理设施建设规划》要求，有效发挥生活垃圾焚烧余热可以转化为电能的市场化作用，优化项目风险分配，充分利用社会资本的专业性提高项目建设运营效率，2019年2月合肥市龙泉山生活垃圾焚烧发电项目经市发改委批复建设，并采用PPP模式推进。合肥市龙泉山生活垃圾焚烧发电PPP项目位于肥东县桥头集镇龙泉山垃圾填埋场南侧，本项目占地约141亩，总概算18.28亿元，项目新建4台日处理能力为750吨的机械炉排焚烧炉，配套建设2台40兆瓦汽轮发电机组和4台中温次高压余热锅炉，同步建设热力、烟气净化、电气等辅助工艺系统及相关公用配套设施，建成后日可焚烧处理生活垃圾3000吨。

为进一步加强合肥市政府和社会资本合作（PPP）项目绩效管理理念，促进PPP项目规范、高效运行，保障合作各方合法权益，切实提高公共服务供给质量和效率，2022年6月安徽中健会计师事务所有限公司（以下简称“中健所”）受财政部门委托，对合肥市龙泉山生活垃圾焚烧发电PPP



项目开展绩效再评价相关工作。

## 二、主要做法

中健所根据《政府和社会资本合作（PPP）项目绩效管理操作指引》（财金〔2020〕13号）要求，对本项目绩效目标与绩效指标的梳理与确定，结合绩效运行监控情况，开展绩效评价工作。具体实施步骤如下：

一是广泛收集资料，深入开展调研。在接受财政部门委托后，项目组提前收集合肥市龙泉山生活垃圾焚烧发电PPP项目立项文件、实施方案以及采购文件等前期资料，并通过PPP综合信息平台等网络途径对项目实施背景、内容及参与单位等情况进行了初步了解。

二是反复沟通协调，明确评价方案。熟悉项目基础信息后，结合生活垃圾焚烧发电行业相关标准，形成本PPP项目总体绩效目标、阶段性绩效目标及年度绩效目标。经过进一步细化量化，以PPP项目为评价对象，从产出、效果及管理方面，针对合作双方（项目公司和实施机构）设计了科学系统的指标体系，并细化了三级评价指标，分别确定分值，明确扣分要点。通过反复与委托部门、项目公司、实施机构相关人员研讨，最终确定通过了项目绩效再评价方案。

三是丰富现勘方式，严格方案落实。依据实施方案，项目组采取实地查看、现场访谈、翻阅档案、查询账目、核对数据、问卷调查等考评方法，结合绩效运行监控情况，开

展绩效评价工作。

四是认真撰写报告，实现评价初衷。项目组获取了包括项目公司垃圾处理服务成效、设施设备状况、服务保障、影响与效果、组织管理及信息公开等情况，以及评价实施机构在按效付费、运营保障等方面的履约情况及监管情况等评价信息，并找出了项目运营过程中存在问题，提出问题及相关整改建议，最终完成了绩效再评价工作及报告的撰写。



图7 项目勘察现场

### 三、主要成效

2022年8月，中健所顺利出具合肥市龙泉山生活垃圾焚烧发电PPP项目（运营期）绩效再评价报告。该报告内容充分体现出了以下评价成效，主要体现在：

**一是反馈成效，助力 PPP 项目价值参考。**让财政部门及相关部门了解了该 PPP 项目的运营模式、可持续性及其产出效益情况，并为以后开展同类项目提供了价值参考。

**二是打造绿色，促进 PPP 项目可持续发展。**龙泉山生活垃圾焚烧发电项目实现了生活垃圾“无害化”“减量化”目标，项目运营在获取经济效益的同时通过污染集中监测治理也解决了合肥市生活垃圾围城难题，改善了城乡人居环境。

**三是落实整改，实现 PPP 项目绩效管理成果。**通过绩效再评价工作发现了 PPP 项目在运营监管方面存在的疏漏，并提出了整改建议。相关部门根据报告中的建议，后期也形成制度措施并将继续加强垃圾处理质量的监督管理、强化设备设施维护管理等工作。

**四是强化举措，推进 PPP 项目高质量发展。**财政部门以绩效目标为导向、绩效监控为支撑、绩效评价为手段、结果应用为保障，不断完善绩效指标体系和评价流程，PPP 绩效管理工作取得明显成效。

## 2.4 服务诚信建设

### 2.41 扶诚信之本 固执业之基

——中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

#### 一、项目背景

诚信是会计师事务所立身之本、执业之基。中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所（以下简称中勤所）坚持将诚信执业作为企业文化建设的核心内涵，着力打造企业诚信、廉洁、规范、健康、向上的执业氛围，为事务所的发展奠定了坚实基础。

#### 二、主要做法

一是注重诚信文化与制度建设融合。坚持预防为主制度，制定诚信、廉洁谈话制度，坚持把诚信、廉洁谈话融入到日常各项工作中，坚持定期、不定期与项目经理以上人员、全体党员以及个别员工进行集体和个人谈话，注重抓早抓小抓预防。在重大业务、重点服务对象开展前期预防谈话，增强防范意识。有违诚信的业务做到“三不”：不接、不做、不出报告；严格落实所务公开制度，将执行诚信建设情况进行公示，接受群众监督，同时建立业务项目客户回访制度，制定客户服务回访表和客户评价表，设立举报电话和邮箱，请第三方进行行风测评，畅通监督渠道；坚持考核奖惩制度，

事务所每年召开专项会议，与所有员工签订《独立承诺及保密协议》《遵守独立性政策与程序的调查问卷》，构建完整闭合的责任追究链条。健全诚信建设制度机制，常态化推进诚信从业工作，开展诚信宣誓、诚信谈话、诚信承诺践诺、诚信执业警示教育等，深化诚信建设和风险管控，并将其纳入日常考核体系，考核结果作为事务所选人用人、评先评优的重要依据。

**二是注重诚信文化与日常管理融合。**抓思想认识到位，上好年度第一课：将诚信、廉洁文化用制度化形式固定下来，长期坚持，关口前移，每年事务所开年第一节课，由事务所所长、支部书记主讲，讲课的第一个内容就是宣读《中勤所自律守则》文件，宣讲诚信、廉洁文化的重要意义，提前打好预防针。抓宣传氛围到位，发挥文化阵地作用：利用事务所荣誉墙、电子显示屏、办公场所、培训场所、党员活动室等阵地，悬挂警示标牌、摆放诚信、廉洁格言牌、公开诚信、廉洁承诺，烘托诚信、廉洁文化氛围，提高广大员工诚信、廉洁从业的意识，广泛宣传社会主义核心价值观，构建文明和谐、廉洁高效企业文化精神。抓员工入职教育，塑造诚信廉洁品格：中勤所将诚信、廉洁教育作为员工日常培训的重要内容，特别是新入职员工，从面试开始，把应聘人员的品德放在录用条件的第一位，察其言、观其行，在入职的第一天就将诚信、廉洁意识灌输于心，立足教育，着眼防范。在

执业过程中不定期开展诚信、廉洁教育，切实强化新老员工强化遵章守纪意识，筑牢诚信、廉洁防线。

**三是注重诚信文化与主题活动相融合。**通过红色主题活动教化于心：不定期组织党员和员工观看爱国主题和主题影视片，在影视中受教育，春风化雨，教化于心，激发党员不忘初心、牢记使命。每年组织一次红色旅游活动，通过红色旅游、书记上党课等方式，让员工切身感受党的优良传统教育，既磨练了意志，又端正了心志，同时也提升了中勤所的凝聚力。通过社会公益活动目染于形：中勤所秉承“把小事办成实事、把实事办成好事”工作理念，积极参加社会公益活动，先后开展了助残、慰问困难群众等公益；疫情期间，组织全体员工捐款、捐物，洪灾之后又向省红十字会定向捐赠，助力灾后重建，以实际行动塑造员工社会责任意识和家国情怀，化“小我”为“大我”。

### 三、取得成效

通过实施以诚信为核心的企业文化建设，中勤所的行业品牌影响力进一步增强，业务得到进一步拓展，社会效益和经济效益双提升。2021年度，中勤所虽然放弃了两项大业务，但是业务收入还是取得了一定的增长，全年总收入达1,621.43万元，比2020年的1,244.29万元，增加了377.14万元，增幅达30.31%。

## 2.42 诚信执业为宣宁所的生命之本

——安徽宣宁会计师事务所（普通合伙）

### 一、项目背景

“独立客观公正”是会计师事务所三大执业原则，也是注册会计师生存的生命线，《国务院办公厅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》（国办发〔2021〕30号）提到，会计师事务所“看门人”职责履行不到位，企业财务会计信息失真、上市公司财务造假等现象时有发生。而《会计师事务所监督检查办法》（财办〔2022〕23号）及时从对事务所监督检查的角度，提出增强会计师事务所透明度，强化行业诚信约束，当然事务所本身要以诚信作为执业的基石。

### 二、主要做法

一是加强党建理论学习与业务培训。安徽宣宁会计师事务所（普通合伙）（以下简称宣宁所）以学习党的二十大报告为契机，围绕中国式现代化的本质要求，实现高质量发展的目标，把本所的价值观、远景、理念与党的二十大目标任务牢牢相扣，提高执业人员的政治素养、执业质量与执业水平，把服务客户服务社会作为事业追求的最终目标。组织员工积极深入学习贯彻《会计师事务所监督检查办法》《关于加强会计人员诚信建设的指导意见》文件精神，执业人员

自我检查自身或存在的不足,积极提升执业人员的诚信理念,真正做到立信于社会,让诚信的红旗永远飘扬。



图8 组织员工学习《会计师事务所监督检查办法》

**二是文化建设。**宣宁所宣扬“以高品质审计服务推动经济高质量发展”“做有贡献力、公信力的审计机构”“宣扬公正、宁守笃信”，坚守“一不做、二不输”，一不做虚假或不实报告、二不能输在涉及诉讼和不能输在执业质量方面。

**三是具体措施。**所有执业人员签订“廉洁承诺书”“执业独立性承诺书”；进行事务所内部执业质量的比赛，随机抽选年内不同类型若干份报告进行评比,对于优秀的报告进行表彰;宣布实施“因执业行为被投诉或举报且经核属实的



进行处罚”的政策。

### 三、取得成效

通过诚信专题教育，宣宁所引导员工自觉遵纪守法，深刻对诚信执业的理解，督促执业人员以至诚的信誉、卓越的服务、热忱的态度、严谨的作风为宗旨，坚持独立性、客观性、公正性，以饱满的态度、至高的效率、严谨的职业道德服务好客户与社会。

宣宁所坚持“一创二服三满意”品牌建设作为中共宣宁支部委员会工作的抓手，充分发挥党组织的战斗堡垒作用和党员的示范引领作用，用诚信铸就品牌之魂，谱写品牌发展新篇章。在激烈的市场竞争中，实现诚信品牌引领业务、品牌促进业务、品牌搭台业务唱戏的良好局面，为宣宁所做专做强做专提供源源不断的力量。

## 2.43 守诚信 促发展

——信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）合肥分所

### 一、项目背景

会计师事务所作为专业的咨询机构，应是“以诚吸客，以信悦客”，必须强化诚信建设，才能有意识地、自觉地遵守独立性，才能做到客观和公正，促使企业加强质量控制，提高审计质量和降低审计风险，逐渐实现会计师事务所的大和强。近年来信永中和会计师事务所合肥分所（以下简称信永中和合肥所）在党建引领下，坚持以诚信建设为主线、围绕提供优质专业服务，组织开展各类活动，引导从业人员诚信职业，切实将诚信建设贯彻落实到注册会计师执业的实践中。

### 二、主要做法

**一是加强党建引领作用。**为保证事务所诚信建设，支部把党的领导融入事务所内部治理各环节、各领域，始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以政治引领把握事务所发展正确方向。紧密围绕业务工作制定党建工作计划，把业务发展的重点作为党建工作的主要内容，做到党建工作与业务发展同规划、同部署、同实施，在保障事务所诚信建设的同时，促进事务所执业水平不断提高。

**二是强化“三品建设”。**结合信永中和合肥分所实际落实信永中和品牌定位、品牌内涵和品牌形象，促进事务所

品牌战略的落地；加强诚信教育，强化诚信价值对执业行为的正向引领，激发执业人员追求卓越的执业意识，铸就诚信“品行”；进一步完善内部管理与质量控制制度流程，提高风险管理和质量控制能力，通过开展“岗位练兵”技能竞赛等活动，不断提升服务的专业“品质”。

**三是加强从业人员职业技能培训。**信永中和合肥分所积极推进经理及以上人员参加中注协相关培训。2023年合伙人吴磊参加安徽省注册会计师资产评估行业高端人才(第二期)2023年第一次集中培训；合伙人袁林、苏东升分别参加2023年度会计师事务所合伙人岗位能力培训第三和四期。同时信永中和集团每年均会制定相应的培训计划，从新员工入职之初开始，建立了完善的培训机制。定期为事务所内各板块、各级别员工邀请专业讲师针对当下热点问题展开培训。2023年开展集团内部培训16次，外部培训3次，各类培训覆盖事务所各级别所有员工。如：审计智能平台培训、新员工培训、“凝心聚力·数写未来·高质量发展”高级以上人员培训、审计技术标准化建设培训等，通过现场教学、案例教学、实操教学以及线上听课等多重方式进行，创新培训内容和培训方式，极大丰富了从业人员的专业知识，提高了事务所的执业能力和业务范围，为员工的专业技能发展提供坚实的制度保障。

**四是开展诚信宣誓活动。**为增强事务所内从业人员的

诚信意识，每年开展诚信宣誓活动。将注册会计师诚信誓词下发至每位审计人员，要求大家不仅要將誓词牢记心中，更要在审计业务中严格要求自己，为客户提供高质量的审计服务。2023年7月信永中和合肥分所组织了诚信宣誓活动，全体审计人员现场面对国旗，庄严宣誓。承诺：自觉遵守国家法律法规，恪守职业道德规范，严格执行执业准则；树立诚信意识，保持良好执业行为，维护行业形象；牢记社会责任，保证服务质量，维护公众利益。愿与行业同仁一道，为维护社会经济秩序，促进行业健康发展，贡献自己的力量。

**五是建立廉洁自律制度。**信永中和集团制定了《信永中和反腐败管理制度》，要求员工严格遵守法律法规和职业道德要求，不断加强廉洁从业管理和风险防范，勤勉尽责、诚实守信、廉洁自律、公平竞争，自觉营造和维护风清气正的企业文化和行业文化，珍视集团行业声誉。所有员工从入职起签订《职业道德承诺函》，为自己的诚信执业作出承诺。他们在业务工作中拒收礼品、杜绝舞弊和违法违规行爲，严守从业道德，为事务所赢得了社会声誉。

### 三、取得成效

信永中和合肥分所业务涉及国有企业年报、中期报表审阅、收购项目审计、财务尽职调查、投融资咨询、内控评价等。通过强化诚信建设，从业人员诚信意识显著增强，执业水平不断提高，多次获得上级表彰，获2022年共青团中央

一星级全国青年文明号称号、2022 年度及 2018 年度全国注册会计师行业“五四红旗团支部”称号、第 4 届全国注册会计师行业“青年文明号”、2020 年荣获合肥市直机关“过硬党支部”“先进党组织”称号、2020 年荣获“2019-2021 年全市非公企业和社会组织党建工作示范点”、2018 年获省委组织部“第二批“双比双争”先进社会组织党组织荣誉”等，为事务所赢得了良好的口碑！

近年来合肥分所聚焦“诚信谋发展”，坚持用诚信服务于客户、服务于社会，在赢得了客户广泛好评的同时，一方面助力业务快速发展，收入连年增长，2023 年突破 3 千万；另一方面规模也随之扩大，团队稳定性与员工凝聚力都得到提高，在安徽省 2023 年会计师事务所综合评价中排名位列前三。

诚信是注册会计师行业的立身之本、执业之基。信永中和合肥分所全体人员将坚守信永中和集团的初心使命，恪守职业道德，诚信服务地区的经济建设。以更好的服务态度，更高的业务质量，开拓进取，规范执业，为注册会计师行业发展做出贡献！



图 9 信永中和合肥分所开展诚信宣誓

## 2.5 服务社会治理

### 2.51 摸清“家底” 实现“三结合”

——安徽正越会计师事务所

#### 一、项目背景

为全面摸清行政事业单位“家底”，进一步强化行政事业单位资产管理，夯实资产管理信息系统数据，推进资产管理与预算管理、财务管理、国库管理相结合，根据财政部《关于印发〈行政事业单位资产清查核实管理办法〉的通知》（财资〔2016〕1号）有关要求，宁国市政府决定在全市组织开展行政事业单位资产清查工作。



图 10 固定资产清查资料

## 二、主要做法

一是利用以前工作成果。对于近三年已经进行过行政事业单位国有资产清查工作的部门，在以前工作的基础上，对其资产清查结果进行补充、调整，审核并更新有关数据后，进行审计。

二是建立健全资产账卡，完善管理信息。经过清查核实后的资产，按照市财政局的统一要求建立健全资产账卡，完善管理信息，并按照《行政事业单位国有资产管理信息系统管理规程》规定，将相关信息及时录入资产管理信息系统，确保数据真实、准确。

三是完善行政事业单位国有资产管理信息系统。对资产变化情况及时更新，按时上报，实现资产的动态管理，并建立和完善资产与预算有效结合的激励和约束机制，防止“前清后乱”和“清管两层皮”现象。

四是清查结果核实批复。资产清查工作结束后，根据财政部《关于印发〈行政事业单位资产清查核实管理办法〉的通知》和实际情况，对资产清查结果逐步予以核实批复。

## 三、取得成效

一是得出了固定资产清查结果数据，对国有资产做了梳理和统计。二是根据数据得出的资产盘盈盘亏情况，对各单位提出建设性意见：各单位根据资产盘亏明细表将盘亏的资产上报审批，进行报废处置，确保资产管理系统中的资产明

细与实际相符。同时根据资产盘点结果调整账务处理，确保账面反映资产总额及类别与实际相符，并对资产盘盈盘亏原因进行了分析，对后续国有资产的管理工作提出了建议。



## 2.52 服务社会治理 助力国企资产划转 税务风险评估

——安徽中健会计师事务所有限公司

### 一、项目背景

路宇合肥公司、路宇合淮公路大杨段、路宇合淮公路杨金段由省交控集团下属环宇公司与三个香港公司共同投资成立的，主要从事合六路、合淮路的建设开发、经营、收费、公路养护等业务。根据安徽省人民政府《收回合六路、合淮路经营权专题会议纪要》（安徽省人民政府专题会议纪要第21号）精神，由省交通投资集团和合肥市交通投资控股公司与香港公司签订收回意向协议，按相关规定履行报批程序。市交投公司与环宇公司签订了《合六路、合淮路资产及经营权移交合同》，环宇公司同意与香港公司达成股权回收协议，收回其持有的路宇合肥公司、路宇合淮公路大杨段、路宇合淮公路杨金段的全部股权，并将以上三个公司所属的合六路、合淮路、附属收费站资产（不含债权债务）及经营权移交给市交投公司。

### 二、主要做法

一是确定股权回收环节纳税时点及涉及税种。分析三家公司股权转让时点，确定纳税义务发生时间。基于委托方提供的各项移交资料，结合执业判断和理解，分析股权回收

涉及的各项税种及其税收政策法规依据,甄别是否符合相关税收优惠政策,同时测算涉及税项的应交金额。

**二是对股权回收行为进行税务风险评估。**股权转让及设立新公司,各环节虽已按照国有资产监管规定及外资企业相关法规规定的程序形成文书,但并不完全符合税收法律法规的规定,因此实际税务检查及评估时应涉及资料补充完善和税务机关不予认可的风险。

**三是对资产及经营权移交提出税务筹划建议。**根据现行税法规定,对免税资产重组适用的税收政策进行分析,结合国有企业产权交易的管理规定,提出税收筹划最优方案,供各重组主体决策参考。

### **三、取得成效**

通过上述税务风险评估,为三家公司的税务注销顺利结束提供了全方位政策指导。在强化税收风险分析的基础上,对涉及的税收提供科学合理的筹划建议,有效帮助企业规避交易环节产生的税收风险,提升风险的精准辨识、高效管控。发挥科学和系统的风险评估举措在化解税务风险方面的价值作用。

## 2.53 水库移民资金监督检查助力乡村振兴

——安徽一通源会计师事务所

### 一、项目背景

新中国成立以来，我国兴建了一大批大中型水库，在防洪、发电、灌溉、供水、生态等方面发挥了巨大效益，有力地促进了国民经济和社会发展，大中型水库移民为此作出了重大贡献。为了帮助移民改善生产生活条件，国家先后设立了库区维护基金、库区建设基金和库区后期扶持基金，努力解决水库移民遗留问题，对保护移民权益、维护库区社会稳定发挥了重要作用。但由于水库移民的生产生活条件依然普遍较差，有必要加大对水库移民的后期扶持。为帮助水库移民脱贫致富，促进库区和移民安置区经济社会发展，保障新时期水利水电事业健康发展，构建社会主义和谐社会，国务院出台了国发〔2006〕17号文，对水库移民现状人口拨付中央专项资金，再扶持20年，对原迁人口自搬迁之日起扶持20年。中央专项资金重点用于基本口粮田及配套水利设施建设，交通、供电、通信和社会事业等方面的基础设施建设，生态建设、环境保护，移民劳动力就业技能培训和职业教育，以及发展对移民能够直接受益的生产开发项目。2021年安徽省共接收并使用中央专项资金约18亿元。

## 二、主要做法

**一是吃透文件精神。**自国发〔2006〕17号关于水库移民后期扶持总指导意见印发以来，已历时15年，水利部、财政部根据全国实际实施情况和不同阶段发展目标，相继单独或联合颁布了多项新的具体文件制度或修订文件制度，我省根据省内实际情况也制定了相应的文件制度。面对众多文件，项目组组织成员集体学习，顺着时间脉络，理清文件背后透露的扶持政策精神，为准确定性问题、节省项目时间打下坚实基础。

**二是以问题为导向。**各县（市、区）移民人口数量不等，少则一两千人、多则十来万人，每年项目资金也从几百万到亿元不等，每年项目数量也有十余个到四五百个不等，各县经济水平、所处地域、基础设施也不尽相同，项目组为能在短期内取得监督效果，达到检查目的，在进场第一阶段以座谈访谈、数据分析对比、检查项目档案和账务处理为主，有侧重点地检查相关项目档案，发现疑点和问题线索，为第二阶段到项目实施地点实地检查做好充分准备。

**三是拓展问题深度。**对疑点和问题线索，综合运用多种方式进行检查验证，剖析深挖，如表面上问题是未按规定树立项目标识牌，但实际上进一步深挖，看是否属于违规套取资金情形；表面上是各项档案时间存在逻辑矛盾，实质上应深挖是否属于招投标规定没有执行到位；实地检查时，巡

视项目全貌，注重细节检查，并与项目档案做比对，判断是否存在违规情形。

### 三、取得成效

通过专项资金监督检查的实施，指出了各地在水库移民后期扶持政策执行过程中存在的偏差，提高了各地水库移民主管机构管理人员的政策理论水平，如指出部分生产开发项目中存在的较为复杂的“明股实债”等问题；总结了各地好的经验和做法，促进各地相互学习和借鉴，更好发挥专项资金的经济效益和社会效益；向委托人提出数条建设性管理建议，得到委托人高度认可。

通过专项资金监督检查，发挥了监督检查的威慑作用，也保护了基层干部，更维护了广大水库移民群众的权益，助力我省乡村振兴事业的规范开展。



图 11 黄山区 2018—2020 年度移民后期扶持政策监督检查反馈会

## 2.6 服务国家重大战略

### 2.6.1 助力安徽构建现代医药产业体系 输送生物医药行业审计专家

——安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

#### 一、项目背景

2018年起，安徽按照中国制造2025安徽篇明确的方向，出台一揽子政策支持举措，着力构建国内领先的现代医药产业体系。经过多年发展，安徽全省形成以原料药及中间体、化学药、中药及中药生产为基础，以生物药、医疗器械为培育，以细胞和基因治疗、医疗人工智能、脑科学与类脑科学为前瞻布局，以医药流通和医药外包服务为协同的生物医药产业体系，并初步形成产业集聚，在合肥、阜阳、亳州等城市集群化发展格局。安永的生命科学与医疗健康行业专家组在助力行业内公司高效、规范地走向资本市场方面经验丰富。2021年11月，安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所（以下简称安永安徽分所）开业以来，根据安徽本地医药产业的现状及特色，打造了一支安徽本地的医药行业审计团队，为安徽省医药产业公司走向资本市场保驾护航，也为安徽省注册会计师行业提供行业专精人才输送经验。

## 二、主要做法

一是专业知识分享。安永安徽分所同事向安徽省注册会计师协会分享安永的行业相关出版物。其中，《中国生命科学与医疗健康行业展望》一书得到广泛赞誉。该书将“健康中国”战略作为立足点，以安永生命科学与医疗健康行业团队多年积累的行业观察与经验为基础，从政策、资金、创新突破、行业展望和专家解读五个维度对行业中的四大优势赛道进行全景式展示，较为全面细致地对中国生命科学与医疗健康行业进行了一次画像。该书于2022年9月由中国协和医科大学出版社出版。另外，安永通过微信公众号分享的细胞表型组学、AI制药、靶向疗法、PROTAC疗法、基因与细胞疗法、药品供应链、智慧医疗等专业领域的一系列专家访谈文章也成为注册会计师喜闻乐见的行业知识窗口。

二是行业审计人才培养。医药行业有其特殊性。了解行业的特点与公司的业务，才能识别出风险所在，从而设计出能应对风险的审计程序，真正把握住风险。除了事务所常规的执业培训外，安永生命科学与医疗健康行业组通过内部及外部专家结合的形式，为行业审计团队输送行业内容培训。比如，陈灏珠院士医学发展专项基金携手复旦大学附属中山医院走进安永进行的多科室科普活动以及AI及制药领域专家受邀所作的“AI技术引领数字生物迎来新时代”的专题培训等，均受到一致好评。部分行业培训向社会开放，以帮

助到有需要的人包括同行提升医药行业的专业胜任能力。另外，安永安徽分所通过将人员借调到上海、苏州等地的生物医药项目上，通过实践加强对行业的了解，以更好地服务安徽的医药企业。

**三是参与有影响力的活动。**医药行业是聚集效应最明显的行业之一。不管是在国内还是国际上，提起中国的医药行业，上海的张江、苏州的 Bio Bay 和北京的中关村是最常被提起的产业聚集地，而安徽在打造现代医药产业的进程中还缺乏一张代表性的名片。安永通过促成、参与在安徽举办一些有影响力的活动以增加安徽在行业内的曝光度。例如，2022 年 8 月，安永安徽主管合伙人汤哲辉努力促成并作为重磅嘉宾参加“长三角资本市场 30 人论坛·黄山峰会”，与来自监管、学界、上市公司、金融机构等的嘉宾一起围绕注册制改革的最新动态，聚焦科创板成长新趋势，共话中国资本市场发展新方向。



图 12 学员参加长三角资本市场峰会



### 三、取得成效

生命科学和生物技术领域正在发生科研范式的重塑变革，人工智能与大数据、学科交叉融合等成为生命科学研究和生物技术创新的强大驱动力，必将对未来的知识创新和技术突破带来重大影响。“十四五”规划提出生物经济概念以来，各地鼓励产业融合、赋能发展。在新的发展态势下，安永安徽分所以实际行动呼吁注册会计师响应国家号召，用专业赋能生物经济的发展。乘着专业报国的信念，安永安徽分所在医药行业深耕细作，取得了亮眼的成绩。其中，2022年安永在香港 IPO 市场占 57% 的市场份额（以 IPO 数量计），位列榜首。安永安徽分所持续在安徽加大医药行业专业人才的培养投入，不仅助力省内医药企业走向资本市场，更助力省注册会计师行业培养专业胜任的行业审计专家。

## 2.62 把住高标准农田建设质量关口 切实做好高标准农田市级验收工作

——安徽蓝天会计师事务所

### 一、项目背景

我国是一个农业大国，人口众多，耕地资源相对不足，粮食安全问题至关重要，确保国家粮食安全，是保持国民经济持续较快增长和社会稳定的重要基础。2010年中央1号文件提出确保国家粮食安全，必须拥有充足的耕地资源，而高标准农田是耕地的精华部分，是确保国家粮食安全的关键。

高标准农田建设在安徽省也得到了迅速的发展和广泛的应用，铜陵市根据安徽省批复的实施计划，2021年建成23个高标准农田建设项目，建设面积11万亩，投资总额2.66亿元，涉及一县二区一农场。

为切实保证高标准农田建设质量和数量，规范和加强高标准农田建设项目验收工作，铜陵市农业农村局通过招投标程序选中安徽蓝天会计师事务所（以下简称蓝天所）具体实施2021年高标准农田建设项目的市级验收工作。

### 二、主要做法

**一是前期沟通。**通过召开座谈会，验收组成员了解项目建设内容完成情况、项目建设和资金使用管理情况、制度执行及单项工程验收、县级初验及问题整改等情况。

**二是查看档案。**主要查看项目立项、计划管理、制度执行、建设管理、项目验收移交、财务等方面的档案资料。重点关注初步设计批复、上图入库、工程招投标、资金支付、建后管护等方面内容。

**三是实地抽验。**对照项目定点定位表和工程竣工图，实地抽验工程。验收组成员冒着酷暑，穿梭在田间地头，拉卷尺、计数据、推测距轮，随机核查、测试运行、走访农户等，将资金与项目核查相结合，充分运用现代信息技术和科技手段，提高验收工作质量和效率。



图 13 验收组现场实地抽验

**四是工作记录与整改意见。**蓝天所如实记录现场验收、财务和工程建设档案的检查情况，并对发现的问题提出整改

意见,要求被验收单位在规定时限内将整改情况等书面报告上报市农业农村局。

**五是验收结论。**验收组根据验收情况形成项目竣工验收工作情况报告,对竣工验收不合格的,组织限期整改,待存在问题整改到位后,验收组经复查复验通过的,认定合格视为通过验收。

### **三、取得成效**

2022年8月,蓝天所顺利出具23份2021年高标准农田建设项目验收报告,铜陵市农业农村局及相关被验收单位对验收组的工作给予了充分肯定,并立行立改,针对问题认真做好了整改工作,为进一步改善农业生产基础设施条件,提高农业综合生产能力,把住高标准农田建设质量关口提供坚实保障,为建设“民心”工程贡献行业力量。

## 2.63 校企联动 为青年就业保驾护航

——信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）合肥分所

### 一、项目背景

近年来，根据安徽省促进大学生就业的相关政策，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）合肥分所（以下简称信永中和合肥分所）十分重视与高校的合作。不仅为大学生提供实习机会，也录用了一批优秀的应届生，在助力大学生就业的同时也为事务所和行业自身储备了人才力量。

### 二、主要做法

一是**共建实习基地**。2022年7月10日下午，信永中和合肥分所与安徽财经大学举行“毕业生就业实践基地”签约、挂牌仪式。安徽财经大学是安徽省财经高层次人士的摇篮。此次签约，双方本着“校企合作，产教融合”的原则，共同搭建实习、实践平台，在新型人才培养模式方面进行探索。协议签署，将加快校企双方在人才培养、平台共建等领域的合作步伐。信永中和合肥分所将以此为契机，进一步加强人才队伍建设，提升团队专业服务能力，扩大信永中和品牌的社会影响力。

二是**开展校园宣讲会**。为加强在校大学生对信永中和的了解，每年秋季信永中和合肥分所都会省内相关高校举办校园宣讲会，如：安徽大学、安徽财经大学、安徽农业大

学、铜陵学院、蚌埠工商学院等。宣讲会上不仅将信永中和的企业文化传递给学生们，也为学生们讲述注册会计师行业前景和职业道德，帮助学生们明确自身职业规划。



图 14 校企合作签约仪式

三是提供就业实习机会。事务所每年 10 月份起招聘实习生，为财务、审计等相关专业大学生提供实习岗位。为让每位同学快速适应审计工作，在项目开始前各部门会专门为实习生进行岗前培训，实习过程中也会安排经验丰富的从业人员带领学生开展审计工作，及时解决大家在工作中出现的问题，帮助实习生快速成长。每年实习结束，信永中和合肥分所会结合笔试、面试、实习考核等，录用一批优秀的大学生进入事务所正式工作，为大学生就业助力！

### 三、取得成效

目前通过校企合作,信永中和每年为近百位实习生提供实习机会,充分发挥了信永中和的品牌及一体化和国际化的管理优势,为学生打造出了一个专业化、国际化的学习交流、实践平台,有利于培养出更高端、更专业的优秀人才,为信永中和及行业的可持续发展提供人才资源保障!

## 2.7 履行社会责任

### 2.71 服务新冠疫情防控大局 协助政府抗疫经费审核

——安徽庐东会计师事务所

#### 一、项目背景

2023年1月13日，财政部发布了《关于进一步做好新冠疫情防控经费保障切实加强防控经费管理的通知》，按照通知要求，各级政府要协调人力资源社会保障、卫生健康等部门，加强对抗疫期间的病毒检测、消杀、医废处理及物资供应和后勤支援等防控经费管理，特别要强化医务人员临时性工作补助资金发放管理，细化工作方案，确保将关心关爱医务人员政策措施落到实处。

为贯彻执行财政部相关通知精神，合肥市庐阳区卫生健康委员会、合肥市庐阳区疾病预防控制中心通过公开招标，委托安徽庐东会计师事务所（以下简称庐东所）协助对辖区内部分民营医院、社区卫生服务中心、病毒检测、消杀机构、报送的2022年12月7日至2023年1月31日疫情防控期间医务人员临时性工作补助费用、病毒检测、消杀、医废处理及物资供应和后勤支援等防控经费进行审核。



## 二、主要做法

一是主动对接，加强沟通了解。认真学习相关政策文件，深入领会文件精神，明确审核要求、梳理审核重点。主动与庐阳区财政局、庐阳区卫生健康委员会进行对接加强沟通，初步了解庐阳区医疗卫生机构报送参与疫情防控救治工作医务人员临时性工作补助范围、标准和病毒检测、消杀及物资发放等情况。

二是前置审核，加强数据分析。调阅部分重点区属医院和区卫生健康部门工作台账，对医院、基层医疗卫生机构申报人数、工作天数和检测、消杀频率、人次等进行前置审核。通过数据分析将人员、申报日期等重复信息进行筛查，将人员姓名、编制性质与城镇职工基本医疗保险数据库进行核实比对，形成需核实问题清单反馈给庐阳区财政局和庐阳区卫生健康委员会。

三是实地核查，及时发现问题。结合前期数据筛查情况，实地前往部分区属重点医疗卫生机构，对照需核实问题清单，现场查阅部分医院医务人员工作台账，跨区支援医务人员信息、转化病房等相关证明材料，就工作天数计量、补助资金发放范围、补助资金发放标准、补助资金发放情况等数据进行分析研判，重点关注数据是否真实合理，勾稽关系是否正确，是否存在超范围、超标准发放，同级财政是否保障到位等问题，并逐一明确或排除，严格审核补助发放情况，

压实审核工作成效。为此，审计组针对不同审核项目特点，采取针对性的审核方法。

### 三、取得成效

在庐阳区卫健委的指导下和庐阳区财政部门和各被核查单位的配合下，庐东所对庐阳区涉 22 家医疗卫生机构报送的疫情防控期间的病毒检测、消杀、医废处理、物资供应和临时性工作补助费用进行认真全面核查，通过对大数据平台中的大量数据进行提取梳理和累加，最终认定防控经费总额为 10811.31 万元，其中直接核减消杀和医务人员临时性工作补助经费 95.20 万元。

通过本项目核查，既让庐阳区疫情防控经费得到了真实反映，也为庐阳区政府减少财政支出 95 万多元。庐东所在服务新冠疫情防控大局、协助政府抗疫经费审核作出的专业贡献，得到了庐阳区卫健委和相关部门的高度认可和肯定。



图 15 审计人员核对区疫情防控经费

## 2.72 促进医保能力提升 做好财政资金 使用效益绩效评价项目

——安徽瀛和会计师事务所（普通合伙）

### 一、项目背景

为落实党中央、国务院关于深化医疗保障制度改革的决策部署，切实保障重点项目的资金需求，中央财政医保能力提升补助资金通过专项转移支付方式下达到省市县三级医保部门，统筹用于医疗保障服务能力建设。该项资金重点用于医保信息化、基金监管和支付方式改革等方面工作。安徽瀛和会计师事务所（以下简称瀛和所）接受安徽省医疗保障局委托，对省医保局本级及16个地市2019—2021年度中央财政转移支付医疗服务与保障能力提升补助资金开展了财政绩效评价。

### 二、主要做法

一是项目前期准备。认真开展进场前培训，学习与项目相关的政策文件，使每位成员熟悉评价对象的情况，了解评价的重点、难点和评价的方法。根据《安徽省医疗服务与保障能力提升补助资金管理实施办法》，与省医保局反复研讨沟通后，制订出思路明确、重点突出、方法得当的评价方案，以及客观公正、体现评价对象特点的评价指标和群众满意度调查问卷。随着人口老龄化进一步加剧，社会总体疾病

经济负担将愈发沉重；医疗服务与保障能力财政资金是否充分地发挥了医疗保障的作用，省医疗服务与保障能力是否得到提升是这次评价的重点，但是该项指标缺乏权威性的依据与参考，无权威性的衡量依据。以国家医保局及省医疗保障局的决策及目标为主线，重点评价项目任务目标完成情况，以及与之对应的资金使用情况，分析财政资金使用是否能保障重点工作，对照专项资金建立的指标体系，通过定性与定量的对比分析，作出客观、公正和准确的评价。

**二是项目现场评价。**根据评价方案，先是实地抽取的各市县医保局召开座谈会，听取汇报，后结合绩效评价指标体系查阅相关资料，再抽取部分医疗机构进行实地调研及对当地群众进行项目满意度问卷调查。

**三是撰写评价报告。**评价的各项工作都应围绕报告的产生开展，评价小组在进驻现场评价之前搜集医疗保障相关政策资料，深入调查研究，拿出报告大纲，根据掌握的资料拟出报告重点反映的问题，在现场评价工作中印证，并找出新的问题和原因，使报告更加充实。

### **三、取得成效**

一是通过医保能力提升补助资金，安徽省开展了全省医保信息平台建设，提高数据采集质量和速度，加强网络、信息安全、基础设施等方面建设，提升医保信息化水平，切实保障医保信息系统高效、安全运行；加强打击欺诈骗保工作

力度，切实保障医保基金合理有效使用；加快推进医保支付方式改革；有效提升综合监管、宣传引导、经办服务、人才队伍建设等医疗保障服务能力。二是群众满意度较高，本次绩效评价面向医保部门、医疗机构、零售药店工作人员开展线上满意度问卷调查，本次问卷共获得 8505 份有效问卷，各市满意度均达到 90%以上，全省满意度达 95.82%。三是 2019 年市县医疗保障部门才成立，相关制度有待进一步健全，预算绩效管理意识和能力不够强，日常也未能有效进行绩效运行监控和评价结果运用。

## 2.73 助力国家粮食安全 协助开展粮食购销领域 专项审计工作

——安徽诚勤会计师事务所有限公司

### 一、项目背景

开展粮食购销领域腐败问题专项整治工作事关国家粮食安全，能够督促粮食主管部门、粮食购销企业堵塞漏洞、补齐短板、完善制度，形成靠制度管权、管粮、管人的长效机制。安徽诚勤会计师事务所有限公司以勇于创新的工作精神、丰富的审计执业经验，积极参与粮食购销领域腐败问题专项整治工作。

### 二、主要做法

一是审前充分准备，提高业务水平。抽调审计人员组成结构合理的审计小组，组织开展审前培训，了解粮食行业的历史沿革、发展现状，深入学习行业规章制度，搜集粮食购销领域典型案例。调查了解被审计单位业务运行状况、管理模式、内部控制制度建立情况，根据初步风险评估结果，设计审计方案，合理分配审计资源。

二是严格审计过程管理，保证审计质量。建立审计协调机制，对于部分重要问题听取相关领域专家意见，重大事项审计情况及时汇报。审计过程中，根据审计情况不断修正风险评估结果，依据新的风险评估结果，适当调整进一步审

计应对措施。

**三是拓展审计方法，充分利用大数据审计优势，提高审计效率。**依据被审单位业务情况，分析大数据可应用场景，提请合法取得相关大数据，不断挖掘数据之间的关联性，多维对比分析和综合研究研判，分析被审单位业务的合理性。

**四是多角度综合分析被审单位的业务实质，辨别业务的真实性、合法性。**紧抓被审单位的资金流、单据流、实物流，检查其闭环性、一致性，透过现象看本质，注重从细节方面印证业务的真实性、合法性。

### **三、取得成效**

通过审计，发现政策性粮食收购环节采用重复入库方式虚增入库成本以占用收购资金、套取各项补贴事件 2 起；发现政策性粮食收购环节以次充好、低价购进高价入账以套取价差事件 1 起；发现政策性粮食出库环节水分增量无依据事件多起；发现国有粮食企业以自贸粮进行融资性贸易事件多起；发现虚构采购合同挪用资金现象多起；发现某粮站附属工程违规发包给个人多起；发现并提供给纪检部门其他案件线索多起，为地方粮食购销领域审计贡献力量。

## 第三章 净化执业环境

### 3.1 安徽省财政厅关于 2022 年度会计评估监督检查情况的通告

为切实履行财会监督主责,促进注册会计师行业和资产评估机构健康发展,提升会计信息质量,依据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国注册会计师法》《中华人民共和国资产评估法》等法律法规,按照财政部统一部署,省财政厅开展了 2022 年度会计评估监督检查工作,现将有关情况通告如下:

#### 一、检查情况

##### (一) 会计师事务所检查情况

省财政厅共检查会计师事务所 88 家(含被投诉举报 29 家),从检查情况来看,部分会计师事务所能够按照有关法律法规和执业准则的要求,审慎承接和开展业务,行业环境持续改善,但仍然存在一些问题:一是执业质量参差不齐。部分会计师事务所出具审计报告无审计工作底稿,未履行函证等必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据、未对重要会计科目或审计事项保持关注,发表不恰当的审计意见。二是挂名执业屡禁不止。部分注册会计师不在会计师事



务所专职执业。三是质量控制体系不健全，内部管理不完善。部分会计师事务所业务质量复核流于形式，事务所名称、股东等基本信息变更未向省财政厅备案或向工商部门申请变更登记，出具审计报告未按规定进行报备。四是会计基础工作薄弱。部分会计师事务所会计核算不规范，无依据支付财务咨询公司等中介机构大额咨询费，存在大额现金结算、未按要求计提或少计提职业风险金等问题。五是司法会计鉴定报告问题突出。部分会计师事务所未能了解和评价当事人诚信水平、诉讼争议焦点、审计工作受限等情况，盲目承接司法鉴定委托业务，未能保持独立性，未按规定获取审计资料，超出委托范围发表意见、发表假设性意见或审计意见不准确。

## （二）资产评估机构检查情况

省财政厅共检查资产评估机构 18 家。从检查情况看，评估机构基本能够遵循评估准则和职业道德开展业务，但在机构内部治理、质控体系、执业质量等方面仍存在一些问题。主要包括：一是内部治理有待规范。部分评估机构未建立完善的内部管理制度，或虽有制度但未有效执行。收入成本核算不实、挂名执业现象时有发生。二是质控体系尚需加强。部分评估机构评估报告三级复核流于形式，未根据新准则内容及时调整优化风险评价、专业胜任能力评价、评估计划等程序。三是执业质量亟待提升。部分评估机构收集的评估资

料不完整，对资料核查验证不充分，现场勘查记录不完整或过于粗略，询价记录缺失或不完整，评定估算过程缺失，评估参数选取无依据；个别资产评估机构出具有重大遗漏的资产评估报告。

### （三）会计信息质量检查情况

省财政厅对3家事业单位开展了会计信息质量检查。检查发现的主要问题：一是内控管理不规范。存在内控制度不完善、内控制度执行不到位、个别不相容岗位未分离设置等问题。二是财务管理和会计基础工作不规范。主要包括财务报告、决算报告编制不完整、往来账款长期挂账未及时清理、会计科目使用错误、非税收入未及时足额上缴等问题。三是预决算管理不规范。存在部分收入或非财政拨款结转结余未纳入年度预算统筹管理、预算编制不精准、部门决算披露数据与会计核算数据存在差异等问题。四是资产管理不规范。主要包括固定资产账实不符、卡片信息管理不规范、在建工程完工未及时结转、资产盘点流于形式、资产长期闲置等问题。

## 二、处理处罚情况

针对检查发现的问题，省财政厅依法依规进行处理处罚，共处罚会计师事务所10家、注册会计师19名；处罚资产评估机构3家、资产评估师8名；处理会计师事务所25家、注册会计师43名，处理资产评估机构1家。

## （一）行政处罚情况

省财政厅给予合肥易德会计师事务所警告、没收违法所得 1.45 万元的行政处罚，注册会计师马山坡、张洪源暂停执业 3 个月的行政处罚；给予太和县和泰会计师事务所警告、没收违法所得 4.92 万元的行政处罚，注册会计师官俊岭暂停执业 3 个月的行政处罚；给予安徽新芜会计师事务所警告、没收违法所得 1.67 万元的行政处罚，注册会计师赵翠萍暂停执业 3 个月的行政处罚；给予安徽华禧会计师事务所警告、没收违法所得 0.7 万元的行政处罚，注册会计师张明华暂停执业 1 个月、任学刚警告的行政处罚；给予黄山佳华会计师事务所警告、没收违法所得 1.2 万元的行政处罚，注册会计师吴卫国、方学良警告的行政处罚；给予黄山通诚会计师事务所警告、没收违法所得 0.318 万元的行政处罚，注册会计师张年根和吴建亚警告的行政处罚；给予安徽兴邗会计师事务所警告、没收违法所得 0.84 万元的行政处罚；对安徽华程、安徽宏庆、安徽智成等会计师事务所及 9 名注册会计师处罚情况见下文。

省财政厅给予安徽财苑资产评估事务所有限责任公司警告、责令停业 2 个月、没收违法所得 9.2 万元，并处违法所得 1 倍罚款 9.2 万元的行政处罚，给予评估师朱云松、邱正国警告并停止从业 6 个月的行政处罚；给予安徽兴永资产评估事务所警告、责令停业 2 个月、没收违法所得 1 万元，

并处违法所得 1 倍罚款 1 万元的行政处罚，给予评估师籍爱珍警告并停止从业 6 个月、评估师程钢警告的行政处罚；给予安徽同盛资产评估有限公司警告、责令停业 2 个月、没收违法所得 4.6 万元，并处违法所得 1 倍罚款 4.6 万元的行政处罚，给予评估师郑前胜、肖静警告并停止从业 6 个月的行政处罚；给予评估师李胜刚、吴大福警告的行政处罚。

## （二）行政处理情况

省财政厅对安徽华安、安徽智联、安徽淮信、安徽华禧、六安元一、安徽金泉、安徽华徽、安徽财苑、安徽九州、安徽凯吉通、安徽恒健、滁州中衡、安徽安智、安徽丰元、安徽公泰、安徽欣阳、安徽中烨、含山楚天、合肥中政天策、望江鑫苑、芜湖市凯帆等 21 家会计师事务所下达监管关注函；对 35 名注册会计师下达监管关注函或约谈；对 3 家事业单位下达处理决定。

## （三）行业惩戒情况

省注册会计师协会对安徽金广、安徽益盛、安徽九盛、安徽金惟信华等 4 家会计师事务所和 8 名注册会计师予以行业惩戒；省资产评估协会对安徽家仁房地产评估测绘造价有限公司予以行业惩戒。

## 三、典型案例

（一）安徽华程会计师事务所 2020 年 8 月至 2022 年 4 月出具的 395 份审计报告未履行必要的审计程序、未获取充

分适当的审计证据，无审计工作底稿；117份审计报告未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据。省财政厅给予该所警告、没收违法所得54.905万元、吊销执业许可的行政处罚，给予注册会计师张士智、宁静、郑玉来吊销注册会计师证书的行政处罚，给予注册会计师郑家盼、毕建华暂停执行业务1年的行政处罚。

（二）安徽宏庆会计师事务所2017年至2020年出具的43份审计报告未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据，无审计工作底稿。省财政厅给予该所警告、没收违法所得1.65万元、暂停经营业务3个月的行政处罚，给予注册会计师邓庆荣、刘芙蓉暂停执业3个月的行政处罚。

（三）安徽智成会计师事务所有限公司2017年至2020年出具的19份审计报告未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据，无审计工作底稿。省财政厅给予该所警告、没收违法所得1万元、暂停经营业务3个月的行政处罚，给予注册会计师袁则仁暂停执业3个月、汪兴义警告的行政处罚。

下一步，省财政厅将深入贯彻落实《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的意见〉的通知》和《中共安徽省委办公厅 安徽省人民政府办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的实施方案〉的通知》精神，按照财政部统一部署，加强对会计师事务所、资产评估

机构等中介机构执业质量监督,逐步扩大会计信息质量监督检查范围,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,着力规范财务审计秩序,坚决清除“害群之马”,有效净化行业环境。

安徽省财政厅

2023年12月4日

## 3.2 安徽省财政厅关于 2021 年度会计评估监督检查情况的通告

为切实履行《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国注册会计师法》《中华人民共和国资产评估法》赋予财政部门的监督职责，提高会计信息质量、会计师事务所和资产评估机构执业质量，促进注册会计师行业和资产评估机构健康发展。按照财政部统一部署，省财政厅开展了 2021 年度会计评估监督检查工作，现将有关情况通知如下：

### 一、检查情况

#### （一）会计师事务所检查情况

省财政厅共检查会计师事务所 84 家，包括投诉举报 29 家。检查发现，部分会计师事务所能够按照相关执业准则开展业务，风险意识不断增强，内控体系逐步完善，执业水平有所提升，较好地发挥了审计鉴证作用。但仍然存在一些突出问题：一是缺少必要的审计程序和审计证据。未实施函证、监盘、截止性测试、凭证抽查等审计程序，未获取银行对账单、房屋车辆等权属证明、重要的购销合同、工程文件、长期投资协议等审计证据；个别事务所采用审计软件批量加工被审计单位财务数据、自动生成审计程序，还有个别事务所出具审计报告无工作底稿。二是挂名执业时有发生。部分注册会计师甚至股东（合伙人）将资格挂靠在会计师事务所但

并不实际执业,事务所协助挂名人员在注册时提供虚假材料,高龄注册会计师未实际参与审计工作却出具报告。三是财务管理薄弱。表现在会计核算不规范、不准确,成本计提、费用列支随意,无依据支付财务咨询公司等中介机构大额咨询费等。四是涉法涉诉类审计报告风险激增。部分事务所在承接司法鉴定业务时,未能勤勉尽责,存在风险意识不强,收集审计资料不符合程序,审计报告措辞不严谨、披露不充分、审计意见不准确等问题。

## （二）资产评估机构检查情况

省财政厅共检查资产评估机构 19 家,包括投诉举报 5 家。检查发现部分资产评估机构能够按照《中华人民共和国资产评估法》及执业准则要求开展资产评估业务,风险意识、内部治理有所提升。存在主要问题有:一是未实施函证、替代测试、现场勘查等必要程序,内部审核程序履行不到位,部分项目评估方法、参数选择不正确。二是个别资产评估机构股东人数不符合法定条件,资产评估师未按规定参加社保。三是会计核算不规范,存在记账凭证无原始凭证、部分费用报销无审批手续、个人占用单位资金等问题。

## （三）会计信息质量检查情况

省财政厅对 3 家企事业单位开展了会计信息质量检查。检查发现的主要问题:一是会计核算不规范,对外担保余额披露、新旧会计制度衔接时会计核算不准确。二是内控建设



不完善，存在未建立相关业务层面内控制度、部分制度不够完善、内控制度修订不及时、内控制度执行不严格等问题。**三是**资产管理不规范，存在固定资产购置未办理验收入库手续、资产领用未办理登记手续，固定资产入账价值、利息资本化期间不准确，资产计提折旧年限不合理，在建工程完工未及时结转，固定资产卡片管理不严，固定资产账实不符，待处理、待报废资产处置不及时，固定资产处置程序不到位等问题。**四是**财税政策执行不到位，存在资产出租收入、利息收入、学费收入等非税收入未及时足额上缴、往来账款长期挂账未及时清理、合同管理不严格、预算执行不均衡、支出进度安排不够合理等问题。

## 二、处理处罚情况

针对检查发现的问题，省财政厅依法依规进行处理处罚。其中，给予安徽中立华会计师事务所警告并没收违法所得 1.3 万元的行政处罚，注册会计师王体颂警告的行政处罚；给予安徽中鑫会计师事务所警告并没收违法所得 0.5 万元的行政处罚，注册会计师姚如宏和姜永芹警告的行政处罚；给予安徽同信会计师事务所警告并没收违法所得 1.6 万元的行政处罚，注册会计师江学良、沙丙胜警告的行政处罚；给予安徽财审会计师事务所警告的行政处罚，注册会计师凌李和王效华警告的行政处罚；给予淮南联华会计师事务所警告

的行政处罚；对岳西华岳、合肥致通、安徽信德等 3 家会计师事务所及 11 名注册会计师处罚情况见下文。

对安徽益盛、安徽中天谷多、芜湖市凯帆、安徽润兴、安徽立泰、安徽金惟信华、安徽新芜、安徽江南、定远县中远、安徽珠城、安徽金中信、安徽中诚、来安守信、马鞍山成功、安徽华安、安徽大正、安徽安和、安徽庐州、安徽兴邗、合肥中润国元、滁州恒立信、安徽新安、安徽世诚、安徽求是共 24 家会计师事务所下达监管关注函；对安徽华审正大、安徽慧通、萧县萧淮、安徽辰龙、安徽中鑫、泾县泾川、六安思则、阜阳欣泰、安徽财审、安徽九通、安徽华徽共 11 家会计师事务所予以约谈或限期整改；对 26 名注册会计师下达监管关注函或约谈；对 3 家企事业单位下达处理决定。

省注册会计师协会对安徽大成、安徽新安、安徽金泉、阜南众成、安徽万国通宝共 5 家会计师事务所和 10 名注册会计师予以惩戒；省资产评估协会对安徽省均禾房地产资产评估有限公司和安徽诚勤资产评估事务所予以行业惩戒。

### 三、典型案例

（一）岳西华岳会计师事务所出具的 1485 份审计报告中，有 1052 份审计报告未履行必要审计程序、未获取充分适当审计证据。对该所作出警告并暂停执业 12 个月的行政处罚，对注册会计师方元文作出暂停执业 12 个月、王佑宏、

杨贤伟作出暂停执业 6 个月、徐义来作出暂停执业 3 个月、吴辉作出警告的行政处罚。

(二)合肥致通会计师事务所出具的 218 份审计报告无审计工作底稿。对该所作出警告、没收违法所得 1.77 万元并暂停执业 12 个月的行政处罚，对注册会计师尹炜晖、杨朴作出暂停执业 3 个月、吴德才作出警告的行政处罚。

(三)安徽信德会计师事务所出具的 61 份审计报告无审计工作底稿。对该所作出警告并暂停执业 3 个月的行政处罚，对注册会计师胡孝武作出暂停执业 3 个月、王华作出警告的行政处罚。

(四)安徽益盛会计师事务所在 2 名挂名执业人员申请注册会计师注册时出具虚假材料。对该所主任会计师周渐海作出警告的行政处罚。

下一步，将按照财政部“强化会计质量监督和注册会计师行业建设，切实履行好财会监督主责”要求，加大会计监督检查力度，严肃查处违法违规行为，坚决打击“害群之马”，进一步规范财务审计秩序，着力营造风清气正的市场环境。

安徽省财政厅

2022 年 4 月 11 日

## 第四章 强化行业党建引领

### 4.1 容心铸诚 E 先锋 数字党建促提升

——容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所党委

#### 一、背景

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所党委（以下简称容诚安徽分所党委）紧紧围绕行业党建高质量发展的总要求，坚持党的组织和工作有形覆盖与有效覆盖相统一，针对注册会计师行业项目分散、驻点时间长、工作任务重等业务特点及事务所党建工作中普遍存在的党员流动不好管理、三会一课不好组织、学习效果不好跟进、活动记录不规范等短板，运用互联网技术和信息化手段，打造“容心铸诚 E 先锋”数字化党建平台，提高组织管理效率和党员教育管理质量，以数字化助推事务所党建标准化、规范化、一体化、长效化。

#### 二、主要做法

（一）聚焦数字引领，搭建智慧党建平台。习近平总书记指出，“将信息技术应用到党建工作中，既是信息化时代发展的客观要求，也是党建工作改革创新必然要求。”容诚安徽分所党委聚焦数字引领，积极探索数字化时代党建

工作开展的新模式、新思路，结合容诚党建一体化品牌“容心铸诚”的进一步深化建设，定制开发了“容心铸诚E先锋”数字化智慧党建平台，形成了“1个系统、2个终端、N个场景”的“1+2+N”数字化党建模式。

**1个系统**，即“容心铸诚E先锋”数字化党建系统，包括党建可视化看板、党员党组织、组织生活、党员发展、任务中心、学习中心、工作提醒等模块组成。借助大数据平台，容诚党建指导小组、分所党委可以对各分所党组织和所属党员情况进行分析展现、管理；党支部可以按照平台任务及工作提醒，开展组织生活及支部其他活动，确保党建工作标准化、规范化、持续化；党务工作者可以更快、更准、更好地进行数据统计、组织生活记录管理及党务工作开展，提升组织工作效率。

**2个终端**，即电脑端、手机端。“容心铸诚E先锋”数字化党建系统将党建管理与在线OA办公高效协同，嵌入内网OA终端运行，确保各类数据信息安全。同时，依托微信公众号平台，开发“容心铸诚”微信小程序，具备在线学习、党课教育、视频会议、通知公告、工作提醒、活动签到、任务反馈等功能，实现事务所各级党组织、党员全覆盖，缩小组织与个人的时空距离，增强了党组织的凝聚力。

**N个场景**，即通过“党建+数字化”，实现从基础党务、学习、宣传、活动、任务到大数据分析等多种应用场景。通

过建设党建可视化看板，实现全所党组织概况集中呈现，使党建工作可视化、生动化；通过开发党员发展全流程管理体系，从提交入党申请书到预备党员转正 5 个发展步骤，全流程数字化体现，使党员发展工作更便捷、更高效等。在数字化党建系统的助力下，容诚在赋能党建工作高质量发展方面又迈进了一步。

**（二）聚焦一体管理，破解党建垂管难题。**容诚会计师事务所（特殊普通合伙）总部设在北京，在全国设 16 个分所，有 1 个党建指导小组、2 个分所党委、1 个党总支、28 个党支部，各分所之间党组织没有直接的隶属关系，党建水平不一。在会计师事务所推进一体化管理的大背景下，容诚借助党建工作指导小组的优势，以安徽分所为基准，开发数字化党建平台，推进全所党建一体化进程。通过搭建可视化管理平台，全所党员总数、行政职务分类、CPA、党代表、高端人才类型等情况，党员、支部的组织活动数据，分门别类、一目了然，可随时进行查询、调取、对比，实现了所有党组织以及党员信息的数字化，党建垂直管理的手段更加有效，对各分所党组织运行情况进行实时关注和分析预警，解决了各分所党建工作看不见、摸不着，党建工作水平不一的问题。

**（三）聚焦效能提升，创新党建凝聚合力。**“容心铸诚 E 先锋”数字化智慧党建平台的建设，大大提升了党建工

作的效率和质量，提升了各分所党组织的党建标准化、规范化水平，为事务所党建的高质量发展凝聚了合力。

**一是工作效率提升。**通过融入行业党建特点，新增会计师事务所综合评价体系的个性化数据统计字段，如党员行政职务、CPA情况、党代表、人才类型、奖惩情况等。在传统党务工作场景中，单是统计某一类别数据，便涉及多部门沟通，人工统计，费时费力，现通过大数据信息筛选，自定义筛选字段名称即可一键生成数据列表，使党务工作者的工作效率大大提升。

**二是组织效率提升。**通过嵌入视频会议系统，构建在线会议发起、线上视频参会等会议方式，解决党员时间和空间上不匹配的问题，保证组织生活的正常进行，还可实现在线签到、一键生成会议记录等功能，使组织效率大大提升。

**三是决策效率提升。**通过定向的任务发布-查阅-反馈模式，开展事务所内部各基层党组织的工作督查督办，内部考核激励、评先评优决策更有依据，使决策效率大大提升。

### 三、亮点及成效

#### （一）数字化时代党建品牌数字化建设的有效实践。

“容心铸诚E先锋”数字化党建平台是容诚数字化党建工作的一项亮点，通过“党建+信息化”，将组织建在云端、把党员连在网上，做到支部建设贴上网、党员教育晒上网、党员管理连上网，有效破解了党建工作中的难点痛点，容诚党建工作标准化、规范化、科学化水平显著提升，是数字化时

代党建品牌数字化建设的有效实践。

## （二）初步构建容诚党建“一体三化”的发展体系。

“容心铸诚E先锋”数字化党建平台，为容诚党建一体化品牌“容心铸诚”的完善提供了有力的信息化支撑，既推进了事务所党建一体化的进程，又进一步宣传了“容心铸诚”党建一体化品牌。在容诚党建指导小组和事务所党建一体化引领下，容诚初步构建支部工作标准化、工作管理数字化、特色活动品牌化的“三化”发展体系。

## （三）发挥行业党建品牌数字化建设的示范作用。

容诚安徽分所党委历来高度重视党建工作开展，坚持党的组织和工作有形覆盖与有效覆盖相统一，创新党建工作方式，持续推进事务所党建工作“走深走实”。2021年10月，安徽省注册会计师行业党委授予“省级行业示范基层党组织”。“容心铸诚E先锋”数字化党建平台的建设走在行业党建数字化建设的前列，为行业党建品牌的数字化建设提供示范参考。



## 4.2 “三强、三带、三建”工作法

——北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

安徽分所党支部

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所成立于2010年12月，以公司集团化、经营规模化、服务专业化为发展目标，突出在企业审计、资产评估、工程造价咨询、税务代理及税务筹划等业务方面的专业优势。2012年党支部成立，现有正式党员19人，发展对象3人，入党积极分子8名。党支部自成立以来，在上级行业党委的指导下，结合自身实际，初步探索出“三强、三带、三建”党建工作法。

### 一、强组织、强教育、强阵地

**（一）强组织。核心管理层双融入。**党支部委员与管理层成员“交叉任职”，党支部书记与主要负责人“一肩挑”，部分合伙人担任副书记或委员。公司章程中明确党支部参与决策重大发展事项、对拟晋升人选进行考察等，为经营管理注入“红色动力”。建立党支部和管理层联席会议制度，每季度召开一次党建工作联席会议，共同商讨商定党建工作中和管理中的重大事项。**中层骨干两重叠。**中层部室经理与党员身份“重叠”。大力实施“双培”工程，动员全体部门经理申请入党，近年来7名部门经理入党，部门经理党员比例达到34%，确保工作部署能执行到位。**支部核心更迭少。**

党支部自成立以来支部书记一直由事务所主要负责人担任，配齐、配强了支部班子，按时开展换届，在多次换届中支部书记、纪检委员等基本保持稳定，及时调整补充支部委员，并组织新进委员带头学习党的基础理论知识和各项方针政策，持续开展党史学习教育，锻造红色引擎，引领作用不断增强。

**（二）强教育。学理论强固根基教育**，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，学习贯彻习近平总书记考察安徽重要讲话指示和关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”促进行业发展的重要批示精神。推进党史学习教育常态化长效化，依托红色教育基地、共产党员先锋网、学习强国等载体，丰富主题党日内容，提高党员教育质量，先后组织全体党员及入党积极分子赴金寨县开展革命传统教育等。**开讲堂专家、党员走上台**。设立“兴华讲堂”，探索教育新途径。邀请专家上党课、专业课，鼓励党员走上台交流学习心得。以“三会一课”为主要载体，结合淡旺季和业务实际，线下组织集中学、线上一线自主学。**出办法激励党员新作为**。制定出台《北京兴华安徽分所党支部党员激励实施办法》等制度，发挥制度导向作用，鼓励党员勇当执业先锋，以案警示，开展廉洁执业教育，签订年度诚信执业承诺书，筑牢风险意识和底线思维，营造“廉洁执业、敬业奉献、积极向上”的企

业文化氛围。

**（三）强阵地。完善党员活动室。**每年根据党建任务和主题教育重点，及时调整、更新党员活动室展板和资料，购买最新党建书籍，确保党员活动室始终达到“六有”标准。**调整更新宣传阵地内容。**根据党建工作要求，及时调整上墙新的宣传内容，确保宣传及时到位。今年先后调整了迎接二十大、品牌建设、红色教育、职工文化建设等内容上墙。**强化网上党建阵地。**支部学习资料、工作布置、学习交流、征求意见、相关要求等适时在支部群里发送，确保全体党员随时学、及时看、落实快。

## 二、带党员、带群众、带下级

**（一）支委带党员。**突出政治功能，党支部要求支委成员发挥核心作用，每个成员带领 3-5 个普通党员发挥整体作用，彰显新时代党员新风采，推动党组织更好发挥战斗堡垒作用。

**（二）党员带群众。**突出表率作用，每个党员与部分群众结成帮带对子，发挥党员的骨干作用，在政治上引导、在业务上帮扶、在诚信上监督、在生活上关心。通过建立先锋岗、示范岗等让共产党员带头，团结带领群众完成各项工作。

**（三）上级带下级。**凡是中层以上的党员，在做好本职工作的同时，要带领所属员工有序开展各项业务，坚持“责

任权利”相结合，营造权责清晰，互帮互助、沟通有效、团结协作的工作氛围。

### 三、建制度、建作风、建品牌

（一）**建制度**。坚持以“三会一课”制度为主，建立并不断完善相关制度，建立了党政联席会议、党员教育管理、党建经费使用管理等制度，出台了《北京兴华安徽分所党支部党员激励实施办法》，进一步完善了业务回访客户制度、考聘挂钩、薪酬挂钩等制度内容。

（二）**建作风**。坚持民主集中制，强化作风建设，重大事项、评先评优、经费使用等必须经过支部委员会集体讨论确定，并根据情况在支部大会上表决通过，确保每位党员知晓民意。每半年在组织生活会上听取意见建议，开展批评与自我批评，不定期在员工中征求支部工作意见，通报支部工作。在党员中开展谈心谈话、集体谈话、廉洁执业、警示教育，广泛征求群众对党员的意见，作为年度民主评议党员的依据之一。

（三）**建品牌**。党、政携手共建品牌，促进业务健康发展。对内，建立帮扶机制，通过慰问关爱、资金支持、技能培训、体检旅游等方法解决贫困员工生活保障、员工技能提升需求、员工身体健康、员工精神文化等多元需求。对外，在综合执业质量、诚信建设、风险防控等建立了“负面清单管理模式”，并结合年终考核，对员工逐一评价，在此基础

上，对业务部门以及事务所年度工作进行综合评估。此外事务所还积极承担社会责任，适时开展捐款、慰问等不同形式的公益活动，为事务所发展树立良好的品牌形象。

“三强、三带、三建”支部工作法有效地解决了事务所党建与业务双融合、双发展的问题，为支部工作奠定了坚实的基础。

### 4.3 “三创两强化”党建工作法

#### ——大华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所党支部

大华会计师事务所（特殊普通合伙）创立于1985年，是国内最具规模的大型会计师事务所之一，是国内首批获准从事H股上市审计资质的事务所，是财政部大型会计师事务所集团化发展试点事务所。经过36年的奋斗，已发展为以审计业务为主体，涵盖管理咨询、涉税服务、工程项目管理为一体的大型综合服务专业机构，位列中注协综合评价第八名。2022年上半年，大华共助力20家企业成功上市，较上年同期稳中有升，其中主板4家、北交所3家、科创板6家、创业板7家。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所，前身成立于上世纪八十年代初，距今已有30余年。改制前隶属于合肥市财政局，曾独立具有证券从业资格。1999年改制后，几经重组合并成为今天的大华安徽分所。分所现有从业人员120名，其中注册会计师25人，资产评估师5人；中高级职称40人，中注协资深会员4人。党支部成立于2012年，党员24名，合伙人中有党员3名，入党积极分子1名。事务所先后荣获2015-2016年度共青团中国注册会计师行业委员会“青年文明号”称号，安徽省2017年财务报表审计业务质量竞赛评比一等奖和2018年评比二等奖，中国注册

会计师行业“五四红旗团支部”。多次获评“市行业基层党组织”“先进团组织”“青年就业创业见习基地”，多名员工获评“优秀共产党员”“青年岗位能手”称号。

## 一、党建品牌名称及创建背景

品牌名称：“三创两强化”党建工作法。大华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所党支部以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，强化政治引领，以党建工作推动事务所高质量发展，逐渐形成以“三创两强化”为抓手的党建工作法，有力提升了支部标准化规范化水平，提升了支部政治功能和组织力，切实发挥了“两个作用”。

## 二、主要做法

（一）创新党建与内部治理融合机制，保障正确发展方向。重视党支部建设，选优配强支部班子。分所主要负责人担任支部书记，把另外2名党员合伙人选举进支委班子，配置兼职党务工作者，理顺支委与管理层的关系，提高了党支部在事务所的话语权、增强了在员工中的影响力。党支部以标准化规范化建设为契机，围绕制度建设、决策执行抓规范，引领事务所规范管理水平全面提升。实施党员分类管理，对老党员、困难党员实行“关爱”管理，对流动党员实行双向互动管理，对预备党员实行“教育”管理，提高支部战斗力。动员合伙人、业务骨干入党，近年发展党员2名。严格党内组织生活，运用“三会一课”、组织生活会、主题党日

等，对党员进行经常性党性教育，并借助“智慧党建”、学习强国、党建公众号和微信群等平台，丰富党员教育形式内容，切实用党的创新理论武装头脑。

**（二）创新党建与业务深度融合机制，提升专业服务质量。**党建工作和业务工作是相互依托、相互促进的关系。同时也是服务与被服务的关系。大华安徽分所在建设“三地一区”战略指引下，发挥服务资本市场建设长处，锻造服务经济平稳健康发展的本领，全面提升服务意识与服务能力。安徽分所的服务对象主要是上市公司、大型国企。主要为辉隆股份、中电兴发、美亚光电、丰乐种业、国机通用、海螺型材、集友股份、安利股份、华业香料、四创电子、志邦股份等 11 家上市公司提供年报审计服务，上市公司客户数位列全省第二。承做的上市公司客户均是从辅导期、IPO 申报直至成功过会首发一路保持至今。目前正处辅导期的客户有 3 家。大华安徽分所凭借着丰富的专业素养和实践经验，开展内控设计，规范企业经济行为，做好资本市场和公共利益的“守门人”。实现党建工作与业务工作同向聚合、深度融合，发挥“经济警察”神圣职责，促进事务所健康发展，努力打造国内一流事务所。2022 年全省综合排名第 3，较上年上升 2 个位次。

**（三）创新党建与社会责任相融合，增强品牌影响力。**积极响应党组织号召，坚持不忘初心，牢记使命的责任，实



现党建与履行社会责任深度融合,为助力事务所可持续发展。

**一是坚持廉洁执业,抵制不良风气。**制定发布诚信执业指导意见,按时签订诚信执业承诺书,努力营造良好的诚信文化氛围。党支部要求员工职业精神,遵守规章制度,廉洁从业,反对一切商业贿赂,面对出具不实审计、评估报告的巨大经济利益诱惑都毫不犹豫拒绝,坚决抵制不良社会风气。落实组织生活会制度,认真开展批评和自我批评,“咬耳扯袖、红脸出汗”,涵养清风正气,在严肃组织生活中增强规矩意识。正是一贯坚持廉洁奉公,诚信经营,才能真正维护社会主义市场经济健康有序发展。也正是因为事务所严格遵守规章制度办公,承办的破产重整案件获2021年度“全国破产经典案例”提名奖,依靠实力提升了事务所在业界的口碑和地位。

**二是参与爱心公益,传递社会温暖。**在疫情防控特殊时期,党员带头,员工参与,积极开展爱心捐款活动,并参与志愿服务活动。2022年初,前往合肥市一所儿童康复中心送去物资和善款,给小朋友们带去温暖和关爱,以实际行动呼吁更多人关注这个群体,让希望与关爱在整座城市中传递。

**三是审核助学贷款,开展圆梦助学。**帮助国家开发银行审核大学生助学贷款资料,为大学生申请助学贷款,工作期间我们高度认真,为助梦每一个家庭贫困的孩子,帮助他们实现大学梦,希望他们自强自立,学业有成后回报社会,实现“圆梦助学”接力赛。

**（四）强化诚信教育，注重人才培养。**一是用诚信文化塑造职业精神。组织诚信建设专题培训，向全体员工介绍事务所诚信建设历程，组织学习党建、行政、业务等规章制度，学习遵循诚信建设的具体举措。组织全体员工跟进学习职业道德守则、执业准则、法律法规等，引导员工遵纪守法，恪守职业操守，提高工作质量。针对疫情影响等因素，党支部牵头，合理优化工资考核制度，提高员工待遇，增强“幸福指数”和获得感，营造良好的用人环境。听取员工意见，切实解决外勤业务较多与照顾家庭之间的矛盾，在不降低待遇的情况下对岗位进行调整，解决员工后顾之忧。二是用高素质队伍保障执业质量。建立联席会议制度，所长办公会同时学习党的创新理论，拓展管理层服务大局的宏观视野。分批、分层组织全体业务人员参加三家国家会计学院、省注协举办的培训，事务所内部主要针对遇到的实际问题组织开展专题研讨班，为员工答疑解惑。针对承接的重点项目，在质量控制部门指导下，由项目经理组织集中学习专门的政策、财税制度、执业准则。通过各种形式的业务培训，切实提高审计质量，增强了风险防范能力。

**（五）强化制度机制建设，提升服务效能。**党支部注重参与和推动事务所规范发展，对标上级党组织要求规范内部管理，积极采纳正确意见和建议，不断健全管理制度和体系，服务健康发展。落实总分所一体化管理规定，对评估、

税务等业务进行重构，打造统一品牌下的综合服务机构。2021年初，为积极响应推进行业数字化建设的部署，在全国行业内率先建立“简道云”函证中心，优化函证集中化、数字化处理过程。于2022年6月份正式启用行业统一监管平台，实现全部业务报告均通过监管平台备案、出具，保证了业务报告权威性、唯一性，增强了自律性。

### 三、亮点及成效

（一）通过学习深化了党员思想政治教育。党支部通过投入大量资金改造党员活动室，建设党建文化走廊，购置党建书籍，配置电教设备，保障足够活动经费和场所。依托各类培训、现代教育网络，丰富学习内容，提高学习质量，增强学习效果，全面提高党员政治思想水平、工作能力和综合素质，适时进行分类指导、增强了党性修养、政治敏锐性和政治鉴别力，加深了对党的基本理论、基本路线、基本纲领、基本经验的理解，学习型党组织建设工作深入展开，提高推动科学发展能力蔚然成风。

（二）通过数字化提升了专业服务质量。审计工作事关经济社会健康发展，通过对数字化建设工作的开展，促使审计工作效率大大提高，推动数字化建设重点任务落实。完善了数字经济治理体系，持续推动事务所审计标准体系高质量建设与实施。促进数字化审计效率及全部工作效率稳步提升，加快数字化转型和信息化建设，确保专业服务的胜任能

力和审计质量。

**（三）通过品牌创建增强了服务发展本领。**通过党建品牌创建，发挥了会计、审计、税务、咨询等专业人才集聚优势，积极服务国家关于减税降费、乡村振兴、创新发展战略等政策。全面贯彻新发展理念，服务和融入新发展格局，在建设“三地一区”战略指引下，发挥服务经济市场建设长处，锻造服务经济平稳健康发展的本领，全面提升服务意识与服务能力。

凝心聚力促发展，矢志不渝保初心。大华安徽分所在省、市两级党委带领下，不断优化党建工作，提升员工的专业素养和工作能力，使党建工作能更好地融入业务工作，接下来也将持续秉持独立、客观、公正的执业原则，自觉对标我省经济社会建设的新目标、新需求，提升服务能力、拓展服务领域、创新服务品种、优化服务结构，主动服务现代化美好安徽建设，以优异成绩迎接党的二十大胜利召开。

## 4.4 找准党建与业务深度融合的发力点 全面提升事务所党建工作质量

——安徽庐东会计师事务所党支部

安徽庐东会计师事务所党支部自 2017 年成立以来，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，在强化政治引领，夯实组织建设的基础上，积极探索党建与业务深度融合的发力点，推动党组织与管理层一体化，把党性教育引领到诚信执业中，将严肃党纪与严格执行准则并举，实现党建制度与管理制度互融互通，以高质量党建工作助力事务所业务持续发展。

### 一、主要做法

（一）党建与管理一体。严格落实“一岗双责”。全面落实党建责任制，构建起“党支部书记（所长）第一责任，副书记（副所长）分管责任”责任体系，形成党组织领导和事务所管理班子高度融合的“一岗双责”工作格局。这种体制下，党组织的各项工作得以在事务所主要负责人的直接领导和支持下开展和进行，实现了党建工作与事务所管理一体化。

在队伍建设上促融合。坚持党员队伍与业务骨干队伍深度融合。在创先争优活动中，为了增强党组织的凝聚力和党员的影响力，事务所大力推行“双培”工作，努力把党员培

养成业务骨干，把业务骨干培养成党员。事务所优先选送党员参加各类执业资质考试和培训并全额报销相关费用，同时，事务所积极鼓励业务骨干参与党支部的活动，让他们在捐资助学、送温暖等活动中，感受党组织昂扬向上的正能量。事务所党支部采取“一对一”结对子方式，优先将品行端正、业务精湛的专业骨干吸收到党组织中来。事务所党支部成立以来新增了四名新党员，全部是事务所的年轻骨干力量。这批年轻党员的加入，不仅壮大了事务所党组织队伍，增强了党组织的活力，更是在事务所形成了示范效应。

**（二）党性教育与诚信文化共建。**习近平总书记指出，党性是党员干部立身、立业、立言、立德的基石，必须在严格的党内生活锻炼中不断增强；党性教育是共产党人修身养性的必修课，是共产党人的“心学”。作为会计师事务所行业基层党组织尤其要加强党性教育，提高党员坚持廉洁执业、抵制不良作风的自觉性和坚定性。事务所党支部每年至少安排一节廉洁从业专题党课，为党员上好四门课程，即“理想信念课”、“厚德修身课”、“作风纪律课”和“拼搏奉献课”。

为检验党性教育成果，充分发挥党员在事务所诚信建设中的先锋模范作用，事务所党支部以党建为引领，深入开展诚信践诺活动。支部成立之初，每个党员都作出承诺要在事务所诚信文化建设中以身作则，率先垂范。党支部主要成员

同时也是事务所领导班子成员，除了自身带头诚信践诺，对事务所制定的涉及员工切身利益的政策，必须一言九鼎，不得朝令夕改，变相克扣。2018年，事务所党支部引入了第三方“便利蜂”开放式无人售货架，这种售货方式最能体现员工的诚信度。开放无人货架在事务所走廊摆放了一年多时间，商家反馈未损失一件商品。2021年5月，由事务所党支部发出倡议，开展争做“诚信员工”活动。活动要求全体党员、员工“诚信从今天做起，从自己做起，从小事做起”。在党支部坚持不懈的党性教育引领下，事务所的诚信文化氛围日趋浓郁。

**（三）严守党纪与廉洁从业并行。**会计师事务所作为会计中介服务机构，是国家经济舞台上的一支重要的社会监督力量。事务所能否公平公正地发挥社会监督职能，取决于注册会计师的廉洁执业。而加强党建工作，正确引导员工廉洁从业是促进稳定和发展的根本保证。

事务所党支部要求全体党员带头学法守法守纪，不断增强“四个意识”，坚定“四个自信”，牢记使命责任，切实增强廉洁从业的自觉性和主动性，时刻保持清醒头脑，筑牢拒腐防变的思想防线、守住底线，不碰党纪国法的高压红线，时时刻刻严格要求自己，切实筑牢拒腐防变思想防线。事务所党支部通过开展党员先锋岗、党员责任区、党员承诺制等主题实践活动，强化党建引领；通过组织党员、注册会计师

观看廉政纪录片、警示片及各项廉政教育活动，加强廉洁从业教育和警示教育；将党建和廉洁从业纳入事务所中心工作，并进管理大局中，从战略高位推动党建和廉洁执业工作。

**（四）党建工作与经营管理互融。**服务社会经济大局是事务所在党建工作中的落脚点和出发点，所以，党建工作也必须融入事务所的经营管理中。将事务所在发展中的经营管理、人力资源管理、执业管理等系列工作变成党建工作中的切入点和着力点，充分发挥党建工作在管理制度中的组织能力和宣传能力。通过开展系列党建工作，把党建工作从行动上融入到经营管理中。

事务所党支部通过开展活动以“树品牌、展新姿、亮形象”为目标，帮助员工更好地开展工作。首先，在工作中每一位党员都需要在关键时刻站出来喊口号，在工作中通过以身作则，亮明自身承诺，随时接受同事及党组织的监督。通过党员代表带头履行职责、重视工作执行、接受群众监督，充分地发挥出党员在工作中的主动性、积极性和创造性。其次，在工作中通过党员之间比能力、比服务、比素质、比思想、比贡献的“四比”活动，在事务所内部树立党员标杆，在群众中树立了党员威信，在社会中树立了事务所品牌形象。

**（五）党建质量与事务所业绩齐飞。**几年来，在行业党组织的指导和帮助下，事务所党建工作开展得有声有色。2017年底，在党建目标考核中获得优秀等次；2018顺利通



过了标准化基层党组织验收；2019 以来，连年被评为省先进基层党组织。

在党建工作引领下，事务所秉承独立、客观、公正和实事求是的服务宗旨，严格遵守国家法律、法规和行业协会制订的审计准则，凭借一流的专业团队和先进的服务理念，固化“以诚为本、以信立业”的企业名片，全力打造以诚信体系建设为主线的发展型事务所。在为广大客户提供优质、高效的审计服务的同时，也赢得了客户的信任。

近年来，事务所通过市场公开竞争，先后入围安徽省财政厅、安徽省财政厅监督检查局、安徽省财政投资评审中心、安徽省审计厅、安徽省教育厅、安徽省国资委、合肥市财政局、合肥市审计局、中国科学技术大学、合肥市土地储备中心、合肥市国资委、明光市审计局、明光市财政局、阜阳市审计局、利辛县审计局、利辛县财政局、寿县审计局、蒙城县审计局、涡阳县审计局、合肥市商务局、合肥市庐阳区审计局、合肥市瑶海区审计局等单位的协审机构。2018 年事务所在省注协举办的成果文件评比中获三等奖；2021 年事务所业绩跻身全省 30 强以内。形成了党建工作和事务所业务齐头并进的良好局面。

## 二、亮点及成效

**（一）以党建为引领，促进事务所实现品牌战略。**通过把党建工作与事务所经营发展深度融合，充分利用党的政

治优势和组织优势，结合事务所的诚信文化建设，有效促进了事务所打造“诚信执业 高效服务”的特色品牌形象。

**（二）党支部的战斗堡垒作用充分显现。**在事务所发展过程中，无论是品牌塑造、还是保证服务质量方面，党支部都发挥着先锋模范和决定性作用，党支部在事务所发展中的战斗堡垒地位不可动摇。

## 4.5 “四融合”党建工作法

——中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

安徽分所党支部

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）创立于1983年，在财政部、证监会、中注协的领导和广大客户的积极支持下，业务发展迅速，形成了鉴证和咨询两大业务核心，与国内知名投行、券商、基金公司建立战略合作关系，是国内资本证券化运作平台。为企业提供审计、税务、工程造价咨询，资产评估等综合服务，是国内具有核心竞争力的优秀中介服务机构。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所成立于2013年12月，分所现有从业人员59名，其中注册会计师24人，资产评估师6人；全国会计领军人才1人，中注协资深会员2人。

中兴财光华会计师事务所安徽分所党支部成立于2016年11月，现有党员13人，预备党员1名。近年来事务所获评合肥市“毕业生就业见习基地”，多名员工获评省行业“优秀共产党员”。事务所党支部在2021年度党建目标考核中获“优秀”等次；2022年8月获评合肥市注册会计师行业“先进行业基层党组织”；2019年和2022年事务所负责人获评省注册会计师资产评估师行业“积极支持党建工作（党

外)合伙人”。

## 一、党建品牌名称及创建背景

品牌名称：同心筑梦 融荣与共——“四融合”党建工作法。中兴财光华会计师事务所党支部坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实上级党组织的各项工作部署，立足工作实际，党支部通过塑造实践同心筑梦 融荣与共——“四融合”的党建品牌，着力提升基层党建水平，推动党建与事务所各方面共同促进，融合发展，充分发挥党支部推动发展、服务群众、凝聚人心、促进和谐的作用，促进广大员工立足岗位，履职尽责。

## 二、主要做法

(一) 党建与事务所制度建设相融合，夯实基础，筑牢理想信念根基。通过合理的选人用人机制，选任政治素质好、工作能力强、综合素质高的党员同志担任支部书记。支部班子务实担当，支部委员会成员结构合理，配置兼职党务工作者，服务意识强、服务作风好、服务水平高。支部班子团结，坚决贯彻执行民主集中制，开拓进取，作风扎实，勤政廉洁。为完善组织架构扎实推进党组织建设，把党的领导融入事务所管理各环节，落实管理层和党组织班子“双向进入、交叉任职”制度：支部书记列席管理层会议，将支部意见作为经营决策重要参考；支部班子成员中有1名常务副所长、1名业务副所长，实现了班子成员与经营管理层交叉

任职。通过加强组织建设，党支部培养了专业队伍，大大地提高了事务所的竞争力，推动事务所快速发展。建立和完善党员学习培训、党员教育管理、党员联系群众、党内民主参与和党建工作督促检查等。制度执行有力，严格执行“三会一课”等制度，党建工作信息及时上报，日常工作记录齐全，归档规范。

**（二）党建与事务所业务发展相融合，压实责任，提高专业服务质量。**充分发挥基层组织的政治核心和战斗堡垒作用，认真完成各项党建工作任务，团结带领广大党员立足本职、爱岗敬业、乐于奉献。为使党建工作促进业务和日常管理，支部引导党员加强党性锻炼，增强党性修养，通过运用微信、数字化新媒体开展党的基本知识教育，采取集中学习和自学相结合等多种形式，帮助党员提高思想理论水平。开展数字化建设学习研讨，提高党员数字化建设理论素养，加深对数字化建设重要性的认识，进一步营造以理论促进实践的良好氛围，增强审计人员做好审计工作的信心和决心。

凡遇重、大、难项目，均由党支部选派党员骨干领衔攻关；凡是拓展外地新的业务领域，均由党支部选派党员骨干打头阵、当先锋，使党员的先锋模范作用在业务工作中得到充分发挥，推动了事务所业务的创新发展，工作绩效突出。组织开展审计项目质量评比，营造比拼项目审计质量的工作氛围和企业文化。结合事务所工作性质，与业务单位结对共

建，实现资源共享、优势互补。

**（三）党建与事务所人才培养相融合，立德树人，提升育人工作水平。**扎实开展各类主题教育、业务培训，不断提高党员的综合素质和能力。党员管理到位，严把党员发展“入口关”，切实把骨干员工发展成党员。设立“党员先锋岗”，强化示范引领。

每年开展年度优秀员工评比活动，对执业人员执业情况进行绩效考核；每年组织业务质量自查，每3年接受总所的现场综合检查，通过自查、综合检查等方式使执业质量和执业水平不断提升。积极参加安徽省注册会计师协会组织的执业质量竞赛，2017年和2018年均获得安徽省注册会计师协会审计业务执业质量竞赛全省二等奖，执业质量得到全面加强。支部成员在各类评奖评优项目中成绩突出。在参加安徽省注册会计师行业党委组织的知识竞赛、演讲比赛、唱红歌比赛中，均获得优异成绩。

**（四）党建与事务所文化发展相融合，务求实效，扩大品牌影响力。**党建工作坚持“以人为本”理念，充分体现广大员工意愿。注重人文关怀和贴心服务，深入全体员工解决实际问题。每年开展问卷调查、结对帮扶、健康体检等关心关爱员工。设定带薪备考假，发放节假日福利等持续保障员工福利。组织观看爱国主义影片，在艺术的氛围中体会党的伟大；建设党建文化宣传栏，购置党建书籍，引导广大

党员增强宗旨意识，传承红色基因，铭记初心使命。

保障充足的活动经费和场所，积极开展党日活动，通过重温入党誓词、诚信宣誓、参观革命纪念馆等活动方式接受革命传统教育。引导和鼓励党员、员工自觉承担社会责任，主动参与社会公益活动。热心为群众做好事、办实事、解难事。捐资助学，连续4年为安徽财经大学会计学院贫困大学生颁发助学金共计9.6万元。通过慰问养老院以及为抗疫、抗洪捐资献爱心等方式，带动提升党员和员工的社会责任感，党群关系和谐，员工满意度高。

坚持关爱、优待员工，适时调整提高员工待遇。针对春节、端午、中秋等重要节假日，发放节日福利卡，对员工婚丧嫁娶生育事宜发放慰问金，发放员工生日卡。实现员工工资、生活待遇稳步提升。事务所每年开展购买清凉物品、开展团建户外活动。设置茶水间，阅读角，提供带薪考试假等，方便和改善员工的工作和生活。

### 三、亮点及成效

中兴财光华安徽分所党支部通过实践党建“四融合”的工作模式：**一是强化了政治引领**，增强了党支部的政治功能，激发了党支部的生机和活力；**二是强化了组织建设**，积极发挥党建育人作用；**三是强化了制度建设**，不断提升全员工作执行力，持续推进事务所审计服务高质量发展；**四是强化了纪律建设**，支部带动全体党员群众牢固树立纪律

和规矩意识，齐心协力、共同奋斗，更好地发挥审计服务在保障经济社会高质量发展中的重要作用。近两年在市行业党组织考核评价及全省会计师事务所综合评价中，该两项考核排名均取得逐年提升的成效。2022 年全省综合排名第 9，较上年上升 6 个位次。

中兴财光华安徽分所党支部充分发挥党组织和广大党员在事务所中的战斗堡垒作用和先锋模范作用，党员同志在认真接受政治训练、加强政治锻造、追求政治进步的同时，形成示范带头效应，每一名党员都成为一面旗帜，每一位员工都能成为有坚定核心价值观、有强烈社会责任感的人才。党员群众更加齐心协力，同心致远，个人目标理想与事务所发展同频共振、融合共生。

中兴财光华安徽分所党支部将持续深化思想认识，强化责任担当，严肃工作纪律，狠抓落实。以更高站位、更大力度、更严要求全面推进党建等各项工作，将高质量发展理念融入审计服务工作的每个环节，以扎实的党建成效和优异的工作成绩迎接党的二十大胜利召开。



## 4.6 守初心抓实党建工作 担使命推动行业发展

——安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

安徽分所党支部

2021年11月15日，安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所于合肥市潜山路华润大厦A座正式成立。2022年3月10日，经中共合肥市注册会计师资产评估行业委员会批复，安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所组建中共安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所支部。2022年11月2日，经中共安徽省注册会计师资产评估行业委员会批复，中共安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所支部成立中共安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所支部委员会（以下简称安永安徽分所党支部），并成功召开党员大会选举成立第一届支部委员会。截至2023年2月，中共安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所支部委员共有正式党员20名。自安永安徽分所党支部成立以来，不断创新开展党建工作，注重党建工作与业务工作互融互通，以党建带动业务发展，有效破解了党组织影响力不足、党员和职工对党建工作缺乏参与热情等难题，党建引领和核心领导作用愈发显著。

## 一、加强政治建设，始终不忘初心

2022年9月，安永安徽分所党支部全体党员来到池州市青阳县革命烈士陵园，开展“传承红色基因，赓续英雄薪火”主题党日活动。在巍峨高耸的烈士纪念塔前，党员们庄严地举起右手，重温入党誓词，回顾入党初心。全体党员集体缅怀先烈们舍生忘死、保家卫国的光辉业绩，感悟烈士们顽强不屈、甘于奉献的崇高精神，纷纷表示，将深切铭记革命历史，不断汲取红色力量，决心把崇敬之情转化为实干担当、拼搏进取的动力之源，共同推进党支部“三亮二融创一流”品牌建设。



图1 开展“传承红色基因，赓续英雄薪火”主题党日活动

## 二、发挥先锋模范，履行社会责任

饮水思源，反哺社会，党支部积极开展志愿服务活动。2022年10月下旬，合肥新冠肺炎疫情突然严重。为扎实做好全市疫情防控工作，保障群众生命安全和身体健康，安永安徽分所党支部积极踊跃参加合肥市蜀山区稻香村街道疫情防控志愿服务活动，用责任和担当筑牢疫情防控堤坝，凝聚起战胜疫情的强大合力。安永志愿者们充分发挥自身优势，积极投入到疫情防控一线，深入各社区小区，入户登记、站岗执勤、宣传防疫知识，对居民住户进行一一走访排查、对住户信息进行数据统计，耐心劝导居民正确佩戴口罩，坚持防疫不松懈，积极参与社区疫情防控工作。在核酸检测现场，安永志愿者们与医护人员密切配合，为核酸检测有序开展提供了坚实的保障。每一名值守的志愿者都是一面旗帜，用实际行动践行初心和使命，为疫情防控工作提供有力支持，成为时刻守护在群众身边一抹抹鲜艳的“志愿红”。守土有责，守土负责，守土尽责。安永安徽分所党支部也收到了来自蜀山区稻香村街道的感谢信，支部也会继续带领党内外群众积极践行社会活动，发挥党员的模范先锋作用，用实际行动传递关爱之心。



图2 安永志愿者们在抗疫一线

### 三、紧密结合业务，扎实推进党建

针对会计师事务所业务量较多、工作节奏较快的特点，党支部把党建工作融入到业务工作中，创新将支部工作与业务工作相结合。2022年11月，为进一步增强党员队伍的凝聚力和团队合作精神，安永安徽分所党支部与信达地产华中区域资金财务中心党支部联合开展了“以球会友，联建共赢”的主题党日活动，积极响应“广泛开展全民健身活动，加快推进体育强国建设”的号召。通过举行羽毛球比赛，积极引导党员们以积极的心态和强健的体魄投身财务和审计事业，共同助力行业和地区经济实现高质量发展。

#### 四、加强思想理论的学习，助力安徽经济实现高质量发展

坚持理论学习是中国共产党人矢志不渝的不变信条，是党员干部素质能力提升的重要途径，是我们党永葆生机和活力的重要保证。2023年1月5日至6日，安徽省注册会计师资产评估行业党委举办学习党的二十大精神培训班，安永安徽分所党支部书记在分会场参加培训，向行业党委提交了学习心得和体会，并将朱忠明副部长讲话精神在本支部进行了宣讲。通过培训，教育引导支部党员全面准确学习领会党的二十大精神，推动把思想和行动统一到党的二十大精神上来，引领本所充分发挥专业优势，助力安徽经济实现高发展。

## 4.7 “五融合”党建工作法

——中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

安徽分所党支部

### 一、实施背景

企业文化是企业竞争力的核心，廉洁文化则是企业文化的灵魂。中勤万信会计师事务所安徽分所党支部（以下简称中勤万信安徽分所党支部）坚持把党建工作融入业务管理工作，将廉洁文化纳入企业文化建设总体规划，作为企业文化建设体系的核心，摸索出事务所“五融合”文化建设路子，即将“廉洁文化与企业文化融合、廉洁文化与制度建设融合、廉洁文化与员工管理融合、廉洁文化与主题活动融合、廉洁文化与共建提升融合”贯穿各项工作的始终，形成党建与业务工作双促进、双提升的良好局面。

实施“五融合”党建工作法，主要基于以下三点考虑：

一是会计师事务所是一个非常特殊的中介服务性质的行业，为客户服务并非像传统服务行业一样把客户需求放在第一位。它除了满足客户的要求，更重要的是要站在公正的立场上，反映客户财务情况的客观事实。公正执业是事务所的生命线。

二是会计师事务所的企业文化决定了业务人员在工作中廉洁执业的态度和诚实守信的作风。会计师事务所一线员

工的行为和态度直接关系到企业的公众形象、公众态度、公众舆论和品牌美誉度。

三是会计师事务所行业的特殊性,更加强调廉洁执业的防控,除了制度方面的硬性约束,也希望通过企业文化价值观体系的建立和巩固,切实提高员工个人道德素质,做一个正直廉洁无私的人。有了正确的价值目标才会有奋力追求价值目标的行为,企业才有希望。

## 二、主要做法

(一)注重廉洁文化与企业文化融合。中勤万信安徽分所党支部十分重视企业文化建设精髓的提炼,始终坚持党建引领、文化铸魂、质量为本、廉洁筑底的发展思路,以打造“德勤为本,诚信守法,廉洁执业”企业文化体系为目标,将廉洁文化纳入事务所企业文化建设总体规划,在事务所广泛征集道德理念、自律理念、责任理念、服务理念、生活理念、交友理念等不同层次、不同岗位的文化理念,逐步提炼形成具有自己行业特色的“**德勤为本,诚信守法,廉洁执业**”执业文化理念,通过这一理念,搭建起廉洁教育和企业文化建设的有效平台和长效机制,实现企业内部廉洁、规范、健康、向上的执业氛围,为事务所业务发展奠定坚实的文化基础。

(二)注重廉洁文化与制度建设融合。中勤万信安徽分所注重把廉洁文化建设与制度建设相融合,用制度来督促

全员崇廉。

**一是坚持一岗双责制度。**党支部书记切实履行“一岗双责”，凡是涉及廉洁、诚信等方面的工作，支部书记做到亲自部署、亲自过问、亲自协调、亲自督办、亲自把关。成立事务所初期就制定了廉洁从业方面的文件《关于拒收和退还被审（查）单位礼品的有关规定》，加盟中勤万信团队之后，党支部和事务所行政班子再次共商出台了更加完善且具有事务所法规性质的管理性文件《中勤万信会计师事务所自律守则》。为加盟新的团队和事务所健康发展制定政策、定下规矩。

**二是坚持预防为主制度。**党支部制定廉洁谈话制度，坚持把廉洁谈话融入到日常各项工作中，坚持定期、不定期与项目经理以上人员、全体党员以及个别员工进行集体和个人廉洁谈话，注重抓早抓小抓预防。一是定期谈话。每半年与事务所合伙人谈话一次，分析、排查隐患、做好预防工作。二是不定期谈话。重点针对中层以上管理人员（项目负责人等）谈话，在重大业务、重点服务对象开展前期预防谈话，增强防范意识。三是适时提醒。对全体人员在业务开展、日常生活等不同场合，时时提醒，防微杜渐。

**三是坚持落实监督制度。**严格落实所务公开制度，将执行廉洁建设情况进行公示，接受群众监督，同时建立业务项目客户回访制度，制定客户服务回访表和客户评价表，设



立举报电话和邮箱，请第三方进行行风测评，畅通监督渠道。

**四是坚持考核奖惩制度。**事务所每年召开廉洁建设专项会议，与所有员工签订《廉洁承诺书》，承诺严格遵守《会计师事务所执业质量检查工作廉政规定》和所关于廉政纪律的相关要求，并将其纳入日常考核体系，考核结果作为事务所选人用人、评先评优的重要依据，构建完整闭合的责任追究链条。

### （三）注重廉洁文化与员工管理融合。

**一是抓思想认识到位，上好年度第一课。**将廉洁文化用制度化形式固定下来，长期坚持，关口前移，每年事务所员工培训开年第一节课程，由事务所所长、支部书记主讲，讲课的第一个内容就是宣读《中勤万信会计师事务所自律守则》文件，宣讲廉政文化的重要意义，提前打好预防针。

**二是抓宣传氛围到位，发挥文化阵地作用。**利用事务所荣誉墙、电子显示屏、办公场所、培训场所、党员活动室等文化阵地，悬挂警示标牌、摆放廉洁格言牌、公开廉洁承诺，设立“廉洁书架”，烘托廉洁文化氛围，增强广大员工廉洁从业的意识，广泛宣传社会主义核心价值观，构建文明和谐、廉洁高效企业文化精神。

**三是抓新员工入职教育，确保廉洁意识不掉队。**事务所将廉洁教育作为员工日常培训的重要内容，特别是新入职员工，从入职的第一天就将廉洁意识灌输于心，立足教育，

着眼防范。在执业过程中不定期开展廉洁教育，通过《廉洁承诺书》等，切实强化新老员工强化遵章守纪意识，筑牢廉洁防线。

#### （四）注重廉洁文化与主题活动融合。

一是通过红色主题活动教化于心。不定期组织党员和员工观看爱国主题和廉政主题影视片，在影视中受教育，春风化雨，教化于心，激发党员不忘初心、牢记使命。每年组织一次红色旅游活动，通过红色旅游、书记上党课等方式，让员工切身感受党的优良传统教育，既磨炼了意志，又端正了心志，同时也提升了事务所的凝聚力。

二是通过社会公益活动目染于形。事务所秉承“把小事办成实事、把实事办成好事”工作理念，积极参加社会公益活动，先后开展了助残、慰问困难群众等公益活动。2020年疫情期间，组织全体员工捐款、捐物23000元；洪灾之后又向省红十字会定向捐赠7600元，助力灾后重建，以实际行动塑造员工社会责任意识和家国情怀，化“小我”为“大我”。

（五）注重廉洁文化与共建提升融合。根据中共合肥市注册会计师资产评估行业委员会关于印发《合肥市注册会计师、资产评估机构结对共建活动实施方案》的通知（合会行党〔2021〕18号）文件要求，党支部统一思想，提高认识，把结对共建工作上升到“两个维护”的高度，强化政治

引领，发挥支部的政治优势和专业优势，促进兄弟单位业务和党建工作均衡发展。同时把廉洁文化融入到共建活动中。

**一是调查摸底、因势利导。**为把共建落到实处，帮在诚处，扶到高处，党支部安排党建业务骨干深入到被帮扶单位调查摸底，与员工面对面谈心，了解工作情况和思想动态，掌握第一手材料，再加以分析研究，区分情况，因势利导，分类指导，将党支部的廉洁文化理念，通过谈心聊天、参观学习、集中培训等方式融入到共建活动的每个环节，号召共建单位业务骨干加强政治理论学习，树立廉洁守正执业理念，努力工作，积极向党组织靠拢。

**二是与时俱进、创新方法。**目前共建单位有4名递交了入党申请书，按照发展党员的工作流程，支部书记周逢满同志采取个别谈话的方式，逐一进行一次教育引导谈话，落实4名党员作为入党积极分子的培养联系人，安排他们听党课、参加党内有关活动。同时邀请他们加入“学习强国”学习组，建立结对共建活动群、共建单位入党积极分子群等微信群，远程辅导、视频互动、共同学习、相互提高。在培养发展党员方面进行了一些创新和尝试，取得一定效果。

**三是业务互助、共同发展。**业务提升是事务所立身的根基，也是帮扶共建的基础。党支部以中勤万信安徽分所的名义发出倡议，共建单位如果业务方面遇到人力资源和时间紧迫情况可以相互支援，年度全员业务培训可以采取联合举

办形式，也可以相互邀请业务精英给员工进行授课，取长补短，优势互补，共同提升。同时落实了党建共建的工作开展细节，坚持共商、共建、共享的原则，在党员教育管理、社会资源共享以及企业文化建设等方面凝心聚力、互促共赢。

### 三、取得的成效

（一）业务收入增长迅速。通过“五融合”党建工作的实施，中勤万信会计师事务所安徽分所已经形成“人合、事合、心合、智合”的新局面，员工的工作热情和积极性普遍提高，业务质量口碑越来越好，客户信赖度越来越高，品牌效应越来越明显，业务承接量进一步上升。2021年度实现业务收入1621.43万元，比2020年度增加377.15万元，增长30.3%。

（二）上级党组织充分肯定。通过“五融合”党建工作的实施，中勤万信会计师事务所安徽分所党建与业务工作双促进、双提升。2021年分别被评为“市直机关过硬党支部”“市级‘双比双争’先进社会组织党组织”“合肥市注册会计师资产评估行业党建信息宣传优秀党组织”、安徽省注册会计师资产评估行业“全省先进行业基层党组织”等称号。

### 四、经验启示

（一）党组织的凝聚力进一步增强。通过“五融合”党建工作实施，促进党建提升，助力业务发展。党支部积极

开展“我为群众办实事”“我为行业添光彩”，在志愿服务中扬党旗、亮党徽，为服务对象提供咨询服务，免费开展财务咨询讲座，开展形式多样的社会公益活动，积极承担社会责任，着力打造事务所“品牌”、铸造从业人员诚信“品行”，已经形成党员骨干勇挑重担，业务骨干积极向党组织靠拢的氛围。通过党建活动增加党支部的向心力和凝聚力。

**（二）行业品牌影响力进一步增强。**2021年初，郎溪县遇到发展战略及资金短缺双难题，支部书记牵线搭桥，完成绿色产业基地整体融资方案设计，助力该县抢抓发展机遇。5月，接受省财政厅和省国资委共同委托对23户省属国有企业“三供一业”分离移交财政补助资金进行清算，重难点问题均交由党员攻关，顺利完成约51亿元资金的清算工作。党员在每一个项目组现场和业务单位面前。事务所的行业形象进一步提升，品牌效应日益明显。

**（三）党的政治优势进一步发挥。**通过“五融合”党建的促进，党支部标准化规范化建设质量逐年提升，党的建设与业务发展、人才队伍建设、执业质量、诚信文化建设紧密结合，中层员工80%以上为党员，1名党员已经成长为合伙人，党的政治优势已转化为事务所的发展优势。

## 4.8 “121”支部工作法

——信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）合肥分所

为深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大精神，增强“两个作用”发挥，夯实支部党建工作，推动事务所业务发展，信永中和会计师事务所合肥分所党支部通过不断探索总结，提出“121”支部工作法。

### 一、“1个核心”，凝聚力

党支部肩负着组织和带领党员、群众贯彻党的路线、方针、政策的重要职责，在思想上、政治上团结和凝聚广大群众的核心，其基础地位和战斗堡垒作用十分突出。为增强凝聚力信永中和合肥分所党支部首先加强思想道德建设。以“三会一课”为载体，坚持从会计师事务所党员干部的特点和需求出发，制定学习培训计划，明确学习内容、学习形式和基本要求。推荐相关书籍组织党员干部学习，每季度定期抽查党员学习情况，将学风与个人年度考核挂钩，增强党员干部的学习动力。其次加强党员队伍管理。支部严格按照流程发展党员，对业务工作中的骨干精英进行政治理论指导，优先培养发展，确保党员发展的质量。详细编制党员名单花名册，及时接转党员组织关系，按时缴纳党费。最后强化内部沟通。党支部要保持凝聚力，不但在工作中严格要求、严格管理，在思想上、生活上也要关心每一位党员、群众。

信永中和合肥分所党支部严格按照谈心谈话制度要求，在领导班子成员之间、班子成员和党员之间、党员和党员之间经常性开展谈心谈话，根据谈话对象自身情况，例如工作有何擅长，群众如何评价，工作生活还存在哪些困难问题等等，交换意见。同时，结合党员干部存在的个性和共性问题，与党员干部换位思考，在谈心谈话过程中突出重点，精准发力，共商解决之道。更好地加强党员之间的了解，增强向心力，提升凝聚力。

## 二、“2个突出”，政治性和多样性

（一）政治性突出。支部坚持学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想及十九大会议精神，严格按照上级党组织要求开展各项工作。在重要时间节点通过主题活动日的形式加强思想政治教育，并把相关政治理论学习写进工作计划中。力求把事务所工作与党建工作相结合。

（二）多样性突出。支部不断创新工作方式，打破集中授课的单一学习方式，积极推进“互联网+”，采取集中学习、个人学习、网上学习多重方式进行。在党支部、党小组内建立微信群，便于及时沟通分享，充分利用“学习强国”平台，推动学习贯彻工作走深走实走心。另外党建活动形式多种多样，如慈善捐助、红色主题教育、知识竞答等。

## 三、“1个中心”，促发展

（一）促进事务所业务发展。近年来信永中和合肥分

部取得了很好的成绩，比如为安徽国贸集团控股有限公司、皖北煤电集团有限公司、安徽省投资集团、安徽省能源集团、安徽省国元集团等多家涉及金融、投资、能源等多个行业的企业提供了审计服务。社会地位和诚信度得到提高，公司发展进入良性循环，公司各项工作得到有效发展，广大从业人员面貌焕然一新，工作质量和工作效率大幅提升。

**（二）促进“两个作用”发挥。**支部坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的十九大会议精神，积极推进“两学一做”学习教育常态化制度化。围绕事务所中心工作，以全面从严治党为主线，牢固树立“四个意识”，坚定“四个自信”，坚决做到“两个维护”。着力加强支部的思想、组织、作风和制度建设，促进党建各项工作上新台阶，持续改进工作作风，进一步提高党建工作科学化水平，支部的战斗堡垒作用不断提高。并且党员素质整体提高，更加具备中国共产党员应有的素养，多位党员获得上级党组织表彰，能够充分发挥党员先锋模范作用。营造了向优秀党员看齐学习先进，争当先锋的良好氛围，为推进事务所各项工作，促进事务所发展打下良好基础。



## 第三篇 行业重要文件

### 第一章 中共中央办公厅 国务院办公厅 关于进一步加强财会监督工作的意见

财会监督是依法依规对国家机关、企事业单位、其他组织和个人的财政、财务、会计活动实施的监督。近年来，财会监督作为党和国家监督体系的重要组成部分，在推进全面从严治党、维护中央政令畅通、规范财经秩序、促进经济社会健康发展等方面发挥了重要作用，同时也存在监督体系尚待完善、工作机制有待理顺、法治建设亟待健全、监督能力有待提升、一些领域财经纪律亟需整治等问题。为进一步加强财会监督工作，更好发挥财会监督职能作用，现提出如下意见。

#### 一、总体要求

**（一）指导思想。**以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的二十大精神，完整、准确、全面贯彻新发展理念，加快构建新发展格局，着力推动高质量发展，更好统筹发展和安全，坚持以完善党和国家监督体系为出发点，以党内监督为主导，突出政治属性，严肃财经纪律，健全财会监督体系，完善工作机制，提升财会监督效能，促

进财会监督与其他各类监督贯通协调,推动健全党统一领导、全面覆盖、权威高效的监督体系。

## （二）工作要求

——**坚持党的领导，发挥政治优势。**坚持加强党的全面领导和党中央集中统一领导,把党的领导落实到财会监督全过程各方面,确保党中央、国务院重大决策部署有效贯彻落实。

——**坚持依法监督，强化法治思维。**按照全面依法治国要求,健全财经领域法律法规和政策制度,加快补齐法治建设短板,依法依规开展监督,严格执法、严肃问责。

——**坚持问题导向，分类精准施策。**针对重点领域多发、高发、易发问题和突出矛盾,分类别、分阶段精准施策,强化对公权力运行的制约和监督,建立长效机制,提升监督效能。

——**坚持协同联动，加强贯通协调。**按照统筹协同、分级负责、上下联动的要求,健全财会监督体系,构建高效衔接、运转有序的工作机制,与其他各类监督有机贯通、相互协调,形成全方位、多层次、立体化的财会监督工作格局。

（三）**主要目标。**到2025年,构建起财政部门主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、相关中介机构执业监督、行业协会自律监督的财会监督体系;基本建立起各类监督主体横向协同,中央与地方纵向联动,财会监督与其

他各类监督贯通协调的工作机制；财会监督法律制度更加健全，信息化水平明显提高，监督队伍素质不断提升，在规范财政财务管理、提高会计信息质量、维护财经纪律和市场经济秩序等方面发挥重要保障作用。

## 二、进一步健全财会监督体系

**（四）加强党对财会监督工作的领导。**各级党委要加强对财会监督工作的领导，保障党中央决策部署落实到位，统筹推动各项工作有序有效开展。各级政府要建立财会监督协调工作机制，明确工作任务、健全机制、完善制度，加强对下级财会监督工作的督促和指导。

**（五）依法履行财会监督主责。**各级财政部门是本级财会监督的主责部门，牵头组织对财政、财务、会计管理法律法规及规章制度执行情况的监督。加强预算管理监督，推动构建完善综合统筹、规范透明、约束有力、讲求绩效、持续安全的现代预算制度，推进全面实施预算绩效管理。加强对行政事业性国有资产管理规章制度、政府采购制度实施情况的监督，保障国有资产安全完整，规范政府采购行为。加强对财务管理、内部控制的监督，督促指导相关单位规范财务管理，提升内部管理水平。加强对会计行为的监督，提高会计信息质量。加强对注册会计师、资产评估和代理记账行业执业质量的监督，规范行业秩序，促进行业健康发展。

**（六）依照法定职责实施部门监督。**有关部门要依法

依规强化对主管、监管行业系统和单位财会监督工作的督促指导。加强对所属单位预算执行的监督，强化预算约束。按照职责分工加强对政府采购活动、资产评估行业的监督，提高政府采购资金使用效益，推动资产评估行业高质量发展。加强对归口财务管理单位财务活动的指导和监督，严格财务管理。按照会计法赋予的职权对有关单位的会计资料实施监督，规范会计行为。

**（七）进一步加强单位内部监督。**各单位要加强对本单位经济业务、财务管理、会计行为的日常监督。结合自身实际建立权责清晰、约束有力的内部财会监督机制和内部控制体系，明确内部监督的主体、范围、程序、权责等，落实单位内部财会监督主体责任。各单位主要负责人是本单位财会监督工作第一责任人，对本单位财会工作和财会资料的真实性、完整性负责。单位内部应明确承担财会监督职责的机构或人员，负责本单位经济业务、财会行为和会计资料的日常监督检查。财会人员要加强自我约束，遵守职业道德，拒绝办理或按照职权纠正违反法律法规规定的财会事项，有权检举单位或个人的违法违规行爲。

**（八）发挥中介机构执业监督作用。**会计师事务所、资产评估机构、税务师事务所、代理记账机构等中介机构要严格依法履行审计鉴证、资产评估、税收服务、会计服务等职责，确保独立、客观、公正、规范执业。切实加强了对执业

质量的把控，完善内部控制制度，建立内部风险防控机制，加强风险分类防控，提升内部管理水平，规范承揽和开展业务，建立健全事前评估、事中跟踪、事后评价管理体系，强化质量管理责任。持续提升中介机构一体化管理水平，实现人员调配、财务安排、业务承接、技术标准、信息化建设的实质性一体化管理。

**（九）强化行业协会自律监督作用。**注册会计师协会、资产评估协会、注册税务师协会、银行业协会、证券业协会等要充分发挥督促引导作用，促进持续提升财会信息质量和内部控制有效性。加强行业诚信建设，健全行业诚信档案，把诚信建设要求贯穿行业管理和服务工作各环节。进一步加强行业自律监管，运用信用记录、警示告诫、公开曝光等措施加大惩戒力度，完善对投诉举报、媒体质疑等的处理机制，推动提升财会业务规范化水平。

### **三、完善财会监督工作机制**

**（十）加强财会监督主体横向协同。**构建财政部门、有关部门、各单位、中介机构、行业协会等监督主体横向协同工作机制。各级财政部门牵头负责本级政府财会监督协调工作机制日常工作，加强沟通协调，抓好统筹谋划和督促指导；税务、人民银行、国有资产监管、银行保险监管、证券监管等部门积极配合、密切协同。建立健全部门间财会监督政策衔接、重大问题处理、综合执法检查、监督结果运用、

监督线索移送、监督信息交流等工作机制，形成监督合力，提升监督效能。建立部门与行业协会联合监管机制，推动行政监管与自律监管有机结合。相关中介机构要严格按照法律法规、准则制度进行执业，并在配合财会监督执法中提供专业意见。中介机构及其从业人员对发现的违法违规行为，应及时向主管部门、监管部门和行业协会报告。各单位应配合依法依规实施财会监督，不得拒绝、阻挠、拖延，不得提供虚假或者有重大遗漏的财会资料及信息。

**（十一）强化中央与地方纵向联动。**压实各有关方面财会监督责任，加强上下联动。国务院财政部门加强财会监督工作的制度建设和统筹协调，牵头组织制定财会监督工作规划，明确年度监督工作重点，指导推动各地区各部门各单位组织实施。县级以上地方政府和有关部门依法依规组织开展本行政区域内财会监督工作。国务院有关部门派出机构依照法律法规规定和上级部门授权实施监督工作。地方各级政府和有关部门要畅通财会监督信息渠道，建立财会监督重大事项报告机制，及时向上一级政府和有关部门反映财会监督中发现的重大问题。

**（十二）推动财会监督与其他各类监督贯通协调。**建立健全信息沟通、线索移送、协同监督、成果共享等工作机制。开展财会监督要自觉以党内监督为主导，探索深化贯通协调有效路径，加强与巡视巡察机构协作，建立重点监督协

同、重大事项会商、线索移交移送机制，通报财会监督检查情况，研究办理巡视巡察移交的建议；加强与纪检监察机关的贯通协调，完善财会监督与纪检监察监督在贯彻落实中央八项规定精神、纠治“四风”、整治群众身边腐败和不正之风等方面要求贯通协调机制，加强监督成果共享，发现党员、监察对象涉嫌违纪或职务违法、职务犯罪的问题线索，依法依规及时移送纪检监察机关；发挥财会监督专业力量作用，选派财会业务骨干参加巡视巡察、纪委监委监督检查和审查调查。强化与人大监督、民主监督的配合协同，完善与人大监督在提高预算管理规范性、有效性等方面贯通协调机制。增强与行政监督、司法监督、审计监督、统计监督的协同性和联动性，加强信息共享，推动建立健全长效机制，形成监督合力。畅通群众监督、舆论监督渠道，健全财会监督投诉举报受理机制，完善受理、查处、跟踪、整改等制度。

#### 四、加大重点领域财会监督力度

**（十三）保障党中央、国务院重大决策部署贯彻落实。**把推动党中央、国务院重大决策部署贯彻落实作为财会监督工作的首要任务。聚焦深化供给侧结构性改革，做好稳增长、稳就业、稳物价工作，保障和改善民生，防止资本无序扩张，落实财政改革举措等重大部署，综合运用检查核查、评估评价、监测监控、调查研究等方式开展财会监督，严肃查处财经领域违反中央宏观决策和治理调控要求、影响经济社会健

康稳定发展的违纪违规行为，确保党中央政令畅通。

**（十四）强化财经纪律刚性约束。**加强对财经领域公权力行使的制约和监督，严肃财经纪律。聚焦贯彻落实减税降费、党政机关过紧日子、加强基层保基本民生保工资保运转工作、规范国库管理、加强资产管理、防范债务风险等重点任务，严肃查处财政收入不真实不合规、违规兴建楼堂馆所、乱设财政专户、违规处置资产、违规新增地方政府隐性债务等突出问题，强化通报问责和处理处罚，使纪律真正成为带电的“高压线”。

**（十五）严厉打击财务会计违法违规行为。**坚持“强穿透、堵漏洞、用重典、正风气”，从严从重查处影响恶劣的财务舞弊、会计造假案件，强化对相关责任人的追责问责。加强对国有企业、上市公司、金融企业等的财务、会计行为的监督，严肃查处财务数据造假、出具“阴阳报告”、内部监督失效等突出问题。加强对会计信息质量的监督，依法严厉打击伪造会计账簿、虚构经济业务、滥用会计准则等会计违法违规行为，持续提升会计信息质量。加强对会计师事务所、资产评估机构、代理记账机构等中介机构执业质量监督，聚焦行业突出问题，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，强化行业日常监管和信用管理，坚决清除害群之马。



## 五、保障措施

**（十六）加强组织领导。**各地区各有关部门要强化组织领导，加强协同配合，结合实际制定具体实施方案，确保各项工作任务落地见效。将财会监督工作推进情况作为领导班子和有关领导干部考核的重要内容；对于贯彻落实财会监督决策部署不力、职责履行不到位的，要严肃追责问责。

**（十七）推进财会监督法治建设。**健全财会监督法律法规制度，及时推动修订预算法、会计法、注册会计师法、资产评估法、财政违法行为处罚处分条例等法律法规。健全财政财务管理、资产管理等制度，完善内部控制制度体系。深化政府会计改革，完善企业会计准则体系和非营利组织会计制度，增强会计准则制度执行效果。

**（十八）加强财会监督队伍建设。**县级以上财政部门应强化财会监督队伍和能力建设。各单位应配备与财会监督职能任务相匹配的人员力量，完善财会监督人才政策体系，加强财会监督人才培训教育，分类型、分领域建立高层次财会监督人才库，提升专业能力和综合素质。按照国家有关规定完善财会监督人才激励约束机制。

**（十九）统筹推进财会监督信息化建设。**深化“互联网+监督”，充分运用大数据和信息化手段，切实提升监管效能。依托全国一体化在线政务服务平台，统筹整合各地区各部门各单位有关公共数据资源，分级分类完善财会监督数

据库，推进财会监督数据汇聚融合和共享共用。构建财会领域重大风险识别预警机制。

**（二十）提升财会监督工作成效。**优化监督模式与方式方法，推动日常监督与专项监督、现场监督与非现场监督、线上监督与线下监督、事前事中事后监督相结合，实现监督和管理有机统一。加大对违法违规行为的处理处罚力度，大幅提高违法违规成本，推动实施联合惩戒，依法依规开展追责问责。加强财会监督结果运用，完善监督结果公告公示制度，对违反财经纪律的单位和人员，加大公开曝光力度，属于党员和公职人员的，及时向所在党组织、所在单位通报，发挥警示教育作用。

**（二十一）加强宣传引导。**加强财会监督法律法规政策宣传贯彻，强化财会从业人员执业操守教育。在依法合规、安全保密等前提下，大力推进财会信息公开工作，提高财会信息透明度。鼓励先行先试，强化引领示范，统筹抓好财会监督试点工作。加强宣传解读和舆论引导，积极回应社会关切，充分调动各方面积极性，营造财会监督工作良好环境。

## 第二章 国务院办公厅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

国办发〔2021〕30号

各省、自治区、直辖市人民政府，国务院各部委、各直属机构：

改革开放以来，我国注册会计师行业规模不断扩大，服务范围不断拓展，行业发展总体向好，在维护资本市场秩序和社会公众利益、提升会计信息质量和经济效率等方面发挥了重要作用，但同时也存在会计师事务所“看门人”职责履行不到位、行业监管和执法力度不足等问题，企业财务会计信息失真、上市公司财务造假等现象时有发生。为深入贯彻党中央、国务院关于严肃财经纪律的决策部署，切实加强会计师事务所监管，遏制财务造假，有效发挥注册会计师审计鉴证作用，经国务院同意，现就进一步规范财务审计秩序、促进注册会计师行业健康发展提出以下意见。

### 一、总体要求

（一）指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，切实增强“四个意识”、坚定“四个自

信”、做到“两个维护”，按照党中央、国务院决策部署，严肃财经纪律，以全面提升注册会计师行业服务国家建设能力为目标，统筹发展和安全，紧抓质量提升主线，守住诚信操守底线，筑牢法律法规红线。坚持监管与服务并重、治标与治本结合，树立系统观念，做好统筹谋划，努力构建部门协同、多方联动、社会参与的监管工作格局，有效解决突出问题，切实加强行政监管，逐步完善行业治理，显著优化执业环境，持续提升审计质量，为维护社会公平正义、规范市场经济秩序、保障国家经济安全提供有力支撑。

## （二）工作原则。

——**诚信为本，质量为先。**将诚信建设作为行业发展的生命线，始终坚持质量至上的发展导向，持续提升注册会计师执业能力、独立性、道德水平和行业公信力。

——**从严监管，从严执法。**坚持问题导向，坚决纠正违反职业规范和道德规范的重大问题，严厉打击会计审计违法违规行爲，发现一起、查处一起，做到“零容忍”，曝光典型案例，树行业正气。

——**归位尽责，协同发力。**加强监管部门之间、政府部门和行业协会之间的沟通协作，进一步厘清职责边界，落实监管责任，加强统筹协调，完善工作机制，强化信息共享，形成监管合力。

——**综合施策，多措并举。**加强注册会计师行业监管

的系统性、协同性，综合运用行政监管、市场约束、行业自律、社会监督等多种方式手段，优化执业环境，净化行业风气，督促会计师事务所提升内部管理水平，提高行业监管效能。

——**着眼长远，常抓不懈。**立足当前，强化法律法规和职业道德要求，狠抓审计职业规范，集中解决突出问题；着眼长远，与时俱进完善相关基础制度规范，形成长效机制，全面提升行业监管能力和治理水平。

## 二、依法整治财务审计秩序

**（三）依法加强从事证券业务的会计师事务所监管。**行业主管部门严格履行职责，充实财会监督检查力量，推动形成专业化执法检查机制，对从事证券业务的会计师事务所开展有效日常监管。出台会计师事务所监督检查办法，突出检查重点，提高检查频次，严格处理处罚，建立自查自纠报告机制，强化会计师事务所责任。完善相关部门对从事证券业务的会计师事务所监管的协作机制，加强统筹协调，形成监管合力，对会计师事务所和上市公司从严监管，依法追究财务造假的审计责任、会计责任。加强财会监督大数据分析，对财务造假进行精准打击。

**（四）严肃查处违法违规行为并曝光典型案例。**上下联动、依法整治各类违法违规行为，特别是针对当前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、泄露传播涉密敏感信息等，坚决纠正会计师事务所串通舞弊、丧失独立性等违反职业规范和道德规范的重大问题。梳理一批财务会计领域违法违规典型案例，形成各部门共同行动清单，区分不同情况依法依规严肃处理，坚决做到“零容忍”，对影响恶劣的重大案件从严从重处罚，对违法违规者形成有效震慑。加大典型案例曝光力度，对全社会、全行业形成警示。

**（五）加快推进注册会计师行业法律和基础制度建设。**制定注册会计师行业基础性制度清单，及时跟进健全相关制度规定，建立健全制度化、常态化的长效机制。推动加快修订注册会计师法，进一步完善行政强制措施、丰富监管工具、细化处罚标准、加大处罚力度。合理区分财务造假的企业会计责任和会计师事务所审计责任，明确其他单位向注册会计师出具不实证明的法律责任。完善会计师事务所组织形式相关规定，明确公众利益实体审计要求。按照过罚相当原则依法处理涉会计师事务所责任案件，研究完善会计师事务所和注册会计师法律责任相关司法解释，进一步明确特殊普通合伙会计师事务所的民事责任承担方式。完善维护信息安全要求，明确境外机构和人员入境执业等相关监管规定。科学合理确定会计师事务所从事上市公司等特定实体审计业务的具体要求，统一公开相关标准。结合实际优化会计师事务所和注册会计师审计轮换机制。

**（六）建立健全监管合作机制。**建立跨部门合作机制，实现财会监督与其他方面监督有机贯通、协同发力。建立注册会计师行业年度工作会议和日常联席会议机制，整合力量、凝聚共识，切实形成监管合力，及时研究解决制约行业发展的突出问题，不断提升行业监管水平。针对财务会计领域跨区域、跨行业的突出问题，加强中央与地方之间、部门之间监管协调。依法依规开展跨境会计审计监管合作，维护国家经济信息安全和企业合法权益，增强国际公信力和影响力。

### **三、强化行业日常管理**

**（七）强化国家统一的会计制度贯彻实施。**完善企业会计准则体系，修订相关指南、案例等，加强培训和实务指导，及时解决贯彻实施中存在的突出问题。制定推广会计数据标准，开展企业会计报表电子报送试点，推动部门间会计数据共享。推动加快修订会计法，进一步明确会计核算、内部控制、信息化建设等要求，丰富监管手段，大幅提高处罚标准，加大财务造假法律责任追究力度，推进会计诚信体系建设，全面提升企业会计信息质量。

**（八）加强行业日常监管和信用管理。**加强信息化建设，构建注册会计师行业统一监管信息平台，通过业务报备、电子证照和签章等手段加强日常监测，提升监管效率和水平。探索建立审计报告数据单一来源制度，推动实现全国范围

“一码通”，从源头治理虚假审计报告问题。出台注册会计师行业严重失信主体名单管理办法，依法依规共享和公开相关信息并实施联合惩戒。畅通投诉举报渠道，建立统一的行业举报受理平台，完善投诉举报办理机制，做到“接诉必应、限时核查，查实必处、处则从严”。

**（九）完善审计准则体系和职业道德规范体系。**立足我国注册会计师执业实践，结合准则国际趋同等需要，及时修订完善审计准则体系并推动落地实施。加强职业道德守则宣传、培训和实施指导，针对职业规范和道德规范执行的薄弱环节，指导会计师事务所改进审计程序，增强审计独立性，提高应对财务舞弊的执业能力。

#### **四、优化执业环境和能力**

**（十）引导会计师事务所强化内部管理。**加强会计师事务所一体化管理，出台一体化管理办法，建立可衡量、可比较的指标体系，引导会计师事务所在人员调配、财务安排、业务承接、技术标准和信息化建设方面实行统一管理，建立健全公开、透明、规范的一体化管理检查评估程序。进一步完善会计师事务所综合排名机制，将一体化管理检查评估结果作为排名的重要依据，引导会计师事务所对标对表加强内部管理。结合大、中、小型会计师事务所特点，每年从一体化管理、信息化管理、“专精特”发展等方面树立典型示范，推广先进经验。着力培育一批国内领先、国际上有影响力的



会计师事务所，助力更多自主品牌会计师事务所走向世界。

**（十一）推进以质量为导向的会计师事务所选聘机制建设。**加强对企业内部审计工作的指导和监督，调动内部审计和社会审计力量，增强审计监管合力。完善国有企业、上市公司选聘会计师事务所有关规定，压实企业审计委员会责任，科学设置选聘会计师事务所指标权重，提高质量因素权重，降低价格因素权重，完善报价因素评价方式，引导形成以质量为导向的选聘机制，从源头有效遏制恶性竞争。加强对选聘相关规定执行情况的监督，对违反规定的企业和压价竞争的会计师事务所严肃追责并公告。

**（十二）提升会计师事务所审计风险承担能力。**完善职业责任保险制度，修订《会计师事务所职业责任保险暂行办法》，根据资本市场发展和证券业务现状，充分考虑会计师事务所客户群体、风险状况等客观差异，完善保险金额等相关要求。加强职业责任保险和职业风险基金计提情况监督，规范职业风险基金管理和使用，督促会计师事务所提升风险防范能力。探索实行行业集中投保。

**（十三）加强注册会计师专业培训教育。**创新继续教育方式，围绕专业胜任能力、职业技能、职业价值、职业道德等重点，丰富完善教育内容。充分利用信息技术手段，上线继续教育相关应用，切实提高培训效果，持续保持和强化注册会计师专业胜任能力和职业道德操守，提升审计质量。

**（十四）进一步规范银行函证业务。**加强银行函证数字化平台建设，加快推进函证集约化、规范化、数字化进程，利用信息技术解决函证不实、效率低下、收费过高等问题，支持提升审计效率和质量。开展银行函证第三方平台试点工作，总结试点经验，形成配套工作指引，完善业务、数据、安全等标准体系，推动银行函证数字化平台规范、有序、安全运行，并在上市公司年报审计中推广应用。规范银行函证业务及收费行为，对提供不实回函等违法违规行为依法依规严肃查处。

## **五、加强组织实施**

**（十五）加强党的全面领导。**进一步落实行业党建工作责任，坚持会计师事务所党的组织和工作有形覆盖与有效覆盖相统一，推动会计师事务所将党建工作要求载入章程或协议，加强教育、管理、监督、服务，充分发挥行业基层党组织战斗堡垒作用和党员先锋模范作用，为注册会计师行业健康发展提供坚强政治保证。

**（十六）加强组织领导。**各地区、各有关部门要从经济社会发展和全面深化改革开放的大局出发，充分认识推动注册会计师行业健康发展的重要性，将相关工作摆到重要议事日程，并作为巡视督导的重要内容。财政部门作为主管部门要牵头建立信息报送、督查考评等制度，发挥统筹抓总作用。强化行业自律，支持注册会计师协会依法履职，充分发

挥协会作用。密切关注注册会计师行业发展重大问题，加强前瞻性、预判性研究，坚持问题导向，注重体系建设，制定完善基础制度，及时出台配套政策，精准施策，扎实推进各项重点工作。

**（十七）加强宣传引导。**建立行业舆情日常监测、会商研判以及中央和地方、政府部门和行业协会的分级分类响应机制。加强对注册会计师行业法律法规和监管制度的宣传，积极引导社会舆论和市场预期。

国务院办公厅

2021年7月30日

### 第三章 财政部关于印发《注册会计师行业 诚信建设纲要》的通知

财会〔2023〕5号

各省、自治区、直辖市财政厅（局），深圳市财政局，新疆生产建设兵团财政局，各会计师事务所，有关单位：

为贯彻落实《中共中央办公厅 国务院办公厅关于进一步加强财会监督工作的意见》、《国务院办公厅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》（国办发〔2021〕30号）要求，适应新时代高质量发展和全面建设社会主义现代化强国对注册会计师行业诚信建设提出的要求，增强行业诚信观念，提升执业质量，营造守法经营、诚信服务的行业文化，我部制定了《注册会计师行业诚信建设纲要》，现印发给你们，请结合本地实际，认真贯彻落实。

附件：注册会计师行业诚信建设纲要

财政部

2023年3月14日

附件：

## 注册会计师行业诚信建设纲要

诚信是注册会计师行业的核心价值，是行业的立业之本和发展之要。注册会计师行业诚信建设是社会诚信建设的重要组成部分。为持续加强行业诚信建设，增强诚信自觉、诚信自信、诚信自强，提升行业自律性、公正性和专业化水平，以诚信驱动执业质量提升，特制定本纲要。

### 一、充分认识加强注册会计师行业诚信建设的重要意义

党中央、国务院明确要求加强注册会计师行业诚信建设，习近平总书记对行业作出要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示。财政部门坚持不懈贯彻习近平总书记重要批示精神，以诚信建设为主线推进行业改革发展，持续加强行业诚信建设，已基本形成符合我国社会主义市场经济特点的行业诚信建设体系，在促进行业健康发展的同时，有力地维护了社会主义市场经济秩序。同时，行业诚信建设与新时代高质量发展和全面建设社会主义现代化强国要求不匹配、不协调、不适应的矛盾仍然突出。加强行业诚信建设，有利于行业更好发挥维护社会公平正义、规范市场经济秩序、保障国家经济安全等作用，有利于培育和践行社会主义核心价值观，全面助力社会信用体系建设。

## 二、行业诚信建设的指导思想和基本原则

**（一）指导思想。**坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大精神，按照党中央、国务院决策部署，以培育和践行社会主义核心价值观为根本，以行业党的建设为引领，坚持遵循法治轨道和职业道德，着力构建诚信建设长效机制，建立健全贯穿会计师事务所及其从业人员全生命周期的诚信管理体制机制；大力弘扬行业诚信文化，在全行业广泛形成守信光荣、失信可耻的浓厚氛围，使守信者受益、失信者受限，使诚实守信成为全行业的自觉行为规范，更好发挥注册会计师执业监督作用，全面助力社会信用体系建设。

### **（二）基本原则。**

**——政府推动，社会共建。**各级财政部门牵头抓总，充分发挥组织、引导、推动作用。各级注册会计师协会充分发挥行业自律作用，将诚信建设落实到考试、注册、培训、自律监管等各个环节。会计师事务所及其从业人员充分发挥主体作用，自觉遵守职业道德规范和执业准则规则。充分调动社会各方力量，广泛参与，共同推进，形成行业诚信建设合力，促进行业规范健康发展。

**——健全制度，规范发展。**进一步健全诚信标准，将诚信贯穿于职业道德规范和执业准则规则，推进诚信信息数字化建设，规范化构建行业诚信建设长效机制，维护信用信

息安全和信息主体权益。

——**以人为本，教育为先。**注重发挥会计师事务所及其从业人员主观能动性，不断提升和发展自身的诚信价值和理念。重视发挥道德的教化作用，健全完善诚信教育机制，把教育引导从业人员提升诚信意识作为长期任务。

——**德法并举，刚柔相济。**注重将诚信标准同法律规范相衔接、相协调、相促进。依法整治各类失信行为，坚决纠正串通舞弊、丧失独立性等违反职业规范和道德规范的重大问题，加大守信联合激励与失信联合惩戒实施力度，使诚信执业内化于心、外化于行，成为全行业的自觉行动。

——**重点突破，强化联动。**选择重点领域和典型地区开展诚信建设示范，以点带面，推动全行业诚信建设取得重大突破。健全行业诚信奖惩联动机制，促进信用信息互联互通、协同共享，积极推广诚信评级评价体系在行业的应用，营造诚实、自律、守信、互信的行业信用环境。

### **三、以健全规范规则为基础，持续完善诚信标准建设**

**（三）持续完善职业道德规范。**职业道德规范是会计师事务所及其从业人员应当遵守的基本道德要求。遵循社会主义核心价值观，持续修订完善注册会计师职业道德规范，突出维护公众利益宗旨，严格独立性要求，强化以职业道德基本原则为导向，推进职业道德与专业素质相结合。制定职业道德相关实务指南和问题解答，及时提供专业技术支持，

回应行业关切，提高全行业理解执行职业道德规范的能力。适时扩大职业道德规范适用范围，推动注册会计师职业道德规范适用于全体从业人员，引导从业人员自觉遵循诚信原则，守住诚信操守底线，筑牢法律法规红线。做好职业道德规范与执业准则规则之间的衔接，及时将职业道德的刚性要求纳入执业准则规则和法律法规。

**（四）持续完善执业准则规则。**执业准则规则是会计师事务所及其从业人员应当遵循的行为规范，是评价执业行为和执业质量的基本尺度。持续完善执业准则规则体系，持续保持国际趋同，并坚持问题导向，及时解决实务问题，及时回应市场关切。完善以诚信为核心的会计师事务所质量管理准则，推动和指导会计师事务所建立健全以遵循职业道德规范为基础的诚信管理制度，不断完善会计师事务所内部治理和质量管理机制。推动执业准则规则建设闭环管理，健全准则规则执行效果跟踪评价机制，推动准则规则有效实施，并针对执行中发现的问题，完善执业准则规则，充分发挥执业准则规则对会计师事务所及其从业人员执业的规范和指导作用，提高其发现和应对舞弊的能力，促进行业健康发展。

#### **四、以弘扬诚信美德为导向，推动诚信教育与诚信文化建设**

**（五）全方位开展诚信教育。**诚信教育是提高行业诚信水平的重要途径。抓好诚信教育顶层设计，适应社会对注



册会计师知识结构、能力水平的要求，加强人才职业化和职业道德培训，不断完善中国注册会计师行业人才胜任能力指南和继续教育制度，健全注册会计师继续教育体系。抓好诚信初始教育，紧扣国家对注册会计师人才的需求，对标国际一流水平，坚持职业导向、原理导向和考生友好导向，进一步完善考试基本制度、组织管理制度、质量保证制度和考试题库建设，加大对考生职业道德和诚信执业的考察力度，推动将考试违规行为纳入诚信管理体系，切实将诚信教育贯穿于考试工作各环节。抓好诚信日常教育，将诚信教育贯穿于注册会计师继续教育各环节，纳入行业高端人才、执业质量提升等各类培训以及行业党校课程体系，强化职业道德年度培训要求，不断提高职业道德培训在继续教育中的学时占比。将诚信教育贯穿于行政许可事项、执业管理、执业质量检查、处理处罚和惩戒等环节，充分利用各级各类管理和窗口，广泛开展守法诚信教育，适时开展标准化、规范化、便捷化的诚信教育。加大对新备案从事证券服务业务及诚信评级评价等级较低的会计师事务所的诚信教育培训力度。抓好诚信警示教育，健全警示教育制度，创新警示教育方式，适时编发违法失信案例和审计失败典型案例集，持续开展诚信教育现场教学、反面案例进继续教育课堂活动，建立健全以案说德、以案说规、以案说法、以案说责机制，让全行业受警醒、明底线、知敬畏。落实诚信教育主体责任，推动会计师事务所

所建立健全从业人员诚信教育及管理制度,开展常态化诚信教育,配备充足的独立性专职管理人员,将职业道德规范遵循情况、参加诚信教育情况和诚信记录情况作为会计师事务所内部考核评价、岗位聘用的重要依据,切实保障职业道德规范行之有效,强化诚信责任。

**(六) 大力营造诚信文化氛围。**诚信文化是行业的道德基础和价值取向。将诚信文化建设摆在行业文化建设的突出位路,倡导注册会计师行业坚持诚信,守法奉公,坚持准则,守责敬业,坚持学习,守正创新,营造“守信者荣、失信者耻、无信者忧”的执业氛围。重视诚信文化平台建设,坚持诚信文化建设主题活动常态化,秉承“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的行业诚信文化,增强行业诚信自觉、诚信自信、诚信自强,实现诚信文化建设与行业发展的紧密结合,推动将诚信文化建设落到实处。重视诚信文化内容建设,把普法教育和道德教育结合起来,以道德滋养法治精神,营造全行业遵纪守法、诚实守信的向善向上氛围。重视诚信文化形式创新,结合发布行业发展报告、举办诚信论坛等方式,广泛宣传行业执业特征、价值贡献、先进事迹和典型案例,推动诚信文化作品创作,丰富诚信宣传载体,提升诚信宣传水平。重视诚信文化传播渠道拓宽,注重发挥新闻媒体在诚信文化建设中的积极作用,增加诚信宣传频次,正面宣传行业价值和贡献,大力发掘、宣传诚信典型,传播

诚信理念，树立行业正面形象。重视诚信文化机制建设，不断完善注册会计师注册办法和诚信宣誓制度，增加诚信教育要求，积极推广注册会计师注册前诚信宣誓，推动会计师事务所开展新员工岗前诚信宣誓和重要时点重温诚信宣誓活动。鼓励会计师事务所和注册会计师主动向社会作出诚信承诺，开展诚信倡议活动，签订诚信自律公约，并逐步拓宽诚信承诺覆盖主体，创新诚信承诺方式。

## **五、以平台建设为抓手，持续完善诚信信息采集和信息监控体**

### **（七）持续修订完善诚信信息采集和披露管理制度。**

诚信信息采集和披露管理制度是科学、规范开展诚信信息管理的基础和保障。建立健全诚信信息采集、记录、归集、共享、公开机制，坚持按照依法依规、程序规范、范围明晰的原则，切实加强信息安全，严格保护国家秘密、商业秘密和个人隐私。不断完善诚信档案管理相关制度，全面记录会计师事务所及其从业人员执业情况和信用情况，建立健全标准统一、权威准确的会计师事务所及其从业人员诚信档案。持续完善信息披露制度，提高行业诚信信息披露透明度。研究制定会计师事务所发布透明度报告制度，提高公众对行业的信任度。

**（八）全面采集和监控行业诚信信息。**全面、完整、准确地记录诚信信息是开展诚信监管的重要基础。持续完善优

化注册会计师行业统一监管平台,发挥监管平台“全面记录、实时监控、有效披露”功能,丰富执业能力、执业质量、诚信评级评价结果等行业信息,全面记录和采集会计师事务所及其从业人员执业情况和诚信情况,适时更新诚信档案,做到可查可核可溯。推动会计师事务所和注册会计师诚信承诺履约情况与行业诚信信息采集相衔接。推动构建注册会计师行业重大诚信舆情监测系统,实时监测行业重大诚信舆情,建立风险预判预警机制,及时统筹应对和处理。加强诚信信息数据共享,逐步推动注册会计师行业统一监管平台中行业诚信信息与全国信用信息共享平台的互联互通、数据共享,统筹整合各地区各部门各单位有关公共数据资源,分级分类完善诚信信息数据库,对于可共享数据做到“一口采集、充分共享”,推动构建数据同步、措施统一、标准一致的信用监管协同机制,共同形成行业社会监督运行机制。充分发挥注册会计师行业信息公开媒介作用,利用统一监管平台、各类管理和服 务网站、媒体及其他的信息公开渠道,提升行业诚信信息透明度。

## 六、以加强诚信监管为着力点,健全诚信监管和评级评价制度

(九) 从严从实开展诚信监管。诚信监管是诚信标准执行的重要保障。加大诚信监管力度,加强对会计师事务所、注册会计师违背诚信原则的行为和违反审计独立性的监管,

坚持零容忍，严肃追究责任。健全完善警示约谈相关程序，督促违背诚信原则的注册会计师履行相关义务、消除不良影响。完善对投诉举报、媒体质疑等的处理机制，畅通投诉举报渠道，在注册会计师行业统一监管平台中建设统一的行业投诉举报模块，做到查实必处、处则从严。充分发挥社会舆论监督作用，形成强大震慑。积极推动会计师事务所建立健全内部投诉、指控政策及相关工作程序，如实开展违反诚信原则行为的自查自纠及报告工作。

**（十）推动开展行业诚信情况评级评价。**开展诚信情况评级评价是诚信监管的重要基础，是加强行业诚信建设的重要引导。建立健全行业诚信情况评级评价工作机制，研究制定行业诚信情况评级评价制度，持续完善行业诚信评级评价标准，主动加强与相关部门的协同配合，依法依规整合各类行业诚信信息，对会计师事务所开展全覆盖、标准化、公益性的定期诚信评级评价，并主动接受社会监督。加强行业诚信评级评价结果的应用，将行业诚信评级评价结果推送至相关政府部门、金融机构、国有企业、行业协会商会及相关市场主体作为行政许可、信用监管、政府采购、评先创优、资质等级评定、纳税信用评价、审计机构招标等工作的重要参考依据，并依照有关规定向社会公开。

**（十一）推动会计师事务所夯实诚信建设基础。**会计师事务所是行业诚信建设的主阵地。加强制度指导，不断完

善会计师事务所内部治理指南，推动会计师事务所树立“人合、事合、心合、志合”的治理理念，形成诚信、合作、民主、和谐的治理文化。压实主体责任，推动会计师事务所全面有效落实《会计师事务所一体化管理办法》（财会〔2022〕12号），完善内部体制机制，建立以职业道德、执业质量的关键标准的业绩评价体系和晋升机制，树立诚信品牌文化，鼓励和支持会计师事务所将品牌建设、诚信建设、战略实施、文化建设、人才建设、业务发展相结合整体推进。鼓励会计师事务所依法使用诚信信息，优先聘用、培养、晋升具有良好诚信记录的从业人员。

## **七、以构建分级分类监管体系为重点，健全守信奖励和失信惩戒机制**

**（十二）建立分级分类监管体系。**建立分级分类监管体系是强化诚信监管结果运用的重要方面。按照《会计师事务所监督检查办法》（财办〔2022〕23号）的规定，对会计师事务所实施分级分类监管，对屡查屡犯的会计师事务所，加大抽查力度，提高检查频次。构建以市场主体为核心的全流程弹性监管机制，实施事前信用核查、事中信用评估分级和分类检查、事后奖惩和信用修复的全链条全领域监管。探索触发式监管等日常监管新机制。

**（十三）完善守信激励措施。**开展守信激励是行业诚信建设不可或缺的重要方式，是诚信闭环管理的重要支撑。

完善全国先进会计工作者评选表彰制度，将会计师事务所和注册会计师的诚信执业情况作为评选表彰的重要依据，对严重失信者实行“一票否决”。改进中国注册会计师协会名誉会员、资深会员评选和会计师事务所综合评价百家排名等工作，将诚信评级评价结果纳入评选条件，逐步提高诚信评级评价结果的分值占比。建立“注册会计师诚信执业三十年”等荣誉奖励制度，大力营造褒扬诚信、守信光荣的社会氛围。

**（十四）加大失信惩戒力度。**开展失信惩戒是行业诚信建设的重要抓手，是诚信闭环管理的重要约束机制。着力健全失信惩戒制度，出台《注册会计师行业严重失信主体名单管理办法》，按程序将涉及性质恶劣、情节严重、社会危害较大的违法失信会计师事务所和注册会计师纳入失信联合惩戒对象名单，依法依规共享和公开相关信息，并实施联合惩戒。推动实施惩戒力度大、监管效果好的失信惩戒措施，包括依法依规限制失信联合惩戒对象招标投标、政府采购、申请财政性资金项目、享受税收优惠等行政性惩戒措施，运用信用记录、警示告诫、公开曝光等行业性惩戒措施，让失信者寸步难行。建立健全失信责任追究机制，对被列入失信联合惩戒对象名单且情节严重的会计师事务所，依法依规对其首席合伙人等主要负责人进行失信惩戒，并将相关失信行为记入其个人信用记录。

## 八、加强组织保障

**（十五）强化组织领导。**各级财政部门要加强行业诚信建设的统筹谋划，建立健全政策协调和工作协同机制。各级注册会计师协会要充分发挥督促引导作用，有效开展执业质量自律监管、诚信教育引导等工作，实现自我规范、自我管理、自我净化，推动会计师事务所更好发挥执业监督作用。各会计师事务所要切实履行诚信建设主体责任，完善并严格执行员工行为规范等内部管理制度。行业从业人员要履行直接责任，坚守底线、严格自律，恪守职业道德规范，共同形成行业诚信建设的最大合力。

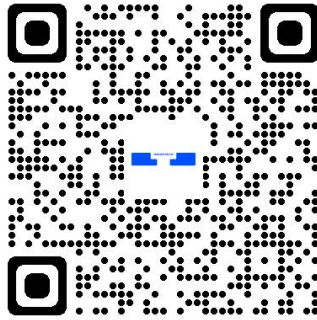
**（十六）加强舆论宣传。**要加强对本纲要的宣传培训工作，持续发布注册会计师行业发展报告，宣传注册会计师行业诚信典型，提升行业社会诚信形象，提高行业国际影响力，积极引导社会舆论和市场预期。要充分发挥社会公众、新闻媒体等对行业诚信建设的监督作用，推动行业诚信建设更好融入国家社会信用体系建设，共同筑好筑牢社会诚信堤坝。

**（十七）狠抓责任落实。**各地财政部门可以根据本纲要，因地制宜研究细化本纲要的具体落实措施，压实各方主体责任，明确时间表和路线图，推动本纲要各项政策措施落地见效。要建立健全对本纲要实施情况督促检查机制，适时组织本纲要实施情况评估，加强督查、强化考核，确保各项



诚信建设任务措施落到实处、执行到位。对行业诚信建设过程中落实不力、弄虚作假的单位和个人,依法依规严肃处理。

延伸阅读:安徽省财政厅关于印发《贯彻落实〈注册会计师行业诚信建设纲要〉工作方案》的通知(皖财会〔2023〕977号)(请用手机扫描下方二维码)



## 第四章 财政部 国务院国资委 金融监管总局 关于加强审计报告查验工作的通知

财会〔2023〕15号

各省、自治区、直辖市财政厅（局），深圳市财政局，新疆生产建设兵团财政局，各省、自治区、直辖市及计划单列市和新疆生产建设兵团国资委，各地金融监督管理局，中国注册会计师协会，中国银行业协会，各省级注册会计师协会，各银行业金融机构，各会计师事务所，有关国有企业，其他有关单位：

为贯彻落实《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于进一步加强财会监督工作的意见〉的通知》、《国务院办公厅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》（国办发〔2021〕30号）要求，加强注册会计师行业信息化监管，强化审计报告查验，现将有关事项通知如下：

### 一、总体要求

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的二十大精神，认真落实党中央、国务院决策部署，进一步加强注册会计师行业监管和业务指导，推动实现全国范围审计报告验证码应用，运用信息化手段打击不法机构假冒

会计师事务所名义出具虚假审计报告、个别会计师事务所为同一审计事项违规出具多份审计报告等违法违规行，促进提升审计质量和会计信息质量，更加有效发挥注册会计师行业在维护市场秩序、服务国家建设中的重要作用。

## 二、审计报告查验范围

会计师事务所应当按照规定将其承办《中华人民共和国注册会计师法》第十四条规定审计业务出具的报告（以下简称审计报告）上传注册会计师行业统一监管平台（网址 <http://acc.mof.gov.cn>，以下简称统一监管平台）并申请赋码。被审计单位、银行、社会公众、监管机构等审计报告使用者可以通过统一监管平台查验审计报告是否由依法取得执业许可的会计师事务所出具、是否在统一监管平台报备并相应取得全国统一的验证码等。

## 三、审计报告查验方式

审计报告使用者可通过统一监管平台或手机应用程序等方式，查询审计报告报备、赋码以及财务报表关键指标等情况。

**（一）通过统一监管平台进行查验。**统一监管平台设有“审计报告查验”功能，审计报告使用者可通过被审计单位或者会计师事务所提供的审计报告右下角的查询编码、审计报告电子版或纸质版文件等进行查验。根据审计报告使用者掌握查询资料的情况，设有三种不同的查验方式：一是快

捷查验。对于掌握查询编码的审计报告使用者，可通过编码查询会计师事务所名称、签字注册会计师姓名、被审计单位名称、审计报告出具日期等信息。二是上传审计报告查验。对于掌握审计报告电子版的审计报告使用者，可直接上传电子版审计报告进行查验。统一监管平台对审计报告赋予验证码时采取防篡改技术，审计报告使用者提交的电子审计报告被篡改或未在统一监管平台进行报备的，系统自动比对后，将显示“此报告未在本系统备案”。三是报告编码和财务报表关键指标查验。对于掌握审计报告编码和资产总额、负债总额、利润总额、收入总额等财务报表关键指标的审计报告使用者，可输入审计报告编码和财务报表关键指标进行查验，系统自动比对后显示有关情况是否与报备情况一致（为保障数据安全，只显示比对结果是否一致，不显示审计报告中的具体数据）。

**（二）通过手机应用程序进行查验。**审计报告使用者可使用微信“扫一扫”、支付宝“扫一扫”等方式，直接扫描审计报告所附验证码，进行扫码查验，查询会计师事务所名称、签字注册会计师姓名、被审计单位名称、审计报告出具日期等信息。在扫码查验的同时，审计报告使用者还可通过手机上传审计报告进行比对查验，输入报告编码和资产总额、负债总额、利润总额、收入总额等财务报表关键指标进行查验。

#### 四、加强审计报告报备工作

统一监管平台自 2022 年 10 月正式上线以来，已实现对会计师事务所平台报备的审计报告赋予全国统一的验证码。会计师事务所应当加强审计报告报备工作，做到审计报告“应报尽报”，为审计报告查验工作提供基础条件。统一监管平台是审计报告报备、赋码、查验的唯一法定平台；严禁会计师事务所以任何非法途径获取和使用虚假验证码。审计报告报备包括以下环节：

**（一）申请赋码。**会计师事务所应当于审计报告交付委托人前，在统一监管平台填写审计报告有关信息、上传拟出具的正式审计报告并申请赋码。统一监管平台对审计报告赋予验证码并自动加密存储。审计报告上传时应当加盖会计师事务所印章、注册会计师签名签章，年度财务报表审计报告还应当在财务报表页加盖被审计单位公章。上传内容包含审计报告正文、被审计单位财务报表（如有），严禁上传涉密信息。报告附注部分及其他支持性材料无须上传。具备条件的会计师事务所可以上传加盖符合《中华人民共和国电子签名法》要求的会计师事务所电子公章、注册会计师电子签名签章的审计报告。

**（二）报告解密。**会计师事务所应当在获取审计报告验证码 7 日内，在统一监管平台解密审计报告；7 日内未予以解密的，统一监管平台将对会计师事务所进行提示并于 7

日届满时对赋码的审计报告自动解密。审计报告解密前，审计报告使用者只可进行快捷查验或扫码查验，无法通过上传审计报告、输入报告编码和财务报表关键指标等方式进行深度查验。

会计师事务所所在统一监管平台扫描上传、报备赋码并打印的审计报告具有《中华人民共和国注册会计师法》规定的法律效力。

## 五、加强审计报告验证码应用推广

会计师事务所应当主动向被审计单位提供附验证码的审计报告。审计报告使用者应当关注获取的审计报告是否附验证码，并可通过统一监管平台或手机“扫一扫”等方式进行查验。财政部门、国有资产监督管理部门、金融监督管理部门在国有企业审计、银行业金融机构（以下简称银行）信贷审核等审计报告使用量较大领域，重点加强审计报告验证码应用，督促、指导有关企业向会计师事务所获取附验证码的审计报告并进行查验。

金融监管总局指导中国银行业协会推动审计报告验证码在银行信贷审核领域的应用推广、做好应用试点及推广工作，初期选取部分银行开展试点，总结经验、完善机制后，逐步推广到其他银行。中国银行业协会负责代表银行业反馈意见，及时收集审计报告验证码在行业推广过程中遇到的业务、技术等问题，向金融监管总局、财政部进行反馈。各地

金融监督管理局指导辖内行业自律组织配合中国银行业协会做好辖内银行的试点及推广工作。

财政部将未按规定进行报备且未按要求整改、被列为监督检查重点关注对象的会计师事务所名单及时告知金融监管总局。中国银行业协会负责转发给银行，各银行在信贷审核时对相关会计师事务所出具的报告应当予以重点关注。

银行在开展年报审计等审计工作时，应当要求聘请的会计师事务所及时将审计报告在统一监管平台报备并赋予验证码。

## 六、加强组织实施

**（一）强化宣传引导。**各地财政部门、国有资产监督管理部门、金融监督管理部门应当广泛深入宣传审计报告查验对于促进会计师事务所规范谨慎执业、提升审计质量和会计信息质量的重要意义，推动形成审计报告使用者查验审计报告、拒绝接受未赋码审计报告的良好氛围，加强对会计师事务所执业情况的社会监督。

**（二）加大监督力度。**各省级财政部门、注册会计师协会应当加大对会计师事务所审计报告报备情况的监督检查力度。对于未按规定进行报备的会计师事务所，责令限期整改；未按要求整改的，予以公告并列为监督检查重点关注对象。依法严厉打击不法机构、个人冒用统一监管平台名义进行审计报告验证的违规行为。

**（三）强化技术支持。**财政部做好技术支撑，设立服务电话和邮箱，及时收集听取意见、解决审计报告验证码应用推广中的有关技术问题。

本通知自发布之日起施行。

业务咨询电话：010-68553012

技术咨询电话：010-68553117，4006600533 转 2

邮件：xuejie@mof.gov.cn

传真：010-68552934

财政部 国务院国资委 金融监管总局

2023年9月14日

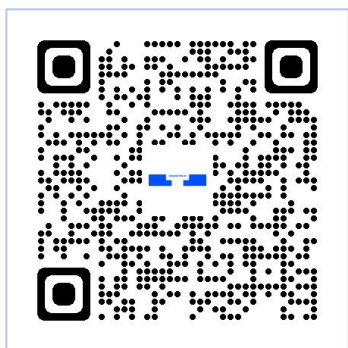


## 附录 1:

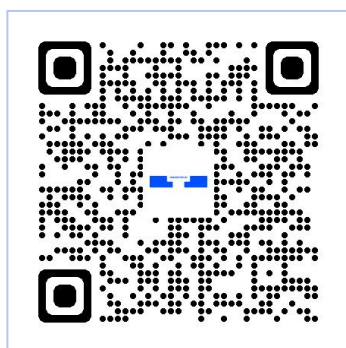
### 安徽省行业主要章程制度

请扫描如下二维码阅读安徽省行业主要章程制度详情:

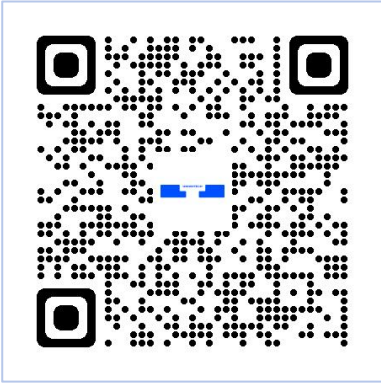
1. 中华人民共和国注册会计师法
2. 中华人民共和国资产评估法
3. 会计师事务所执业许可和监督管理办法(财政部令第 97 号)
4. 注册会计师注册办法(财政部令第 99 号)
5. 安徽省注册会计师协会章程
6. 安徽省注册会计师协会关于印发《安徽省注册会计师协会会员执业违规行为惩戒实施细则》等四项行业自律监管制度的通知(皖注协〔2023〕7号)
7. 关于安徽辖区上市公司、新三板挂牌公司、债券发行人选聘审计机构的倡议书
8. 新设立执业机构须知



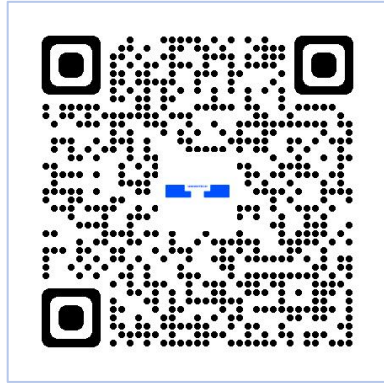
(1)



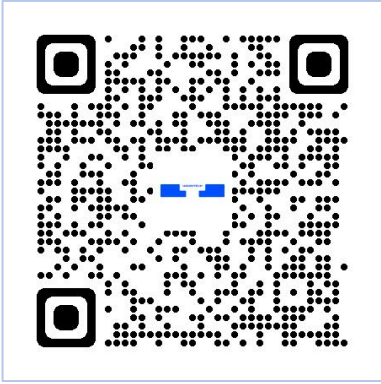
(2)



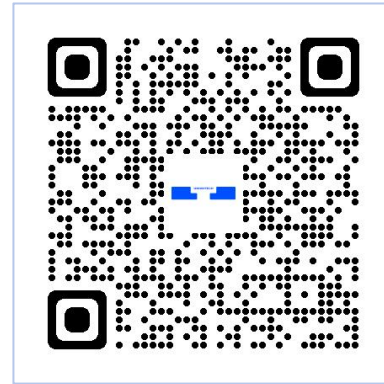
( 3 )



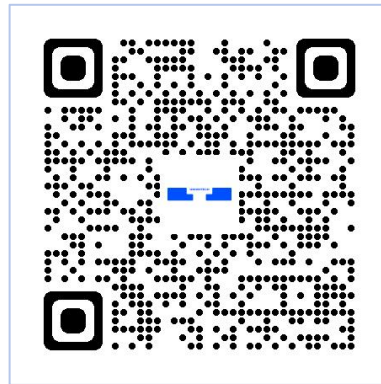
( 4 )



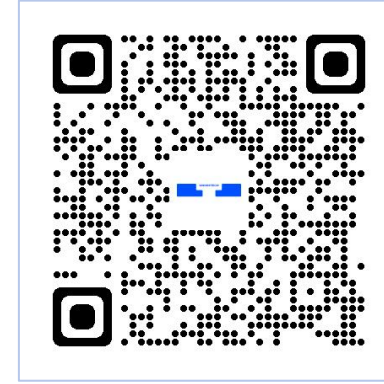
( 5 )



( 6 )



( 7 )



( 8 )

## 附录 2:

# 2022 年安徽省行业发展大事记

1 月 12 日，向全行业发布关于开展“巩固脱贫成果 助力乡村振兴”消费助农活动的倡议，为乡村振兴贡献行业力量。

1 月 17 日，印发《安徽省注册会计师 资产评估协会关于落实优质服务支持奖励政策的通知》，对符合条件的执业机构和人员发放 2021 年度奖补资金 26.25 万元。

2 月 21 日，在全省范围内组织会计师事务所围绕《以案为鉴 规范财务审计秩序典型案例》开展自查自纠工作。

2 月 22 日，省委组织部《关于明确省注册会计师资产评估行业党委隶属关系有关事项的批复》（皖组办字〔2022〕8 号）同意省注册会计师资产评估行业党委组织关系隶属于省委非公经济和社会组织工委。

2 月 22 日，省委非公工委调研组赴省财政厅开展 2022 年度注册会计师资产评估行业党建工作调研评估。

3 月，省行业党委 2021 年度党建工作获安徽省委组织部省委非公工委综合评定“好”等次。省财政厅党组书记、厅长谷剑锋批示，要求坚持问题导向，力争行业党建有较大提升，带动业务质量较大改观。

3 月 3 日，制定出台《安徽省注册会计师协会进一步规

范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展工作方案》，提出整治财务审计秩序等五方面 20 项重点工作要求。

3 月 22 日，中注协发函感谢我省供稿 2021 年行业发展报告安徽生动案例，并推广全国参考。

3 月 22 日，省行业党委在省委非公经济和社会组织工委扩大会上作交流发言，是发言单位中的唯一一家省级行业党委。

3 月 22 日，厅党组印发《关于完善省注册会计师资产评估行业党委工作机制的实施方案》（皖财党〔2022〕12 号），对压实行业党建工作责任作出新部署、提出新要求。

4 月 6 日，在中国注册会计师行业党委扩大会议（视频）上，财政部党组成员、副部长、中国注册会计师行业党委书记朱忠明肯定我省行业党建工作做法。

4 月 6 日，省行业党委印发《省注册会计师资产评估行业党委实施“双创两提升”工程工作方案》，推动“两个覆盖”量质齐升，更好发挥“两个作用”。

4 月 18 日，召开省行业党委扩大会议暨党建工作推进会。

4 月 27 日，制定印发《安徽省注册会计师行业 2022 年“放管服”改革事项清单》，优化实施 9 项服务管理事项。会员注册实现全程电子化，办结期限由最初的 20 个工作日降至 14 个，为长三角唯一省份。

5 月 10 日，组织各市行业团组织、执业机构通过多种

方式收听收看庆祝中国共产主义青年团成立 100 周年大会直播,认真学习领会习近平总书记在大会上的重要讲话精神。

5 月 12 日,启动 2022 年度促进执业机构优质服务奖励申报工作。

5 月 16 日,发布全额免收省注协、评协 2022 年本级单位会员和个人会员会费、非执业会员会费的通知。2022 年依规减免省本级单位会员和个人会员会费 1300 万元,惠及 304 家事务所、260 家评估机构。

5 月 17 日,采用网上检查方式开展 2022 年注册会计师任职资格检查。8 月上旬发布检查结果公告,两批共通过检查人员 2507 名。

5 月 20 日,我省行业 1 人获“全国注册会计师行业优秀共青团员”,2 家事务所团组织分别获“全国注册会计师行业五四红旗团委”“全国注册会计师行业五四红旗团支部”。

5 月 26 日,省行业党委印发《“一所一特色品牌”工作方案》,实施贯彻安徽特色党建品牌创建行动。11 月,奖励推广 7 例党建工作法。

5 月 27 日,修订出台《安徽省会计师事务所综合评价暂行办法》,进一步完善评价框架体系、重塑指标体系、调整评价方式,确立了“6+20”的全新综合评价体系。

6 月 10 日,修订出台《安徽省注册会计师继续教育实施办法》《安徽省资产评估协会执业会员继续教育管理办法》,

首次建立执业机构内部培训绩效评价指标体系。

6月29日，制定出台《开展“优环境、稳经济”活动若干措施》，涉及稳妥推进注会考试、持续优化注册年检、巩固助力大学生就业、强化行业人才培养等七方面内容。

6月30日，公布安徽省注册会计师资产评估行业高端人才（第一期）选拔培养笔试人员名单。原定于7月上旬举办的选拔培养笔试，因突发疫情的影响延后。

7月1日，12家执业机构党组织及党员组织关系集体转至省行业党委直管。

8月，全国创建青年文明号活动组委会发布《关于认定一星级全国青年文明号集体的通报》，认定信永中和会计师事务所合肥分所团支部等7776个集体为“一星级全国青年文明号”。

8月1日，印发《安徽省注册会计师行业“数字化建设年”主题活动实施方案》，推进全省行业数字化建设。

8月8日，省行业党委评选表彰20家“先进基层党组织”、30名“优秀共产党员”、10名“优秀党务工作者”和9名“积极支持党建工作（党外）合伙人”。

8月11日，根据疫情防控常态化要求，发布我省2022年注册会计师全国统一考试期间考生防疫须知。

8月17日，省财政厅党组书记、厅长谷剑锋赴容诚会计师事务所安徽分所、大华会计师事务所安徽分所实地走访，

调研行业党建工作情况。

8月26日至28日,2022年注册会计师全国统一考试举行。我省共设16个考区、29个考点、290个考场。专业阶段和综合阶段平均出考率分别为47.91%和85.05%。

9月5日,根据疫情防控常态化要求,发布我省2022年资产评估师职业资格全国统一考试安徽考生防疫须知。

9月16日,发布安徽省2022年会计师事务所综合评价前50家信息通告。前50家业务收入共计12.98亿元,占全省的67.0%;前50家注册会计师共有1170人,占全省的41.4%。

9月17日至18日,2022年资产评估师职业资格全国统一考试举办。我省设合肥、芜湖2个考区,4个考点,39个考场。全省报名人数2577人,报考总科次为6298科次。

9月22日,公布安徽省注册会计师资产评估行业高端人才(第一期)选拔培养录取人员名单(50名)。

9月23日,容诚会计师事务所安徽分所合伙人宛云龙荣获共青团中央、人力资源社会保障部授予的“全国青年岗位能手标兵”称号,是全国注册会计师行业内唯一的岗位能手标兵。

9月30日,财政部注册会计师考试委员会办公室发来感谢信,对我省2022年度注册会计师全国统一考试工作表示感谢。

10月1日，财政部注册会计师行业统一监管平台正式上线运行，变以往“多头办理、分散建设、信息孤岛”为“一网通办、统一部署、互联互通”。其中：原业务报备模块优化升级为审计报告报备验证模块，同时具备原业务报备功能和审计报告验证功能，会计师事务所出具的审计报告在报备时由统一监管平台自动赋验证码，并精简报备指标和内容。

10月15日，省财政厅党组书记、厅长谷剑锋赴厦门国家会计学院出席安徽省注册会计师资产评估师行业高端人才（第一期）培训班开班式并讲话。

10月16日，省行业各级党组织精心组织党员和职工集体收听收看中国共产党第二十次全国代表大会开幕会实况直播，认真聆听习近平总书记所作的工作报告。

10月28日，召开省行业党委会议深入学习贯彻党的二十大精神，研究行业贯彻落实工作。

11月，联合省委统战部，印发加强注册会计师和资产评估行业统战工作的文件。

11月2日，经评审、公示及审议，对符合2022年度促进执业机构优质服务奖励申报条件的执业机构及人员发放奖励资金34.3万元。

11月9日，发布2022年注册会计师任职资格检查结果公告（第三批），通过检查人员45名。

12月15日，启动我省注册会计师资产评估行业高端人



才（第二期）选拔培养工作。

12月30日，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所高级合伙人廖传宝荣获“全国先进会计工作者”称号。

### 附录 3:

## 安徽省 2022 年会计师事务所综合评价前 50 家信息

(2022 年 9 月 16 日发布)

事务所名称	名次	负责人	办公地址
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	1	李友菊	安徽省合肥市蜀山区怀宁路 288 号置地广场 A 座 27-30 层
天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	2	乔如林	安徽省合肥市庐阳区濉溪路 278 号财富广场首座 1508 室
大华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	3	吕勇军	安徽省合肥市长江西路 687 号拓基城市广场金座 B4 楼
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）合肥分所	4	董春兰	安徽省庐阳区阜南路 169 号东怡金融广场 B 座 12 层
铜陵华诚会计师事务所	5	尹礼龙	安徽省铜陵市铜井路西段 658 号三层
安徽华安会计师事务所有限公司	6	张思镇	安徽省合肥市庐阳区 278 号财富广场 B 座 501-503 室
大信会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	7	朱伟光	安徽省合肥市高新区海棠路 399 号生产研发楼（院士大厦）15 楼
北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	8	郑 湘	安徽省合肥市高新区天达路 71 号华亿科学园 B2 # 410-19
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	9	陈发勇	安徽省合肥市庐阳区肥西路 1189 号金龙国际 B 座 23 层 2303-2307 室
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽皖江分所	10	陈建芳	安徽省马鞍山承接产业转移示范园区常韦路 125-2 号
中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	11	赵 权	安徽省合肥市繁华大道与松谷路交口凤凰国际 2 号楼 2406
安徽凯吉通会计师事务所	12	袁 骥	安徽省合肥市金寨路 162 号国际商务中心 A 座 11 楼
众华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	13	吴小亚	安徽省合肥市黄山路 468 号易居时代公寓 1 幢 506 室
安徽永健会计师事务所	14	王 琦	安徽省合肥市高新区长江西路 687 号拓基城市广场金座 B 十楼
安徽金泉会计师事务所	15	赵显泽	安徽省合肥市包河区庐州大道 58 号吉瑞泰盛广场 2 幢综合楼
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	16	周逢满	安徽省合肥市瑶海区站西路与昌盛路交口大众大厦 17 层

事务所名称	名次	负责人	办公地址
安徽华林会计师事务所(普通合伙)	17	苏 静	安徽省马鞍山市花山区花山美居广场1-1701
安徽鑫诚会计师事务所	18	周 娟	安徽省蚌埠市蚌山区虎山东路955号11层
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	19	文冬梅	安徽省合肥市包河区徽州大道与太湖路交口合肥平安国际金融中心办公楼第13层1301-1304、1316-1318单元
安徽中健会计师事务所有限公司	20	何继胜	安徽省合肥市包河经济开发区大连路6686号徽商总部广场B座1307-1311室
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	21	陈 刚	安徽省合肥市经济技术开发区九龙路168号东湖高新创新中心9幢301室
安徽新思辰会计师事务所(普通合伙)	22	邱正国	安徽省合肥市阜阳北路与荷塘路交口杏花国际广场A座12楼1210室
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)芜湖分所	23	朱宗瑞	安徽省芜湖市城东新区瑞祥路88号皖江财富广场A1号9层7间办公室
安徽中天谷多会计师事务所(普通合伙)	24	吴东升	安徽省合肥市高新区科学大道88号银杏商务中心A座办公楼1611—1612
安徽同盛会计师事务所有限公司	25	田家刚	安徽省宣城市飞彩办事处水阳江西大道33号浙商大厦B座15楼
安徽新中天会计师事务所有限公司	26	舒平海	安徽省芜湖市镜湖区文化路39-2号海螺商务楼北楼4-5层
安徽九通会计师事务所	27	疏 娟	安徽省合肥市包河区经济开发区上海路与兰州路交口中建智立方一期8楼
安徽安建会计师事务所	28	陈建华	安徽省合肥市马鞍山路1000号新都会环球广场1501室
安徽蓝天会计师事务所	29	张茂健	安徽省铜陵市北京西路655号
安徽安泰普信会计师事务所有限公司	30	李红伟	安徽省合肥市濉溪路财富广场C座1406室
安徽一通源会计师事务所	31	程江龙	安徽省合肥市长江西路687号拓基城市广场金座B幢1026室
马鞍山金诚会计师事务所	32	卜敬翔	安徽省马鞍山市花山区汇金广场4栋801号、802号
安徽财苑会计师事务所有限责任公司	33	赵成龙	安徽省合肥市市府广场南天徽大厦C座12层A号
安徽宝申会计师事务所	34	陈昌云	安徽省合肥市长江西路551号鼎金大厦21楼2101、2103、2104、2105、2115室

事务所名称	名次	负责人	办公地址
安徽诚勤会计师事务所有限公司	35	许群	安徽省合肥市阜南路191号政通大厦B区5楼
铜陵金健会计师事务所	36	姚珍生	安徽省铜陵市淮南南路铜商品市场大厦
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	37	刘叔坤	安徽省合肥市蜀山区望江西路203号万科金色名郡生活广场首座七层
安徽庐东会计师事务所	38	干兴来	安徽省合肥市包河区马鞍山路与南二环路交口加侨国际广场B座7楼
安徽安智会计师事务所（普通合伙）	39	梁德友	安徽省合肥市蜀山区潜山路与休宁路交口中侨中心C座2109-2111室
安徽准信会计师事务所	40	魏全民	安徽省淮北市相山区淮海中路79号
安徽智联会计师事务所（普通合伙）	41	王传鹏	安徽省淮北市人民路202号中泰国际广场A座9楼06、07号
安徽皖瑞会计师事务所	42	周江林	安徽省合肥市高新区创新大道2800号合肥创新产业园二期J2楼C座11层1104
安徽振诚会计师事务所有限公司	43	蒋凤梅	安徽省芜湖市镜湖区万达广场二期3#1001室
安徽辰龙会计师事务所（普通合伙）	44	解正安	安徽省合肥高新区创新大道2800号创新产业园二期G4楼D区2层
安徽永合会计师事务所有限公司	45	陈键	安徽省蚌埠市龙子湖区延安街道胜利东路1599号
安徽瀛和会计师事务所（普通合伙）	46	黄静	安徽省合肥市蜀山区潜山南路188号蔚蓝商务港城市广场E幢2409室
安徽华明会计师事务所（普通合伙）	47	董良海	安徽省芜湖市鸠江区官陡街道柏庄财富广场2#办公楼207室
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所	48	陈水兵	安徽省合肥市高新区天达路71号华亿科学园A2座8楼
安徽九州会计师事务所	49	潘茂权	安徽省合肥市马鞍山南路富成大厦五楼507室
六安金裕会计师事务所	50	陈克宝	安徽省六安市梅山南路与龙河路交叉口（振兴金融大厦6楼）