

冀政办发〔2021〕5号

各市（含定州、辛集市）人民政府，雄安新区管委会，省政府各部门：

《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若干措施》已经省政府同意，现印发给你们，请结合实际认真贯彻落实。

河北省人民政府办公厅

2021年9月15日

（此件公开发布）

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若干措施

为深入贯彻党中央、国务院关于严肃财经纪律的决策部署，全面落实《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），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，为全省经济高质量发展提供有力支撑，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，制定如下措施。

一、扎实推进注册会计师行业专项整治

(一) 突出专项整治工作重点。按照国家统一部署，聚焦当前行业内较为突出的问题，集中整治各类会计审计违法违规行为。开展会计师事务所无证经营整治，依法查处已取得营业执照但未获得执业许可证书即开展注册会计师法定业务等行为；开展注册会计师挂名执业整治，全面清理注册会计师将资格挂靠在会计师事务所但并不实际执业，以及注册会计师不在会计师事务所专职执业等行为；开展超出胜任能力执业整治，重点查处承接承做与自身规模、执业能力、风险承担能力不匹配的业务，严重影响审计质量的行为；开展网络售卖审计报告整治，根据国家有关部委提供的机构名单及问题线索，依法依规逐一核查处置，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。（牵头单位：省财政厅；责任单位：省委网信办、省人力资源社会保障厅、省市场监管局）

(二) 严肃查处违法违规行为并曝光典型案例。完善相关部门协作机制，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，通过主流媒体、部门网站等公开渠道予以曝光，对全社会、全行业形成警示。（牵头单位：省财政厅；责任单位：省委网信办、省人力资源社会保障厅、省市场监管局）

（三）推动专项整治常态化。将专项整治各项任务依法纳入相关部门监督、检查和执法范围，列入年度计划，加强日常管理，持续加大监督检查力度。加强财会监督大数据分析，及时搜集各类违法违规行为问题线索，对相关会计师事务所和注册会计师开展日常提醒和约谈。设立投诉举报信箱、公开投诉举报电话等，对投诉举报事项及时启动调查、处置等程序，做到“接诉必应、限时核查，查实必处、处则从严”。（牵头单位：省财政厅；责任单位：省委网信办、省人力资源社会保障厅、省市场监管局）

二、持续加强注册会计师行业监管

（四）优化行业管理与服务。本着公开、公平、公正、便民、高效原则，依法依规审批会计师事务所执业许可，规范会计师事务所变更备案管理，加强新合伙人（股东）的任职资格、遵守职业道德和转股转所情况审核，严格按照规定的会计师事务所合伙人（股东）条件把好入口关。加强会计师事务所动态管理，对不

能持续符合执业许可条件的会计师事务所，应及时办理会计师事务所执业许可注销手续，收回执业许可证书。规范注册会计师管理，优化会员注册、转所、撤销注册等工作流程，提高办事效率，提升日常管理服务水平。（责任单位：省财政厅）

（五）强化行业日常监管。充实财会监督检查力量，健全完善专业化监管机制，对《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第97号）明确的重点检查对象实施严格监管。运用现代信息技术手段加强监管信息数据的收集、监测、分析，依托财政会计行业管理系统，强化对质控体系弱、执业质量差等会计师事务所日常监测。区分财务造假的审计责任、会计责任，精准打击财务造假行为。认真落实国家部署，探索实行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；依法依规共享和公开注册会计师行业严重失信主体相关信息并实施联合惩戒，切实规范财务审计秩序。（责任单位：省财政厅）

（六）完善协同监管机制。建立健全监管合作机制，加强财政、网信、人力资源社会保障、国资、审计、市场监管、人行、银保监、证监等部门间的沟通协调，推进部门间注册会计师注册、社保信息以及会计师事务所设立、执业许可审批等信息的互联共

享，逐步实现财会监督与其他方面监督的有机贯通、协同发力，切实形成监管合力。建立注册会计师行业年度工作会议和日常联席会议机制，及时研究解决制约行业发展的突出问题，不断提高行业监管水平。加强与国家有关部委和其他省（区、市）之间的监管协调，解决好财务会计领域跨区域、跨行业的突出问题。

（牵头单位：省财政厅；责任单位：省委网信办、省人力资源社会保障厅、省审计厅、省国资委、省市场监管局、人行石家庄中心支行、河北银保监局、河北证监局）

三、全面优化注册会计师行业执业环境

（七）强化会计制度落实。贯彻实施国家统一的会计制度，加强会计制度的宣传培训，建立专家咨询指导机制，及时解决贯彻实施中存在的突出问题。严格落实单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性负责的相关规定，推动各单位加强会计工作，认真执行会计核算、内部控制、信息化建设等要求，

预览已结束，完整报告链接和二维码如下：

https://www.yunbaogao.cn/report/index/reportId=11_4328

