附件

**落实《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实施意见》**

**若干措施**

为贯彻落实国办发〔2021〕30号文和《海南省财政厅等关于印发<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实施意见>的通知》（琼财会〔2022〕221号）有关要求，切实履行行业协会职责，现就加强和推进我省注册会计师行业监管，规范财务审计秩序，促进行业健康发展提出以下措施。

 一、加强行业自律,提高监管效能

**（一）强化日常监管。**优化“五年为一周期”的会计师事务所执业质量检查制度，持续推进系统风险检查全覆盖,严肃查处违法违规行为,重点检查会计师事务所低价恶性竞争、注册会计师兼职挂名、超出胜任能力执业等突出问题；充分运用业务报备数据，发布执业风险提示,建立事前预警监控、事中事后强化监管机制。（责任单位：省注协）

 **（二）推广使用统一监管信息平台。**统一业务办理入口和业务办理规则，建立与省财政厅监督检查与内审局、会计处协作配合的工作机制；推行审计报告数据单一来源全国“一码通”,从源头上杜绝虚假审计报告，打击“无证经营”行为;畅通投诉举报渠道，配合中国注册会计师协会建立行业统一的举报受理平台，完善投诉举报办理机制；依法依规共享和公开相关信息,强化信用管理。（责任单位：省注协，配合单位：各会计师事务所）

**（三）建立协同监管机制。**与省财政厅监督检查与内审局、会计处开展联合检查,共享资源成果,促进行政与行业自律监管协同；与海南证监局共享互通监管信息、联合开展专题培训、课题研究、警示教育，建立跨部门监管协作长效机制；实行会计师事务所重大事项报告制度。（牵头单位：省注协）

二、提升服务质量，增强行业凝聚力

 **（四）推行“零跑腿”会员服务体系。**简化会员服务申报材料和办理流程，推行会员入会、注册、转所、转会、年检等事项“零跑腿”办理，打造“一站式”会员服务体系。（责任单位：省注协）

**（五）搭建电子函证+审计软件“双平台”**。搭建省级电子函证平台，推进银行函证和企业函证数据化，遏制财务造假、防范审计风险;推广和使用成熟的审计产品，搭建中小会计师事务所审计软件平台，提高会计师事务所审计质量和工作效率。（责任单位：省注协，配合单位：各会计师事务所）

 **（六）完善会计师事务所综合评价体系。**修订会计师事务所综合评价办法，完善评价指标，建立业务贡献、战略定位、执业质量、人才素质、企业文化等多维度的评价体系，推进形成以质量为导向的会计师事务所市场选聘机制。（责任单位：省注协）

 **（七）制定行业服务收费指引。**建立健全与注册会计师职责定位、行业特点相适应的服务收费管理机制，研究制定行业收费指引，引导行业服务收费公平、合理、有序，从源头上治理行业不正当低价竞争。（责任单位：省注协，配合单位：各会计师事务所）

 **（八）编制《中小企业审计工作底稿指引》。**根据中国注册会计师协会《审计工作底稿编制指南》,编制发布《中小企业审计工作底稿指引》，指导中小会计师事务所规范工作底稿管理和审计程序,提高应对财务舞弊的能力。（责任单位：省注协，配合单位：相关会计师事务所）

 **（九）推行职业责任保险集中投保。**加强职业责任保险和职业风险基金计提情况监督，探索推行会计师事务所职业责任保险集中投保，着力解决会计师事务所投保贵、保障低、理赔难等问题，切实提升会计师事务所风险承担能力。（责任单位：省注协，配合单位：各会计师事务所）

 三、加强党建引领，促进行业健康发展

 **（十）推动“党建入章”。**修订《海南省注册会计师协会章程》，在章程中明确行业应建立党组织；指导会计师事务所把党建工作要求写入章程或合伙协议，发挥党建引领带动作用，确保行业发展正确方向。（责任单位：省注协，配合单位：各会计师事务所）

**（十一）拓展高端人才培养通道。**与北京、江苏、浙江等发达地区注协联合举办培训班，大力培养财税金融型、数字化审计型、战略规划型高端人才；与ACCA、CPA Australia等国际会计组织协商提供科目免考、考试补贴等优惠政策，降低我省注册会计师考取国际会计职业资格门槛。（责任单位：省注协，配合单位：相关会计师事务所）。

 **（十二）建立“结对帮扶”机制。**引导大型会计师事务所与小型会计师事务所“结对子”，为小型会计师事务所提供执业质量、内部治理等帮扶指导；因地制宜推进会计师事务所培训资源互补，共享师资授课、业务培训、审计报告底稿模版等，促进提升行业整体实力。（责任单位：省注协，配合单位：各会计师事务所）

 **（十三）培育本省大型会计师事务所。**充分利用《海南经济特区注册会计师条例》的优惠政策，培育1至2家本省大型会计师事务所，提升自贸港现代专业服务核心竞争力。（责任单位：省注协，配合单位：相关会计师事务所）

 **（十四）建立健全工资集体协商机制。**完善以行业最低工资标准、行业工资调整幅度为核心的工资集体协商,逐步扩大到五险一金、技能培训、医疗互助、健康体检、绩效奖励等薪酬激励机制，构建薪酬分配合理、劳资关系和谐的良好氛围，促进行业健康发展。（责任单位：省注协，配合单位：各会计师事务所）