

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——法规快讯（2020034）——三部门联合发布《关于加强会计师事务所执业管理 切实提高审计质量的实施意见》

【2020 年第 34 期（总第 364 期）- 2020 年 12 月 15 日】

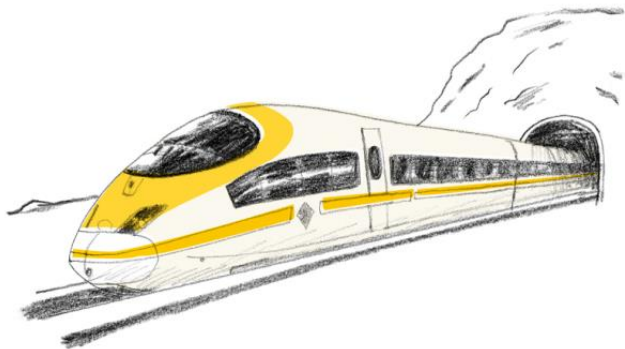




法规快讯（2020034）— 三部门联合发布《关于加强会计师事务所执业管理 切实提高审计质量的实施意见》

2020 年 9 月 25 日，财政部、国务院国资委、银保监会三部门联合下发了[《关于加强会计师事务所执业管理 切实提高审计质量的实施意见》](#)（财会〔2020〕14 号）（以下简称“14 号文”），为加强会计师事务所执业管理，切实促进提高会计师事务所审计质量提出了若干要求。

近年来，注册会计师行业在提升审计质量方面已取得了积极进展，但与此同时，还存在部分会计师事务所审计质量不高、风险意识不足、内部治理不完善等问题。



为维护注册会计师行业发展秩序，营造更加公平、有序、高效的市场环境，财政部会同有关部门研究调整会计师事务所执业管理政策，于近日印发了 14 号文。该文件突出行业监管的系统性协同性，提出了 4 项主要原则，并推出了 10 项政策措施，主要内容如下：

一、主要原则

1. 有序推动，平稳实施。在调整会计师事务所执业管理政策的同时，加快形成连续性管理措施，引导会计师事务所根据自身规模、能力和专长承接业务，推动改革平稳有序实施。

2. 质量优先，做强做优。树立质量优先导向，加快推动形成市场择优的体制机制，引导要素资源等向优质会计师事务所聚集，促进注册会计师行业发展壮大。

3. 突出重点，统一规则。以上市公司、国有企业及金融企业等公众利益实体审计作为监管重点，完善执业标准体系，维护国家统一审计准则的严肃性，促进形成规范统一的审计市场。

4. 综合施策，协同配合。突出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、信用建设等多种方式手段，加强部门间的协同配合，共同促进提高会计师事务所审计质量。



二、政策措施

14 号文推出了以下 10 项具体政策措施:

1. **完善会计师事务所执业管理政策**, 对会计师事务所从事证券服务业务实行备案管理, 充分运用现有规章制度, 突出服务能力和执业质量, 促进形成科学有序的管理格局。
2. **逐步推动开展会计师事务所质量评估**, 鲜明树立质量优先发展导向, 进一步推动大型会计师事务所做强做优, 促进中小型会计师事务所做精做专, 形成大中小会计师事务所协同发展的格局。
3. **深化会计师事务所符合执业许可条件监督**, 督促会计师事务所不断保持和提升执业能力。
4. **加强会计师事务所执业监测和管理**, 及时共享有关信息。
5. **加大会计师事务所信息披露力度**, 满足企业选聘会计师事务所信息需求, 自觉接受社会公众监督。加强注册会计师行业诚信体系建设, 研究推动对执业失信行为的联合惩戒。
6. **强化企业在选聘会计师事务所中的责任**, 企业应当有效发挥股东大会、董事会及审计委员会、监事会在选聘会计师事务所中的作用。
7. **加强注册会计师行业自律**, 维护行业良好有序的竞争环境。
8. **加大对会计师事务所监督检查力度**, 加强监督检查工作的协同和信息共享。
9. **严格对负有责任的会计师事务所及相关责任人的处罚措施**。
10. **加强行业主管部门与其他监管部门的协同**, 强化联动, 形成合力, 共同促进审计质量提升。

更多精彩内容, 请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议, 请随时与专业技术部沟通, 谢谢!

附件 1:《关于加强会计师事务所执业管理 切实提高审计质量的实施意见》(财会〔2020〕14 号)

附件 2: 财政部、国务院国资委、银保监会有关负责人就印发《关于加强会计师事务所执业管理 切实提高审计质量的实施意见》答记者问