

# 前 言

注册会计师作为中国特色社会主义事业建设者，是推进国家治理体系和治理能力现代化的一支重要专业力量，在加快完善社会主义市场经济体制的新征程中，使命光荣、责任重大。注册会计师事业是财政事业的重要组成部分。党的十八大以来，习近平总书记多次对行业改革发展作出重要批示指示，就加强会计审计机构和专业化队伍建设、发挥财会监督作用等作出一系列重要论述，为新时代注册会计师事业创新发展指明了前进方向，提供了根本遵循。在习近平新时代中国特色社会主义思想的指引下，安徽注册会计师行业始终不渝坚持党的领导，深入学习贯彻习近平总书记考察安徽重要讲话指示精神，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，高站位服务和融入国家和省的发展战略，高境界担当社会责任，当好资本市场“看门人”，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，书写了忠诚奉献、砥砺奋进的时代华章。

胸怀“国之大者”、聚焦“皖之要事”，全省行业近万名从业人员积极服务长三角一体化发展、“三地一区”建设、安徽自贸区建设等重大发展战略，活跃在重大经贸活动、生

态文明建设、社会治理创新等领域，有的深入田间地头、有的走进车间厂房、有的穿梭于施工现场，他们奔波于审计一线，践行职业精神，弘扬诚信文化，严守审计准则，发挥专业优势，或为企业融资尽心竭力，或为乡村振兴添砖加瓦，或为教育事业倾情投入，或为公益事业无私奉献，还有来自本行业的人大代表、政协委员认真履职尽责、积极参政议政……他们披星戴月，风雨无阻，坚持着信念和庄严的承诺，在祖国的热土上挥洒着辛勤的汗水，谱写出服务国家建设的绚丽乐章。

踔厉奋发新时代，笃行不怠再出发。在建党一百周年之际，经国务院同意，由国务院办公厅直接印发改革开放以来第一个指导我国注册会计师行业改革与发展的文件，为行业改革发展带来重大历史机遇。全省广大注册会计师要始终高举习近平新时代中国特色社会主义思想的伟大旗帜，不忘初心、牢记使命，深入学习宣传和贯彻落实国办发 30 号文件精神，牢牢把握新发展阶段，全面贯彻新发展理念，助力构建新发展格局，为加快建设经济强、格局新、环境优、活力足、百姓富的现代化美好安徽贡献智慧和力量。

安徽省注册会计师协会

2022 年 3 月

# 目 录

前 言	
第一篇 发展概况 .....	1
第一章 安徽省注册会计师行业基本情况 .....	1
第二章 安徽省注册会计师行业发展情况报告 .....	19
第二篇 典型案例 .....	35
第一章 服务美好安徽建设 .....	35
1.1 服务经济建设 .....	35
1.2 服务政治建设 .....	55
1.3 服务生态文明建设 .....	65
1.4 服务诚信建设 .....	78
1.5 服务社会治理 .....	92
1.6 服务人才强国战略 .....	98
1.7 履行社会责任 .....	109
第二章 净化行业执业环境 .....	122
2.1 注册会计师受到刑事处罚被撤销注册 .....	122
2.2 注册会计师挂名执业被注销注册 .....	126
2.3 会计师事务所质量控制存在重大缺陷 被行业惩戒 .....	130
2.4 会计师事务所业务复核不严 被省注协约谈 .....	132
第三章 强化行业党建引领 .....	137
附录 .....	172



# 第一篇 发展概况

## 第一章 安徽省注册会计师行业基本情况

自上世纪 80 年代我国恢复重建注册会计师制度以来，经过近 40 年的发展，注册会计师行业已成为服务经济建设、履行财会监督不可或缺的重要力量。在省委省政府、中国注册会计师协会及省财政厅的正确领导下，安徽省注册会计师行业规模持续壮大、发展质量明显提升、服务能力不断优化、综合实力全面增强、社会影响范围逐步扩大。截至 2021 年 12 月底，全省共有会计师事务所 315 家，注册会计师 2825 人、非执业会员 6685 人。2020 年度全省注册会计师行业实现业务收入达 16.67 亿元。

### 一、会计师事务所分析

#### （一）会计师事务所数量变化情况

截至 2021 年 12 月底，全省会计师事务所 315 家，其中：本土所 276 家，外地分所 39 家。全省会计师事务所家数从 2011 年的 243 家增加至 2021 年的 315 家，10 年间共增加 72 家，实现连续十年正增长，年均增长率 2.63%。2019 年财政部修订《会计师事务所执业许可和监管管理办法》（财政部令第 97 号），精简了申请材料，简化了会计师事务所跨

省迁移程序，2020 年各级财政部门深入落实“放管服”改革，行业迎来会计师事务所数量增长高峰，2020 年增长率 4.8%创下近十年最高记录，2021 年回落至 3.6%。（见图 1-1-1）

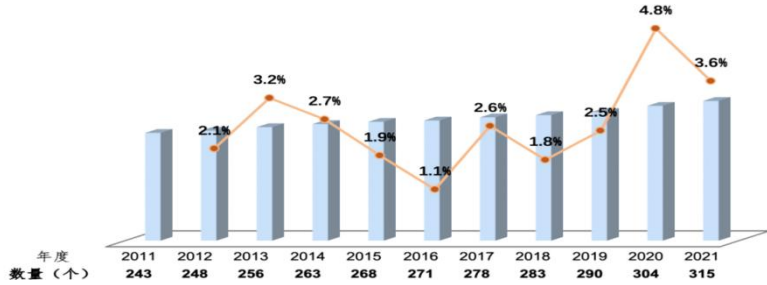


图 1-1-1 2011-2021 年会计师事务所数量（家）及增长率（%）

## （二）会计师事务所区域分布

截至 2021 年 12 月底，各市会计师事务所家数平均约有 20 家。区域分布较不均衡，其中：合肥市最多，有 140 家，占全省总数的 44.4%；安庆市次之，有 21 家，占比 6.7%；亳州市最少，仅有 3 家，占比 1.0%。经济发达、人口基数大的地区相对于人口基数小的欠发达地区有更多的会计师事务所。（见图 1-1-2）

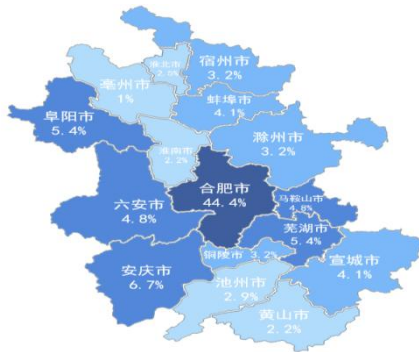


图 1-1-2 2021 年全省各市会计师事务所分布情况

### （三）会计师事务所结构分析

#### 1. 会计师事务所组织形式

截至 2021 年 12 月底，全省会计师事务所 315 家，其中：普通合伙 197 家，占比 63%，超过全省一半；有限责任公司 82 家，占比 26%；特殊普通合伙 36 家，仅占比 11%，且均为外省事务所在皖设立的分所。（见图 1-1-3）

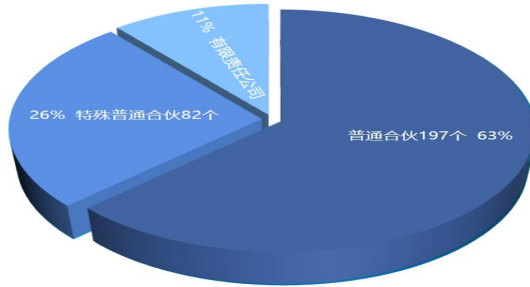


图 1-1-3 2021 年安徽省会计师组织形式分布情况

值得注意的是，自 2020 年 11 月 2 日至 2022 年 1 月 6 日，财政部、证监会公告的 13 批次 80 家从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息中，安徽本土事务所仅有 1 家，即安徽华明会计师事务所（普通合伙），该所现有注册会计师 11 名。

#### 2. 会计师事务所组织形式变化情况

近年来全省会计师事务所家数不断增长，组织形式占比也有明显变化。以三年为一个递进时段分析，通过图 1-1-4 可以看出，2012 年至今有限责任公司类占比逐年下降，由 44% 缩减至 26%，而特殊普通合伙类和普通合伙类比重稳步

上升。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。由于合伙所对执业质量承担无限连带责任，合伙所数量的明显上升表明注册会计师行业注重从源头上强化风险意识和责任意识取得新进展，也与合伙所占主流的国际惯例相协调。



图 1-1-4 2012 年-2021 年安徽省会计师事务所组织形式变化情况

### 3. 会计师事务所规模分析

2021 年全省会计师事务所平均每家有 9 名注册会计师，略低于全国平均水平。总体来看，安徽省注册会计师行业以 10 人以下的小规模会计师事务所为主，占比超过 70%，而大中型规模的事务所仍较少，其中拥有百位以上注册会计师的事务所仅有容诚安徽分所一家，可以说“零、散、小”的规模格局未得到根本性改观，行业规模效应有待形成。（见图 1-1-5）

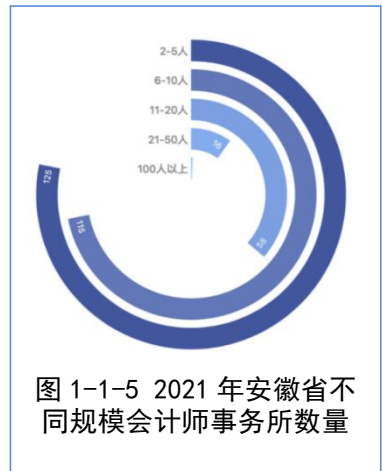


图 1-1-5 2021 年安徽省不同规模会计师事务所数量



#### （四）会计师事务所党组织建设情况

近年来，省财政厅党组把注册会计师、资产评估行业党建纳入厅党建工作“三个清单”，聚焦服务安徽“三地一区”<sup>1</sup>建设战略，坚持和加强党对行业工作的全面领导，强化政治引领，提升基层党组织的组织力。坚持新设机构同步设立党的组织、新入行党员从业人员同步接转组织关系，“两个覆盖”质量稳步提升。

截至2021年12月31日，全省共有注册会计师、资产评估行业基层党组织147家，较2020年同期增加12家，同比增长8.9%。其中，会计师事务所独立党支部129家，资产评估机构独立党支部6家，联合党支部10家。近年来，行业基层党组织在经历调整后，党组织数量增速稳定在7.5%左右，呈现稳步增长趋势，推动“两个覆盖”向纵深发展。（见图1-1-6）

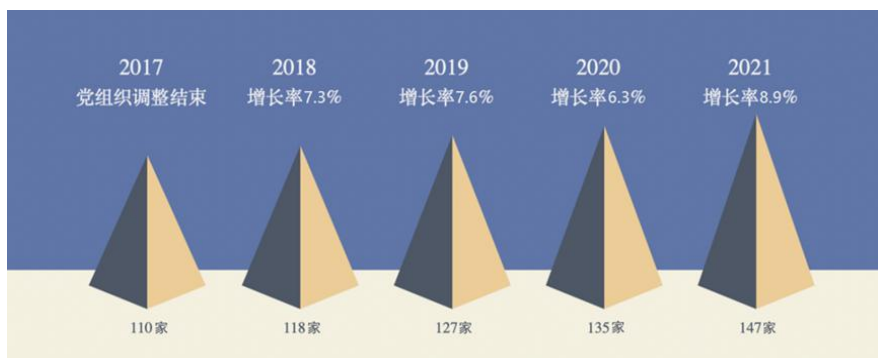


图 1-1-6 近五年安徽省行业基层党组织数量变化情况

<sup>1</sup> “三地一区”，是指科技创新策源地、新兴产业聚集地、改革开放新高地、经济社会发展全面绿色转型区。

如图 1-1-7 所示，2021 年末全省注册会计师、资产评估行业共有基层党员 1561 名，新增加党员 119 名，同比增长 8%。近十年，行业基层党员数量实现“翻一番”的目标，从 2012 年的 753 人增长到 2021 年的 1561 名，年均增长率为 8.4%。

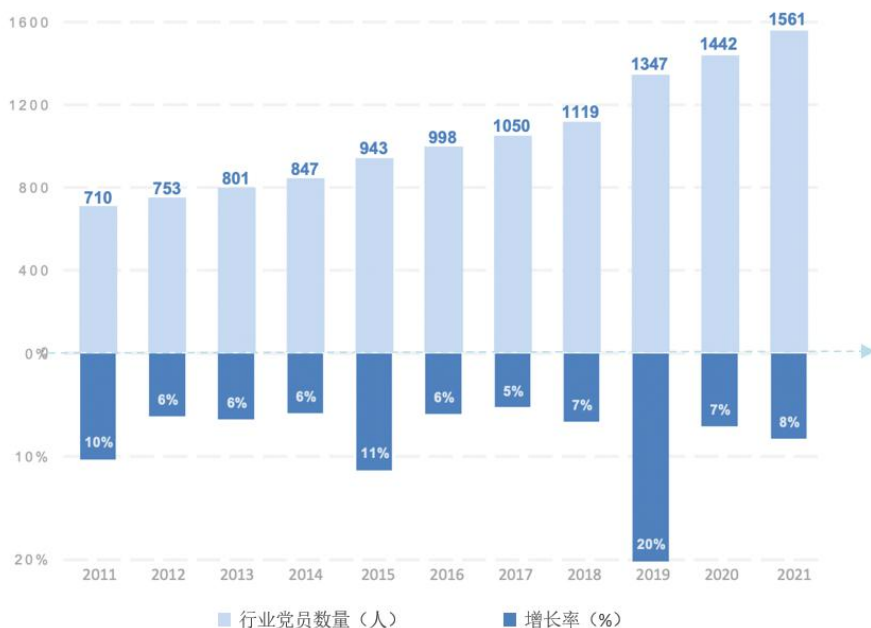


图 1-1-7 2011-2021 年安徽省行业基层党员数量变化情况

与会计师事务所地域分布相对应，全省行业基层党组织和党员主要分布在合肥市。统计显示：合肥市共有执业机构党组织 49 个，占全省总数的三分之一；党员共有 833 名，占全省总数的 53.4%。16 个地市中，六安、芜湖、安庆 3 个市执业机构党组织数量在 10-15 个的区间内，其余的 12

个市数量较少；行业基层党员数量在 50-100 人之间的市有 7 个，50 人以下的有 8 个。（见图 1-1-8）

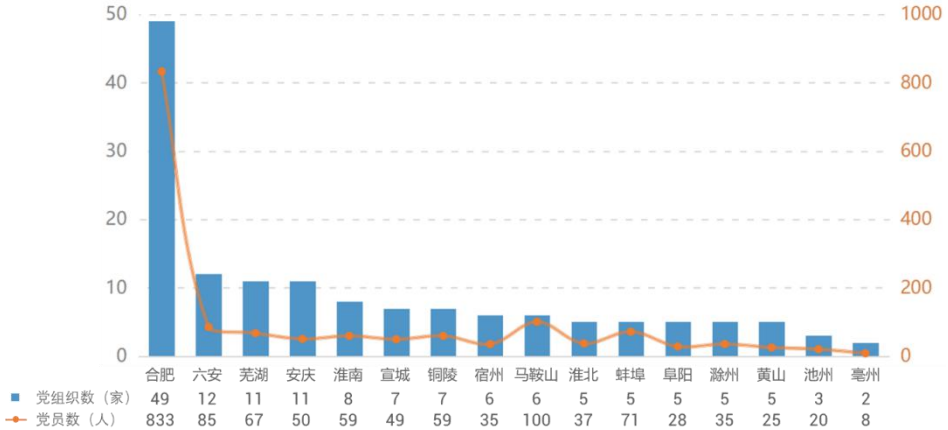


图 1-1-8 安徽省行业基层党组织和党员分布情况

## 二、注册会计师行业业务收入分析

2020 年，安徽省注册会计师行业实现业务收入 16.67 亿元，较上年增加 1.65 亿元。全行业在新冠疫情的冲击下，业务收入仍保持两位数稳健增长，增幅达 11%，领先同期国内生产总值（GDP）增速（2.3%）四倍多，行业发展潜力巨大。（见图 1-2-1、图 1-2-2）

中国注册会计师协会自 2017 年开始调整会计师事务所业务收入的统计口径，即会计师事务所业务收入不再包含与其统一经营的其他机构（如税务师事务所、资产评估机构）的收入，仅统计会计师事务所本身收入。自 2018 年开始安徽省注册会计师行业业务收入仍一直保持正增长，增长速度均超过同期 GDP 增速。（图 1-2-2）

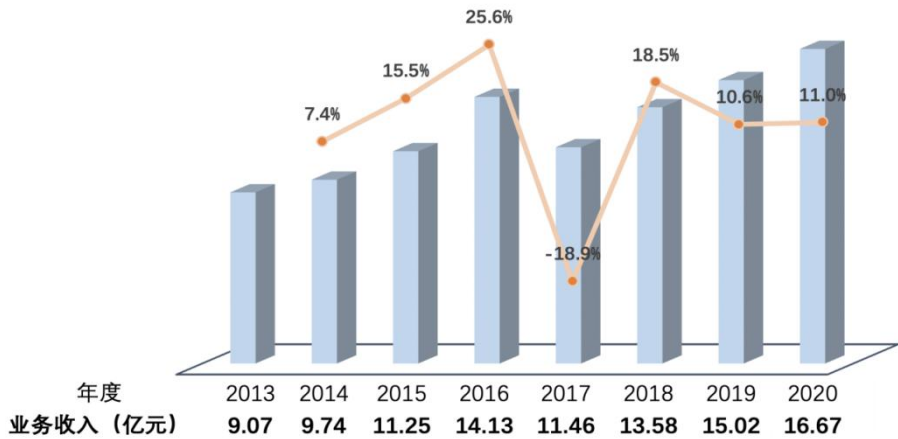


图 1-2-1 2013-2020 年注册会计师行业业务收入总额（亿元）及增长率（%）情况<sup>1</sup>

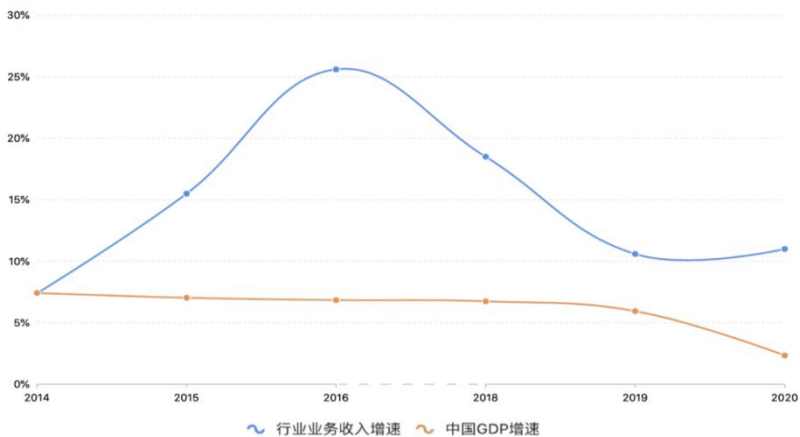


图 1-2-2 2013-2020 年行业业务收入增长率与 GDP 增长率对比<sup>2</sup>

### 三、个人会员分析

#### （一）注册会计师数量变化情况

截至 2021 年 12 月底，全省共有注册会计师 2825 人，比 2020 年年末净增加 41 人。人数变动的主要原因是新批注

<sup>1</sup> 中国注册会计师协会在 2017 年调整业务收入计算口径，2017 年后数据均采用新方法计算。

<sup>2</sup> 为保证图表的连贯性，已移除 2017 年的数据。

册会计师 270 人，因自愿申请转为非执业会员、去世、挂名执业等原因被注销（撤销）注册 211 人，因醉驾受刑事处罚被注销（撤销）注册 1 人，跨省转所若干人。

2011-2021 年，全省注册会计师人数呈现波动趋势。从 2011 年起，全省注册会计师人数在经历连续六年小幅度增长之后，在 2017 年迎来顶峰，达到 3081 人。（见图 1-3-1）



图 1-3-1 2011-2021 年安徽省注册会计师人数变化情况

省财政厅财政监督局、省注协在 2017 年度会计师事务所执业质量联合检查中发现注册会计师未按要求缴纳社保和涉嫌挂名执业的问题比较突出，2018 年省注协决定在注册会计师年度任职资格检查中开展“清挂名”专项整治。2018 年通过现场查验社保、督促事务所和当事人主动清退等方式，共注销（撤销）注册 685 人，清退规模超 2017 年底全省注册会计师总人数的五分之一，有效净化行业环境。自 2018 年以来坚持在年度任职资格检查中开展“清挂名”专项整治，

2021年初梳理发布“注册会计师注销（撤销）注册”办事指南，挂名执业及高龄注册会计师不断退出行业，新考试通过人员不断进入行业，全省注册会计师总人数近几年变化较小，但结构在调整、质量在提升。（见图 1-3-2）

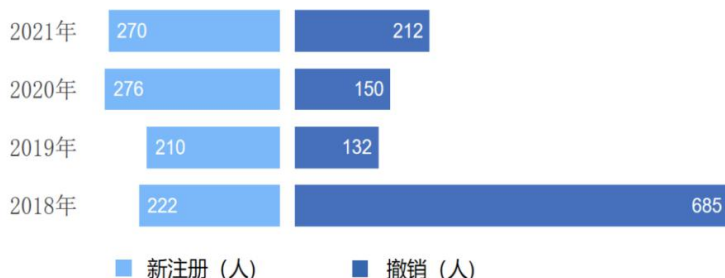


图 1-3-2 2018 年-2021 年新注册与撤销注册会计师变化情况

从图 1-3-3 可以看出，全省注册会计师人数最多的 3 个市依次是合肥、芜湖和马鞍山。其中合肥市有 1629 名，排全省第一，占比为 57%。注册会计师的分布与各市会计师事务所数量以及当地经济发展水平密切相关。

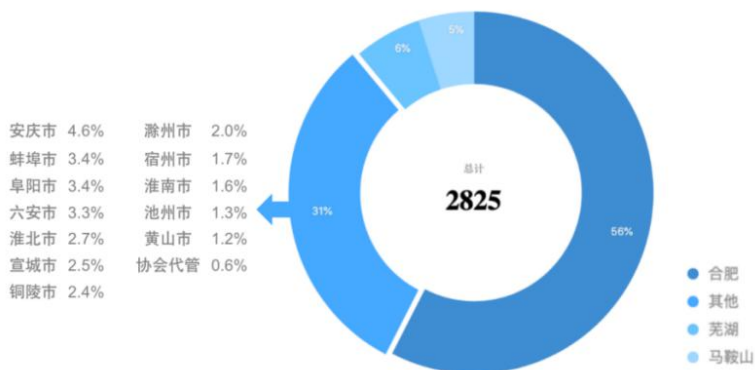


图 1-3-3 2021 年安徽省注册会计师分布情况

## （二）注册会计师的构成情况

## 1. 资格取得方式

历史上,取得注册会计师资格有两种方式:考试和考核。1999年后,参加注册会计师全国统一考试成为取得注册会计师资格的唯一途径。截至2021年12月底,在全省2825名注册会计师中,通过考试取得资格的占79.4%,通过考核取得资格的占20.6%。

从近几年趋势来看,通过考试取得注册会计师资格的人数占全省注册会计师总人数的比重逐年上升。(见图1-3-4)

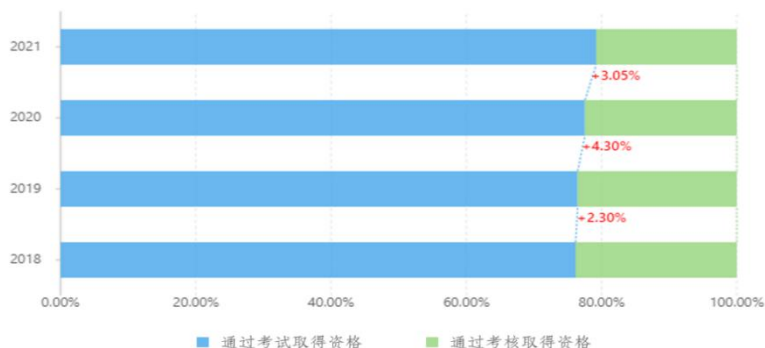


图 1-3-4 2018-2021 年安徽省注册会计师资格取得方式的变化

## 2. 年龄结构

2021年,全省注册会计师平均年龄为50岁,主要集中在45-60岁这个年龄段,共1205人,占比为42.7%。目前,行业新生力量(年龄在35岁以下的注册会计师)比较充足,共612人,占21.7%;年龄在70岁以上的注册会计师的数量有312人,占11%。(见图1-3-5)

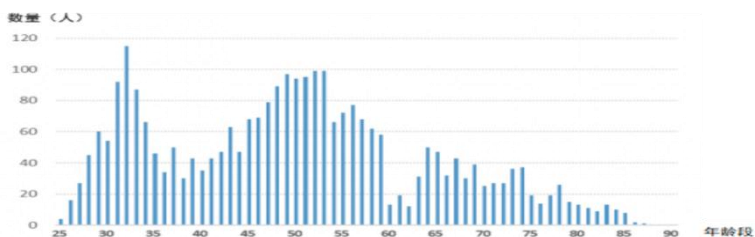


图 1-3-5 2021 年安徽省注册会计师年龄结构示意图

2017 年至 2021 年，年龄结构呈现出以下变化趋势：一是 35 岁及以下的所占比重呈现逐年增长的趋势，从 2017 年的 13.9% 增长到现在超过行业总注师数的五分之一，新生力量的加入带来了年龄结构上的可喜变化；二是行业中坚力量（36-55 岁）的占比不断萎缩，由 2017 年的 65.2% 下降至 2021 年的 46.7%，表明该年龄层减员较为严重，反映我省连续四年探索开展“清挂名”专项整治取得了显著效果；三是 56-69 岁的占比保持上升趋势，至 2021 年达到 20.5%，70 岁及以上注师比重维持在 11% 左右，表明事务所保有着规模不容忽视的高龄注册会计师队伍。（见图 1-3-6）

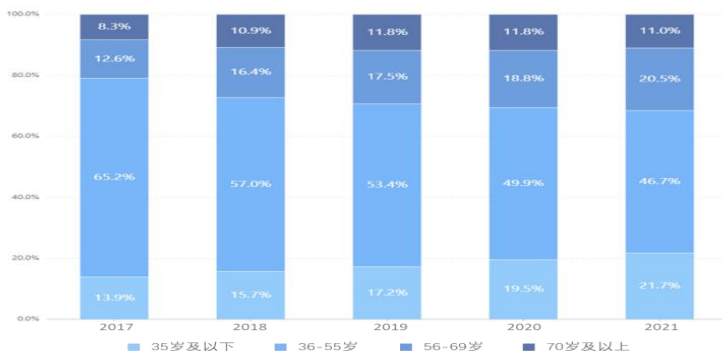


图 1-3-6 2017-2021 年安徽省注册会计师年龄结构变化情况

截至 2021 年 12 月底，安徽省共有 936 名会计师事务所



合伙人（股东），占全省注册会计师队伍的三分之一；平均年龄为 55 岁，年龄结构呈“中间大、两头小”的纺锤型布局。图 1-3-7 显示，全省合伙人（股东）年龄在 40-60 岁这一区间较为集中，共 660 人，占比为 70.5%，这与注册会计师行业的执业特点和对合伙人执业能力与经验的要求吻合。需要关注的是，60 岁以上的合伙人（股东）占比近 26%，其中 70 岁以上的占比近 12%，与全省注册会计师队伍老龄化程度一致。

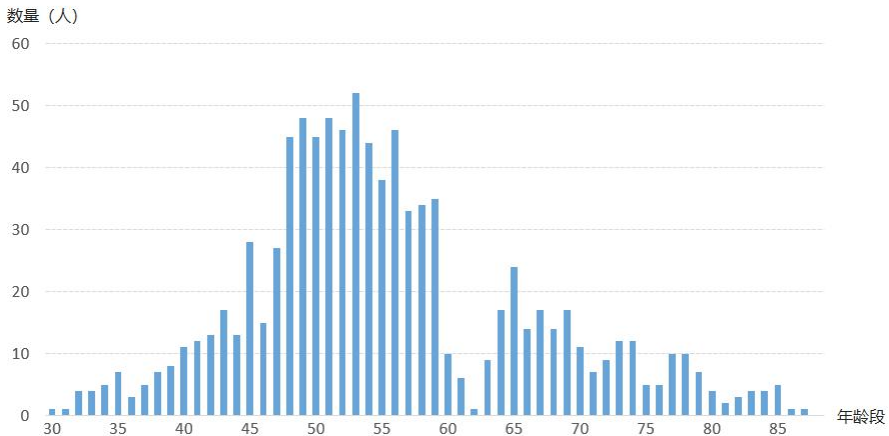


图 1-3-7 2021 年安徽省会计师事务所合伙人（股东）年龄结构

### 3. 学历结构

全省注册会计师学历情况见图 1-3-8。其中，大专以下学历的有 197 人，占比 6.9%；大专学历的有 1235 人，占比 43.2%；本科学历的有 1285 人，占比 44.9%；硕士学历的有 143 人，占比 5.0%；博士学历的有 1 人，占比几乎为零。可见学历集中在大专和本科，硕士及以上学历人士匮乏。

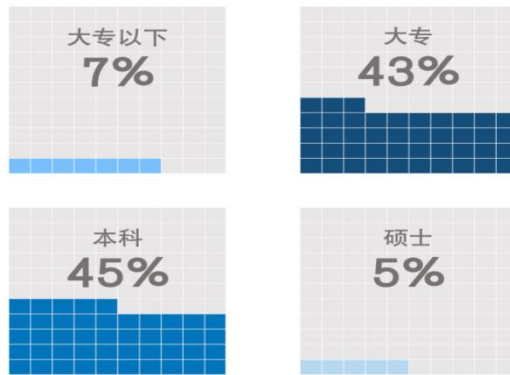


图 1-3-8 安徽省注册会计师学历结构示意图

### （三）非执业会员情况

非执业会员是指加入注册会计师协会，依据《中国注册会计师协会非执业会员登记办法》进行管理，但没有审计报告签字权资质的会员。非执业会员是注册会计师队伍的重要储备力量，为促进其保持和提高专业胜任能力，中注协已于2021年12月8日修订印发《中国注册会计师协会非执业会员继续教育制度》，进一步加强和规范非执业会员继续教育工作，为行业及时补充高素质人才和改善执业环境，创造有利条件。

2021年末，省注协非执业会员共有6685人，比上一年年末净增加814人，增长率为13.9%，规模是执业会员（即注册会计师）的两倍多。近五年，非执业会员数量呈现高速增长的趋势，年均增长率达到10%，增速远超执业会员。（见图1-3-9）

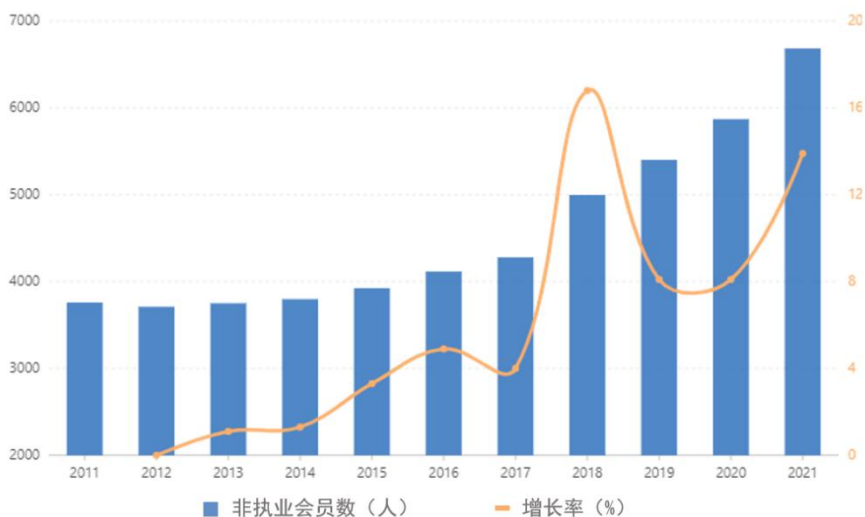


图 1-3-9 2011-2021 年非执业会员人数变化情况

#### (四) 注册会计师考试报名及出考情况

注册会计师全国统一考试是财政部依据《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》设立的技术人员准入类职业资格考试。考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试,专业阶段需要在五年内通过六门科目(会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法),获得专业阶段合格证。在通过专业阶段考试的全部科目后,需参加综合阶段考试,科目为职业能力综合测试,通过后由财政部考委会颁发注册会计师全国统一考试全科合格证。

##### 1. 专业阶段分析

2021 年,注册会计师全国统一考试专业阶段考试安徽省考区共有 42016 人报名,累计报考科次为 11.2 万次,专

业阶段出考人数为 22540 人，出考率<sup>3</sup>达 53.7%，其中 8000 名考生取得专业阶段考试单科合格成绩，单科合格率<sup>4</sup>为 35.5%，1070 人取得专业阶段考试合格证。（见图 1-3-10）

2017-2021 年，全省专业阶段考试报名人数呈先增后减的态势，从 2017 年的 3.7 万人迅速增长至 2019 年的 5.2 万人后，受新冠肺炎疫情的影响，2020 年增长速度放缓，2021 年下降至 4.2 万人。专业阶段考试出考人数也随报名人数变化呈同方向变动，出考率则逐年提升，由 2017 年的 38.1% 增至 2021 年的 53.7%。五年来，有单科合格成绩人数与取得专业阶段考试合格证人数均保持正增长，单科合格率在 35% 附近小幅波动。（见图 1-3-10、图 1-3-11）

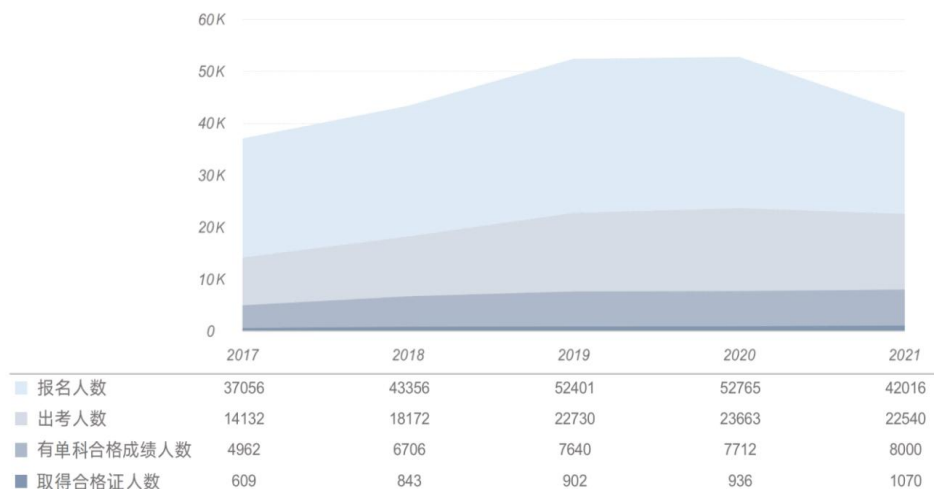


图 1-3-10 2017-2021 年全省注册会计师考试专业阶段人数变化情况

<sup>3</sup> 出考率按人数计算，计算公式为：出考率=出考人数/报名人数。

<sup>4</sup> 单科合格率按人数计算，计算公式为：单科合格率=取得专业阶段考试单科合格成绩人数/出考人数。

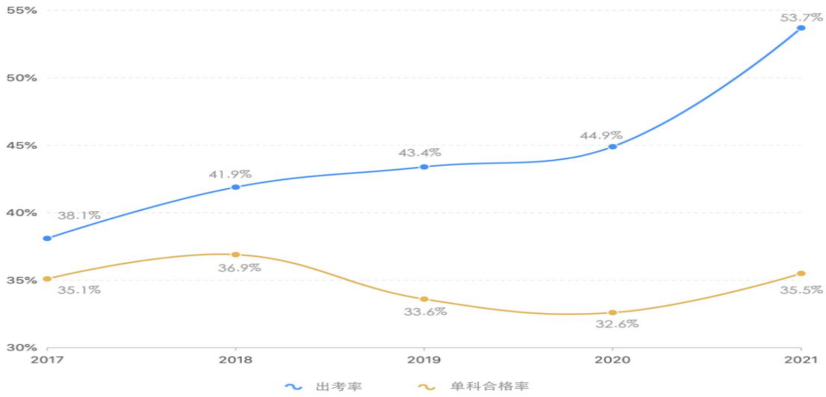


图 1-3-11 2017-2021 年安徽省出考率和单科合格率变化情况

## 2. 综合阶段分析

2021 年,全省注册会计师考试综合阶段共有 1229 人报名,综合阶段出考人数为 1027 人,出考率达 83.6%,取得注册会计师全国统一考试全科合格证书人数为 733 人,合格率为 71.4%。除 2021 年受新冠疫情影响以外,综合阶段报考人数、出考人数、全科合格人数均保持稳定增长,五年内均增长一倍多。近年来,综合阶段出考率在 82%附近波动,合格率在 75%附近波动,相较于专业阶段处在较高水平。(见图 1-3-12)

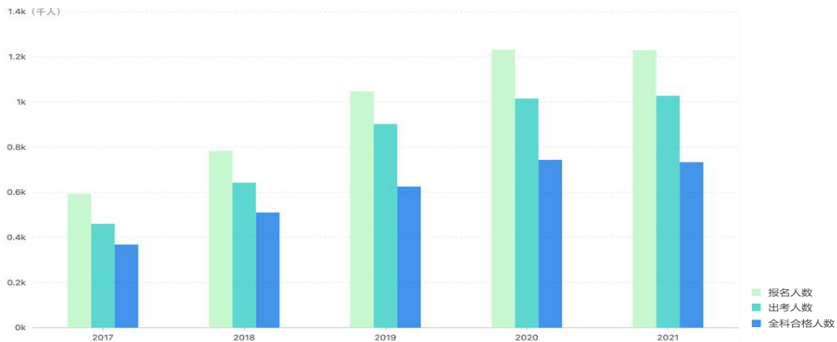


图 1-3-12 2017-2021 年全省注册会计师考试综合阶段人数变化情况

### （五）注册会计师培训情况

依据新修订的《中国注册会计师继续教育制度》的规定，注册会计师继续教育以每年为一个考核周期，内容包括保持和提升专业胜任能力相关的技术胜任能力、职业技能、职业价值观、道德与态度以及实务经历等。注册会计师每年接受继续教育累计不得少于 40 个学时。

五年来，随着全省注册会计师人数规模的变化，继续教育计划培训人数呈先降后升的趋势。2017-2020 年实际培训情况按人次统计，参培率均高于 100%；2021 年实际培训口径调整，改按人数统计，参培率达 98.6%。（见图 1-3-13）

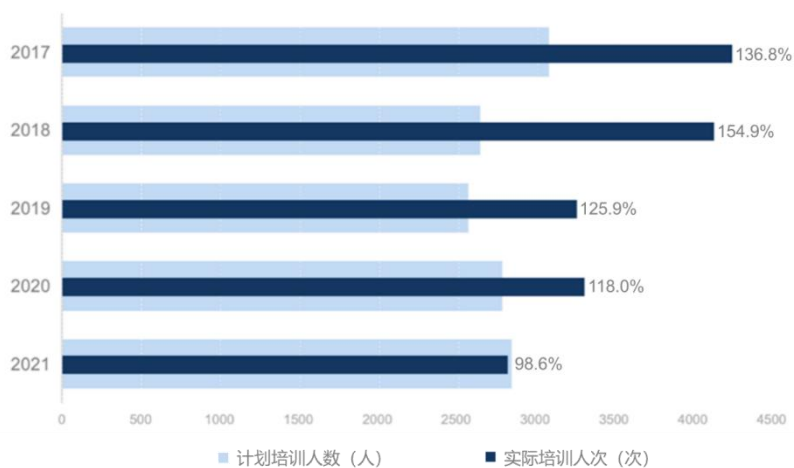


图 1-3-13 2017-2021 年安徽省注册会计师培训完成情况

## 第二章 安徽省注册会计师行业发展情况报告

近年来，在省委省政府的关怀和重视下，在中国注册会计师协会的有关指导和省财政厅党组的正确领导下，安徽省注册会计师协会（以下简称省注协）深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，坚持抓支部党建带行业党建、抓行业党建促行业发展、抓行业党建巩固行业统战群团工作，统筹推进疫情防控和行业服务管理，各项工作不断取得新进展新突破，会员队伍持续壮大，行业规模稳步增长，行业高质量发展特征明显。2019-2021年省注协（管理处）党支部连续三年荣获“先进党支部”称号；2020年省行业党委被省委非公工委综合评定为“好”等次，2021年7月省行业党委被全国行业党委授予“全国先进注册会计师行业党组织”称号。

### 一、服务经济社会发展，行业专业作用有效发挥

引导会计师事务所深刻认识行业在服务全省经济社会发展中的重要作用，紧紧围绕全省经济社会发展大局，找准定位，发挥专业优势，助力我国经济迈上更高质量、更有效率、更加公平、更可持续、更为安全的发展之路。全省会计师事务所全过程、多维度服务企业对接多层次资本市场，推动产业与资本融合，支持科技创新、金融改革，促进实体经

济发展，助力安徽省“三地一区”建设。

**一是服务多层次资本市场。**据不完全统计，自2016年1月1日至2021年12月31日，63家安徽企业实现A股IPO上市，其中47家由安徽省注册会计师提供服务，累计首发募资金额312.2亿元，占全省企业A股IPO融资总额的77%；协助全省上市公司通过增发、可转债、债券等形式累计再融资46301.35亿元；服务282家安徽企业在新三板挂牌，增发与发债合计融资102.74亿元；累计协助安徽省城投公司发债916支，融资7221.91亿元。2021年，安徽省149家A股上市公司的2020年度报表审计业务中，107家由安徽省注册会计师提供服务。

**二是服务国家重大战略。**服务乡村振兴战略实施，加大对涉农资金、扶贫资金、村“三资”管理的监督，防范发生在群众身边的腐败；服务政府职能转变，参与政府支出绩效评价，倒逼财政资金使用管理主体强化绩效意识，严肃财经纪律。

**三是服务社会事业发展。**积极参与教育、就业、社会保障、医疗等民生工程领域经济活动，有效提高民生支出的透明度。全行业每年约为10万家企业、行政事业单位提供资本市场财务鉴证、审计、税务、评估、内部控制、风险咨询、国际业务等全方面的专业服务，为安徽经济社会发展做出了积极贡献。



## 二、深化人才培养战略，职业化水平不断提升

**一是把牢行业人才入门关。**注册会计师全国统一考试是注册会计师职业准入和人才培养的重要一环。在新冠肺炎疫情的严峻形势下，省财政厅高度重视、严密组织，全力以赴筑牢疫情防线，圆满完成考试工作。2021年缴费人数4.3万人，其中专业阶段4.2万人，合计11.2万科次。全省共有16个考区，均实施两场会计、税法、经济法科目考试。

**二是做好大学生就业帮扶工作。**贯彻落实中注协关于做好行业“千校万岗”大学生就业精准帮扶工作精神，组织全行业接纳万余名高校学生实习见习，其中招聘入职毕业生6千余名；为社会输送高端人才3千余名；组织推进的“青年就业创业见习基地”建设，授牌基地的会计师事务所达52家次，累计补助资金40万元，资助会计师事务所接收高校学生2千余名，拓宽了高校毕业生实习见习的渠道，增强行业吸引力。在注协网站首页设立人才招聘专栏，总计为会员免费发布招聘信息1274条，为行业增添新生力量。

**三是开展职业化继续教育。**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、培训方法等方面，贯彻实施“线上线下、省内省外、兼顾各方”的年度培训计划，拓宽网络培训范围，注重省外交流培训，组织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，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。据不完全统计，2021年组织参加中注协的远程培训达400多人次。

**四是加强高端人才培养。**支持推荐我省注册会计师积极参加会计行业高端人才培养计划，认真做好行业高端人才培养、使用相关配套工作，不断提高国际化、数字化、管理型、复合型等高端人才比重，推动高端人才在行业培训、发展研究、课题调研、执业质量检查等方面反哺行业，安徽省注册会计师行业已培养28名高端人才（领军人才），并计划再重点培养100名左右高端人才，促进全省注册会计师行业队伍整体素质的全面提高和业务水平全面提升，行业人才发展与经济社会发展深度融合。

### **三、拓展自律监管路径，行业诚信建设持续加强**

贯彻落实国务院办公厅《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），加大行业自律监管力度，推进联合监管，持续优化执业环境，全面提升执业质量和服务水平。

**一是开展执业质量自律检查。**深化与财政厅监督局、会计处联合开展执业质量检查，加强检查队伍建设，提升监管效率。完善惩戒送达告知制度和自律委员会审议制度，发挥专家的指导作用，确保惩戒工作的透明、公开、公正。对受到惩戒的会计师事务所和人员，持续跟踪、落实整改、提

高检查质效。完善诚信档案制度，完整记录并依规公开行业惩戒和行政处罚信息，接受社会监督，提高失信成本。组织专家上门，对技术标准不健全、执业质量存在突出问题的事务所，进行一对一帮扶活动。2016年至2021年，共检查会计师事务所287家次。根据自律委员会审议结果，以训诫、通报批评、公开谴责等方式对18家机构和52名个人予以行业自律惩戒，共有376条失信信息被记入诚信档案。

**二是强化诚信文化建设。**坚持以诚信建设为主线，强化诚信教育，继续推行年检工作承诺制，宣传法律法规重要条款，开展诚信倡议活动，树牢诚信意识和底线意识，参与制订我省贯彻落实国办发30号文实施方案，组织全省会计师事务所积极参与学习宣传活动，按要求落实中注协制定的注册会计师行业学习宣传方案各项任务，在省注协官网设置宣传专栏，累计发布信息52条，深化会计师事务所及注册会计师对行业社会属性和职能的再认识，对行业职能与使命再提升。

**三是开展“清挂名”专项治理。**自2018年度首次开展“清挂名”专项整治行动以来，以注册会计师注册、转所、年度任职资格检查（即年检）为重要抓手，明确采取组织全面自查、强化社会监督、开展重点检查、构建长效机制等多种措施开展整治，累计依规注销注册1179人，解决挂名执业顽疾；同时检查过程中兼顾法、理、情，继续认可在统一

经营机构缴纳、提前退休、改制协保等特定情形，尊重现实及会员意愿。就合伙人（股东）执业资格被注销，向相关单位送函提醒关注是否保持设立条件。认真落实“谁执法谁普法”的普法责任制，开展行业普法宣传和风险警示教育，提供省内外“以案说法”、执业风险提示、相关法律法规等多种材料，把普法融入执法全过程，深化全行业对挂名执业问题的认识。

**四是完善事务所内部治理。**指导事务所围绕相关法律法规，梳理完善内部治理机制和管理制度，建立执业质量内在保障机制；建立内部管理和重大事项上报、公开披露制度，增强经营管理的透明度。督导健全合伙人（股东）晋升与收入分配、员工薪酬待遇制度，贯彻执行劳动、社会保险等法规，形成有利于事业发展和职业发展的人力资源规划、绩效与薪酬福利及劳动关系管理等制度体系。每年执业质量检查中，专门针对首席合伙人（主任会计师）对业务质量承担的领导责任、职业道德守则遵循、业务承接和保持、薪酬结构以及胜任能力等关键要素，实施质量控制体系检查程序，并结合业务项目检查的结果，对质量控制制度设计和运行的有效性作出评价，提出改进意见建议，帮助事务所提升系统风险防范能力。

**五是加大不正当竞争查处力度。**建立行业投诉举报受理和处理机制，实现全过程留痕。近五年收到关于执业质量、

兼职挂名、恶意低价竞争等举报 10 余起，严格按照规定程序，采取现场调查、约谈、函询等方式，进行核实、认定和处理，做到全过程公开公平公正，切实维护好各方合法权益。针对不正当低价中标扰乱行业秩序问题，约谈多家涉嫌低价中标执业机构负责人，了解近年来参与审计服务招投标活动的基本情况，强调不正当低价竞争的危害，要求切实遵守执业准则和职业道德，同时将此类执业机构纳入执业质量检查重点范围，发现问题严厉惩戒，坚决遏制低价低质现象。

**六是完善守信激励和失信惩戒制度。**选树和宣传诚信文化，打造 8 个诚信文化建设示范支部，推广先进工作法，鼓励先进事务所领航诚信文化建设，表彰一批诚信机构和人员典型，内树诚信品质，外树诚信形象。同时，禁止 3 年内受到处罚的事务所自助开具诚信证明，为诚信者扬名，给失信者施压。不定期发布我省近 3 年无违规执业行为记录的机构名单。

#### **四、推进服务举措创新，行业发展质量稳步提升**

**一是减轻执业机构负担。**贯彻落实中央“六稳六保”工作要求和减税降费政策，按照“我为企业减负担”专项行动的要求，2018-2021 年共减免本级单位会员和个人会员会费 2625.19 万元，同时要求受益单位围绕加强党史学习教育、党组织建设、人才队伍建设、品牌建设等方面制订减免会费的使用方案，合理使用资金，并由省财政厅监督执行，力求

会费减免工作取得实效。

**二是实行注师注册全程网办。**自 2020 年起，注册会计师注册事项进驻省政务服务中心，纳入安徽政务服务网运行，实行全程网上办理。在此基础上，主动适应疫情防控新形势，稳步推行其他服务事项网上办、快递办，及时修订办事指南，对标沪苏浙将承诺办结时限减至 15 个工作日，解决会员实际困难，助力全省创优“四最”营商环境<sup>5</sup>。截至 2021 年末，注册会计师注册全程网办 36 批，共准予注册 546 人，省政务服务网满意度 100%、评分 5.00 分。2021 年 7 月，我省在中注协全国注册管理干部培训班上作经验交流发言。

**三是营造行业发展氛围。**为引导会计师事务所做优做强、做精做专，设立业务收入、注册会计师人数、税收贡献、党建等指标对会计师事务所进行综合评价，积极营造你追我赶的行业正能量氛围。据统计，2021 年综合评价前 50 家业务收入共计 11.67 亿元，占全省的 70.0%；前 50 家共有注册会计师 1173 人，占全省的 41.5%。发布《安徽省注册会计师行业发展“十四五”规划（2021—2025 年）》，推动 12 方面共 39 项工作，引领行业全面贯彻新发展理念，深度融入新发展格局，扎实做好行业改革发展各项工作。

**四是完善落实激励制度。**落实《安徽省注册会计师行

---

<sup>5</sup> 2017 年 9 月 18 日，安徽省人民政府印发《关于创优“四最”营商环境的意见》（皖政〔2017〕120 号），提出努力把我省建设成为全国审批事项最少、办事效率最高、投资环境最优、市场主体和人民群众获得感最强的省份。

业人才培养基金管理办法》、《安徽省会计师事务所支持发展奖励资金申报办法》，连续 5 年安排资金近 400 万元，奖励专业人才加入行业、资助骨干参加高层次培训、培养复合型人才、支持机构开展技能和理论研究，进一步做好行业人才激励工作。其中，支持执业机构做强做优 18 例，奖励 47.2 万元；拓展新业务 58 例，奖励 234 万元；奖励 9 名精英人才 4.5 万元；奖励 29 名优秀人才 11.3 万元；支持行业课题研究 7 项，奖励 14 万元；支持执业机构“就业创业见习基地”建设 80 家次，奖励 70 万元。2021 年对标省政府办公厅《发展多层次资本市场服务“三地一区”建设行动方案》，对原支持行业发展激励制度进行全面修订。

**五是引领注重业务创新。**连续 5 次开展新业务拓展评选活动，遴选推广的 58 项新业务，涵盖服务减税降费政策落实、政府专项债风险防控、运用信息技术加强企业内控建设、盘活不良资产化解矛盾、增强农村集体资产管理促进增收等党委政府中心工作，在引领全行业增强创新意识，服务经济社会转型升级、促进治理能力提升等方面起到了重要作用。同时，在网站设置“新业务拓展”专栏，宣传获奖项目的背景、做法、成效和启示；在业务培训班安排项目负责人交流经验，大力推广新业务，促进广大会员互学互鉴。

**六是构建行业信息化体系。**依托全国财政会计行业管理网、中注协行业管理信息系统、安徽政务服务网、省注协

网站、省注协公共服务平台、省注协非执业会员年检系统、行业 QQ 工作群，持续强化审计报告防伪报备、注册会计师注册、非执业会员入会年检、诚信证明自助打印、培训管理、沟通交流等工作，优化流程减少环节，打造服务会员的优质网络平台。有关信息系统使用以来，共报备 41.32 万份报告，及时准确出具 1.2 万份诚信证明、非执业会员网上年检 1 万余人次、网上注册 546 名、培训报名 2 万人次，做到让信息多跑路，会员少跑腿。

对接省数据局大数据中心提前准备电子印章，顺利试点注册会计师证书电子证照，累计生成电子证照 15 个；宣传推广审计软件，组织会计师事务所协助用友公司，开发适合安徽省中小事务所使用的通用版审计软件，增加事业单位、扶贫专项资金、农村经济组织等审计模块，目前已有 30 家事务所采购使用。

### **五、破解行业发展难题，协会协调作用更加有力**

发挥行业人大代表、政协委员对行业重大问题解决的支持作用，针对健全事业单位注册会计师审计制度、完善政府购买专业服务和招投标机制等事关行业健康发展事项，形成代表委员提案议案，反映行业诉求。贯彻信用体系建设纲要，积极参与“信用安徽”建设，管理完善注册会计师正反两方面执业信息。推动落实财政部《委托会计师事务所审计招标投标规范》文件精神，遏制竞相压价和恶性竞争的现象。参与



财政厅对申报承办高新技术企业认定专项审计业务的会计师事务所进行资格认定。积极向省审计厅反馈《委托社会审计机构和聘请协审机构人员参与审计工作管理办法(征求意见稿)》的修订意见。配合省高院做好破产案件社会中介机构管理人申报工作,对《关于规范对外委托鉴定程序的若干规定(征求意见稿)》提出意见建议。协助省国资委、国家开发银行审计业务会计师事务所备选库建设。协助选聘农业综合开发土地治理项目省级评审专家。

## **六、聚焦专业价值宣传,行业影响力进一步扩大**

自2011年起,连续11年发布会计师事务所前50家信息,综合反映与评价我省事务所科学发展水平,引导事务所做优做强、做精做专,不断强化和扩大执业机构品牌影响力,更好服务国家建设。在协会网站发布333件案例,全面展示注册会计师行业在服务“三地一区”建设、财政中心工作、生态文明建设、信用安徽、社会综合治理等方面的专业价值,回应关于注册会计师行业能干什么、怎么干。在人民网、新华网、《中国会计报》、中注协网站等平台刊发百余篇信息。发挥注协网站、厅外网行业党建专栏宣传主阵地作用,发布信息7277条。积极参与精准扶贫,安排522万元用于发展村集体经济,展现行业责任形象。组织常务理事实地了解帮扶资金使用情况和村集体经济发展情况。

## **七、持续深化行业党建,行业建设注入红色动力**

**一是压实党建工作责任。**落实厅党组《关于进一步落实全省注册会计师和资产评估行业党建工作责任的实施意见》（皖财党组〔2020〕64号）、《关于在全省注册会计师和资产评估行业开展党史学习教育的实施方案》（皖财党组〔2021〕22号）等文件精神，明确财政部门、行业党组织、基层党组织职责，发挥市级行业党组织关键性作用，目前全省16个市级财政部门均成立了行业党组织。坚持把党的领导融入行业治理，促进党建链与业务链深度融合、有效结合，着力推动把党建工作要求写入执业机构章程（合伙协议），推行党组织班子成员与管理层双向进入、交叉任职，建立党建和业务工作融合运行机制。

**二是推进行业党史学习教育。**省财政厅党组印发《关于在全省注册会计师和资产评估行业开展党史学习教育的实施方案》，成立由分管厅领导、行业党委书记担任组长，注册会计师管理处（注协、评协）、会计处、资产处、监督局、机关纪委为成员单位的行业党史学习教育领导小组。成立4个巡回指导组。建立行业全员学习、调度推进、指导督导、信息交流报送四项工作机制，确保全体人员深学细悟入脑入心。行业党委书记赴基层一线调研推进，讲学习贯彻习近平总书记“七一”重要讲话精神专题党课。举办学习贯彻习近平总书记“七一”重要讲话精神培训班。制定学习宣传贯彻十九届六中全会精神工作方案，106名支部书记撰写心

得体会在网站交流。派员列席部分执业机构党史教育专题组织生活会。采取网上学、现场学、观影学等方式，推动党史学习教育融入日常、抓在经常。突出学史力行，继续全额减免会费支持开展党建活动，完成 344 项“我为群众办实事”任务清单、293 项“我为行业添光彩”任务清单，开展为民办实事促进月活动，《中国会计报》进行了报道宣传。发动行业购买吴寨村 15 万元农产品。

**二是着力提升“两个覆盖”质量。**开展巩固扩大“两个覆盖”攻坚行动，推动年内入职的党员接转组织关系，党组织覆盖率提升 10%。开展 16 市行业党建量化考评，执业机构党组织书记述职评议考核全覆盖，夯实基层基础。推动会计师事务所 100%完成党建入章工作，资产评估机构超过 80%完成党建入章，“双向进入” 69.4%，“交叉任职” 55.8%，完善联席会议制度，保障党组织充分发挥政治把关作用。安排 45.11 万元党建经费到基层。补助新设党支部建设“六有”标准化活动室。2021 年接收入党申请书 179 份，培养入党积极分子 149 名，确定发展对象 63 名，发展党员（含预备）120 名。

**三是建强党建工作品牌。**制定行业“品牌建设年”主题活动方案，着力促进事务所“品牌”，从业人员诚信“品行”，审计专业服务“品质”融合发展。组建专班，有序做好省委非公办交办《聚焦品牌建设，持续推进行业党建上水

平》党建工作攻坚试点项目。总结提炼行业基层党建工作好故事、典型案例 33 个。其中，4 例获得省委组织部、省委非公工委表彰，在全省交流。选树 6 家全省行业示范基层党组织并发布典型党建案例。建立奖励机制，促进总结具有特色可示范、可复制、可推广的经验做法，推进“一所一特色品牌”。现已选树推广 11 项党建工作法。为庆祝建党 100 周年，通报表彰 8 家市级行业党组织、25 家先进执业机构党组织、19 名优秀党务工作者、27 名优秀共产党员、14 名支持党建工作（党外）合伙人，发挥典型的引领示范作用。

**四是深化党建业务融合。**统筹行业党建责任与协会管理职能，日常工作做到“四同步”：任职资格检查与党组织党员信息采集同步、执业质量检查与党建工作检查同步、培训与党员教育同步、综合评价与党建考评同步。利用注册会计师年检工作机会，进行党建工作“排查摸底”回头看，进一步摸清党建工作底数，不断完善党建工作台账，为精准指导提供依据；执业质量检查中同步对市行业党组织、执业机构党组织履行行业党建责任进行督查。探索推进行业党内监督与行政监督、行业自律相融合，把党员违法违规处理、行业惩戒与党内处理紧密衔接起来，严格执行党的纪律。

**五是加强行业统战群团工作。**召开学习宣传贯彻《中国共产党统一战线工作条例》座谈会，专门征求党外人士对全省行业“十四五”发展规划的意见建议。表彰 14 名优秀

党外合伙人。积极配合统战部门做好行业人大代表和政协委员推荐工作，支持推动行业代表人士参政议政。目前政协委员省级 1 人、市级 9 人、县区级 13 人，人大代表市级 6 人、县区级 5 人。

近年来，全省注册会计师行业实现了质量与规模同步发展，自律管理体系日趋完善，新业务拓展步伐持续加快，人才队伍建设稳步推进，服务国家经济社会发展大局的能力不断提高，社会影响力显著提升。这些成绩的取得，是省委省政府关怀重视的结果，是中注协、省财政厅党组正确领导的结果，是行业全体同仁团结奋斗的结果。在看到成绩的同时，仍需警惕行业存在不少困难和问题，为此，我们必须始终坚持党的领导，充分发挥我国社会主义制度优势，才能保证行业发展始终沿着正确的方向前进。必须始终坚持服务国家建设这个主题，才能在与经济社会发展的共生互动中相得益彰，实现自身价值的最大化。必须始终坚持诚信建设这条主线，秉持独立、客观、公正的职业立场，把公众利益放在至高无上的位置，才能赢得市场和公众对行业的专业倚重和道德信赖。必须始终坚持走专业化发展道路，增强专业胜任能力，打造专家型服务，才能行久以致远。必须始终坚持顺应市场经济规律，以体制机制的创新激发行业和执业机构科学发展的活力，才能实现可持续发展。必须始终坚持创新发展，解放思想、实事求

是、与时俱进、创新驱动，才能提升发展能级，永葆活力，赢得未来。必须始终坚持对外开放，对标沪苏浙，全面学习先进理念和国际化发展经验，加强对外交流与合作，利用国际资源，借鉴国际经验，才能更好促进安徽对外开放发展。必须始终坚持系统谋划，针对行业发展不同阶段、不同形势、不同目标和任务，及时制定调整和完善战略规划，优化执业环境，防范执业风险，才能确保行业发展科学有序、更可持续。

# 第二篇 典型案例

## 第一章 服务美好安徽建设

### 1.1 服务经济建设

#### 1.11 安徽晶赛科技股份有限公司于北京证券交易所上市审计项目

——容诚会计师事务所安徽分所

##### 一、项目背景

中央经济工作会议、“十四五”规划纲要和中央政治局会议中指出要发展专精特新中小企业，而“专精特新”中小企业具体是指具有“专业化、精细化、特色化、新颖化”特征的中小企业，为响应国家支持中小企业创新发展，深化新三板改革，北京证券交易所正式设立，打造服务创新型中小企业主阵地。

安徽晶赛科技股份有限公司（以下简称晶赛科技）是由铜陵市晶赛电子有限责任公司整体变更设立的股份有限公司，成立时注册资本为人民币 1110 万元，主要从事石英晶振及封装材料的设计、研发、生产及销售，系国家高新技术

企业、安徽省创新型企业、安徽省专精特新中小企业、省级认定企业技术中心，完全贴合国家政策。

2021年6月，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所（以下简称容诚所）协助晶赛科技作为第一批企业申请在北京证券交易所挂牌上市。

## 二、主要做法

**一是树立信心，接洽任务。**参加项目进点会议及三方中介机构交流会，提出项目规范程度的评价及整改意见，提请各方讨论整体风险点并确定整改方案，约定2020年审计报告出具时间，确定最终提交申报材料时间为2021年6月末。**二是实施阶段，全力以赴。**由于北京证券交易所申报及审核节奏较快，对报告出具效率及质量提出了较高要求，故项目组于2021年1月初即进点开展审计工作，克服时间紧、任务重的困难，加班加点于2月底完成了现场审计工作；随后项目组人员披星戴月，复核整理数据资料，协助券商撰写公开转让说明书，核查复核申报，开展客户供应商实地走访工作。**三是喜结硕果，成功上市。**4月26日，容诚所顺利出具审计报告，6月28日提交公开发行说明书并取得受理，9月29日，经全国股转公司挂牌委员会2021年第26次会议审议通过，10月15日获得中国证券监督管理委员会证监许可〔2021〕3295号文核准，股票简称为“晶赛科技”，股票代码为“871981”，11月10日发布公



告，11月15日正式于北京证券交易所开始进行股票交易，确定发行价格为18.32元/股，募资2.5亿元。

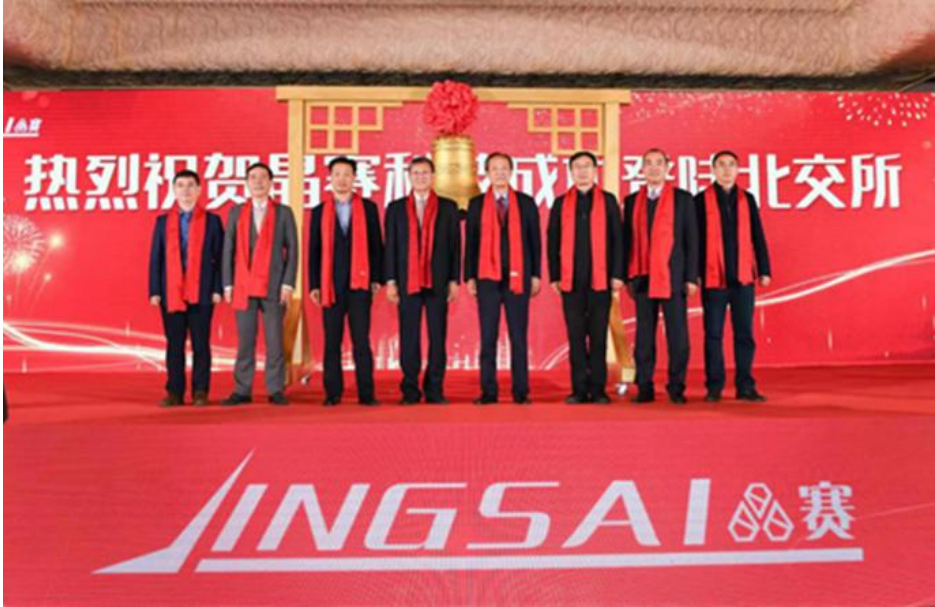


图 2-1 晶赛科技举行北京证券交易所上市庆典仪式

### 三、典型意义

安徽晶赛科技股份有限公司是第一批在北京证券交易所挂牌上市的安徽企业。通过本项目实施，容诚所优质服务及其执业人员勤勉尽责，得到客户和券商的一致好评，同时为后期引导其他优质专精特新中小企业申报北交所提供了参考，在全省范围内起到了示范引领作用。

# 1.12 提供特色咨询服务 为地方乡村振兴战略“添砖加瓦” 发行政府专项债券 咨询服务项目

——安徽九通会计师事务所

## 一、项目背景

党的十九大提出实施乡村振兴战略，是以习近平总书记为核心的党中央着眼党和国家事业全局，深刻把握现代化建设规律和城乡关系变化特征，对“三农”工作作出的重大决策部署，是决胜全面建成小康社会、全面建设社会主义现代化国家的重大历史任务，是新时代做好“三农”工作的总抓手。

明光市为实施乡村振兴战略，加快推进农业农村现代化建设，谋划通过发行非标准专项债券实施明光市乡村振兴建设项目和明光农村产业融合发展示范区建设项目。经招标，安徽九通会计师事务所（以下简称九通所）作为牵头中标单位，与律师事务所、项目咨询公司组成联合工作组，共同提供专项债项目咨询服务。

## 二、主要做法

九通所作为项目工作组牵头人，为项目提供全程跟踪服务。在项目谋划期，积极安排项目组成员与项目申报单位、主管单位对接，开展事前绩效评估工作，并就项目建设内容、规模及

投资情况提供专业意见；在项目申报期，及时收集资料，实施收益与融资自求平衡专项评价，协助工作组编制项目可行性研究报告及法律意见书；在项目建设期，实时跟踪项目的建设进度，协助项目业主单位做好每期债券资金的发行工作。

在谋划明光农村产业融合发展示范区建设项目期间，九通所安排专业人员前往明光市涧溪镇、自来桥镇、石坝镇等区域调研明光市艾草产业发展情况，深入艾草企业了解产业发展对地方农业发展的带动情况。在充分调研的基础上，结合专项债券发行要求，对项目收益预测、投资支出预测、成本预测等进行分析评价，认为该项目总体能够实现项目收益和融资的自求平衡，项目切实可行。在项目建设期，根据项目各阶段资金需求做好专项债发行服务，确保各期债券资金顺利发行。



图 2-2 九通所与项目申报单位举行交流对接会

### 三、取得成效

经各方共同努力，明光市农业农村局申报的明光市乡村振兴建设项目和明光农村产业融合发展示范区建设项目发行非标准专项债均成功入库，两个项目共申报专项债券资金11.7亿元，其中明光市乡村振兴建设项目7.5亿元、明光农村产业融合发展示范区建设项目4.2亿元。九通所的专业服务水平获得了明光市地方党委政府和相关部门的高度认可和肯定。

项目专项资金到位后，明光市农业农村局及时组织项目的公开招标工作，目前这两个项目均已开工建设，其中2020年申报成功的明光市乡村振兴建设项目进展迅速，该项目中的改厕工程已基本完成、污水和自来水管网正在有序铺设中，高标准农田建设工程正在积极推进。这些项目的建设，极大改善了项目区域内的人居环境，改善了农田的整体生态环境，提高了农田产能。

明光农村产业融合发展示范区建设项目也在积极建设施工中，预计2023年能够全部建成，从明光市农业农村局了解情况看，目前已有多家艾草产业企业表达了入驻意向，预期项目完工后能够吸引更多的艾草企业入驻，将会极大推动明光市艾草产业发展，推进明光市农村一二三产业融合，促进农业增效、农民增收、农村繁荣，加快明光市城镇化建设进程，有力支持了安徽省“三地一区”建设。



图 2-3 明光市艾草种植示范园

# 1.13 “城市超脑”提升城市治理精细化和智慧化水平 铜陵市智慧城市建设绩效评价项目

——铜陵华诚会计师事务所

## 一、项目背景

2014年12月，铜陵市出台《关于推进智慧城市及社会服务管理信息化建设的决定》，拉开智慧城市及数字化建设的序幕。2018年9月以来，铜陵市探索打造“城市超脑”，在城市管理、社区治理、重点安全、生态环境、民生服务、宏观决策等6大领域规划了50个智慧场景，经过一年多的努力，项目开始发挥作用。



图 2-4 铜陵市“城市超脑”界面

2015年至2019年度，铜陵市智慧城市建设立项批复建



设项目 186 个，立项金额 9.7 亿元。铜陵华诚会计师事务所（以下简称华诚所）接受市财政局委托对铜陵市智慧城市建设在建、已竣工并投入使用的项目开展评价（评估）。

## 二、主要做法

华诚所结合项目的实际情况，实施询问、查阅项目资料、现场勘察等必要的评价（评估）程序。

**一是聘请技术专家参与工作。**考虑到项目的特殊性，专门邀请财政部、工信部的信息化方面专家担任本次评价（评估）技术顾问，聘请信息工程、互联网、大数据、人工智能方面的专家作为评价工作组成员，从技术层面确保评价（评估）工作的质量。



图 2-5 华诚所聘请技术专家参与评价（评估）工作

**二是制定具体实施方案。**结合项目特征，评价工作组制定了具体实施方案，细化了三级评价指标，分别确定分值，明确扣分要点，重点关注项目产出数量、成本、质量、运行效果等指标。

**三是组织实施现场勘察。**针对 21 个已完工的项目绩效评价，专业技术人员现场测试硬件、软件运行及维护是否正常；是否存在重复建设，高配低用等“浪费现象”；项目产出数据资源是否存在不能互联互通，形成“信息孤岛”，导致项目运行效率低。针对 13 个在建的项目，华诚所主要通过现场勘察方式核对项目建设内容和项目进度是否与建设方案保持一致，找出项目建设过程中存在问题，提出问题清单及整改建议。

### **三、主要成效**

2020 年 7 月，华诚所顺利出具智慧城市建设项目绩效评价（评估）报告，市委、市政府主要领导对事务所的工作给予了充分肯定，并要求相关部门针对问题认真做好整改工作。相关部门根据报告中的建议，将着手重新构建智慧城市建设顶层设计，统筹推进智慧政务、智慧民生、智慧产业三大领域建设，全面提升社会治理精细化、智慧化水平。



# 1.14 加快融入长三角一体化重大交通基础设施建设 G3 铜陵长江公铁大桥建设利用 国外银行贷款项目财政绩效评价

——铜陵华诚会计师事务所

## 一、项目背景

G3 铜陵长江公铁大桥是《长江干线过江通道布局规划（2020-2035 年）》中规划的过江通道之一，是贯彻落实国家“一带一路”、长江经济带及长三角一体化发展战略的重点工程，G3 铜陵长江公铁大桥的建设有利于完善国家和安徽省高速公路网，提升区域过江通道通行能力，对于发挥皖江承东启西、连接长三角和川渝鄂赣的中枢作用，促进区域交通优化发展、完善过江通道布局具有重要意义。



图 2-6 铜陵 G3 铜陵长江公铁大桥建成效果图

G3 铜陵长江公铁大桥全长 11.88 公里，主桥采用斜拉悬索协作体系桥方案，按照“四线铁路+六车道公路”标准建设，总投资 87.8 亿元，拟申请国外金融机构贷款 5 亿美元，项目建设工期 48 个月，计划于 2025 年 12 月建成。

铜陵华诚会计师事务所（以下简称华诚所）受铜陵市财政局委托，对 G3 铜陵长江公铁大桥建设利用国外银行贷款项目进行评价，为申请国外金融机构贷款提供重要依据。

## 二、主要做法

**一是项目绩效目标、投入产出的评价。**评价项目的直接经济效益是否能够覆盖贷款的本息，以及项目投资报酬率、动态和静态回收期等指标测算是否合理，依据是否充分；项目的社会效益是否显著；项目是否能够持续带动区域经济发展，失地农民的就业、医疗和养老有充分地保障。

**二是项目建设单位偿债风险评价。**通过对建设单位近三年的偿债能力、营运能力、盈利能力、发展能力的分析，评价项目建设单位的整体偿债风险是否在可控的范围内。

**三是地方政府债务风险评价。**由于地方政府为该项目提供了不可撤销担保，因此对政府偿债能力进行评价是非常必要的。政府偿债能力评价主要从地方政府近三年财政收入规模及增长幅度、地方政府债务规模、地方政府债务风险相关的防控措施、财力增长后劲等方面着手，评价地方政府承担债务风险能力。

**四是机构能力建设评价。**国外金融机构特别注重项目建设单位的能力建设，评价包括机构组织结构、治理结构、内部机构设置、人员配备、组织实施大型项目经验等内容。

**五是风险分析。**本项目是通过收取大桥通行费方式偿还国外金融机构贷款的本息，属于经营性项目，重点关注的风险包括收入风险、汇率风险、环境保护风险、社会稳定风险等。

### 三、取得成效

华诚所出具的财政评价报告顺利地通过了财政部审查，入选评审合格的国际金融组织和外国政府贷款备选项目，财政部会同国家发改委就贷款项目同有关贷款方进行磋商，国外金融机构同意贷款 3 亿美元支持 G3 铜陵长江公铁大桥建设，项目于 2022 年元月 4 日正式开工建设。



图 2-7 铜陵 G3 铜陵长江公铁大桥开工建设图

本项目不仅是铜陵市接受国外金融机构最大的一笔贷

款，也是铜陵市有史以来单体投资规模最大的项目。该项目的实施将有助于完善区域铁路网布局，提升过江通道通行能力，贯彻落实长江经济带、长三角一体化发展战略。

# 1.15 金寨县土地改革资金专项审计项目

——安徽公信会计师事务所有限公司

## 一、项目背景

自2016年至2019年，金寨县在全县开展易地扶贫搬迁及农村宅基地腾退复垦工作（以下简称土地改革），该项工作涉及到异地扶贫搬迁、宅基地腾退、宅基地复垦、新增耕地、中心村庄建设等，工作内容多、时间跨度长、资金体量大、政策性强、与扶贫和民生关联度高、社会敏感度高，事关政治、经济、民生等多个领域，是一项艰巨的系统工程。

为切实加强土地改革资金的使用和管理，安徽公信会计师事务所有限公司（以下简称公信所）积极参与金寨县土地改革资金的跟踪审计工作，为土地改革资金的合理合规使用提供了保障。

## 二、主要做法

**一是驻点指导，过程跟踪。**审计小组与联系的乡镇密切合作，现场指导搬迁腾退户组卷、补助资金计算、补助资金打卡发放、土地复垦工程招投标、合同管理、工程结算管理，理事会收款与付款管理，理事会会计核算及流水账的设立等。在土地改革的全过程中，审计小组始终把握各环节的管理，尤其是工程力量较为薄弱的中心村建房理事会，更是

手把手的帮助解决在资金管理方面困难,保证资金支出合规,账目清晰,公开及时,避免土地改革中与群众矛盾的产生。

**二是节点审计,查找不足。**对土地改革工作中各项工作的不同节点,及时开展审计工作,在审计工作中,理清各项资金支出明细,指出在资金使用和管理中存在的问题,及时加以整改,尤其是对中心村建房理事会存在资金管理不规范、各项补助资金应发未发、对不符合补助对象的群众发放补助资金等情况进行及时纠正,避免了土地改革资金管理中违规违纪情况的发生。节点审计后,及时进行工作总结,推广在土地改革资金管理中好的做法和经验,改进工作中的不足。

**三是全面总结,配合验收。**土地改革工作结束后,审计小组配合服务的乡镇和县土地改革领导小组对土地改革工作进行全面审计和验收,帮助乡镇整理档案,撰写工作总结,协助县土地改革领导小组开展验收工作。

### **三、取得成效**

通过公信所工作人员的努力,金寨县土地改革工作顺利通过南京特派办专项审计,获得了国家验收,金寨县圆满完成土地改革试点工作。自2016年以来,全县累计组卷搬迁腾退一户一宅2.54万户,搬迁腾退房屋327.55万平方米,腾退宅基地437.84万平方米,经上级验收累计完成复垦宅基地4.81万亩,形成耕地4.65万亩,复垦新增耕地4.95

万亩，栽植油茶及山核桃 7.04 万亩，拨付到各乡镇土地改革资金 73.7 亿元。土地改革的实施，补齐了民生短板，放大了生态、产业优势，推进了扶贫攻坚，确保了高水平全面建成小康社会的实现。



图 2-8 金寨县花石乡大湾村土地改革前后对比

# 1.16 服务中国声谷建设 打造世界产业地标

## 支持中国声谷建设若干政策项目

### 申报材料专项审核项目

——北京兴华会计师事务所安徽分所

#### 一、项目背景

坐落于安徽合肥的中国声谷，是全国首个定位于人工智能领域的国家级产业基地。中国声谷以中科大、中科院等科研机构为科技原始创新策源地，以关键技术为核心，孕育出科大讯飞、中科类脑、推想科技、华米科技、龙芯中科、中科合肥智慧农业谷等多个独角兽企业，在智能语音、人工智能、信创等多个产业抢占创新和发展主动权。目前中国声谷已形成产业特色明显、技术领先、配套齐全、辐射全国的人工智能产业集群，十四五时期将向着 5,000 千亿产值目标冲刺，打造世界级产业地标。

为贯彻落实五大发展行动计划和《中国制造 2025 安徽篇》，加快中国声谷建设，安徽省人民政府印发《支持中国声谷建设若干政策》，每年对中国声谷企业的相关项目给予约 8 亿元补助。2021 年 8 月，北京兴华会计师事务所安徽分所（以下简称兴华所）接受合肥高新技术产业开发区经济贸易局（以下简称高新区经贸局）的委托，对 2021 年支持



中国声谷建设若干政策项目申报材料进行审核。



图 2-9 中国声谷工业园区研发楼群

## 二、主要做法及成效

兴华所负责审核 464 家公司的申报材料，共涉及 24 个大类，合计 730 个项目，申请奖补金额 11.2 亿元。因审核任务重、时间紧，兴华所派出两批人员同时进行现场核查与申报材料审核。

**一是现场核查工作方法。**一是开展人员培训。强调现场核查的重要性及相关注意事项，帮助核查人员深入了解中国声谷政策；二是采集 464 家企业地址、联系人、申报项目等信息，按照企业地址划分为 8 个核查组；三是提前一天告知被核查单位准备所需材料，第二天由工作人员直接进场核查，保质保量做好核查纪录，汇总每日现场核查结果上报给

项目总负责人。

**二是申报材料审核方法。**申报材料由企业报送至高新区管委会会议室进行集中审核，审核过程中有疑问的地方及时与申报企业取得联系，进行核实确认；分析汇总审核结果，做到核减事项有理有据，完成现场审核结果与申报材料审核结果的核对，进一步确认企业是否符合补助（奖励）条件。

**三是取得成效。**通过不懈努力，兴华所顺利完成核查工作，共有 437 家单位、677 个项目符合补助（奖励）条件，项目通过率为 92.7%；核定拟补助金额 107106.12 万元，共核减 5098.51 万元，核减率为 4.55%，切实保障了奖补资金的使用成效，助力中国声谷建设支持政策落于实处。

## 1.2 服务政治建设

### 1.21 巾帼力量绽芳华 履职尽责勇担当

——记安徽省政协委员李友菊女士

政协委员作为各党派团体和各族各界代表人士郑重协商产生的代表，担负着政治协商、民主监督、参政议政的重要职责。李友菊女士，正高级会计师，现任容诚会计师事务所管委会委员，安徽分所负责人，兼任中国注册会计师协会常务理事、安徽省注册会计师协会副会长。担任政协委员以来，李友菊女士用恪尽职守来诠释责任，以政协委员的责任和眼光关注社会热点、难点和焦点问题，献有用之策，尽推动之力。

自2013年至今年，李友菊女士先后担任政协安徽省第十一届、十二届委员，提出提案共计18个，从提升社区服务能力到推进大气污染防治，从办好学前教育到努力推进“品质养老”服务，从探讨民营经济发展难题到助力大众创业、引领万众，从促进安徽省注册会计师行业健康发展到建言建立事业单位注册会计师审计制度，充分展现新时代政协委员的担当，以精益求精的态度、严谨负责的精神、诚实厚道的为人，为人民群众、为注册会计师行业发展发出呼声。

作为安徽省注册会计师行业唯一一名省级政协委员，李友菊女士始终立足为行业发声，2017年提交的《关于建立事业单位注册会计师审计制度的若干建议》提案，提出完善中介机构选聘程序、建立审计工作考评机制等建议，荣获十一届政协优秀提案称号。为推动行业规范管理，2018年提交的《关于进一步完善专业服务招标方式促进注册会计师行业健康有序发展的建议》提案，通过提高注册会计师行业服务政府职能转变、服务经济发展方式转变的积极性，充分发挥注册会计师行业在全面深化改革中的重要作用，促进行业健康有序发展。该提案得到主管部门的高度重视，荣获年度“好提案”称号等。

在担任政协委员期间，李友菊女士始终坚持“五大意识”：政治意识、大局意识、责任意识、调研意识和专长意识。一是坚持“政治意识”，在参



图 2-10 李友菊女士参加中国人民政治协商会议第十二届安徽省委员会第一次会议

政议政的过程中，始终坚持中国共产党的领导，坚持中国共产党领导的多党合作和政治协商制度；二是坚持“大局意识”，李委员通过不断深入学习中国特色社会主义理论体系，认真了解我国国情、安徽省省情和合肥市市情，主动从更高层面、从全局角度出发来思考问题；三是坚持“责任意识”，秉着奉献精神，李委员敢于为不同群体、不同界别发声，想其所想，急其所急；四是坚持“调研意识”，紧紧围绕安徽省党委政府的中心任务，抓住社会和人民群众普遍关心的“重点、热点、难点和冷点”问题进行选题调研，从客观实际出发，用发展变化和联系的观点来发现问题、分析问题、得出结论；五是坚持“专长意识”，李委员结合多年注册会计师行业经验，建言注册会计师行业在我省经济发展中发挥应有作用，并思考行业困境，建言献策，促进行业更好发展。

政协委员既是一种荣誉和信任，更是一种责任和使命。站在新的历史起点上，在习近平新时代中国特色社会主义思想指引下，李友菊女士认真履行政治协商、民主监督、参政议政职能，发挥委员作用，争取做好一名有定力、有情怀、有担当、有作为的政协委员。

## 1.22 助力国家扫黑除恶 打击非法集资放贷 非法集资放贷案司法会计鉴定项目

——中兴华会计师事务所安徽皖江分所

### 一、项目背景

2014年前后，某地区出现一些打着“投资咨询”、“金融服务”等名号的公司，以高出银行同期存款数倍的利息公开招揽吸收公众存款，以“无抵押贷”、“车贷”、“房贷”为诱饵从事高利放贷，甚至采取虚假诉讼、跟踪滋扰、言语威胁、变相拘禁、殴打伤害等手段逼讨债务，引发一系列社会问题。2017年起，当地多家该公司因资金链断裂，不能兑付到期投资本息相继爆雷，大量受害群众纷纷到公安机关报案。此类案件由于涉案人数众多、资金流量大、账户多、案件分散性强、隐蔽性高，给案件侦查带来极大的困难，导致警方侦办周期较长，部分受害人因得不到及时补偿往往出现集中上访甚至群体聚集事件，当地有关部门对此高度重视。

面对井喷式的非法集资案件，快速准确提供非法集资案相关基础数据成为案件办理的关键点，2019年5月，中兴华会计师事务所安徽皖江分所（以下简称中兴华皖江分所）接受公安机关聘请，对某某等人涉嫌非法吸收公众存款案进行司法会计鉴定。

该案嫌疑人于 2014 年注册成立某金融信息服务有限公司，并在外地设立两家分公司，未经相关部门批准向社会不特定人群吸收投资款，用于对外发放贷款赚取利差和进行其他投资等，后因资金链断裂，无法兑付投资者本金及利息而案发。

## 二、主要做法

根据取得的案件资料，本案涉案公司内控制度不健全，管理不规范，财务资料、业务资料不完整，业务登记错漏现象较严重，理财放贷业务不在财务账内反映，无系统平台数据等，给项目组开展鉴定工作造成较大困难。针对本案特点，中兴华皖江分所主要采取以下做法：

**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，中兴华皖江分所充分收集公安机关提取的涉案材料，主要包括涉案公司全部财务资料、业务资料，涉案公司和个人的银行及第三方支付平台流水数据，嫌疑人及相关人询问笔录，被害人报案材料等，同时在审计过程中审计人员发现的未调取流水的涉案账号，提请委托人及时调取，并对统计出的尚未报案受害人提请委托人通知申报。

**二是梳理分析涉案数据。**对理财和放贷业务相关的重要资料，如收据存根、相关合同协议等纸质材料，全部登记录入转化为电子数据，同时进行统计分析、数据筛查，剔除重复，更正差错，初步形成投资理财和放贷业务明细数据。

**三是对比分析形成初步结果。**将业务明细数据按投资人或借款人，逐笔与合同数据、银行流水、报案人申报资料及财务原始凭证等进行多轮核对，最终形成经认定的投资理财、放贷业务数据清单。

**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。



图 2-11 中兴华皖江分所项目组盘点现场

### 三、取得成效

本次司法会计鉴定认定的涉案投资人约 1000 人，吸收投资总额 3.8 亿元，投资人损失 6800 万元；放贷涉及借款人 330 人，放贷总额 8800 万元。同时对涉案的多名部门主要负责人的吸收理财业务量情况等事项提出了鉴定意见。为



司法机关依法审理判案提供了准确的数据依据,也为侦查人员提供有力线索,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。本次鉴定详细反映了全部受害人的具体损失情况,在本案查封的涉案资产依法变现后,可以作为补偿款,有利于缓解因本案引发的社会矛盾,维护社会稳定。

## 1.23 承担国有企业内控监督评价 助推国有企业高质量发展 安徽省省属国有企业 内控监督评价项目

——铜陵华诚会计师事务所

### 一、项目背景

为加强省属企业内部控制体系建设与监督工作，安徽省国资委出台《关于加强安徽省省属企业内部控制体系建设与监督工作的实施意见》，明确要求加大省属国有企业监督评价力度，促进内控体系持续优化。某省属国有企业通过招标方式选择铜陵华诚会计师事务所（以下简称华诚所）对集团及下属子公司（非上市公司）内部控制自评，以及7家子公司内控监督评价工作，该项目已实施完成，取得了较好的社会效益和经济效益。

### 二、主要做法

**一是制定监督评价标准。**华诚所接受委托后，成立了评价小组，在详细了解被评价单位相关情况的基础上，制定监督评价实施方案，编制问卷调查表和评价工作底稿，做好评价前期准备工作。

**二是确定监督评价主要内容。**依据《企业内部控制配套指引》，以组织架构、人力资源、合同管理、内部信息传

递等 18 个应用指引为依据，结合该企业的内部控制制度，对内部环境的设计及实际运行情况进行诊断和评价。

**三是督评评价的工作方法。**根据监督评价内容和被评价单位具体情况，综合运用个别访谈、调查问卷、专题讨论、穿行测试、实地查验、抽样和比较分析等方法，广泛收集被评价单位内部控制设计和运行是否有效的证据。



图 2-12 华诚所工作人员实施内部控制监督评价工作现场

**四是内部控制缺陷认定。**评价小组全面调阅相关资料，分析发现内部控制制度建立和执行过程中可能导致决策风险、经营风险、财务风险的缺陷，分类列出清单，分析缺陷性质，提出整改建议。

### 三、取得成效

通过实施省属国有企业内部控制体系监督评价工作,促进了省属国有企业强化内部控制体系建设意识,省属国有企业必须从“强身健体”入手,将经营管理的各个环节都纳入内部控制体系之中,做到组织结构科学、管理流程顺畅、制度设置规范、控制程序精细,执行更加有效、监督更加有力。通过监督评价工作促进省属国有企业建立一套风险识别、风险评估、风险预警、风险应对和风险监控的风险管理体系,提高整体经营效率和效果,促进省属国有企业高质量发展。

## 1.3 服务生态文明建设

### 1.31 安永带你“碳”寻实现“双碳”目标之路

——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

在中国承诺实现“双碳”目标的背景下，安永华明会计师事务所（以下简称安永）作为全球领先的专业服务机构之一，一直以来高度重视绿色高质量可持续发展，积极服务国家“双碳”战略，整合行业与绿色服务经验，聚焦碳中和实施路径与发展机遇。2021年11月以来，安永举办ESG<sup>6</sup>大学生创新挑战赛系列活动，以ESG、碳中和为核心进行展开，通过“一本书”、“一次探访”、“一堂课”、“一则视频”和“一份商业计划”的方式，与广大青年学生共同探索ESG的内核，探寻实现“双碳”目标之路。其中来自安徽大学、安徽财经大学、合肥工业大学等安徽省重点院校的近60名在校大学生积极参与，展开“冬日之约”。

#### 二、主要做法

**一是举办专题讲座。**安永大中华区可持续发展主管合

---

<sup>6</sup> ESG是英文Environmental（环境）、Social（社会）和Governance（公司治理）的缩写，是一种关注企业环境、社会、治理绩效而非财务绩效的投资理念和企业评价标准。

伙人田苗苗带来主题为“绿色引领发展，数字点亮未来”的讲座。讲座介绍了国家的“3060”碳达峰、碳中和的总体目标，分享了在应对气候变化成为全球共同责任背景下，实现绿色可持续发展的路径。讲座结合实际案例，探讨个体、企业、社会共同实现可持续发展目标的举措。



图 2-13 安永“绿色引领发展，数字点亮未来”专题讲座现场

**二是赠送相关书籍。**在“碳”访安永活动结束后，为每一位现场参会同学送上《一本书读懂碳中和》。这本书由安永碳中和课题组所著，全景展现从个人到企业在碳中和背景下的行动指南，对于了解碳中和与碳达峰有很大帮助。



图 2-14 安永赠送参会同学碳中和主题书籍

**三是齐聚晶科能源。**12月16日，安永ESG大学生创新挑战赛之新能源之旅带领在校大学生齐聚晶科能源，通过参观晶科能源展厅，了解新能源的研究成果，对于未来低碳、绿色城市运营模式有了初步认识。安永希望ESG大学生创新挑战赛不拘泥于书本或者互联网上关于ESG和“双碳”的讨论，更希望参赛者能亲身走进社会，实地探讨个体、企业、社会共同实现可持续发展目标的举措。

### 三、取得成效

“低碳生活，绿建未来”，在全社会传播ESG理念的风潮中，安永首届ESG大学生创新挑战赛圆满落下帷幕。此次比赛线下吸引约12000余名高校学生报名。参赛选手来自清华大学、复旦大学、安徽财经大学、安徽大学等知名综合或财经类高校，不同年级和不同专业的本科和硕士研究生选手济济一堂，深入探讨绿色、可持续发展话题，为“双碳”之路

的实现贡献青春智慧。作为绿色可持续发展的积极倡导者和践行者，安永也一直致力于推进自身的“去碳化”进程。2021年12月29日，安永大中华区首次发布《安永大中华区2021财年环境、社会和治理报告》。2020年和2021年，安永在全球实现碳中和及负碳排放目标，并承诺到2025年将碳排放减少40%，实现净零。在中国贵州等地，安永积极投资造林、再生农业、生物炭和森林保护，共去除或抵消52.8万吨二氧化碳当量。



## 1.32 坚决打赢蓝天保卫战 营造人民美好新蓝图 大气污染奖补资金绩效评价项目概述

——北京兴华会计师事务所安徽分所

### 一、项目背景

国务院《关于印发打赢蓝天保卫战三年行动计划的通知》（国发〔2018〕22号）明确长三角地区上海、江苏、浙江、安徽仍是重点区域。安徽省高度重视，根据国务院计划制定了《安徽省打赢蓝天保卫战三年行动计划实施方案》，就落实打赢蓝天保卫战三年行动计划目标、任务和保障措施做出了安排。

2019年度安徽省下达大气污染防治专项资金2亿元主要用于2018年度空气质量奖补、柴油货车污染治理能力建设补助等六个方面。如合肥190.5万用于柴油机排放在线监控管理服务（OBD）外包项目、500万用于合肥市环境监测中心站现有的10个监控站点设备更新改造；阜阳市861.20万元用于建设阜阳市机动车黑烟抓拍系统；滁州市901.20万元用于大气环境质量限期达标规划编制及非道路移动机械编码登记；宣城市838.20万元用于环境质量改善第三方咨询管控服务项目及移动源“天地车人”一体化监管系统建设。

## 二、主要做法

**一是制定绩效评价方案。**首先，广泛搜集了有关大气污染防治及奖补资金的政策文件，结合我省大气污染防治的具体情况，初步制定了2019年度大气污染防治专项资金绩效评价指标体系以及评价依据与评价标准，采取召开座谈会的形式，与财政厅、生态环境厅相关人员就评价指标体系反复研讨，最终确定了项目评审服务方案，形成了《2019年度大气污染防治专项资金绩效指标表》，并印发《安徽省财政厅关于开展2019年度大气污染防治专项资金绩效评价工作的通知》，及时通知市、县财政局、生态环境局等被评价单位。其次，编制了大气污染专项资金支出进度表，设计了大气污染奖补资金项目满意度调查问卷，为评价工作的有效、顺利开展打下了坚实的基础。

**二是开展现场评价。**现场评价由省财政厅预算评审中心牵头，省财政厅自然资源和生态环境处指导，引入第三方机构北京兴华会计师事务所，组成绩效评价组，根据方案确定抽样对象，重点抽查合肥、阜阳、滁州、宣城四个市及省气象局、省环境监测站等6个单位进行绩效评价。一是召开座谈会，听取汇报；二是查阅资料，结合绩效评价指标体系和座谈会上反映的各单位做法，查看各县市大气污染防治行动的工作方案、制定的相关制度机制和考核办法、历年督查考核验收情况、资金使用管理制度建立和实际落实情况；三

是实地调研，具体核查大气污染防治资金的使用情况，并随机选取项目实施单位及当地群众进行项目满意度问卷调查。评价组现场评价调查和了解各个层面对大气污染防治行动以及奖补资金的知晓度、满意度和受益情况，获取了 280 份有效调查问卷，涉及专项资金 10196.80 万元，占全部专项资金的 50.98%。

**三是撰写评价情况和结论。**本次绩效评价抽取合肥、阜阳、滁州、宣城四个市及省气象局、省环境监测站等 6 个单位进行现场评价，依照评价标准对 6 个单位进行评价打分，并结合《2019 年安徽省大气污染防治重点工作任务》的实施与目标完成情况进行综合加权平均，计算确定各单项指标得分后再进行汇总得出项目总得分，最终得分 72.71 分。



图 2-15 北京兴华安徽分所项目组开展绩效评价工作

### 三、取得成效

评价发现，合肥、阜阳、宣城、滁州四市都完成了 2019

年度各市 PM2.5 平均浓度的约束性指标,优良天数比率指标仅宣城完成,合肥、阜阳、滁州未完成(数据来源于国控站点,未扣除沙尘暴等因素影响)。安徽气象局根据《安徽省打赢蓝天保卫战三年行动计划实施方案》要求,常态化开展了人工降雨改善空气质量作业,实现了大气污染物浓度“削峰”;安徽省生态环境监控中心为提高空气质量预测预报能力,新建或改建第二批 61 个环境空气质量自动检测站,截至到现场评价日,已完成 41 个点位站房建设,其中 27 个站点已完成设备安装,33 个站点已通电,26 个站点已通网。

## 1.33 开展环保项目专项审计项目

——安徽同盛会计师事务所

### 一、项目背景

为规范环保项目验收,安徽同盛会计师事务所接受宣城市生态环境局的委托,对开盛集团实施的“宣城经开区道路洒水抑尘项目”进行专项审计。

### 二、主要做法

为改善宣城市经开区环境空气质量,加强全市大气污染防治工作,促进《宣城市打赢蓝天保卫战三年行动计划实施方案》目标的实现,开盛集团根据《宣城市大气污染防治联席会议办公室会议纪要》和《宣城市经开区管委会主任办公会议纪要》等,实施了“宣城经开区道路洒水抑尘项目”。经审计,项目到位资金 132.82 万元,完成投资 139.41 万元。环保项目资金安排,先由企业支付,经验收通过后申请省环保专项资金予以全额补助。

### 三、取得成效

该项目的实施,有力的提升了宣城市经开区环境空气质量和市容市貌环境,更好地服务于落户企业生产经营和从业人员身心健康,改善了经开区的营商环境,社会效果良好。同盛所的专业工作,为项目实施主体顺利通过项目验收、争

取专项资金补助提供了支持。



图 2-16 宣城经开区道路洒水抑尘项目

# 1.34 探索自然资源资产审计新思路 助推 生态文明新发展 党政领导干部自然资源 资产离任审计项目

——合肥昂和会计师事务所

## 一、项目背景

2017年6月，中共中央总书记、国家主席、中央军委主席习近平主持中央全面深化改革工作领导小组会议审议通过《领导干部自然资源资产离任审计规定(试行)》，对领导干部自然资源资产离任审计工作提出具体要求。党的十九大报告提出，要像对待生命一样对待生态环境，统筹山水林田湖草系统治理，实行最严格的生态环境保护制度。自然资源资产保护和增值是落实绿色发展理念、建设美丽中国、满足人民对美好生活需要的基础环节。

2021年8月至11月期间，合肥昂和会计师事务所有限公司接受委托，对\*\*\*单位领导干部任职期间自然资源资产管理和生态环境保护责任履行情况进行就地审计。审计的主要内容为：领导干部贯彻执行生态文明建设方针政策情况，遵守自然资源资产管理和生态环境保护法律法规情况，自然资源资产管理和生态环境保护重大决策情况，完成自然资源资产管理和生态环境保护目标情况，履行自然资源资产管理

和生态环境保护监督责任情况,重要生态项目的资金使用和项目建设运行情况,以及履行其他相关责任情况。

## 二、主要做法

**一是做好审前调查。**审计组在进点前,充分收集学习各项环保制度和文件,以及上级对该单位的环保督查信访材料等,有针对性安排审计重点。**二是开展当面访谈。**审计组与单位内、外部相关人员进行当面访谈,咨询与自然资源资产有关的情况,获取更详细的信息,从中看出领导干部对自然资源资产的重视程度,了解他们对领导干部任期内的工作情况评价。**三是全面审阅分析资料。**全面收集与自然资源资产相关的凭证、账册、自然资源资产负债表、项目档案、合同、记录等书面资料,重点审查用于资源环境管理方面的资金,包括自然资源开发、利用和保护过程中资金的筹集、分配、使用、流向和管理的情况,资金的发放是否到位等,对于依赖自然资源建立起的项目,重点审计项目的立项、运营和日常经济活动是否合法,投入产出是否合理、有效等情况。**四是开展实地调查。**审计组人员深入自然资源资产所在地进行现场调查取证,对长期生活在这些自然资源附近的居民进行面对面交流,了解领导干部在任期间是否存在未遵守自然资源资产管理和生态环境保护法律法规,或未及时处理高污染企业等致使周边的生态环境遭到破坏的情况。通过这些信息的现场调查和搜集,结合其他相关证据资料进一步



确定领导干部在任期间的自然资源情况,保证审计结果的真实可靠。



图 2-17 合肥昂和会计师事务所有限公司审计组开展工作

### 三、取得成效

通过自然资源审计,摸清被审计领导干部任职前后所在地区主要自然资源资产实物数量、质量变化情况,积极揭示严重损毁自然资源资产和重大生态破坏环境污染典型问题,促进领导干部树立绿色发展理念和正确政绩观,认真履行自然资源资产管理和生态环境保护责任,推动解决自然资源资产和生态环境领域突出问题,切实维护生态环境安全和人民群众利益。

## 1.4 服务诚信建设

### 1.41 安徽省注册会计师协会积极推进行业诚信建设

#### 一、背景简介

诚信是市场经济的基石,是支撑市场经济秩序规范有序的灵魂,而注册会计师行业作为我国重要的经济鉴证类中介行业和社会经济监督体系的重要组成部分,更是市场经济诚信链条的关键一环。对注册会计师行业来说,诚信不仅是行业安身立命之本,更是行业服务国家建设的内在要求。而近段时间,“两康”财务造假事件为行业诚信建设敲响了警钟,会计信息失真、财务造假、挂名执业等诚信缺失现象已经成为行业亟需解决的问题。

为此,坚持以诚信建设为主线推进行业建设是行业发展亘古不变的真理。无论是习近平总书记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”的重要批示精神,还是国务院办公厅印发的《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)提出要将诚信建设作为行业发展的生命线,都体现出行业诚信建设的重要性和紧迫性。

近年来,省注协充分认识到诚信建设的艰巨性和长期性,

扎实推进诚信建设，以任职资格检查、注册管理、行业自律监管、新注册人员培训班为重要抓手，采取坚持党建引领、完善制度建设、增强诚信教育、加大监管力度等一系列举措，积极与相关部门协调配合，建设向上、向善的诚信风气，筑起行业诚信的层层防线。

## 二、主要做法

**一是加强党建引领诚信建设。**落实省财政厅党组 64 号文的要求，积极与事务所沟通协调，落实章程修订工作，明确要将“服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”等内容写入公司章程，更实现了全省事务所“党建入章”全覆盖，切实发挥党组织战斗堡垒作用和党员先锋模范作用；同时，扎实推动行业党内监督体系建设，督促事务所党组织设立纪检委员（或指定专人负责纪检工作），真正做到“党的组织到哪里，党的监督就到哪里”，营造良好的诚信生态。

**二是建立行业诚信档案。**为确立行业诚信建设的“计量标准”，《安徽省注册会计师协会会员诚信档案管理暂行办法》于 2004 年 3 月正式出台，标志着我省注册会计师行业诚信体系开始建立。省注协一直重视维护会员诚信档案，将有关信息及时更新至中国注册会计师行业管理信息系统，通过此系统公众查询向社会公开。

**三是上线电子诚信证明系统。**诚信证明用于证明会计师事务所近三年有无违规执业行为、执业注册会计师人数和

上年度业务收入等相关情况。省注协于 2015 年 7 月起开通网上自助打印诚信证明服务，实现让“数据跑路”代替“群众跑腿”，事务所可以随时随地、高效便捷地获取诚信信息，同时证明上自动加盖电子印章，各相关部门可扫描二维码对诚信证明进行防伪验证。截至目前，系统自助出具诚信证明已达 4465 份。

**四是贯彻落实国办发 30 号文。**省注协多次会商厅会计处、监督局，参与制订我省贯彻落实国办发 30 号文实施方案，组织全省事务所学习宣传国办发 30 号文，通过线上线下等多种方式，采取开展学习研讨、举办知识竞赛、发布典型案例等多种形式，全方位、多角度地阐述《意见》的重要意义、任务措施、贯彻落实的进展情况以及取得的成效，并在省注协官网设置“贯彻国办发 30 号文”宣传专栏，累计发布信息 52 条。

**五是深入开展执业挂名清理。**持续以“清挂名”专项整治、建设专职执业队伍、促进依法诚信经营为重点，依规开展注册会计师年度任职资格检查，近年来清退挂名等不符合条件执业注册会计师 1179 人，其中：2018 年 685 人，2019 年 132 人，2020 年 150 人，2021 年 212 人（含全国整治期间清退的参加年检人员 145 人）。“清挂名”工作得到大部分会计师事务所及注册会计师的理解和支持，社会反响良好。

**六是联合发布信用报告查询指引。**借鉴浙江做法，主动对接人行征信中心安徽省分中心，联合发布我省企业信用报告和个人信用报告查询指引，提升征信便民服务水平，方便企业和个人足不出户在线查询，了解自身信用状况，提高全行业对电子信用报告的认识，通过注册会计师行业向其他行业宣传推广征信便民举措。

**七是开展诚信文化教育。**近年来，省注协把诚信教育贯穿于各项工作之中，认真落实“谁执法谁普法”的普法责任制，开展行业普法宣传和风险警示教育，提供省内外“以案说法”、执业风险提示、相关法律法规等多种材料，通过把普法融入执法全过程，使普法由静态转变为动态，深化全行业对挂名执业问题的认识，推动注册会计师做到依法诚信规范执业，增强事务所法律意识和诚信意识。

### 三、取得成效

注册会计师行业是社会诚信体系中的重要环节，结合安徽实际，省注协建立健全执业质量检查、行业自律惩戒、业务防伪报备等制度规范，不断完善行业监管机制，树立行业自律监管权威。其中，省注协自2018年以来坚持把“清挂名”工作作为行业监管的一项重要内容，以钉钉子的精神，以“一寸不让、半步不退”的勇气，顶住各方压力，排除各种干扰，净化了执业队伍，防范了执业风险，营造了风清气正的行业氛围。

省注协将继续加强与财政、税务、人社、民政、央行等各级政府部门和企事业单位的联系，尝试签订合作备忘录，促使沟通联系机制常态化，共同优化行业执业环境；同时，继续贯彻落实习近平总书记重要批示精神和国办发 30 号文要求，深化行业信用体系建设，与事务所建立“亲清”关系，健全诚信档案，强化守信激励和失信惩戒制度建设，加大对不法行为的曝光力度，切实推进行业诚信建设落地生根，取得实效。

## 1.42 创新举措 诚信执业

——大华会计师事务所安徽分所

### 一、项目背景

会计师事务所执业原则是“独立、客观、公正”，其中独立性自一百多年以来一直是注册会计师审计的本质和灵魂所在。近年来，注册会计师的审计风险日益扩大，会计师事务所的审计诚信也受到很大威胁。对于上市公司来说，审计风险具有特殊性，不仅体现在审计主体责任的重大，还会影响整个行业的声誉。大华会计师事务所安徽分所（以下简称大华所）为了降低注册会计师的审计风险，增强公众对会计师事务所的信心，维护注册会计师行业的声誉，把诚信品牌建设作为重要工作加以推进。

### 二、主要做法

**一是加强学习教育。**组织全所员工深入学习贯彻财政部《关于加强会计人员诚信建设的指导意见》文件精神，大力弘扬会计诚信理念，不断提升执业人员的诚信素养，制定发布《指导意见》，对全面加强会计人员诚信体系建设作出部署，努力营造良好会计诚信氛围，积极主动适应经济社会发展新形势的需要。

**二是加强业务培训。**为加强企业诚信文化建设，提高

员工诚信意识,大华所组织全所员工开展了为期一天的诚信专题培训。会上,党支部书记吕勇军向员工们介绍了大华安徽分所诚信建设情况,并同员工们一起学习了党建、行政、业务等规章制度;合伙人吴琳结合自身从业经历,浅谈了诚信做人、诚信立业的重要性,要求员工在执业过程中坚持诚信执业;大华安徽分所支部书记吕勇军作了总结发言,强调诚信是会计师事务所本质属性和核心价值,也是成为一名优秀注册会计师的基本前提。



图 2-18 大华安徽分所诚信专题培训会现场

### 三、取得成效

通过诚信专题教育,大华所引导员工自觉遵纪守法,深化其对诚信执业的理解和认识,督促执业人员坚持客观公正、诚实守信、廉洁自律、不做假账,不断提高职业操守,让诚信在心中深深扎根。

大华会计师事务所安徽分所坚持把诚信执业品牌作为



党建工作的突破口和着力点,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,实现诚信品牌与效益增长的共生共荣,为大华所做强做大提供力量源泉。

## 1.43 以诚信为基石做精做专小型 会计师事务所

——合肥中徽会计师事务所

### 一、项目背景

小型会计师事务所如何在激烈的市场竞争中不被淘汰，合肥中徽会计师事务所（以下简称中徽所）经过几年的实践，探索出以诚信为基石，找准服务定位，充分发挥自身特点，做精做专的可持续发展之路。

### 二、主要做法

**一是严格质量控制，打造质量文化。**质量是会计师事务所的生命，如同企业产品一样，事务所为客户出具的鉴证业务报告和其他服务成果，必须质量合格，赢得客户的信赖和社会相关方的满意，经得起行业监管部门的监督检查。中徽所在成立之初，就制定了坚持不使用具有刷底稿功能审计软件的规定，要求每个项目组成员对分配的审计任务必须亲自操作，绝对不报侥幸心理而“偷工减料”，认真履行必要的审计程序，始终对执业准则报敬畏之心，对不符合准则的报告敢于拒绝并充分与客户沟通，提出问题所在及建议。通过近几年的实际情况，拒绝客户不但未造成业务流失，反而被拒绝的客户主动推荐新客户，赢得了口碑。

**二是突出特色，树立项目文化。**对承接到的项目，首先确定熟悉该项目特点的项目经理负责，并考虑项目组成员的资历、经验、知识结构等，组成具有专业素质和胜任能力的项目组。其次在开展项目活动之初制定总体策略和详细计划，与客户进行充分沟通，确保合力，按计划与要求完成项目任务。再次在项目完成后认真进行总结，提出审计过程中发现的问题及管理建议，为客户提供增值服务。通过以上举措，取得客户信任，许多客户在事务所成立之初就与之建立了业务联系，至今一直保持从未间断。

**三是不盲目扩张，坚持人合文化。**中徽所在成立之初，合伙人就确定了“内涵式”发展途径，始终坚持“人合、事和、心合、志和”理念，对新加入的员工要求必须认同这一核心价值观，即使业务再优秀，不认同价值观亦不吸纳加入。制度千万条，也难以约束每位员工的一举一动，只有理念一致，才能让每位员工在心理深层形成定势，成为一种粘合力，形成向心力和凝聚力。自成立以来，员工始终保持稳定，为事务所可持续发展奠定了扎实的基础。

**四是多渠道培训，贯穿学习文化。**一是重点培训。一年一度的注册会计师继续教育，都是针对近期出台的新准则和制度以及实务中的热点难点问题，事务所要求每个注册会计师必须做到认真听讲，做好学习笔记，不能以应付学习任务为目的采取挂网混课时甚至请别人代劳方式。二是全员培

训。每年在业务淡季，组织全体员工对所文化和制度、岗位职责（包括职业道德、专业基础知识、工作底稿及操作规范、实务等）进行培训，对案例进行分析研究及模拟实习，针对新准则、新制度的更迭，及时充电，增加“续航里程”。三是鼓励自学。鼓励员工自觉学习，不断学习，不但要从培训中学，更要从书本中学，从实务中学，从同事身上学，对参加各类考试通过的员工给与奖励，每月发放职称补贴。

### 三、取得成效

通过不懈的坚持，中徽所的专业服务水平受到广大客户的肯定，客户的信任度不断增强，尤其是行政事业单位方面已经被省财政厅、审计厅、多所省直高校及部分地市财政审计部门列入入围中介服务单位，提供了除法定鉴证业务外内部控制、管理咨询、专项审计、绩效评价等多方面综合服务，走上了可持续发展之路。

## 1.44 “劝耕贷”专项审计助力信用体系建设

——容诚会计师事务所安徽分所

### 一、项目背景

近年来，随着农业现代化建设的加速推进，新型农业经营主体蓬勃发展，对资金的需求也随之迫切。长期以来由于缺乏有效抵押物和担保，新型农业经营主体进入不了银行信贷视野，导致融资难上加难。安徽省创立的“劝耕贷”，是通过政府、银行、担保机构三方“抱团”为新型农业经营主体服务，构建“资源联手开发、信贷集合加工、风险共同管理、责任比例分担”的农业信贷担保模式，解决因农业信贷抵押物不足，难以贷款融资的问题，满足新型农业经营主体的信贷资金需求。

安徽省农业信贷融资担保有限公司(以下简称农担公司)是政策性支农担保机构，为省财政厅 100%出资的国有独资企业，旨在发挥财政金融协同支农效应，着力纾解新型农业经营主体“融资难、融资贵”等发展难题，培育农业农村发展新动能，发展壮大农村集体经济，提升基层党组织凝聚力、引领力，推进乡村振兴。

容诚会计师事务所安徽分所(以下简称容诚所)接受农担公司的委托，由于“劝耕贷”业务数量多、金额小、内容

相似的特点，对“劝耕贷”业务的专项审计工作主要采取随机抽样审计、专项事项审计、问题审计等方式，提高工作效率和审计覆盖面。

## 二、主要做法

**一是创新审计服务理念。**审计服务走进草根金融机构、走进基层政府部门、走进田间地头，让容诚所的审计理念发生了全新转变，从过去侧重合规性转变到如今注重服务发展性。

**二是创新审计方式方法。**针对“劝耕贷”业务审计“数量多、金额小、覆盖广”的特点，为提高专项审计服务的效率，通过抽样方式对“劝耕贷”业务执行专项审计，审计方式包括随机抽样审计、专项事项审计、问题审计。通过审查银行资料、访谈业务经理、实地走访借款主体经营地、访谈借款主体及乡镇干部、邻里乡亲等方式进行审计，验证“劝耕贷”业务的真实性、识别是否存在风险事项。

**三是创新审计结果运用。**在开展“劝耕贷”审计工作3年多来，容诚所共审计了45个地区、59家合作银行的530个项目。与“劝耕贷”的合作，赋予了审计结果新的内涵。一是通过抽样审计结果，帮助农担公司检索担保项目质量、发现预警信号、评价合作银行业务整体质量。二是通过问题审计结果，核实风险发生原因、查看借款主体现状、发掘化解渠道，为农担公司下一步处理项目风险提供参考依据。三

是通过建档立卡审计结果，规范评价乡镇建档立卡工作，堵塞操作漏洞，帮助“劝耕贷”提升服务质量和效果。



图 2-19 容诚所工作组走进邻里乡亲进行现场审核

### 三、取得成效

通过对农担公司在保项目的稽核审计，容诚所深刻理解“劝耕贷”工作对于推进国家信用体系建设和产业结构调整均具有重要意义。农担公司通过购买服务的形式，聘请专业的会计师事务所，承担对在保项目的稽核审计，是一次监督体系的创新，使“劝耕贷”业务在传统银行贷款业务监督体系的基础上，增加了担保人监督及独立审计机构监督的多重监督体系，从而提高了风控监督的实效。该项目的实施也为会计师事务所拓展了新的业务领域和促进了事务所创新性人才的培养。

## 1.5 服务社会治理

### **1.51 促进高校教育发展 做好国有资产管理 高校资产清查专项审计项目**

——安徽皖瑞会计师事务所

#### **一、项目背景**

随着经济的蓬勃发展，国民教育的全面提升，以及高校规模的全面扩大，高校固定资产的数量呈几何倍数增长。固定资产清查工作已经成为高校固定资产管理中最重要的一部分。为了更好地实现这一目标，安徽皖瑞会计师事务所（以下简称皖瑞所）开始组建项目组，积极学习适应新时代高校资产管理的相关政策，在依照之前相关经验及专业知识的基础上，项目组成员全部投入到最新的高校国有资产清查相关工作当中。

截至目前，已帮助安徽中医药大学、合肥师范学院、安庆师范大学等圆满完成了国有资产清查工作。

#### **二、主要做法**

自项目开展以来，皖瑞所针对相关高校的要求积极主动的开展筹备工作，依托法律法规，运用专业知识，发挥自身经验，理清了各种复杂的国有资产，解决了多年悬而未决的资产管理问题。



**一是开展清查工作前的培训工作。**组织学校召开了全校资产清查盘点工作动员大会，组织相关资产管理学习资产清查专业知识，了解相关清查步骤。各相关单位成立资产清查工作小组，并根据学校方案细化组织实施。强调各二级单位应按照学校的统一部署，大力宣传积极推进资产清查工作，做到广泛参与；要选派得力人员协助资产管理进行盘点。学校监察部门全程参与清查盘点工作的监督。资产清查盘点过程中要实事求是，核查到物，盘盈有据，盘亏追责；不得弄虚作假，敷衍了事。

**二是采取学校自查和事务所核查相结合的方式开展。**各资产占有、使用单位与会计师事务所共同对照本单位占有、使用的资产台账和实物，以账查实物，以物查账，进行双向核实盘点。逐项、逐台（件）进行清查盘点核实，按时、按质、按量完成对各类资产的盘点工作，并对所有固定资产更新张贴资产标签；对资产的盘盈和盘亏、报废损失等，按照资产清查盘点要求进行分类，提供合法有效证据及说明材料；按规范要求形成盘点数据报表，并将相关报表报送资产管理处，由会计师事务所进行审计。

**三是资产核实和总结。**一是资产管理处与会计师事务所汇总资产清查盘点工作结果，形成初步处理意见。二是出具各二级单位资产账目核实报告，盘亏盘盈鉴证报告，清查盘点审计报告等。三是对核实后的固定资产办理相关资产处

置手续，盘盈资产入库，盘亏资产按照审批权限进行处置，并成文上报，由财务处进行账务处理。四是各二级单位根据审计结果建立固定资产档案，资产管理处根据资产清查盘点工作总结情况，健全和完善学校资产管理各项规章制度。



图 2-20 皖瑞所与合肥师范大学开展实物盘点对接会

### 三、取得成效

通过执行此项审计任务，皖瑞所培养了一批能力强、素质高的高校审计队伍，促进了知识与业务工作相融合，理清了高校资产管理中存在的问题，并提出了切实可行的建议，包括建议学校建立健全资产管理制度，实现固定资产管理的制度化、规范化，并落实到具体责任人，明确资产的管理责任。安徽皖瑞开展的一系列资产清查工作，得到了各相关高校的高度认可，是发挥审计在党和国家监督体系中重要作用的一次探索实践。

## 1.52 协助执法检查 发挥监督职能 促进物业公司依法合规经营

——天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所

### 一、背景情况

2021年6月18日，合肥市庐阳区市场监督管理局接国务院“互联网+督查”督办单，内容为凌某某投诉安徽省合肥市庐阳区某某国际广场转供电服务加价违规收取电费。同日，经批准，予以立案。

安徽某某物业管理有限公司成立于2007年2月2日，其管理的某某国际广场位于合肥市濉溪路，于2011年正式营业，项目建筑总面积约12万平方米，集购物、休闲娱乐、餐饮、商务、居住等功能于一体。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所（以下简称天健所）接受合肥市庐阳区市场监督管理局委托，协助局稽查大队对某某物业管理有限公司自2018年1月1日至2021年6月30日期间，向其管理的某某国际广场包括商铺和写字楼终端用户转供电业务违规收取电费进行检查。

### 二、主要做法

天健所以对某某物业管理有限公司在2018年1月1日至2021年6月30日期间，向某某国际广场转供业务的电费收

支情况进行检查，包括查阅公司相关财务记录、查阅物业水电费台账、查阅供电合同及供电明细清单、随机抽选访谈用户、检查其物业服务协议、核对其电费缴纳流水情况；获取国网安徽省电力公司合肥供电公司提供的关于某某国际广场 2018 年 1 月至 2020 年 6 月的电费明细清单，并且随机选取检查了部分月度电费明细账、发票进行核对。

### 三、取得成效

降低企业用电成本是政府工作报告和中央经济工作会议的要求，也是国家激发企业活力、促进企业发展的政策红利。转供电主体加价或者截留降电价红利为违法行为，严重违反国家政策规定，也会助长物业公司借机盈利的不正之风，政府和国家不应放任不管。合肥正在全力推进长三角一体化进程，出台多项政策措施为创业者减负，不断优化营商环境。政府应该从根本上帮助市场经营主体（终端用户）解决问题，降低终端用户的用电成本而不能任由物业公司通过截留国家政策红利来额外增加收入。

因某某物业管理有限公司未执行国家价格主管部门五次电费降价，以及为减少新冠疫情影响助力企业复工复产的电价优惠政策。现合肥市市场监督管理局责令某某物业管理有限公司将违法多收电费清退给终端用户，并立即改正违法行为，给予没收违法所得 1.86 万元和罚款 76.96 万元处罚。天健所通过协助合肥市庐阳区市场监督管理局稽查大队进

行转供电执法检查,切实履行维护了市场经济秩序和公众利益的根本任务。

## 1.6 服务人才强国战略

### 1.61 人才赋能助力行业高质量发展

#### ——省注册会计师资产评估行业党委

人才是行业发展的第一资源，抓好人才队伍建设是提升行业核心竞争力、实现高质量发展的关键环节。近年来，在省财政厅党组坚强领导下，省行业党委始终坚持党建引领行业发展的政治方向，建立健全科学有效的人才培养体系，持续加强专业化人才队伍建设，为安徽经济社会高质量发展提供坚实的人才支撑。

#### 一、强化政治引领，确保人才队伍建设正确方向

省行业党委始终坚持党管人才原则，切实发挥行业各级党组织在人才队伍建设中的政治优势和组织优势。**一是加强政治建设。**按照厅党组《关于进一步落实全省注册会计师和资产评估行业党建工作责任的实施意见》（皖财党组〔2020〕64号）部署，着力抓好执业机构党建入章（合伙协议）等重点工作落实，从制度上保障基层党组织政治功能作用发挥，把行业基层党组织建设成为推动行业人才队伍建设的坚强堡垒。**二是深化思想教育。**组织开展“不忘初心、牢记使命”、党史学习教育活动，坚持用习近平新时代中国特色社会主义思想武装头脑。将学习宣传贯彻党的十九届六

中全会精神作为全行业当前和今后一个时期的重大政治任务,巩固行业党史学习教育成果,引导广大从业人员感党恩、听党话、跟党走。发挥行业党校和继续教育作用,把学习党的创新理论作为执业教育的必修课,确保每年培训全覆盖。

**三是强化机制建设。**建立党组织和管理层联席会议制度,健全事务所管理层和党组织班子“双向进入、交叉任职”机制,深化“双培工程”,将执业机构骨干培养成党员、党员培养成业务骨干,充分发挥基层党组织在人员培养、评优推荐、表彰奖励、合伙人晋升等工作中的政治把关作用。目前,全省已有 446 家执业机构完成了党建入章工作,比例 89.2% (设立党组织的执业机构做到 100%全覆盖),“一肩挑”占 52.7%、双向交叉任职占 41.8%。

## **二、运用市场逻辑,搭建行业人才选拔培养平台**

立足区域发展新形势新要求和行业发展实际,运用市场逻辑开展注册会计师行业人才选拔培养工作,搭建行业人才成长优质平台。

**一是采用市场化手段开展考试工作。**注册会计师考试实行机考至今已有 10 年,从 2021 年起,根据中注协要求,我省在出具机考服务采购确认书后自主与机考公司签订服务合同,采取竞争性磋商采购方式启动了注会考试报名费第三方结算服务平台招标采购项目,优化了考试组织工作程序、提高了考生服务工作效率。

**二是运用市场化理念推动行业人才继续教育。**2013 年,我省发布《安徽省注

册会计师（资产评估）行业领军人才培养方案》，在 3000 余名执业注师、评师中遴选出首批 30 名培养对象。经与相关机构多次沟通和询价，最终优选与上海国家会计学院正式签订培养协议，全面开启了我省首批领军人才的培养。**三是打造执业机构优质平台助力人才成长。**开展优秀执业机构遴选、优质服务评价“双优”活动，支持执业机构做优做强、做精做专，更好服务多层次资本市场，招引国际知名会计师事务所来皖展业。2021 年 11 月，安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所落户合肥，标志着国际“四大”全部落地安徽，增强了安徽地区行业人才吸引力，提升从业人员社会责任感和事业荣誉感。

### **三、聚焦专业培训，激发行业人才成长内生动力**

对接安徽省经济社会发展战略，健全完善行业培训体系，开展有针对性的专题培训，着力打造一支素质高、结构优，符合安徽省经济社会建设需要的专业队伍。**一是分层分类开展专题培训。**坚持抓两头、带中间，重点针对执业机构负责人与新登记人员、一线执业人员设计培训课程，分类分层次开展培训，更好提供职业道德守则、会计准则培训，以及开展服务长三角一体化发展、安徽自贸区建设、创新驱动、资本市场改革发展、建立现代财税体制、乡村振兴等方面专题培训，培养既能把控宏观政策，又能具体开展审计业务的复合型人才。**二是大力加强行业高端人才培养。**印发



《安徽省注册会计师资产评估行业高端人才培养方案》，从2021年起，用5年的时间，在现有高端人才（原领军人才）基础上，再着力培养100名左右符合“政治型、职业型、专业型、复合型、国际型”要求，打造安徽会计审计评估服务品牌，促进行业人才发展与经济社会发展深度融合。截止目前，全省国家级行业高端人才17名，省级行业高端人才28名，全国资深会员115人。**三是全方位构建行业培训体系。**建立中注协远程教育培训、省注协自办专题培训、网络培训体系、执业机构内部培训、北京上海厦门三家国家会计学院“五位一体”的培训平台。丰富培训内容，进一步加大从业人员政治思想教育、入职教育、廉洁从业教育、职业道德教育和业务能力教育的力度。强化培训效果评估与反馈，切实发挥人才培养工作的监督评价机制，确保行业培训工作取得实效。

#### **四、完善制度办法，形成行业人才培养长效机制**

省行业党委不断修订完善相关制度办法，支持执业机构完善人才管理制度，持续加强行业人才队伍建设。**一是加强培养机制建设。**建立健全行业人才培养基金管理办法，每年按省本级会费10%计提人才专项基金，修订《安徽省注册会计师继续教育管理办法》，丰富充实继续教育的形式和内容，建立健全继续教育综合评价绩效考核体系。根据中注协最新修订的继续教育制度，加强职业道德培训，协调继续

教育考核周期与任职资格检查周期,进一步提高网络培训比重,推进继续教育体系更加规范化、制度化、科学化。**二是创新行业人才成长激励机制。**连续5年安排资金近400万元,奖励优秀专业人才加入行业、培养复合型人才、支持机构开展技能和理论研究等。修订执业机构优质服务支持奖励办法,更加注重激励创新举措服务“三地一区”建设、强化诚信建设、助力大学生就业、打造党建工作品牌等。加强与高校沟通联系,宣讲行业特色,吸纳优秀人才加入行业队伍。支持行业人才担任校外导师,促进人才双向培养互动,形成人才良性循环。**三是进一步促进执业机构发挥主体作用。**连续减免4年本级会费累计3400万元,用于支持执业机构加强党组织建设、人才队伍建设、品牌建设、质量管理体系建设、信息化建设等方面。指导执业机构完善人力资源制度,进一步完善激励约束、考核分配、进入退出机制,培育尊重人才、培养人才的文化氛围,搭建干事创业的平台,切实发挥执业机构加强人才队伍建设、提升专业能力的主体作用。

下一步,将紧紧围绕行业发展“十四五”规划新目标新任务,结合服务安徽省“三地一区”建设、“双招双引”战略举措,着力发挥专业人才集聚优势,加快培育一批与安徽经济社会发展相匹配的优秀会计师事务所、培养一批引领促进行业高质量发展的注册会计师高端人才队伍,为加快建设“三地一区”和新阶段现代化美好安徽贡献行业力量。

## 1.62 以恒心坚守初心 用奋斗诠释芳华

——全国会计领军人才宛云龙同志成长事迹

宛云龙同志，男，1988年9月生，研究生学历，现任容诚所合伙人、安徽分所党委委员，具有中国注册会计师、美国注册管理会计师等资格，2016年入选全国会计领军（后备）人才，担任安徽大学、安徽省财政厅等高校、政府部门的校外导师和咨询专家，先后获得“全国青年文明号号长”、“安徽省注册会计师行业青年岗位能手”称号。

### 一、初心成于坚守

早在读大学期间，出于对财会专业的热爱，他就主动到事务所实习，徜徉在一张张凭证和一份份底稿中间，流逝了青春，却收获了对行业的笃定。毕业之后，他毅然加入了事务所，在专业和勤奋的加持下，开启了他人生发展的新篇章。

期间，目睹了身边很多小伙伴退出，行业人才吸引力不够，行业公众信任危机加剧等。但是，他依然坚守专业本心，坚持行业初心，做专业的事，成为专业的人。他坚信，树立准确的行业定位，注册会计师行业的未来将大有可为。也正是在对初心的坚守下，他从一线项目人员干起，快速成长为项目经理、项目总监，因表现出色，在而立之年就晋升为事务所最年轻的业务合伙人。

## 二、奋斗终成芳华

从业 12 年以来，作为申报会计师，他成功推荐了浙江大丰、宁波润禾等 9 家企业上市，涉及电子科技、生物医药、智能装备等众多行业，累计募集资金 79.54 亿元，其中浙江大丰系国内舞台机械行业第一股，君实生物系国内首家科创板+H 股，为行业内业务开拓创新做出积极贡献。此外，他还负责了“装饰第一股”苏州金螳螂、行业龙头阳光电源等十多家上市公司及拟 IPO 企业的年报审计工作，得到了监管部门、客户单位和社会公众的一致肯定。

在他看来，注册会计师的专业服务是优秀企业登陆资本市场的推进器，是社会信用体系建设的试金石，在服务经济社会发展大局中体现了行业责任与担当。

## 三、逐梦奔跑不息

走上事务所管理岗位后，他保持着在专业上的精益求精的习惯，先后主编了 4 项内部标准文件、行业研究课题，指导培养了一批优秀的项目骨干。

同时，他更加注重自身的综合素质培养，在领军人才班学习



图 2-21 容诚所合伙人、安徽分所党委委员宛云龙

期间，通过与同行业优秀人才交流，共同总结行业好的经验和做法，对行业遇到的人才瓶颈等困境探寻对策，更深层次、更加全面地了解行业发展，这也更加坚定了他孜孜以求、永不懈怠的注会梦！

习近平总书记曾批示，注册会计师行业要“紧紧围绕服务国家建设主题和诚信建设主线”，为我们行业发展指明了方向。未来，行业从鉴证服务走向综合服务，需要一代又一代的优秀人才投身其中，埋头苦干，以梦为马，用专业的服务，助推社会的发展，实现人生的价值！

## 1.63 亦余心之所善 穷吾力当登攀

——拾忆审计十六载

毛伟，男，1982年11月10日出生，中共党员，执业CPA，辽宁锦州人，2005年7月本科毕业于西安交通大学会计专业，清华大学EMBA在读；现为容诚会计师事务所（特殊普通合伙）合伙人，2021年中注协第二期会员培养（高端班）学员。

### 一、立心立性、跬步恒行

2004年我第一次接触到审计工作，在老师的推荐下，到西安本地的一家会计师事务所实习，让我对审计工作有了最初的认识。当时的审计工作几乎还是纯手工底稿完成，我的工作虽然很简单，但由于不理解，还是出现很多低级错误，只能依靠反复修改和誊抄来弥补。实习工作很枯燥，也有很多的理解，但在心里却种下了一颗种子。

2005年大学毕业后，在安稳的央企工作和会计事务所工作之间，我毅然决然的选择了会计师事务所，投身于注册会计师行业。审计工作看似简单但上手很难，理论与实务的差异，给我带来了很大的困扰。我开始不再好高骛远，从每个会计科目做起，举一反三，由点及面，几个项目做下来，对于审计有了更深的理解，也找到了其中的乐趣。审计工作

是辛苦的，在大部分同事纷纷选择离开的时候，我仍在坚持当初的选择。

## 二、君子豹变、不畏道远

从业十六年，从审计员、项目经理、高级经理、业务总监到合伙人，一路走来，经历了大大小小无数个项目，包括上市公司审计、并购重组审计、IPO 审计、大型国企审计等，也经历了无数个通宵达旦，出差加班更是家常便饭，这期间也有过彷徨，有过转行的想法。但回顾这么多年的经历，想起帮助客户实现上市时的喜悦，想起解决专业问题的满足，想起自己成为一名行业专家的初心，很快就坚定了下来。

举一个让我感触很深的例子，XX 环保 IPO 审计项目，这是一个前后历时 8 年的项目。这个项目除了历时长外，相关会计处理问题也很复杂，其中对于 PPP 项目的核算，在当时国内上市公司的做法各不相同，没有可以参考的案例。通过学习国际会计准则有关特殊经营权核算的准则和解释，在做了大量翻译和研究工作的基础上，在与证监会审核员进行多轮沟通后，最终确定了 PPP 业务的核算模式。这个项目开创了国内 A 股采用金融资产模式核算 PPP 项目的先河，成为了后续很多同业公司效仿的案例，这我让感受到了专业带来的成就感。

## 三、拳拳服膺、未改丹心

工作之余，我利用自身的专业知识和经验，兼职了一些

社会职务，积极回报社会。比如证券公司的内核委员、投资机构的投委会委员、中注协和上海国家会计学院的培训讲师、安徽大学的校外导师、安徽财经大学硕士研究生实践导师等。这些年，我在各种场合做了五十余场培训授课，大多围绕IPO 审计实务和审计准则等，虽然经济回报不大，但能把自己的经验和体会传递给其他同行，能让其有所收获，就是非常有意义的。

#### 四、去日苦多、上下求索

虽然已经在注册会计师行业工作了16年，但经济的快速发展和环境的不断变化，仍让我感觉到压力巨大，需要不断的提升和完善自己。这期间，除了参加了安徽省注册会计师行业首期领军人才培养并结业，目前还在就读清华大学EMBA和参加财政部中注协高端（领军）会员培养。



图 2-24 容诚会计师事务所  
合伙人毛伟

去年国办发 30 号文的颁布，对于整个注册会计师行业来说，都是一次机遇和挑战，未来的路还很长，我将不忘初心，不断学习、严谨执业，在自己工作的事务所起到先锋带头作用，为注册会计师行业的发展贡献自己的一份力量。



## 1.7 履行社会责任

### 1.71 安徽省注册会计师协会助力 吴寨居脱贫振兴

#### 一、背景简介

近年来，安徽省注册会计师协会紧紧围绕“服务国家建设主题和诚信建设主线”，在加快全省注册会计师行业高质量发展的同时，聚焦社会责任，主动担当作为，支持脱贫攻坚、疫情防控等重要工作，用实际行动践行初心使命。

吴寨居位于阜阳市颍东区正午镇，是建档立卡贫困村。昔日的贫困村，今朝的幸福园。2015年以来，在省政府关于进一步动员社会各方面力量参与扶贫开发的号召下，根据省财政厅党组的统一安排，省注协积极投入到省财政厅定点帮扶的阜阳市颍东区吴寨居扶贫开发、乡村振兴工作中。

#### 二、主要做法

省注协倾情投入人力、物力、财力、智力，变“输血”为“造血”，结合“一村一品”示范村建设，抓住“三变”试点改革机遇（资源变资产、资金变股金、农民变股东），精准施策，从“无”到“有”，填补产业发展空白，壮大村集体经济，助力吴寨居脱贫攻坚与乡村振兴。

**一是抓好永续增收产业。**截至目前，省注协累计从会

费中列支 522 万元扶持吴寨居村集体经济发展。资金用于帮助吴寨居建立村集体经济扶贫基金，增强村集体和村民致富的“造血”功能；支持村集体建立 150kw 光伏电站，实施光伏扶贫；创建吴寨创业经济服务公司，巩固脱贫和组织建设。“筑巢引凤栖，花开蝶自来”。目前吴寨居入驻了恒兴草莓、丰海农庄、阳光花卉等 8 家新兴农业经营体，傲立莱服饰、金源编制、中新超市、盛强养殖等 4 家其他类企业，一个占地近 7000 亩、以果蔬花卉种植为主导、集一二三产业于一体的乡村扶贫产业基地基本形成。

**二是持续选派扶贫干部。**两名青年干部先后被厅党组选派到吴寨居，深入农村一线，扎实做好驻村扶贫和乡村振兴各项工作。2017 年 4 月-2021 年 6 月，王宇昊同志任扶贫专干（2018 年 4 月改任驻村工作队副队长），在基层一线为群众办实事、办好事，和群众打成一片，荣获“全省第七批优秀选派干部标兵”称号、2019 年度阜阳市最美扶贫干部、2020 年省直机关“最美家庭”称号。2021 年 6 月至今，黄贤达同志担任驻村工作队长、第一书记，以党建强、产业兴、村民富、环境美为目标帮助村里编制村庄规划，重点抓产业发展、环境提升、制度管理、巩固脱贫和组织建设。2021 年，吴寨居获评“安徽省先进基层党组织”、“安徽省脱贫攻坚先进集体”、全省“第八批民主法治示范村”、“第二批省级乡村治理示范创建村”、阜阳市十大“村集体经济产业示

范园”、“阜阳市先进集体”等荣誉称号。

**三是积极参加消费助农。**在厅机关党委统一组织下，我单位广大党员干部积极行动起来，通过线上线下踊跃购买吴寨助农产品。据统计，全体党员干部共参与7次购买待销农产品活动，总金额为18494.5元。消费助农活动在调动脱贫户生产积极性的同时，党员干部也从中受到深刻的党性锤炼。同时，在全行业开展“消费助农、振兴乡村”、“巩固脱贫成果 助力乡村振兴”消费助农活动，全行业踊跃采购阜阳市吴寨村优质农特产品蜜薯、萝卜等，消费金额达30万元，为乡村振兴贡献行业的力量。



图 2-25 吴寨村平安大道

**四是示范带动行业参与。**积极发挥行业协会广泛联系

服务会员的优势，动员全省执业机构积极通过消费扶贫、免费为扶贫项目提供审计服务等方式，为乡村振兴贡献行业力量。省财政厅积极动员全行业采购吴寨居电商运营中心优质农特产品蜜薯、牛肉、粉丝、咸鸭蛋等，最近一次倡议于2022年元月12日发出，广大会计师事务所、资产评估机构



图 2-26 吴寨居瓦大鲜食番茄采摘园

和从业人员积极响应，短短两天时间，采购农产品上万斤，金额超20万元，吴寨助农产品被抢购一空。

### 三、取得成效

省注协积极带领会计师事务所

参与扶贫开发，在精准扶贫大格局中，发挥行业优势和影响力，不仅帮助贫困地区、困难群众因地制宜实现脱贫，也取得了良好的社会与经济效益。

经过努力，吴寨居2017年实现“村出列”，2020年11月完成“户清零”，累计减贫284户720人，贫困发生率由16.74%降至0。乡村振兴迈出坚实步伐，目前驻村企业达12家，涵盖果蔬花卉种植、畜牧养殖等新型农业经营体。

## 1.72 汇聚慈善力量 奏响公益华章

——安徽容诚慈善基金会

公益是一种信念，它承载着前进的动力；公益是一片沃土，它孕育着无尽的希望；公益是一条丝带，它牵系着人们的大爱之心。本着“弘扬中华民族扶贫济困的传统美德，立足于扶贫、助学、赈灾和社会公益事业，推动社会和谐发展”的宗旨，安徽容诚慈善基金会自2013年成立以来，在爱心助学、扶危济困、敬老助残、赈灾救灾、公益环保等方面，累计捐赠1040余万元，受助对象达5000余人次，受到社会各界和主管部门的好评，2020年7月被省民政厅评为4A级社会组织。

### 一、上下联动，奏响行业公益华章

基金会作为安徽省行业内具有较大影响力的慈善社会组织，多年来，始终坚持在省财政厅的领导下开展公益事业，彰显行业担当。在雅安地震期间，为帮助受地震影响的雅安同胞，省注协委托基金会在全省行业内募集34万元善款，其中本基金会捐助价值5万元的生活用品，为受灾同胞奉献行业爱心；西南地区发生旱灾后的第一时间，基金会组织捐款10万元；新冠疫情发生以来，全省行业上下联动、精心组织，基金会积极响应，搭建平台凝聚慈善力量参与疫情防

控,先后会向湖北省慈善总会、安徽医科大学第一附属医院、中国科技大学第一附属医院累计捐赠共 56 万元。

## 二、童享蓝天,“助学、筑梦、铸人”

基金会积极参与了安徽省民政厅组织的“助学、筑梦、铸人”事实无人抚养儿童助学工程,共捐资 20 万元定向资助 2021 年考入全日制本科、专科的事实无人抚养儿童 100 人,助力困难同学完成学业。基金会成立以来共设立“安徽财经大学容诚奖助学金”、“爱心助学”、“育英计划”、“江西财经大学容诚奖助学金”和“定向捐赠上海财经大学”五个助学项目,截至 2021 年 12 月,助学项目累计捐赠 613 万元,受助学生 1121 余人次,取得良好的助学爱心效益。为担起行业社会责任和奉献行业爱心做出表率。



图 2-27 容诚慈善基金会爱心助学捐赠仪式

### 三、慈源于爱，善重在行

基金会的所有善款都是由事务所领导和员工的点滴爱心汇聚而成，在帮扶困难员工上发挥着积极作用，通过捐赠慰问金、定期探望困难员工、安抚员工情绪，帮助事务所员工克服困难，携手前行。在敬老助残方面，基金会先后组织资助寿县社会（儿童）福利院和阜阳市敬老院；组织慰问金寨县革命老红军；捐资助力长丰县特殊教育学校文化墙建设，敬老助残公益活动的开展取得了良好的社会效益。在公益环保方面，基金会在合肥市岱山湖风景区出资捐建“华普林”，共捐树木 2000 余株。经过 10 余年栽植养护，“华普林”已郁郁葱葱。

未来，容诚慈善基金会将在上级部门的领导下，继续秉持“扶贫济困”宗旨，牢记初心使命，以谦逊谨慎的态度和勤恳的精神，携手更多的爱心伙伴，助力行业慈善事业高质量发展，为社会稳定贡献行业力量。

## 1.73 搭建共建平台 携手悦读成长 社会责任服务项目

——中兴华会计师事务所安徽皖江分所党支部

### 一、项目背景

2018年，马鞍山市雨山区开展区域化党建共建活动，中兴华皖江分所党支部与四小深业分校党支部签订共建协议，利用双方资源优势，通过定期开展参观学习、座谈讨论、关爱送温暖、建立悦读基金等形式，共同谋划合作项目，搭建桥梁载体，分享党建工作经验和成果，积极推进行业服务型党组织建设，将党建工作融入服务企业发展、服务社会发展当中，履行担当企业社会责任。

### 二、主要做法

**一是联合签订协议，实现党建共建常态化。**2018年以来，中兴华皖江分所党支部与四小深业分校党支部班子成员多次召开联席会议，正式签订党建共建协议，以“党建+”工作思路为出发点，集思广益，研究方案，制定计划，明确共建活动指导思想，具体措施，组织领导等，扎实推动区域化党建共建常态化。

**二是瞄准教学特色，共谋党建主题活动。**结合学校教学实际，融合双方优势资源，每年六一前夕定期开展捐赠悦



读基金主题活动。紧密融合“不忘初心、牢记使命”、党史学习教育等主题活动，进一步丰富活动内涵，开设“携手阅读”党员读书分享、“让书香溢满校园”、“让希望伴随成长”三个专题栏目，两家支部党员以诗歌朗诵，情景剧表演，演唱、舞蹈等形式分享读书心得，在书中体验祖国发展历程，真实感受中国共产党的奋斗历程，让大家在读书分享中进一步相互配合、增强共识。自2018年至今，已累计捐款图书4000册，深业四小的所有教室均建立了图书角，实现了图书绘本全覆盖，中兴华党支部累计40人次参与了联合共建活动，在活动的开展中，党员们参与主题活动的热情、社会责任感都进一步增强。



图 2-28 安徽永涵、中兴华皖江分所党支部与四小深业分校区域化党建共建“携手悦读·第3季”活动合影

**三是对话学校家庭，举办教育分享会。**随着孩子的不断成长，青年父母的烦恼也越来越多，在繁忙的工作之余，如何正确的进行有效的家庭教育，为孩子的未来助力，逐渐成为家长的困惑。为解答这个疑问，结对共建支部和幸福里社区多次沟通，精心筹划，在深业小学举办了一次“陪你长大”家庭教育分享会。活动通过加强学校、社会、家庭教育的联系合作，帮助家长树立正确的教育思想和观念，规范家长的教育行为，为少年儿童身心健康发展创造良好的家庭教育环境。

### **三、取得成效**

**一是实现资源整合，建立双方服务网络。**以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以“结对共建”活动为载体，不断拓展和完善党组织功能，充分发挥双方党组织自身优势，定期商讨和推动共建合作项目的阶段目标和重点任务，通过参观学习、座谈讨论等形式加强交流，共享党建工作经验。

**二是搭建共建平台，丰富服务内涵。**通过建立捐赠基金形式为共建单位捐赠教育教学设施，促进共建双方党员、教师、学生的共同参与、共同成长，传播优秀文化，弘扬社会主义核心价值观，深业四小利用教师优势，为安徽永涵集团的员工定期分享家庭教育、学校教育、心理教育等课程，实现了优势互补，搭建共建平台。

**三是实现多元参与，突出党建引领。**安徽永涵集团和四小深业分校两个隶属于不同系统、掌握不同资源的党组织，结合共建双方的工作特点，将他们联系成更加紧密的党建共同体，双方的党员们活动参与力度、活动参与意愿更加强烈，党建活动开展也更具创新性，“阳光的事业需要充满阳光和爱心的企业来推动”，开辟了区域化党建联建共建工作新路径。

## 1.74 安徽新平泰会计师事务所有限公司与 高校合作开展助力大学生就业行动

2021年7月5日，安徽省注协印发《关于在党史学习教育中做好助力大学生就业的通知》，号召全省各会计师事务所深入开展助力大学生就业行动，弘扬党的优良作风，践行党的初心使命，把学习党史同开展助力大学生就业行动结合起来。

安徽新平泰会计师事务所有限公司(以下简称“新平泰”)积极响应省注协的号召，九月初，联合芜湖平泰资产评估有限公司积极主动与安徽师范大学经济管理学院联系，洽谈合作“创建高校大学生就业实践见习基地”事宜，为大学生提供实习平台，开展专业对口就业培训。

当月，第一批6名实习生被分配到事务所各个部门，由注册会计师、资产评估师一对一指导，针对专业技能实务知识手把手辅导，将学校学习的理论知识与工作实践结合起来，有针对性地突出学习重点、丰富实习内容、提高实习质量。通过实习，大学生对注册会计师、资产评估行业有了更深刻的认知，对自身的职业规划有了清晰明确的目标。

第一批实习生圆满完成实习任务，得到了经管学院的好评和认可，其中一人毕业后即在新平泰任职，其他实习生结

合他们自己的意愿，新平泰将向有关单位推荐。新平泰事务所有限公司把开展助力大学生就业行动作为党史学习教育的重要组成部分，切实履行“我为行业添光彩”，用心用力加强行业后备人才培养，用情用智助力大学生就业，尽心尽力服务社会。

为深入推进校企合作，有效促进产学研结合，充分发挥高校与事务所各自优势，立足“资源共享，优势互补，互利多赢，共同促进人才双向培养”的宗旨，双方协商共同建立“助力大学生就业”的长效合作机制。2021年12月1日，安徽新平泰会计师事务所有限公司、芜湖平泰资产评估有限公司联合与安徽师范大学经济管理学院签订了暂定三年合作期限的《创建高校大学生就业创业见习基地合作协议》，长期开展此项活动。



图 2-29 新平泰与安徽师范大学举行合作交流会

## 第二章 净化行业执业环境

### 2.1 注册会计师受到刑事处罚被撤销注册

#### (一) 基本案情

1. 提供虚假证明文件罪。某企业利用某会计师事务所出具的虚假报告,获得七家银行共 3450 万元借款及 1000 万元汇票贴现,最终因无力偿还,多家担保公司为其代偿本金及利息。该事务所 4 名注册会计师明知委托人提供的财务报表不真实,故意不履行必要的审计程序,不按审计准则调取、核查财务报表、会计凭证,直接引用企业提供的虚假财务报表出具审计报告,大幅虚增企业的主营业务收入、净利润等,造成严重违法后果。

2014 年 9 月,某市检察院以提供虚假证明文件罪对该事务所和四名签字注册会计师提起公诉,追究其刑事责任,上述注册会计师被判处有期徒刑十个月至一年零二个月不等。上述注册会计师因受刑事处罚被省注协撤销并注销注册会计师注册。

2. 非法收受他人财物,并提供虚假证明文件罪。2011 年 5 月,某会计师事务所某注册会计师在对某村委会 2008 年 1 月至 2011 年 6 月期间的财务收支情况进行审计时,发现该村委会财务账目存在以下 6 个问题:(1)村卫生室工程

款重复支付 10 万元；（2）“外环征地”项目补偿发放信用社打卡发放清单与征地户名、补偿金额不一致，并多列支土地补偿金 1165 元；（3）票据支出不规范，存有大量收据、白条，大额办公费用无清单附件，以白条形式支取项目工程款等；（4）合同执行不到位，部分工程项目增减无附件等；（5）合同外支付景观石吊车费 6000 元；（6）新农村建设中财务收支混乱等。该注册会计师先后二次收受时任该村委会主要领导等给予的现金 8000 元，按照其要求出具审计报告。

该注册会计师在审计过程中，非法收受他人财物，故意提供虚假证明文件，情节严重，构成提供虚假证明文件罪，被判处有期徒刑二年，缓刑三年，并处罚金 8 万元。该注册会计师因受刑事处罚被省注协撤销并注销注册会计师注册。

3. 伪造印章罪。法院刑事判决书反映，某会计师事务所于 2010 年因违规经营被行政处罚，致使该事务所失去了出具部分专项审计报告的资质。该事务所主任会计师指使他人私刻其他事务所、资产评估机构、社会团体及注册会计师等十枚印章。2012 年至 2014 年间，该主任会计师使用上述伪造的印章为客户出具审计报告，至案发获利 5000 元。2015 年 4 月，因犯伪造公司、企业、社会团体印章罪，该注册会计师被判处有期徒刑八个月，缓刑一年。该注册会计师因受刑事处罚被省注协撤销并注销注册会计师注册。

4. 注册会计师醉驾。2020 年 5 月，某会计师事务所原

党支部书记、所长醉酒驾驶机动车发生交通事故。经交警鉴定，该注册会计师血液中乙醇含量达 241.9mg/100ml。2020 年 11 月，某法院以危险驾驶罪判处该注册会计师拘役三个月十五日，并处罚金 4000 元。2021 年 6 月，该注册会计师因受刑事处罚被省注协撤销并注销注册会计师注册。省注协将有关材料移交某市注册会计师行业党委，2021 年 8 月，该注册会计师受到某市注册会计师行业党委开除党籍处分。

## （二）以案说法

1. 提供虚假证明文件罪是注册会计师最容易触及的执业红线。《中华人民共和国刑法》第二百二十九条规定：承担资产评估、验资、验证、会计、审计、法律服务等职责的中介组织的人员故意提供虚假证明文件，情节严重的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金。前款规定的人员，索取他人财物或者非法收受他人财物，犯前款罪的，处五年以上十年以下有期徒刑，并处罚金。第一款规定的人员，严重不负责任，出具的证明文件有重大失实，造成严重后果的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处罚金。

2. 注册会计师伪造印章违反了《中华人民共和国刑法》第二百八十条第二款：伪造公司、企业、事业单位、人民团体的印章的，处三年以下有期徒刑、拘役、管制或者剥夺政治权利。

3. 注册会计师醉驾违反了《中华人民共和国刑法》第一



百三十三条规定：违反交通运输管理法规，因而发生重大事故，致人重伤、死亡或者使公私财产遭受重大损失的，处三年以下有期徒刑或者拘役……或者在道路上醉酒驾驶机动车的，处拘役，并处罚金。

注册会计师受到刑事处罚会被撤销并注销执业资格。根据《中华人民共和国注册会计师法》第十三条的规定：已取得注册会计师证书的人员，除本法第十一条第一款规定的情形外，注册后有下列情形之一的，由准予注册的注册会计师协会撤销注册，收回注册会计师证书：“（二）受刑事处罚的”。

### （三）案例启示

1. 刑法罪名的设立对注册会计师行业既是挑战、更是警醒，注册会计师要注意自我保护，严格遵守职业道德守则，诚信守法、廉洁自律，规避法律风险，避免被卷入司法案件当中。

2. 党员注册会计师应从中汲取深刻教训，充分认识酒后驾车的严重危害性，坚决摒弃侥幸心理，本着对自己、对家庭、对组织、对社会高度负责的态度，严禁酒后驾车，党员更应充分发挥党员先锋模范作用，带头遵纪守法。

3. 广大从业人员应以案为鉴，警钟长鸣，严格遵纪守法，坚持依法诚信规范执业，履行好注册会计师行业的职责使命，提升行业服务国家建设的能力和水平。

## 2.2 注册会计师挂名执业被注销注册

### （一）基本案情

1. 2019年7月，省财政厅对举报某会计师事务所某注册会计师挂名执业事项进行检查，检查发现：2018年3月，该注册会计师由执业会员转为非执业会员；2019年6月8日，该注册会计师在《注册会计师注册申请表》中声明已从事审计业务满2年，并附审计业务经历；2019年6月21日，省注协准予该注册会计师注册。经查，该注册会计师在申请注册时实际从事审计业务并未满2年，属于以欺骗方式取得注册会计师证书。

2. 2020年10月，省财政厅派出检查组对某会计师事务所进行执业质量检查，检查发现：2019年12月3日，某注册会计师在《注册会计师注册申请表》中声明已从事审计业务满2年，所附审计业务经历反映其2017年12月至2019年12月在某事务所工作；该事务所也申明“申请人为本所员工，在本所专职从业，本所对以上情形的真实性负责”；2019年12月17日，省注协批准其在此事务所注册。检查组核查社保和任职信息发现，2017年6月至2019年9月，该注册会计师在江苏\*\*有限公司任财务总监，2020年4月在\*\*科技股份有限公司任财务负责人。上述行为属于申请人及会计师事务所出具虚假申请材料，并且该注册会计师注册后也未专职执业，属于挂名执业。

3. 2021年9月，省财政厅派出检查组对某会计师事务所执业质量等进行了检查，检查发现：2020年1月6日，某注册会计师在《注册会计师注册申请表》中声明已从事审计业务满2年，所附审计业务经历反映其2016年3月至今在此事务所工作；此事务所也申明“申请人为本所员工，在本所专职从业，本所对以上情形的真实性负责”。经查，该注册会计师同时分别在此事务所和\*\*科技有限公司缴纳企业职工基本养老保险，实际在\*\*科技有限公司工作。该所另一名员工也存在类似情况，其在《注册会计师注册申请表》中声明已从事审计业务满2年，所附审计业务经历反映其2018年3月至今在该事务所工作；此事务所也申明“申请人为本所员工，在本所专职从业，本所对以上情形的真实性负责”。经查，该注册会计师同时分别在该事务所和\*\*投资有限公司缴纳企业职工基本养老保险，实际在\*\*投资有限公司工作。上述行为属于申请人及其所在会计师事务所出具虚假申请材料，并且两名注册会计师注册后也未在该所专职执业，属于挂名执业。

## （二）以案说法

注册会计师挂名执业行为违反了《中华人民共和国注册会计师法》第二十二条“注册会计师不得有下列行为：（四）允许他人以本人名义执行业务”和《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十一条“注册会计师不得

有下列行为：（四）允许他人以本人名义执行业务”。

会计师事务所允许注册会计师挂名执业，并在注册会计师注册时协助出具虚假材料，违反了《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条“会计师事务所不得有下列行为：（五）允许注册会计师在本所挂名而不在本所执行业务，或者明知本所注册会计师在其他单位从事获取工资性收入的工作而不予制止”、《注册会计师注册办法》第七条“申请人和所在的会计师事务所应当分别对申请材料内容的真实性负责”。

省财政厅根据《注册会计师注册办法》第十七条“申请人及其所在会计师事务所出具虚假申请材料的，由省级财政部门对申请人、会计师事务所首席合伙人（主任会计师）给予警告，并向社会公告”、《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十八条“会计师事务所违反本办法第二十四条、第六十二条第二项至第十项规定的，由省级以上财政部门责令限期整改，未按规定期限整改的，对会计师事务所给予警告，有违法所得的，可以并处违法所得 1 倍以上 3 倍以下罚款，最高不超过 3 万元；没有违法所得的，可以并处 1 万元以下的罚款。对会计师事务所首席合伙人（主任会计师）等相关管理人员和直接责任人员可以给予警告，情节严重的，可以并处 1 万元以下罚款；涉嫌犯罪的，移送司法机关，依法追究刑事责任”、第七十一条“注册会计师违反本办法第

六十一条规定，情节轻微，没有造成危害后果的，按照本办法第六十三条第二款的规定进行处理；情节严重的，由省级以上财政部门给予警告，有违法所得的，可以并处违法所得1倍以上3倍以下的罚款，最高不超过3万元；没有违法所得的，可以并处1万元以下罚款”，故责令相关会计师事务所进行整改，并对上述出具虚假申请材料注册的注册会计师及所在会计师事务所主任会计师给予警告的行政处罚，省注协注销（撤销）相关挂名注册会计师的注册。

### （三）案例启示

1. 挂名执业危害大。挂名执业行为不仅违反注册会计师法等相关法律法规，还影响审计报告质量、扰乱行业秩序，损害行业声誉和形象。会计师事务所和注册会计师应遵守注册、年检相关规定，提供真实有效的申报材料，坚持专职执业，不踩政策红线。

2. 挂名执业风险大。挂名注册会计师不实际参与审计业务，将证书和印章交由他人使用，若被会计师事务所假借其名义出具虚假审计、验资报告等，可能面临民事赔偿，严重者会触犯刑法。如果注册会计师为挂名合伙人，还将对会计师事务所出具虚假报告产生的赔偿、罚没等承担连带责任。国内已有注册会计师因把注册会计师证书、个人签名章放在会计师事务所，且相关审计报告违法而被吊销注册会计师证书。随着大数据筛选、社保联网、互联网+监管、

信息公示等监管手段纵深推进，挂名者和相关会计师事务所终会踩到雷区，面临钱财、名誉的多重损失以及行政或司法的多重处罚。

## 2.3 会计师事务所质量控制存在重大缺陷被行业惩戒

### （一）基本案情

2021年，省财政厅开展会计师事务所执业质量联合检查发现，某事务所存在冒用注册会计师Q某、D某名义签署报告问题。Q某、D某分别为78岁、74岁，2020年1月至2021年6月分别出具审计报告24份、73份。经现场询问，Q某、D某自新冠疫情发生以来未参加任何审计项目，对其本人签署的报告不知情，报告系他人冒用其名义签署。

该所还存在业务复核流于形式，审计底稿工作表均为统一打印的复核“是”“否”格式，没有复核记录；审计报告签字不符合规定，没有主任会计师或其授权的副主任会计师签字；银行存款未实施函证程序、往来账款函证程序执行不到位、存货未实施监盘程序、未实施存货计价测试、收入费用类科目未实施分析程序、未实施截止测试、未实施主营业务成本倒轧测试程序等问题。

### （二）以案说法

1. 会计师事务所冒用他人名义签署报告违反了《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十二条“会计师事务所

所不得有下列行为：（五）允许注册会计师在本所挂名而不在本所执行业务”。

2. 质量复核流于形式违反了《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量控制》第二十二條“项目合伙人应当对会计师事务所分派的每项审计业务的总体质量负责。”、第三十一条“在审计报告日或审计报告日之前，项目合伙人应当通过复核审计工作底稿和与项目组讨论，确信已获取充分、适当的审计证据，支持得出的结论和拟出具的审计报告。”

省注协依规对该事务所及其两名签字注册会计师予以通报批评的行业惩戒。

### （三）案例启示

冒用他人名义签署报告导致审计失败风险加大，若会计师事务所质控复核时走过场，就失去了保证质量的最后一道关口。中国注册会计师协会在 2021 年 11 月印发了《〈会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理〉应用指南》等 3 项应用指南，与对应的质量管理相关准则同步实施，用以指导会计师事务所更好地理解 and 执行会计师事务所质量管理相关准则，切实提高审计质量。

1. 完善质量管理体系。会计师事务所在工作中要按照准则要求与自身机构设置，制订切实可行的质量管理体系。明确各级复核人员的复核职责，形成各级书面复核记录和回复

记录底稿，确保复核人员履职尽责。

2. 落实质量管理制度。会计师事务所应当将质量控制嵌入业务流程中，同时建立合伙人（股东）违规行为内部处罚的机制落实合伙人（股东）的经营管理和质量管理责任。

3. 加强事务所内部治理。内部治理机制不完善是会计师事务所质量管理缺位的重要原因。检查发现，除了质量复核制度执行无效外，也存在总分所管理结构设置不合理，合伙人“分灶吃饭”等情形。故完善内部治理结构，重点在实现总分所之间、各合伙人团队之间、各业务部门之间在人事、财务、业务、技术标准和信息管理等方面做到实质性的统一，杜绝“分灶吃饭”等内部治理混乱现象。

## 2.4 会计师事务所业务复核不严被省注协约谈

### （一）基本情况

案例一：2011年A会计师事务所受某单位委托，对该单位所属的某设计院截止2011年12月31日的资产、负债情况进行了清产核资并出具审计报告。2021年该设计院所在市的纪律检查委员会办公室将A会计师事务所在对某设计院清产核资过程中存在的违规问题通报至省注协。省注协成立了检查组并调取了A会计师事务所相关审计工作底稿及相关资料，开展专案检查。

案例二：2019年B会计师事务所受某单位委托，对某



市 2019 年流动资金贷款贴息项目进行审核并出具审核报告。2021 年该市审计局在对该项目资金审计过程中，发现上述报告后附《XX 市 2019 年制造强市流动资金贷款贴息项目明细表》中反映对其中一企业审定贴息金额有误，导致多认定该申报企业贴息金额 21.5 万元。B 事务所协助追回上述资金。该市财政局将上述问题反映到省注协。省注协成立了检查组并调取了 B 会计师事务所相关审计工作底稿及相关资料，开展专案检查。

## （二）主要问题

案例一：一是底稿中专项报告正文内容不规范，如归档底稿中专项报告正文缺少资产负债表及利润表等附件，专项报告个别内容存在错误。二是管理层声明书无被审计单位法定代表人和财务负责人的签字。三是部分报表项目审计程序执行不足，如：未编制审计调整试算平衡表；货币资金获取银行对账单，未实施函证，审计调整依据不足；营业费用的审计调整没有证据支持。四是工作底稿未按准则要求进行质量复核；报告及工作底稿仅经两级复核，项目负责经理未复核签字；主任会计师复核签发报告日期迟于报告日。

案例二：工作底稿未按准则要求进行质量复核落实不到位。工作底稿虽有三级复核人员复核签字记录，但实际未能通过复核程序发现工作底稿中审计人员编制的审核明细表存在个别计算汇总公式错误，从而造成其中一企业的审定补

贴金额大于企业申报金额。

省注协对上述两家事务所采取了约谈、限期整改的措施，并要求切实发挥事务所党支部和党员“两个作用”，建议召开组织生活会，深入查摆问题，剖析问题根源，从政治思想上解决问题。

### （三）总结与启示

一是专项审计风险不容忽视。以上两个案例审计的对象都涉及国有资产或财政资金。随着社会经济的不断发展，会计师事务所开展的业务类型及范围也不断丰富，日益广泛，各类非报表审计的鉴证业务、执行商定程序业务在会计师事务所业务中占比越来越高，特别是中小型会计事事务所，这类业务更是其主要业务。长期以来由于行业执业质量检查和财政监督检查主要以财务报表审计业务为重点，造成很多事务所对专项审计业务工作底稿编制的重视程度不足。各类专项审计业务工作底稿虽不是行业质量检查的重点，但由于审计对象本身可能涉及纪检、审计、巡视、司法等其他各类外部审计，专项审计业务风险也日益增加。近日，国务院办公厅印发《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意见》（国办发〔2021〕30）文更是提出了“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’”的行业监管要求，更是对各类专项审计业务提出了更高质量要求。事

务所要考虑自身各类业务特质，明确专项审计目的，制定有针对性的审计计划，取得审计证据，切实防范审计风险，制定制度和采取措施确保项目组层面能够合理保证实现质量管理的两大规定目标，即：一是按照职业准则和法律法规等要求执行业务，二是出具适当的审计报告。

二是莫让项目质量复核形同虚设。经过行业几十年的发展，我国绝大部分会计师事务所都建立了良好的内部治理与控制机制，但上述两个案例中，均出现了由于工作底稿复核不严，质量复核流于形式，未能发现审计底稿中计算错误、送审会计报表不平、重要科目审计程序未履行或执行不到位等低级错误。项目质量复核是执业准则中对会计师事务所质量控制的重要制度安排，但有些事务所在项目质量复核时，重视程度和资源投入并没有达到基本要求，有的复核人员在复核中甚至是走走过场、听之任之、不了了之。中国注册会计师协会日前印发《〈会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理〉应用指南》等 3 项应用指南，与对应的质量管理相关准则同步实施，指导会计师事务所能够更好地理解 and 执行会计师事务所质量管理相关准则，切实提高审计质量。会计师事务所质量管理准则第 5102 号准则和应用指南首次将项目质量复核单列为一个准则，凸显了项目质量复核在会计师事务所质量管理体系中的重要性。事务所需按照准则及指南要求，重新梳理、评估和完善本所的项目质量

复核制度,并持续监控项目质量复核制度实施的情况及效果,建立严格的项目质量复核问责追责制度。

我们应当以案例为鉴,树立专项审计风险意识,切实提高会计师事务所质量管理水平,共同行动起来,敲响行业警钟,为注册会计师行业创造一个更加稳定发展的空间,展现行业良好形象,从而更好地以诚信担当和过硬专业能力来服务经济社会发展。

## 第三章 强化行业党建引领

### 3.1 党建“五融入”工作法

——容诚会计师事务所安徽分所党委

容诚会计师事务所安徽分所党委成立于1989年，2016年在合肥市行业党委指导下由支部升格为党委，现有党员237人、党支部6个。2013年2月，被中共安徽省委、安徽省人民政府授予“优秀民营企业”；2017年3月，团中央授予“2015-2016年度全国青年文明号”；2021年1月，被中共安徽省委组织部、省委非公经济和社会组织工委命名为安徽省第三批省级“双比双争”先进社会组织党组织；2021年6月，荣获中国注册会计师行业党委授予的“全国先进会计师事务所党组织”等。容诚坚持推动党建与业务的深度融合，持续探索党建业务融合新模式。在党建工作的不断推进与摸索中，进一步总结提炼出党建与业务工作“五融入”的工作法。

**一是党建融入体制机制，引领事务所发展方向。**党建指导小组与管委会和各分所主要负责人双向交叉任职，首席合伙人参与党建、重视党建，将党建工作与业务工作统筹规划，通盘考虑，通过党组织引领牢牢把握事务所发展政治方

向，树立模范标杆。

**二是党建融入业务发展，引领事务所做优做强。**容诚始终紧密围绕习近平总书记对行业发展的重要指示批示精神开展党建工作，并以此为指导原则为客户及地方经济发展提供专业服务。立足证券市场，助力推动长三角经济带、粤港澳大湾区建设及中部地区经济发展。截至目前容诚已帮助多家企业实现 IPO 过会，IPO 数量排名第三，并为多家上市公司通过证券市场实现并购重组及再融资等，实现融资金额超过百亿元，有力助推了地方经济发展，较好的践行了服务国家经济建设主题，实现了党建与业务的深度融合。

**三是党建融入人才培养，引领人才队伍建设。**为了充分发挥党员队伍中的“关键少数”在日常工作、学习和党建活动中发挥模范带头作用，贯彻“把党员培养为业务骨干，把业务骨干培养为党员”的双培方针，近年来，累计发展了党员 33 人，平均每年发展 6 名党员。先后有 11 名业务合伙人，22 名业务总监、项目经理被吸收到党组织。2021 年新晋升的合伙人中，安徽分所共有 4 名党员业务总监因综合表现突出获得晋升，进一步壮大了党员合伙人队伍。这些“关键少数”在党组织带领下，以求真务实的态度推动党建与业务融合共进，党员合伙人卢珍、党员总监汤小龙同志负责的项目荣获全省行业执业质量比赛第一名；党员合伙人王彩霞同志过去一年协助三家客户顺利过会等，都起到了较好的模

范带头作用。

**四是党建融入企业文化，促进文化建设健康发展。**安徽分所党委坚持将党建与人文关怀和企业文化建设结合起来，积极为“和谐企业”的建设提供文化动力和精神支撑。近两年员工离职率较高，对事务所的健康可持续发展带来了较大的挑战。通过多方分析调研，从问题原因上找解决办法。在项目承接方面，针对项目风险、财务信息质量等因素进行综合评估，放弃风险高、财务基础差的项目，为员工在执业风险及难度上减轻负担；在工作强度方面，近两年业务发展较快的情形下，员工总体工作强度大，密切跟踪员工工作信息，对于累计工时超限的员工，要求强制休息，确保员工不超负荷工作；在薪酬待遇方面，及时出台集体涨薪政策，从基本工资、工时工资、出差补贴等方面上调员工薪酬待遇，提高事务所竞争力和员工获得感；在工作环境方面，通过办公条件的改善，最大程度为员工提供舒适的办公环境，提升品牌宣传力度，并提升员工体验感和认同感；在员工关怀方面，考虑到员工存在购房等诸多生活压力较大的情况，出台了30万至100万不等的员工购房借款政策，帮助员工解决安家问题。此外，还通过导师制及人文关怀工作的开展，帮助员工积极协调解决工作居住证、看病找专家难、子女就学难等问题，切实做到为员工解决问题。

**五是党建融入公益事业，积极承担社会责任。**容诚安

徽分所党委推动事务所在发展的同时积极履行社会责任，加大公益宣传，积极参与各项社会公益活动。开展了金寨、太湖、阜阳等地的贫困生资助项目，在安徽财经大学、中国科学技术大学、上海财经大学、江西财经大学设立奖助学金等，累计捐款五百余万元；在新冠疫情爆发期间，党员合伙人带头捐款，全所累计捐款一百三十余万元，定向捐助医疗机构、红十字会等。在复工复产期间，党员助力消费扶贫，参与安徽省财政厅定点扶贫对口单位阜阳颍东区农户农副产品采购。

容诚党建工作的扎实开展，得到了各级行业党组织肯定和鼓励。在过去的一年里，获得了中国注册会计师行业党委授予的“全国先进会计师事务所党组织”称号；被中共安徽省委组织部、省委非公经济和社会组织工委命名为第三批省级“双比双争”先进社会组织党组织；管委会委员、安徽分所所长李友菊女士荣获“支持党建工作（党外）合伙人”荣誉称号。在中国注册会计师协会最新公布的会计师事务所综合评价“百家排名”中，容诚跃居全国第十位、本土品牌事务所第六位，迈入了内资所第一梯队。先后助力 50 家企业实现 IPO 过会，多家上市公司通过证券市场实现并购重组及再融资等，实现融资金额数百亿元，有力助推地方经济发展。



## 3.2 “5+5” 党建工作法

——安徽鑫诚会计师事务所党支部

安徽鑫诚会计师事务所前身为安徽蚌埠会计师事务所，成立于1983年，是我省成立最早的事务所。现有员工百余人，已发展为具备会计审计、资产评估、工程造价、招标代理、司法鉴定、税务及财务咨询的综合服务平台。多年来一直坚持以党建引领所建，以所建助力党建，做到党建、所建同步发展，建立了“5+5”党建工作法。

**一是党的政治建设与企业制度建设相结合。**以党的政治建设为引领，树立鑫诚的核心理念“党建凝聚信仰力量，制度强化责任意识”，做到双向进入，明确党组织在公司法人治理结构中的法定地位，董事会7名成员中有4名是中共党员，把党的领导融入事务所管理各环节。以完善的组织架构扎实推进党组织建设。

**二是党的思想建设与业务发展相结合。**党支部探索网络党建新模式，运用微信、QQ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开展思想政治工作，帮助党员提高思想理论水平，强化“爱党爱国，专业报国”的家国情怀，坚定理想信念，牢固树立“为人民服务”宗旨，用过硬的专业知识服务社会，服务人民，近三年来参与对蚌

埠市 3000 余项政府工程项目审核，依规核减资金 20 多亿元，提高了财政资金使用效率。去年蚌埠作为新型冠状病毒肺炎疫情的重灾区之一，医院床位紧张，鑫诚所下属的北京华证鑫诚工程造价咨询有限公司蚌埠分公司积极响应市政府号召，受蚌埠市住建局委托对蚌埠市第五人民医院病房楼改造工程进行全过程跟踪审计，安徽鑫诚会计师事务所党支部党员和建党积极分子，志愿要求参加跟踪审计工作。他们不顾风险，均坚持每天到工地一线。历经 10 天的昼夜奋战，蚌埠市第五人民医院病房楼改造工程顺利结束，项目及时投入使用。

**三是党的组织建设与人才培养相结合。**鑫诚将党的组织建设与人才培养有机结合起来，积极开展双培工程，把党员培养成骨干，把骨干培养成党员，近 5 年来发展成党员 6 名，同时面向社会及高校招聘专业人才时，也是党员优先，近 5 年招聘人才 29 名，其中党员 5 名，目前集团已有党员 34 名，占总人数的 35%，通过加强组织建设，培养了专业人才队伍，大大地了提高事务所的竞争力，推动企业快速发展。

**四是党的作风建设与企业文化建设相结合。**坚持和加强党的领导必须加强作风建设，鑫诚党支部把党的作风建设与企业文化相结合，将党的优良作风注入到企业文化中，建立“以人为本”的企业文化，强调发挥党支部的战斗堡垒作用和党员的先锋模范作用，以尊重职工、关心关爱职工，激励职工为企业出发点，帮助职工树立正确的人生价值观，

培养职工的集体观念和主人翁意识。

**五是党的纪律建设与企业健康发展相结合。**把党的纪律建设与企业健康相结合，鑫诚开展诚信和廉洁教育，结合创建“五个好”先进党组织，争当优秀共产党员活动，建立健全党员承诺践诺制度，全体党员带头签订诚信和廉洁自律执业承诺书。恪守“独立、客观、公正”的原则，遵守职业道德，使事务所健康稳步发展。

### 3.3 红色信念铸金诚

——马鞍山金诚会计师事务所党支部

近年来,马鞍山金诚会计师事务所党支部坚持以党建统领全局,紧紧围绕发挥基层党组织战斗堡垒作用和服务中心工作创优目标,创新推行“红色信念铸金诚”党建品牌提升工程。

#### 一、坚定红色信念,营造红色氛围

树立党建品牌建设理念,坚定红色信念的传承和导向作用,通过将党建工作和事务所业务进行有机整合和提炼升华,打造三大红色文化主阵地。一是因地制宜,构筑红色党建阵地。利用电梯门厅、楼道走廊等,设置党建宣传栏、党务公开栏、党建文化墙,彰显党建统领全局工作。二是加强宣传,打造红色文化阵地。在党员活动室,设置党旗、党章、入党誓词墙、党员活动风采照、学习园地等。通过这一系列红色氛围营造,使支部党员在工作时间所到之处都能看得见红色党建文化细胞,从而潜移默化加强加深党员政治理论思想和党性修养。三是双管齐下,创新党建学习阵地。通过开展专题读书班、集中学习研讨会、主题党日、专题党课、现场红色教育、观看红色电影等学习活动,确保学深悟透。借力“互联网+”,创建网上学习阵地,搭建党建学习QQ群,推出线上

学、随时学，成为促进理论学习的有效抓手。

## 二、打好“三张牌”，激活红色细胞

充分发挥党员先锋模范作用和党组织的战斗堡垒作用，激活红色细胞，让党支部活起来、党员动起来。一是打好“先锋牌”，让党员亮出来。要求全体党员严格履行党徽佩戴要求，设置“党员示范岗”标示牌和党员承诺书上墙，让党员责任内化于心、外化于行。二是打好“志愿牌”，让党员干起来。广泛开展党员志愿服务系列活动，以精准扶贫、生态环保、公益互助、政策宣讲等为主题，成立志愿服务队，确保志愿服务常态化。三是打好“参与牌”，让党员走进来。在品牌创建中注重阳光党务，及时公开党内思想建设、党组织管理、党风廉政建设等情况，注重支部唱主角，定期征求支部党员意见建议，适时展示党建创建成果，让全体党员从知晓到参与、从融入到发力，变“要我创”为“我要创”，形成处处有党员的身影和奉献，时时体现党员的创造和实干。

## 三、引入公益元素，点亮红色品牌

按照《中共安徽省财政厅党组关于进一步落实全省注册会计师和资产评估行业党建工作责任的实施意见》（皖财党组〔2020〕64号）、《进一步提升行业基层党建工作质量的意见》（皖会行党〔2020〕4号）安排，金诚党支部深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，践行“以人为本”理念，积极推进“一所一特色品牌”创建，切实发挥党

建引领作用。近几年来，每逢儿童节，党支部组织党员先后赴含山县毛滩村、花山区卜塘中心小学、雨山区微山花园小学、和县娘娘庙村，把学习用具及助学金送到家庭困难小学生和留守儿童手中；重阳节期间，前往雨山区佳山乡敬老院参加慰问孤寡老人；参加市民政局组织的慰问抗美援朝老兵活动。在抗击疫情期间，党员们主动请缨，组建志愿者服务队，参加社区门禁点值守。在防汛抗洪期间，党支部筹款购买矿泉水、方便面、面包等物资，送到一线值守人员手中。“洪水无情，金诚有爱”，2021年夏天，郑州出现罕见持续强降水天气，处处险情牵动着大家的心，金诚支部积极组织党员、入党积极分子开展爱心捐款活动。通过上述活动的开展，将习近平总书记考察安徽重要讲话指示精神落到实处，以实践活动促进党员教育管理常态化，时刻践行党的群众路线。

#### **四、党建业务双融合，铸造红色工程**

坚持围绕中心抓党建，抓好党建促发展，将党建品牌创建和事务所业务工作有机结合，教育引导全体从业人员依法规范诚信执业，提供优质服务，以党建统领共同发展。一是以党建引领，履职尽责当先锋。注重把党建品牌工作贯穿事务所业务工作的全过程，并让优秀党员担当公司重要岗位负责人，选优配强党支部队伍，提倡重要部门负责人由中共党员担任，使业务工作取得的每一项进展、每一点成绩都凝聚

党组织的力量支撑和党员同志的无私奉献。二是以党建引领，服务大局谋主业。引导党员同志树立大局观念，在工作一线锤炼坚强党性。党支部成立以来，通过发展优秀业务骨干纳入党组织和党员优先录用的方式，事务所的业务收入也逐年提升，2019年安徽省注册会计师协会前50名排序中，金诚会计师事务所排名49名（事务所首次进入全省前50名）。三是以党建引领，推动多维度发展。与马鞍山市财政局（国资委）机关第二党支部、马鞍山红围巾公益协会党支部开展“1+2”党建协作，实行组织建设互促、党建载体互用、科学发展互助，活动优势互补，拓宽党建活动载体和途径。2021年，一起开展了“清明祭扫 缅怀先烈”活动、“向1号工程的建设者们致敬——走进宁马城际铁路马鞍山段施工现场”主题党日活动、“我为群众办实事”主题党日活动。

在党支部的坚强领导下，马鞍山金诚会计师事务所在行业发展中披荆斩棘，高歌猛进：2018年被省委组织部评为“五抓五送先进单位”；2019年获得省行业党委先进示范基层党组织、安徽省行业团工委“2018年度青年就业创业基地”先进单位；2020年，被马鞍山市委组织部评为2020年度市级“双比双争”先进社会组织党组织、被马鞍山市财政局党委评为2019年度“优秀基层党支部”；2021年，获得省行业党委“先进执业机构党组织”荣誉称号。党建引领作用实实在在发挥到实处。

## 3.4 “1323” 党建工作法

——安徽九通会计师事务所党支部

安徽九通会计师事务所党支部成立于2016年，现有员工百余人，党员9人，预备党员2名。2020年7月获得安徽省注册会计师行业“先进行业基层党组织”称号，2020年12月获得市级“双比双争”先进社会组织党组织。近年来，事务所党支部摸索实践“加强一个建设、依托三个资源、借力两个优势、围绕三个导向”的“1323”党建工作法，全面提升基层党建工作水平，推动党建与事务所业务融合发展。

### 一、加强一个建设，夯实组织基础

始终把政治建设放在基层党建工作的首位。着力夯实组织基础，结合工作实际，采取线上、线下相结合形式，坚持深入学习习近平新时代中国特色社会主义思想，强化支部的组织力和堡垒作用。支部通过QQ群、微信工作群，及时将党的十九届六中全会精神等最新学习资料推送到内部平台，供党员线上自学、开展互动交流；结合“三会一课”及时组织党员线下集中学习、交流、研讨等，教育引导党员增强“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”，保持政治定力，激发干事活力。

### 二、依托三个资源，强化初心使命



依托“红色基地资源、红色宣传资源、红色书籍资源”，是强化党员学习教育的有效手段。通过三个资源，组织全体党员赴嘉兴红船、岳西烈士陵园等参观学习，实地接受革命传统教育；组织观看《中国医生》等爱国主义影片，在艺术的氛围中体会党的伟大；购买、阅读《中国共产党党史》等多种红色教育和党史书籍，引导广大党员增强宗旨意识，传承红色基因，铭记初心使命。

### 三、借力两个优势，提升活动效果

一是借力党政机关优势，签订长期共建。学习党政机关抓党建的好方法好形式，与行业党建深度融合，形成合力，共促发展。支部与省发改委机关党支部签订了长期共建协议，两家支部先后开展了“七一”红色主题教育、读书鉴赏交流会和扶贫助农活动。二是借力业务单位优势，围绕重点项目建立阶段性共建。近两年，在跨度长、任务重、责任大的重大项目——引江济淮工程（淮南段）开展业务期间，支部与多个相关业务单位党组织建立了阶段性共建模式，围绕以党建促创新、以党建抓质量、以党建保安全、以党建抢进度，以党建强服务，不断增强与业务单位、相关企业、事务所之间的团结协作的能力，为完成任务提供保障。使支部党建工作内容更加丰富、形式更加活跃、针对性更强。

### 四、围绕三个导向，增强活动实效

一是围绕政策导向开展党建活动。如“七一”前夕，支

部响应中央扶贫攻坚战略，促进乡村经济可持续发展，组织参加造价行业“情满后备箱”——走进绩溪扶贫助农主题党日活动，用实际行动响应党的号召。二是围绕责任导向开展党建活动。以全国“扶贫日”活动日为契机，组织全所职工捐款，到长丰县下塘镇、金寨县开展慰问困难党员和留守儿童；结合“我为群众办实事，我为行业添光彩”实践活动，支部开展“与爱同行，关爱特殊儿童”的主题党日活动，体现社会责任意识。三是围绕重大事件导向开展党建活动。抗击疫情期间，积极主动与安徽省红十字基金会联系，捐款4万元整，成立了“战役”服务队，党员们勇挑重任，承担起测量体温、日常消杀、战役值班、带头复工等工作。

### 3.5 践行“四坚持”模式推动党建与业务融合发展

——安徽华安会计师事务所支部

安徽华安会计师事务所成立于1993年10月，是一家以审计、评估、工程造价咨询为主业的综合性事务所。事务所党支部成立于1994年，现有党员20人。近年来，党支部始终围绕“强党建、聚力量、促发展、育人才、增活力”的党建目标，探索建立“政治引领、发展引领、文化引领、队伍引领”的“四引领”党建工作模式，做到党建工作与发展工作目标同向、发展同步、工作同力、价值同行，推动党建工作与业务服务互融互促。

#### 一、坚持政治引领，把牢正确发展方向

织密组织体系，筑强红色堡垒。事务所高度重视政治思想建设，推行“双向进入、交叉任职”制度，事务所董事会成员副所长担任党支部书记，这也让党组织的意见有效融入到事务所发展的各个环节。支部设书记副书记、组织委员、宣传委员、纪检委员各1人，以完善的组织架构扎实推进党组织建设。把理论学习贯穿于业务发展，筑牢思想根基。完善制度严肃学，建立完善所党支部组织生活制度，严肃和规范党内组织生活；固定课堂及时学，严格执行“三会一课”

等制度，依托学习强国等平台载体，及时组织党员集中学习党章党规、习近平总书记系列讲话、党和国家的重大战略方针政策，在参与排名的学习强国软件中，3名成员位列全市行业系统党组织排名前45名；主题党日实践学，组织党员开展关爱帮扶、志愿服务、参观红色教育基地等主题党日活动。组织全体党员赴泾县新四军军部及王稼祥故居进行红色教育学习，并开展主题教育党员心得评比活动；向社区5位困难群众捐赠生活物资800元；开展“砥砺奋进 不负青春”党员毅行活动。所长孙方社同志通过财政向临泉县老区贫困学生捐款5000元。

## 二、坚持发展引领，激发强劲发展动力

聚焦改革前沿。完善工作制度建设，以党组织发挥政治引领作用，顺利完成事务所超龄股东退出，依据公司章程及出资人会议决议完成工商、财政等相关变更手续，并出台《新进出资人产生办法》，积极落实行业信息化建设规划，推动事务所审计作业和内部管理向智能化发展，实现事务所管理现代化、科学化、信息化。聚焦质量前沿。事务所始终坚持“服务第一、信誉至上”的职业宗旨，严把“诚信审计关”，专注业务能力提升，不做假账，诚信服务。事务所成立27年来，无一名党员违法违纪。方玉、赵芬二同志所作的淮南矿业（集团）有限责任公司“三供一业”移交地方评估项目荣获业务创新业务三等奖；金晶同志在合肥市审计局协审工

作中荣获优秀奖；在蜀山区审计局财政协审计工作中胡新玲同志、蒋雷同志、张学侠同志分别获得一、二、三等奖；赵彦同志、晏磊同志在合肥新站高新技术开发区固定资产处置评估中获得 2019 年财政局测评 100 分。获得测评排名第一。聚焦战“疫”前沿。党员带头落实疫情防控复工复产要求，积极采购防疫物资、做好重点人群排查、出入管理等，保障了员工生命安全，于 3 月全面安全有序复工。事务所在第一时间通过合肥市红十字会捐赠人民币 10000 元；事务所全体党员捐赠 1800 元。积极响应国家号召，本所坚持不裁员，不降薪，展现事务所责任担当。

### 三、坚持文化引领，彰显蓬勃发展活力

事务所把党建文化的先进性与所发展文化相结合，以文化凝聚人心，以文化提升业务品牌，以文化构建和谐氛围，打造拼搏进取、高质发展、精诚团结的华安。事务所始终恪守独立、客观、公正的职业道德，以发展审计、评估事业为己任，以维护市场经济秩序为职责，在工作中积极探索，不断发展，创造品牌效应。党员先锋行，发挥先锋模范作用，全员立足岗位、爱岗敬业、助人为乐、积极进取，传播正能量，弘扬主旋律。在全省 300 家事务所中位居第 7、评估事务所综合排名位居全省第三；所党支部自 2016 年起，连续 4 年获得省行业示范党支部称号，袁宗祥同志荣获 2019 年省注协行业党委优秀共产党员荣誉称号；2019 年以来，在

省注协党建栏目报道 3 次，在合肥市行业党组织报道 5 次，在全社会营造良好的行业形象。

#### 四、坚持队伍引领，凝聚党群发展合力

秉持“人力资源是企业第一资源”的思想理念。打造学习组织，“两袋”同步成长。致力打造学习型党组织，组织多形式、多维度的党员、员工培训、群团活动，让员工个人提升和团队建设再上新台阶。副所长、支部书记方峰获聘为省直效能建设监督员；副所长兼主审计孙章春，技术总监袁宗祥以扎实的业务能力得到财政厅和注协领导高度肯定；2019 年以来，新批准增加注册会计师 5 人；3 名同志顺利通过资产评估师考试，让员工“脑袋”和“口袋”同步成长。推行快乐工作，享受健康生活。不间断为员工提供免费健康体检；组织员工参加毅行、登山活动、乒乓球比赛、摄影活动，诗词接龙活动，增进员工幸福感。评估部苕镇摄影作品《江南小镇》荣获市行业组织摄影比赛三等奖。

## 3.6 “4321”党员发展教育工作法

——安徽宝申会计师事务所党支部

安徽宝申会计师事务所近3年来发展党员4人，现有入党积极分子2人，培养对象5人。新党员吴大进同志已成长为部门经理并入选中国注册会计师行业领军人才。

### 一、把好四道关口

**一是把好推荐人选关。**重点在业务骨干中引导、发现、培养合适人选，近年来支部发展的新党员具有执业资质的骨干达到70%以上；发挥好团支部推优功能，2017年推荐团建工作成绩突出的团支部书记入党，进一步促进了团组织工作开展，宝申团支部近年来相继获得安徽省、全国注册会计师行业优秀团组织、青年文明号荣誉；结合年度评先评优在年度优秀员工中选拔培养，近年来发展的党员，年度优秀员工占比100%，充分展现党员必须是先进分子代表的根本底色。

**二是把好政治合格关。**结合听取思想汇报、平时观察、听取党员、群众反馈意见，开展对积极分子、发展对象政治态度综合研判，搞清楚现实表现，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”。

**三是把好思想认识关。**落实谈心谈话制度，支部书记、培养联系人帮助积极分子、发展对象提高思想认识，消除功利性苗头、杜绝前紧后松倾向性

问题，不断端正入党动机。**四是把好程序规范关。**落实发展程序“时点”要求，压实培养联系人责任，从递交申请开始到预备党员转正，每一步都坚持标准不走样，近年来支部上报上级党委的党员发展材料，100%一次性过审。

## 二、做到三个同步

**一是同步参加学习教育。**入党积极分子、发展对象与党员一起参加学习，与党组织学习教育步调一致。**二是同步参加考评。**结合年度考核述职、评议党员，将入党积极分子纳入党支部考核计划，通过考评肯定成绩、指出问题和不足，确保积极分子发展对象政治上合格、业务上过硬、工作上胜任。**三是同步接受监督。**注重对入党申请人、积极分子、发展对象的廉洁从业全程监督，强化党风廉洁意识教育，引导其自觉遵纪守法。

## 三、开好两次会议

**一是开好支委会。**支部委员会结合支部入党申请人、积极分子、发展对象的实际制定发展教育计划，定期召开会议，分析研究相关人员思想、工作动态，安排、布置、落实教育培养工作。**二是严格按照程序开好接收预备党员党员大会、预备党员转正党员大会。**确保到会率，按照一人一议原则，落实票决制，形成支部决议，确保每位党员权利得到保障。发展对象、入党介绍人站立向党员大会汇报情况，体现仪式和庄重感，把党员大会开成一次新、老党员接受教育和再教育的大会。



#### 四、建好一份档案

安排熟悉党务工作、责任心强的工作人员负责，参照人事档案管理有关规定，对记录入党的重要资料进行收集、整理、编码装订，统一交上级党委妥善保存。

## 3.7 支部“321”党建工作法

——安徽永邵会计师事务所党支部

安徽永邵会计师事务所党支部按照“抓党建促所建、抓好党建为所建”要求，坚持党建与所建深度融合、同频共振，将党的政治优势和组织优势转化为业务发展的“发动机”和“助推器”，继续发扬并创新永合“三建、三创、三发挥，两结合，一推动”的“321”党建工作法。

### 一、“三建”，就是建组织、建制度、建机制

**（一）建组织。**推荐政治素质好、组织能力强的合伙人党员作为支委会成员候选人；采取公推直选方式选出支部班子。支部班子成员中，有4名进入了董事会，实现了班子成员与经营管理层交叉任职。建立班子成员列席管理会议制度，将支部意见作为经营决策重要参考。

**（二）建制度。**建立“三会一课”、发展党员、党员教育培训、党员组织生活、支部班子民主生活会、党务公开、党风廉政建设等13项制度，积极推进支部工作的制度化、规范化和科学化建设。通过学习小组、集中培训、学习强国APP等形式深入学习“习近平总书记视察安徽重要讲话精神和在扎实推进长三角一体化发展座谈会上的重要讲话精神”。

**（三）建机制。**将业务情况、能力培养、专业技术、

职业道德、管理责任、党的活动、社会责任等内容进行细化量化，并将其作为承诺内容，通过提出承诺、审核承诺、接受监督“三步走”，细化承诺目标任务“一张表”，实施月提醒、季点评、半年检查、年度表彰、年终考核“五督促”的“315”公开承诺法，建立党员公开承诺落实机制。这一做法在全省注册会计师行业推广。

**二、“三创”，就是党组织和党员创先争优，员工创优质服务，事务所创一流业绩。**

**（一）党组织和党员创先争优。**深入开展创先争优活动，把活动主题与单位发展、员工利益、党的宗旨紧密结合，逐年调整充实为“支部创先进，党员争优秀，永合谋发展，员工得实惠，爱心献社会”。

**（二）员工创优质服务。**以“信誉第一、客户至上”为宗旨，健全诚信执业制度 65 项，要求员工及时、保质、足量完成委托服务，不得出具不实业务报告。组织员工为新型冠状病毒肺炎疫情捐款共计 11650 元，单位捐款 10000 元，累积 21650 元及慰问社区贫困户等公益活动，增强服务社会意识。

**（三）事务所创一流业绩。**组织党员和员工围绕事务所的中心工作，创新和拓展业务领域，争创岗位一流工作业绩。事务所及注册会计师执业能力得到了同行及客户的充分肯定，知名度得到较大提升，省、市有关领导多次批示予以

赞扬。

三、“三发挥”，就是充分发挥党支部的战斗堡垒作用，以及党支部在职工群众中的政治核心作用、在事务所发展中的政治引领作用。

**（一）战斗堡垒作用。**组织开展“党员亮身份、员工创佳绩、业内树标杆”活动，激发广大员工立足岗位创先进，履职尽责促发展。凡是重、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。

**（二）政治核心作用。**党支部注重维护员工正当利益和合法权益，积极与董事会沟通，将员工的工资福利与事务所的经营业绩挂钩，让员工共享事务所发展成果。开展关爱员工活动，开展谈心谈话活动，及时了解员工诉求。设立“困难帮扶专项资金”，支部书记、党员带头，每月从工资中拿出相应数额，用于帮助遇到特殊困难的员工。

**（三）政治引领作用。**以“风正业精为本所立足之本，人和智合是永合凝聚之魂；坚持准则塑中介行业形象，自律自重赢社会公众口碑”为主旨，引导事务所培育核心文化。组建工会、青工委、妇工委、统战基地，组织开展“同心·智荟”杯五四辩论赛，“迎七一”拔河比赛，红色旅游等文体活动，构建和谐稳定的内部环境。

#### 四、“2”就是做到“两结合”，坚持把党建工作与业务工作相结合、与党员和员工队伍建设相结合

**（一）党建工作与业务工作相结合。**坚持抓党建促所建，抓好党建为所建，做到党建工作与业务工作同谋划、同部署、同检查、同考核、同表彰，形成党建和业务统筹兼顾、有机结合的工作机制。具体工作中，事务所行政、支部两套班子相互补台，形成了党支部书记和非中共党员合伙人相互支持的良好局面。董事长被省行业党委评为支持党建工作（党外）合伙人，事务所的知名度大幅度提升。

**（二）党建工作与党员、员工队伍建设相结合。**组织开展学习型党组织创建活动；在安徽财经大学等院校建立教学实习基地，通过校所合作，不断提升党员、员工的业务素质。选聘员工时，要求“党员优先”；实施“双培”工程，5名业务骨干成为入党积极分子，其中2人已发展为党员。支持党员、员工钻研业务，参加专业考试。目前，全所拥有注册会计师13人、资产评估师12人、一级注册造价工程师11人、二级注册造价工程师20人、房地产土地评估师8人、土地估价师8人；其中8人具有高级职称、26人具有中级职称。

#### 五、“1”就是“一推动”，通过扎实有效的党建工作，推动事务所做大做强、服务社会

一直以来，在省注册会计师行业党委的有力领导下，通

过扎实有效的党建工作，促进了事务所业务由“一业为主”走向“多种经营”并取得了一些荣誉。在以后事务所党建工作中，将努力把党建工作融入执业活动、融入行业管理工作、融入行业文化建设，做到贴近行业特点、贴近业务工作、贴近员工思想实际，打造新时代会计师事务所“党建强、发展强”的示范基地。

### 3.8 “三心、三发挥、三争创”党建工作法

——中兴华会计师事务所安徽皖江分所党支部

中兴华会计师事务所安徽皖江分所党支部(原安徽永涵会计师事务所党支部)成立于2010年3月,现有党员23人。

#### 一、以用心、热心、关心,创建企业文化品牌

**一是用心做好专业服务。**在优质的服务态度、精湛的专业技术、高标准的执业道德三个方面用心耕耘,做好专业服务。组成党员志愿服务队,在科创中心设立窗口,义务为企业提供咨询指导、代账服务,在施工企业营改增工作中,为300多家建筑施工企业培训指导并现场授课,提供纳税咨询服务;遇到多专业、高难度的咨询服务业务时,及时组织专家,提供高标准的专业服务。承接的某部队经营性资产处置咨询项目,该项目无规范操作规程,无参照案例,难度大,时间紧,由于军工资产的特殊性,组成专业团队共同努力创下了第一个军工资产的咨询案例,获得了客户好评;在执业过程中,要求员工不得收取专业服务费以外的任何费用、礼品礼物,做到廉洁执业;业务报告坚持三级复核制度,从项目经理、质量控制人、总经理层层把关。

**二是热心公益事业。**采用各种形式组织向鲁甸地震、

博望洪水灾区捐款捐物，多次去市福利院看望孤儿、老人、多次去特教学校捐款捐物、多次向困难大学生捐款、利用七一党日活动去宁南社区慰问社区困难老党员、春节慰问毛滩村困难户，六一多次慰问深业四小、宏智幼儿园，开展捐赠“阅读基金”活动，关爱青少年成长。

**三是关心爱护员工。**采取待遇留人、事业留人、感情留人，每年底，党支部和董事会及各所长组织开展一对一谈心谈话，在全体股东会上，对大家提出的共性问题进行制度修订、完善，在制度上体现对员工的关心。做到几种情况必看：员工生病住院必看、家属住院必看、退休老同志节日必看，看望的同时，每次均发放 2000 元慰问金。每年安排员工免费体检、发放员工生日礼物、每年组织一次长途旅游、一次短途旅游，春节邀请家属们共同参与所里组织的联欢活动，向家属致感谢信，并发给慰问金。

通过“三心服务”，事务所形成了“心合、志合、事合、人合”的企业文化，事务所的企业文化品牌得到进一步发扬。

## **二、发挥党支部、党员、团队三作用，提高事务所凝聚力**

**一是发挥党组织战斗堡垒作用。**中兴华会计师事务所党支部前身为永涵党支部，2010 年成立，由 3 名党员发展到 23 名党员。通过规范开展落实“三会一课”等制度，支部书记开展上党课活动，政治思想工作有序开展。支部



牵头组织带领全所开展诚信文化建设年，质量提升年，职业化建设年主题活动，在事务所发展过程中积极引导、宣传、沟通，由于党支部发挥了强有力的战斗堡垒作用，董事会对党支部工作高度认可、高度重视、高度支持，在时间、人员、经费上给以了充分保障。

**二是发挥党员的先锋模范作用。**党支部通过组织开展“两学一做”、“党员亮身份、员工创佳绩、业内树标杆”活动，要求党员在工作中起模范带头作用；通过开展“双比双争”、创建党员示范先锋岗活动，使党员在工作中保持先锋本色；党员均为各岗位业务骨干，对于时间紧、任务重、难度大的项目能够做到不畏艰难，冲在一线，为客户提供优质服务。如2019年5月，接到省国有企业股权变更项目，要求在最短的时间完成，时间紧、任务重、质量要求高，支部书记杜永红同志主动带头，组织了一支由党员、发展对象、业务骨干参加的项目小组，党支部在项目组成立了临时党支部，发挥突击队的作用，最终在规定时间内完成了任务，受到委托方认可。

**三是发挥团队的协作作用。**事务所具有审计、评估、税务、工程造价、招标代理等多种资质，各专业互相配合，互相支持，有的企业需要几个资质共同服务，大家齐心协力，团结一致，多资质、多专业人才共同协作为企业做好服务；党员在项目中带头冲在前，遇到业务交叉的时候，互相支持，

发挥了良好的协作精神，体现了支部党员在业务工作中的团队的核心引领作用。

### **三、创先进、创品牌、创业绩，推动党建、业务同发展**

**一是争创事务所先进。**事务所各项工作的开展均能做到有方案、有实施过程、有总结。事务所行政、支部两套班子交叉任职，党建工作与业务工作同谋划、同部署、同检查、同考核、同表彰，形成了党支部和合伙人相互支持的良好局面。党支部先后被中国注册会计师行业党委授予先进党支部荣誉，被安徽省注册会计师资产评估行业党委授予先进党支部、示范党支部荣誉，被马鞍山市财政局机关党委授予先进党支部荣誉，获得马鞍山市“双比双争”先进社会组织党支部等荣誉称号；在党建工作的引领发展下，事务所社会影响力不断增强，先后荣获“执行外汇政策优秀会计师事务所”、“服务发展十佳窗口单位”、“巾帼文明岗”等荣誉称号，连续多年获得马鞍山市“服务业二十强”荣誉。

**二是争创事务所品牌。**开展承诺践诺、创先争优、志愿服务建言献策等载体建设，结合诚信文化建设年、质量提升年、职业化建设年等主题，开展“党员承诺”、“双比双争”、“执业竞赛”等活动，提高了事务所员工对职业的认识、对质量的重视，全力打造“诚信品牌”、“质量品牌”，将诚信服务、高质量服务理念贯穿于事务所各项工作中，连续两年获得安徽省注册会计师行业执业质量二等奖，树

立了品牌形象。

**三是争创一流业绩。**在提供传统的经济鉴证业务服务的同时，积极开拓市场，创新服务领域，按行业要求取得多项执业资格，可同时开展多项业务；我们努力创新工作方法，开展事前、事中、事后全过程专业咨询服务，加强客户回访，听取客户意见，极力满足客户要求，使客户满意。2021年，事务所各项工作均取得优异成绩，综合评价在全省排名第26位。

## 3.9 全面推行“五结合”工作法

——安徽华林会计师事务所党支部

安徽华林会计师事务所现有职工 66 人，正式党员 27 名。近年来，华林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，认真贯彻落实党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，全面落实省行业党委下达的各项政治任务，不断强化党员思想政治教育，把党建工作具体融入到业务工作之中，广泛进行宣传动员，抓任务落地，抓创新发展，突出了基层党组织的政治保障和引领作用。2021 年，被省委组织部、省委非公工委命名为“全省社会组织党建工作示范点（2021-2023）”。

### 一、结合事务所党建工作多重领导的特点，优化组织架构建设

事务所作为综合性服务机构，涉及会计、税务、评估、工程造价、项目咨询与申报等多个业务，对应多个归口管理部门。根据业务、人员构成并按上级党组织要求，先后成立了会计、税务两个党支部，围绕服务地方经济建设和诚信建设，开展党建活动。一是优化组织结构，在事务所内部以会计党支部为主，税务党支部书记兼任会计党支部副书记，对全所党建工作实行统一领导。二是简化工作程序，平时将上

级财政、税务党组织下达的工作任务，由会计党支部统一布置、统一组织实施，完成后分别上报。三是提高服务效率，会计、税务两个党支部分别组织专业人员开展各自领域培训、宣讲、志愿服务，充分发挥各自行业优势。

## **二、结合社会组织体制松散的特点，强化党员思想政治教育**

事务所作为社会组织，过去长期脱离党组织的领导，即使党组织成立后，在领导关系上也是间接的，客观上造成政治意识差，政治教育难度大。

为此，近几年来华林党支部在开展政治教育活动的方式上进行改进，收到显著效果。一是树立典型弘扬正气，每年评选优秀共产党员、优秀员工，广泛宣传他们的先进事迹，引领积极向上氛围；二是把理论教育转换成实际组织关怀，对员工生病或遇突发事件和困难，党支部及时组织去慰问，让职工感到组织上的真正关心和温暖；三是把政治教育内容穿插在业务培训中进行，广泛宣传华林的企业文化“诚信做人，规范做事”执业理念。

## **三、结合事务所工作专业性强的特点，灵活开展党建工作**

华林党支部针对事务所业务量多、工作节奏快和专业性强的特点，把党建工作融入到业务工作中，以严的标准和严的要求贯穿始终。一是把党支部会议与所长办公会结合在一

起召开，使党建工作与业务工作一起布置、一起落实、一起总结；二是把党小组会、团支部会与部门工作会结合在一起，使党团工作与业务工作一起抓好具体落实；三是把党员大会与员工大会结合在一起，每季度不少于1次，让党员、员工一起接受思想教育，一起接受动员部署，集体推动工作落实。

#### **四、结合事务所业务质量要求高的特点，针对性开展党建活动**

事务所属社会服务行业，对业务质量和服务质量要求很高。一些新入职年轻职工，在业务质量和服务质量理念上存在认识不足。为此，华林党支部每年开展三项竞赛评比活动，以活动凝聚思想、以竞赛凝聚职工、以进步凝聚力量，不断提升党员群众的质量意识和服务能力。一是开展“提升服务质量”演讲比赛活动，提高员工的口头表达能力。二是开展“报告、材料”评选活动，提高员工的文字写作能力。三是开展提升服务质量“岗位大练兵”活动，提高员工运作项目能力。

#### **五、结合社会组织管理难度大的特点，加强政治业务监管**

事务所属社会组织，从业人员的年龄、阅历、专业、观念参差不齐，长期缺乏政治约束和监管，同时对执业风险认识不够。为此，华林党支部牵头组织，不断加强政治思想、业务风险的同时监管，建立完善风险防控机制，以一流党建

促一流发展。一是加强政治纪律、组织纪律、文明公约的监管；二是走访客户、召开座谈会，系统梳理党风廉政建设和执业风险点，建立风险清单，制定整改措施，提高风险防范意识。三是加强事前控制，调查了解项目情况，建立风险预判机制，做好风险评估；四是采取有针对性培训，提醒业务人员把控风险，并建立完善质量三级复核机制，层层把好风险关。

## 附录 1:

# 安徽省注册会计师行业发展大事记

## （一）全国背景

1918年9月7日，在谢霖等一批会计专家的力谏下，北洋政府农商部颁布《会计师暂行章程》。同年，谢霖领取农商部颁发的第一号会计师证书，并在北京创办了我国第一家会计师事务所——正则会计师事务所，我国注册会计师制度正式诞生。

1925年3月，首家会计师行业组织——上海会计师公会成立。

1927年，民国政府颁发《会计师注册章程》，规定会计师由财政部管辖。随后又相继由工商部和立法院颁发了《会计师章程》和《会计师条例》。至1949年，全国已拥有注册会计师近3000人。

新中国成立后，随着1956年社会主义改造的完成，计划经济体制建立，注册会计师行业中断发展。

1980年12月，顺应我国改革开放的新形势，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》，我国注册会计师制度开始恢复重建。

1986年7月3日，国务院颁布《中华人民共和国注册



《注册会计师条例》，同年10月1日起实施。这是新中国颁布的第一部规范注册会计师行业管理的行政法规，确立了注册会计师行业在改革开放和经济建设中的法律地位。到1988年中国注册会计师协会成立之前，全国已有注册会计师逾2000人，会计师事务所200多家。

1988年，中国注册会计师协会成立；在广州举办行业第一次培训——查账业务培训班；启动执业规则的制定工作。

1989年，创办《注册会计师通讯》；在香港举办现代财务管理培训班。

1990年，在广州举办管理咨询业务培训班；先后选送33名注册会计师赴澳大利亚、日本和香港实习。

1991年，建立注册会计师全国统一考试制度，组织实施第一次考试。

1992年，国务院召开第192次总理办公会议，专门研究如何加速发展我国注册会计师事业。中国注册会计师协会召开第二次全国会员代表大会；中国注册会计师协会派出代表参加经贸部团组，赴日内瓦进行会计市场开放条件的谈判。

1993年，发布中国注册会计师职业道德守则；开展行业第一次清理整顿；批准7家中外合作会计师事务所。财政部、证监会发布《关于从事证券业务的会计师事务所、注册会计师资格确认的规定》。

1994年，《中华人民共和国注册会计师法》实施；发

布合伙会计师事务所、有限责任会计师事务所设立及审批办法和注册会计师注册审批办法；对外开放注册会计师考试。国务院办公厅印发《研究关于大力开展注册会计师培训工作的会议纪要》，成立由财政部、国家计委、国家经贸委、国家体改委、国家教委、人事部、审计署、中国人民银行八个部委领导组成的注册会计师培训工作领导小组，办公室设在中国注册会计师协会。着手筹建 3 个注册会计师全国培训中心；在高等院校开设注册会计师专业方向。成立独立审计准则组。

1995 年，中国注册会计师协会与中国注册审计师协会实现联合；成立审计准则中外方专家咨询组；发布第一批独立审计准则；发布《注册会计师后续教育培训制度》。

1996 年，加入亚太会计师联合会（CAPA）；召开全国特别代表大会；发布《中国注册会计师事业发展“九五”计划和 2010 年远景规划》；发布第二批独立审计准则和职业道德基本准则、质量控制基本准则、后续教育基本准则；在深圳召开第一次事务所体制改革研讨会；在云南昆明举办第一届海峡两岸会计师行业研讨会。

1997 年，加入国际会计师联合会（IFAC）；举办“中国经济改革与会计市场开放”国际研讨会；开展行业第二次清理整顿工作；组织第一届注册会计师证券期货相关业务资格考试。

1998年，启动会计师事务所脱钩改制工作；具有执行证券期货相关业务资格的会计师事务所完成脱钩改制；发布外籍中国注册会计师审批暂行办法，并第一次审核批准了4名参加中国注册会计师考试合格的境外人员为中国注册会计师。

1999年，印发《会计师事务所脱钩改制实施意见》，全国会计师事务所完成脱钩改制工作；发布第三批独立审计准则；《注册会计师通讯》更名为《中国注册会计师》，并公开出版发行。关于行业体制改革和打击弄虚作假行为的报告以及社会中介机构基本情况和清理整顿意见的报告得到国务院领导的批准，国务院成立领导小组，对经济鉴证类社会中介机构进行清理整顿，领导小组办公室设在中国注册会计师协会。

2000年，组织开展经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作。印发《会计师事务所扩大规模若干问题的指导意见》，推动会计师事务所联合合并，实现上规模、上水平；成功举办“中介服务与市场经济发展”国际研讨会。中国注册会计师协会李勇秘书长当选亚太会计师联合会副主席，并于2002年当选主席。

2001年，发布第四批独立审计准则；启动西部人才委培工程，支持西部大开发；建成行业管理计算机广域网络系统。

2002年，确立以诚信建设为主线的行业工作思路，发布行业诚信建设纲要；制定发布《注册会计师职业道德规范指导意见》；建立谈话提醒制度、业务报备制度，以“炒鱿鱼、接下家”为突破口，加强行业监管；发布第五批独立审计准则；组织行业开展“关注未来，救助孩子”慈善募捐活动，全行业募集善款630万元。

2003年，发布《关于加强行业自律管理体制建设的指导意见》、《会计师事务所内部治理机制建设指导意见》；建立行业诚信档案制度；发布第六批独立审计准则；开发、推进行业远程教育；中国注册会计师协会陈毓圭秘书长当选国际会计师联合会理事，2007年获选连任。

2004年，建立会计师事务所执业质量检查制度，包括业务报备制度、谈话提醒制度、诚信档案制度、执业质量检查制度和行业惩戒制度在内的行业监管体系基本形成；举办第一届注册会计师论坛；召开第四次全国会员代表大会。

2005年，启动行业人才培养战略和准则国际趋同战略；印发《关于加强行业人才培养工作的指导意见》，举办行业英语及综合能力测试，选拔培养行业领军人才，启动人才培养国际合作和注册会计师专业方向境外实习项目；发布《合伙会计师事务所协议范本》和《有限责任会计师事务所章程范本》，引导会计师事务所完善内部治理结构和管理机制。刘仲藜会长当选国际会计准则管理委员会委员，并于2008

年连任。

2006年，发布新审计准则体系，准则国际趋同战略取得重大成果；开展CPA专业方向师资培训和教学质量评估；发布《中国注册会计师继续教育制度》和《中国注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》；建立会计师事务所综合评价制度。

2007年，启动做大做强战略，发布《关于推动会计师事务所做大做强的意见》和《会计师事务所内部治理指南》，并协调九部委发布《关于支持会计师事务所扩大服务出口的若干意见》；发布《中国注册会计师胜任能力指南》；促成会计师事务所民事侵权责任司法解释的发布实施；在布鲁塞尔举行中国注册会计师统一考试欧洲考区的首次考试；签订内地与香港审计准则等效的联合声明。

2008年，建立行业诚信信息监控系统；与英格兰及威尔士特许会计师协会签署两会间职业资格考试部分科目互免协议；发布注册会计师考试制度改革方案；制定发布《关于规范和发展中小会计师事务所的意见》和《关于进一步改进和加强协会管理和服务工作的意见》；研究推进行业党建工作。

2009年10月3日，经国务院批准，国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》（国办发〔2009〕56号）。这是新时期、新阶段指导注册会计师

行业中长期发展的纲领性文件，体现了党和国家重视注册会计师行业的新高度，为注册会计师行业新时期的跨越式发展提供了重大机遇。

2021年7月30日，国务院办公厅印发《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意见》（国办发〔2021〕30号），明确提出了规范财务审计秩序，促进注册会计师行业健康发展的总体要求、工作原则、具体措施。这是改革开放以来经国务院同意、由国务院办公厅直接印发的指导我国注册会计师行业改革与发展的第一个文件，充分体现了党中央、国务院对新阶段注册会计师行业健康发展的关心和重视。

## （二）安徽大事记

1983年，我省第一家会计师事务所——蚌埠市会计师事务所成立，成为安徽全省注册会计师行业恢复重建的重要标志。

1991年9月，经安徽省财政厅同意，安徽省注册会计师协会向安徽省民政厅提出申请，省民政厅核准发给《安徽省社会团体法人登记证》，安徽省注册会计师协会正式成立。

1995年，根据中注协的部署，省注协对会计师事务所业务质量、办所条件、内部管理等方面进行了全面清理整顿。

1996年，根据财政部、审计署关于中国注册会计师协会和中国注册审计师协会实行联合的通知精神，安徽省注册

会计师事务所与社会审计协会实行统一联合，组建新的省注册会计师协会，对全省注册会计师行业实行统一的行业管理。

1997年9月，按照中国注册会计师协会的统一部署，对行业进行全面清理整顿，一批违规违纪的会计师事务所和注册会计师受到处理，进一步规范和完善了行业管理。

1999年，全面完成会计师(审计)事务所脱钩改制工作。事务所脱离了与挂靠单位在职能、人事管理等方面的联系，成为自主执业、自担风险、自我约束、自我发展的社会中介组织，独立承担一切经济法律责任。

2000年，开展经济鉴证类社会中介机构全面清理整顿，包括注册会计师行业在内的我省中介服务市场秩序更加规范；同年8月，省注册会计师协会与省资产评估协会合并。

2003年初，根据《财政部关于进一步加强注册会计师行业管理的意见》以及《省财政厅关于中止委托省注册会计师协会行使的行政管理职能的通知》精神，对注册会计师协会的职能进行了重新界定，行业发展进入了一个新的阶段。

2003年6月26日，安徽省注册会计师协会第四次会员代表大会暨第四届理事会的召开，标志着我省行业进入了新的发展时期。

2004年7月26-27日，召开2004年度会计师事务所执业质量检查布置会，是在行业职能调整后在行业自律性管理方面的探索，首次开展的执业质量检查。

2005年11月，经安徽省人民政府同意，安徽省财政厅向全省各市、县人民政府和省政府各部门、各直属机构印发了《关于进一步加强注册会计师和资产评估行业管理的意见》。

2006年10月，省财政厅印发了《安徽省会计师事务所、资产评估机构治理商业贿赂专项工作方案》。

2007年12月，召开安徽省注册会计师协会第五次会员代表大会。

2009年11月，中国共产党安徽省注册会计师行业委员会成立。会计师事务所统一参加第三批深入学习实践科学发展观活动。12月31日，安徽省委组织部、中共安徽省财政厅党组印发《关于进一步加强和改进全省注册会计师行业党的建设的实施意见》，掀开我省行业党建工作崭新的一页。

2010年6月，安徽省人民政府办公厅印发《关于促进我省注册会计师行业持续健康发展的意见》（皖政办〔2010〕35号）。

2010年7月，成立省财政厅创先争优活动领导小组注册会计师行业指导办公室，指导全省会计师事务所开展创先争优活动。

2010年11月，印发《安徽省会计师事务所综合评价暂行办法》，自2011年1月1日起首次实施。



2011年3月，省财政厅召开专题会议，研究进一步规范会计师事务所管理问题，探索推进行政自律管理新机制，提高管理效率。

2011年7月，安徽省注册会计师行业党委获得中国注册会计师行业党委表彰的“全国先进注册会计师行业党组织”称号。

2012年5月23日，经安徽省总工会批复，安徽省注册会计师行业工会工作委员会正式成立。

2012年6月6日，经共青团安徽省委批复，共青团安徽省注册会计师行业工作委员会正式成立。

2012年12月16日，安徽省注册会计师协会第六次会员代表大会在合肥召开。

2014年4月，《中共安徽省财政厅党组转发财政部教育实践活动领导小组关于印发〈关于在注册会计师行业开展第二批党的群众路线教育实践活动的指导意见〉的通知》印发，指导全省会计师事务所开展党的群众路线教育实践活动。

2017年5月12日，财政厅党组扩大会议传达了财政部党组听取中国注册会计师行业党建工作汇报会议精神和部党组书记、部长肖捷对做好注册会计师行业党建工作的重要指示，以及全省社会组织党建工作会议精神，听取了省注册会计师行业党委关于行业党建工作的汇报。

2017年11月13日，公布2017年全省会计师事务所财

务报表审计业务质量竞赛评比活动结果。

2017年12月29日，根据财政部党组关于加强资产评估行业党建工作的部署，安徽省财政厅党组决定成立“中国共产党安徽省注册会计师资产评估行业委员会”，统筹推进注册会计师、资产评估行业党建工作。

2018年2月5日，安徽省注册会计师资产评估行业党委成立。

2018年2月27日，财政厅党组扩大会议传达学习中国注册会计师行业党委扩大会议和财政部党组成员、副部长刘伟重要讲话精神，听取省注册会计师行业党委关于行业党建工作的汇报，就进一步推进注册会计师行业党建工作提出要求。

2018年7月2日，财政厅党组扩大会议听取了省注协关于中注协第六次全国会员代表大会情况，以及财政部党组成员、副部长程丽华在大会上讲话精神的报告。

2018年12月28日，安徽省注册会计师协会第七次全省会员代表大会召开。

2019年9月11日，召开全省执业机构“不忘初心、牢记使命”主题教育动员部署会。

2019年10月16-17日，财政部第六巡回指导组一行对我省执业机构主题教育开展情况进行督导，对我省执业机构主题教育给予肯定：厅党组高度重视，组织领导的好；建立

工作机制，具体指导落实的好；一线执业机构做的到位，确实不走过场。

2020年1月1日起，实行执业注册会计师注册全程网上办理。

2020年8月28日，省行业党委会审议通过《行业基层党建奖补经费管理办法》、《注册会计师资产评估行业党建工作考核评价办法》。

2020年12月9日，省财政厅党组印发《关于进一步落实全省注册会计师和资产评估行业党建工作责任的实施意见》（皖财党组〔2020〕64号）。

2021年3月29日，省财政厅党组成立安徽省注册会计师资产评估师行业党校。

2021年4月9日，召开全省注册会计师、资产评估行业党史学习教育动员部署会。19日，省财政厅党组印发《关于在全省注册会计师和资产评估行业开展党史学习教育的实施方案》（皖财党组〔2021〕22号）。

2021年6月25日，财政部注册会计师资产评估行业党史学习教育第三督导组赴我省调研督导，充分肯定我省行业党史学习教育。

2021年7月6日，印发《安徽省注册会计师挂名执业行为整治工作实施方案》，在年度任职资格检查中开展，整治期间注销挂名等年检不合格人员累计145人。

2021年7月，省注册会计师资产评估行业党委获中国注册会计师行业党委表彰的“全国先进注册会计师行业党组织”称号。

2021年10月18日，印发《安徽省注册会计师行业发展“十四五”规划（2021—2025年）》和《安徽省注册会计师、资产评估协会促进执业机构优质服务奖励办法（修订稿）》。

2021年10月29-30日，举办全省注册会计师资产评估行业党组织书记示范培训班，进一步深化行业对习近平总书记“七一”重要讲话精神的学习。

2021年12月20日，根据省委组织部、省委非公经济和社会组织工委《关于全省非公经济和社会组织党建工作好故事、典型案例征集活动入选作品的通报》（皖组通字〔2021〕35号），我省行业1篇好故事、3个典型案例入选。

2021年12月23日，与安徽省资产评估协会联合印发《安徽省注册会计师资产评估行业高端人才培养方案》（皖注协〔2021〕56号）。

2022年3月，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》。

附录 2:

## 安徽省 2021 年会计师事务所综合评价前 50 家信息

(2021 年 8 月 9 日公布)

名次	事务所名称	负责人	办公地址
1	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	李友菊	合肥市蜀山区怀宁路 288 号置地广场 A 座 27-30 层
2	天健会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	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
3	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	陈刚	合肥市蜀山区潜山路与望江路交口东北角港汇广场 B 区商业 AA-1805 室
4	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	郑湘	合肥市高新区创新大道 2800 号创新产业园二期 G2 栋 9 层东区
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	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
6	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	张居忠	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
7	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)芜湖分所	朱宗瑞	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
8	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)合肥分所	董春兰	庐阳区阜南路 169 号东怡金融广场 B 座 12 层
9	众华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	吴小亚	安徽省合肥市黄山路 468 号易居时代公寓 1 幢 506 室
10	安徽华安会计师事务所有限公司	孙方社	合肥市庐阳区 278 号财富广场 B 座 501-503 室

11	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	刘叔坤	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
12	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	赵 权	合肥市繁华大道与松谷路交口凤凰国际2号楼2406
13	大信会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	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
14	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	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
15	安徽安建会计师事务所	陈建华	合肥市马鞍山路1000号新都会环球广场1501室
16	安徽财苑会计师事务所有限责任公司	赵成龙	合肥市市府广场南天徽大厦C座12层A号
17	安徽金泉会计师事务所	赵显泽	合肥市包河区庐州大道58号吉瑞泰盛广场2幢综合楼
18	安徽九通会计师事务所	疏 娟	合肥市包河区兰州路中建智立方一期6号楼8楼
19	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	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
20	安徽安泰普信会计师事务所有限公司	李红伟	合肥市濉溪路财富广场C座1406室
21	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	程晓琨	安徽省合肥市经济技术开发区合肥启迪科技城清华路壹号12号楼4层
22	安徽庐东会计师事务所	干兴来	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
23	安徽凯吉通会计师事务所	袁 骥	合肥市金寨路162号国际商务中心A座11楼
24	铜陵华诚会计师事务所	尹礼龙	安徽省铜陵市铜井路西段658号三层
25	安徽新中天会计师事务所有限公司	王忠平	芜湖市镜湖区文化路39-2号海螺商务楼北楼4-5层

26	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)安徽皖江分所	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
27	庐江中信会计师事务所	孙明霞	庐江县庐城镇越城北路 76 号(康乔商务楼第十层)
28	安徽一通源会计师事务所	程江龙	合肥市蜀山区潜山路 168 号百利中心 2#1106
29	安徽蓝天会计师事务所	张茂健	安徽省铜陵市北京西路 655 号
30	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	吕淮海	合肥市屯溪路 296 号安徽省地矿局地矿大楼 412、413、414 室
31	安徽中健会计师事务所有限公司	何继胜	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
32	安徽鑫诚会计师事务所	周娟	安徽省蚌埠市蚌山区虎山东路 955 号 11 层
33	安徽淮信会计师事务所	魏全民	安徽省淮北市相山区淮海中路 79 号
34	安徽安智会计师事务所(普通合伙)	江成年	合肥市潜山路与休宁路交口中侨中心 C 座 1016 室
35	安徽诚勤会计师事务所有限公司	许群	阜南路 136 号测绘大厦 4 楼
36	安徽宝申会计师事务所	陈昌云	合肥市长江西路 551 号鼎金大厦 21 楼
37	安徽九州会计师事务所	潘茂权	合肥市马鞍山南路富成大厦五楼 507 室
38	安徽新思辰会计师事务所(普通合伙)	邱正国	合肥市庐阳区濉溪路 3 号富荣大厦 2215 室
39	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所	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
40	安徽永健会计师事务所	王琦	合肥市高新区长江西路 687 号拓基城市广场金座 B 十楼

41	安徽立泰会计师事务所 (普通合伙)	闫 伟	安徽省合肥市蜀山区笔架山街道 潜山路 1999 号中侨中心 1 幢 601 室
42	安徽华审正大会计师事 务所(普通合伙)	张 辉	合肥市长江西路 478 号松芝万象 城 1 幢 1101 室
43	安徽中天谷多会计师事 务所(普通合伙)	吴东升	安徽省合肥市高新区梦园路 8 号
44	中准会计师事务所(特殊 普通合伙)安徽分所	陈 溢	合肥市包河区包河大道 699 号时 代城办公楼 A、B 座 1-901
45	安徽辰龙会计师事务所 (普通合伙)	解正安	合肥高新区创新大道 2800 号创新 产业园二期 G4 楼 D 区 2 层
46	安徽同盛会计师事务所 有限公司	田家刚	宣城市宣州区昭亭路以东、宛陵 路以北阳光小区 A 区美都大厦
47	安徽润兴会计师事务所 (普通合伙)	梁保福	合肥市高新区长江西路 539 号 5F 创业园 2.0(鲲鹏园区)2 号楼 404 室
48	安徽世诚会计师事务所	蒋相甫	安徽省淮北市相山中路 174 号财 体楼 4 楼
49	安徽华林会计师事务所 (普通合伙)	苏 静	马鞍山市花山区花山美居广场 1-1701
50	安徽新平泰会计师事务 所有限公司	杨树杰	安徽省芜湖市弋江区马塘街道松 韵园商业办公楼四期 3 号楼 3 楼