《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》征求部门意见及采纳情况说明

本《实施意见》先后两轮广泛征求各方意见。

2021年12月，以书面形式向全省注册会计师行业联席会议13家成员单位、市级财政部门、10余家会计师事务所征求意见，共收到反馈意见29条,其中采纳及部分采纳意见16条，与反馈单位（部门）沟通后不予采纳意见13条，具体反馈意见及最终采纳情况详见《浙江省财政厅等十四部门关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的实施意见反馈意见汇总表》。因市级财政部门意见已总结涵盖当地会计师事务所意见，故在表中未再单独罗列会计师事务所意见采纳情况。

2022年1月21日起在省财政厅门户网站主动公开征求意见7个工作日，未收到反馈意见。

浙江省财政厅

2022年4月7日

浙江省财政厅等十四部门关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的实施意见反馈意见汇总表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **建议意见** | **相关单位** | **意见采纳情况** |
| 1 | 三（七）联席会议成员中的“省人大常委会法工委”修改为日常联系财政工作的“省人大常委会财经工委”。 | 省人大常委会法工委 | 采纳。 |
| 2 | “（七）推动建立协同监管机制”一段中，建议将第二行“省人大常委会财经工委”修改为“省人大财经委”。 | 省人大财经委 | 采纳。 |
| 3 | “（五）加强行业日常监管”一段中，建议在倒数第三行“畅通投诉举报渠道，优化投诉举报处理机制”后增加“设立举报人奖励制度，严格保护举报人、投诉者个人隐私信息”。 | 省人大财经委 | 部分采纳。已在“（五）加强行业日常监管”一段中的倒数第三行“畅通投诉举报渠道”后增加“严格保护举报人、投诉者个人隐私信息”。 |
| 4 | 建议根据《浙江省规范性文件管理办法》第二十条规定，载明具体施行日期等内容。 | 省发改委 | 采纳。已在正文中添加“本实施意见自2022年5月日起施行”。 |
| 5 | 二（一）……实现单一渠道报送和监管部门信息共享。建议修改为：推进单一渠道报送和监管部门信息共享。因该项工作目前在初步开展阶段，诸多法律、政策层面的要求尚不清晰，建议对实现目标仅做原则性表述。 | 人行杭州中心支行 | 采纳。结合财政部等八部门《关于联合开展电子凭证会计数据标准试点工作的通知》（财会﹝2022﹞6号）对有关表述进行修改。 |
| 6 | 支持会计师事务所自主品牌建设方面。针对我省知名的、精专的中小型会计师事务所较少的现状，建议出台扶持中小型会计师事务所发展壮大的政策。 | 杭州市财政局 | 采纳。已在四（十二）作具体表述，引导事务所做精做专、错位发展。 |
| 7 | 引导会计师事务所强化内部管理方面。建议增加一条：推动会计师事务所审计作业系统的信息化建设。事务所信息化水平跟不上行业发展，跟不上市场经济对注册会计师增信服务的质量和效率要求，鼓励事务所加快信息化建设，在资金方面给予一定支持。 | 杭州市财政局 | 部分采纳。1.鼓励事务所加快信息化建设已在二（一）中有表述；2.在资金方面给予一定支持未采纳。 |
| 8 | 建议加强线上与线下培训，丰富培训班内容，提高注册会计师的专业水平。 | 金华市财政局 | 采纳。建议内容已在五（十四）中作具体表述。 |
| 9 | 会计师事务所服务对象多类型，除上市企业外，还有非上市企业、非企业单位；审计对象除整体财务报告外、还包括其他各类单项审计，因此建议对会计师事务所的监管和引导上，能够有所区别，不搞一刀切。 | 金华市财政局 | 采纳。已在四（十二）作具体表述，引导会计师事务所做精做专、错位发展。 |
| 10 | 建议建立电子数据平台，提高银行函证的效率。 | 金华市财政局 | 采纳。已在二（三）表述为“依托省金融综合服务平台，为开户在省内法人银行的会计师事务所提供电子函证数据对接平台。”作为指导意见表述更为规范准确。 |
| 11 | 建议加强对中小事务所的管控及扶持力度。建议加大对中小型会计师事务所的管控力度,扩大对中小型事务所的年度检查力度及频率,对于检查结果良好的中小型事务所应给予一定奖励,对检查中存在非重大问题的中小型事务所应采取辅导为主,惩罚为次的柔性手段作为管控的主要措施。同时,秉持对中小型会计师事务所积极扶持的目的,应积极引导和帮助中小型事务所树立品牌形象意识,打造具有特色的非鉴证类产品,以改善目前中小型会计师事务所生存空间被一步步挤压的不利局面。 | 绍兴市财政局 | 采纳。该条建议内容在本文中均有意思相近的表述，且本文强调引导会计师事务所错位发展，表述更为具体。 |
| 12 | 建议参照高端其他行业人才引进标准,制定和落实行业优秀人才的激励机制和标准,鼓励高学历、高素质、复合型的人才加入到注册会计师行业中来,为行业注入新鲜的血液,进而带动整个行业的健康有序的发展。 | 绍兴市财政局 | 采纳。该条建议内容在本文五（十四）中有意思相近的表述。 |
| 13 | 建议明确事务所执业质量年度检查小组成员，由财政厅出面检查，组建检查人员专家库，小组成员在专家库中随机抽取。 | 台州市财政局 | 采纳。目前会计师事务所执业质量检查按照“双随机 一公开”模式开展。 |
| 14 | 建议对检查结果的惩戒，应采用打分的方法，尽量减少现在人为的定性决定的惩戒方式，特别是发现故意造假或故意隐瞒的不诚信的事务所必须从严惩戒。 | 台州市财政局 | 采纳。通过注册会计师行业诚信体系建设对故意造假或故意隐瞒的不诚信的事务所从严惩戒。“采用打分的方式出具检查结果”作为具体措施不适合在指导意见中单独强调。 |
| 15 | 建议重点查处跨行政区域设置固定经营场所和人员进行执业的会计师事务所。 | 丽水市财政局 | 采纳。但按照依法监管的原则，该条建议不适合作为一个监管内容在本文中单独强调。 |
| 16 | 建议在建立“一库一码”的情况下，对会计报表审计业务的收费设置一个最低收费折率，监管部门应对该项目进行针对性的质量检查，检查项目的审计程序是否实施到位。 | 丽水市财政局 | 采纳。但该项内容作为具体措施不适合在指导意见中单独强调，将在后续工作中加以考虑。 |
| 17 | “（五）加强行业日常监管”一段中，建议在第五行“贯彻落实注册会计师行业严重失信主体名单管理办法，加快注册会计师行业诚信体系建设”后增加“建立信用等级评定制度，评定事务所及相关从业人员的信用等级”。 | 省人大财经委 | 未采纳，已与省人大财经委沟通并达成一致意见。 |
| 18 | 数字赋能提升行业监管水平方面。建议将“鉴证业务报告防伪报备制度”，修改为 “审计、鉴证业务报告防伪报备制度”。 | 杭州市财政局 | 未采纳。根据《注册会计师法》第一条，鉴证业务已包含审计业务。 |
| 19 | 提高会计信息质量方面。建议协调相关部门开放数据，使会计师事务所能够获取企业工商登记、信用报告、税务数据、银行流水等必要信息，提高对数据的真实性判断；明确被审计单位的供应商和客户、金融机构等相关单位应当配合会计师事务所实施审计程序、获取审计证据，并对其提供的有关资料和文件的真实性、完整性、准确性负责。 | 杭州市财政局 | 未采纳。涉及审计准则问题，省级财政部门无权制定相关规定，将在后续工作中向财政部提出建议。 |
| 20 | 完善会计师事务所选聘机制方面。在后续“探索建立适合注册会计师行业特点的招投标机制”时，建议禁止行政事业单位及国有企业设置各类中介库，杜绝招投标中采用低价优先法，制定注册会计师计时最低收费标准。 | 杭州市财政局 | 未采纳。财政部正在酝酿制定《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，届时按新办法执行。 |
| 21 | 规范银行函证业务方面。建议出台对银行电子函证的具体操作流程；实施电子函证后，银行相应降低收费；推进省内银行函证区块链建设，提高函证效率，降低函证成本；依托浙江省数字化平台，筹建省内企业往来电子函证平台。 | 杭州市财政局 | 未采纳。1.财政部2020年已经出台了银行函证操作指引；2.降低银行收费权限不在省级财政部门；3.在二（三）表述为“依托省金融综合服务平台，为开户在省内法人银行的会计师事务所提供电子函证数据对接平台”，作为指导意见表述更为规范准确。 |
| 22 | 推动建立监管协同机制方面。建议省厅牵头成立省注册会计师职业责任鉴定委员会，对存在争议的、需要进行鉴定的注册会计师职业责任，出具鉴定意见。 | 杭州市财政局 | 未采纳。注册会计师协会已具备此类职能。 |
| 23 | 引导会计师事务所提升审计风险承担能力方面。建议由行业主管部门牵头协调保险公司，推出更多价格合理、理赔方便的责任保险品种，以改变因价格高、理赔条件苛刻导致投保积极性不高的现状。 | 杭州市财政局 | 未采纳。将在后续工作中向财政部提出建议。 |
| 24 | 加强专业培训教育方面。建议推动行业与高校合作，加强职业人才培养储备与招聘，不断提高行业在高校的影响力、吸引力。 | 杭州市财政局 | 未采纳。将在后续工作中向财政部提出建议。 |
| 25 | 关于加强职业责任保险和职业风险基金计提情况监督，规范职业风险基金管理和使用。这对提升事务所审计风险承担能力是否真正可以起到实质性作用。 | 金华市财政局 | 未采纳。所提意见无实质性内容。 |
| 26 | 有没有可能建立收费指导意见，以进一步规范收费标准，加强监管，遏制低价竞争。 | 金华市财政局 | 1.根据相关文件，会计师事务所服务价格已于2014年放开完全市场化，现审计收费由事务所与审计委托方双方协商确定 。2.财政部正在酝酿制定《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，届时按新办法执行。 |
| 27 | 建议制定公平合理的收费标准。结合各省市地区经济发展水平的不同,有针对性的制定不同的鉴证类业务收费标准,对于明显低于收费标准或审计成本的采取一定的监管措施,在年度检查时作为重点检查对象;其次应完善企事业单位、政府机关选聘会计师事务所的相关机制,摒除以往以价格为首要考虑因素的机制，提高对事务所专业胜任能力和业界口碑等非价格因素的考虑。 | 绍兴市财政局 | 未采纳。1.根据相关文件，会计师事务所服务价格已于2014年放开完全市场化，现审计收费由事务所与审计委托方双方协商确定 ；2.财政部正在酝酿制定《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，届时按新办法执行。 |
| 28 | 建议从源头上规范企业会计行为，抓紧修订《会计法》，加大财务造假处罚力度。 | 台州市财政局 | 未采纳。涉及《会计法》修订，省级财政部门无权限。 |
| 29 | 建议明确设区市注册会计师协会法律地位，或者明确由省注册会计师协会在设区市设立办事处（或派出机构）。 | 舟山市财政局 | 未采纳。涉及《注册会计师法》修改，省级财政部门无权限。 |