

中国注册会计师协会关于开展 2019 年度注册会计师任职资格检查工作的通知

会协〔2019〕6 号

各省、自治区、直辖市注册会计师协会：

对注册会计师进行任职资格检查，是《注册会计师法》赋予注册会计师协会的重要职责，是注册管理工作为行业发展服务的有效手段。依据《注册会计师任职资格检查办法》，现就做好 2019 年度注册会计师任职资格检查（以下简称年检）工作有关事项通知如下：

一、 统筹规划，提升检查效果

（一）突出重点，关注专职执业。请各地在做好常规检查的同时，着重清理不在会计师事务所（以下简称事务所）专职执业的注册会计师；重点检查：（1）新设事务所合伙人（股东）；（2）中小型事务所的合伙人（股东）；（3）受到投诉举报的事务所和注册会计师及在执业质量检查中发现存在违法违规行为的事务所和注册会计师；（4）60 岁以上且最近两年注册的注册会计师。各地注协可结合本地的实际情况，积极探索有效的检查方式，可重点检查注册会计师的社保证明、工资清单、聘用合同、人事档案托管证明、出具报告情况等。

（二）以点带面，提高综合效率。为配合业务收入前百家事务所信息发布工作，中国注册会计师行业管理信息系统（以下简称系统）

相关子系统（注册、财务）部分信息项目已修订，要求事务所在系统中填报统一社会信用代码、收入相关指标、规模指标等数据，并报送经其他事务所审计的上年度财务报告和增值税纳税申报表。年度业务收入前百家事务所排名的相关数据将直接从系统中提取，排名涉及的相关披露信息包括收入相关指标和规模指标等，其中规模指标包括：在事务所执业的注册会计师数量、事务所从业人员数量、事务所的分所数量、事务所所属的同一国际会计网络或国际会计联盟的情况（2018年新增指标）指标等，取自注册管理子系统（提取数据节点为2018年12月31日）。请各地注协提醒事务所（尤其是存在总、分所关系的）在系统中对相关信息项目进行填报、完善，及时提交财务报告。事务所作为提供信息的责任主体，应当对所填报信息的真实性负责。

（三）结合单位会员登记，提升行业服务便利化程度。落实《中国注册会计师协会单位会员登记办法（试行）》中有关规定，在年检工作中对事务所单位会员身份予以确认。确认工作可根据各地年检方式、信息化水平以及各地实际情况进行选择，具体问题可与中注协注册部沟通。并以单位会员登记入会工作为切入点，就提高注册管理相关工作的信息化水平开展研究。

二、多措并举，保证年检效果

（一）应检尽检，确保检查范围无遗漏。各地应确定参加年检的注册会计师数量，并做好与事务所的沟通工作，确保应检注册会计师全部参加年检。各地应加强对事务所的督促，确保其按时参加检查。

（二）加强部门合作，协调做好年检工作。年检工作应与行业监管、继续教育、财务、党建等工作相结合，各个部门各司其职，相互配合，协调做好检查工作。检查中，要关注注册会计师受到的惩戒情况、继续教育情况、财务报告报送情况、专职执业情况等，及时沟通，加强合作。

（三）加强沟通，确保后续工作顺畅。对年检不合格及暂缓年检的合伙人（股东）、法定代表人或分所负责人，各地注协应及时与财政部门相关机构沟通，确保后续工作顺畅；涉及合伙人（股东）人数未持续达到事务所执业许可条件的，应予以强调说明。各地注协之间应加强沟通配合，做好转会注册会计师的年检工作。

（四）加强宣传，增加年检透明度。各地要设立和公布年检工作举报电话或邮箱。年检工作结束后，要在注协网站和当地权威报刊公告检查结果，对于未按照规定时间参加年检的应检人员名单一并公布，并及时注销、撤销不符合任职资格要求人员的资格，保证检查程序和结果完全透明公开。

（五）增进服务，提高检查便利性。各地要充分利用信息技术手段，以简便实用为原则，充分调动可利用资源，简化工作程序，提高工作效率，为注册会计师接受检查提供各种便利条件。

三、其他事项

我会将安排专人负责协调各地年检工作，汇总分析各地检查工作进展并通报全国检查工作情况。请各地注协于2019年5月30日前将本地区年检通知、年检工作报告、《2019年度撤销、注销注册会计师

情况统计表》、《2019 年度注册会计师任职资格检查情况统计表》等报送我会；2019 年 6 月 30 日前，完成暂缓检查的注册会计师年检工作，并将本地区注册会计师任职资格检查公告及检查工作总结报告（包括检查情况和信息更新情况，检查经验、问题、建议等）报送我会。我会将对各地年检数据进行统计分析并总结报告。以上材料应同时以纸质版和电子版报送。

联系人：中注协 注册部

张素青（010）88250138 zhangsuqing@cicpa.org.cn;

周 京（010）88250136 zhoujing@cicpa.org.cn;

石 磊（010）88250132 shilei@cicpa.org.cn。

附件：

1. 2019 年度撤销、注销注册会计师情况统计表
2. 2019 年度注册会计师任职资格检查情况统计表

中国注册会计师协会

2019 年 2 月 1 日

抄送：深圳市注册会计师协会

信息公开选项：依申请公开