

# 中华人民共和国财政部

## 感谢信

李丽、宋振玲、陈建平、崔西福、赵小薇、聂铁良、耿磊同志：

感谢您们支持注册会计师行业发展，保质保量完成“会计师事务所一体化管理评价指标体系设计”课题研究。



# 中国注册会计师协会

---

## 结项证明

兹证明，“会计师事务所一体化管理评价指标体系设计”课题组按时完成课题研究，且达到预期研究要求，予以结项。

课题负责人：李丽

课题参与人：宋振玲、陈建平、崔西福、赵小薇、  
聂铁良、耿磊

附件：“会计师事务所一体化管理评价指标体系设计”  
结项报告



# “会计师事务所一体化管理评价指标体系设计” 结项报告

## 一、研究目的

为强化会计师事务所（以下简称事务所）总分所一体化综合管理系统建设，推动事务所完善内部治理机制，持续提升一体化管理水平，引导事务所在人员调配、财务安排、业务承接、技术标准和信息化建设方面实行统一管理，建立可衡量、可比较、易于操作、行业认可的一体化管理指标体系，为建立健全公开、透明、规范的一体化管理检查评估程序夯实基础，以推动注册会计师行业持续健康发展。

## 二、研究依据

主要包括：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）、财政部《会计师事务所分所管理暂行办法》（财会〔2010〕2号）、注册会计师行业发展规划（2021-2025年）、会计师事务所质量管理准则第5101号—业务质量管理（2020年）、会计师事务所品牌建设指南（2016），其他相关规定。

## 三、适用对象

本课题研究的事务所一体化管理指标体系适用于取得执业许可证的会计师事务所。

## 四、研究思路

在较为复杂的事务所一体化具体指标及权重设置的基础上，较为不复杂的事务所一体化指标结合其规模特点、组

织结构、内部治理机制、管理能力等因素进行特殊考虑，如相关职能部门，可能设置为个人，以恰当得出评价结果。考虑中国注册会计师行业现状，现阶段以鼓励和引导为主，先行在从事证券服务业务的事务所落地执行，按评价结果设置红利安排。

## **五、研究成果**

按照财政部对事务所“五统一”的要求，课题组将事务所一体化管理指标设定为五个方面内容，并对各项指标评价赋予相应的权重和分值，满分为100分，每项权重占20%、分值为20分。这五个方面内容包括：人员调配指标、财务安排指标、业务承接指标、技术标准指标、信息化建设指标。同时，针对这五个方面内容分别设计核心指标和相应分值。

另外，为保证事务所一体化管理指标落地实施和有效执行，增设事务所文化等一体化运行环境核心要素指标，该类指标为加分项，满分20分，具备该类指标则加分，不具备则不得分也不扣分。

为便于操作，课题组从指标要素、指标类型、设计依据、核心指标、指标说明、评价标准、分值等具体方面，设计完成了“会计师事务所一体化管理指标体系表”。

## **六、主要不足**

由于研究时间所限，课题组在研究方法上还有待进一步丰富和改进，未来将进一步注重深入调研和比较研究。