

中共中国注册会计师行业委员会

文件

会行党〔2023〕1号

中国注册会计师行业党委关于印发《关于充分发挥会计师事务所党组织政治功能和组织功能的若干措施（试行）》的通知

各省、自治区、直辖市注册会计师行业（协会）党组织，深圳市注册会计师行业党委：

《关于充分发挥会计师事务所党组织政治功能和组织功能的若干措施（试行）》已经中国注册会计师行业党委会审议通过，现予印发，请认真贯彻落实。

中国注册会计师行业党委
2023年1月13日

信息公开选项：依申请公开

中共中国注册会计师行业委员会

2023年1月13日印发

关于充分发挥会计师事务所党组织政治功能和 组织功能的若干措施（试行）

为切实加强党对会计师事务所（以下简称事务所）的领导，促进事务所健康发展，依据《中国共产党章程》和党内有关法规制度，现就充分发挥事务所党组织政治功能和组织功能，制定如下措施。

一、总体要求

（一）指导思想。以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的二十大精神，贯彻落实新时代党的建设总要求和新时代党的组织路线，坚持和加强党对注册会计师行业（以下简称行业）的全面领导，以强化党组织政治功能和组织功能为突破口和着力点，认真落实社会组织基层党组织各项职责任务，把事务所党组织建设成为有效实现党的领导的坚强战斗堡垒，引领事务所健康发展，促进行业高质量发展。

（二）基本原则。

坚持政治引领。始终坚持党对事务所发展的政治引领，深化党的创新理论武装，牢牢把握正确政治方向，引导从业人员深刻领悟“两个确立”的决定性意义，增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”。

坚持强化功能。紧紧抓住增强事务所党组织政治功能和组织功能这一关键，明确深化党组织参与事务所决策管理机制和重要

事项，充分发挥党组织的战斗堡垒作用。

坚持问题导向。按照新时代党的建设制度改革对社会组织基层党组织要求，紧盯事务所党组织建设遇到的新情况新问题，研究破解党建工作机制、作用发挥等方面突出问题，为事务所规范运行、健康发展提供保证。

坚持融合发展。牢固树立围绕中心抓党建、抓好党建促业务鲜明导向，坚持党建工作和业务工作同谋划、同部署、同落实、同考核，把党建工作有机贯通到业务建设的各个方面，用业务发展成果来检验党建工作成效，实现党建工作和业务工作共同发展、整体提高。

二、做好党的路线、方针、政策的宣传和执行工作

（三）坚持党的领导。事务所党组织要坚持不懈用习近平新时代中国特色社会主义思想凝心铸魂，把马克思主义中国化时代化最新成果作为事务所党组织会议、理论学习中心组、事务所政治教育的首要内容，科学制定年度教育计划、精心组织授课、经常性向群众宣讲，持续推动党的创新理论和路线方针政策入脑入心、走深走实。突出事务所党组织班子成员这个关键少数，建立党组织班子成员与管理层集体学习制度，在学习中提高认识、凝聚共识。抓好党员和群众教育，党组织班子成员要带头搞好宣讲辅导，抓好经常性教育引导工作，提高政治素养、增进政治共识，引导事务所从业人员自觉在思想上政治上行动上同党中央保持高度一致。

（四）把准政治方向。事务所党组织要心怀“国之大者”，

站在党和国家事业发展全局的政治高度，自觉用党中央决策部署精神来谋划推进工作，对涉及国家安全、社会稳定、公众利益等重要敏感事项，充分考虑政治要求和政治影响，做好政治安全评估，把好事务所发展政治关。党组织班子成员要不断提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力，教育引导从业人员深刻认识行业工作的政治属性，深刻把握注册会计师审计的职责定位、使命担当，经常同党中央精神对标对表，做到党中央提倡的坚决响应、党中央决定的坚决执行、党中央禁止的坚决不做，把讲政治的要求不折不扣落实到事务所和行业发展中。

（五）防范政治风险。事务所党组织要履行好意识形态领域工作责任，打好意识形态领域主动仗，坚决抵制和批驳“普世价值”、“宪政民主”、历史虚无主义等错误思潮的影响，坚决同否定共产党领导、否定社会主义制度等反动言行作斗争，确保事务所政治上不发生问题。要抓好警示教育和诚信教育，防范事务所发生重大执业风险，造成不良政治影响和社会影响。要围绕行业重大违法案件和审计失败案例，以案释法搞好警示教育，召开专题组织生活会，对照检查、整改落实。要加强诚信教育实践，持续抓好以职业道德为主题的诚信教育，举办诚信论坛，开展诚信宣誓、诚信倡议、承诺践诺等活动，引导从业人员自觉养成和坚守职业道德、职业精神，坚持依法执业、诚信从业。

三、做好群团组织的领导工作

（六）加强团组织建设。事务所有建立共青团组织条件的，要依据团支部工作条例，及时配齐配强团组织班子，健全完善团

组织工作制度机制，扎实抓好基本教育、基本制度、基本队伍、基本保障工作落实，充分发挥好党的助手和后备军作用。做好团员青年教育培养工作，组织广大团员青年开展“青年大学习”、爱国主义教育实践等活动，选派优秀团干部参加上级举办的进修班；坚持把团员青年培养纳入事务所整体安排，扎实开展团员青年递进式培养、多岗位历练，支持团员青年开展专业技能培训。发挥好评优表彰的导向作用，广泛开展创先争优活动，挖掘宣传团员青年先进典型，评选推荐“优秀共青团员”、“优秀共青团干部”、“五四红旗团支部（团委）”和“青年文明号”、“青年岗位能手”，特别优秀的推荐参加省级以上评选表彰。

（七）加强工会建设。事务所党组织要依法推动工会组织建设，充分发挥工会的桥梁纽带作用，大力弘扬劳模精神、劳动精神、工匠精神，扎实开展质量检查评比、专业技能比武等岗位实践活动，推动岗位建功成才，提高审计工作质量。建立健全职工代表大会和工会会员代表制度，充分保障职工民主权利，参与事务所治理。落实保障事务所职工缴纳社会保险与公积金，建立老弱病残孕困职工保障措施，充分调动广大职工群众的积极性、创造性，团结一致干事业、促发展。

四、做好党员的教育管理工作

（八）提高党员发展质量。事务所党组织要严格发展党员工作程序和纪律，坚持把政治标准放在首位，注重在思想政治强、业务水平高、群众基础好的事务所合伙人（股东）、业务骨干和青年注册会计师中发展党员。继续推进“双培工程”，把党员培

养成业务骨干、把业务骨干培养成党员，有重点地把优秀合伙人（股东）发展成党员，积蓄事务所党组织后备力量。

（九）抓好党组织书记和党务工作者的教育培训。要抓好事务所党组织书记和党务工作者这“两支队伍”，以坚定信仰、增强党性、提高素质为重点，坚持按层级抓好教育培训，中国注册会计师行业党委（以下简称全国行业党委）抓好示范培训，依托全国注册会计师资产评估师行业党校（以下简称行业党校）重点培训全国前百家事务所党组织书记；省市级行业党组织抓普遍培训，重点培训本地区事务所党组织书记、领导班子其他成员、党务工作者；事务所党组织抓好经常性学习，重点组织好班子成员和党务工作者的党内学习教育。

（十）抓好党员经常性教育。利用各级行业党校、行业继续教育系统、事务所内部培训平台、“学习强国”、红色资源等抓党员经常性教育。针对行业党员学习时间碎片化、流动性大带来的集中学习难等情况，鼓励有条件的地方行业党组织、事务所党组织探索建立党员学习教育积分办法，将党员学习积分结果与年度考核评优、继续教育学时认定等相挂钩，保证党员教育效果。

（十一）加强党员管理。坚持党要管党、党管党员原则，以《中国共产党支部工作条例（试行）》为抓手，用好《会计师事务所支部工作手册》，建强抓实党支部和党小组，明确职责要求，合力抓好党员管理。要严格依靠制度管理党员，认真落实“三会一课”等制度，开展党员亮身份、党内职务亮牌活动，发挥先锋模范带头作用。要加强动态管理党员，针对行业多数党员长期在外工

作、党小组建在项目上等特点，严格落实党小组定期汇报、支部跟进动态管理等措施，保证在外工作党员管理不失控。要持续规范党员组织关系管理，做好从员工入职到离职的全流程党员身份排查，推动党员组织关系转接与注册会计师注册转所、档案转移、人事关系管理的有序衔接。党员组织关系暂未转入的，按照“一方隶属，参加多重组织生活”原则，参加所在事务所党组织的组织生活。党员隐瞒身份的，将纳入诚信档案。

（十二）加强对党员的激励关怀帮扶。各级行业党组织定期评选表彰先进党组织和优秀个人，对获得省级以上表彰的优秀党员，优先推荐为各级“两代表一委员”人选，优先推荐为资深会员人选、行业高端人才选拔对象，优先推荐进入各级行业协会的理事会、专门（专业）委员会，优先推荐担任政府部门咨询专家、顾问及担任其他社会职务等。积极做好党员关怀帮扶，开展走访慰问困难党员、老党员等活动，为符合条件的老党员颁发“光荣在党 50 年”纪念章，为党员过“政治生日”，让党员感受到组织的关怀和温暖。

五、做好群众的引领服务工作

（十三）做好统战工作。事务所党组织要积极发现、推荐党外人士，不断加强统战队伍建设。要持续抓好“凝聚新力量·筑梦新时代”主题教育活动，不定期到爱国主义教育基地开展实践教育活动，践行社会主义核心价值观，引导从业人员做到爱国、诚信、专业、创新、奉献。要积极做好服务帮助工作，建立健全事务所党组织列名联系党外人士制度，健全完善征求意见制度和

意见处理反馈机制，畅通党外人士表达合理诉求的渠道；鼓励和支持有条件的事务所成立统战部门，打造行业统战工作实践创新基地。要发挥好党外代表人士作用，指导支持他们积极参加国情考察、实地调研、社会服务等活动，发挥专业优势，服务党和国家工作大局。在评比奖励中，要积极推荐表彰优秀党外人士。

（十四）联系服务群众。事务所党组织班子成员要加强调查研究，紧扣职工群众关心的热点难点问题，每年主动到一线开展调研，至少形成一份调研报告，提出切实可行的解决措施。落实党员密切联系群众制度，每年至少两次与职工群众谈心谈话、座谈交流，探索建立畅通群众意见表达和诉求反映机制，及时倾听群众呼声、回应群众关切。事务所党组织要针对群众的“急难愁盼”问题，每年至少为本所职工办一件实事，增强广大从业人员获得感、幸福感、安全感。

六、做好推动事业发展工作

（十五）完善事务所党组织参与事务所决策管理机制。行业各级党组织要持续推动事务所“党建入章”动态全覆盖，推进事务所党组织书记与党员行政负责人“一肩挑”、党员管理层人员和党组织班子成员双向进入、交叉任职，探索将党组织书记进入管理层、党组织班子成员进入管理层比例及管理层中党员比例纳入事务所综合评价等机制措施，事务所党组织要邀请非党员负责人列席党组织重要活动，逐步深化党组织参与事务所决策管理的有效途径。

（十六）明确党组织参与事务所决策管理的重要事项。单独

成立的事务所党组织要把好政治关、程序规矩关、廉洁风险关，建立健全领导班子与管理层集体学习、工作会商等制度，在以下方面参与事务所决策管理，主要包括：（1）贯彻党中央重大决策部署和落实国家发展战略的重要举措，贯彻落实地方党委和地方政府、财政部门党组（党委）等行业主管部门、行业党组织和注册会计师协会工作部署的重要举措；（2）制定和调整事务所发展战略及中长期规划；（3）制定和修改事务所合伙协议（章程）及主要管理制度，组织架构设置和调整、分支机构的设立与撤销；（4）选派注册会计师参与国家或地方重要项目，提供专业服务；（5）规范管理、人才培养、评优推荐、表彰奖励、合伙人（股东）晋升和职业道德建设等；（6）涉及国家安全、社会稳定、公众利益，政治敏感性较强或可能造成不良社会影响的重要事项；（7）其他应当由党组织参与研究讨论的重要事项。联合党支部具备条件的，可参照制定相关制度，推动党组织参与所覆盖事务所的决策管理。

（十七）探索推进事务所党建总分所一体化管理。围绕推进事务所总分所一体化管理的总要求，研究探索事务所党建一体化管理，鼓励有条件的事务所党组织建立党建一体化管理领导小组，领导小组组长由总所党组织书记担任，领导小组成员由总所党组织领导班子其他成员、分所党组织书记组成。依托总所设立领导小组办公室（或与总所党组织党建工作机构合署办公），负责日常工作。领导小组建立共同学习制度、联席会议制度、重大事项请示报告及备案制度等，研究部署落实重要事项。

（十八）促进党建业务融合发展。事务所党组织要认真贯彻落实党中央决策部署，围绕财税体制改革、资本市场健康发展、国家重点区域产业战略布局以及乡村振兴、疫情防控等，提供会计、审计、咨询专业服务。以党内集中学习教育为抓手破解发展难题，着力强化党组织功能，提高事务所审计质量，为群众解难题办实事。以开展主题年活动为平台推进中心工作，组织完成行业主题年建设任务，促进党建与业务深度融合，实现党建工作提档升级。

七、做好党内监督工作

（十九）落实党组织监督主体责任。事务所党组织要认真贯彻执行党的组织纪律、组织原则、组织制度，带动廉洁纪律、群众纪律、工作纪律、生活纪律好起来。要切实履行监督主体责任，每年专题研究党内监督工作，定期召开组织生活会、开展民主评议党员和经常性谈心谈话。事务所党组织书记要围绕执行政治纪律和政治规矩、履行管党治党责任等情况每年向全体党员述职，接受评议。

（二十）加强纪检机构专责监督。符合条件的事务所党组织要设立纪律检查委员会或纪律检查委员，履行监督执纪问责职责。事务所纪检机构要大力倡导和培育廉洁文化，对党员开展经常性党性党风党纪教育，督促党员遵纪守法、模范执业。协助事务所党组织引导和监督事务所贯彻执行党的路线方针政策和国家法律法规。要持续正风肃纪，严肃稳妥处置不合格党员，发现违法违规行为的，要向同级党组织和上级纪检机构报告。要公布

投诉举报渠道，认真处理投诉举报事项。

（二十一）自觉接受外部监督。事务所党组织要进一步推动党务公开，拓宽外部监督渠道，通过召开座谈会、邀请参加党组织举行的重要会议和活动，日常工作征求意见等方式，积极听取行业党外代表人士提出的意见建议，认真对待、虚心接受广大从业人员、客户和社会公众等监督，自觉接受新闻媒体等舆论监督。要加强与事务所管理层特别是非党员合伙人（股东）的沟通，经常听取管理层关于加强党内监督的意见建议，主动了解党员诚信执业情况，对存在不诚信执业行为的，及时提醒谈话、诫勉谈话；受到党内处分的，要及时向管理层通报，并可根据处理性质提出进一步的行政处理建议。

八、组织保障

（二十二）加强组织领导。全国行业党委负责围绕增强事务所党组织政治功能和组织功能，提出贯彻落实党中央、上级党组织决策部署的具体措施，统筹推进抓好工作落实。省级行业党委要发挥承上启下作用，结合本地实际制定细化措施，指导本地区各项工作稳步推进；抓好直接管理的事务所党组织落实好各项任务。市级行业党组织要发挥直接督导的关键性作用，抓好事务所党组织经常性工作落实。各级既要分层履行责任，又要通力合作，确保有力有序有效推进落实。

（二十三）落实工作机制。各级行业党组织要认真落实述职评议、定期通报、检查督导、考核讲评等制度机制，指导督促事务所党组织抓好经常性工作，推进事务所党组织标准化规范化建

设。各级行业党组织要探索创新工作方式方法，积极研究解决事务所发展中遇到的新情况新问题，特别要注意用数字化手段，提高工作水平。事务所党组织要履行主体责任，制定党建工作责任清单，严格执行党内法规制度和行业党建制度规定，切实发挥战斗堡垒作用。

（二十四）加强基础保障。事务所党组织要按照党员活动有场所、党员教育有设施、党员身份有标志、党务机构有标识、党务工作有制度、党建工作有专栏的“六有”标准，建设党建工作阵地。要配齐配强工作力量，应当有专人负责党务工作，有条件的事务所党组织要配备专门的党建工作机构和专职党务工作人员。要严格落实财政部党组《关于进一步深化注册会计师行业党的建设的指导意见》（财党〔2016〕43号）有关落实党建经费的规定要求，将党建工作经费纳入管理费用列支，做到专款专用，为开展组织活动提供必要的阵地、人员和经费支持。