

2024 年中国注册会计师协会 课题研究项目需求

课题 1: 企业财务舞弊审计研究

课题选题必要性: 2023 年 2 月中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步加强财会监督工作的意见》指出,会计师事务所要严格依法履行审计鉴证等职责,发挥执业监督作用。本课题旨在研究新形势下企业财务舞弊呈现出的新特点、新手段、新方法,探讨有效应对舞弊的审计方法、手段和思路,指导注册会计师更加有效地应对企业财务舞弊,提高审计质量。本课题的研究成果,将为进一步修订相关审计准则提供参考。

课题 2: 注册会计师行业服务企业数字化转型研究

课题选题必要性: 党的二十届三中全会通过的《中共中央关于进一步全面深化改革 推进中国式现代化的决定》指出,要健全促进实体经济和数字经济深度融合制度,加快构建促进数字经济发展体制机制,完善促进数字产业化和产业数字化政策体系。其中,加快企业数字化转型,是发展数字经济的内在要求。课题旨在研究除传统财务报表审计外,注册会计师行业在推动企业数字化转型过程中可以提供的各类服务,如企业数据治理咨询服务、信息系统安全性鉴证服务等,以指导会计师事务所进一步拓展服务领域,更好服务企业数字化转型,为进一步制定相关服务指引提供参考。

课题 3：中小会计师事务所专精特新发展路径研究

课题选题必要性：《注册会计师行业发展规划（2021—2025年）》明确要求推进会计师事务所发展向做优做特、做专做精转型。设立本课题旨在对中小会计师事务所目前普遍面临的困难与挑战加以梳理分析，为提供进一步政策建议奠定基础。通过对中小会计师事务所专业聚集化发展模式研究，探索出一条中小会计师事务所全新的聚合发展路径，为中小会计师事务所明晰整体经营战略、综合定位、聚合细分领域人才、整合细分领域研究力量、塑造细分领域服务品牌，进而促进行业高质量发展。

课题 4：证券虚假陈述案件各责任主体内部追偿问题研究

课题选题必要性：党的二十届三中全会通过的《中共中央关于进一步全面深化改革 推进中国式现代化的决定》提出，要“完善中介服务机构法规制度体系”。近年来，证券虚假陈述案件在我国资本市场中频繁发生，法律制度体系的不完善，导致注册会计师行业承担着与其过错不对等的民事责任，严重影响了注册会计师行业的高质量发展。因此，本研究旨在在贯彻落实党的二十届三中全会精神的基础上，对现有法律法规和司法实践进行深入分析，揭示当前各责任主体间内部追偿机制存在的不足，同时借鉴国内外成熟经验和做法，结合我国资本市场的实际情况，提出一系列具有针对性和可操作性的改革建议和措施，为构建更加科学、合理且符合我国国情的证券虚假陈述案件内部追偿机制奠定理论基础，推动行业更好发挥财会监督职能作用。

课题 5：以品牌化建设助推注册会计师行业高质量发展研究

课题选题必要性：《注册会计师行业发展规划（2021—2025年）》指出，要“建立会计师事务所创建和维护品牌的激励机制，以品牌建设引领和推动行业执业质量提升”。党的二十届三中全会通过的《中共中央关于进一步全面深化改革 推进中国式现代化的决定》进一步指出，要“完善发展服务业体制机制”。因此，通过设立本课题，旨在进一步总结提炼行业品牌价值的内核和内涵，探索行业品牌发展规律，为不断完善行业品牌建设体制机制提供理论支撑。

课题 6：中国会计师事务所国际化发展研究

课题选题必要性：近年来，随着“一带一路”倡议的逐步落实，市场环境的变化对本土会计师事务所的国际化水平提出了越来越高的要求。然而中国本土会计师事务所在“走出去”中面临着业务范围、执业水平、国际化人才、品牌信誉和风险等方面的困境。设立本课题旨在对标国际一流水平，助力行业实现高质量国际化发展，以更好支持和保障中国本土会计师事务所走出去，探索培育具有较高社会认可度和国际影响力的大型本土会计师事务所的路径模式。

课题 7：发挥党建优势 防范执业风险 提升审计质量研究

课题选题必要性：改革开放以来，我国注册会计师行业规模不断扩大，服务范围不断拓展，行业发展总体向好，在维护资本

市场秩序和社会公众利益、提升会计信息质量和经济效率等方面发挥了重要作用，但同时也存在会计师事务所职责履行不到位等问题，上市公司财务造假等现象时有发生。2022年，协会被中组部确定为党的建设制度改革基层联系点。为更好贯彻落实《关于进一步加强财会监督工作的意见》，加强财会监督工作，发挥财会监督职能作用，设立本课题。

课题 8：会计师事务所预算绩效评价主评人能力框架研究

课题选题必要性：随着全面预算绩效管理改革进程的加速，以会计师事务所为主要力量的第三方中介机构业务得到充分发展，在预算绩效评价实践过程中，已经形成由“主评人”带领“小分队”的工作模式。设立本课题，旨在对主评人能力进行框架设计，既有助于不断提高第三方机构的整体能力与水平，激励并迅速培养驻场“主评人”队伍，也有助于保障绩效评价质量，提升事务所绩效评价行业规范与标准，对于实践工作具有重要的指导意义。