

广东省注册会计师协会

文 件

粤注协〔2025〕84号

广东省注册会计师协会关于印发修订后的 《广东省注册会计师协会注册会计师 转所管理规定》的通知

各地级以上市注册会计师协会、各会计师事务所：

为进一步规范和完善注册会计师转所工作，保证注册会计师正常、合理流动，维护注册会计师和会计师事务所的合法权益，结合我省工作实际，省注协对《广东省注册会计师协会注册会计师转所管理规定》（粤注协〔2021〕25号）进行了修订。修订后的转所规定已经广东省注册会计师协会七届三次常务理事会议审议通过，现予印发，请遵照执行。

附件：广东省注册会计师协会注册会计师转所管理规定



附件

广东省注册会计师协会 注册会计师转所管理规定

第一条 为规范注册会计师转所工作，保证注册会计师正常、合理流动，维护注册会计师与会计师事务所的合法权益。根据《中华人民共和国注册会计师法》、《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第 97 号）、《注册会计师注册办法》（财政部令第 99 号）和中国注册会计师协会《注册会计师转所规定》（会协〔2022〕45 号）的相关规定，结合我省实际，制定本规定。

第二条 广东省注册会计师协会（以下简称“省注协”）负责办理注册会计师转所事宜；各地级以上市注册会计师协会（以下简称“市注协”）负责协助注册会计师转所的监督管理。

第三条 注册会计师、会计师事务所在办理转所手续时，应当根据本办法及省注协转所办事指南办理，在注册会计师行业统一监管平台（acc.mof.gov.cn）中完成转所相关操作。

第四条 注册会计师有以下情形的，应当办理转所手续：

（一）离开原会计师事务所加入其他会计师事务所。

(二) 申请设立会计师事务所。

(三) 在同一会计师事务所与分所、分所与分所之间调动。

担任会计师事务所分所负责人，应当将其注册会计师关系转入分所。有特殊情况不能将注册会计师关系转入分所的，应当报省注协备案。

注册会计师为中共党员的，转所时同步办理转接党组织关系。

第五条 具有下列情形之一的注册会计师，不得申请转所：

(一) 会计师事务所清算期间，负责清算工作的该所合伙人（股东）代表。

(二) 注册会计师因执业行为受到司法、行政机关和行业协会等部门检查、调查，检查或调查结论未下达之前。

(三) 原会计师事务所合伙人（股东），尚未办理完成退伙（股权转让）手续的。

(四) 注册会计师受暂停执业处罚期间的。

(五) 会计师事务所及其分所在接受财政部或者省级财政部门检查、整改及整改情况核查期间，为该所的首席合伙人（主任会计师）、审计业务主管合伙人（股东）、质量控制主管合伙人（股东）或相关签字注册会计师的。

(六) 省注协认为不能转所的其他情形。

第六条 注册会计师申请转所，应当按照与转出会计师事务所

所（以下简称转出所）签订的劳动合同或者其他协议、约定，办理财务、业务等方面的交接事宜，填写《注册会计师转所申请表》（附表 1，以下简称《转所申请表》）。

注册会计师为转出所合伙人（股东）的，还应当先办理退伙（股权转让）手续。

第七条 注册会计师办理转所手续应提供以下材料：

（一）《转所申请表》。

（二）注册会计师证书。

（三）担任新设立会计师事务所合伙人或股东的注册会计师，同时还须提交会计师事务所设立批复文件、工商营业执照。

第八条 注册会计师申请转所，应按以下程序办理转所手续：

（一）注册会计师将本人签字的《转所申请表》送转出所、转入会计师事务所（以下简称转入所），转出所、转入所同意的，应当由首席合伙人（主任会计师）或授权的该所其他负责人（以下统称主任会计师）在《转所申请表》签字并加盖事务所公章。转出所不同意的，应当说明理由。

被授权的其他负责人须为注册会计师。主任会计师授权该所其他负责人签署转所意见的，应将授权文件报省注协备案。

在分所工作的注册会计师转出或者转入，经会计师事务所授权，可由分所负责人在《转所申请表》上签字并加盖分所公

章，会计师事务所应将授权文件报省注协备案。

（二）注册会计师将《转所申请表》及转所材料报省注协办理转所手续。

（三）注册会计师应在转入所同意后的 15 个工作日内，在省注协办理手续。

注册会计师跨省级行政区域转所时，应当在转入所同意后的 15 个工作日内，在转出地注协办理转出手续；并在转出地注协同意后的 15 个工作日内，在转入地注协办理转入手续。

新设会计师事务所(含合并、分立后新设)的注册会计师，应当自会计师事务所办理完成工商登记手续之日起 60 日内，办理完成转入该所的手续；被吸收合并的会计师事务所的注册会计师，应自合并协议正式生效之日起 30 个工作日内，办理完成注册会计师的变更手续。

超过上述规定期限的，转入所签署的意见失效，注册会计师应当经转入所重新确认。

第九条 省注协应在 5 个工作日内对转所申请人提交的《转所申请表》的相关内容进行审核，并一次告知未按规定填写《转所申请表》的申请人需要补正的全部内容。

对于《转所申请表》的相关内容齐全或者申请人按照要求补正相关内容的，省注协在 5 个工作日内（其他法律法规另有规定者除外）完成转所手续办理。

第十条 会计师事务所无正当理由拒绝办理注册会计师转所手续的，注册会计师可以向省注协提出书面投诉。省注协接到注册会计师投诉后，应当在 10 个工作日内进行调解。

自省注协调解之日起满 1 个月，注册会计师与会计师事务所仍未达成一致的，除第五条规定的情形外，省注协可以直接为注册会计师办理转出手续。注册会计师与会计师事务所的纠纷，由相关当事人通过劳动仲裁和诉讼等法律途径解决。

第十一条 因会计师事务所合并、分立需批量办理注册会计师转所或名称变更的，可以简化相关手续。具体程序如下：

（一）会计师事务所向省注协申请，跨省级行政区域转所的，应当先向转出所所在地省注协申请，再向转入所所在地省注协申请。

（二）会计师事务所提交《注册会计师批量转所、迁移汇总表》（附表 2，以下简称《注册会计师汇总表》）、会计师事务所变更相关协议或决议复印件、或财政部门变更批复，注册会计师证书。

（三）省注协同意的，在《注册会计师汇总表》及注册会计师证书上签署意见。

第十二条 会计师事务所跨省迁移的，不随事务所迁移的注册会计师应当在事务所办理迁移手续前办理转所手续。会计师事务所应当自迁入地财政部门下达批准文件之日起 30 日内办理

会计师事务所迁移手续。会计师事务所迁移后，注册会计师一并转入迁入地会计师事务所。具体程序如下：

（一）会计师事务所向迁出地省注协申请，同时提交《注册会计师汇总表》、迁入地财政部门批准迁入文件复印件、注册会计师证书。

（二）迁出地省注协同意后，会计师事务所应当将上述材料提交迁入地省注协。

（三）迁入地省注协审查同意后，应在《注册会计师汇总表》及注册会计师证书上签署相关意见。

第十三条 注册会计师有下列情况之一时，应当将转出所同意并盖章后的《转所申请表》暂存省注协，注册会计师关系转为省注协代管：

（一）拟成为新设会计师事务所合伙人（股东）的。

（二）已办理完转出手续，尚未确定转入所的。

（三）省注协认为可以代管的其他情形。

所在会计师事务所已办理终止手续，注册会计师仍未办理转所手续的，其注册关系自动转为协会代管状态。

由省注协代管的注册会计师，其注册会计师关系保留 1 年。超过 1 年仍未转入其他会计师事务所的，省注协撤销其注册，收回注册会计师证书。

注册会计师在协会代管期间不得执行注册会计师业务。

第十四条 会计师事务所应加强对注册会计师的管理。注册会计师离开会计师事务所，不再执行注册会计师业务的，会计师事务所在为注册会计师办理相关人事调动手续或解除和终止劳动合同、聘用合同时，应在 15 个工作日内向市注协书面报告并上交该注册会计师证书，市注协在 5 个工作日内将相关材料报省注协。省注协按相关规定注销注册，收回其注册会计师证书。

第十五条 注册会计师、会计师事务所应当对《转所申请表》内容的真实性负责。

省注协认为必要时，可要求注册会计师提供《转所申请表》中相关内容的证明材料，或委托其转入所所在地市注协进行实地检查，加强注册会计师挂名执业行为的防范管理，对于弄虚作假的，省注协给予通报批评，并记入行业诚信档案；符合撤销、注销注册情形的，省注协根据《中华人民共和国注册会计师法》、《注册会计师注册办法》的相关规定进行处理。

第十六条 注册会计师提出转所申请至转出地注协办理期间，尚未离开转出所的，经转出所同意可以执行业务并签署报告。

注册会计师转所手续未办理完毕时，不得在转入所执行业务并签署报告。

第十七条 在转所过程中，省注协在国务院财政部门统一制

作的电子注册会计师证书上签署的意见或电子签章，与纸质注册会计师证书上的意见或签章同等有效。

第十八条 省注协将注册会计师转所信息在省注协网站上进行公告。具有第十条情形的，省注协将涉及会计师事务所、注册会计师的相关事由一并予以公布。

第十九条 《转所申请表》及其他附件应当至少保存两年。

注册会计师在一年内转所两次及以上的（不包括同一会计师事务所与分所、分所与分所之间的转所），省注协将其列为年度任职资格检查重点对象。

第二十条 本规定自 2025 年 6 月 1 日起施行。《广东省注册会计师协会注册会计师转所管理规定》（粤注协〔2021〕25 号）同时废止。

附表 1

注册会计师转所申请表

姓名		证书编号	
联系电话		电子邮箱	
通讯地址			
最近一次转所时间及转出所名称			
是否为原所合伙人（股东）		是否完成退伙（股权转让）手续	
本年度完成继续教育学时数		是否通过本年度任职资格检查	
是否交纳当年会费		何时与转出所解除或终止劳动合同	
人事档案存放单位			
是否与转入所订立劳动合同		社保缴纳单位	
是否离退休		何时从何单位离退休	
是否为中共党员及党组织关系所在单位			
我承诺，以上信息真实有效，本人愿意承担相应的法律责任。			
注册会计师签字并盖章：		年 月 日	
转出所意见（如不同意，请列明理由）：		转入所意见（如不同意，请列明理由）：	
主任会计师签字： （事务所盖章） 年 月 日		主任会计师签字： （事务所盖章） 年 月 日	
转出地注协意见：		转入地注协意见：	
经办人：（盖章） 年 月 日		经办人：（盖章） 年 月 日	

备注：本表省内转转所一式 1 份；跨省转所一式 5 份，由本人、转出所、转入所、转出地注协及转入地注协各留存一份。

附表 2

注册会计师批量转所、迁移汇总表

序号	姓名	证书编号	个人意见(签名)
转出（迁出）所意见：		转入（迁入）所意见：	
主任会计师签字： （事务所盖章） 年 月 日		主任会计师签字： （事务所盖章） 年 月 日	
转出地注协意见：		转入地注协意见：	
经办人： （单位盖章） 年 月 日		经办人： （单位盖章） 年 月 日	

备注：本表一式 4 份，由转出（迁出）所、转入（迁入）所、转出（迁出）地注协及转入（迁入）地注协各留存一份。

公开方式：主动公开

抄送：中国注册会计师协会

省注协综合部

2025 年 4 月 22 日印发
