

## 十、圆满完成行业党建工作

2012年6月,注会行业党委组织关系正式理顺至市社会工作党委。一是加强基层组织建设;二是开展形式多样的“十八大”精神学习活动;三是积极推进行业统战工作;四是推动行业工会和团组织工作协调发展;五是开展岗位能手评选,展现从业人员精神风貌;六是广泛开展调研,探索行业党建管理新途径;七是做好党建日常工作。

(上海市注册会计师协会供稿)

## 重庆市注册会计师协会工作

2012年,重庆市注册会计师协会科学谋划行业发展思路,积极拓展业务领域,加强人才培养,促进诚信建设,引导行业履行社会责任,以提升发展质量为目标服务行业,增强主动服务意识,切实提高服务能力和服务水平。

### 一、制定发展规划,引导行业发展

(一)认清行业发展形势,科学谋划发展思路。为清楚、及时把握行业发展现状,利用行业历年财务数据分析业务结构和发展趋势,寻找行业收入与宏观经济指标的相关性及其变化规律,分析收入结构变化的影响因素;优化行业财务报表报送系统,将收集和报送财务数据由每季1次改为每月1次,提高指标的时效性和分析工作的效率;采用书面调查和走访部分事务所的形式就行业新业务开展情况进行调研,听取事务所和从业人员的意见和建议,了解事务所发展现状、发展中的问题和今后的发展思路;制定《重庆市注册会计师行业发展规划》,明确提出今后5年发展的指导思想、基本原则和总体目标;在学习理解中注协支持会计师事务所做强做大政策措施的基础上,就重庆行业的激励对象和激励方式广泛征求意见,确定将新业务的拓展和执业质量的提升纳入重点引导的范畴,以推介宣传、人才培养为激励方式,研究起草激励措施。

(二)加强对外沟通,拓展业务领域。面对事务所业务拓展中的困难和问题,一方面积极关注国家和重庆市重大政策出台给行业发展带来的机遇,组织行业专业委员会,开展“营改增”、“房产税征收”等政策研究,加强新业务培训,帮助从业人员提升实施新业务的能力;另一方面加强与政府部门沟通,争取业务支持,扩大行业服务社会经济发展的领域,增强行业的社会影响力。积极跟进财政预算绩效评价工作,了解具体部署和工作进度,为行业参加绩效评价制度、体系以及专家库的建立建言。2012年,事务所参与财政资金绩效评价、海关稽核、国有企业负责人任期审计、企业内控审计、高新技术企业认定等工作不断增长。

(三)实施综合评价,利用评价结果。通过业务收入、人员数量及结构,对行业、社会的贡献,执业状况等反映人力资源、成长性、内部建设等方面的指标进行综合评价。完成中注协综合评价数据的上报、核实、发布工作。利用综合评

价结果,制定《执业机构、执业人员推荐管理暂行办法》,规范协会向需求单位推荐会计师事务所的程序,确保向社会推荐行业信誉高、技术水平一流的事务所,为市场经济提供高质量服务。

### 二、实施人才培养战略、加强人才队伍建设

(一)建立激励措施,支持高端人才培养。制定《高端人才评审奖励管理办法》,对从事高端业务领域服务、理论研究有重大成果、获得会计专业硕士博士学位、国际公认资质等方面的注册会计师给予精神和物质奖励,制定后续培养政策。

(二)丰富培训内容,拓展继续教育方式。针对事务所管理层、项目经理、一般执业人员等不同层级执业人员的需求,精心筛选课程,制定详细的培训计划,设置与实务操作紧密结合、内容丰富的课程,保证学以致用;采取院校面授、网络远程教育、事务所自主培训、考察学习等多种培训方式,增加从业人员知识储备,拓宽视野,提升专业能力。全年共完成1689人(次)的培训,完成了培训任务。

(三)注重后备人才培养,保障行业人才供给。颁布《全科合格人员奖励管理办法》,对在会计师事务所执业且通过全国统一考试的从业人员给予物质奖励;制定《行业专业奖学金管理办法》,设立行业专业奖学金,每年从会费中拿出100万元,奖励重庆大学等4所高校会计相关专业的优秀大学生,着力培养后备人才;携手西南大学建立全日制会计专业硕士学位研究生专业实践基地,多举措吸引优秀人才进入行业。与市经开区国税局、重庆工商大学建立人才培养协同创新实践教育基地,促进理论与实践相结合。

(四)高度重视,严密组织考试。2012年全国注册会计师考试首次实施计算机化考试,重庆地区8925名考生报名考试,从保证考试安全和方便考生角度出发,精心组织、扎实落实考试制度宣传、报名资格审查、考点选择、机位检查、巡考组织、突发事件应急等各项工作,保障了考试的圆满进行。

### 三、强化行业自律监管,加强诚信体系建设

(一)开展系统风险检查,强化质量控制管理。与市财政局会计处、监督处共同组织实施联合检查,共抽查20家会计师事务所,检查面为20%,除4家会计师事务所由市财政局实施检查外,其余由协会实施检查。检查中引入系统风险检查理念,将系统风险评估与项目质量检查并重,通过对事务所质量控制制度设立情况及运行有效性的检查,查找质量控制的缺陷,认真分析总结检查结果,发布检查通报,向全行业警示,引导事务所健全内部治理机制防范系统风险,针对被检查事务所存在的质量控制体系问题和执业质量问题严重程度,对永生会计师事务所及其4名注册会计师予以社会公开谴责,对2家事务所进行谈话提醒并下达限期整改书,对4家事务所进行约谈,对45名注册会计师、50名助理人员进行强制培训等措施,推动执业水平的提高。

(二)采取多项监管举措,治理不正当低价竞争。一是建立制度保障收费标准的执行。发布贯彻实施意见和《进一

步加强重庆市注册会计师、注册评估师行业收费管理的通知》，加强收费管理，倡导以质量为导向的竞争风气，制定检查、通报和投诉举报制度，以加强对不正当低价竞争行为的监管。二是利用业务报备数据，监控行业收费状况，对执业收费偏低的项目建立低价恶性竞争预警机制，对执业收费偏低的项目进行特别关注，及时给予风险提示。三是实施通报约谈制度。对以远低于收费标准的价格“接下家”、平均收费比例很低的事务所进行通报，并约谈事务所负责人、质量控制负责人及签字注册会计师，及时进行警示；对存在恶意低价竞争的事务所暂停发放防伪标识。四是调查处理投诉举报，遏止低价竞标。协会第一时间了解情况，对未签约项目劝其放弃业务，对已签约项目重点关注其质量，并与招标单位及时沟通，抵制招投标项目最高限价及以“价低者中标”的行为。在一定程度上遏制了全行业的不正当竞争行为，实现了收费行为监管的动态化、常态化和制度化。

(三)抓内部审核关键环节，引导完善质量控制体系。根据执业质量检查结果，针对事务所执业质量存在的问题，建立事务所质量复核实施情况及复核人员备案机制，规范质量复核制度，强化质量内部审核程序，以提升业务报告质量。充分利用备案机制，关注事务所内部审核实施情况，并提供必要的指导和咨询，促进事务所健全质量控制体系；同时，加强对复核人员的管理，促进复核人员的技术交流，提高专业水平和执业能力，提升复核效果和业务质量。

(四)完善自律机制，提升行业诚信水平。对会员诚信档案管理制度进行修改，完善诚信档案记录，规范诚信证明，扩大公开内容，提高利用价值，倡导报告委托方注重选择诚信记录优良的事务所。

(五)发挥委员会作用，加强行业自律。制定实施《委员会委员履职补助办法》，对委员参加行业发展研讨、审查调查、专业技术研究等支付履职经费、调动履职积极性。整合委员会专业力量，组织开展“执业成本测算”、“行业薪酬制度”等专业课题研究及专项工作。对35家事务所开展专业技术指导、帮扶，培训人员600余人，提升行业整体执业水平。行业惩戒委员会提前介入检查处理，听取检查情况汇报，提出检查处理方案，做到处理公开透明。

#### 四、严格注册管理，加大服务力度

(一)加强任职资格检查，深入开展年检工作。全市共有注册会计师1662人通过检查。年检结合防伪标识系统对专职执业情况进行审查，利用身份证信息识别系统对多师资格人员兼职挂职情况予以纠正。对未通过年检的26名注册会计师注销注册，并面向社会公告年检情况，增强了年检工作的公信力和影响力。

(二)严格注册管理，强化服务意识。严格审查注册申报材料，认真做好初审、转所转会工作。除对申请人的审计经历、五险一金缴纳情况逐一审查外，还通过人才交流中心查询申请人的人事档案情况，对弄虚作假者拒不办理，并避免出现多师资格人员注册在不同机构的情况。全年共批准注册会计师71人，办理两师转所211人次。重视信息管理，及时做好行业信息录入和变更工作，确保行业基础信息数

据准确、完整。强化服务意识，不断提升服务水平，改进工作方法，为会员排忧解难，维护合法权益。

#### 五、加强行业党建工作

(一)学习党的方针政策，提高政治理论素养。在加强行业党建方面，组织各基层党组织、共青团工会学习“十八大”精神，组织19人次参加党组织书记培训班，选送2人参加中央党校学习，举办党务知识培训158人次，成立行业团委，派遣3名行业党外人士到行政机关单位挂职锻炼，提高执业人员的政治理论素养和参政议政能力，坚定将科学发展观与行业发展紧密结合的信念。

(二)夯实基层党组织建设和制度建设。努力推进基层党组织建设，全行业520名党员成立47个党组织，法定代表人兼任支部书记的占62%，党员合伙人占合伙人比例超过三成的占44%，党员占员工比例超过15%的占35%。严格按照程序对所属基层党组织进行分类定级。新建建基层党委1个，党支部2个，培养入党积极分子35人，发展党员7人，转正19人。为保障党务活动开展、党员发展，制定党建工作考核评价办法、草拟党员管理办法、党委议事规则，使行业党建工作逐步迈上制度化、规范化轨道。

(三)创新活动载体，加强行业宣传。在深化创先争优活动中，以开展公开承诺、群众评议、学习先进典型、推动行业发展等方式为抓手，注重结合业务，推动工作圆满完成。积极推进行业统战、工会和团建，与市委统战部联合召开党外人士座谈，听取加强统战工作的建议，派遣3名行业党外人士到行政机关单位挂职锻炼，提高政治把握能力；行业工会组织召开行业第九届运动会、书画绘画摄影比赛活动，成立行业团委并开展“相约青春，牵手未来”的活动，增进行业相互交流、丰富行业文化；利用协会网站、期刊、简报，与政府部门召开座谈等方式，介绍行业发展情况，汇报行业成果，宣传行业成绩和先进典型事迹，扩大行业影响力，提升行业形象。

#### 六、加强协会秘书处建设

(一)增设综合部门，加大行业发展研究。为扩大行业影响，适应上级有关部门对行业管理的要求和行业发展的需要，更好地发挥协会服务会员的功能，协会秘书处新设综合部以加强与行业相关的宏观政策研究、行业发展问题研究与协调、行业数据的分析及利用和行业信息化建设，以引导行业加快发展。

(二)加强内部制度建设，强化廉政防控体系。在职责调整的基础上，细化部门、岗位职责，完善内部管理制度，明确办事流程、办理条件、办理时间，形成公开透明、相互配合、制约的工作机制，从制度上防范廉政风险，促进廉政建设。

(三)促进工作实施，加大协会宣传。建立月度总结会议制度，全体职工交流一个月的工作体会，及时总结成绩和不足，互通情况，增强工作的计划性和协调性；加强信息宣传，通报信息编写采用情况，提升信息质量；编写《每月简报》，向市财政局领导及相关处室反映协会重要工作，加强协会宣传，提升协会影响。

(四)加强专业培训及廉洁教育,提高服务水平。开展“党风党纪教育月”活动,组织员工学习党的十八大关于廉政教育建设内容和要求,参观廉政教育基地,阅读《财苑警示录》,结合本职工作,进行思想交流,撰写心得体会,增强职工拒腐防变的自觉性和能力。派员工参加中注协、政府相关部门的各类培训27人次,增强了综合素质、充实专业知识、提高政策法规运用能力,提高为会员服务的能力。

(重庆市注册会计师协会供稿)

## 河北省注册会计师协会工作

2012年,河北省注册会计师协会以服务经济社会发展为己任,以“百日提升”活动为抓手,协会建设、行业监管、人才培养、注册管理、资格考试、行业党建等各项工作实现新的提升,迈上新的台阶。

### 一、提升协会干部队伍整体素质

一是建立政治理论学习日制度,认真学习党的十八大精神以及省委省政府、中注协、厅党组领导讲话和文件精神。二是学习省财政厅内网的课程,将学习标准由96个课时提升至110个课时。三是至少参加1期注册会计师继续教育培训班并撰写心得体会。

### 二、提升协会运行规范化水平

一是确定12项重要事务事项,编制重要事项运行流程图情况表和对流程图。二是加强制度建设,建立周例会、月例会、政治理论学习日、日考勤登记、值班、安全保卫等制度,修订车辆管理办法、工作餐管理办法、接待办法、信函邮寄管理办法、办公室物品领用办法等。三是从协会管理和秘书处自身管理明确决策内容和程序。

### 三、提升工作落实执行力

一是积极解决教育中心资金困难问题,获得中注协260万元的专项资助。二是协调补办土地证等基建各项手续。三是举办华北地区注册会计师协会联席会议。四是出台新的《河北省会计师事务所服务收费管理办法》。

### 四、提升协会服务水平

制定省注协秘书处改善财政服务活动月实施方案,明确工作目标和5个方面的具体工作。一是召开石家庄部分会计师事务所主任会计师座谈会,共同座谈交流本省行业和事务所的发展以及面临的形势和遇到的问题。二是优化行业发展环境,对原有收费项目进行梳理和研究,取消部分收费项目,停止收取执业注册会计师培训费和年检公告费;华北五省(市、自治区)注协共同签署《关于治理行业不正当竞争行为区域合作框架协议》,共同建立治理低价等不正当竞争行为方法措施沟通协调制度等工作机制,协作治理行业不正当竞争行为,规范审计服务市场秩序。三是大力推

进政务公开。对工作业务流程制作成展板上墙,对注册会计师注册审批、股东资格审查等信息全部实现网上公示。四是整合培训部和教育中心两个部室,合并成立培训教育部。五是加强教育中心建设。

### 五、提升行业持续健康发展水平

召开六届四次理事会,审议通过《河北省注册会计师行业发展规划(2011~2015年)》,在深入分析河北省注册会计师行业发展现状和形势的基础上,提出行业发展的指导思想和主要目标,并明确工作重点和工作举措。

### 六、提升会员服务和管理水平

一是圆满完成2012年注册会计师任职资格检查工作。全省应检注册会计师3497人,年检期间转出省15人,自省外转入14人。实际参加年检3464人,40人未参加年检(死亡6人、其他原因34人)。通过年检3449人,暂缓通过年检15人,不予通过年检40人。针对暂缓通过年检15人的不同情况,分别做出通过年检和撤销注册的决定。截至2012年底,全省共有会计师事务所299家,注册会计师3630人。二是认真做好注册会计师注册审批工作。全年共办理注册会计师注册22批195人,办理注册会计师转所转会335人次;为事务所、注册会计师出具各类证明材料100份。三是加强非执业会员管理。认真办理非执业会员登记、年检、换证等工作,年检会员1428人,新批会员71人,转会会员20人,登记在册的非执业会员为2333人。开展继续教育培训,1450人参加年度继续教育网络培训。四是做好股东资格审查工作。严格执行股东(合伙人)资格审查程序,全年共受理股东(合伙人)资格审查68人,其中有31人申请设立新所,37人申请增加为股东,对其中的13人进行实地核查。通过股东(合伙人)资格审查委员会表决,对其中的51人出具股东(合伙人)资格证明,6人不予出具证明。五是做好人事代理等日常工作。共接收63家事务所、评估机构共计1015份档案。为事务所调出的61人办理相关手续。帮助事务所接收毕业生23人。为7人办理退休手续。将事务所、评估公司全部存档人员的个人信息情况进行汇总并录入计算机进行管理。对代理的1015名存档人员和4名退休人员按规定进行工资调整。完成专业技术职务资格考试报名资格审核、初、中、高级职称申报等工作。

### 七、提升行业监管水平

一是圆满完成会计师事务所执业质量检查工作。首次创造性地采取实地检查和送达检查相结合的方式,缩短检查周期,提升检查效率。对沧州、衡水两市的37家会计师事务所(包括分所)进行执业质量检查,对违规情节较严重的5家事务所予以限期整改处理,对主任会计师及主要业务负责人给予训诫。二是开展事务所财务管理、会计基础工作规范大检查。对保定辖区事务所的财务管理、会计基础工作进行检查,全面了解掌握事务所业务收入真实情况,纠正会计基础工作存在的问题。三是对防伪标识领取使用情况进行检查。对各事务所防伪标识的领取和使用情况进行专项检查,确保对