

## 五、做好会员管理各项基础工作

(一) 圆满完成注册会计师任职资格年检工作。2012年度注册会计师任职资格检查重点关注举报、注册会计师年龄、继续教育、惩戒、异地注册等情况；除继续采取网上预年检外，对江门、中山两市事务所及广州地区部分事务所实施现场检查。本年度应参加年检的注册会计师5426人，5259人通过年检，撤(注)销注册167人。

(二) 开展2012年非执业会员年度检查。根据《广东省注册会计师协会非执业会员管理办法》的规定，11~12月，布置完成全省非执业会员年度检查工作，重点检查非执业会员后续教育、职业道德等情况，进一步完善非执业会员个人档案信息。

(三) 开展事务所合伙人或股东资格评审工作。制订印发了《广东省会计师事务所合伙人或股东资格评审办法》并成立注册管理委员会，建立规范的事务所合伙人或股东胜任能力的评估审查机制和制度，对申请人是否具备合伙人或股东资格进行民主审议，有效提高事务所合伙人或股东的执业道德水平和专业胜任能力。全年共为140名拟担任事务所股东(合伙人)的注册会计师出具审计业务证明。

(四) 认真做好会员管理日常工作。分6批共批准注册会计师注册368人；配合省财政厅审核了28家新设事务所申报审批材料。办理非执业会员入会及注册会计师转非执业136人、注册会计师转所590人、非执业会员转会75人，为200多名非执业会员换发新证。及时对100多家事务所法人、地址、股东、合伙人的变更信息进行了网上系统操作。为100多家事务所出具有关注册会计师人数、业务收入、无违规记录等相关证明材料。

## 六、完成注册会计师全国统一考试工作

6月和9月2次召开全省考试工作会议，对全省注协系统工作人员进行总动员，统一认识，实行“一竿子插到底”的统一培训；8月，派出8个检查组、共34人次赴全省19个考区，对33114个考试机位进行逐一检查落实，保证考试机器的数量和质量；主动与公安、经信、电力等部门联系，通过联合发文、发函等形式，取得相关部门的支持和配合，防范高科技舞弊行为、保障考场电力正常运行，共同维护考试秩序。考试期间，省、市协会共组织302名人员参与巡考工作，并与每一位巡考人员签订承诺书。

2012年，全省共设19个考区，报名人数59303人，其中专业阶段考试报名人数57869人，合计141859科次，6科实际平均到考率45.8%；综合阶段考试报名人数1434人，实际到考率90.5%；两阶段的报名人数分别占全国报名人数总人数约十分之一。76人报名参加英语测试，实际到考率61.8%。

## 七、推进人才建设工作

(一) 圆满完成2012年度注册会计师后续教育培训工作。2012年，协会继续采取面授、网络教育、参观学习等形

式多样方式开展注册会计师培训工作，同时加大面授培训的力度。在课程设计和培训组织上，做到既注重满足不同层次注册会计师知识更新的需要，又紧跟时势和行业热点、难点，进一步提高培训的针对性和有效性，提升注册会计师的政治素养和业务素质。全年共举办现场培训班17期，培训注册会计师合计约6100余人，注册会计师继续教育完成率为98%。

(二) 做好非执业会员继续教育培训工作。2012年，为方便非执业会员参加继续教育学习，继续与上海国家会计学院合作开通远程异步培训(网络培训)，提供了包括财务、会计、税法法律、法规，经济热点问题，金融，理财、人文历史知识，商业礼仪，沟通技巧等高质量培训课件。非执业会员通过网络学习、在线考试后完成继续教育。

## 八、深化粤港澳及国内外同行的交流与合作

先后接待特许公认会计师公会(ACCA)、英格兰及威尔士特许会计师协会(ICAEW)、澳洲会计师公会，以及香港会计师公会、华人会计师公会等来访问交流8批次；接待兄弟省份协会工作交流等10余批次。6月，组织省内8家事务所参加首届“京交会”会计服务贸易分论坛，并介绍了全省行业对外交流的实践与经验。9月，组团参加“2012年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会”；11月，与澳门注册核数师公会、香港会计资源中心联合举办主题为“财务报告制度——企业会计挑战”的论坛；12月，与香港会计师公会、澳门会计专业联合会共同举办主题为“会计师如何协助企业提升管理质量”研讨会。

## 九、提升行业自律管理的能力与水平

(一) 加强自律运作机制建设。召开五届六次常务理事会议，讨论审议业务报告防伪报备管理、事务所综合评价法、合伙人或者股东资格审核等办法以及成立注册管理委员会等事宜。以通讯方式召开常务理事会议，审议表决个别理事、常务理事更换事项。制定印发注册会计师管理委员会工作规则等，及时召开了惩戒委员会、申诉委员会、注册管理委员会会议，发挥专家学者参与行业管理决策的作用。

(二) 加强协会自身建设。公开招录秘书处工作人员，充实员工队伍；发挥协会办公OA系统功能，规范秘书处内部事务办理，提高工作效率；做好2011年度行业财务报表编制工作，按时收缴会费，严格支出管理，勤俭办会。

(广东省注册会计师协会供稿)

## 深圳市注册会计师协会工作

2012年，深圳市注册会计师协会围绕“以服务国家建设为主题，以诚信建设为主线”的指导思想，深入实施行业发展五大战略，以“创先争优”为动力，推进信息化战略和网络建设，支持和引导事务所做大做强、做精做专，大力开拓新业务领域，各项工作取得新成效。

## 一、抵制行业不正当低价竞争

一是组织各业务管理(负责)机构传达市财政委的部署,并就具体落实措施进行研究。二是加强制度建设,着手修订《自律惩戒制度》等原有管理制度,制定《业务报告备案管理制度(暂行)》等新制度。三是加强标准化建设。制定《审计工作底稿指导意见》,统一会计师事务所的执业标准,提出质量要求。同时开展电子化工作底稿的研究,努力实现工作程序化、程序表格化、表格电子化。四是密切市监察局、公安局审计处、市场监督管理局企业管理处、外商投资企业联合年检部门相关负责人、市财政委监督监察处、科工贸信处、市场市市场监督管理局价格检查分局、国家外汇管理局深圳市分局等相关部门,取得他们的理解和支持。五是充分利用行业自律手段严格检查、严格惩戒。六是行业党委协同配合,要求各基层党组织、工会,在抵制不正当低价竞争中充分发挥各自的作用。2012年,事务所实际业务收入较上年增幅20%以上的有21家,占全市会计师事务所总量的9%;增幅10%~20%的有65家,占29%;增幅10%以下的115家,占50%。

## 二、推进行业持续发展

一是在全行业开展新一轮创先争优综合评价系统的数据填报工作。协会领导牵头、抽调业务骨干组成深圳市注册会计师行业党委创先争优机制建设工作组,负责做好培训指导、信息核查、总结上报等工作。完成2619名注册会计师、7066名从业人员和263家会计师事务所的信息填报工作,并对填报数据进行认真核查,力争确保信息的真实准确。二是组织岗位能手评选总决赛,激励会员在本职岗位上创先争优。有2名会员代表深圳分别取得全国注册会计师行业审计岗位能手和新业务拓展岗位能手称号。参加全国十大杰出注册会计师评选,在全行业评选出候选人上报中注协。

## 三、开展境内外同行业合作交流,拓展合作领域

一是与香港华人会计师公会签署合作协议,探索“走出去”新途径。双方共26家事务所签署了事务所合作协议,明确参与签约的事务所互派员工学习和互相培训的进度表,约定共同拓展事务所业务市场的具体市场战略。二是以点带面纵横扩展合作区域,搭建注册会计师走出去平台。①与英国财务会计师公会(IFA)确立友好合作意向,并受邀于2013年5月参加俄罗斯会计师公会的年会。②接待澳洲会计师公会来访,并就加强双方的交流和沟通的议题进行座谈,就进一步业务合作与交流等事项达成共识,双方签署《合作备忘录》。③为《合作备忘录》的相关内容,中小事务所委员会与香港会计师公会中国事务所小组共同举办“深港两地事务所进一步开创合作机遇”系列交流研讨活动。通过“中国咨询台”为香港公会会员提供咨询服务。④分别与ACA、ACCA合作,开展业务讨论和交流活动。⑤与ACCA签订《合作备忘录》,就双方进一步加强会员培训达成合作意向。⑥接待台湾会计师公会来访,并就加强双方交流进行座谈。⑦接待香港会计业总会来访,并就进行交流合作进行研讨。⑧通过组织参加“深港穗”三地行业球赛,加深三地行业之间的密切交流。

## 四、推进信息化战略,打造公共信息平台

一是落实业务报告备案系统升级方案。会同市监察局电子政务监察系统相关专家和软件服务商拟定《业务报告备案系统升级方案》,经调查委员会审议通过并投入运行。截至2012年12月31日,共录入验资报告16095份,审计报告68159份,录入外地事务所验资、审计报告1032份。二是完成相关系统建设升级工作。三是开展网络远程会议视频系统建设工作。

## 五、组织专业研讨,丰富继续教育的形式和内容

一是举办多期多层次的专业讲座,业务培训。①公共事务及发展委员会与ICAEW举办如何运用信息技术提升执业时的执业质量讲座,近百名会员参加。②调查委员会会同国家外汇管理局深圳市分局召开2012年外商投资企业外汇年检业务培训会议。③举办执业质量检查工作培训会议。④专业技术委员会与深圳证监局联合举办内控审计专题讲座。⑤调查委员会与国家外汇管理局深圳市分局联合召开新外汇监管政策变动情况的讲解会议。⑥调查委员会配合市财政委、市场监督管理局、国家税务局、地方税务局、统计局、科工贸信委等部门召开深圳市外商投资企业财务报表审计报告上传工作培训会议。⑦中小事务所发展委员会邀请资深注册会计师及职业责任保险问题方面的专家,举办“事务所职业风险防范及危机公关”讲座。⑧中小事务所发展委员会与香港会计师公会联合举办“深港两地事务所进一步开创合作机遇”研讨会。⑨中小事务所发展委员会与香港会计师公会联合举办深化合作研讨会。⑩中小事务所发展委员会与IFA香港分会联合举办拓展跨境贸易专业服务研讨会。⑪针对IPO企业税务问题及其对策,举办专业研讨讲座。二是组织会员参加中注协举办的4期远程教育培训。三是组织员工参加中注协的“一竿子到底”的培训计划,参加中注协在3家国家会计学院举办的关于注册管理、检查工作、办公室事务等协会事务的全部培训课程。四是和上海国家会计学院合办会员网络后续教育课程。五是符合条件的事务所自主开展后续教育。

## 六、完成日常工作

一是为理事会、监督委员会和专门(专业)委员会提供秘书服务。二是把好入门关,完成注册管理工作。①完成全市2572名注册会计师办理任职资格年度检查工作。②审核272人次注册执业申请材料,向238人发出受理通知书,通过实地核实程序,共发文批准191人执业注册。③审核450名注册会计师的转所申请,批准380人转所执业。④审核72人次的合伙人申请材料,向36人发出受理通知书,向35人出具合伙人执业经历证明。⑤审核163名非执业会员申请、88名注师转非申请,为500名会员办理年检手续,为94名非执业会员办理转会手续,为402名非执业会员办理换证、领证等手续。⑥为45名注册会计师办理领证换证补证等手续,办理400项信息备案和变更手续,为13家事务所办理团体会员入会,出具各类证明590份。接待来人来电咨询近万人次。三是通过多种形式,为行业提供专业服务。①完成本市事务

所的业务质量检查工作。制定检查方案,并制作《检查手册》,对检查的程序、方法、纪律等提出明确要求。对293份业务档案进行检查,发现2家严重违规的会计师事务所,经理事审议给予公开谴责的行业自律惩戒,对其中1名注册会计师给予取消会员资格的行业自律惩戒。②配合中注协完成对证券资格事务所深圳分所的检查工作。③开展企业年检工作。对48 000多家内资企业、3 000多家外资企业、18 000多家外商投资企业进行年检。④完成合伙人任职资格执业质量检查工作。对36名提出申请的注册会计师的执业质量进行检查,共检查审计报告档案187份,出具相关报告30份。⑤完成《行业快报》的编制工作。⑥完成《深圳注册会计师》编制工作。⑦完成《中小企业审计工作底稿》的编撰,制定《深圳市注册会计师协会公务出访、接待暂行制度》,并通过理事会所有理事电子邮件审议。四是圆满完成全国统一考试工作。专业阶段考试网上报名与现场审核等工作于8月31日结束。深圳考区2012年报名人数为21 694人,比上年增加19%,报考人科数54 255人科,比上年增加16%;2012各科报考人数分别为:《会计》13 943人;《审计》6 347人;《财务成本管理》7 409人;《公司战略与风险管理》6 853人;《税法》10 762人;《经济法》8 941人。

(深圳市注册会计师协会供稿)

## 广西壮族自治区 注册会计师协会工作

2012年,广西壮族自治区注册会计师协会在自治区财政厅党组和中国注册会计师协会的支持和指导下,以经济社会的快速发展为契机,深入推进《广西注册会计师行业发展规划(2011~2015年)》(以下称《规划》)各项目标任务的实施,以重点培养选拔注册会计师人才和创新行业监管为助力,推进事务所做大做强,加快新业务领域拓展步伐,促进行业又好又快发展。

### 一、推进行业党团建设工作

以基层党组织建设年为契机,夯实行业基层党组织建设基础。一是强化工作组织保障。成立广西注册会计师行业基层党组织建设年活动领导小组,制定活动指导方案和召开全区工作部署会,全面部署全区行业基层党组织摸底调查和分类定级工作。二是强化工作经费保障。建立“会费补一点、党费返一点、事务所筹一点”的党建经费保障机制,统筹安排30多万专项党建经费,通过“以奖代补”形式,对工作出色的党组织给予经费奖励。三是强化工作措施保障。形成党委书记负总责,分管书记具体抓,各党委委员分工合作,落实支部书记工作责任的党建工作领导合力,派出工作组具体指导。四是强化工作基础保障。通过摸底调查、扎实开展基层党组织建设分类定级工作,全面完成事务所基层党组织分类定级工作,建立健全党员基本信息库。对被定级为较差和一般层次的党支部分别下发整改通知书和巩固提升建议

书进行重点指导,经重新评定,后进事务所基层党组织全部转化晋级。2012年7月20日,成立共青团广西注册会计师行业委员会,第一届委员会委员经团员代表大会产生。2012年新成立17家会计师事务所团支部,加快促进了团组织和工作全覆盖,行业共有35周岁以下青年859名,其中团员254名。

### 二、积极开展行业统战工作

大力向社会各界选推优秀人才,组织了48名行业党外精英代表人士参加首次由自治区财政厅和自治区党委统战部联合举办注册会计师行业的党外代表人士培训班,遴选了10名在行业内政治素质好、具有一定热情和参政议政能力的精英人士向自治区统战部推荐为无党派人士,推荐了9名行业党外代表人士为新一届自治区政协委员推荐提名人选,全行业有7人在省、市、县担任人大代表和政协委员。同时,配合自治区统战部做好广西党外知识分子联谊会理事人选提名工作,有4人担任联合会副会长、理事。

### 三、注重人才培养,提升行业实力

(一)持续推进“十百千”人才培养。2012年7月和11月,协会分别在上海国家会计学院举办第2期“十百千”拔尖会计人才(注师类)培养项目2次集中培训班。培训班邀请上海证券交易所、复旦大学等专家、教授讲课,培训课程涵盖中国资本市场发展与展望、战略管理等丰富的学习内容。2012年,“十百千”拔尖会计人才、广西天华会计师事务所所长李骅被评为注册会计师全国领军人才。

(二)扎实做好会员继续教育工作。根据年度培训工作计划的安排,2012年共举办了10期培训班。此外,7月,在广西社会主义学院开办了1期主任会计师培训班;与中华会计网校联合办学,开展网络培训,全区有900名注册会计师参加网络培训。全年,经后续教育培训合格取得学时的注册会计师1 398人。

(三)抓好注册会计师考试工作。一是精心组织考试报名工作,及时发布考试相关信息。二是提前做好沟通协调工作。督促机考公司做好保电申请,给公安部门和电网公司去函,通报注册会计师考试情况,确保考试用电,并请公安部门给每个考点至少派2名警力维护考试秩序。三是考试期间自治区考办派出7个巡考组共20人,赴各考点检查考试实施情况。

2012年注册会计师全国统一考试专业阶段考试,广西共设5个考区、7个考点、85个考场,报名人数6 740人,报考科目共16 947科次,其中:选择纸笔作答考试方式的考生有5人,综合出考率为42.38%;综合阶段考试报名总人数145人,出考率83.5%;英语测试报名总人数7人,出考率71.4%。

### 四、完善监督检查,提高监管水平

(一)强化监督管理。一是完善监督检查制度。制定实施《广西会计师事务所执业质量检查实施办法》、《广西注册会计师行业谈话提醒办法》和《广西注册会计师行业投诉举