

2018

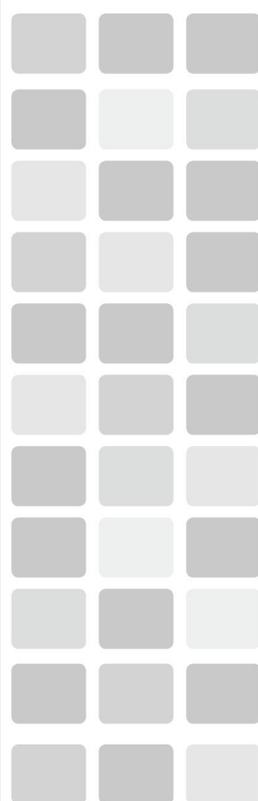
中国会计年鉴

第七部分

注册会计师工作

ADMINISTRATION OF CPAS

中国财政杂志社



ACCOUNTING YEARBOOK OF CHINA

中国财政杂志社

中国注册会计师协会工作

2017年,中国注册会计师协会(以下简称中注协)认真贯彻落实党的十八大、十八届历次全会、十九大以及中央经济工作会议精神,以习近平总书记关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要论述为指导,按照中注协第五届理事会第九次会议所确定的2017年工作思路,开展行业“质量提升年”主题活动,认真落实“十三五”期间行业发展规划和行业信息化建设规划,深入推进行业发展战略体系建设,积极服务财政改革和发展,圆满完成年度工作任务。

一、加强行业党建,开展行业“质量提升年”主题活动

(一)行业党建工作取得新成效。起草并提请行业党委印发《关于认真学习宣传贯彻党的十九大精神的通知》,要求各级行业党组织和广大行业党员认真贯彻中央精神,自觉把党的十九大精神贯彻到行业党建和行业发展的各项工作中去,推动行业党建向纵深发展,促进行业高质量发展。起草并提请财政部党组印发《关于推进注册会计师行业“两学一做”学习教育常态化制度化的指导意见》,并督促落实。各地注协结合自身实际制定指导意见或实施方案,会计师事务所党组织也结合实际制定了实施方案,逐级推进“两学一做”学习教育常态化制度化。印发《中国注册会计师行业党委理论学习中心组学习制度》并开展了4次学习;召开行业党委会(扩大)4次,行业党委委员、中注协班子成员赴联系点调研20余次;探索推进行业各级党组织监督执纪工作,研究起草了关于加强注册会计师行业党内监督的制度文件;开展了省级行业党组织述职评议考核,根据考核评价结果,采取“以奖代补”方式向省级行业党组织下拨专项补助资金共294万元;编发了《会计师事务所支部工作法》,组织编写会计师事务所党建工作手册,推进行业党建规范化建设;举办了第八期中央党校中央国家机关分校财政部注册会计师行业党员骨干进修班;做好推动会计师事务所党的组织和工作覆盖工作。

(二)行业统战群团工作同步推进。继续做好行业代表人士的培养和推荐工作,对行业统战工作数据信息系统进行了完善,举办行业统战工作培训班。利用行业代表人士电子邮件沟通交流平台,为代表、委员撰写提案建议提供资料和信息数据服务,定向推送行业信息300余篇。全行业有837人次担任各级人大代表、政协委员,其中,担任省级以上人大代表、政协委员共93人次,十九大党代表1人。

行业团委班子调整到位,继续推进团的组织和工作覆盖,开展了注册会计师行业“五四”评优、“青年文明号”创建、“注册会计师行业青年专家服务团”对口帮扶等品牌活动。其中,信永中和会计师事务所银川分所团支部、广东省恒生会计(税务)师事务所团支部被共青团中央授予2016年度“全国五四红旗团支部”荣誉称号,瑞安瑞阳等6家会计师事务所荣获“2015—2016年度全国青年文明号”称号。

(三)行业“质量提升年”主题活动扎实开展。制定印发《注册会计师行业“质量提升年”主题活动实施方案》,明确“坚持问题导向、坚持创新驱动、坚持制度保障”的原则,推进活动有序开展。通过组织专题研讨培训、征文大赛、知识竞赛等途径,引导行业把工作重心投入到提升行业发展质量和服务质量上来,全面提升行业的诚信度和公信力。行业党委委员、中注协班子成员赴广东、山西、北京、宁夏等地进行专题调研,编发主题年活动简报4期,交流各地经验做法,指导主题年工作实施。31个省区市注协均制定印发了本地区的主题年活动实施方案,并推进相关工作。行业各级党组织通过开展执业质量大赛、现场观摩、结对帮扶等活动,促进事务所健全质量控制体系,提高专业服务质量。

二、服务财税改革和发展中心工作

(一)积极开展服务财税改革和发展相关研究。根据财政部党组会议精神和部领导部署,组织167家会计师事务所,对2014—2016年度的企业税费负担进行抽样调查,形成调查报告,上报财政信息。组织行业专家研究企业税费负担,发出主流声音。协调国际专家,沟通研究美国税收政策走向。配合个人所得税制改革,研究美国联邦个人所得税纳税代理的情况,上报财政信息。

(二)为行业服务改革发展提供技术支持。服务于科研项目管理创新,制订中央财政科技计划项目财务验收审计指引。适应社保资金管理需要,制订用人单位社会保险基金缴纳情况审计专项指引,已印发或形成征求意见稿。

三、推进考试质量保证制度改革,完成2017年注册会计师考试组织实施工作

(一)考试质量保证制度改革继续深化。加大对考试政策及考试改革等重大问题的研究力度,按照《注册会计师全国统一考试质量保证制度改革方案》有关要求,将理论原理与实践实务紧密结合,对考试大纲和辅导教材进行了修订完善,发挥好注册会计师考试对财经领域专业人士成长成才的

“风向标”作用。实施“大分散、小集中”的命题方式，改进完善了命题机制。举办考试工作培训班，提高各地方考办人员的政策水平和业务能力。同时，重视考试安全保密工作，对考试系统进行安全测评和实时监控，确保了考试的安全性。

(二) 考试服务水平持续提升。优化与中国高等教育学生信息网的对接，完善网上报名“一站式”服务，并确保考生学历审核安全、便捷。对报名系统进行全面优化升级，完成了手机移动端报名相关功能开发与测试。继续开展答记者问政策讲解、网站“倒计时”牌报名提醒、机考模拟练习网站等考生服务工作。全年为考生办理成绩复核、免试核准、成绩证明等4万余次，接听咨询电话5 000余个，回复电子邮件3 000余封，涉及考生近5万人。

(三) 考试实施工作平稳顺利。认真贯彻财政部领导“确保考试安全平稳实施、迎接党的十九大”的要求，细化考试组织实施方案，留足预案，在考前组织召开专业阶段考试工作动员会，提出要求，部署到位。协调公安部、教育部等相关部门并得到大力支持。加大巡考工作力度，中注协组织57位同志赴31个省会城市和香港、澳门考区进行巡考，各地注协组织3 200余位同志执行巡考任务。加大考试安全保障力度，督促改进机考系统，完善考场自动编排方案，优化考点考场资源配置以及考试实施、试卷评阅、成绩发布等工作。2017年，注册会计师全国统一考试专业阶段考试报名人数达到115.9万人、310多万科次，创历史新高，考试工作顺利完成。

四、围绕职业化建设目标，做好行业人才培养工作

(一) 增强会员继续教育的针对性。围绕“四个全面”战略布局特别是供给侧结构性改革对行业的新要求，重点组织开展了财政投资绩效评价、行政事业单位内控设计与鉴证、医院学校基金会审计、“三去一降一补”咨询、政府购买服务等专题培训。其中，举办远程教育培训班4期，委托三家国家会计学院举办培训班71期(含“送教西部”培训班7期)，培训注册会计师2.9万人次、非执业会员7.1万人次。

2017年，全行业共举办各类培训班559个，培训215 084人次。其中，中注协远程培训19 193人次，委托国家会计学院面授培训13 389人次，依托国家会计学院网络培训50 316人次，地方注协培训37 229人次，具有内部培训资格会计师事务所培训23 341人次，依托国家会计学院网络培训非执业会员71 616人次。此外，培训会计师事务所助理人员8 664人次、注协干部982人次。

(二) 深化行业领军人才的培养工作。顺应行业信息化建设要求，选拔第十四批行业领军人才(信息化方向)48人，制定以“信息技术形势与政策、信息技术理论与知识、信息技术运用和综合素质”为主的“3+1”培养方案并开展首期集中培训。组织行业领军人才学员参加第十二次全国会计领军(后备)人才联合集中培训，并举办全国会计领军(后备)人才注册会计师类第二次联合培训，240余名学员参训。推荐3名行业领军人才参加财政部“会计领军人才特殊支持计划”。行业领军人才(金融审计方向)一班23名学员按期毕业。

(三) 做好行业后备人才培养的促进工作。以“数字化时代的财务创新与企业转型”为主题，举办2017年度CPA专

业方向院校师资培训班，培训19所CPA专业方向院校及三家国家会计学院核心课程师资54人。组织2017年度(第13期)CPA专业方向院校学生境外实习项目，选拔60名学生赴7个国家或地区的10家国际会计公司实习。

五、推进专业标准国际趋同工作，新审计报告准则首年实施平稳有序

(一) 审计准则修订工作取得新进展。拟定利用内部审计人员的工作、财务报表披露审计、财务报表审计中对法律法规的考虑3个准则的征求意见稿。根据行业发展和会员需求，着手修订财务报表审阅、代编财务信息、温室气体报告鉴证准则等7个准则项目，持续推进执业准则的动态国际趋同。围绕会员执业所需，通过专业技术指导委员会和会计问题研究组开展技术援助与咨询服务12次。完成了《信息系统环境下财务报表审计》教材的编写，及《中国注册会计师执业准则(2017)》和《中国注册会计师执业准则应用指南(2017)》的出版。

(二) 指导实施新审计报告准则。举办新审计报告系列准则全国培训班8期，培训学员7 000余人次，并通过指导支持地方注协及会计师事务所开展相关培训、委托国家会计学院开展网络培训等途径，扩大新审计报告准则的培训覆盖面。开展新审计报告准则的宣传工作，推动证券监管部门修订和明确了配套的法规政策。跟踪分析新准则在A+H股上市公司审计中的执行情况，举办新准则实施情况座谈会进行总结分析，并上报财政信息。2017年共有12家会计师事务所按照新准则出具了119份审计报告。总体来看，首年实施情况平稳有序，新准则对提高审计工作质量和审计报告信息含量的作用初步显现。

(三) 参与国际标准制定和国际协调工作。支持中国代表履职，参加国际审计与鉴证准则理事会、国际公共部门会计准则委员会等国际标准制定机构工作，深度参与国际标准制定。充分发挥国际审计准则研究组和职业道德问题研究组的咨询支持作用，对国际标准草案、咨询文件的研究和意见反馈意见，提高在国际规则制定中的话语权。

六、夯实行业诚信基础，加大行业监管力度

(一) 创新实施《上市公司年报审计期间监管工作规程》。针对2016年年报审计工作发布通知，提示重点关注五类上市公司年报审计风险。年报审计期间，开展了8个批次年报审计监管约谈，创新开展了电话约谈，涉及证券资格会计师事务所16家次、上市公司16家次，向会计师事务所编发风险提示意见9篇，将约谈情况在媒体披露，扩大影响。开展对上市公司年报审计的过程监控，逐日跟踪上市公司年报披露情况，编发年报审计情况快报12期。与中国证监会会计部联合举办2017年证券资格会计师事务所培训班，就做好年报审计、新审计报告准则在资本市场的全面实施以及加强职业化建设等提出要求。

(二) 加大会计师事务所执业质量检查力度。中注协共派出5个检查组、67名检查人员，对5家证券资格会计师事务所的执业质量进行全面检查，并将政府融资平台公司

发债审计质量列入执业质量检查的内容。共抽查审计报告51份,其中,上市公司审计报告25份,新三板公司审计报告16份,发债企业审计报告7份,其他公司审计报告3份。通过专家论证并经中注协惩戒委员会、申诉与维权委员会审议,对检查发现存在严重质量缺陷的3家证券资格会计师事务所及其11名注册会计师作出行业惩戒。此外,通过修订执业质量检查手册、举办全国检查人员培训班等,指导各地注协开展本地区非证券资格会计师事务所执业质量检查。

(三)做好任职资格年度检查和会员发展工作。组织和指导各地注协完成2017年注册会计师任职资格检查工作。2017年,全国参加年检的注册会计师102 234人,比上年增加1 639人。其中,通过年检100 032人,年检通过率97.85%;因完全丧失民事行为能力、受到行政或刑事处罚、未在会计师事务所专职执业等原因撤销、注销注册会计师1 441人,不予通过率1.41%;因未参加年检、未完成继续教育、未交纳会费等原因暂缓通过年检761人,暂缓通过率0.74%。与此同时,重视会员发展工作,全年新增注册会计师4 249人、非执业会员10 161人。截至2017年12月31日,全国共有会计师事务所8 605家(含分所),注册会计师105 570人,非执业会员131 633人(含国外及港澳台地区非执业会员587人)。完成第三批资深会员评选工作,新批资深注册会计师1 159人、资深会员(非执业)217人。

七、实施行业信息化建设规划,发挥信息技术支撑与服务作用

(一)部署实施《注册会计师行业信息化建设规划(2016—2020年)》。利用中注协官网、微信公众号、会刊、公共媒体,开展行业信息化建设规划的宣传推广工作。发布《会计师事务所信息化促进工作方案》及任务分解表,在四个领域提出了17条促进工作具体措施。开展行业信息化建设顶层设计。在海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会上专题研究行业信息化问题。

(二)升级行业管理信息系统,启动注协协同办公系统建设。完成行业管理信息系统注册管理子系统、财务管理子系统功能模块的升级开发,对考试网报系统进行改造并开发相关移动应用。制订《协同办公系统建设方案》,启动注协协同办公系统建设。

(三)扩大信息化支持服务的会员受益面。指导完善大型事务所审计软件,已有23家会计师事务所部署“大型事务所审计软件”。持续向全行业免费提供在线“法律法规库”服务,使用法律法规库的会计师事务所总量达8 229家,使用率达到95.8%。向前百家会计师事务所免费提供“经济数据库”服务,其中,证券资格会计师事务所账号活跃度环比增加2.3%,账号总登录次数达到4.12万次。向近5 000家中小事务所提供专业报刊的赠阅服务。

(四)提升注协信息化安全和管理水平。按照信息系统运行规范管理暂行办法规定,做好网络与系统安全的保障工作。中注协行业管理信息系统经专家和测评机构评审、公安机关网监部门备案,获得国家信息系统安全等级保护三

级认证。

八、推进实施行业发展规划,加大行业重大问题研究和对外政策协调的力度

(一)推进行业发展规划实施。向各地注协印发《关于做好〈注册会计师行业发展规划(2016—2020年)〉组织实施工作的通知》,对行业发展规划的任务、责任及分工进行分解。21个省区市及深圳市注协制订发布了本地区“十三五”期间行业发展规划。围绕规划确定的目标,做好行业新业务拓展和做强做大相关工作。其中启动《注册会计师新业务指导目录》更新工作;调整更新协会网站“新业务拓展”专栏;提炼行业创新服务案例23个,在会刊推荐;向16家会计师事务所和2家地方注协发放做强做大扶持奖励资金;完成2017年会计师事务所综合评价的数据填报、汇总、赋分等工作,并向全行业反馈,持续推进创先争优活动;制订《年度业务收入前100家会计师事务所信息发布办法》。

(二)加强政策协调和行业重大问题研究。对证券法、行政事业单位国有资产管理条例、基础设施和公共服务领域政府和社会资本合作条例、会计师事务所执业许可和监督管理办法、涉税专业服务信用评价管理办法等14件立法和修法文本,研究提出行业意见。受民政部委托,完成《社会组织资金管理暂行办法》的起草工作,并就社会组织法定代表人离任审计及清算审计选聘会计师事务所有关问题提出研究意见。完成中注协课题结项3件,立项16件,收集各地注协课题成果和研究报告130余项。编写《中国会计服务贸易发展报告》。编发《行业发展研究资料》5期,出版《行业发展研究资料2016》,编制《行业制度全编(2015—2017年)》增补本。

九、深化对外交流与合作,提升行业国际影响力

(一)加强与国际和港澳台地区会计职业组织的交流与合作。承办2017年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会、亚太会计师联合会(CAPA)理事会会议等国际会议。全年接待国际和境外会计职业组织以及国际会计公司来访团组近40批次,派出出访团组21个、56人次。其中,参加国际会计师联合会、亚太会计师联合会、国际审计与鉴证准则理事会等14次国际会议,1次联合国政府间专家会议,陈毓圭同志当选亚太会计师联合会副主席。中国在国际及区域相关事务上的话语权和影响力持续提升。

(二)参与会计市场开放政策制订工作。参与中日韩自贸协定服务贸易谈判、会计审计跨境服务负面清单、CEPA事务、内地与澳门经贸合作协议等涉及的行业要价及会计市场开放政策研究。配合做好国际组织对我国反洗钱评估、金融行业评估、欧盟对我国审计监管适当性评估等工作,就相关工作方案研究提出行业意见。

(三)深化国际宣传和驻港联络处会员服务。跟踪编发国际会计职业动态11期、香港资本市场动态12期,翻译《会计师事务所品牌建设指南》、中国注册会计师行业发展五年规划和信息化五年规划等行业制度文件,以及2016年会计师事务所综合评价前百家信息、国际会计公司排名及行业重要新闻等,扩大国际宣传覆盖面。发挥中注协驻港

联络处功能,做好香港考区考生服务、考试组织及服务香港特别行政区非执业会员等方面工作,继续加强与在港其他会计职业组织的联系与合作。

十、加强注协自身建设,提升服务意识和管理水平

(一)落实理事会决策部署。充分发挥理事会和常务理事会的决策作用,召开第五届理事会第九次(通讯)会议,对中注协第六次全国会员代表大会延后召开事项进行说明,审议《中国注册会计师协会2016年度工作报告》,征求理事对行业建设和注协工作的意见和建议,就理事提出的完善会计师事务所综合评价办法、加强对机考公司的督导、发挥行业代表人士作用等建议逐一研究,并在2017年工作中落实。召开3次常务理事会议(通讯)会议。召开了战略与财务委员会、惩戒委员会、申诉与维权委员会等会议,发挥专门(专业)委员会的议事和咨询作用。

(二)密切与地方注协的工作互动。与财政部干部教育中心联合举办2017年全国注协秘书长领导力培训班,围绕学习贯彻党的十九大精神、“一带一路”建设和注册会计师职业化、国际化、市场化、信息化建设进行培训,交流各地注协工作经验,研究行业和注协当前重大问题。分别召开全国注协考试、继续教育等工作会议,举办地方注协监管干部培训班、财务人员培训班,研究部署工作,沟通反映情况,形成工作合力。编发简报4期20篇、上网信息159条,及时通报和宣传地方注协相关工作。

(三)重视加强行业宣传工作。围绕行业中心任务和重

点工作,重点针对学习贯彻十九大精神、“质量提升年”、新审计报告准则等工作进行深度宣传,全国各类媒体报道行业工作150余篇次。充分利用自有媒体开展行业宣传,全年编发《中国注册会计师》12期并推送电子期刊。编发财政上报信息7篇、《工作简报》9期、《情况通报》34期、《党建工作简报》18期、《党建情况通报》21期、《行业青年风采》8期。中注协网站发布信息1100余篇。中注协微信公众号关注人数超过40万人,推送信息240余篇。建立信息定向推送制度,向行业内外推送信息144件,服务9万余人次。完成中国注册会计师行业史料陈列馆布展工作,接待参观团组30余批次。

(四)加强注协机关党的建设。按照中央要求和财政部党组、机关党委各项部署,加强党建“两个责任”落实。其中,“中注协党建制度建设”案例、“学习大课堂”案例,经财政部机关党委上报中央国家机关工委;中注协“两覆盖”工作得到中央国家机关工委检查组的肯定。

(五)加强内部管理。强化内部制度建设和内部控制,建立内控运行问题实时登记制度,修订完善内部管理制度10余项。贯彻中央八项规定精神和《中共财政部党组关于贯彻中央八项规定精神 加强作风建设的实施办法》,坚持勤俭办会,严控“三公”经费支出,集中资源支持行业发展。严格落实巡视、审计、纪检等工作提出的整改任务和专项工作。改革会费收缴办法,减轻会员负担,会计师事务所平均团体费负担由行业业务收入的0.92%降至0.65%。

(中国注册会计师协会供稿 鲁冰执笔)

地方注册会计师协会工作综述

2017年,全国各地注册会计师协会推进行业发展五大战略,开展行业“质量提升年”主题活动,落实“十三五”期间行业发展规划和行业信息化建设规划,推进行业发展战略体系建设,服务财政改革和发展,各项工作取得新成效。

一、学习宣传贯彻党的十九大精神,做好两新组织行业党建团建工作

各地注协认真贯彻落实党的十八大、十八届历次全会、十九大以及中央经济工作会议精神,推进行业“两学一做”学习教育常态化制度化。山西、青海等地全面加强“三基建设”,巩固“两学一做”学习教育成效。天津、湖北、甘肃等地建设基层党组织新力量,拓宽党员学习渠道。内蒙古、江苏、江西等地培育行业党建先进典型,加强对事务所党组织书记的培训,推行事务所主要负责人和党组织书记“一肩挑”,保障行业党建走在社会组织前列。湖南注协创新方式

方法和平台载体,在门户网站开设“学习宣传贯彻十九大精神”专栏等,增强学习宣传贯彻党的十九大精神的针对性、实效性。上海、贵州、宁夏等地坚持以党建带群建,不断扩大行业团的组织和工作覆盖面。山西等地加大团建工作力度,创新活动载体。江西注协通过视频动员、集中学习、撰写体会、制发文件等多样化的方式,学习宣传贯彻党的十九大精神。江西省注册会计师行业党委被江西省社会组织党委授予全省性社会组织党建工作示范点。四川注协夯实行业代表人士数据库,组织“四川同心·注册会计师服务团”开展活动,积极发挥事务所党外代表人士作用。云南注协组织拍摄行业党建专题宣传片《筑梦》,展示行业党建和参与脱贫攻坚工作取得的成效。陕西注协创新方式开展分类分层次培训,提升学习效果。新疆注协党建工作因地制宜,通过学习民族团结先进事迹、走访慰问民族“亲戚”等,开展形式多样的特色党建工作。