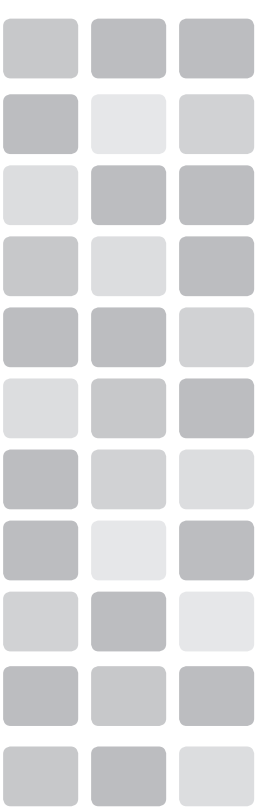
2017

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

2016年，中国注册会计师协会（简称中注协）深入学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神以及注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示，认真贯彻落实财政部党组各项决策部署，按照第五届理事会第七次会议确定的工作思路，开展行业“创新服务年”主题活动，实施行业发展五大战略，服务财政改革和发展，进一步加强行业监管和注协自身建设，圆满完成年度工作任务，再次被民政部评为5A等级全国性行业协会商会。

一、开展“创新服务年”主题活动，以创新发展理念制定行业发展规划

2016年，按照国家创新驱动发展战略要求，认真践行创新发展理念，在全行业开展“创新服务年”主题活动，制定行业发展规划，以行业创新更好服务国家建设。

（一）部署行业“创新服务年”主题活动。制定发布《注册会计师行业“创新服务年”主题活动实施方案》，明确“坚持长远谋划与落实具体任务相结合，坚持行业党组织、注协加强指导与发挥事务所及其党组织主体精神相结合，坚持业务创新与党建创新相结合”三项主要原则，提出“树立创新驱动发展理念、丰富专业服务供给、创新专业服务方式、探索支撑行业创新发展的制度机制”四项目标任务。与行业“两学一做”学习教育相结合，通过网络媒体、培训班、研讨会、论坛等途径，引导行业自觉践行创新、协调、绿色、开放、共享发展理念。

（二）指导推动行业开展创新服务实践。建立各省区市活动进展通报制度，推动地方注协和行业党组织开展创新业务能手大赛、岗位能手大赛、创新服务项目评比等活动，开发出PPP政策架构与项目运作、管理会计与管理咨询、民营企业战略架构重塑咨询、财务总监外包、工程财务审计等一批新业务。充分发挥党的组织优势，支持和推动事务所党组织与客户、合作伙伴党组织开展结对共建活动，通过党建平台增进事务所与客户业务上的交流，促进事务所业务创新。

（三）示范带动创新创优服务。面向全行业征集创新服务案例，挖掘和总结推广行业创新成果，征集案例200余个。各地方注协和行业党委积极落实创新服务年工作部署，发挥率先垂范作用。事务所党组织通过设立党员创新先锋岗、党员创新团队等，带动行业广大青年投身到创新服务活动。

（四）以创新发展理念制定行业五年发展规划。切实贯彻“创新、协调、绿色、开放、共享”五大发展理念，全面梳理和总结行业发展五大战略实施情况和“十二五”期间行业发展规划落实情况，深化对行业建设基本规律、行业形势任务以及行业当前主要矛盾的认识，谋划行业未来五年工作，制定发布《中国注册会计师行业发展规划（2016—2020年）》，明确“十三五”时期行业发展的指导思想、发展目标和工作措施。

二、推进考试质量保证制度改革，提升考试服务水平

“十二五”时期，累计有4.7万人通过注册会计师考试，为行业发展提供有力的人才支持。2016年，中注协继续巩固考试改革成果，推进考试质量保证制度改革，提升服务考生水平。

（一）深化考试质量保证制度改革。加大对涉及考试政策及考试改革等重大问题的研究力度，提出相关建议和方案。贯彻落实《注册会计师全国统一考试质量保证制度改革方案》，以“充实原理、优化结构”为目标修订完善考试大纲，采取“大分散、小集中”的方式积极推进考试题库建设。实施2017年考试辅导教材改革，从理论性、科学性、全面性、实践性、可读性等五个方面改革完善考试辅导教材。同时，完善评卷机制，加强考试安全保密工作，提升考试评价准确性。

（二）提升考试服务水平。与中国高等教育学生信息网合作，实现首次报名人员（不含应届毕业生）报名信息填写和学历审核同步；优化升级报名系统，为欧洲考区报名考生开通网上支付功能；加强考试政策宣传与考生帮扶，在报名简章发布的同时以答记者问方式做好政策宣传，报名期间在中注协网站开设“倒计时”牌提醒报名缴费；认真解答考生咨询，全年共接听咨询电话5 000多个，回复电子邮件2 000余封。

（三）扎实组织实施考试。完成机考公司招标、开通机考模拟练习网站、优化机考系统和考点考场资源配置、完善考场自动编排方案以及考试实施、试卷评阅、成绩发布等工作。加大考试应急预案和考试安全保障力度，制定发布《关于2016年注册会计师全国统一考试计算机考试环境下故障处理办法的通告》，对断电、断网和机器设备故障等突发事件制定应急预案，确保突发事件处理及时有序。协同公安部网监局处理网上考试诈骗信息，经湖南省公安机关打掉一个“助考”诈骗团伙。2016年专业阶段考试报名人数达到

中国财政杂志社

92.3万人、246万科次，综合阶段报名考生23 966人，创历史新高。

三、实施行业人才培养战略，完善人才培养机制

2016年，围绕全面深化改革、“一带一路”等国家战略对行业的新要求，积极开发培训资源，统筹培训主体资源配置，进一步提升行业培训工作服务水平。

（一）积极拓展会员继续教育的内涵与外延。开展继续教育课程需求调查、设计、组织实施、反馈问效的全流程跟踪，开发出新型鉴证咨询业务、政府购买服务、PPP等培训新专题。启动依托3所国家会计学院平台的行业网络培训，完成“分类分级分模块”继续教育课程框架大纲和课程体系阶段性研究，指导地方注协、会计师事务所、3所国家会计学院开展职业化培训。以风险导向审计与职业判断等为主题，举办远程教育培训班5期，委托3所国家会计学院举办培训班57期（包括“送教西部”培训班6期），培训注册会计师2.65万人次。

2016年，全行业共举办各类培训班598个，培训204 546人次。其中，注册会计师133 234人次，非执业会员62 069人次，助理人员8 285人次，注协干部958人次。中注协远程培训占全行业培训总量的15%，地方注协组织培训占26%，事务所自主培训占25%，3所国家会计学院面授培训占4%，网络培训占30%。

（二）深入推进行业领军人才培养。与北京国家会计学院签署合作备忘录，调整完善行业领军人才培养机制，中注协主要负责统筹谋划、过程控制和重点环节参与，北京国家会计学院主要负责筹备、选拔测试、组织培训、管理考核等工作。首次将“全面领导力”指标体系作为选拔测试标准，选拔行业领军（后备）人才（第二批管理会计咨询方向）35人，开展集中培训；首次举办全国会计领军（后备）人才注册会计师类联合集中培训，160余名学员参加；组织206名行业领军学员参加财政部“全国会计领军（后备）人才培养工程”第十一次联合集中培训；新设领军人才台账和毕业论文考核环节，完成领军5期学员毕业考核，22名学员毕业。

（三）加强行业后备人才培养工作。举办2016年度CPA专业方向院校师资培训班，采取案例教学、现场教学、分享展示等创新方式，培训CPA专业方向院校师资55人。组织2016年度（第12期）CPA专业方向院校学生境外实习，选拔72名学生赴境外实习。编写《学生境外实习项目实习指南》，健全学校、学生、国际会计公司、国内事务所之间的联系、合作和协同机制，对境外实习进行全流程跟踪指导。

四、加大政策支持与专业技术指导力度，推动事务所做强做大做精做专

2016年，围绕国家改革发展新要求，进一步采取措施，深入推进做强做大战略和新业务拓展战略。

（一）支持事务所做强做大。完成2015年度支持事务所做强做大奖励“一特三高”、事务所“走出去”、事务所承接大型银行（保险）年报审计业务、省级注协设立专项资金等项目申报、评审和奖励兑付工作。组织完成“十二五”期间行业做强做大工作总结、相关扶持政策措施实施情况问卷调查，研究“十三五”期间做强做大工作措施。发布《会计师事务所品牌建设指南》，为事务所品牌建设提供政策指导和实施策略。完成2016年事务所综合评价工作，发布事务所综合评价前百家信息。2015年度，全行业实现业务总收入689.71亿元，同比增长14.27%。

（二）指导推进示范基地建设。总结“十二五”期间新业务拓展工作经验，指导河南、重庆两地会计服务示范基地建设，协调广东、无锡等地申报示范基地相关工作。完成新业务拓展网站相关信息发布、资料更新等工作，组织研究和指导事务所新业务拓展相关工作。全行业非鉴证业务收入占行业总收入的比重由2010年的16%提升至2015年的30%。

（三）加强准则建设和技术支持。推进审计报告准则改革工作，制订（修订）发布12项审计准则及配套应用指南。着力解决银行函证实务问题，协调推动《财政部 银监会关于进一步规范银行函证及回函工作的通知》的印发实施。服务财政预算改革工作，发布《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》。发挥专业技术指导委员会和会计问题研究组的作用，研究答复会员在执业过程中遇到的专业技术问题14次。

五、制定行业信息化规划，推进信息化发展战略

2016年，重点开展了行业信息化战略顶层设计与规划制定工作，进一步深化行业信息化战略实施。

（一）开展行业信息化顶层设计与规划。制定发布《注册会计师行业信息化建设规划（2016-2020年）》，明确“十三五”时期行业信息化建设总体目标：用现代信息技术全面装备注册会计师行业，充分利用信息技术创新成果，形成以信息化设施为基础，以数据资源为核心，以技术支持和安全管理为保障，打造互联化、移动化、智能化的注册会计师行业信息化体系。召开行业信息化咨询项目动员部署（视频）会，聘请专业咨询公司开展行业信息化建设顶层设计咨询服务，编印《注册会计师行业信息化建设研究资料汇编》2016年白皮书。开展行业管理信息系统3.0与协同办公系统建设需求调研，设计行业信息化基础技术架构，梳理行业数据结构和数据分布。

（二）推进事务所信息化建设。指导软件服务商开发和完善事务所审计软件，共有22家事务所部署大型事务所审计软件。持续跟踪用友、鼎信诺、E审通等主流软件产品发展状况，调研中小事务所软件产品需求，提出中小事务所信息化建设试点方案。向全行业免费提供在线法律法规库服务，使用法律法规库的事务所总量达到8 229家，使用率保持在76%。向前百家事务所免费提供经济数据库服务，其中：证券资格事务所账号活跃度环比增长48.9%，账号总登陆次数达到17.8万次。落实《会计师事务所信息化建设奖励办法》，对14家会计师事务所进行信息化建设奖励700万元。

（三）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，保障网络与系统安全。印发《关于加强地方协会网站信息安全管理的通知》，完成注册会计师考试等特殊时期的安全值守与网络安全保障，制定实施网站系统和邮件系统安全管理规程；利用高清视频会

中国财政杂志社

议系统召开视频会议6次，为7次远程教育培训进行现场技术支持与保障。

六、严格行业监管，巩固行业诚信基础

2016年，进一步深化行业业务监管工作，持续推进注册会计师行业监管和诚信体系建设，提高行业诚信水平。

（一）强化上市公司年报审计监管。针对2015年年报审计工作发布通知，提示证券所重点关注五类上市公司年报审计风险。与中国证监会会计部联合举办2016年证券所培训班，对做好2016年年报审计、完善质量控制体系以及加强职业化建设等提出要求。年报审计期间，开展22批次年报审计监管约谈，涉及证券资格事务所40家次、上市公司43家次，向事务所发出风险提示意见43篇。加强对上市公司年报审计过程监控，逐日跟踪上市公司年报披露情况，编发年报审计情况快报15期。

（二）加强事务所执业质量检查。中注协共派出5个检查组，共计61名检查人员，对5家证券事务所及其9家分所的执业质量进行系统检查。抽查审计报告45份，其中，上市公司审计报告22份，IPO审计报告3份，新三板审计报告10份，其他报告10份。经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2016年证券所检查发现存在严重质量缺陷的1家证券资格事务所的4名注册会计师作出行业惩戒。落实惩戒帮扶机制，对2015年检查的8家证券所发出整改通知或改进建议。针对不正当低价竞争、多头监管等行业面临的突出问题与中国证监会、财政部等进行沟通，就加强证券所事中事后监管政策和措施提出建议。发布《中小事务所执业质量检查手册》，指导各地方注协完成本地区非证券资格事务所执业质量检查工作。

（三）做好注册管理与会员服务。组织和指导各地方注协完成2016年注册会计师任职资格检查工作。2016年，全国参加年检的注册会计师100 595人，比上年增加2 183人。其中：通过年检97 818人，年检通过率97.24%，比上年提高0.84%。因完全丧失民事行为能力、受到行政或刑事处罚、未在事务所专职执业等原因不予通过年检1 665人，不予通过率1.65%。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1 112人，暂缓通过率1.11%，比上年下降0.84%。做好非执业会员发展和服务工作。截至2016年12月31日，全国共有事务所8 460家，注册会计师103 081人，非执业会员121 987人，其中境外非执业会员560人。

七、深化对外交流与合作，提升行业国际形象和影响力

中注协高度重视对外交流与合作。通过2015年行业“国际化建设年”主题活动，提高行业国际化水平。2016年，进一步加强国际交流工作。

（一）加强与国际和港澳台地区会计职业组织的交流与合作。积极履行国际会计组织成员职责，在举办杭州G20领导人峰会之际，中注协会长冯淑萍与国际会计师联合会主席奥利维亚·柯特利共同发表题为《释放全球经济增长潜力》署名文章，由《中国财经报》《中国日报》及其海外版分别登载。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11次国际会议、1次联合国贸易发展会议下设国际会计和报告准则政府间专家工作组会议，参与国际会计标准制定工作，表达中国注册会计师行业意见和要求，提高了中国在国际及区域相关事务上的话语权和影响力。全年共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40余批次。中注协驻港联络处继续加强与香港特别行政区其他会计职业组织的联系与合作，做好香港考区考生服务、组织管理与服务香港特别行政区非执业会员等方面工作，编发香港资本市场动态12期。

（二）参与并协调会计市场开放政策制订工作。分别就中国对外专业服务贸易和自贸区谈判等涉及会计服务事项，提出行业意见和建议。

（三）开展国际会计事务宣传工作。跟踪国际会计职业动态，组织编译《会计职业——全球经济的增值点》《从危机到信心：良好监管的作用》《良好的实务指南：客户的接受与保持》《数据分析对外部审计师的影响》国际组织研究报告4份，编发国际会计职业动态12期。翻译中国注册会计师行业重要新闻、行业制度文件等英文宣传材料3万余字。

八、加强行业党建，统筹推进行业统战群团工作

2016年，组织开展行业“两学一做”学习教育，加强行业党委自身建设，强化基层党组织建设和党员管理，行业党建取得新进展。

（一）开展“两学一做”学习教育。印发《注册会计师行业“学党章党规、学系列讲话，做合格党员”学习教育指导意见》，对行业“两学一做”学习教育作出全面部署。建立各地学习教育定期统计通报制度，全国行业党委书记财政部部长助理赵鸣骥及其他行业党委委员等赴各地调研督导20余次；在行业党建网设立专栏推送学习资料。对3 500名事务所党组织书记进行远程培训；通过规范党员组织关系接转、党费收缴和党组织按期换届等工作，指导解决基层组织建设中存在的突出问题。地方行业党组织结合纪念建党95周年、红军长征胜利80周年，开展党章党规和习近平总书记系列重要讲话精神学习研讨、参观爱国教育基地、表彰先进党组织和优秀党员、与客户和帮扶对象座谈交流等活动。事务所党组织开展党员亮明身份、公开承诺践诺等活动，引导党员围绕职责岗位、服务项目和扶贫帮困等职责任务，发挥先锋模范作用。

（二）深化行业党建工作。印发《关于进一步深化注册会计师行业党的建设工作的指导意见》，明确在新的起点上进一步深化行业党建工作总体要求。制定全国行业党委会议制度和议事规则，建立党委委员直接联系机制。对省级行业党组织2015年度工作进行考核评价，采取“以奖代补”方式向省级行业党组织拨付专项补助资金294万元。按照中共中央组织部印发《关于开展集中推进非公企业和社会组织党的组织和工作覆盖的通知》要求，推进“两个覆盖”专项工作各项任务落地，做好行业党建工作季度统计通报工作。截至2016年12月31日，全国有事务所党组织3 516个，党员40 926人。

（三）扎实推进行业统战工作。加强与中央统战部联络

中国财政杂志社

沟通，配合做好中央统战部有关领导到中注协专题调研指导工作。为行业代表、委员撰写提案建议提供资料和数据支持，2016年行业全国两会代表委员提交提案、议案27件。收集行业省级以上代表、委员提案议案109件，推送中注协工作简报、情况通报等相关文章或信息300余条。在《人民政协报》《中国会计报》《财会信报》及中注协网站等媒体上对行业代表、委员参政议政进行系列报道，扩大行业影响。截至2016年12月31日，行业共有837人次担任各级人大代表、政协委员和党代表，其中担任省级以上人大代表、政协委员和党代表共93人次。

（四）积极开展行业团建工作。制定印发《注册会计师行业青年文明号活动管理办法（试行）》，组织召开五四表彰暨行业青年文明号交流推进会。授予郑耀祥等10人“青年五四奖章”，授予姚琼等24人“优秀共青团员”称号，授予杨雪等18人“优秀共青团干部”称号，授予中天运会计师事务所团支部等31个团支部（团委）“五四红旗团支部（团委）”称号。天健会计师事务所（重庆）团委、武汉正浩会计师事务所团支部、毕马威华振会计师事务所上海分所刘珊分别被共青团中央授予2015年度“全国五四红旗团委”“全国五四红旗团支部”和“全国优秀共青团员”荣誉称号；天职国际会计师事务所上海分所周薇英被授予“全国青年岗位能手标兵”荣誉称号；德勤华永会计师事务所深圳分所许湘照等4人被授予“全国青年岗位能手”荣誉称号。截至2016年12月31日，除西藏自治区外，全国已成立团组织的会计师事务所总数为1 576家，行业团员总数为44 518人。

九、加强注协自身建设，提升服务意识和管理水平

2016年，中注协加强自身建设，执行力和规范化水平进一步提升。

（一）完善注协治理机制建设。召开会长会，听取秘书处关于第六次全国会员代表大会（简称“六代会”）筹备工作进展情况的汇报。以通讯方式召开2次常务理事会会议和理事会第八次会议，审议通过“六代会”代表产生办法和理事候选人产生办法。召开第五届常务理事会第四次会议，就第五届理事会工作报告、中注协章程修订、会费管理办法修订、专门（专业）委员会委员调整等事项进行审议，充分发挥理事会和常务理事会决策作用。召开行业信息化委员会、惩戒委员会、申诉与维权委员会等会议，发挥专门（专业）委员会议事和咨询作用。秘书处认真落实理事会决议，其中第五届理事会第七次会议提出的加强对行业市场品牌的研究和投入、对事务所做强做大提供持续指导、研究注册制改革后事务所的法律责任及维权问题、政府购买注册会计师服务等问题，已在2016年工作中落实。

（二）推进与地方注协的工作互动。组织召开全国注协秘书长工作会议，研究讨论“十三五”时期行业发展规划与行业信息化建设规划，交流各地方注协工作，研究行业和注协当前重大问题。分别召开全国注协考试、监管等工作会议，举办注协系统人事干部培训班，研究部署工作，沟通反映情况，形成工作合力。编发地方注协工作信息，及时通报和宣传地方注协相关工作。

（三）加强对外协调，做好外部委托工作和行业重大问题研究。就税收征管法修订、社会团体登记管理条例修订等提出意见建议。对政府购买服务支持社会组织培育发展、会计行业改革与发展纲要（2016-2020）等文件提出行业意见。配合政府部门办理行业相关法制工作项目25件。受民政部委托，承担社会组织资金管理相关制度起草工作。梳理行业当前面临的突出问题和行业发展需要研究的重大问题，提出分工落实方案。完成审计付费方式改进、政府购买注册会计师服务、律师事务所吸收注册会计师担任合伙人问题、反洗钱相关工作、行业社会责任研究等专项报告。完成课题结项10余件，立项6件。编发《行业发展研究资料》7期，编辑出版《行业发展研究资料2015》合订本。

（四）拓展行业宣传的形式和内容。围绕行业中心任务和重点工作，对创新服务年、新审计报告准则、“十二五”期间行业工作成果等进行深度宣传，全国各类媒体报道行业工作300余篇次。充分利用自有媒体开展行业宣传，编发《中国注册会计师》12期、非执业会员电子期刊12期；编发《工作简报》29期、《情况通报》61期、《党建工作简报》29期、《党建情况通报》16期、《行业青年风采》10期；中注协网站发布上网信息800余篇；中注协官方微信平台关注群体超过25万人。编辑出版《中国注册会计师行业发展报告2015》。

（五）严格会费收支管理。根据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》有关精神，深化预算管理，完善财务流程，规范财务收支行为，制定修订《中注协会议费管理办法》《中注协财务支出专项内部控制办法》等6项内部管理制度，加强对一般性支出和“三公”经费等重点支出项目的内部控制，集中资源支持行业发展。继续开展年度团体会费结余资金返还工作，返还资金1.64亿元，惠及8 092家事务所。事务所平均团体会费负担由0.9979%降至0.7391%。

（六）加强注协秘书处建设。落实党风廉政建设“两个责任”，实施党委领导下的行政领导人负责制，成立中注协纪委。认真完成巡视整改任务，立行立改，持续加强注协作风建设和反腐倡廉建设。强化内部管理制度建设和内部控制，成立中注协内部控制委员会，修订《中注协内部控制操作规程》，制订资产服务采购项目等4项高风险业务专项内控办法。加强干部教育培训，举办10期“学习大课堂”，获评“财政部十大学习品牌案例”。

（中国注册会计师协会供稿　鲁冰执笔）

中国财政杂志社