

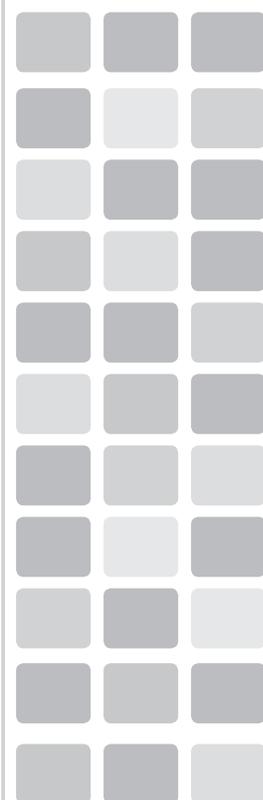
2016

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

2015年,在财政部和理事会的正确领导下,中国注册会计师协会(简称中注协)认真学习贯彻党的十八大和历次中央全会精神,深入领会落实习近平总书记系列重要讲话精神以及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”的重要批示,按照中注协第五届理事会第六次会议所确定的2015年工作思路,扎实开展行业“国际化建设年”主题活动,深入实施行业发展五大战略,针对队伍职业化建设、事务所内部治理、专业服务市场建设等方面存在的问题,采取有力措施,并将其体现到行业工作的各个领域。同时,围绕服务公众和服务会员,完善注协工作机制、流程和方法,完成年度工作任务,行业发展和注协建设取得新的成效。

### 一、扎实开展行业“国际化建设年”主题活动,提升行业国际化水平

中注协积极推动会计师事务所“走出去”,深入参与国际会计行业事务的重大决策和执业标准的制订,行业国际影响力持续提升。

(一)组织开展行业“国际化建设年”主题活动。中国注册会计师行业党委和中注协印发了《注册会计师行业“国际化建设年”主题活动实施方案》,明确了活动的总体目标和要求,提出推动执业准则国际趋同成果落地生根、提升注册会计师职业教育国际化水平、推动行业专业服务市场建设的国际化水平、推动事务所实现国际化发展、提升行业参与国际事务的话语权等五大任务。制定“国际化建设年”分工方案,中注协各部室分工负责、协同推进。实施月度通报制度,督导推动地方行业党组织、注协开展主题年活动。各地方行业党组织、注协根据本地区实际制定实施方案,采取多种形式指导事务所开展了执业准则对标提升等工作。广大事务所也对照准则全面开展自查自纠,切实解决准则执行中存在的实际问题,推动执业准则国际趋同成果在大中小事务所落地生根。

贯彻落实财政部部长助理戴柏华关于“加大宣传、支持和服务力度,推动更多的事务所走出去”的批示精神,利用中注协网站、微信平台、工作简报、情况通报等载体,与《中国会计报》《文汇报》《大公报》等媒体合作开展系列宣传,深入报道行业国际化建设的经验和做法。全行业有19家事务所加入国际会计公司,70余家事务所在境外设立分支机构、成员机构或联系机构90余家,11家事务所获准从事香港H股审计业务,40余家事务所在美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)登记,全行业国际业务收入逾90亿元。同时,一些境内大型事务所创建自主品牌、自主发展国际网络

取得成效,信永中和国际、利安达国际在国际会计网络排名中分列第19位和22位,天健会计师事务所负责的春立公司H股IPO项目成功在香港上市。瑞华、立信、致同、天职国际等事务所的代表跻身相关国际会计网络的高层决策机构成员行列,直接参与国际会计公司全球网络的治理。

(二)加强与国际和港澳台地区会计职业组织的交流与合作。配合国家“一带一路”战略实施,加强与沿线国家和地区会计职业组织的联系和沟通。组织行业代表参加第19届亚太会计师大会,会长冯淑萍以《促进互联互通 谱写亚太会计发展新篇章》为主题发表演讲。组团参加在中国香港举办的2015年“海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会”,以“资讯科技新成果——会计行业的新挑战或是新机遇”为主题进行深入研讨,研究推进两岸四地会计师行业的深入合作与交流,更好服务于两岸四地经济贸易合作。重视做好国际交流日常工作,中注协全年共接待国际和境外会计职业组织及会计公司来访团组60余批次。中注协驻港联络处进一步加强香港地区考生服务和考试组织管理、非执业会员联络沟通以及与其他会计职业组织的合作交流。中注协与ACCA合作,编写印发管理会计知识普及读本。

(三)保持与国际标准的持续趋同互动。持续推进审计准则和职业道德守则的动态国际趋同,改革审计报告模式,优化审计报告的格式、要素和内容,完成了审计报告、关键审计事项、持续经营等7项审计准则征求意见稿的起草工作。积极参加国际标准制定和咨询工作,支持行业代表就国际标准制定发表意见,提高国际规则制定话语权。全年就国际会计师联合会及其下设专业委员会、公共政策与监管咨询小组的相关征求意见稿研提反馈意见10余次。

(四)加强行业国际事务人才建设。发挥国际审计准则研究组、职业道德问题研究组、会计问题研究组的咨询作用,加大对国际组织任职代表履职的支持力度,建立国际组织任职代表人才库,完善任职代表工作支持措施,实现任职代表对国际会计职业组织运行规则的执行力和任职能力的提升。有7位行业代表在国际会计职业组织任职。加强对事务所国际化人才的培养,为“走出去”事务所提供国际化人才“定制”培训,提高事务所的国际业务水平和管理水平。

### 二、推进考试质量保证制度改革,提高服务考生水平

在财政部考委会的领导下,持续完善考试基本制度和考试组织管理制度,着力打造友好型、服务型考试,着力推进注册会计师考试质量保证制度改革,持续改进考生服务。

(一)实施考试质量保证制度改革。制定《注册会计师全

国统一考试质量保证制度改革方案》，提出改革的任务目标，即：围绕《注册会计师考试制度改革方案》的总体目标，巩固考试基本制度和组织管理制度改革成果，进一步充实考试内容，优化试题结构，合理界定考试难度，健全以命题为核心的考试质量保证制度体系和管理机制，使考试充分体现对职业胜任能力的评价要求。根据改革方案，修订完善考试大纲和考试辅导教材，对大纲和教材的功能作出明确定位；制定《注册会计师全国统一考试命题专家库管理办法》《考试命题技术指南》等制度办法，对命题专家进行考试安全保密、考试命题技术、考试测量等方面的培训，进一步提高命题质量。

(二) 提升考试服务水平。加强考生服务工作，梳理、完善和简化考试报名流程。取消对首次报名人员和应届毕业生报名人员的现场资格审核程序，考生可以通过网上报名系统完成相关操作、认证和审核。通过发布答记者问、安排专人开展电话咨询等方式，对考试大纲修订内容、“一站式”报名注意事项等进行解答和指导。在中注协网站开设考试专栏和考试报名“倒计时牌”，对考试制度和关键节点进行提醒。提前发布考试报名时间，公布考试故障处理办法，提高考试透明度，增强了与考生的互动。

(三) 顺利组织实施考试。完成机考公司招标、考场机位检查、机考系统优化、专家试题命制、考试实施、试卷评阅、成绩发布等工作。在全国范围推广考场自动编排方案，缓解机位资源不足与浪费严重之间的矛盾。严密部署考试现场组织工作，安全、平稳实施专业阶段、综合阶段、欧洲考区考试和英语测试。2015年度注册会计师全国统一考试有79.6万人报名，共计207万余科次。

### 三、完善人才培养机制，加强行业人才队伍建设

(一) 深入开展会员继续教育。坚持按会员需求开展培训，以政府购买服务、质量控制体系及运行等为主题，举办7期远程教育培训班，培训2.74万人次；委托3所国家会计学院举办各类培训班51期，培训注册会计师7800余人次；以新业务拓展、风险导向审计与职业判断、事务所管理等为主题，在新疆、甘肃、广西、宁夏、海南等省区开展“送教西部”活动，培训注册会计师1160余人次；依托上海国家会计学院开展海外非执业会员的网络继续教育培训。

(二) 加强行业领军人才培养。完成注册会计师行业领军人才(首批管理会计咨询方向)选拔培训、第十期行业领军人才赴境外(加拿大)培训、主任会计师班二期领军人才毕业总结考核等培养工作。组织行业领军人才参加第十次全国会计领军人才联合集中培训。总结行业领军人才培养十年工作经验，配合编写“领军人才课题丛书”，强化了领军人才参与行业重大问题的研究力度。推荐领军人才进入国际后备人才库和担任培训师，加强领军人才的跟踪服务和使用的。

(三) 深化行业后备人才培养。完成2015年度注册会计师专业方向师资培训班，开展项目十周年总结和纪念活动；持续跟进2014年度境外实习学生跟踪培养工作，组织完成“2015年度注册会计师专业方向学生境外实习”项目学生选拔，64名优秀学生入选。

### 四、加强政策支持与专业技术指导，夯实做强做大做精做专基础

中注协先后制定实施了新业务拓展战略实施意见、会计服务示范基地建设工作方案和管理办法等指导性文件，并通过制发注册会计师业务指导目录、印发专项业务指引、建立会计服务示范基地等工作，2015年全行业业务收入达到680亿元。

(一) 指导推进示范基地建设。发挥会计服务示范基地作为提升行业服务能力的培育平台、推进会计高端服务的推介平台、行业服务与地区需求的对接平台以及推动新业务拓展战略实施示范平台的重要作用，2015年新建成扬州、海口、重庆等3个示范基地。加强与已建示范基地和试点项目的沟通，组织示范基地对可推广、可复制经验进行总结提炼。

(二) 推动事务所做强做大。落实支持事务所进一步做强做大政策措施，累计拨付扶持奖励资金640余万元。推进事务所品牌建设，研究制订事务所品牌建设指南，修订事务所综合评价办法，发布2015年事务所综合评价前百家信息。

(三) 加强专业指导和技术支持。印发《商业银行审计指引》《企业内部控制审计问题解答》《审计准则问题解答》《中国注册会计师职业判断指南》以及《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引(征求意见稿)》。研究答复会员在执业过程中遇到的专业技术问题，为会员提供专业技术咨询服务。

### 五、完善行业信息化顶层设计，推进行业信息化战略

中注协持续完善行业管理信息系统，建成行业法律法规库、行业经济数据库、高清视频会议系统，推进大型事务所审计软件部署实施，行业信息化建设取得阶段性成果。

(一) 完善行业信息化顶层设计。就云计算、大数据和“互联网+”等现代信息技术对注册会计师行业发展的影响进行研究，向行业赠送《注册会计师行业信息化建设研究资料汇编》。成立注册会计师行业信息化专家顾问组，组织开展对行业管理信息系统进行评估，对协同办公系统进行需求分析，完成《行业管理信息系统评价报告》《协同办公系统需求设计报告》。制定《行业信息化建设下一阶段工作方案》，起草完成《注册会计师行业信息化建设规划(2016~2020年)(讨论稿)》。

(二) 推进会计师事务所信息化建设。成立大型会计师事务所审计软件实施委员会、中小型会计师事务所审计软件提升委员会，分别承担大型会计师事务所审计软件功能完善与实施应用、中小型会计师事务所审计软件指导和推荐等工作。开通法律法规库微信公众号，新增或更新年报审计要求与指引、中国税法回顾与展望等专题栏目，增加新三板、港股、美股的深度数据，提供财务数据、价值分析、市场表现等个性化数据分析工具，提高了法律法规库和经济数据库的应用水平和实施效果。开展2015年会计师事务所信息化建设奖励申请与审核工作。

(三) 夯实注协网络信息安全基础。制定实施《信息系统安全运行管理暂行办法》，根据国家信息安全等级保护三级

标准提升中注协网络信息安全防护能力,完成网络信息安全综合改造。开展行业管理信息系统功能优化与运维,做好网络专线与设备运行维护、视频会议系统等信息技术支持服务,确保高清视频会议系统、远程教育培训系统、中注协网站的安全运行。

## 六、严格行业监管,规范行业秩序

中注协着力创新监管工作理念、推进监管制度国际趋同、提升监管工作质量,年报审计监管约谈、风险导向执业质量检查制度、综合治理行业不正当低价竞争等措施取得显著成效。

(一)开展上市公司年报审计监管。在2014年年报审计工作开始前,对年报审计工作提出要求,提示执业风险。年报审计期间,先后开展15批次的年报审计监管约谈,涉及证券资格事务所19家,上市公司23家,向事务所发出风险提示意见23份。强化对上市公司年报审计的过程监控,专人值守跟踪年报披露,编发年报审计情况快报15期。与证监会会计部合办2015年证券资格事务所审计培训班,对做好2015年年报审计工作提出要求。

(二)完成事务所执业质量检查工作。中注协共派出8个检查组、97名检查人员,对8家证券资格事务所的执业质量进行系统检查,并将事务所内部治理机制、质量控制体系、职业道德守则遵循情况等作为检查的重要内容,累计抽查审计报告106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,对存在严重问题的2家事务所的4名注册会计师实施行业惩戒。对检查方案、检查手册和培训教材进行修订,完善了事务所执业质量评价指标体系。选聘行业领军人才进入检查人员库,举办全国注协监管干部和检查人员培训班,加强了检查人员队伍建设。指导各地方注协完成本地区非证券资格事务所的执业质量检查工作,共检查事务所1380余家。

(三)推进行业不正当低价竞争综合治理工作。举办行业热点问题报告会,解读财政部《政府采购竞争性磋商采购方式管理暂行办法》,宣传推广新的政府采购方式,巩固审计服务招投标改革成果,引导市场采用新的采购方式购买审计服务。加强对审计服务公开招标的监控,对监控中发现涉及不正当低价竞争的2家事务所进行了约谈。对外部审计师轮换进行专题研究,借鉴主要国家相关规定与做法,形成《关于外部审计师强制轮换制度的研究报告》,推动完善外部审计师轮换制度。

(四)做好注册管理与会员服务工作。组织和指导各地方注协完成2015年注册会计师任职资格检查工作。2015年,全国参加年检的注册会计师98412人,比上年增加405人。其中:通过年检94868人,年检通过率96.4%,比上年提高2.66%;因完全丧失民事行为能力、受到行政或刑事处罚等原因未通过年检1622人,不予通过率1.65%;因未完成继续教育、未交纳会费等原因暂缓通过年检1922人,暂缓通过率1.95%。做好非执业会员发展和服务工作,规范和完善了外国及港澳台地区会员入会和管理流程。开展了第二批资深会员评定工作,公布第二批资深会员共758人,启动第三批资深会员推荐评选工作。截至2015年12月31日,全国

共有事务所8374家,注册会计师101376人,非执业会员113715人,其中外国及港澳台地区非执业会员537人。

## 七、加强行业党建,统筹推进行业统战群团工作

中国注册会计师行业党委成立以来,创建了“条块结合、充分发挥行业党组织作用”的党建工作管理体制,实现了党的组织和工作在行业的动态全覆盖,理顺了行业党组织隶属关系和党员组织关系,有力保障和促进了行业的科学发展。

(一)狠抓思想建党和基层党建。举办吴波事迹报告会,各级行业党组织书记带头讲“三严三实”党课,举办第六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、会计师事务所党组织书记能力提升远程培训班、省级行业党组织党务工作者暨行业省级以上代表人士培训班,带动全行业学习贯彻习近平总书记系列重要讲话精神 and 十八届三中、四中、五中全会精神,抓好思想建党工作。开展会计师事务所支部工作法评选活动,表彰了涵盖党员教育管理、组织建设、文化建设、活动开展等方面的34个典型支部工作法,并组织专题宣讲和推广。各地方行业党组织举办党员培训班32期,对4000余名党员进行了培训,行业党组织总数达到3448个,行业党员总数达38557人,持续保持党的组织和工作全覆盖。

(二)完善行业党建激励机制。开展2012~2014年度行业先进党组织和优秀个人表彰活动,表彰省级和地市级行业党组织10家,事务所党组织139家,优秀党员、党务工作者和支持党建工作非党员合伙人1136人,首次将行业党组织党务工作者纳入表彰范围。完善了行业党建工作机制、省级行业党组织年度工作考核制度以及行业党建信息季度统计通报制度。对省级行业党组织2014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293万元。

(三)扎实推进行业统战工作。在全行业部署学习中央统战工作会议精神和落实《中国共产党统战工作条例(试行)》工作。利用提案议案建议交流平台,为行业代表参政议政提供支持,为行业省级以上代表做好信息推送和信息服务工作。完善行业代表数据库,推进行业代表参政议政、担任政府部门专家等工作。开展专业人士统战工作专题调研,在北京、湖北、广东等地进行实地调研,与河北、内蒙古、湖南、浙江等16个地方的行业党组织负责人和事务所党组织书记开展座谈,对山西、江苏、广西等地方党委统战部门进行访谈,形成专题报告,上报中央统战部。

(四)积极开展行业团建工作。落实财政部部长助理戴柏华关于行业青年文明号创建要“进一步总结近年来创建工作的经验,学习借鉴相关行业的好做法,扎实做好2015~2016年度创建活动,推动弘扬‘诚信为本’的注册会计师行业核心理念”的批示精神,研究制订行业青年文明号创建标准,组织开展全国青年文明号及行业青年文明号创建工作,加强对青年文明号创建集体的宣传。完成行业“青年五四奖章”“五四红旗团委(团支部)”等评选表彰工作。2015年,6家会计师事务所获得团中央颁发的“全国青年文明号”荣誉称号,1家事务所团支部获得“全国五四红旗团

支部”称号,1名团员获得“全国优秀共青团员”称号,2名行业青年代表获得全国“最美青工”称号,37家青年集体荣获行业青年文明号称号。举办了注册会计师行业团务工作者培训班,推进行业团组织干部队伍建设。

## 八、加强注协建设,提升服务和管理能力

(一)完善注协治理机制建设。召开会长会,重点研究“四个全面”战略布局下注册会计师行业面临的形势和任务,加强行业发展战略的“顶层设计”。以通讯方式召开两次常务理事会议,召开第五届理事会第六次和第七次会议,就第二批资深会员评定、部分理事与常务理事调整、专门(专业)委员会委员调整、中注协工作总结与工作要点、行业发展规划、信息化建设规划等事项进行审议,充分发挥理事会和常务理事会的决策作用。分别召开教育培训委员会、注册管理委员会、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。起草完成行业“十三五”发展规划讨论稿,加强对行业建设和发展经验的总结提炼。秘书处认真落实理事会决议,其中,就第五届理事会第六次会议提出的加强全面深化改革政策措施对行业影响的跟踪研究、加大对中小事务所信息化建设的指导和支持力度、提高注册会计师培训的针对性、加强对行业“走出去”的指导和 service 等问题逐一研究,在工作中认真落实。

(二)推进与地方注协的工作互动。组织召开2次全国注协秘书长工作会议,深入学习全国财政工作会议、行业党委会议和中注协理事会会议精神,交流各地方注协工作,研究行业和注协重大问题。分别召开全国注协考试、培训、监管等工作会议或举办培训班,研究部署工作,沟通反映情况,形成工作合力。开展地方注协年度工作评比,调动地方注协积极性。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)加强对外协调和行业重大问题研究。成立中注协行业法律研究组,发挥行业专家和法律专家的咨询作用,反馈行业诉求。就加强行业立法、提升国内事务所高端服务能力、解决境外机构在境内发行人民币债券会计审计问题等向全国人大、政协提出政策建议,做好提案议案的答复工作。

就证券法修订、税收征管法修订等研究行业意见建议。积极参与WTO专业服务贸易以及有关多双边谈判涉及会计市场问题的研究工作,就会计服务市场开放政策提出意见建议。研究“四个全面”战略布局与注册会计师行业的新任务,形成任务清单。就H股审计资格存废、民事责任鉴定、政府购买注册会计师审计服务等议题,组织专题研究并提出意见建议。完成涉及英国、美国等10个国家和地区的《部分国家和地区对上市公司审计的管理措施概述》《主要国家和地区注册会计师行业管理体制比较》《主要国家和地区注册会计师协会运作机制比较研究》和《中国注册会计师行业国际化发展情况综述》等研究报告。

(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,不断拓展行业宣传的形式和渠道。加强与新闻媒体的沟通,行业发展建设成果得到《人民日报》《光明日报》《人民政协报》、人民网等媒体的广泛关注,全国各类媒体报道行业工作400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、非执业会员电子期刊12期;编发《工作简报》18期、《情况通报》97期、《党建工作简报》26期、《党建情况通报》15期、《行业青年风采》6期、《行业发展研究资料》6期、《国际会计职业动态》12期;中注协网站发布上网信息4000余篇;中注协官方微信平台关注群体已超过14万人;出版《中国注册会计师行业发展报告2014》,这是中国注册会计师行业发布的首份行业发展报告。

(五)加强注协秘书处建设。扎实开展“三严三实”专题教育,重点加强作风建设和反腐倡廉建设。强化注协内部管理制度建设和内部控制,严格采购与合同管理,制订《中注协内部控制操作规程》,防范内部控制风险。修订《岗位手册》,完善不相容岗位、廉政风险关键岗位等重点领域的内部控制,加强干部职工培训培养和轮岗交流。加强注协机关党建,指导推动工青妇组织开展群众活动,活跃机关文化生活。2015年,中注协被民政部授予“全国先进社会组织”称号;在中央国家机关工委开展的中央国家机关基层服务型党组织建设品牌选树活动中,中注协党委在“四位一体”服务行业发展”项目中获评为“十大服务品牌”。

(中国注册会计师协会供稿)

## 地方注册会计师协会工作综述

2015年,全国各地方注册会计师协会在各地财政部门和中国注册会计师协会的领导下,深入学习贯彻党的十八大和十八届三中、四中、五中全会精神,紧紧围绕贯彻落实习近平总书记系列重要讲话精神和注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要批示精神,主动适应全面深化改革的新形势和新要求,积极推

动行业五大战略的深入实施,扎实开展“国际化建设年”主题活动,不断提升行业管理和服务水平,行业发展和协会建设取得新成效。

### 一、多措并举,扎实开展“国际化建设年”主题活动

各地方注协积极响应中国注册会计师行业党委和中国