

七、加强行业党建，统筹推进行业统战群团工作

2015年，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。

持续深化行业党建工作。北京注协行业党委加强教育培训，举办基层党组织负责人、入党积极分子培训班和联合党支部学习研讨班，利用党建网开设网上视频课程；河南、陕西等地注协行业党委强化行业党组织机制建设，组织总结和提炼党支部工作法，选树典型，在全省推广；湖南注协行业党委积极打造行业党建品牌，培育党建示范基地，开展党建示范点创建工作；广东注协行业党委实施了以“搭平台强管理构筑注册会计师行业党建新格局”为题的“书记项目”，明确借助现代信息技术手段，打造行业党群管理、先锋考核、信息传播、互通共享等“四个平台”；云南、新疆等地注协行业党委开展“三严三实”专题教育，强化行业党员和党组织的先进性、纯洁性；吉林注协行业党委为事务所党支部免费订阅《求实》《光明日报》等党报党刊，组织开展事务所党支部工作法评选活动，完善行业党建考核机制；青海注协行业党委组织青年党员学习讨论社会热点问题，确保政治理论学习与业务学习有机结合，不断坚定广大青年党员的道路自信、理论自信、制度自信。

高度重视统战工作。北京、湖北等地注协建立全省行业代表台账和沟通联络机制，完善行业代表数据库，为行业代表参政议政提供支持。黑龙江注协组织引导注册会计师和事务所成立“同心专家服务团”、创建“同心基地”、提供业务培训、业务咨询等形式，为全省经济社会发展服务。

创新行业团建工作。四川、陕西等地注协开展“最美青工”评选活动和“奔跑吧，会计师”团队成长等主题活动，提高行业从业人员特别是青年从业人员的行业自豪感，增强凝聚力。截至2015年底，全国行业团员总数35627人。

截至2015年底，全国各级党代表、人大代表、政协委员共计835人次。

八、加强注协建设，提升服务和管理能力

上海、江西、河南、湖北等地注协建立健全规章制度，对行业规章制度进行全面系统梳理，进一步完善注册管理、分所管理、执业监管、专业建设、继续教育、收费管理、财务管理、综合评价、会员维权、执业责任保险等方面管理规范；山东注协推行首问、初审、复审的岗位责任制，将工作流程图悬挂于会员接待大厅，程序公开，阳光服务；北京注协拓展员工培训渠道，举办公文比赛、“十三五”规划征文等活动，安排员工到事务所实习，努力提升队伍素质；内蒙古、重庆、宁夏等地注协提高干部队伍素质，强化廉洁从政价值理念，并就加强廉政工作提出具体措施；甘肃注协开展警示教育，增强政治责任意识和法制观念；云南、陕西、西藏等地注协结合实际，加强内部控制，集中资源支持行业发展。

与此同时，各地方注协注重发挥统筹协调职能，加强与政府及相关行业的沟通联系，及时处理行业申诉维权与纠纷调解工作，维护会员的合法权益，不断提升服务会员的能力和水平。吉林注协积极开展对外沟通协调，就政府购买服务、选聘事务所等反映会员诉求，维护会员合法权益；四川注协积极推动工商等政府部门购买注册会计师服务，推动工商部门在信息抽查中采用购买注册会计师服务的方式；重庆注协组织行业与财政、高院、司法、银行、科委等部门座谈，交流行业执业情况，深入讨论技术规范、评价机制、报告格式、风险防范、执业收费、招投标管理问题；上海注协开展新一轮集中投保供应商的遴选以及集中投保补贴工作；陕西、西藏等地注协加强会员日常管理，方便申请人申请注册，切实提升行业管理和服务效能；浙江、江西等地注协以评优、表彰为宣传契机，在重要媒体上进行专版刊登，展示行业良好形象；福建注协致力于提升非执业会员的管理服务工作，召开非执业会员代表座谈会，就年检、后续教育培训等事项进行研讨。

(中国注册会计师协会供稿)

香港特别行政区注册会计师工作

一、香港会计师公会

香港会计师公会(简称公会)根据《专业会计师条例》(香港法律第50章)于1973年1月1日成立,是香港特别行政区内唯一法定专业会计师注册组织,专责培训、发展及监管本港的会计业务。公会的管治工作由理事会领导。2015年,理事会下设5个法定委员会、37个非法定委员会和顾问及专家小组。

作为会计专业的守护者和以公众利益为依归的法定组织,公会树立良好企业管治的形象。透过履行高素质的管

治,确保会员、其服务对象和公众对会计专业维持良好信誉。

公会时刻审视内部程序和监控,其中一项日益重要的策略,是如何运用科技改善内部营运的效率、保安和问责性。另一项同样重要的是人力资源,以及如何吸引和留住优秀人才,为公会提供最优质的服务,以协助会员和业界成长。

二、会员统计

2015年6月,公会有38699名会员,其中5292名为资深会员。持有执业证书的会员人数为4393名,会计师事务所

所为1 763家,其中488家是执业法团。

三、准则、专业操守及监管

作为香港会计专业的准则制订组织,公会致力于确保本港与国际财务报告、审计、鉴证及职业道德准则全面接轨。公会在协助制订和执行对会计专业有影响的准则上,扮演重要角色,全面参与国际会计专业事务,意见受到世界准则制订者的欢迎及重视。

(一)专业水平审核。公会以两种方式检查会员的专业工作质量。执业审核计划是公会履行监管核数师法定职能的重要任务。公会跟随国际最佳实务的标准,其中包括优先审查上市公司的核数师,并于2014年底为小型执业事务所引入简易审核。年内进行了206次实地访查,对14家会计师事务所进行了简易审核,而执业审核委员会共审阅了207份报告。

公会根据与财政部监督检查局签订的合作备忘录,于2014年将五宗有关跨境审计的项目转介给该局审核,从而扩大执业审核计划的覆盖范围。

专业水平监察计划则负责审查上市公司已发布的财务报表,包括由内地会计师事务所审核的H股公司的财务报表。公会在年内审阅了80份财务报表,并向有关的核数师及会员发出37封信函,对所发现的财务汇报事宜提出改善建议。

(二)纪律审查。公会通过严谨的纪律审查制度有效地监管会员,维护公众利益。年内收到121宗新投诉,累积须处理个案总数为171宗。专业行为委员会处理了89宗投诉个案。年内,理事会转介了25宗个案到纪律小组。纪律委员会今年完成了31宗个案。

四、会员支持及发展

(一)持续专业进修及专项发展培训课程。公会通过专业进修课程,协助会员保持技能不断提升,以符合市场需要,举办了多个受欢迎的持续专业进修活动,课题包括:环境、社会及管治报告、内部监控、税务、估值,以及独立非执行董事培训。

为协助会员深化专项技能,公会还设立了破产重整和税务的专项课程和资格。

公会继续为多个专项发展小组举办不同的研讨会及活动,包括:企业财务、金融服务、法证、信息科技、内地业务、以及房地产、基建及建造业等。

为协助会员了解技术知识,公会举办了约70场活动,并透过不同渠道,将新准则及修订准则的信息向会员和公众发布。

(二)内地及国际。香港的专业会计师给各种不同类型的公司提供咨询服务,包括全球最大的上市公司、新成立的科网公司、金融监管机构、执法机关等。公会致力于为当地会员争取各种机遇及提供適切支持。与内地机关和监管机构保持沟通,建立紧密联系,在对会员事业有长远或短期影响的事务上作出协商。

公会就跨境审计与内地机关举行了多次会议,在与从事内地企业境外上市审计业务相关的暂行规定中,为香港会计师事务所取得特别条款和豁免。

公会还就不断演变并影响香港的跨境税务事项,与国家税务总局举行第三次周年会议。

在理事会的周年访问期间,公会拜访了证券监督管理委员会、中国注册会计师协会、财政部、国务院港澳事务办公室、国家税务总局、国务院国有资产监督管理委员会、中共中央统一战线工作部、上海证券交易所等机构,并于上海和北京举行酒会,与内地机关、大学、会计师事务所,以及在当地工作或居住的公会会员建立联系。

(三)国际事务。公会积极参与国际交流,确保会员意见在国际间能得到考虑。公会自2013年11月起出任亚洲及大洋洲准则制订组织的主席,为期两年,并代表该组织出席国际会计准则理事会会计准则咨询论坛。作为该组织主席,公会主办了其周年会议,并于2015年10月主办国际财务报告准则基金会的国际财务报告准则大会,并积极参与其“发展中国家卓越中心”计划,致力于增强亚洲其他地区在准则制订方面的实力。

另外,公会代表还出席了世界准则制订者及会计准则制订者国际论坛主办的多场会议、为区内准则制订者而设的国际财务报告准则工作坊、国际审计与鉴证准则理事会和国际会计师职业道德准则理事会于纽约举行的会议等。

公会行政总裁被委任为国际会计师联合会理事会成员与其规划及财务委员会成员。此外,在国际会计师联合会商界专业会计师委员会、中小型执业所委员会任职的公会代表继续积极参与多个会议、项目、工作小组或特别小组的相关工作。

五、专业资格及教育培训

(一)专业资格课程。专业资格课程(QP)于1999年开办以来,共有11 934名会计师通过有关考试。2015年6月,公会注册学生有16 939名,包括1 514名内地学生,其中450名为中国注册会计师协会会员,1 064名为内地大学毕业生。在2015年6月的考季中,有626名QP毕业生,累积毕业生人数达15 453人。在上年,此数目为14 148人。

为了在内地进一步建立公会及QP的品牌形象,公会于2015年3月设立了广州联络处,为香港及内地的会员提供支持、发展及联谊的机会,以及处理QP的联络工作。

(二)财务会计员。公会附属机构香港财务会计协会自2009年推出新的资历架构,以评估考生的会计知识及对专业操守的理解后,至2015年已有7 135名学生报考财务会计员考试。

认可财务会计员除了从事会计员工作外,还可通过参加专业晋阶考试衔接QP。此项考试一直深受欢迎,至2015年已有1 165名认可财务会计员取得修读QP的资格。

(三)沟通及品牌。公会的重要职责之一,是向外界解释公会的工作,以及会计师行业对香港商界和社会作出的贡献。通过接触会员及香港社会大众,解释业界的观点,同时聆听意见,以确保做到以业界及公众利益为依归。

除会员外,公会在年内与会计及其他相关团体保持联系,包括商业与金融界、本地及内地政府及监管机构、本地及国际会计及专业组织、学术机构及普通民众。

(四)审计监管改革。在政府进行优化上市公司核数师

监管制度咨询的期间,公会举行了传媒简报会,并安排公会领导层接受媒体访问,提出专业意见,以回应改革的必要性及表达会员的关注事项。

设立于公会网站的审计改革的专门网页,上载了在咨询期的回应、会员提交的意见及传媒报导。公会还通过其他渠道让会员定期得知事态的进展。

(五)财政部暂行规定。在财政部对为内地企业境外上市提供审计服务的会计师事务所颁布暂行规定期间,公会通过多个渠道通知会员有关发展及影响。公会还主动向媒体提供信息,以协助商界了解新规定所带来的影响。此外,公会还向会员提供有关广东、上海及其他开放市场的最新发展情况。

公会确保业界的声音和会员的意见得到充分反映,包括:政府财政预算案、回应会计师被纳入输入香港的人才名单之列及香港政制改革咨询等。

六、创造不一样的改变及思维领导

(一)思维领导及倡导。公会运用其专业知识,发挥思维领导,就多个影响会计专业及香港整体的事项上展开倡导工作。

在一连串反洗黑钱的新规定生效后,公会修订了相关的报告,并加入有关举报可疑交易的常见答问。公会还开展了制订反洗黑钱指引的工作,以吸纳“打击清洗黑钱财务行动特别组织”的建议。该国际组织专责领导打击清洗黑钱和恐怖分子融资活动。

举办每年一度的“最佳企业管治资料披露大奖”。可持续发展及企业社会责任奖项扩大至涵盖大奖各个不同组别的公司。大奖赛成为香港良好管治和可持续发展报告的认

可指标。

出版《完善企业管治披露指引》,并将指引连同2014年“最佳企业管治资料披露大奖”的评审报告派发予所有上市公司,以提倡良好企业管治。

公会税务师会执行委员会与税务局举行2014年周年会议,以协助制定未来税务政策。

公会还参与一些非正式的咨询,包括香港交易所就上市规则内的环境、社会及管治报告指引的检讨建议,以及财经事务及库务局就《破产条例》内的破产人潜逃规管制度的检讨及改善企业破产重整法例的草拟法案。

公会就多种不同的公开咨询提供专业意见,对影响商界专业会计师及中小型执业所等重要会员界别的事项,向财经事务及库务局(财经事务科)、财经事务及库务局(库务科)、香港交易所、竞争事务委员会、国际会计师职业道德准则理事会及其他本地及国际组织提交建议。

(二)创造不一样的改变。公会启动企业社会责任计划“穷小子、富小子”,接触了46个中小学校近15000名学生,教导会计专业知识,其中一项最重要的就是金钱管理的基本概念、金钱价值观和道德观。

“会计专业惠社群”社会责任计划于2014年10月、2015年6月举行了第三、第四次讲座,分别有70名、105名非政府组织的代表出席。在活动中,会计师大使分享了如何推行有效财务管理程序,包括预算、从采购到付款、现金管理与财务结算,以及内部审计与对外汇报的工作。

为协助收取政府一笔过拨款的中小型社福机构履行社会福利署的指引,会计师大使分享了订立政策和指引的意见,以改善其管治、问责性、财务及人力资源管理。

(香港会计师公会供稿)

澳门特别行政区核数、会计专业工作

澳门核数师暨会计师注册委员会(简称委员会)是澳门特别行政区核数、会计专业的法定监管机构,隶属于澳门特别行政区财政局。委员会的工作主要包括行业新法律《会计师规章》的制定工作以及行业准则和技术指引的更新工作。2015年,《会计师规章》的制定工作取得进展,并有望进入立法程序。同时,行业准则和技术指引的更新工作也在稳步进行,委员会先后完成对《有关核数师、会计师和税务顾问预防及遏止清洗黑钱及资助恐怖主义犯罪之指引》《澳门审计准则》和相关法规草案的修订。此外,2015年,其他工作也得以顺利进行,包括举办注册考核试、开展培训课程等等。

2015年12月31日,在委员会登记注册的有:注册核

数师114人,注册会计师180人,核数公司14家,会计公司2家。

一、制定《会计师规章》

随着经济的发展,现行《核数师通则》和《会计师通则》愈趋不合时宜。为修订两项通则,2011年底,委员会完成制定新的《会计师规章》。随后数年,委员会与业界和多个相关部门保持积极沟通和协调。2015年5月,委员会举办《会计师规章》草案文本公开演讲会,介绍草案文本的框架和内容,约160人出席。之后,综合考虑会上所收集的宝贵意见或建议,进一步完善法案文本。《会计师规章》法案文本将于2016年进入立法程序。