

与重点检查结合,执业质量检查与业务收费检查结合,行政执法检查与行业自律检查结合。根据事务所特点编制了检查工作底稿范本,进行为期2个月的现场检查,抽查103份审计验资报告,并就检查中发现的问题与事务所充分交换意见,撰写《检查报告》。

(三)召开执业质量座谈会。召集18家事务所召开座谈会,通报了近5年来对事务所检查发现的主要问题,并针对共性问题的案例进行分析讲解,共同探讨在执业过程中如何规避风险和改进执业质量。

(四)严格会员注册管理。开展注册会计师任职资格年度检查,组织全省61家事务所的注册会计师进行年检,重点检查事务所合伙人挂名兼职、注册会计师执业年限超龄等。取消了5名注册会计师执业资格,强制培训7名注册会计师,共有468名注册会计师通过年检。及时办理会员注册、转所等日常管理工作,办理执业会员省内和跨省转所48人次、注册会计师考试全科合格人员的非执业入会登记手续35人次,对24名注册会计师申请注册,以及对4家事务所的8名注册会计师申请人拟任事务所合伙人(股东)的胜任能力进行了民主评审。

#### 四、加强行业品牌建设,指导事务所拓展新业务

(一)推动政府购买审计服务。积极发挥协会的桥梁纽带作用,向厅企业处、税政处、省地税局、海口海关、省高院等单位部门推介事务所的服务能力。在协会搭建的平台下,事务所也主动同政府部门打交道,2014年事务所承接政府部门委托的审计业务量呈现大幅度的增长。

(二)推进会计服务示范基地建设。做好会计服务示范基地签字仪式的前期工作,准备相关材料,上报中国注册会计师协会;加强示范基地建设,为园区企业搭建等融资服务平台,开拓新型财务外包服务市场。

(三)加大事务所品牌建设。开展事务所综合能力评价和创先争优综合评价,改进和完善综合评价程序,完成61家事务所填报综合评价信息,配合中国注册会计师协会完成百强排名发布,并组织海南省事务所进行综合评价排名工作,在全行业公示;积极协调推进有关部门落实海南省资本市场发展专项资金奖励,鼓励事务所提升服务资本市场能力,帮助事务所做大做强。

#### 五、圆满完成考试工作,储备行业后备人才

一是按照中国注册会计师协会和省财政厅注册会计师考试委员会的要求,积极落实考试各项考务组织工作。二是根据中国注册会计师协会考试改革的要求,参照物价指数和兄弟省市的收费标准,积极协调物价部门,调整考试收费,保障海南省考试改革的顺利实施。

#### 六、推进行业信息化建设,升级现代化管理水平

(一)持续优化电子防伪业务监控体系。多次协调开发商,讨论业务数据集中、联通等问题,优化业务报告动态监控预警功能,增强业务查询系统需求分析,积极推进防伪查询和诚信档案一体化,逐步实现信息数据的多方共享。

(二)全面搭建办公自动化OA平台。组织完成协会办公OA系统测试的测试和运行及内部人员培训工作,初步实现无纸化办公流程、协会网站和硬件设备的改造升级,引进和推广成熟先进的审计应用软件,提升事务所信息化工作水平。

(三)建设协会门户网站。对协会老网页进行改版升级,开发党建和事务所网页宣传模块,搭建会员互动平台,丰富和优化网站资源,畅通信息渠道。

(四)推进行业信息化战略实施。配合中国注册会计师协会、普华咨询公司完成对海南省行业信息化建设整体情况、各业务部门信息化及要求及存在的问题的调研,共同推进行业信息化的顶层设计。

#### 七、组织开展志愿者活动,树立行业社会形象

(一)组织建立行业志愿者服务总队和事务所志愿者服务分队22家,积极开展志愿者服务活动。

(二)组织抗击“威马逊”台风赈灾活动。在全行业发出倡议,组织事务所捐款捐物。部分事务所自发组织所内员工采购救灾物资直接送往灾区,或发动员工义务清理周边道路。

(三)积极开展社会公益活动。开展无偿献血志愿活动,行业37家事务所的154人参与了志愿献血活动。

#### 八、加强协会自身建设,提升服务会员执行力

(一)开展对外协调宣传工作。协调税务部门,开展涉税业务;协调省工商局,开展业务信息公开审计业务;协调省商贸厅,为事务所争取现代服务业补助奖励;协调省国资委,规范政府购买审计服务的招投标形式;协调省财政厅,逐步解决执业“二次门槛准入”的问题;发放行业宣传手册3000份;印发工作简报17期,党建动态18期。

(二)加强党风廉政建设。加强党风廉政建设学习,剖析身边的案例,时刻警示。开展整治庸懒散奢贪“不干事、不担事”突出问题专项活动,强化责任意识。

(三)加强注协机关内控管理。加强协会效能建设,建立绩效考核机制,研究制定岗位职责制,明确岗位职责,提高工作效率。完成事务所年终报表的汇总决算,分析各项财务指标,为行业发展提供参考;做好协会财政支出项目绩效评价工作,撰写项目支出绩效评价报告,完成“三公”经费支出情况上报工作。

(海南省注册会计师协会供稿)

### 四川省注册会计师协会工作

2014年,四川省注册会计师协会围绕服务国家建设主题和诚信建设主线,以行业开展第二批党的群众路线教育实践活动和“人才队伍建设年”活动为抓手,着力事务所做强做大、做精做专等各项战略的实施,较好地完成工作目标,推动了行业的加快发展和科学发展,并在2014年连续

第九次荣膺“四川省十佳社科学会”称号。

## 一、贯彻落实党的方针政策，加强行业党建

一是认真部署、组织推动全行业学习宣传党的十八届三中、四中全会精神。及时在行业内通报政府购买服务、工商注册制度改革等文件精神；开辟依法治省宣传专栏，开展法律法规宣传咨询活动。二是开展第二批党的群众路线教育实践活动。拟制活动实施方案，提出活动总体要求，明确方法步骤和组织领导，明确了省、市（州）及会计师事务所三级行业党组织的具体工作职责。四川省行业活动指导小组建立了5个联系点，8次赴联系点进行调研；此外，还派出了5个督导组，对92家事务所党组织群教活动进行检查督导。在四川省注协门户网站、会刊上开设专栏，及时总结推广活动好的做法和好的经验，树先进典型。通过活动，四川全省事务所党组织累计查摆问题400余条，190个事务所党组织已按规定完成工作要求。

## 二、开展“行业人才队伍建设年”活动

（一）制发活动实施方案，成立活动领导小组。根据本省行业发展五年规划，制定2014年度全省行业开展“人才队伍建设年”活动的实施方案，成立活动领导小组，并下设办公室，负责活动具体组织工作；出台从行业后备人才储备、执业队伍能力提高到行业高端人才、专门人才选拔培养等6个方面的工作举措，全方位推进行业人才队伍建设。

（二）点面结合，实现人才建设科学有序发展。一是制定四川省2014年行业培训计划，完善继续教育课程设计。全年共开设面授班15期、中国注册会计师协会同步远程班3期，培训3900人次；授权事务所组织内部培训1100人次；委托北京国家会计学院开设18门、共111学时的异步远程点播课程，培训1300余人。二是组织开展行业领军（后备）人才选拔培养工作。印发《四川省注册会计师行业领军人才选拔培养实施意见（2014修订版）》，完成全省第二批领军（后备）人才选拔工作，与北京国家会计学院联合举办四川省行业领军（后备）人才培训班，正式启动培养项目。三是组织开展四川省2014年度行业岗位能手评选工作，评选出审计工作等6大类岗位能手共49名。四是组织实施行业高端人才境外培训项目，与澳洲会计师公会、ACCA等合作，举办专题讲座。

（三）挖掘行业后备人才供给潜能。一是加强学校、协会、事务所三方合作，通过搭建平台、举办竞赛活动等方式加强后备人才培养力度。二是组织举办应届毕业生行业专场招聘会，实现学习、实习、就业一条龙服务。三是积极吸纳考试合格的考生充实行业执业队伍。

（四）狠抓业务工作与理论研究工作相结合，专业人才培养与党群工作人才建设相结合。一是围绕行业中心工作，开展理论研究和学术探讨。对会计师事务所服务收费、引导社会科学合理选聘事务所等行业发展中重要理论和实践问题，开展研究。开展2012～2013年度行业优秀科研成果评选和表彰，评选出行业优秀科研成果20项，并从中选出5项成果推荐至省社科联参加全省第十六次社科成果的评选，

获得3个三等奖。二是通过加强党团及统战等工作，把业务人才培养与党、团、统战人才培养有机融合。举办会计师事务所党组织书记能力提升远程培训班；开展2012～2014年度地方行业党组织、事务所的党支部和优秀个人评选活动；组织四川省各级团组织参加2013年度全国注册会计师行业“五四红旗团委（团支部）”、“青年五四奖章”、“优秀共青团员”、“优秀共青团干部”选拔活动；建立行业统战工作基础数据库，选送代表人士参加中央党校中央国家机关分校骨干培训班；在四川省委统战部的指导下，围绕提升行业内省、市（州）、县三级人大代表、政协委员的参政议政能力，举办首期全省行业代表人士培训班等。

## 三、着力支持事务所做强做大、做精做专

（一）落实行业发展财政专项资金扶持工作。积极配合四川省财政厅拟定《四川省2014年度注册会计师行业发展财政专项资金申报指南》，用于扶持事务所合并重组和组织形式改革、事务所新业务领域拓展、行业信息化建设、行业人才培养和选拔等方面。

（二）认真开展全省会计师事务所综合评价和评级工作。2014年度四川省有383家会计师事务所（含分所）纳入综合评价指标体系，其中大型事务所2家，中型事务所40家（较上年度增加20家），小型事务所341家。四川省注协对外正式发布并宣传了2014年度四川全省会计师事务所综合评级结果和四川省前百家会计师事务所综合评价情况。

（三）组织开展中小事务所业务工作调研，加强其业务拓展执业能力的培训。先后赴广元、乐山、绵阳、泸州、宜宾、自贡等地调研，听取事务所发展中遇到的困难和问题，以及对协会工作的建议，为协会研究制定相关措施提供依据。同时，围绕中小事务所转型业务重点和执业难等进行有针对性的培训；在举办常规面授培训班和转播中国注册会计师协会远程视频培训班基础上，通过中国注册会计师协会（送教）西部班和小企业审计培训班等，共培训注册会计师1653人次。

（四）积极推动财政等政府部门购买注册会计师服务。一是向四川省财政厅农发办“四川省农业综合开发项目专家库”推荐注册会计师，推动会计师事务所积极参与国家农业综合开发项目评审、检查验收及评价工作。二是接受四川省财政厅、农业厅、粮食局委托，组建8个评价组16名注册会计师开展四川省2013年产油大县奖励资金集中使用项目绩效评价工作。三是就政府审计机构购买注册会计师行业社会审计等服务事项，配合省审计厅开展调研，并对《四川省审计厅购买中介机构审计服务公开招标征求意见稿》提出反馈意见。四是积极配合四川省工商部门，开展《企业信息公示暂行条例》及工商部门在信息抽查中购买第三方会计服务等事项的培训工作等。

（五）进一步落实行业职业责任保险集中投保。继续推进落实行业职业责任保险集中投保事宜，并按照《四川省会计师事务所职业责任保险集中投保补贴办法》，落实对参加集中投保的事务所给予补贴经费的相关政策，以此建立和加强注册会计师职业风险保障机制。

#### 四、进一步完善行业监管机制，着力改善行业执业环境

(一)以实施行业业务报备制度为抓手，提高行业监管的针对性和有效性。启动行业业务防伪报备系统，印发《四川省注册会计师行业业务报告防伪报备管理暂行办法》，并配备专人进行报备后台管理。截至12月17日，本年度事务所业务报备总份数达69 913份，涉及399家所出具的各类业务报告。

(二)组织开展国有企业审计服务调研，着力行业执业环境改善。为全面了解四川省会计师事务所提供国有企业审计服务现状，分析影响审计质量的因素，研究制定和改进行业管理政策措施，5月启动会计师事务所为省内国有企业提供审计服务相关情况的调研工作，并完成调研报告。

(三)依托执业质量等各项检查，规范行业业务市场。一是通过四川省注协惩戒委员会审议，对2013年度执业质量检查中发现问题的7家会计师事务所和25名注册会计师给予了行业惩戒。配合四川省财政厅财监局对2013年执业质量检查中受停业处罚的事务所进行了“回头看”专项检查。二是启动2014年度执业质量检查，共组织5个检查组对60家事务所开展检查。三是完成2014年度全省注册会计师任职资格检查，共有402家事务所5 815名注册会计师参检，其中：符合任职资格人数5 717人，暂缓参加检查人数23人，撤销、注销人数75人。四是组织专家开展了工商银行移交的有疑点的事务所审计工作底稿的审核工作；实地调查了被举报的事务所注册会计师未专职执业及异地挂牌执业情况。

#### 五、推进行业信息化战略实施步伐，提升行业服务管理现代化水平

(一)继续完善、优化行业信息化体系建设。一是对业务报告防伪报备系统的功能进行优化，实现非执业会员继续教育的网上报名和培训。二是启用四川省注协OA办公系统建设，提升协会内部行政管理水平和协同管理效率。

(二)配合中国注册会计师协会开展行业信息化建设咨询调研。为开展好行业信息化战略实施情况中期评估及行业协同办公系统建设，配合中国注册会计师协会、普华咨询公司完成对四川省行业信息化建设整体情况、各业务部门信息化需求及存在的问题、会计师事务所信息化现状的实地走访和调研。

#### 六、做好其他各项服务管理工作

(一)认真做好2014年度全国注册会计师统一考试组织工作。及时发布四川省考试报名简章，完成全省考生的报名资格审核和确认，并组织力量对全省17个市(州)考区、考场及其机位进行全面检查，确保考试工作的顺利进行。

(二)加强注册管理，严把会员执业资质关。截至2014年12月17日，共受理并批准243名执业注册会计师的注册申请和311名非执业会员的入会申请；办理注册会计师转所553人次、非执业会员转会12人次，并协调6起注册会计师转所纠纷；为事务所改制、股东变更等出具证明44份。

(三)继续强化协会对外宣传工作和通联工作。充分利用《四川注册会计师》会刊和四川省注册会计师协会网站做好行业和协会重点工作的宣传；积极向中国注册会计师协会、四川省财政厅及四川省有关省级部门和社会新闻媒体报送信息。全年共编印出版会刊12期、网站刊登新闻信息300余条。同时，四川省注协还评选表彰了2013年度优秀通讯联络员和优秀特约撰稿人。

(四)做好行业财务数据统计分析工作，为行业业务开展提供数据参考。2014年四川省会计师事务所业务收入达到18.97亿，较上年增长38.66%。较2012年相比，内控审计、涉税鉴证、工程预决算审核、会计服务、税务服务增长幅度均超过了50%。

(四川省注册会计师协会供稿)

### 贵州省注册会计师协会工作

#### 一、依法办理注册会计师日常注册管理

一是做好注册工作。全年共46名人员申请注册会计师注册，经审查依法准予注册。二是做好注册会计师2014年度任职资格检查工作。经审核，880名注册会计师通过了任职资格，并以发布专刊形式向社会进行公告。三是及时办理注册会计师转所、转会工作。全年共为44名注册会计师办理转所、转会手续。四是对2名申办会计师事务所的注册会计师，按照中国注册会计师协会《关于规范为拟设立会计师事务所合伙人或者股东出具证明工作的指导意见》要求，组织专家组召开审核会进行审核。

#### 二、开展行业人才培养工作

一是制定培训计划。4月份制发《贵州省注册会计师协会2014年度继续教育培训工作计划》。二是采取多种培训方式。以参加中国注册会计师协会的远程教育培训班为主，另外举办网络视频、面授、省外(境外)考察学习等培训班，确保全省执业注册会计师都能参加轮训。2014年共开展了不同层次各类培训班7期。其中：中国注册会计师协会远程教育培训班4期，培训459人；省注协网络在线培训班1期，培训363人；中国注册会计师协会西部培训班1期，培训11人；参加中国注册会计师协会委托3个国家会计学院培训19人，培训852人。

#### 三、完成注册会计师全国统一考试的组织管理工作

一是高度重视，明确责任。贵州省财政厅副厅长、省委主任何建明对考试工作进行部署。召开全省考试报名工作布置会，明确工作责任、工作职责，落实到人。二是加强宣传，做好考试报名工作。制定报名简章，组织召开考试报名工作布置会，及时将考试报名简章刊登在相关报刊和网站上。为考生及时征订考试相关辅导用书。三是注重与机考公司的联系和协调。在考试工作中遇到问题积极向全国考