

据中注协执业质量检查制度改革的精神和要求,重点关注事务所系统风险的检查:事务所是否建立了质量控制体系,以及质量控制体系设计的适当性和运行的有效性;事务所和注册会计师遵守职业道德守则情况,即事务所是否制定和执行了适当的政策和程序,以合理保证事务所及其人员能够遵守职业道德守则的要求;对业务项目的检查,重点关注风险导向审计理念的贯彻落实情况;行业不正当低价竞争,严格核对审计资源投入是否与业务规模相匹配。

#### 八、组织2014年度注册会计师继续教育工作

一是参加中注协以视频方式召开2014年继续教育工作会议。二是协调网上继续教育合作方案。2013年度,协会与上海国家会计学院合作,首次启用注册会计师网上继续教育培训方式,拓展培训渠道,方便注册会计师自助培训,取得了良好的效果,受到注册会计师的好评。2014年5月8日,与上海国家会计学院信息与远程教育部就自治区2014年度注册会计师网上培训(继续教育)的相关事宜进行协商。2014年,举办了2期网上培训班,注师参培率达95%。

#### 九、召开全区会计师事务所及主任会计师座谈会

西藏自治区注册会计师协会秘书长章长春主持召开会计师事务所及主任会计师座谈会,厅会计处、监督一处及区内已成立的全部14家事务所参加了会议。会议研究讨论了《西藏自治区会计师事务所服务收费管理办法(征求意见稿)》《西藏自治区2014年度会计师事务所执业质量检查方案(征求意见稿)》《西藏自治区会计师事务所劳动规章制度示范文本(讨论稿)》,对事务所扎实开展业务、努力强化报告质量提出要求。下半年,指导事务所建立健全内部管理制度,以《西藏自治区会计师事务所劳动规章制度示范文本》为基础,重点构建和发展事务所和谐稳定的劳动关系,以推动行业整体健康发展。

#### 十、推进会计师事务所服务收费制度改革

西藏自治区会计师事务所收费政府指导价由2007年7月沿用至2014年9月,并没有按照2010年《国家发展改革委、财政部关于印发〈会计师事务所服务收费管理办法〉的通知》进行调整。自治区发改委于10月14日下发了《关于调整会计师事务所服务收费标准的通知》,西藏自治区注册会计师协会向事务所转发了该文件,并提出4点要求:一是要自觉抵制低价恶性竞争,不断严格业务约定、收费管理和财务管理,以优质的服务赢得客户信任和市场认可;二是事务所参与招投标,报价不得低于收费标准下限;三是通常情况下应实行计件收费方式,以资产总额和营业收入两项反映审计对象规模的指标作为计费依据,采取差额定率累进计的办法收取服务费;若采取计时收费更为合理,事务所应报经西藏注协审核同意;四是总所在外省的分所,应当执行本地收费规定。临时来藏执业的外省事务所(分所),除应当遵守事务所(分所)所在地的收费规定外,且不得低于本地收费标准。

(西藏自治区注册会计师协会供稿)

## 陕西省注册会计师协会工作

### 一、以党建工作为引领,推动行业工作

(一)深入开展第二批党的群众路线教育实践活动。一是成立指导小组。省财政厅党组成员、总会计师、省行业党委书记习云杰作为总负责人,担任指导小组组长,省注协副会长兼秘书长、省行业党委常务副书记石计宝担任副组长,成员由其他行业党委委员组成;二是组织召开群众路线教育实践活动动员大会,指导各市行业党组织负责人、各事务所党组织书记统一思想、提高认识,突出重点、把握要求,强化措施、扎实推进,形成一级抓一级的工作格局。三是建立联系点,深入基层,指导工作。6名行业党委委员分别不同规模、不同地域选择事务所作为联系点,开展调研指导工作。全省行业建立群众路线教育实践活动联系点60个,省、市两级行业党组织负责人到联系点调研100多次。四是派出督导组。活动期间,省、市两级行业党组织共成立28个督导组,督导工作覆盖事务所118家。五是加强宣传引导。省行业党委在省注协门户网站、《陕西注册会计师》期刊等刊发信息50余条,编发简报15期,同时在省财政厅网站和中国注册会计师协会网站进行宣传报道。事务所党组织运用网上学习园地、党员活动室专栏等灵活方式开展学习教育。六是加强培训教育。举办两期全省事务所党组织书记培训班,组织党员群众赴陕甘边照金革命根据地,利用红色资源进行现场教育,开展体验式学习活动。七是评选表彰,示范引领。在全省行业范围内开展评选表彰先进基层党组织、优秀共产党员和优秀党务工作者活动,评选出先进基层行业党组织3家,先进会计师事务所党组织6家,优秀共产党员20名,优秀党务工作者10名。八是做好三个结合,促进常态长效。把教育实践活动与夯实基层党组织基础地位和作用结合起来,与维护社会公众利益和行业诚信执业形象结合起来,与促进行业科学发展结合起来。全省共有99个事务所党组织、900多名党员参加教育实践活动,查摆问题212个,制定整改措施212个,推动解决问题212个。

(二)强化组织建设,增强党建活力。

1.开展支部工作法选树活动。省行业党委从会计师事务所党组织建设的实际、业务规模以及执业特点出发,组织引导事务所党支部书记深刻把握支部功能定位、工作特点和运行规律,不断完善符合本事务所实际的党组织工作方法,形成了若干叫得响、立得住、过得硬的“支部工作法”。其中希格玛事务所的《“三融合”党支部工作法》陕西益友事务所的《“广覆盖、勤务实、强建设”党支部工作法》和西安长兴事务所的《“四维”党支部工作法》,推荐上报中国注册会计师协会行业党委。

2.强化组织建设。一是建设学习型行业基层党组织。着力增强行业党组织和党员的学习能力。利用网络、期刊和工作简报等平台,交流学习心得,形成学习氛围。二是建设服

务型行业基层党组织。省行业党委、各市行业党组织定期深入基层调查研究,了解事务所所盼、所想、所急、所需,以扎实的工作作风为事务所党组织建设、党员发展做好协调管理和服务各项工作。三是建设创新型行业基层党组织。省行业党委借助第二批群众路线教育实践活动,以“为民、务实、清廉”为主题,把“照镜子、正衣冠、洗洗澡、治治病”总要求贯穿活动全过程,挖掘制约行业发展的深层次问题,分析原因,解决问题,科学谋划行业党的建设等行业工作,逐渐形成覆盖行业服务领域的行业党组织建设体系。

截至年底,全省198家会计师事务所,已建立党支部99家,其中独立党支部85家,联合党支部14家,中共党员928人,党支部书记中党政一肩挑49人,占到支部总数50%,行业党建队伍稳中有进,并呈现出年轻化、知识化的趋势。

(三)加强行业团建工作。一是从加强青年理想信念教育工作入手,开展行业青年读书活动。二是通过选树行业青年先优典型,充分发挥示范带动作用,评选出省级行业先进基层团组织3家、优秀共青团员5名,优秀共青团干部5名,青年五四奖章3名。全面开展行业青年文明号创建工作,正在创建青年文明号20家,已创建市级青年文明号1家。开展“青年文明号网络倡文明”行动,收集上报推荐微承诺21篇,微故事3篇,展示行业青年良好形象。三是加强行业团干部队伍建设。组织团员干部参加多种形式的培训班,提高行业团务工作者的工作能力和实践能力。四是加强团组织建设,不断扩大团组织覆盖面。截至年底,全省10个市已全部成立行业团组织,会计师事务所成立团组织21家,较上年增长57%。事务所青年从业人员35岁以下1982人,其中团员988人。

## 二、扎实开展“人才队伍建设年”活动

(一)精心组织,加强领导。成立活动领导小组,省财政厅党组成员、总会计师、省行业党委书记刁云杰担任组长,省注协副会长兼秘书长、省行业党委常务副书记石计宝担任副组长,成员由注协副秘书长袁建明、李浩然和各室负责人组成,领导小组下设办公室,办公室设在省行业党办。

(二)创新和完善继续教育方式。全面贯彻陕西行业人才发展规划,明确行业人才培养和继续教育工作的目标、思路和措施,改进人才培养手段和方式。重点抓好主任会计师、优秀注册会计师和西部支持培训班的组织与实施工作。全年组织各类培训班10期,培训2439人次;指导事务所举办内部培训班5期,培训251人;组织61名注册会计师参加3所国家会计学院培训。全年培训注册会计师2751人次,完成培训率为99%。

(三)加强行业后备人才培养。分别在西安财经学院、西安交通大学举办首次注册会计师行业校园人才招聘宣讲会。省内8家中大型事务所面向2015届毕业生提供103个就业岗位和175个见习岗位,涉及会计、审计、财务管理、税务、统计等相关专业。组织实施2014年注册会计师全国统一考试,选拔优秀人才。

(四)推进注册会计师行业党、团人才建设。一是结合行业群众路线教育实践活动,深入实施“双培”工程,做好

事务所党组织书记培训工作。二是全面开展注册会计师行业青年文明号创建工作,组织和引导行业广大青年立足本岗位成长成才,文明从业,树立适应社会主义市场经济要求的敬业意识、诚信精神和 service 观念。三是组织行业代表人士参加统战工作学习培训、调研工作,提高行业代表人士参政议政能力,做好行业代表人士的储备、推荐工作。

## 三、服务与监督并重,提升行业公信力

(一)规范工作程序,严格注册管理。对注册会计师申请注册、转所按照公开、透明原则,提高办事效率。申请转会、注册或转所原则上一个月办理一次。加强财政会计行业管理系统和中国注册会计师协会行业管理信息系统日常维护工作,及时录入、更改、确认相关信息,加强日常管理,极大方便了会员。全年受理、审核135名注册会计师的申请注册材料,批准96人为注册会计师,完成192名注册会计师转所资料审核和批准转所工作。撤销注销54名注册会计师执业资格。批准121人为注册会计师非执业会员,完成10名非执业会员的转会工作。

(二)做好任职资格检查工作。开展一站式服务,随到随检,增强任职资格检查工作时效性。通过行业信息管理网络抽查194家会计师事务所的1059名注册会计师2118份执业报告,占注册会计师总人数的46.49%。

(三)省注协、省财政监督检查局联合开展注册会计师行业执业质量检查。完成37家事务所的执业质量检查工作,抽查各类业务报告216份(涉及注册会计师206名),其中,审计报告205份、验资报告11份,与执业注册会计师谈话89人次。对14家事务所,以省财政厅名义下达财政监管函;对2家会计师事务所的主任会计师及有关签字注册会计师由省注协给予行业惩戒;对7家会计师事务所由省注协下发整改通知。

(四)及时受理群众来信、来访,做好投诉举报的调查处理工作。全年受理9项投诉举报,其中涉及会计师事务所5项,涉及注册会计师个人4项。针对每一项投诉举报,认真开展调查,聘请业内专家,查阅工作底稿、询问谈话、实地验证,认真、扎实完成调查处理工作。

## 四、加强行业文化建设,增强行业凝聚力

(一)充分发挥会刊及网站作用。利用会刊发布重大信息、宣传政策法规,全年共征集稿件270余篇,刊用230余篇,向政府部门、大专院校、大型企业及相关部门免费发送会刊42000册。强化网站维护,及时更新网页内容,利用网站和集团邮箱确保工作信息、行业重大事项及时准确传递,全年编发网站信息380多项。

(二)加强宣传队伍建设。一是为调动《陕西注册会计师》投稿积极性,提高办刊质量,从2014年6月起,对杂志稿酬进行大幅提高。二是召开《陕西省注册会计师》信息联络员培训暨2011~2013年度优秀撰稿人及通信报道先进单位表彰会,对13家单位和18名信息联络员进行了表彰、奖励。

(三)利用多种媒体平台,做好宣传工作。加大对行业执业性质、职能作用、发展状况、先进事迹的报道。全年上报中国注册会计师协会、财政厅行业动态信息30多篇。

(四)编辑出版《陕西省注册会计师行业书画摄影展优秀作品集》。作品集收录书画类和摄影类作品58幅,特邀作品6幅。省财政厅党组成员、总会计师习云杰为画册作序。

(五)举办行业冬季越野赛。47支参赛队伍、800余人参加比赛。

(陕西省注册会计师协会供稿)

## 甘肃省注册会计师协会工作

2014年,甘肃省注册会计师协会工作以服务国家建设为主题,以诚信建设为主线,积极践行群众路线,按照“加强行业党的建设,促进行业科学发展”的要求,开拓进取,科学管理,推动行业科学发展,圆满完成各项工作。

### 一、加强党建工作,促进行业科学发展

一是认真学习宣传和贯彻落实党的十八届三中全会、四中全会精神和习近平总书记系列重要讲话精神,积极践行社会主义核心价值观。二是落实主体责任,推进党风廉政建设。召开党委扩大会议认真组织学习主体责任相关文件精神,出台《关于落实党风廉政建设主体责任的实施办法》;召开专题组织生活会汇报交流思想,开展批评与自我批评。三是召开行业党员大会,审议通过第二届党委工作报告,选举产生第三届行业党委,成立并选举产生第一届行业纪委。四是开展党支部书记培训,提高党务工作水平。五是发挥统一战线优势,开展行业统战工作。6月3~12日,专职副书记彭维德带队,选派行业4名政协委员参加省委统战部第五期新的社会阶层代表人士培训班。六是开展双联行动。6月17日,组织行业代表赴渭源县张家堡村开展双联工作,参加心系贫困学子助学帮扶活动。七是表彰先进。2014年,行业1家事务所党支部、1名党员分别被省直机关工委评为全省先进党支部和全省优秀共产党员。召开行业教育实践活动推进会暨先优表彰座谈会,对行业优秀党组织和个人进行表彰奖励。八是响应省直机关工委“万名党员志愿服务”活动,组织行业党员参加兰州市城关区一只船社区党员志愿者服务活动。九是探索行业团建工作,发挥行业青年的先锋队作用。行业团委对6名优秀团员,13名优秀青年,3家事务所优秀团支部进行表彰奖励。十是完成行业创先争优综合评价信息填报工作。十一是组织会计师事务所开展第二批党的群众路线教育实践活动。

### 二、开展行业“人才队伍建设年”活动

一是推动各执业机构开展“人才队伍建设年”活动。制定活动实施方案,召开动员会,在全行业进一步强化人才是立业之本的理念。二是组织行业学习管理会计知识。印发财政部部长楼继伟“加快发展中国特色管理会计 促进我国经济转型升级”讲话,督促全省行业加快管理会计培训学习,全面掌握相关知识,探索开展管理会计咨询服务。三是做好继续教育培训工作。2014年举办各类注册会计师培训班2

期,参加培训749人。四是完成2014年注册会计师全国统一考试甘肃考区考务工作。五是参加甘肃省会计高端人才培养工作。经笔试、面试和素质综合评定等环节严格筛选,行业共有14名学员进入全省会计高端人才培养班。第一届7名学员已顺利毕业。六是对2013年度取得注册会计师资格人员进行奖励。

### 三、多措并举,推动会计师事务所做优做强做大

一是推动开拓新业务领域,促进行业转型升级。出台《关于促进中小会计师事务所转型升级的指导意见》,促进中小事务所转型升级,全面提升执业质量和服务水平。二是创建和谐文明事务所。开展2013~2014年度“和谐文明事务所”评选活动,评选出6家会计师事务所为“和谐文明事务所”。三是观摩工作底稿。在全省分片区组织开展优秀注册会计师审计工作底稿学习观摩活动,实现全省各市、州事务所学习观摩优秀工作底稿活动全覆盖,发挥优秀注册会计师的榜样示范引领作用。四是加强执业机构财务管理。对几家事务所进行重点检查,下发《关于对执业机构综合评级相关财务信息检查结果的通报》。11月16日召开全省财务工作会议,通报行业财务存在的问题,对参会的事务所财会人员进行相关业务培训,提高财务人员的业务素质和水平。五是参加相关国际会议,加强对外交流。组团参加在意大利举办的第19届世界会计师大会和在澳门举办的2014年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会。

### 四、做好日常管理工作,服务行业发展

(一)认真开展执业质量自律检查工作。与省财政厅监督局联合开展2014年度执业质量检查。共检查11家会计师事务所,37名注册会计师出具的报告71份。对1家会计师事务所进行约谈,对1家会计师事务所和5名签字注册会计师进行行业惩戒。

(二)做好注册管理工作。一是开展2014年度全省注册会计师任职资格检查工作。对全省111家会计师事务所的729名注册会计师进行年检,年检通过717名注册会计师及121名非执业会员。二是继续规范注册转所审批工作。2014年新批准执业注册会计师26人,办理注册会计师转所79人,注销注册会计师19人。三是组织开展综合评价评级工作。对连续两年综合评价评级排名前5位的会计事务所进行表彰奖励,调动行业做强做大的积极性,发挥榜样示范引领作用。四是完善合伙人资格评审工作。全年组织召开7次专家评审会议,评审并通过9人次。五是开展干部在事务所兼职任职清理规范工作。印发《关于行业开展干部在企业兼职(任职)清理规范工作相关政策的通知》,引导各事务所参照做好党政领导干部在事务所兼职(任职)清理规范相关工作。

(三)持续推进行业信息化建设。一是继续使用行业业务报告防伪报备系统;二是把信息化建设和打击不正当低价竞争结合起来;三是完善行业OA系统;四是抓好网站群建设;五是鼓励事务所积极运用综合管理软件;六是动员事务所使用中国注册会计师协会法律法规库;七是要求事务所将财政奖励资金主要用于信息化建设。