

层服务型党组织的实施意见》要求,制定《宁夏注册会计师和资产评估行业加强服务型党组织建设实施方案》和考评办法,推动全行业深入开展服务型党组织建设。2014年10月30日,自治区党委副书记崔波到宁夏天华会计师事务所对宁夏注册会计师和资产评估行业党委服务型党组织建设工作进行专题调研。

(三)丰富载体,推进行业统战群团及工会工作。一是举办迎新春趣味运动会,引导行业员工关注健康、增进交流、加深友谊;二是组队参加宁夏农林水财工会举办的乒乓球比赛和演讲比赛,分别获得男女团体第二名和三等奖;三是向中国注册会计师行业团委推荐申报“五四红旗团支部”、“青年五四奖章”、“优秀共青团员”,推荐行业优秀团支部书记参加团中央城市青年工作部组织的“百家微讲坛”活动,协会1名干部被宁夏回族自治区团委评为“全区优秀共青团干部”;四是选派干部参加宁夏回族自治区总工会工会干部培训班,提高工会干部工作能力;五是组织行业人员参加中国注册会计师行业党委举办的“行业代表人士培训班”。

三、加强行业监管,严格质量检查

(一)开展执业资格检查。2014年1月开展2014年度执业注册会计师任职资格检查,要求各会计师事务所认真组织注册会计师进行自查,重点对兼职挂名、未参加继续教育等违规情况进行检查。通过审核,2014年有209名注册会计师通过年检,7名注册会计师未通过年检。

(二)进行执业质量检查。按照每年检查面不低于20%的要求,2014年对3家会计师事务所进行执业质量检查,将会计师事务所建立健全内部治理作为检查重点,细化检查方案、培训检查人员,现场检查做到细致、全面,对检查中发现问题经过检查组充分讨论,并与被检查单位进行充分沟通、讲解,以放大检查效果。对存在问题较多的2家会计师事务所、2名注册会计师给予行业惩戒。

(三)推进行业服务管理的信息化建设。以业务报备与报告防伪标识、办公自动化管理为突破口,以会员登记与注册管理、继续教育培训、业务监管、财务管理、党群建设管理、综合评价等方面实现信息化管理为目的,推动行业服务与管理的精细化、规范化、科学化。2014年4月,协会和执业机构人员一起赴广东、云南进行考察,实地了解行业管理信息系统建设及使用情况,确定宁夏建立行业管理信息系统的思路。2014年5月在中国注册会计师协会监管会议上,又进一步了解了四川、甘肃、新疆等6家注册会计师协会行业管理信息系统建设情况。6月份将调研报告和意见建议上报厅领导。部分机构已进行本机构的信息化建设工作,在机构内开始对业务执行、内部管理的信息化系统试运行,为行业推进信息化建设起到了引领和示范作用。

四、进一步推进行业履行社会责任评价工作

通过广泛征求意见,召开专题讨论会等方式,确定需要评价的内容、标准、分值,尽量做到评价内容、指标设计的客观公正,取得绝大部分评价对象的认可。修改完善《宁夏会计师事务所履行社会责任评价指标》,向宁夏回族自治区

党委综合治理办公室上报《推进会计师事务所履行社会责任评价工作方案(2014年—2017年)》。2014年的工作方案下发后,协会通过会议、网站、QQ群等多种方式向各执业机构进行宣传动员,使各机构明确评价目标、评价方法、评价步骤,督促执业机构按照方案要求开展履行社会责任自查。各执业机构成立考核小组,由机构主要负责人担任组长,对照评价标准,逐项自我评价,取得成效。各执业机构均向协会报送自查材料,3季度协会对自查材料中反映出的工作力度不足的执业机构进行督导,以保证全行业评价工作的完成。11月份协会组织人员,成立3个考核工作组,按照《宁夏会计师事务所履行社会责任评价指标的评分标准》的细化指标,对23家会计师事务所进行现场考核评价。考核工作组通过听取汇报、员工测评、查阅资料进行综合评价。抽查执行业务、出具报告的程序,获取的审计、评估证据的客观充分性,报告的规范性等内容,对各评价对象的整体执业质量进行评估,经过小组讨论对每个执业机构的执业质量进行综合评价,确定测评分数。12月份经考核领导小组会议审定,通过公示后,在全行业公布评价结果。有6家会计师事务所被评价为优秀;7家会计师事务所被评价为良好;6家会计师事务所被评价为合格;4家会计师事务所被评价为不合格。

五、组织执业资格全国统一考试工作

按照财政部“精心组织,万无一失”的工作要求,协会认真严格组织了2014年度注册会计师考试专业阶段和综合阶段考试工作。考试报名期间,设热线电话,认真解答考生问题、解决考生困难;考前对考试设备进行全面检查,确保每个环节安全可靠。考试期间,认真贯彻落实全国注册会计师考试办公室有关考试工作规定,联合公安、无线电委员会,采取有效措施,严防舞弊行为发生,做好考试相关信息的报备工作。

六、转变作风,加强自身建设

(一)严明工作纪律,端正服务态度。要求协会每一位职工认真对待群众及执业机构来信来访,认真解答群众和会员提出的问题,对于相关单位的业务咨询,都要认真回复。

(二)加强协会干部队伍建设,完成宁夏注册会计师协会换届工作,选举产生宁夏注册会计师协会第六届理事会、常务理事、会长、副会长及协会秘书处领导班子,成立专业技术咨询、惩戒、申诉、继续教育、检查调查等5个专门(专业)委员会。

(宁夏注册会计师协会供稿)

新疆 注册会计师协会工作

2014年,新疆注册会计师协会在完善报备监管和内部管理制度的同时,制定《廉政风险防控管理预警制度》等5项制度,修订《会计师事务所执业质量检查工作廉政规定》。

完成全疆会计师事务所综合评价数据填报审核工作,以及会计师事务所会计报表汇总及会费上缴工作。

2014年,全疆共有104家会计师事务所(含外省事务所疆内分所14家),执业注册会计师1153人,非执业注册会计师680人。2013年,会计师事务所(含分所)实现年度业务收入4.25亿元,较上年增长11.8%,全疆会计师事务所中业务收入超过4001万元的有1家,1000万元至4000万元的有10家,500万元至1000万元的有5家,这些事务所的收入占全疆事务所收入的66%。

一、执业质量监管

一是会同监督检查局、会计处,完成18家会计师事务所2014年执业质量专项检查工作,共抽取报告359份。通过定性与定量相结合,对存在的共性与个性问题进行分类,对1户事务所给予停业6个月的行政处罚,对3户事务所给予没收违法所得并处违法所得1倍罚款,对2户事务所给予警告处罚,对5户事务所给予监管关注1年处理,对7户事务所给予限期整改处理。二是由财政厅牵头,联合自治区国资委、自治区公安厅、自治区工商局及人民银行等部门出台《关于对全疆会计师事务所出具的业务报告实施防伪报备的通知》,并于2014年2月1日开始试运行,6月1日正式运行。截至2014年底,全疆共有175家注册会计师行业执业机构(含疆内分所)在该系统内进行了业务防伪报备;申请报备报告15549份,系统自动报备成功14051份,占全部申请报备报告份数90%。人工审核报告1498份,占报备报告的10%。

二、行业调研

在总会计师郑军的指导下,由注协秘书长张贵财担任组长组成课题组,通过执业质量检查、召开座谈会、组织专题讨论等方式,对新疆注册会计师行业执业质量进行深入调研并完成《新疆注册会计师行业执业质量检查报告》。《报告》对2005年至2014年共10年的中小微型事务所执业质量检查情况进行了统计分析,涉及事务所的执业质量、人力资源、后续教育、治理结构、经济实力、收费标准、执业环境、行业监管等;全面提出改善自治区中小所的生存环境、优化注册会计师资源配置的建议。

三、注册管理

2014年,为了提高注册会计师事务所执业质量,清理挂名兼职人员,结合新疆年审工作,各部门通力合作、互相配合、共同努力,通过检查执业人员业务报备、培训、会费及社保缴纳和实地核查等5个方面,完成1153名注册会计师年检工作,通过年检1061人,暂缓和不予通过92人。年检结果分别在《新疆经济报》《新疆注册会计师》杂志、新疆财政厅网站、新疆注协网站等媒体予以公告。

为35名资格考试合格人员办理注册手续,为164人办理转所(转会)、64人办理非执业会员入会手续,为35人出具股东资格审核证明。为67名符合注册会计师非执业会员条件的人员办理入会手续,其中执业转非执业21人。为112

名执业人员办理转所(转会)手续;为28人次执业人员出具股东资格及无不良记录;为210名注册会计师办理旧证换新证工作。

在注册管理中,完善各项制度,定期为会员做好注册年检审核工作,做到“有问必答、不厌其烦、和声细语、用心服务”。

四、后续教育培训

2014年,注协改变远程网络自行点播培训方式,采取集中授课、考试、考核结合方式,分层次开展继续教育,完成1500人次的注册会计师培训,覆盖率达100%。行业有近700人次参加中国注册会计师协会远程视频培训,截至2014年底,共培训注册会计师1000余人;培训会计师事务所助理人员500余人。

五、人才培养

一是组织自治区的中国注册会计师协会“百强”会计师事务所注册会计师报名,参加第四批金融领域领军人才选拔工作,1名注册会计师通过笔试选拔;选拔考核8名自治区注册会计师领军人才参加封闭式培训。二是以新业务拓展、机构内部治理为主要培训内容培养优秀管理人才,与辽宁注协联合举办会计师事务所高级管理人员培训班。三是邀请国内著名教授和专家,分别在库尔勒、伊宁市举办两期“南北疆项目负责人培训班”。三是加强后备人才储备。与自治区团委、会计专业高校联系,举办“2014年注册会计师行业人才交流会”,提供210余个岗位,100余名应届毕业生达成就业协议。

六、注册会计师考试

印发《新疆考区注册会计师考试突发事件应急处理预案》,确保2014年度注册会计师全国统一专业阶段新疆考区考试工作顺利实施。

七、行业宣传

通过财政厅网站、新疆注协网站、《新疆注册会计师》杂志等新闻媒体进行行业宣传。及时报送信息40余条,其中信息被中国注册会计师协会网站、微信平台、《中国注册会计师》杂志采纳22条。在《农村财政与财务》杂志发表1篇调研报告。作为专业推广和宣传阵地,编辑出版注协会刊《新疆注册会计师》6期。共发稿件240余篇,信息29条,其中95%以上为本地稿件,为提高机构执业质量提供交流平台。

八、行业党建

召开注册会计师行业第二批党的群众路线教育实践活动动员大会,注册会计师行业35家党组织负责人参加,注册会计师行业党委书记郑军到会讲话。4月14日,印发《新疆注册会计师注册资产评估师行业开展第二批党的群众路线教育实践活动指导意见》。新疆注册会计师行业教育实践活动坚持以“为民、务实、清廉”为主要内容,历时半年,取得积极成效。第一,明确了事务所践行群众路线的具体途

径。促使事务所党组织和党员更加自觉地发挥战斗堡垒作用和先锋模范作用,促进事务所及其管理层更加主动地关注客户需求和社会责任,更加重视解决员工诉求。第二,解决了一批突出问题。其中重点推动解决了员工反映强烈的收入分配、人才培养和使用、执业质量等方面的实际问题,推进制度建设,促进形成科学发展长效机制。事务所党组织服务群众、服务发展的能力进一步增强。第三,严肃了事务所党支部的组织生活,增强了党组织的凝聚力战斗力,促进了事务所党员作风转变。

注协党总支积极响应自治区党委、财政厅党组“访民情、惠民生、聚民心”活动指示,为南疆贫困生及学校捐助价值1万元的学具;并带动二、三支部事务所为板房沟3名少数民族贫困优秀学生捐助助学,与村委会签定协议,资助其到大学毕业的费用。

新疆方夏、新疆华龙、新疆天意会计师事务所获2012~

2014年度“全国先进会计师事务所党组织”荣誉称号。新疆方夏会计师事务所获中国注册会计师协会行业团委“五四红旗团支部”称号、立信会计师事务所新疆分所团支部书记荀世峰获中国注册会计师协会“优秀共青团干部”称号。新疆注协党总支中审华寅五洲事务所华西分所第二党支部和新疆驰远天合会计师事务所第三党支部被评为财政厅2014年度“五好党支部”。

2014年,新疆注协党建等工作获中国注册会计师协会行业党委综合评价一等奖,获中国注册会计师协会地方协会工作综合评比二等奖。注协被评为财政厅2014年度“五好党支部”、党风廉政建设先进集体、“文明处室”和绩效管理工作先进集体;注协有4名干部被评为财政厅“优秀党务工作者”、党风廉政建设先进个人和绩效管理工作先进个人等荣誉称号。

(新疆注册会计师协会供稿)

香港特别行政区注册会计师工作

(2013年7月至2014年6月)

一、香港会计师公会

香港会计师公会(以下简称公会)根据《专业会计师条例》(香港法例第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、发展及监管香港的会计专业。公会的管治工作由理事会领导。2014年,理事会下设5个法定委员会,34个非法定委员会和顾问及专家小组。

二、会员统计

2014年6月,公会会员人数增加至37 198名,其中可签署法定审计报告的执业会员有4 259名,与一年前分别是35 533名及4 141名相比,人数稳步上升。公会注册的会计师事务所及执业法团数目由2013年6月的1 653家增至1 709家。

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,公会必须确保本港与国际财务报告、审计、核证及专业操守的准则全面接轨,以维持香港国际金融中心的地位。公会在准则的有效执行、持续与国际趋同、在向国际准则组织传达相关意见和关注事项方面扮演着重要角色。年内,公会提交了15份有关国际事项的建议书,就新修订的准则及诠释发布了19份会员手册的更新资讯。

公会自2013年11月担任亚洲及大洋洲准则制订组织

的主席,为期2年,并代表该组织出席国际会计准则委员会会计准则咨询论坛。与国际会计准则委员会及国际会计师职业道德准则理事会举办了论坛、圆桌会议及小组讨论。出席世界准则制订者及会计准则制订者国际论坛的多场会议。出席国际审计与鉴证准则理事会及国际会计师职业道德准则理事会会议。

(一)培训和支援。为协助会员了解技术知识,公会举办了超过80场活动,包括会计准则研讨会、私营企业香港财务报告准则工作坊、审计经理及审计人员培训班、以及深受欢迎的周年会计及审计最新资讯会议等。公会还继续通过不同渠道,及时把新准则及修订准则的资讯向会员和公众发布。

(二)专业水平审核。公会以两种方式监察会员的专业工作素质。执业审核计划是公会履行监管核数师法定职能的重要措施。年内公会进行了221次实地访查,而执业审核委员会则审阅了201份报告。公会根据与中国财政部监督检查局签订的合作备忘录,于2013年将5宗有关跨境审计的项目转介给该局审核,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81份财务报表,并向有关的核数师及会员发出38封信函,对所发现的财务汇报事宜提出改善建议。

(三)纪律审查。公会通过严谨的纪律审查制度有效地监管会员,致力维护公众利益。年内公会收到110宗新投诉,累积须处理个案总数为154宗。由香港其他监管机构转介的个案占其中的14宗。专业行为委员会于年内处理了83宗投