

培训班,并以登报的方式通知非执业会员参加培训,参加培训的达1575人。

四、正确处理服务与监督的关系

天津注册会计师协会通过加强监管,严厉打击行业内作假行为,依法处罚违法、违纪的会计师事务所和注册会计师,提高行业人员的思想觉悟、道德水准和执业水平。通过业务质量检查,对一批违规执业的注册会计师进行了行业惩戒。通过业务检查,发现一些事务所存在业务水平较低的情况,协会对其采取必要的执业关注,从内部控制到工作底稿复核等,进行专题培训并进行面对面辅导。

五、继续抓好行业诚信建设

把诚信建设作为行业工作的主线,提高行业诚信水平和自律管理水平,通过完善专业标准,业务报备,谈话提醒,执业质量检查等制度,提高整个行业的诚信水平。根据行业自律管理的要求,充分发挥行业自律管理体系作用,研究制定了天津注册会计师协会惩戒委员会、维权委员会和专业标准委员会工作章程和制度,以进一步完善行业自律运行机制。

六、积极开展国际交流,加快培养国际型人才

天津注册会计师协会积极发展与国际会计组织和香港会计师公会的交流与合作,先后到澳大利亚、日本、美国、欧洲、南非、香港等地区的行业组织进行多方面交流与合作,增进与国际同行的相互了解,为加快与国际接轨的步伐,培养国际型人才奠基铺路。此外,由天津市注册会计师协会与香港会计师公会共同委托香港大学对天津市104名注册会计师进行了专业培训。

七、做好行业财务基础工作

天津注册会计师协会制定了《天津市注册会计师行业会计规范化指导意见》并成立了行业财务工作考核小组,对全行业财务工作进行检查指导,促使行业会计工作向规范化发展。

八、做好宣传工作

天津注册会计师协会在办好《天津注协通讯》和建立通讯员队伍方面做了大量工作和努力,得到主管部门和广大会员的一致好评。天津市注册会计师协会网站开通后,为天津市74家事务所免费配备台式电脑,为事务所和会员提供方便、快捷的服务,方便公众通过网络了解注册会计师、注册资产评估师在维护公众利益和市场经济秩序中发挥的重要作用。

九、加强自律体制建设

一是进一步改变工作作风,不断提高服务功能和管理水平,改进和完善各项内部管理制度,提高人员素质和工作能力。二是先后多批次派员参加市财政局、国务院国有资产监督管理委员会、中国注册会计师协会、中国资产评估协会、

财政部和市注册会计师协会组织的各项专业知识培训班,通过一系列的政治理论学习和业务知识培训,提高政治素质和业务工作胜任能力。三是先后制定和完善了领导班子工作制度、党建学习制度、内部管理制度、干部人事制度以及廉政建设制度等31项制度。逐步形成依靠制度管人、按照制度办事的工作机制和管理模式。结合工作实际提出着力提高“三个能力”的要求,既从规范工作程序和行为入手,着力提高为会员服务的能力;从改革与发展需要入手,着力提高解决实际问题的能力,从有效发挥协会职能作用入手,着力提高促进事务所发展的能力。

(天津市注册会计师协会供稿 高树强执笔)

上海市注册会计师协会工作

2008年,上海市注册会计师协会在中国注册会计师协会和上海市财政局的指导下,圆满完成各项任务。

一、加强监督管理,规范行业发展

(一)首次召开听证会。对2007年CPA考试中违规考生提出的申辩召开听证会。为使听证工作达到公正的目的,拟定了听证纪律、听证双方的权力和义务、听证程序。听证双方就使用规定以外物品的论定进行了质证,为处理应考人员违规行为提供了依据。

(二)继续开展分类管理考评工作。在上年评审基础上,协会对设立满1年的42家事务所发出告知书,要求先行开展自评工作,并积极配合评审。经考核达到B级29家、C级11家、D级2家。

(三)实施执业质量检查工作。从检查人才库中抽调24名注册会计师组成8个检查组,对32家事务所进行重点执业质量检查,重点关注执行行业建设公约和新审计准则的情况。对15家事务所进行巡回指导检查。

(四)发挥协同监管职能。配合财政部门和政府其他监管部门,建立协同监管机制,实现财务会计秩序的综合治理。参与市财政局对6家事务所2000年至2007年为上海某房产公司及某企业出具的审计、验资报告所涉及的专项核查情况汇报及案例讨论会议,并对此案移交协会的4家事务所进行调查核实。

(五)落实行业惩戒措施。组织召开10次惩戒委员会会议,分别对2007至2008年期间有违规违法行为的18家事务所、27名注册会计师做出行业惩戒决定;召开6次申诉维权委员会会议,对受到行业惩戒的2家事务所和7名注册会计师的申辩材料作出审议决定。

(六)做好行业财务会计管理工作。按照《上海市会计师事务所财会工作评比办法(试行)》的要求,对2006年度会计报表评比的10家优胜单位进行了表彰。

二、开展学习实践活动,加强行业自律建设

(一)评选优秀注册会计师。经事务所推荐,由业内资

深人员讨论，进行社会公示后，对 20 名优秀注册会计师进行了通报表彰，朱建弟和王笑被评为 2008 年上海市先进会计工作者，朱建弟被财政部授予全国先进会计工作者荣誉称号。

（二）开展行业党建普查和调研。根据中组部、财政部领导的指示精神和中注协的工作总体安排，对 206 家事务所的普查数据进行整理汇总，填写《行业党建情况调查问卷》上报中注协。9 月陪同中央组织部和中注协党建工作考察组走访事务所，召开座谈会听取意见。协会的党建工作得到中组部领导肯定。

（三）加大人才培养力度。根据继续教育形势的发展和行业人才培养的需要，起草了协会教育培训委员会暂行规则和《行业人才培养管理办法》。并通过座谈会和网上征求意见等形式征求事务所的意见建议，为行业的人才培养和事业发展提供制度保障。

（四）抗震救灾献爱心。四川汶川大地震发生后，协会常务理事会议审议通过以协会名义向灾区捐款 50 万人民币，上海市有 151 家会计师事务所向各级红十字会、民政局捐款达 905 万余元。通过网站连续刊登《上海市注册会计师行业爱心录》8 期，在《上海注册会计师》刊物上作为重大事件进行图文报道。

三、进一步加强人才培养，提升行业整体素质

（一）做好 CPA 全国统一考试上海地区组织工作。2008 年上海市 CPA 考试报名人数共有 41 362 人。考试平均合格率 20.29%，比全国平均合格率 14.53% 高出 5.76 个百分点，名列全国前茅。

（二）圆满完成 CPA 行业领军人才考试及 CPA 英语测试组织工作。2008 年上海市有 24 名考生报名参加 CPA 行业领军人才考试，上海考区有 44 名考生参考，出考率为 97.8%。

笔试结果上海市有 9 人总分在 90 分以上，符合面试资格，经面试 8 人入选行业领军人才后备队伍。2008 年上海市有 153 名考生报名全国 CPA 英语测试，占全国报名确认数 1 273 人的 12%，列第二位。117 人参考，出考率达 76.5%。59 人取得合格成绩，合格率为 50.43%，占全国合格人数的 17.15%。

（三）继续教育取得较好效果。培训内容注重专业性、适用性和时效性，以全面提升注册会计师的专业胜任能力。培训方式主要分为委托培训、远程教育培训、推荐培训和内部培训。根据继续教育形势的发展和行业人才培养的需要，起草了协会教育培训委员会暂行规则和《行业人才培养管理办法》。

（四）完善继续教育培训管理方法。一是加大考核力度，做到“逢培必考”，帮助注册会计师强化培训效果。二是建立健全培训考勤制度，严格执行考核制度，及时按照行业惩戒办法对替学替考行为进行严肃处理。三是自行开发注册会计师培训考勤管理系统，进一步加强培训管理制度，准备在 2009 年的培训中试运行。

四、开展国际同行交流

组织 18 家事务所参加在台北召开的海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会；协助上海外经贸委组织 7 家事务所参加在香港会议展览中心举办的第二届中国（香港）国际服务贸易洽谈会；分别接待了香港会计师公会代表团、ACCA 特许会计师公会香港分会代表团和学员代表团及皇家特许管理会计师公会，就继续教育和事务所合作事宜进行探讨；接待了日本公认会计士协会东京会，就日中审计准则国际趋同比较研究进行交流；协助香港会计师公会成功举办于香港会计师行业及专业资格课程（简称 QP）的免费讲座。

2008 年上海注册会计师行业管理情况表

项目名称		单位	数值
全市共有会计师事务所		家	237
其中：具有证券、期货相关业务许可证的会计师事务所		家	8
执业注册会计师		名	4 523
非执业会员		名	11 691
2007 年对会计报表出具审计报告的上市公司数		家	237
出具非标准无保留意见报告的上市公司数		家	11
其中	保留意见的审计报告数	份	1
	无保留意见加强调段的审计报告数	份	7
	无法表示意见的审计报告	份	3
全市参加注册会计师考试的报名人数		人	41 362
比上年增加		%	6.1
全国平均合格率		%	14.53
上海平均合格率		%	20.29

续表

项目名称	单位	数值
全年共选派组织 CPA 参加中注协、市注协举办的各类后续教育培训班次	期	57
参加培训人员数	人次	6 920
完成培训课时	课时	243 450

(上海市注册会计师协会供稿 张又模执笔)

标识,并通过协会网络进行业务备案。2008 年共发出防伪标识 62 320 枚,机构使用 49 493 枚。年底组织行业专业技术委员会对防伪标识制度施行情况进行了抽查、分析,将发现的问题及时指出,并对质量低劣、结论失实的报告进行查处。

(二)在行业清理检查工作中,对 40 家执业机构进行了现场检查。对 2 家内部管理规范、执业质量高的机构给予行业通报表扬,对 2 家执业机构及 3 名执业人员予以公开谴责;对 2 家执业机构及 9 名注册会计师、2 名注册资产评估师进行行业内通报批评;对 2 家执业机构及 1 名注册会计师进行训诫;对职业道德差、缺乏专业胜任能力的 60 名执业人员进行强制培训;对 13 家执业机构进行谈话提醒;对 6 家执业机构扣取诚意保证金;对未专职执业的 1 名注册会计师、2 名注册资产评估师按照有关规定予以撤消注册。

四、加强注册管理工作

(一)2008 年,以提高办事效率,提高服务质量,服务会员为基本宗旨,共办理注册会计师注册 109 人,受理并上报注册资产评估师注册申请 36 人,审批注册会计师非执业会员 64 人,上报注册资产评估师非执业会员 7 人。办理注册会计师转所 140 人,非执业会员转所(会)94 人次。完善注册会计师、评估师数据库信息共计 254 人次,修改数据库信息 321 人次。

(二)布置开展 2007 年度的注册会计师年检工作,按照规定将不符合条件的注册会计师 10 人清理出行业,及时办理了注销手续。全年审核新设立会计师事务所 7 家,注册会计师 38 人。审核新设立和从会计师事务所剥离出来的评估机构 19 家,注册评估师 80 多人。

(三)从 2008 年开始组织实施《关于促进会计师事务所、评估机构建立完善“五险一金”制度的指导意见》,并采取多种方式进行宣传,行业维权委员会对 2007 年度行业 25 家未办理“五险一金”的执业机构进行了摸底检查。

五、不断加大行业宣传工作力度

2008 年,编辑出版了行业期刊 4 期,年检专刊 1 期,全年编审各类稿件 300 多篇,编发文章 108 篇。继续办好协会网站,及时、全面地将行业新闻动态、法律法规、专业标准、公告通知、工作布置等上网发布。2008 年度共计上网信息 332 条,其中新闻动态 107 条、工作动态 143 条、协会公文 75 条、政策导向 7 条,发挥了协会网站在行业宣传、网上办事、交流沟通方面的重要作用。

六、突出协会协调服务职能,提高办事效率

(一)继续与有关部门加强沟通联系,发挥与政府部门、

重庆市注册会计师协会工作

2008 年,重庆市注册会计师协会、市资产评估师协会,全面贯彻落实新准则,提升行业专业水平,坚持以诚信建设为主线,完善和加强行业监管,引导中小机构规范发展,推进执业机构做大做强,加强协会建设,提高行业管理服务能力。截至年底,全市共有会计师事务所 105 家,注册会计师 1 430 人,资产评估机构 93 家,注册资产评估师 564 人。行业从业人员 4 929 人。全年业务收入合计为 6.3 亿元,比上年增长 7.9%。

一、做好注册会计师和注册资产评估师考试工作

坚持以服务考生为第一要素,采取网上报名和现场报名相结合的方式,增加报名点,加大宣传力度,全面完成了考生报名及考生建档工作。报考人数比上年度增加 574 人,达到 12 260 人。同时加强考点和试卷管理,从严查处考试作弊行为,对其中 1 名违纪考生给予取消当年考试成绩和 5 年禁考的处罚。2008 年注册会计师考试出考率比上年提高 1%,考试通过率提高 8%,有 112 人考试合格,其中 1 人一次性通过考试。2008 年注册资产评估师报考人数有所下降,有 20 人考试 5 科累计合格。

二、做好注册会计师、注册资产评估师继续教育培训工作

2008 年,除对执业会员进行分层次、分类别地远程直播、面授外,还与上海国家会计学院合作,采取网络教学方式,开展非执业会员的继续教育培训。全年累计举办各类继续教育培训班 14 期。其中举办注册会计师培训 10 期,培训 1 470 人次;注册资产评估师培训 3 期,培训 591 人次;非执业会员培训班 1 期,培训 138 人次。采取网络教学方式,培训非执业会员 357 人。派出近 30 人次参加中注协在北京、上海、厦门国家会计学院举办的培训。

三、不断改进和加强行业监管工作

(一)为了维护社会公众利益和执业机构、人员的合法权益,规范执业行为,降低执业风险,从 2008 年开始,在全行业推行粘贴业务报告防伪标识和备案制度。建立了防伪标识登记查询系统,要求机构每一份业务报告必须粘贴防伪