

中国注册会计师协会工作

2018年,中国注册会计师协会(以下简称中注协)深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神,以习近平总书记关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要论述为指导,按照中注协第五届理事会第十次会议确定的2018年工作思路和第六次全国会员代表大会的新部署,深入开展行业“质量提升年”主题活动,创新实施行业发展规划和行业发展五大战略,着力提升行业发展的质量和服务国家建设的能力,圆满完成年度工作任务。

一、召开第六次全国会员代表大会

认真做好“六代会”筹备工作。在财政部党组的重视和分管部领导的直接领导下,中注协认真开展“六代会”筹备工作,充分发挥第五届理事会的民主决策功能,利用全国注协秘书长工作会议、事务所座谈会等多种途径对大会审议事项广泛征询意见。在各有关方面的配合支持下完成了代表和理事候选人的推荐工作,在此基础上,对中注协新一届组织机构的组成人选进行酝酿、提名,组织相关考察工作,经财政部批准,形成建议人选;同时,完成了大会议程安排、流程设计和各类会议文件的起草工作,为大会的顺利召开奠定了基础。

组织召开“六代会”。6月26日,“六代会”在北京召开。会议深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神,总结了中注协第五次全国会员代表大会以来的工作,研究部署了行业未来五年的工作。财政部副部长程丽华出席“六代会”并讲话,提出了“推进行业高质量发展,更好服务新时代国家建设”的任务目标,以及“以诚信建设为主线、以增强专业服务能力为重点、以强化职业化建设为核心、以严格行业监管和优化行业发展环境为保障”的行业高质量发展的总体思路和工作路径。大会审议批准了第五届理事会工作报告和会费收支报告,审议通过了新修订的中注协章程和会费管理办法,选举产生了中注协新一届领导机构,成立了监事会,组建了11个专门(专业)委员会,进一步完善了注协治理机制。

组织全行业学习宣传贯彻“六代会”精神。通过财政部网站、中注协网站和微信公众号、会刊、工作简报以及国家级新闻媒体,积极宣传部领导讲话和“六代会”精神,部署各地方注协做好学习贯彻“六代会”精神的工作。其中,中注协第六届理事会会长赵鸣骥先后赴海南、福建等地调研指导行业贯彻“六代会”精神工作;中注协党委理论学习中

心组以“贯彻‘六代会’精神 推动行业高质量发展”为主题举办2次专题学习研讨,并制定《“六代会”代表意见分工落实方案》,将工作任务分解到相关部门,确保责任落实到位;各地方注协采取多种形式组织学习贯彻工作,及时向财政厅(局)领导报告“六代会”精神和有关情况,通过组织专题学习、召开会议传达学习,以及向行业印发学习贯彻通知、转发部领导讲话、制发“六代会”精神学习提纲、编发学习交流工作简报等方式,积极宣传“六代会”精神,部分地方注协还结合换届大会贯彻落实“六代会”关于推进行业高质量发展的部署。

二、完成2018年注册会计师考试工作

推进考试质量保证制度改革。按照财政部注册会计师考试委员会的部署,深入推进考试质量保证制度改革。其中,集中行业内外优势专家资源,修订考试大纲和辅导教材,进一步提高考试考查内容的科学性和考生应考的便利性;改进完善考试命题和评卷机制,加强对历年试卷数据的分析和应用,提高试题内容的科学性、描述的规范性和测试的区分度。

改进考试服务工作。开发启用移动端报名系统,使考生能够通过手机等移动设备随时随地完成“一站式”报名。在重要时间节点向考生推送短信提醒,实现了报名系统与短信平台的对接。针对学历信息审核实际情况,及时调整考试报名系统,确保与中国高等教育学生信息网的顺畅对接。通过中注协网站,对考试报名简章进行政策解读,开设考试报名“倒计时”牌和机考模拟练习,多渠道为考生提供便利服务。

有序实施注册会计师全国统一考试工作。2018年,专业阶段考试报名人数达139.3万人(同比增长20.2%),报名科次累计381.6万科次(同比增长21.4%),其中会计科目报考人数达到107.9万人(同比增长17.9%);综合阶段报名人数2.8万人,两个阶段考试报考规模均创历史新高。专业阶段考试报名人数的大幅增长,对考试组织工作特别是机位安排带来严峻挑战。经多方协调,两个阶段的考试合计落实了992个考点、11593个考场、近321万个机位。其中,针对北京、上海、深圳等地40个考区报考会计科目的考生较多、条件较好的考点和机位无法满足需要的情况,及时研究和应对,在征得相关地方注协及相关考生同意的情况下,增加举行了一场会计科目考试。考试期间,对重大突发舆情和出现的干扰考试工作的非法信息,第一时间联系并通报公安部

门采取相应的处理措施,确保了考试的顺利进行。此外,香港特别行政区、澳门特别行政区和布鲁塞尔(欧洲考区)等考区的考试实施工作也顺利完成。

三、完成年度继续教育培训任务

围绕改革对行业专业服务新需求做好继续教育工作。制定实施《2018年注册会计师培训计划》,其中,针对行业服务国家建设的重点任务,开展了学习贯彻党的十九大精神、行业服务“一带一路”倡议、新审计报告准则、行政事业单位审计与咨询、金融稳定与风险管控、大数据与管理会计创新等专题培训。加大“送教西部”的力度,为宁夏、新疆、西藏、重庆等12个省区市举办专题培训班,针对西部地区中小所较多的特点,设计了新业务拓展、尽职调查等课程近50门。指导地方注协开展行业培训工作,支持提供各类师资280余人次。推动新增国家会计学院网络培训课程301门。此外,对接财政部精准扶贫项目,在湖南省平江县为当地140余家中小企业代表举办平江县中小企业创新发展公益培训班。

2018年,中注协举办各类培训班80期。其中,远程教育培训班4期、委托三所国家会计学院办班65期、“送教西部”培训班11期,培训总量达2.79万人次。全行业共举办各类培训班526个,培训总量达232730人次。其中,注册会计师156689人次、非执业会员66737人次、行业从业人员8174人次。

持续做好行业高端人才培养和使用工作。制定实施《全国会计领军(后备)人才注册会计师类培养项目考核管理细则(试行)》,从集中培训、跟踪管理、综合表现、附加奖励等全流程四个方面规范行业高端人才的培养考核。选拔了全国会计领军(后备)人才注册会计师类(第二批信息化方向)45名学员,并组织首期集中培训。完成了金融审计方向二期27名学员的毕业考核。举办了全国会计领军(后备)人才注册会计师类第三次联合培训,组织参加了全国会计领军(后备)人才培养工程第十三次联合集中培训,260余名注册会计师类学员参加培训。做细做实行业高端人才的联系、服务和使用的各项工作,向行业高端人才推送国际会计职业动态、会刊电子杂志等学习资料100余条,推荐140余人次参加行业培训授课。

持续开展行业后备人才队伍建设工作。选拔培训56名学生参加注册会计师专业方向院校学生境外实习项目,引导高校大学生投身行业实践。结合新技术发展和行业新需求强化对后备人才培养的指导,以“数字化时代的财务创新与企业转型”为主题,举办2018年度CPA专业方向院校师资培训班,培训核心课程师资48人。

四、推进准则制定和贯彻实施工作

推动新审计报告准则贯彻实施。对沪深两市3505家上市公司2017年度财务报表审计报告进行收集和整理,形成新审计报告准则在我国首年全面执行的情况分析报告。针对新审计报告准则实施中的共性问题进行技术指导,发布了《关键审计事项》《其他信息》2项准则问题解答,召开了

国有企业应用新审计报告准则情况论证会和新审计报告准则实施情况座谈会,组织6000余人次参加新审计报告准则专题培训,确保了新审计报告准则的有效实施。总体来看,新审计报告准则首年全面实施后出具的审计报告对关键审计事项的披露基本体现了新准则要求,关键审计事项所披露的主题,反映了当前经济形势下相关上市公司所处的行业特点和固有风险,新审计报告准则提高审计工作质量和审计报告信息含量的作用初步显现,揭示和防范化解系统性风险的针对性得到有效加强。

修订完善审计准则并开展相关技术指导。制订完成利用内部审计人员的工作、财务报表披露审计、违反法律法规行为3个项目相关准则及配套应用指南,起草完成对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑、对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑、对简要财务报表出具报告的业务3项准则及应用指南的征求意见稿。制订发布了《中央财政科技计划项目(课题)结题审计指引》,为财政科研项目资金管理改革提供行业技术支持。发挥专业技术指导委员会和会计问题研究组的咨询指导作用,开展注册会计师执业技术指导10余次。为跟踪财政部、中国银行业监督管理委员会联合发布的《关于进一步规范银行函证及回函工作的通知》的政策实施情况,走访中国银行保险监督管理委员会协调推进电子函证工作,面向全国40家证券所开展银行函证满意度在线问卷调查,共收回有效问卷2087份。总体来看,约有80%的被调查者认为通知施行后,银行回函情况有不同程度的提升;当前银行函证实务存在的问题主要表现为,回函速度慢、回函内容不全面、银行对函证要求多、函证费用不合理;同时,超过70%的被调查者希望银行能够统一收费标准,降低资费,以及加快发展电子函证。

五、提升行业监管和注册工作水平

完善行业监管方式。丰富约谈方式,对证券资格事务所开展了8批次年年报审计当面和书面监管约谈、3批次电话约谈,发出风险提示意见11篇,提高了风险导向监管的针对性和有效性。逐日跟踪上市公司年报披露情况,编发年报审计情况快报12期。完成了《上市公司2017年年报审计情况分析报告》。此外,与中国证券监督管理委员会会计部联合举办2018年证券所审计培训班,系统讲解年报审计相关准则的执行与监管,并对上市公司2018年年报审计工作提出要求。

严格实施执业质量检查。组织5个检查组分别对5家证券所总所及其9家分所进行了现场检查,抽查审计报告46份。其中,上市公司24份,非上市公众公司11份,发债企业7份,其他企业4份。根据检查结果,经惩戒委员会会议审议,对存在严重质量缺陷的1家证券所和7名注册会计师作出行业惩戒决定。发布了2018年度证券资格事务所执业质量检查公告,梳理了证券资格事务所质量控制体系存在的薄弱环节和突出问题,提出整改和改进措施建议,加大了帮扶改进的力度。指导各地方注协完成本地区非证券资格事务所的执业质量检查工作。

继续做好任职资格年度检查和会员发展工作。指导各地方注协完成2018年注册会计师任职资格检查工作,全国参加年检的注册会计师共104 272人,比上年增加2 038人,通过年检100 970人,通过率96.83%。制发了入会常见问题解答,设立申请入会咨询电话,为会员入会提供便捷、高效的服务。全年新批非执业会员入会14 659人,评定第三批资深会员1 376人。截至2018年12月31日,全国共有会计师事务所9 005家,注册会计师106 789人,非执业会员143 812人。

六、推进信息化建设工作

加大对会计师事务所信息化需求的分析研究力度。依托行业信息化高端人才,开展会计师事务所信息化路径研究、基于网上报备的行业数据中心建设2项课题研究。面向全国会计师事务所开展信息化问卷调查,收回有效问卷3 100余份。完成了《行业信息化顶层设计方案》,进一步将会计师事务所信息化建设需求体现到行业信息化实践当中。

启动注协协同办公系统建设。完成了中注协协同办公系统全部功能模块的需求分析与确认,形成了地方注协部署协同办公系统方案和《注协机关协同办公系统建设方案》,加大了注协系统信息化的建设力度。中注协协同办公系统将部署试运行。

继续向事务所提供法律法规库和经济数据库服务。其中,针对行业用户需求和习惯对“两库”的界面和内容进行优化完善,提高了应用覆盖面和利用率。使用法律法规库的事务所达到8 229家,用户访问使用近79万次,经济数据库总登陆次数达31.58万次。

七、深化交流与合作

加强与国际和港澳台地区会计职业组织的交流与合作。全年累计接待外事来访团组近30批次,出访团组27批次。承办了首届世界华人会计师大会北京会议、国际会计师联合会(IFAC)理事会会议等国际会议,派出代表参加国际会计师联合会、亚太会计师联合会相关会议,组织代表团参加在悉尼举办的第二十届世界会计师大会、在澳门特别行政区举办的海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会,积极介绍中国注册会计师行业的最新发展成果,在国际标准制订中发出中国声音。

加强行业信息的双向交流。编发国际会计职业动态11期、行业重大活动英文版新闻及重要政策信息50余篇,翻译了英文版行业法律法规制度、国际会计公司排名等行业文件,促进了国内与国际两个方面的双向交流。

做好驻港联络处的会员发展和服务工作。在《文汇报》《大公报》《经济日报》等主流媒体,对香港地区考生报考注册会计师考试进行政策宣传。编写了《注册会计师全国统一考试香港考区报名指引》,指导考生全面和正确理解考试的各项要求,顺利完成考试。对香港特别行政区非执业会员提供继续教育、注册年检等便捷服务。香港特别行政区每年参加注册会计师全国统一考试的报名人数已超过700人;中注

协非执业会员超过200人。

八、推进“质量提升年”主题活动和行业党建统战群工工作

开展行业“质量提升年”主题活动。印发《关于深入开展注册会计师行业“质量提升年”主题活动的通知》,督导各省级行业党组织、注协聚焦问题整改、机制建设、党建促发展等重点领域,因地制宜开展主题年活动。其中,全国行业党委委员和中注协班子成员到基层党组织调研督导10余次。组织了“推动行业高质量发展”专题研讨活动,形成以职业化建设为核心推动行业高质量发展的共识。引导行业党员结合岗位职责和业务工作进行公开承诺,带动从业人员诚信执业。

深化行业党建工作。持续做好学习宣传贯彻党的十九大精神相关工作,在中注协网站和行业党建网开设“学习贯彻党的十九大精神”学习专栏,在行业培训中嵌入习近平新时代中国特色社会主义思想课程。按中国共产党中央委员会组织部要求,完成了行业2018年发展党员指导性计划指标分配相关工作。推进“两学一做”学习教育常态化制度化,举办会计师事务所党组织书记能力提升远程培训班,对3 700余名事务所党组织书记和党务工作者进行专题培训。起草了《关于加强注册会计师行业党内监督的指导意见》,编写了《会计师事务所党建工作手册》,召开了会计师事务所党的组织建设工作推进视频会议,进一步推动落实“省级抓、抓省级”的党建工作责任制和“书记抓、抓书记”的工作机制。全行业有党员43 743人,会计师事务所党组织3 595个(含联合党组织565个),实现了从业人员30人以上会计师事务所党的组织全覆盖。

同步推进行业统战群团工作。举办行业省级人大代表、政协委员培训班,完善了行业统战工作数据信息系统,确保行业代表人士情况底数清、情况明。行业有823人次担任各级人大代表、政协委员,其中,担任省级以上的人大代表、政协委员有100人次。认真落实《行业团工委会议制度及议事规则》,行业各级团委自身建设进一步得到巩固和加强。开展注册会计师行业“五四”评优表彰、青年文明号创建等品牌活动,树立了一批行业青年典型。全国有会计师事务所团组织1 645个(含联合团组织159个),团员50 762人,35岁以下青年100 609人。2018年,全行业有2名青年、1家会计师事务所团组织、5家会计师事务所青年集体获得共青团中央表彰。

九、加强重大问题调查研究和行业宣传工作

加大对行业重大问题的调查和研究力度。专门召集部分在京大型会计师事务所负责人座谈,征求对当前注册会计师执业环境等重大问题的意见建议;赴北京、海南、福建等地调研中小会计师事务所发展情况;赴苏州、武汉、无锡等地就会计服务示范基地建设情况进行调研;就相关会计师事务所提出的职业责任界定事项,组织专家论证,开展相关协调;组织法务会计、新业务拓展等课题研究,修订形成《注册会计师业务指导目录(2018)》,编发《行业发展研究资