

中国注册会计师协会工作

2019年,中国注册会计师协会(以下简称中注协)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,按照中注协第六届理事会第二次会议确定的工作思路,紧紧围绕高质量发展目标任务,扎实开展“不忘初心、牢记使命”主题教育,着力提升会计师事务所审计质量,持续优化行业执业环境,深化实施行业发展战略规划,行业管理和服务工作取得新进展。

一、扎实开展“不忘初心、牢记使命”主题教育

推进中注协开展主题教育。按照财政部党组统一部署,6月—8月中注协扎实开展了第一批主题教育。把学习教育、调查研究、检视问题、整改落实贯穿始终,期间开展26次党建和业务专题研究,梳理出18项突出问题,并把提升会计师事务所审计质量作为专项整治问题。同时,作为中注协和行业开展第二批主题教育共同任务,联动开展。

推进全行业开展主题教育。根据中央主题教育工作部署,联合中国资产评估协会(以下简称中评协)制定主题教育指导意见。成立包含财政部党组成员的领导小组,对应成立6个指导组对31个省区市注协开展巡回指导。组织4700余名执业机构党组织书记集中培训,把学习教育和检视整改贯通起来,把检视整改同落实中心工作结合起来,确定以诚信建设为核心、提升审计质量为主线推进整改落实。整顿事务所基层党组织的软弱涣散问题,摸底党组织数据信息。

以主题教育为契机推进“职业化建设年”和行业统战群团工作。印发《注册会计师行业开展“职业化建设年”主题活动的通知》,下拨党建专项补助资金284万元。印发《注册会计师行业代表人士服务团工作规则》《关于在注册会计师行业开展统战工作实践创新基地建设的通知》,成立中国注册会计师行业代表人士服务团,并举办首期行业发展咨询服务活动。开展行业“五四”评优表彰和“行业青年文明号”开放周活动。1名共青团员、1名团干部、1家事务所团支部获得2018年度全国优秀共青团员、优秀共青团干部、五四红旗团支部荣誉称号。5家事务所青年集体荣获2017—2018年度全国青年文明号。截至2019年12月31日,行业有823人次担任各级人大代表、政协委员;全国有会计师事务所党组织3650家、党员43943人,团组织1685家、青年103607人。

二、着力提升会计师事务所审计质量

探索行业综合监管机制。联合财政部监督评价局、中评协,首次实行执业质量检查对象联合抽取、共同发布。根据财政部《关于提升会计师事务所审计质量的专项方案》部署,会同财政部会计司、监督评价局,组织会计师事务所负责人

参加提升审计质量座谈会。与财政部监督评价局联合对瑞华会计师事务所开展有针对性的专项检查。配合财政部会计司、监督评价局做好建立联合惩戒机制、跨境会计审计监管、会计师事务所“五统一管理”等工作。与中国证券监督管理委员会有关部门建立对口联系、定期互访、事前沟通、信息共享、联合培训等监管协作机制。

组织实施2019年执业质量检查。印发2019年执业质量检查工作的通知,对5家证券所总所及其10家分所开展现场执业质量检查,召开2次专家论证会和2次惩戒委员会会议,对存在严重质量缺陷的8名注册会计师作出惩戒决定。开展审计风险防范约谈8批次,编发年报审计情况快报10期,完成《上市公司2018年年报审计情况分析报告》。

完善审计准则体系。发布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个项目的18项准则及配套应用指南。发布《科创板创新试点红筹企业财务报告差异调节信息和补充财务信息审计指引》。修订发布职业怀疑、函证、关联方、收入确认、货币资金审计5项审计准则问题解答。借鉴国际会计师职业道德守则最新成果,全面修订中国注册会计师《职业道德守则》《非执业会员职业道德守则》。

研究解决准则实施问题。针对新审计报告准则实施情况,形成实施情况分析报告和中国银行业关键审计事项研究报告。组织开展准则实施过程中典型问题、新发布准则应用指南和国际审计准则最新进展的培训。针对银行函证回函不实问题,召开研讨会,推动银行回函工作的集中处理,推进银行询证函格式的修订工作,研究函证电子化技术路径。

做好任职资格年度检查和行业诚信教育。2019年度全国注册会计师任职资格检查106142人,通过率95.26%。截至2019年12月31日,全国共有会计师事务所9393家(含分所1174家),注册会计师107654人,非执业会员达到159996人,其中国外及港澳台地区非执业会员629人。制定行业诚信教育实施方案,举办行业诚信教育远程示范培训班,事务所负责人、注册会计师及助理人员约1.65万人参训,期间全体参训人员举行了诚信宣誓活动。举办会计师事务所内部治理与文化建设研修班,组织参训的50家大型事务所首席(管理)合伙人发出诚信执业倡议。

三、持续优化行业执业环境

参与行业相关法律法规修订。制定注册会计师法修订研究工作方案,召开专家研讨会,形成了内部研讨稿及修订说明。对证券法三审征求意见稿,主动联合中评协、中华全国律师协会,就从事证券业务采取有条件备案问题向全国人大常委会工委会联合发函反映专业服务业的关切,取得有效进

展。向司法部、审计署等部门反馈对审计法修改公开征求意见等研究意见。

研究解决执业环境突出问题。开展行业执业环境专题调研,梳理出16个方面突出问题,提出关于推进解决行业执业环境突出问题的研究意见和工作思路。组织法律援助与权益保护委员会专题讨论招标单位自设“备选库”“黑名单”问题,形成研究报告,作为政协提案提交全国政协十三届二次会议审议。开展注册会计师法律责任的追责方式、国际比较等研究,并形成研究报告。调研形成《注册会计师行业职业责任保险投保情况的调研报告》。

切实减轻事务所税费负担。根据党中央、国务院减税降费决策部署,经理事会和常务理事会议,确定2019年会费标准修订完善方案及中注协免收本级会费政策。2019年度,全国两级注协共计减免会费2.79亿元,占应收会费的50.64%。就会计师事务所反映税收负担较重、希望增加对减税降费政策获得感等问题开展调研,形成调研报告报送财政部税政司,并举办“减税降费政策宣讲”远程培训班。

四、深化实施行业发展战略规划

深化注册会计师考试质量保证制度改革。召开深化注册会计师考试质量保证体系改革专题研讨会,修订考试大纲及辅导教材,完善题库建设和试卷命制,进一步提高考试成绩评判的科学性、准确性。对报名系统进行全面安全测评,完善移动端报名、学信网学历认证、短信提示等功能,并对报名数据进行内网备份。修订《注册会计师全国统一考试合格证管理办法》,全面实行专业阶段考试合格证电子化管理。

实施注册会计师全国统一考试。2019年,专业阶段考试报名人数169.3万人(同比增长21.56%),报名科次累计471.5万科次(同比增长23.58%),综合阶段报名人数3.84万人。两个阶段合计落实1200个考点、14386个考场、386万个机位保障,并在北京市、上海市、深圳市等63个考区增加一场会计科目考试。针对香港地区6月份以来的特殊情况,报经财政部领导同意,在征求有关部门意见后,统筹多方力量,做好考点和机位的协调保障,圆满完成香港地区考试工作。此外,澳门、欧洲考区的考试实施工作也顺利完成。

完善事务所评价和会员管理制度。发布《2018年度业务收入前100家会计师事务所信息》,完成2019年度事务所综合评价工作,研究改进事务所排名制度。制定印发《中注协单位会员登记办法(试行)》,设计单位会员证书,部署开发电子会员证书打印和电子印章集成系统,指导地方注协结合会员年检开展单位会员登记。

完成年度继续教育培训任务。制定实施2019年度培训计划,培训内容共68个专题464门课程,其中新政策、新制度、新技术、新业务等内容约占25%。将“送教西部”扩大为“送教援教”,从覆盖西部改为全覆盖。支持地方注协和三家会计学院各类师资100余人,帮助东中西部就近联合培训。对接财政部定点扶贫工作,在云南省永胜县和湖南省平江县举办3期公益培训,共计培训450余人次。2019年,中注协共举办各类培训班86期,培训总量达4.76万人次,完成

年初计划的168%。

加强行业继续教育制度研究。启动职业会计师国际教育准则1—8号的研究工作,形成《职业会计师国际教育准则的发展与完善》《国际会计教育新模式改革》等研究成果。组织行业高端人才参与英格兰及威尔士特许会计师协会(ICAEW)、特许公认会计师公会(ACCA)、苏格兰特许会计师协会(ICAS)等境外职业组织的继续教育制度研究。提出高端(后备)人才培养项目考核管理细则补充规定,淘汰2名受到行政处罚的在训学员。与北京大学、中国人民大学、中央财经大学等院校沟通,研究建立行业高端人才与院校合作机制。举办2019年注册会计师(CPA)专业方向院校师资培训班。组织CPA专业方向院校学生境外实习,2019年向16家国际会计公司征集境外实习名额46个。

推进会计示范服务基地和中小事务所发展。赴深圳会计服务示范基地调研,举办会计服务示范基地工作培训班。调研中小会计师事务所发展情况,召开中小事务所委员会研讨会,制定推动中小事务所业务的规划方案,将中小所长培训纳入行业年度培训计划。编辑出版《注册会计师业务指导目录(2018)》,向全国会计师事务所赠阅。为全国中小事务所赠阅专业报刊。

深入实施行业信息化建设。完成会计师事务所信息化路径、基于网上报备的行业数据中心2个课题研究,开展中注协信息化治理研究与行业管理数据标准研制,启动行业信息化“十四五”规划编制。完成中注协协同办公系统应用功能模块的设计与开发及试运行,完成16家地方注协的系统开发。完成行业管理信息系统考试、注册、财务等子系统百余项功能的开发升级,启动网站系统升级改造。优化行业法律法规库和经济数据库服务,使用法律法规库的事务所达到8238家、用户访问使用超过96万次,经济数据库新增数据指标6200余项,更新数据量10万余条。

持续开展行业对外交流合作。加强与国际和港澳台地区会计职业组织的交流与合作。举办国际审计准则、国际职业道德守则等专题讲座及研讨会。全年累计接待外事来访团组近20批次,出访团组24批次,其中派出代表参加国际会计师联合会、亚太会计师联合会、联合国政府间专家组、国际考试行业协会等相关会议,进一步提升我国在国际及区域相关事务上的话语权和影响力。专题调研国际准则在中国落地过程中的问题和痛点,形成国际趋同战略工作方案。完成质量管理方面的3项国际准则翻译工作。开展沪伦通下中英审计准则的等效互认工作,起草中、英文差异报告。

进一步提升行业宣传影响力。制定实施中注协关于加强注册会计师行业宣传工作的若干措施。向媒体推送行业新闻414次。举办“奋进新时代”行业摄影作品展,遴选60幅优秀作品在财政部机关展出。全年编发《中国注册会计师》12期并推送电子期刊。在财政部网站及微信公众号发表《庆祝中华人民共和国成立70周年注册会计师行业工作与发展成就掠影》,编发财政上报信息5篇、工作简报5期、情况通报14期,中注协网站发布信息800余篇、微信公众号关注超过90万人。编辑《行业发展报告(2018)》,编发2期《行业发展研究资料》。完善行业史料陈列馆藏品和布展建设,