

地方注册会计师协会工作综述

2021年,全国各地注册会计师协会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”重要论述为指导,紧紧围绕中国注册会计师协会(以下简称中注协)重点工作,结合地方实际,开展党史学习教育,贯彻落实《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》(以下简称国办发〔2021〕30号文件),突出抓好会计师事务所审计质量提升,较好完成年度工作任务。

一、开展党史学习教育,提升行业党建引领力

开展行业党史学习教育。北京、甘肃等地行业优秀代表应邀出席庆祝中国共产党成立100周年大会,现场聆听习近平总书记在庆祝大会上的重要讲话。天津、山西、深圳等地注协通过开展群众性歌咏展示、主题征文、知识竞赛、讲党史故事、参观红色教育基地、观看红色影片以及文艺汇演等多种活动形式,庆祝中国共产党百年华诞。各地注协在做好全国“两先一优”表彰推优工作的基础上,开展本地庆祝中国共产党成立100周年评选表彰活动,共评选优秀共产党员、优秀党务工作者、支持党建工作(党外)合伙人1000余人。江苏、湖北等31个地方注协通过组织落实中注协考生服务便利化、会计师事务所提升审计质量等4项“我为群众办实事”行动,以及组织会计师事务所党组织开展党员下沉社区、爱心公益、抗洪救灾和乡村振兴、提供助企专业服务、争创先进典型等活动,共完成执业机构办实事清单任务6000项、“我为行业添光彩”清单任务5016项。

深化新时代行业党建工作。北京、上海、云南等地注协通过制定修订行业党委工作规则、议事规则、基层联系点工作制度等多项制度,促进行业党委科学民主决策。山西、江苏、福建、河南等27个地方注协设立了省级行业党校,并依托地方党校、干部学院等建立教学基地27个,举办各类培训班108个,累计培训党员2万人次。浙江、宁夏等地注协制定行业党校章程和管理制度,对党校的功能定位和主要职责作出规范。黑龙江、湖南、湖北等12家省级行业党委成立行业纪委,新疆、贵州、青海等18家行业党委设立纪检委员,推动1623家执业机构设立纪检机构,处理违规违纪党员7人。广东注协开展“党建入章”专项行动,辽宁注协抓好“两个覆盖”,浙江注协建立“积极支持党建工作合伙人(股东)”评选制度,四川注协建立行业先进党组织和优秀个人评优选先“负面清单”,天津、山西、西藏等地注协选派党建工作指导员并制定有关制度,陕西注协引导会计师事务所开展联学共建等,多种形式探索会计师事务所党组织发挥政治功能的途径。截至2021年底,31个省级注协完成了“党建入章”,推动2691家会计师事务所党组

织完成“党建入章”。截至2021年12月31日,全行业共有会计师事务所党组织3794个,党员46688名,全行业共有会计师事务所团组织1611个,35岁以下青年总人数105894人,团员总人数49726人。

推进行业统战群团工作。北京、辽宁等地注协推荐行业党外人士担任新的社会阶层理事,陕西注协开展行业新的社会阶层人士庆祝中国共产党成立100周年主题教育活动,云南注协首次设立“支持党建工作党外合伙人(股东)”奖项,河南注协开展注册会计师服务团实践活动,四川注协配合四川省委统战部举办2021成渝地区专业人士合作峰会。做好团员青年推优入党工作,2021年全行业发展党员711名,35岁以下青年占比70%。湖南注协秘书处荣获省直机关工委“青年文明号”荣誉称号。内蒙古、上海、宁夏等地注协开展妇女节、劳动节送温暖活动,海南注协推进“互联网+”基层工会建设,提升会员普惠性和精准服务水平。

开展“品牌建设年”主题活动。河南、江西、宁夏、海南、云南等地注协制定实施“品牌建设年”活动方案。天津、黑龙江、上海等地注协围绕行业“品牌建设”开展专题培训,广西壮族自治区注协将开展主题年活动情况作为党支部党组织书记述职的重要内容,广东注协制定实施强化品牌建设的13条措施,引导会计师事务所树立品牌意识。深圳注协开展品牌故事征文活动,形成品牌故事宣传册。江苏注协举办品牌形象微视频评选展播暨百名注册会计师工匠表彰宣传,弘扬注册会计师追求卓越、精益求精的工匠精神。

二、学习宣传贯彻国办发〔2021〕30号文件,提升会计师事务所审计质量

落实行业学习宣传国办发〔2021〕30号文件十大行动。江苏、河北、四川等地省政府制定落实国办发〔2021〕30号文件的意见。上海、安徽、湖北、广西、贵州、云南、甘肃等地财政厅领导亲自督导指挥、带头调研和发表专题文章。北京、辽宁、浙江、安徽、江西、山东、河南、广东、新疆等地注协举办形式多样的专题培训、学习研讨会、辅导讲座,保证学习宣传覆盖会计师事务所全体从业人员。浙江注协开展“走近注协、走近会计师事务所、走近注册会计师及从业人员”专题采访,江西注协建立行业执业质量竞赛制度,推动文件精神及成果走深走心走实。各地注协组织42万人次参加中注协“规范财务审计秩序 促进行业健康发展”线上知识竞赛,并汇编学习宣传国办发〔2021〕30号文件十大行动的特色做法和典型经验进行宣传交流。

抓好审计质量专项整治。北京、上海等地注协会同有关

单位组建专项整治工作专班,内蒙古自治区注协建立每日研判、每五天一小结工作机制,加强组织领导。河南注协集中组织学习有关制度,开展违规注册案例警示教育。浙江、海南等地注协通过核查注册会计师的社保缴纳、劳动合同签订、人事档案存放、工资流水、个人所得税申报、业务报告出具等信息情况,进行专项清理整治工作。广西壮族自治区注协采取“分类梳理,逐条核实,反复核实”模式,确保注销挂名注册会计师工作科学严谨。福建、云南等地注协利用鉴证业务报告系统,及时发现、打击恶性低价竞争和批量出具报告行为。2021年,各地移交检查涉嫌挂名执业注册会计师19623人,注销19623人。移交检查涉嫌超出胜任能力执业2091人,已处理处罚1299人。

加强行业诚信建设。安徽、湖南等地注协开展“以案说法”诚信教育,吉林注协组织签署诚信执业承诺书,浙江、四川、新疆等地注协举行诚信宣誓仪式,重庆、甘肃、贵州等地注协通过约谈提醒等开展诚信践诺活动。北京注协制定行业信用分级分类监管办法,构建以信用为基础的新型监管模式。上海注协借助“信用中国”“一网通办”“互联网+监管”等平台,健全会计师事务所信用档案,探索构建行业信用监管体系。福建注协依法收集、整理、公开信用信息,加大信息披露和处罚力度,提高失信成本。广东注协推动落实行业“诚信建设15条”。

强化行业日常自律监管。河北、安徽、海南、贵州等地注协深化行业联合监管机制,与行政机关联合开展执业质量检查。北京注协创新监管方式方法,首次对存在重大执业质量潜在风险的会计师事务所负责人实施约谈。上海、浙江、山东等地注协制定行业鉴证业务报告防伪管理办法等多项制度,健全行业执业监测机制。辽宁、湖北、四川、重庆等地注协发布风险提示,警示执业风险。广东注协联合中国证券监督管理委员会广东监管局对新进证券资格的会计师事务所开展“证券业务第一课”帮扶。浙江注协打造社会审计报告“一库一码全链条”监管系统,上海注协通过鉴证业务防伪系统实时监测会计师事务所业务承接、审计团队、审计收费等事项,探索在审计数据关联性分析、风险识别、决策支持等领域的实践,提高行业监管数字化水平。截至2021年12月31日,全国共有会计师事务所8870家,注册会计师97563人,非执业会员达到212278人(其中国际及中国港澳台地区非执业会员658人)。2021年,各级注协共组织检查人员992名,检查会计师事务所1883家,抽查业务项目18104个。其中:财务报表审计业务项目12418个,验资业务项目1864个,其他专项审计业务项目3822个。

三、抓好行业人才选拔培养,打造高素质人才队伍

筑牢注册会计师考试新冠肺炎疫情防控安全防线。黑龙江、内蒙古、青海、贵州、西藏、海南、重庆、广西等地考办加大宣传力度,精心组织,周密布置,将本地新冠肺炎疫情防控要求落实落细。吉林、河北、天津、宁夏、青海、安徽、福建等地考办在考试期间准备充足防疫物资、设备,并邀请公安、疾控、卫生等部门工作人员现场指导协助。山东考

办考前通过省财政厅财源保障中心进行两次健康码大数据排查,组织应急培训和演练,确保考务新冠肺炎疫情防控安全。浙江考办协同省财政厅数字中心、大数据管理局对考生健康状况信息实施科学精准的动态管理。湖南考办聘请防疫专家进行专业培训,通过科学研判、考前演练,不断查漏补缺。

做好注册会计师考试组织保障工作。辽宁考办严把考试入门、考生身份、核酸检测真伪、体温检测、电子设备等五个“关口”,严防考试作弊和舆情发生。山西考办成立突发事件应急领导小组,建立健全应急处置和保障机制,并抽调省财政厅处级干部督导各市考试工作。广东考办成立“疫情防控”“应急工作”“联络和考务”“宣传和舆情应对”4个专项工作组,落实“一考点一方案”,细化考试组织保障措施。甘肃考办密切联系省公安厅网监办、无线电管理委员会等部门,确保考试安全。北京、江苏、河南、湖北、陕西等省份以及福建(厦门)、湖南(张家界、湘西)、云南(德宏)等受新冠肺炎疫情影响延期考试的地区,科学研判第一时间发布本地区另行组织一次考试的公告,并通过公告、短信等方式尽早尽细通知到考生。2021年,全国共有188万多名考生报名参加注册会计师考试,25.04万人取得单科合格,28532人取得综合阶段考试合格。

完成继续教育培训任务。天津、上海等地注协设计问卷调查会员培训需求,提高培训针对性和实用性。山西、安徽、深圳、福建等地注协开展网络、远程视频、直播课堂等培训。上海注协以每月一主题的形式采用“内容分阶、学员分层”的模式,开展系列培训。北京、山东等地注协支持会计师事务所开展自主培训,并加强监督指导。北京、宁夏、海南等地注协联合举办高端人才研修班,聚焦“一带一路”建设、自贸区(港)建设等内容。江苏注协发挥高端人才反哺行业作用,组织高端班学员开展行业专家在线答疑和上市企业咨询辅导。内蒙古自治区注协将四史学习教育纳入行业继续教育,统筹推进行业党校和继续教育培训。2021年,全行业共举办培训班1501个,培训270134人次。23个省(自治区、直辖市)开展本地区高端人才选拔和培训工作,选拔高端人才587人,培训1302人。

开展助力大学生就业活动。河北注协制定出台行业与院校建立实践教学示范基地指导意见,加强统筹指导。山西、广东等地注协与有关高校合作共建行业青年人才培养基地,吉林注协推荐会计师事务所参与吉林财经大学“校企共育人才培养基地”工程,实现行业与高校优势互补、资源共享。深圳注协举办“诚信湾区杯财税知识网络竞赛”,115768人次参赛。北京注协开展“走进校园”CPA(注册会计师)岗前培训与实习项目,湖北、四川、重庆、新疆等地注协举办多场校园专场招聘会,湖南注协在湘会通APP增加行业人才交流子模块,为事务所搭建人才招聘平台。2021年,注册会计师行业共创建会计师事务所大学生实习见习基地4268个,服务大学生实习12588人次,提供就业岗位13020个,吸纳就业大学生10500名。推荐888家会计师事务所1292名高端人才为大学生提供学习和就业指导。

四、改进创新服务方式,提升会员获得感和满意度

加强行业战略研究。各地注协根据中注协行业发展十四五规划,制定实施本地区行业发展十四五规划,共同打造行业未来五年“专业化、标准化、数字化、品牌化、国际化”的发展目标。上海注协推动行业调研常态化,2021年开展调研139次,覆盖360余家会计师事务所。山东注协委托高等院校撰写行业五年发展报告,设计行业履行社会责任指标体系。重庆、海南等地注协加强行业价格自律管理,矫正当前行业不正当低价竞争问题。江苏注协推出职业责任保险统保升级版项目和从业人员健康安全综合险项目,以协会保费补贴引导机构投保。

深化新业务拓展服务。河北注协完成注册会计师行业增值服务拓展研究,重庆注协举办财政预算绩效评价、证券业务、破产管理人、司法评估等专题培训,推动行业业务由传统审计鉴证服务向增值服务拓展和向价值链高端延伸转型。河北注协撰写《破产审计工作指引》,浙江注协沟通协调省高级人民法院推动行业破产管理人进入法院履职享受与律师等同便利,加强会计师事务所承接破产审计工作指导与服务。山东注协完成司法鉴定审计实操与案例手册,湖南注协就执业机构在司法鉴定过程中提供更高效率的专业服务与省高级人民法院立案信访局进行座谈交流。广东注协搭建起行业服务财政改革发展的平台,落实全面实施预算绩效管理有关部署要求。江苏注协引导行业机构在服务防范化解重大金融风险、支持乡村振兴战略、实施财政政策评估、加强财政财务监督等方面发挥作用。

加大专业技术支持。浙江、北京等地注协通过发布审计评估相关专家提示、操作规程、优秀专项审计案例、新版审计工作底稿等多项措施,促进审计准则落地实施。天津注协通过QQ、电话、电子邮箱等途径,湖南注协通过专业技术援助热线、在线网络咨询、电子邮箱以及微信公众号等途径,为会员解答各类咨询问题。河南注协组织行业专家通过访谈、观察、核对、分析性复核、审查工作底稿和内部控制等方法,指导会计师事务所完善自身质量控制体系。深圳注协编印《零距离教你做审计》,重庆注协印发《行业专业技术咨询信息选编》,为行业提供执业参考。山东注协制定印发《关于加强高新技术企业认定专项审计监管工作的意见》,推进高新技术企业认定专项审计监管的落实执行。河北注协制定印发关于加强银行函证工作程序执行指导的通知,吉林注协召开银行函证平台建设研讨会,湖北注协将电子函证实操纳入培训内容,推进银行函证电子化建设。

加强会员注册服务。湖南、宁夏等地注协通过官网、微信公众号、工作群、公共媒体等多途径发布年检信息,河北、安徽、湖南等地注协全面实施“注册会计师注册”全程网办,进一步优化注册服务指南、办事流程等。江西注协组织开展两年一度的优秀注册会计师评选工作。安徽、深圳等地注协分别构建以质量为导向的综合评价办法和分级分类管理办法,广东注协优化以党建引领和质量提升为导向的综合评

价指标体系。浙江注协举办“以茶会友 健康人生”茶文化专题讲座,北京、福建、陕西等地注协为会员办理人身意外保险,山西、海南、云南等地注协为因患大病、家庭突发意外的会员提供帮助。

宣传行业专业价值。广东注协联合香港特别行政区、澳门特别行政区专业协会签署“粤港澳会计师行业发展战略协议”,搭建三地行业合作交流、融合发展平台。湖北注协举办长江流域注册会计师行业发展峰会,浙江注协开展专项审计案例评选,重庆注协编撰印发《行业审计、评估案例集(2021)》,深圳注协制作“不忘初心 继往开来”专题宣传片,阐述行业新发展理念。

推进行业信息化建设。北京注协推进“行业软件信息服务平台”后期建设,广东注协推广审计作业软件和内部管理系统,开展中小型会计师事务所审计作业平台试点。深圳注协通过会员服务中心、电子报告中心等大数据系统平台,基本实现“以服务促进管理、以数据完善监管”的目标。江苏注协整合综合管理、考试培训、会员服务、业务监管、财务报表、行业党建等系统平台信息,打破数据孤岛壁垒,促进各系统平台互联互通。吉林、河南、海南等地注协举办信息化建设专题培训班,江苏注协开展“行业中小型会计师事务所信息化需求”问卷调查,河北、山东注协向会员免费提供知识服务平台、天眼查会员账号,推动行业信息化建设。

五、深化改革,提升管理服务质量

加强注协自身建设。宁夏、深圳、贵州等地注协召开会员代表大会,选举产生新一届领导班子,进一步健全协会运转机制。江苏、江西等地注协完善“五位一体”治理机制,充分发挥理事会、常务理事会和会长会的决策和监督作用,发挥各专业委员会的议事和咨询作用。北京、上海等地注协修订完善多项制度,进一步明确各职能部门岗位职责和工作流程。浙江注协建立《协会工作人员亲清交往负面清单》,构建风清气正的“亲”“清”关系。各地注协严格会费收支管理,落实中注协开展“我为企业减负担”专项行动实施方案要求,湖北、福建、广西等24家地方注协出台本级会费减免政策,其中安徽注协组织会计师事务所制定减免会费的使用方案,力求会费减免工作取得实效。

履行社会责任。广东注协组建专家服务团深入汕头市潮南区为11个镇、74个村解决财务管理难题。湖南注协组建公益服务团,指导企业完善财务风险管控、提高财务管理水平、防范涉税风险。江苏注协助推“新疆维吾尔自治区克州阿合奇县哈拉奇乡阿合奇村乡村振兴”项目,帮扶资金61.54万元。安徽注协开展“消费助农、振兴乡村”消费助农活动,购买帮扶农产品15万元。贵州注协组织开展“和谐行业、捐资助学、帮扶老幼”活动,选派1名秘书处党员驻村帮扶。山东注协参与共青团山东省委“希望小屋”儿童关爱项目和慈善总会“慈心一日捐”活动,累计捐款33余万元。河南注协印发慰问信和通知,号召全行业积极参加抗洪救灾,捐款捐物合计326.9万元。

(中国注册会计师协会供稿)