

辽宁省注册会计师协会2008年工作总结及2009年工作要点
注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E8_BE_BD_E5_AE_81_E7_9C_81_E6_c45_544056.htm 2008年，省注协在省财政厅党组的领导下，在中注协的指导帮助下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，认真贯彻落实科学发展观，团结带领全省广大会员，继续围绕诚信建设这条主线，积极探索,开拓创新,奋发有为，扎实工作，较好地完成了年初计划确定的各项工作任务。

一、突出重点 抓好行业建设的四件大事

（一）召开第四次会员代表大会圆满完成理事会换届工作

1、严密组织认真做好各项筹备工作 按照协会章程规定，2008年是协会的换届年，作为行业自律体系建设中的头等大事，开好全省第四届会员代表大会也成为协会全年工作的重中之重。秘书处本着高效、务实、节俭的原则，制定了筹备工作方案，组建了第四次会员代表大会筹备委员会，明确分工，任务到人，就大会代表资格审查、会议材料撰写、会务安排、联络接待等各个方面，进行了大量细致的准备工作。

一是起草制定了《辽宁省注册会计师协会第四次会员代表大会代表产生办法》，并经三届理事会九次常务理事会审议通过后施行。经过事务所推荐、所在地区自律公约委员会初步审核、协会筹备委员会最后审查三个阶段，确定产生第四次会员代表大会代表228名。

二是对过去四年协会工作进行了全面总结，经多方征求意见、多次进行修改，形成了协会三届理事会的工作报告，报告在对过去四年协会工作进行全面、客观、系统总结的基础上，对新一届理事会的工作在指

导思想和目标、任务及措施等方面提出了建议。三是在会员代表大会召开前夕，协会召开了第三届理事会第四次会议，专门听取了《关于筹备召开省注协第四次会员代表大会情况的报告》，并将准备提交第四次会员代表大会的各项会议材料进行了审议。各位理事围绕会议代表的产生、理事会、常务理事会的架构等换届筹备工作及有关事项进行了充分讨论，对协会秘书处所做的各项准备工作给予肯定。

2、如期召开会员代表大会圆满完成各项会议议程

11月28日，辽宁省注册会计师协会第四次会员代表大会隆重召开。中注协党委副书记梁立群同志、省财政厅常务副厅长陈广君同志代表厅党组亲临会议并做重要讲话，全国兄弟省协会纷纷发来贺电对大会胜利召开表示祝贺。大会审议通过了《省注册会计师协会第三届理事会工作报告》、《关于修改协会章程的报告》及《省注册会计师协会关于2004年2007年会费收支情况的报告》；选举产生了协会第四届理事会、常务理事会及其领导组成人员。会议期间，对全省10名杰出注册会计师和20名优秀注册会计师进行了表彰。大会圆满完成了各项议程，是一次承上启下、催人奋进的大会，对今后进一步推进我省注册会计师行业的发展具有十分重要的意义。

3、积极宣传大会成果 贯彻落实大会精神

大会圆满结束后，协会积极进行大会精神的宣传。一是将陈广君同志的讲话专门编发了《财政情况》，发送中注协、各会计师事务所及各市财政局；二是将大会简况及表彰的10名杰出注册会计师及20名优秀注册会计师名单在《辽宁日报》进行公布，号召全行业向他们学习。三是将会议材料整理成册，印发全省的会计师事务所贯彻学习。

（二）完善全省会计师事务所综合评价体系巩固和深化

诚信建设成果 按照《辽宁省会计师事务所综合评价办法》的规定，根据全省各会计师事务所2007年度财务决算、年检结果、业务质量检查及继续教育等综合情况，我们对全省393家会计师事务所中的371家（6家分所、10家注销所、6家被撤销所不列入评价范围）进行了综合评价。综合评价工作具体分三个阶段展开：首先对每家会计师事务所的业务收入、业务收入的增长率、注册会计师人数、考试取得注册会计师资格人数比例、注册会计师培训完成率等基本评价指标数据进行收集，整理、汇总，再结合业务质量检查结果对过去三年各会计师事务所及其注册会计师受到行政处罚和行业惩戒情况进行核对，形成每个事务所评价指标的基本数据。其次，根据《评价办法》的规定，将各项评价指标基本数据计算成综合得分，并对行业领军人才所在的2家事务所、考试取得注册会计师资格比例超过本所注册会计师人数70%的事务所、及本所收入增长率超过全省行业收入增长率的事务所进行了加分；对未按规定完成继续教育的事务所进行减分。最后，根据最终得分对各事务所进行排名，形成综合评价结果。此项综合评价结果，通过协会网站予以了公布，并以行业信息的形式印发全行业和相关政府部门；同时将综合得分及排名信息在6月16日《辽宁日报》予以公告。评价结果较为客观地反映了全省会计师事务所的综合实力及诚信建设情况，为政府部门、投资者、债权人及社会公众委托高质量、信誉好的会计师事务所提供了良好的信息平台。

（三）积极开展有关调整业务收费标准的调研工作 为了做好事务所业务收费标准的调整工作,根据年度工作计划，起草了《会计师事务所业务收费调研方案》，制定了赴外省注协和省内事务所进行调查的

调研提纲和省内事务所的调查问卷，对事务所返回的调查问卷进行了统计汇总分析。同时，与省财政厅、物价局及各市约委会代表共同组成调研小组，先后分赴沈阳等10个地区及浙江等4个省、市，开展了为期2个月的事务所业务收费的调研工作。期间听取了各地注协业务收费调整工作的做法和经验介绍，经过广泛深入的调研论证、分析汇总，形成了调研报告，目前已完整、系统地提出了收费标准调整的意见，起草了新的收费管理办法（初稿）报送省财政厅、物价局，待省物价局批准后出台执行。（四）开展首届全省优秀注册会计师评选活动 深入宣传诚信建设成果 为塑造和展示我省注册会计师的良好形象，弘扬正气、激励先进，进一步深化诚信建设成果，我们开展了全省首届优秀注册会计师评选活动。为确保评比工作客观公正进行，省注协专门制定了《辽宁省优秀注册会计师评选暂行办法》（辽注师协字[2008]19号），并经三届理事会八次常务理事会审议通过后，正式下发了《关于开展首届全省注册会计师评选工作的通知》（辽注师协字[2008]20号），对评选工作做出了全面部署。经过各地约委会推荐候选人、评议产生本地区推荐候选人、评委会实地考察及公示测评、最后评议等四个阶段，最终评选产生20名优秀注册会计师和10名杰出注册会计师。他们分别来自全省行业内的各个工作岗位，有主任会计师、项目经理、普通注册会计师等多个层面代表，每个人都有着不平凡的感人事迹。他们在执业中恪守“独立、客观、公正”的原则，以精湛的专业技能、高度的敬业精神和突出的工作业绩树立了注册会计师行业的良好形象。

二、认真履行职责 做好各项行业管理工作

（一）继续加强行业自律监管 严厉查处违法违规行为

2008年对69家会计师事务所和398名注册会计师进行了检查或复查，抽查业务报告370份，其中审计报告247份、验资报告123份。对存在问题较为严重的18家事务所及6名注册会计师予以行业自律惩戒，撤销了2名兼职或挂名注册会计师的注册。对检查中发现的3家不符合设立条件的事务所移交省财政厅处理。同时，对因业务质量问题受到行政处罚的33家事务所予以行业自律惩戒。通过检查和惩戒，促进了新审计准则的贯彻落实，对进一步提高事务所执业质量、降低执业风险产生了积极的作用。（二）以注册为枢纽强化会员管理工作

1、如期做好年检工作 根据中注协《注册会计师年检办法》和省注协年度工作计划，2008年的年检工作继续坚持对被抽查注册会计师面对面检查制度、协会常务理事或理事负责制两项创新做法，既增强了年检工作的透明度，又提高了工作效率。经检查并报经省注册委员会会议审定，全省应参加年检注册会计师3751人，实际参加3615人，未参加未通过年检注册会计师157人，暂缓通过年检101人，通过年检注册会计师3536人（含08年新批及外省转入43人）。上述年检结果已经在2007年5月30日《辽宁日报》予以公告。

2、深入细致及时补充更新注册会计师行业信息管理系统 财政部和中注协的两套行业管理信息系统已于2007年建立，由于人员流动性比较大，部分数据信息发生了变化。为确保数据信息的实效性，在办理注册会计师年检过程中，我们对全省384家会计师事务所3794名注册会计师近4万条基本信息再次逐一进行核对，并要求每名注册会计师提供身份证、学历、毕业证、全科合格证等复印件，以确保信息资料的真实准确。6月份，进行了行业党建情况调查，结果已及时上报中注协。

3、做好注册

会计师注册及日常管理工作 按照《注册会计师注册办法》的要求，2008年共审核注册会计师注册申请376份，经过严格把关，并提请注册委员会审议，批准注册263人；撤销注册227人。共办理会员转会185人次、转所786人次；人事档案调转493份，借阅档案278人次；为注师更换证书597人次。共接收事务所变更合伙人或股东申报资料329份，经审查合格274份。

（三）做好行业继续教育培训 将准则培训深入化 1、制定《2008年注册会计师培训工作计划》 根据中注协《委托国家会计学院培训计划》和《2008年培训工作计划》，制定了我省《2008年注册会计师培训工作计划》。明确了2008年培训工作的指导思想、培训任务、培训内容、培训师资、组织管理等，确定以审计准则为培训重点，分层次、分类型、分地域，采取多种形式组织培训。

2、加强培训班管理 认真组织培训的实施 2008年全省共举办注册会计师培训班25期，累计培训3874人次；非执业会员培训班3期，培训846人。其中：组织参加中注协远程教育视频培训6期，培训610人；审计工作底稿编制、执业准则、会计准则重点、难点及注册会计师岗前培训班12期，培训2846；执业准则案例分析研讨班2期，培训55人；事务所自行举办培训班5期，培训305人。

3、开拓创新 探索培训工作的新形式 举办研讨班的是今年培训工作的一个新尝试。针对全行业在执业中共同关心的难点、疑点问题，分别在沈阳、大连举办了2期执业准则案例分析研讨班。选取10家具有代表性的事务所、每所选派5名业务骨干参加。各事务所根据研讨题目进行准备，会上畅所欲言，讨论热烈。研讨后就执业中难点、疑点问题形成的解决方式和方法，向全行业予以公布，收到了较好的效果。

（四）认真做好

注册会计师考试工作 2008年度我省共有19,793名考生报名参加41,338科次的注册会计师考试，五科平均出考率为39.6%，平均合格率为13.7%。为确保这项工作万无一失，我们严密组织、严格管理，召开了辽宁省注册会计师全国统一考试组织管理工作会议，布置了2008年考试工作，讲解了《考务工作规程及操作要点》，与各市签署了考务工作目标责任书。各市严格监考，利用防范舞弊设备进行现场查收、远程监控，及时处理舞弊行为，保证了考试顺利进行。年内还完成了全国注册会计师领军人才、注册会计师英语考试等网上报名现场确认工作；完成了我省中介行业高级会计师资格考试报名及相关资料发放工作。并根据全国考办“对2007年度注册会计师考试单科前10名成绩优秀考生给予奖励”的决定，对我省考生单科成绩位列全国考生前十名的3名考生予以表扬及奖励。

（五）加强行业财务管理和指导 做好会费收支预决算工作 按照中注协要求，我们对全省总体财务情况进行了分析说明，编写了协会2007年度会费收支决算及2008年度会费收支预算报告，并将相关材料及时报送中注协，及时上缴会费。2007年度全省事务所业务总收入55,640.93万元，比2006年度的48,681.09万元增加了6,959.84万元，增长14.3%。其中：审计收入36,406.6万元，占业务总收入的65.44%。为提升全省会计师事务所会计人员专业素质和财务管理水平，举办了二期会计师事务所会计人员培训班，培训306人，内容涉及会计师事务所会计核算与财务报表编制、会计师事务所纳税管理与筹划及申报、会计师事务所人力资源管理及行政管理等。

（六）积极开展对外交流和维权工作 更好地为会员服务 根据中注协统一安排，组织省内资深的事务所主任会计师参加

了在台北举行的“海峡两岸注册会计师行业研讨会”，就海峡两岸同行在执业过程中共同关注的热点、难点问题进行了充分交流和探讨。在加强对外联络的同时，对事务所执业中遇到的问题积极进行沟通协调，依法维护广大会员的合法权益。在协调政府部门行政干预会计师事务所执业方面，我们积极与沈阳市国税局沟通，起草了“关于外资企业年度所得税汇算财务审计服务代理资格招标的商榷函”。对省高法技术处《关于未参加司法行政部门培训登记公告的注册会计师和会计师事务所能否做司法鉴定的函》，提出了参考建议，均收到一定的效果。

三、加强思想教育 坚持党风廉政建设

构建和谐团队（一）心系灾区 积极为四川地震灾区捐款捐物

四川大地震发生后，在协会党支部领导下，全体工作人员迅速行动起来，不仅自身为灾区积极捐款，还向全省注册会计师行业发出倡议，号召全行业群策群力，为赈灾贡献力量。据不完全统计，截止5月30日，全省共有210家会计师事务所向所在地红十字会和慈善机构捐款总计733513元。

（二）深入学习实践科学发展观 积极开展扶贫帮困活动

按照厅机关党委的部署，组织党员认真学习了十七大报告、《毛泽东、邓小平、江泽民论科学发展》等三本重要文献，通过党员自学深入理解、积极参加专题辅导、组织轮训等，使党员干部全面把握科学发展观的重大意义、科学内涵、精神实质和根本要求。做到工作学习两不误，有力地促进了协会工作与建设。在加强理论学习的同时，全体党员干部积极参加走进千家万户实践活动，走访彰武县11家贫困户，了解情况，送去慰问品，制定帮扶方案和帮扶措施。对长期资助的义县6名贫困学生继续献爱心、送温暖。在扶贫帮困活动中，积极实践科

学发展观，更增强了责任感和使命感。（三）加强党风廉政建设 协会领导班子注重加强思想政治建设和党风廉政建设，领导班子和支部委员以身作责，带头遵守党和国家及财政厅有关法律法规和纪律要求，带领整个队伍在廉洁自律上警钟长鸣，把这项工作经常化，落实到为行业服务的各项具体工作中，使党员平时按党章、党纪、党中央、中纪委以及省厅有关廉政建设的规定严格要求，做到自醒、自警、自励、不拿、不要、不伸手、不吃请、不请吃，清正廉洁，奉公守法。

（四）加强内部管理 实行绩效考核制度 为进一步加强管理，在协会原有工作制度和行为规范的基础上，经省财政厅人事处同意、省人事厅核定，协会从2008年1月起开始实施绩效考核制度，出台了《省注册会计师协会综合考核实施办法》。考核内容包括业务工作、服务行为规范、工作纪律、出勤率等，实行日考核、月考评、年终总评。这项制度的出台，更好地调动了全体工作人员的积极性，也进一步量化了内部控制指标，收到了良好的效果。通过上述工作，协会秘书处班子的战斗力和凝聚力有了较大增强。形成了团结向上、勤奋敬业、锐意进取、互帮互助的良好氛围。2009年省注协将在财政厅和理事会领导下，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，努力实践科学发展观，认真贯彻落实全省第四次会员代表大会精神，继续围绕加强行业诚信建设这条主线，努力提升会计师事务所执业水平，规范行业发展，积极做好以下工作：一、进一步加强行业自律体系建设 一是届时召开第四届理事会第二次会议。根据协会章程有关规定，召开协会第四届理事会第二次会议，审议第四届理事会五个专门委员会组成人员名单及工作规则；听取并审议协会秘书处2008年工作报告

、2008年会费收支决算报告、2009年会费收支预算报告等。

二是加强行业反不正当竞争自律公约委员会建设。根据新一届理事会人员变化，及时调整各市约委会主任委员等构成，分别召开各市约委会工作会议，发挥其职能，积极开展工作，并组织好新批准注册会计师参加自律公约签约活动。

二、继续做好会计师事务所综合评价工作 根据《辽宁会计师事务所综合评价办法》（试行），依据全省各会计师事务所截至2008年12月31日的相关指标情况，对各会计师事务所进行综合评价。全面反映各会计师事务所业务收入、注册会计师队伍，以往三年所受到的行政处罚、行业惩戒等情况。对2008年协会评选的优秀注册会计师、杰出注册会计师及省财政厅评选的优秀会计人物所在的事务所将按照规定给以加分。综合评价结果在协会网站和《辽宁日报》进行公告。

三、强化行业监管提升事务所执业水平 一是继续开展会计师事务所业务质量检查和被惩戒事务所的复查工作。继续围绕事务所执业质量、诚信建设与行业反不正当竞争自律公约建设、设立条件及财务会计核算等方面进行。对检查或复查中发现的事务所及注册会计师的违法违规违纪行为进行自律惩戒，检查结果通过协会网站向社会公告。

二是做好审计底稿编制软件的试用及推广工作。选取部分会计师事务所试用省注协开发的小型企业财务报表审计工作底稿编制软件，及时修改完善，适时推广到全省，以适应事务所实务操作中的需要，尽力改善目前我省中小事务所普遍存在的作业效率低下、风险难以控制的局面，全面提升事务所的管理水平和执业水准。

三是出台严格执行事务所新收费标准的指导意见。根据省物价局修订的我省会计师事务所业务收费标准，出台指导意

见，严格执行，规范事务所执业收费行为。

四、贯彻落实《继续教育制度》提高注册会计师执业能力

一是制定全省注册会计师继续教育培训五年规划。对未来五年我省注册会计师继续教育培训工作的指导思想、总体目标、主要任务和做法等做出总体安排。

二是认真制定2009年度培训工作计划。根据中注协《委托国家会计学院培训计划》和《2009年培训工作计划》，结合去年培训工作的反馈情况和目前注册会计师的执业要求，制定全省《2009年注册会计师培训工作计划》，明确指导思想、培训任务、培训内容、培训师资、组织管理等。

三是多种形式做好注册会计师继续教育工作。继续全面落实《辽宁省实施办法》，分层次、分类型、分地区开展多种形式的培训，计划举办各类培训班20期。对每期培训班严格管理，严格考核，确保培训效果。

四是做好注册会计师考试的组织管理工作。配合新的注册会计师考试制度改革，成立辽宁省第十七届注册会计师考试委员会，认真组织实施，确保万无一失。

五、认真做好其他日常工作 更好地为会员服务

一是做好2007年度注册会计师年检工作。注册会计师年检工作仍然采取省注协检查组深入各地，上门为注册会计师办理的方式进行，并进一步完善省注协常务理事和理事参加年检，以及对注册会计师实行当面检查的办法，年检工作情况经注册委员会审定后，向社会公布年检结果。

二是组织全省注册会计师开展诚信宣誓活动。根据中注协《注册会计师诚信宣誓办法》的规定，在注册会计师参加继续教育学习过程中，举行诚信宣誓仪式，强化注册会计师诚实守信的执业理念，增强职业荣誉感。

三是做好会员转所、转会等服务工作。做好注册会计师注册申报、审核、批复、报备、存档、制证工作，分

四次审批执业注册会计师申请资料及上报注册委员会审议批复等材料的准备工作。认真办理会员日常转所转会,人事档案调转,股东或合伙人执业情况核实。四是积极开展调查研究。借鉴去年开展注册会计师个人评优活动的成功经验,探索出台全省会计师事务所先进集体评选办法。同时,进行调研论证,尝试建立事务所业务报告报备及查询系统。六、继续加强秘书处自身思想作风建设 一是加强政治业务学习,尤其是结合实际加强对党的十七大精神的学习和贯彻落实。二是发挥好党支部的战斗堡垒和党员的先锋模范作用,落实党员先进性教育的长效机制。三是严格执行秘书处已制定的各项工作制度,通过制度进行管理,规范各项工作。四是廉洁自律,严守各项工作纪律。五是在政治上、工作上、生活上关心每一名同志,以人为本,为每个人的成长创造良好的环境,使秘书处成为一个和谐、奋进、向上的战斗集体。 100Test 下载频道开通,各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com