

吉林省注册会计师协会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\\_ti2020/546/2021\\_2022\\_\\_E5\\_90\\_89\\_E6\\_9E\\_97\\_E7\\_9C\\_81\\_E6\\_c45\\_546765.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/546/2021_2022__E5_90_89_E6_9E_97_E7_9C_81_E6_c45_546765.htm)

2008年，在省财政厅、省注协理事会的领导下，在中注协的指导下，省注协深入贯彻落实科学发展观，以行业自律管理与服务为重点，完善行业制度建设，扎实推进行业诚信建设，深化行业人才培养，加强行业队伍建设，推进行业健康有序发展，全省行业呈现良好发展态势。2008年，主要开展了以下工作：一、以诚信建设为主线，提升行业社会公信力 一是为综合评价事务所的整体质量，引导事务所提升专业素质和执业水平，提高其服务经济社会发展的能力。根据中注协《会计师事务所综合评价办法（试行）》，结合我省实际，制定了《吉林省会计师事务所综合评价办法》，并按《办法》的规定组成专门小组对169家事务所进行了综合评价。在协会网站发布了全省事务所的综合评价结果，其中前50名事务所的评价结果在《新文化报》上予以发布，行业信息向社会公开，接受公众监督，扩大了行业的社会影响力。二是根据中注协《注册会计师和会计师事务所信息披露制度》，全面推进行业信息监控系统化建设。通过行业管理信息系统、协会网站等，完成了全省考试数据库及会员管理、业务监管、继续教育、财务、综合管理等信息数据采集更新等基础工作。同时，着力加强协会网站建设，协会文件、通知、公示、公告等全部在网站发布，不断丰富网站内容，充实网站功能，发挥网站展现行业风采的窗口作用，提高行业管理信息的透明度。三是在总结验

资报告统一使用防伪标识及备案管理经验的基础上，结合实际，制订了《吉林省会计师事务所鉴证业务报告统一使用防伪标识及备案管理暂行办法》，同时，在省注协网站开辟了防伪标识专栏，供社会公众查询。2008年共为全省事务所发放验资报告防伪标识15837枚，发放鉴证报告防伪标识9500枚，规范了事务所出具业务报告行为，加强了行业自律，同时也保障了社会公众及投资者的合法权益，切实维护了会计市场秩序。四是树立注册会计师行业的良好形象，开展了吉林省先进会计工作者（注册会计师业务系列）评选和表彰活动。为做好评选工作，制定了《吉林省先进会计工作者（注册会计师业务系列）评选表彰工作实施方案》，根据《实施方案》的部署，经过事务所推荐、常务理事会评审、公众投票、媒体公示等工作程序，评选出“吉林省十佳注册会计师”，其中：韩波、陈敬华等2名注册会计师被省财政厅评为“吉林省先进会计工作者”，马纯丽、彭彦霞、马天夫等3名注册会计师受到表彰。省注协在协会网站登载了“吉林省十佳注册会计师”的先进事迹，并向全行业发出了向“十佳”学习的“倡议书”。通过开展评选表彰活动，涌现了一批具有较高的专业素养和职业道德、工作业绩显著的优秀注册会计师，弘扬了正气，进一步展现了诚信为本、操守为重、坚持准则、公正执业的行业风采。

二、监管与服务并举，不断规范执业行为

一是认真开展对事务所的执业质量检查工作。按照中注协统一部署，确定25家事务所为检查对象，共抽取审计工作底稿64份、验资工作底稿56份。我会按照中注协《会计师事务所执业质量检查制度》的有关规定，对不按执业准则和执业程序规范执业的6家事务所、14名注册会计师进行了

行业自律惩戒。其中：对2家事务所、6名注册会计师行业内通报批评；对4家事务所责令限期整改；对14名注册会计师进行强制培训。二是对行业业务收费自律公约的执行情况进行检查。组织了6个检查组对33家事务所（分所）执行《吉林省注册会计师行业业务收费自律公约》情况进行了检查。适时召开了省注协惩戒委员会会议，对不同程度存在低收费情况的事务所，按行业自律公约的有关管理规定进行了相应处理。三是加强业务辅导。针对执业质量检查中出现的问题及当前注册会计师执业中的重点、难点问题，专门举办案例培训班，要求接受检查的事务所和受到强制培训惩戒的注册会计师必须参加培训，促使注册会计师能够遵循准则要求执业，不断提高执业水平。四是认真处理投诉举报、来信来访，做好行业维权和咨询服务工作。按照法律法规及行业相关政策，认真调查核实涉及自律公约、执业质量及职业道德方面的举报信访，并按规定做出了相应处理。全年共接待行业内及财政、工商、公检法、纪检等部门来电、来人100余次，对涉及注册会计师业务以及行业自律管理等有关问题进行明确解答。同时，为满足注册会计师业务学习需要，为事务所和注册会计师免费订购了《财务报表审计工作底稿编制案例》、《企业会计准则与应用指南》等辅导资料共计1700余册。

三、不断完善行业自律管理运行机制，提升自律管理水平 一是充分发挥理事会、常务理事会的决策作用，建立健全科学合理的决策机制，凡是涉及行业自律管理方面的重大事项，均提请理事会、常务理事会审议，确保决策科学，运行顺畅。省注协在7月8日召开了五届二次常务理事会，审议通过了2007年度省注协秘书处工作报告、《吉林省会计师事务所

鉴证业务报告统一使用防伪标识及备案管理暂行办法》、《对申请设立会计师事务所合伙人（股东）执业质量审查办法（试行）》等，并调整了第五届理事会理事、常务理事、第一届省注协申诉委员会组成人员，对全省先进会计工作者（注册会计师业务系列）候选人进行了评审。二是为发挥注册会计师的专业技术优势，强化行业自律管理，在注册会计师自荐、所在事务所推荐、协会组织测试的基础上，成立了行业专家咨询组。省注协在组织实施专题研讨、执业质量检查、业务指导、申请设立事务所合伙人（股东）的实质性审查及内部惩戒等工作时，向专家咨询组寻求专业技术支持，不断提高行业整体专业技术水平。三是严格准入条件，把好入门关。2008年共批准注册会计师注册168人，批准非执业会员入会62人。对申请设立事务所合伙人（股东）出具了审计经历证明工作，同时制订了《申请设立会计师事务所合伙人（股东）执业质量审查办法（试行）》，明确了对申请设立事务所的合伙人或股东有关事项进行实质性审查，确保申请人具有良好的职业道德和较高的专业胜任能力。四是认真开展2008年度的注册会计师任职资格检查工作。根据中注协《注册会计师任职资格检查办法》的要求，省注协制定下发了《关于开展2008年度注册会计师任职资格检查工作的通知》，对全省181家会计师事务所的1493名注册会计师2008年度任职资格进行了检查。同时结合我省实际情况，有重点地对18家新设立事务所进行了实地抽查。通过注册会计师任职资格检查的注册会计师共1454人；不予通过注册会计师任职资格检查，予以撤销、注销的注册会计师共39人。对任职资格的检查结果在《新文化报》和协会网站上进行了公告，保障了

注册会计师依法执业。四、引导事务所加强内部治理机制建设，促进事务所做大做强和做精做专。一是认真落实中注协《会计师事务所内部治理指南》，结合执业质量检查，引导、帮助和监督事务所建立健全治理结构和治理机制，完善内部决策和管理制度建设。二是通过举办培训班、座谈会、研讨会以及纪念改革开放30周年行业论坛等多种形式，交流研讨如何不断深化和完善事务所内部治理机制建设。三是继续引导、帮助和促进事务所做大做强和做精做专。通过对我省有联合意向、规模较大、实力较强的大所的深入调研，主动服务，加强协调和解决有关问题，促进联合。同时，积极引导中小事务所深入挖掘人才潜力，加强内部治理，适应当前企业规模多元化、服务需求多样化的趋势，以市场需求为导向，以资本验证、财务报表审计、税务鉴证与咨询、代理记账、管理咨询等为基础，不断拓展业务领域，创新服务，大力开拓破产案件管理、信贷资信证明、代理公司注册、代理报关、市场调查及人力资源咨询等业务，促进中小事务所做精做专。截止到2008年底，以中准事务所吉林分所、利安达事务所吉林分所为代表的一些较大型事务所综合实力不断增强，成为了全省事务所的龙头；以吉林诚信所为代表的一批事务所致力于挖掘潜力，开拓市场，形成了专业集群、服务品牌和竞争优势，在业务精专上实现了新的跨越；天华中兴事务所吉林分所吸收吉林正则事务所的优质人力资源，共同加入立信事务所吉林分所；中兴财事务所吉林分所与吉林华安所已签定了联合协议，拟成立万隆事务所吉林分所。五、落实行业人才战略，加强行业队伍建设。一是利用召开常务理事会、座谈会等机会，了解行业执业队伍状况，并征求事务所

对培训工作的建议和意见，充分考虑注册会计师的执业需求，有针对性地改进培训工作。通过开展多元化、分层次培训，采取远程教育、面授培训和考察交流等不同形式相结合的培训方式。全年共举办9期培训班，全省注册会计师和从业人员共有1800人次参加培训，通过对新审计、会计准则、工作底稿编制、审计实务及相关法律法规知识的培训，提升了注册会计师的专业胜任能力和综合素质。同时，组织了部分主任会计师赴省外考察学习，学习了先进省份行业自律和事务所管理方面的有益经验，加强了交流，开拓了视野，有利于推进事务所的理念创新、制度创新和管理创新。

二是加强行业人才培养的制度建设，积极探索行业人才培养方式。根据省府办公厅《关于转发省财政厅制定的吉林省会计人才培养方案的通知》和《吉林省会计人才培养实施办法》的有关要求，下发了《吉林省注册会计师行业人才培养方案》，明确了我省行业人才的培养目标、培养措施、拔尖人才选拔与培养、人才管理与使用及经费管理等，为行业持续发展奠定了良好的基础。

三是加强师资培训工作。今年我省根据面授培训的需要，在行业内聘请了业务水平高、职业道德好的业务骨干担任授课师资，并按培训需求，派到国家会计学院进行专题培训，不断提升师资的理论水平和综合素质，能够更好地承担行业继续教育教学任务，学员普遍反响良好。

六、顺利完成了2008年度注册会计师考试工作

一是周密安排考试报名工作。召开了考试计算机管理系统及考试报名工作布置会，对微机操作人员进行了系统培训，并对考试报名工作做出部署，确保了报名工作的顺利进行。同时，顺利完成了近万册考试辅导教材的征订发行工作，保证了考生复习需要。

二是

严格办理考生免试审核上报、单科换全科及成绩核查等工作。为224名考生换发了全科合格证。对128名考生2007年度的157科次成绩进行了核查。四是精心组织考试实施工作。省考办认真贯彻全国考办的《关于做好2008年度注册会计师考试实施工作的通知》、《紧急通知》等文件要求，于9月2日召开了全省考试实施工作会议，对考试实施阶段中各项组织管理工作进行了部署，提出工作要求，签定“责任书”，明确工作任务。同时对试卷库设置、试卷保管、运送等工作也做出精心部署，要求各级考办不断完善程序，细化工作，堵塞漏洞，严格执行保密纪律，严密落实保密措施。考试成绩于12月中旬公布，我省累计全科合格141人。在做好注册会计师考试的同时，省考办还按照全国考办的部署，组织了注册会计师考试英语测试，我省报名16人，出考13人，合格3人。

七、全行业开展抗震救灾募捐活动，积极承担社会责任 5月12日，四川汶川发生强烈地震灾害后，全省注册会计师行业积极响应中注协倡议和省财政厅号召，省注协向全行业发出了“携手同行，奉献爱心，积极投入抗震救灾行动”的倡议，并向四川省注协致电，对震灾情况和广大受灾同胞表示关切，向四川省注册会计师行业受灾从业人员表示慰问。全行业以高度的社会责任感和奉献精神，迅速开展赈灾募捐活动，通过民政部门，红十字会，慈善总会等各种途径，积极向灾区捐款、捐物、献血，展现出勇于承担社会责任，积极履行社会义务的良好道德风范。据统计，全行业捐款达72万元，其中：省注协捐款1.98万元（含干部职工捐款及“特殊党费”9800元）、事务所及从业人员捐款70.2万元，同时利用协会网站、财政简报、新文化报等渠道，向中注协、省财政厅及

社会公众及时反映行业抗震救灾募捐活动进展情况，得到社会各界的高度赞扬。

### 八、切实加强秘书处自身建设，提高管理和服务水平

一是加强思想作风建设，开展了“继续解放思想、推动吉林振兴”大讨论以及深入学习实践科学发展观活动，进一步解放思想，用科学发展观重新审视行业自律管理工作，通过学习动员、讨论交流、基层调研、查摆问题、完善措施等环节，秘书处全体职工牢固树立为会员服务的宗旨，转变思维方式和模式，切实改进服务方式，树立了廉洁、勤政、高效的工作作风，为协会管理创新和服务升级奠定了良好的基础。

二是加强制度建设，组织各部门认真清理行业管理法规、制度及规章等，汇编成册，指导行业管理工作，同时制定了《吉林省会计师协会基本工作规则》、《吉林省注册会计师协会秘书处会议制度》、《吉林省注册会计师协会印信管理办法》、《印刷复印管理制度》、《办公用品管理制度》、《财务管理暂行办法》、《公务用车管理制度》等，为协会工作的制度化、规范化、科学化，奠定了良好基础。

三是加强组织建设，根据注册会计师考试制度改革、深入实施注册会计师行业人才战略以及加强行业宣传工作的要求，对秘书处内设机构进行了相应调整，将考试培训部分设为考试部和培训部，信息部并入综合部，并对相关工作人员做出适当调整。

一年来，协会及行业工作虽然取得了一定成绩，但我们也清醒地认识到，行业自身建设与发展中还存在着注册会计师执业能力有待提高、事务所整体实力不强、内部治理结构尚需健全、自律管理与服务水平有待加强等诸多问题，协会的工作与理事会的要求和行业的期望还存在一定差距，需要我们采取有力措施加以解决。明年是推进“十



“一五”规划顺利实施的关键一年，中央提出了在今后两年多时间内安排4万亿元资金强力启动内需，促进经济稳定增长的战略决策。全省经济工作会议也做出了努力保持全省经济平稳较快发展的部署，这些必将为我省注册会计师行业带来新的发展机遇。因此，全行业要看到有利条件和积极因素，增强战胜困难、加快发展的信心和勇气，全力做好明年的工作。

2009年省注协工作的总体思路是：全面贯彻党的十七大和十七届三中全会精神，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，继续坚持“以诚信建设为主线”，以规范和发展中小事务所为重点，强化行业自律监管和人才培养，提高行业服务经济社会的能力，改进和加强协会管理和服务工作，实现行业又好又快发展。2009年工作要点如下：

一、规范发展中小事务所，不断提高行业服务经济社会发展的能力

一是要以《中国注册会计师协会关于规范和发展中小会计师事务所的意见》为指导，不断研究和总结中小事务所发展规律，制定《规范会计师事务所内部控制的指导意见》，引导中小事务所按照章程、合伙人协议规范运作，不断实现体制创新、管理创新、技术创新和服务创新，努力打造内部管理规范、执业质量严格、服务水平精专、社会公信力强、能够满足经济社会发展需要的中小事务所群体。

二是要认真做好对申请设立事务所的合伙人（股东）有关事项的实质性审查工作，对执业年限、专业经历、执业质量等进行全面检查和评价，确保合伙人（股东）具有良好的职业道德和较高的专业胜任能力。

三是要按照《注册会计师法》和中注协《注册会计师任职资格检查办法》，强化对中小事务所注册会计师的任职资格检查，重点检查注册会计

师执业情况、诚信记录、继续教育完成情况等，对不在事务所专职执业、完全丧失民事行为能力、拒不履行会员义务等情形，将按规定不予通过检查，确保中小事务所注册会计师队伍具有较高的素质。四是要引导中小事务所密切关注当前全球范围的金融危机对我国经济特别是注册会计师行业的影响，适应市场需求，积极调整发展战略，改变业务结构。一方面通过做大做强，谋求联合合并，强化人才培养，提升整体实力；另一方面通过做精做专，积极拓展业务空间，丰富执业队伍知识结构和专业能力，树立事务所的品牌形象。同时要指导中小事务所根据经济形式的变化，重点关注客户经济效益状况，注重谨慎性原则的运用，重视并充分利用风险评估程序，实施充分的审计程序，发表恰当的审计意见。认真执行质量控制制度，加强质量复核和监督，有效规避审计风险。

## 二、强化自律监管，推进行业诚信建设

一是要根据《会计师事务所执业质量检查制度（试行）》，本着帮助、教育、督促与行业惩戒相结合的原则，积极组织实施会计师事务所执业质量自律检查，对于涉及执业质量、职业道德方面有问题的事务所要进行重点检查。对自律检查发现的问题，根据行业自律惩戒制度，进行行业自律惩戒。同时，强化专业指导、技术咨询和专业培训等工作。为满足事务所的执业需求，协会将组织专家根据中注协发布的《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》，制定适用于执行《企业会计准则》和《企业会计制度》的小型企业审计工作底稿（电子版），进一步推动实施审计准则。要深入开展注册会计师的职业道德教育，强化行业自律监管的主动性，有效化解和防范执业风险，为提高注册会计师行业的执业质量和执业水平服务

。二是继续推行事务所业务报告粘贴防伪标识工作，保障事务所和注册会计师的权益，规范事务所和注册会计师出具业务报告行为，维护会计市场秩序。同时，结合事务所业务报备和防伪标识的执行情况，对事务所执行自律公约情况进行全面检查，同时针对检查情况，深入研究存在的问题，并提出解决意见和办法，维护正常的行业竞争秩序。三是要做好对行业2008年度会计报表的审核汇总工作，继续开展对全省事务所综合评价工作，客观评价事务所的综合实力和注册会计师的综合素质，将评价结果作为公众信息及时向社会公布，提升事务所的形象和品牌意识。四是加强行业信息监控系统建设，以“注册”为枢纽，加强对会员执业资格信息和执业活动信息的采集、监控和披露，做好行业诚信信息监控系统的维护工作，全面实现行业诚信信息监控系统的“全面记录、实时监控、主动披露”功能，增强管理的透明度。在实践中不断建立健全会员信息动态监管、公开披露和社会监督的运行机制。

### 三、强化人才培养，确保行业可持续发展

一是按照《吉林省注册会计师行业人才培养方案》的要求，制定行业人才培养的实施细则。着力培养一批具备较高专业素质、执业能力和职业道德水平，适应注册会计师职业国际化发展和社会主义市场经济要求的注册会计师。同时，启动拔尖人才选拔和培养工作，通过选拔测试、根据实际业绩进行遴选等方式，选拔出全省拔尖人才培养对象，分批进行集中专业培训、考察交流、学习研讨。同时要逐步建立行业人才培养档案信息库，对行业人才培养对象的相关信息实行动态管理与考核，搭建会计师事务所人才供需信息平台。二是继续扎实做好注册会计师继续教育培训工作。完善各项培训制度

，按照行业需求，制定切实可行的培训计划，采取“请进来、走出去”的办法，对主任会计师采取省外考察交流、调研、专题研讨、座谈等方式进行培训；对执业人员全面开展以分地区、分层次面授为主，远程教育、专题研讨等相结合的继续教育培训模式。同时，根据《吉林省注册会计师继续教育实施办法》，做好培训日常管理工作，采取科学合理的配套措施，督促注册会计师认真完成培训任务；同时要抓好继续教育师资选拔工作，充实我省继续教育师资队伍，逐步建立一支由大专院校、事务所执业人士和相关主管部门人员组成的高素质培训师资队伍，提高继续教育师资水平。

#### 四、精心组织注册会计师全国统一考试工作

一是适应注册会计师考试改革工作的要求，按照全国考办的统一部署，通过网站、报刊等媒体，加强对《注册会计师考试制度改革工作方案》的宣传工作，使广大考生了解和熟悉改革的总体目标、指导思想及主要内容等，吸引有志于注册会计师行业的人士积极报考，为考试工作的实施营造良好的社会环境，为顺利完成考试工作奠定良好基础。

二是适时召开全省考试管理工作座谈会，主要是学习贯彻注师考试改革的相关政策，结合我省实际提出进一步改进和加强考试工作的意见、办法和措施，切实加强考试组织管理工作。

三是切实抓好考试实施各环节工作，确保万无一失。要本着科学规范的管理理念和严格要求、严密组织、严明纪律、严肃处理考试组织原则，通过召开全省考试实施工作会议，进一步加强领导，提高认识，提出工作要求，明确责任。认真落实《注册会计师考试违规行为处理办法》、《注册会计师考试管理工作指南》等各项考试制度，采取有效措施，切实做到组织到位、程序严密、

职责清晰、防范有力。要进一步强化对监考员、巡考员的培训  
工作，要求监考员和巡考员熟悉《注册会计师考试考务工作  
规则》、《注册会计师考试违规行为处理办法》、《注册  
会计师考试监考人员工作规则》等规定，并严格遵照执行，  
切实履行监考职责，强化考场监管力度，强化防范措施和手  
段，有效防范违规行为。五、继续做好日常管理和服务工作  
一是强化会员管理和服务工作。通过加强管理，改进服务方  
式和手段，积极支持事务所吸引人才，培养人才，不断扩大  
行业执业队伍，为行业补充新鲜血液；要继续做好会员入会  
审批工作、转所、转会等工作；同时要强化监管，对转所  
的注册会计师的专职执业状况进行跟踪核实，对弄虚作假的  
，一经发现要严肃处理；要根据中注协发布的《注册会计  
师转所规定》，结合我省实际制定出我省注册会计师的转所  
规定；要对全省非执业会员的基本情况摸底调查，为探索  
对非执业会员的管理与服务工作奠定基础。二是加大行业宣  
传力度，推进协会信息化建设。继续办好我会网站，丰富网  
站功能，使协会信息公开化、查询服务便捷化。开通在线交  
流，通过在线问答及留言等方式与会员沟通，不断增进协会  
与会员间、会员与会员间的联系。适时开辟注册会计师执业  
问题解答专栏，为会员提供更快捷的服务。利用多种渠道、  
多种形式向社会各界广泛宣传注册会计师行业，争取社会各  
界的理解和支持，扩大行业影响力。三是积极开展调查研究和  
沟通协调工作。各部门确定工作联系点，分片包干，组织  
座谈、交流等活动，反映会员诉求，切实解决当前行业发展  
中的新问题，推进行业健康持续发展。加强与相关部门、行  
业协会的沟通协调，及时帮助处理注册会计师执业中自身难

以解决的棘手问题，维护注册会计师及从业人员的合法权益。加强与各省注协的联系沟通，学习借鉴好的经验做法，提高协会管理和服务能力。

六、改进协会管理和服务工作，切实履行协会职责

一要改进工作方法，提高管理水平。加强调查研究，全面掌握行业发展状况以及行业发展遇到的困难和障碍，明确工作方向，研究解决办法；通过重点工作突破，带动全局工作的推进；重视政策措施的制定和落实，确保政策措施落实到位，取得实效；根据法律授权、章程规定和会员需求，完善工作机制，使协会的管理和服务工作更加贴近会员。

二是严格协会管理，提高执行能力。按照“科学化、精细化、规范化”的要求，加强协会内部管理制度建设，明确工作责任，严肃工作纪律，严格工作要求，建立完善科学合理的考核评价体系，强化责任心，调动积极性；细化工作流程，明确办理时间，监督工作进度，确保各项工作有序、高效、高质开展。

三是加强协会队伍建设。大力加强协会员工的教育培训，提高协会队伍的综合素质和管理能力；加强协会队伍的作风建设，强化协会员工为会员办实事、办好事的积极性和主动性，大力弘扬脚踏实地、改革创新、敢抓敢管、注重服务的工作作风，全面提高协会的执行能力和管理服务能力。

四是深入研究和积极探索行业党建工作。以行业党建工作保障和促进行业发展和协会建设，按照中注协的统一部署，结合我省实际，深入研究并积极探索新社会阶层党建工作的途径、方式和工作内涵，及时向党委组织部门请示汇报、沟通协调，认真落实有关政策措施，有计划、有步骤地加快推进行业党建工作。

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](http://www.100test.com)