

广东省注册会计师协会2008年工作总结和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_B9_BF_E4_B8_9C_E7_9C_81_E6_c45_546772.htm 2008年工作总结

2008年，在省财政厅党组、中注协的正确指导下，在各市注协、广大会员的支持配合下，按照常务理事会确定的工作重点，省注协狠抓落实，扎实工作，较好地完成了各项工作任务。

一、紧急动员全省行业参与抗震救灾 2008年，我国自然灾害频发。特别是年初，南方地区遭遇了百年不遇的雨雪冰冻灾害和“512”汶川地区发生了空前惨烈的大地震，给国家和灾区人民的生命财产和生产生活造成重大损失。大灾无情，大爱无限。每当灾难发生时，我省注册会计师行业2万多从业人员纷纷奉献爱心，以实际行动积极参与抗震救灾，充分展现行业的无限爱心和强烈的社会责任感。在“512”汶川大地震发生的第二天，省注协迅即决定，代表全省注册会计师行业向地震灾区捐款10万元，紧接着，通过协会网站向全省行业发出紧急募捐倡议，得到了各市注协和全体事务所、从业人员的积极响应。在短短不到两个月的时间里，全省行业向地震灾区捐款累计超过500万元。全省行业党员积极响应中组部的号召，采取上缴特殊党费的形式向灾区捐款共20多万元；响应财政部会计司、中注协和中国会计报社发起的“灾后重建会计人在行动”倡议，为灾区筹建“会计博爱小学”捐款等。在参加行业募捐的同时，我省广大注册会计师和从业人员还积极参与社区捐献、短信捐献、义务献血等，尽自己所能、以不同的方式为灾区奉献爱心。部分事务所还组建志愿

者队伍，直接奔赴四川灾区做义工；主动为灾区及我省各地慈善机构提供财务支援，义务进行票据清理、帐目核对，免费承担财务核算、查帐审计等工作，用专业知识支持灾区重建，把爱心传递，将责任延续。

二、精心组织会计师事务所执业质量检查

2008年是事务所执业质量检查五年一循环的最后一年，也是我省历年度检查事务所数量最多的一年。今年，省注协共抽调检查人员77人，组成18个检查小组，对98家事务所实施检查。检查组共抽查审计报告990份，验资报告630份；重点检查事务所执行新审计准则和会计准则的情况，同时增加检查事务所业务收费情况，特别是《广东省会计师事务所业务收费管理办法（试行）》的执行情况等。整个检查工作持续达7个月。从被检查的98家事务所情况看，总体执业质量水平有所提高，存在严重执业质量问题的事务所数量有所减少，风险防范意识有所增强，趋势向好。特别是一些规模较大的事务所，能认真贯彻实施新准则，注重从制度建设和执行两个层面上对内部质量控制制度加以完善，执业水平、执业质量正逐步提高。但检查发现，一些中小型事务所还存在许多带有普遍性的问题，并体现出以下两个特点：一是风险导向审计程序没有到位，识别和评估重大错报风险的程序流于形式，无法鉴别出风险点。没有将风险评估的结论与执行的实质性程序结合起来，互不关联；个别中小型事务所因执业能力受限甚至没有执行新准则。二是部分地处偏远、经济欠发达地区事务所执业水平没有实质改进。这些事务所缺乏现代审计理念，审计程序停留在抄账对账层面，注册会计师年龄老化、知识老化问题严重，缺乏应有的专业胜任能力。为使惩戒工作更加公开、公正、透明，确保惩戒处理

事实清楚、合理和合法，在检查处理阶段，省注协新增加了专家复核制度、检查组组长审理会议制度、听证申辩制度等三项工作制度，从程序上对惩戒工作加以规范。期间，首次举办了一场听证申辩会，对1位拟惩戒注册会计师组织了听证。按照“严格检查、严肃查处”的原则，省注协分别对13家事务所、30名注册会计师作出了相应处罚，始终保持违规惩戒高压态势。其中：给予1家事务所、1名注册会计师社会公开谴责；给予4家事务所、13名注册会计师行业内通报批评；分别给予8家事务所、16名注册会计师责令书面检讨、责令限期整改的行业惩戒。另外，对在2007年、2008年受到省财政厅相关行政处分的9家事务所和19名注册会计师，省注协也分别追加给予取消注册会计师会员资格、社会公开谴责、行业内通报批评的行业惩戒。

三、圆满完成注册会计师考试各项工作 按照“精心组织、严格要求、万无一失”的工作方针，省注协出色、圆满完成2008年考试各项工作任务。全省共设22个考区、44个考点、1037个考场，48181人报名考试，其中：审计13962人，税法24257人，会计30706人，经济法20250人，财务成本管理16360人，2021人报考5科，全省五科报名人数合计105535人/科。考生实际到考人数为41813人/科，5科平均到考率为39%，其中：审计40%，税法44%，会计38%，经济法40%，财务成本管理32%。各科合格人数及合格率分别为：

科目	合格人数	合格率
会计	1156人	9.86%
审计	857人	15.1%
财务成本管理	720人	13.5%
经济法	1539人	18.79%
税法	1492人	13.7%

总体来看，2008年度所有科目的平均合格率为13.78%，比2007年度的平均合格率13.62%略高。2008年，我省各地方考办也相应采取了配备监考大师、远程监控、视屏监控、信号屏蔽等

多种措施，防范和打击高科技作弊违规行为，进一步净化考场环境，确保考试公平、公正。考试期间，各考点考场秩序良好，无重大违规事件发生。全省共查处违规行为6例，省注协均严格按照规定与处理程序，给予考生相应的处理。做好考试各项日常工作。受理境外考生报名29人，92人科次。受理英语测试报名人数161人，到考率70.19%。受理领军人才考试网上报名并确认8人，5人通过笔试，2人入选中注协领军人才库。为696名考生办理了2007年度注册会计师成绩核查，合计790人科次；为705名考生办理了单科更换全科合格证；按规定，审核、办理了8名考生免试相关考试科目的申请。

四、丰富注册会计师继续教育方式方法

2008年，我省试点性地开展了跨省培训和远程异步两种新的培训方式，效果良好。

一是组织跨省培训班。6月，以事务所内部治理与注册会计师法律责任为主要内容，在辽宁大连举办了一期主任会计师培训班；培训期间，邀请辽宁省当地事务所就事务所股东整合、人力资源管理、分配机制及做大做强等方面的经验进行交流，加深了两地事务所的相互了解，为两地事务所今后交流合作提供契机。两地的主任会计师都普遍反映这种跨省培训的方式比较好，可以开拓视野，增长见识。

二是开展远程异步培训。为便于注册会计师更好地分配学习与工作的时间，省注协与北京国家会计学院合作，开展了远程异步培训。同时，针对不同情形的学员，采取不同形式的考核方式，提高学习效果：对于当年只参加远程异步培训的学员，采取网上学习、集中考试的方式，避免学员弄虚作假；对于每个培训考核年度不足80个学时、而参加远程异步培训的学员，采取网上学习，网上考试的方式，使其成为面授培训的有效补充。2008

年，省注协围绕财务报表审计工作底稿等重点内容，共举办培训班13期，培训注册会计师近2500人。其中，主任会计师培训班2期，新批注师上岗培训班1期，一般注册会计师面授班4期，中注协远程教育培训班6期；委托具备条件的广州、深圳注协培训注册会计师4000多名。经审核，批准7家事务所自主组织本所注册会计师培训的申请；选派注册会计师参加中注协在三个国家会计学院举办的培训班。五、认真做好注册会计师注册审批、年检等工作 受理和审批注册会计师注册。分6批受理、审核了352人注册会计师注册申请，342人符合注册会计师注册条件，准予注册；10人不符合注册条件，不予注册。截至2008年12月31日，全省共有事务所（含深圳）696家，注册会计师（含深圳）7497人。完成2007年度注册会计师任职资格检查。经审核，通过2007年度注册会计师任职资格检查4635人，因未完成后续教育暂缓通过检查60人，未参加检查63人，撤销、注销注册41人。发布全省事务所综合信息。继续以2007年业务收入为序，完成了全省648家事务所的信息发布工作，积极引导事务所做大做强；在网站设置“网上查询”“事务所查询”和“注册会计师查询”专栏，供社会公众查询，实现了行业信息的网上公开。审核上报了51家事务所（含分所）的申报材料，参加中注协2008年度全国事务所综合评价工作，8家事务所进入全国百强。做好新设事务所的相关工作。至目前，共审核、会签了26家新设事务所申报审批材料，省财政厅批准新设立事务所26家，撤销设立许可和终止事务所12家。为83名拟担任新设事务所股东（合伙人）出具了连续执业5年的证明。做好推荐行业优秀代表等工作。组织推荐2位注册会计师候选人，作为我省行

业代表参加省委统战部、省经贸委、省人事厅、省工商局、省工商联共同举办的“广东省第二届优秀中国特色社会主义事业建设者”评选，1位获授殊荣。向省财政厅推荐2位注册会计师，作为我省注册会计师行业系列的全国先进会计工作者候选人；经省财政厅评定，1位候选人参与全国先进会计工作者评选。组织选送我省行业11件作品，参加中注协纪念改革开放30周年和成立20周年书画比赛、行业史料征集活动，5件作品获奖。配合开展行业党建和统战工作调查等工作。组织完成了全省行业党建情况普查和行业统战工作调查，按要求将有关情况上报中注协。配合中央组织部、中注协到我省开展行业党建工作调研活动等。配合省统战部工作，在全省行业无党派人士中开展以“自觉接受中国共产党领导，坚持走中国特色社会主义道路”为主题的教育活动。2008年，省注协成为我省新的社会阶层人士统战工作联系会议组成单位，行业统战工作取得新进展。其他日常管理、服务工作。至目前，共受理非执业会员入会申请442人；完成对103家事务所变更法人、地址、股东、合伙人的记录事项；办理了443名注册会计师的转所手续；办理了66名非执业会员的转会手续。做好会员数据资料的收集、整理、核对工作，及时更新注册管理系统的信息数据，保证数据的准确性及时效性。定期更新财政部、中注协系统上的会员信息，满足公众对会员基础信息的需求。积极配合中注协出台相关会员管理制度，组织征求会员意见并做好反馈工作。

六、深化粤港澳台及国际同行的交流与合作

2008年，省注协与香港会计师公会、香港华人会计师公会等会计职业团体的工作交流达10余次，建立了稳固、有效的交流平台。期间，省财政厅欧斌副厅长、省

注协熊展瑜会长等领导多次赴港参加交流活动。7月份，成功承办了省财政厅与香港财经事务及库务局在广州联合举办的“粤港财经论坛”，得到省政府及有关领导部门的肯定。该论坛是粤港两地政府财经部门首次大型交流活动，双方代表共120多人参加，其中港方代表约40人。论坛开幕前夕，省政府万副省长接见了香港财经事务及库务局局长陈家强先生等香港代表一行。今年，省注协领导班子还多次与合作所广东分所合伙人见面座谈，加强信息沟通，密切工作关系。10月份，组织我省行业17位成员代表赴台，参加2008年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会，并拜访了台北市会计师公会、台湾省会计师公会，与台湾同行进行了深入交流。12月份，组织我省行业11位成员代表，拜访美国、加拿大注册会计师同行，了解两国注册会计师行业管理运作架构、行业发展现状等。在接待来访方面，11月份，接待日本公认会计士协会东京会尾内正道会长等一行8人来访交流；接待加拿大注册会计师协会韩斐德副总裁一行3人来访交流。12月份，接待台湾省会计师公会国际及两岸主任委员吕旭明先生等一行3人来访交流。

七、完善行业自律管理体制机制建设 创新体制机制。1月份，召开第六次常务理事会议，传达财政部谢旭人部长对行业的指示精神，布置2008年工作；4月份，召开第七次常务理事会议，讨论审议成立申诉委员会、修订惩戒委员会工作规则等有关事项，研讨我省事务所做大做强的方式、途径等；12月份，召开八次常务理事会议，总结省注协2008年工作，研究部署2009年工作。4月份，召开教育培训委员会会议，研究年度培训计划与培训重点等。10月份，召开惩戒委员会会议，审议表决本年度执业质量检查违规惩戒事项

；11月份，分别召开了维权委员会和事务所内部治理指导委员会会议，就注册会计师执行涉税鉴证业务、中小会计师事务所规范发展的有关问题进行研讨。12月份，召开专业指导委员会会议，就做好2008年度财务报表审计工作以及高新技术企业认定专项审计需注意问题进行了研讨。完善行业管理制度。先后修订了《广东省注册会计师行业信息公开办法》、《广东省注册会计师协会惩戒委员会工作规则》两个制度规范；制订印发了《广东省注册会计师协会申诉委员会工作规则》。根据《中国注册会计师继续教育制度补充规定》的规定，提出我省具体贯彻意见，使之与我省继续教育政策相衔接。加强协会各项工作。做好全年会费收缴工作，保证省注协日常运作和行业管理工作的正常运转。完成了《广东审计与评估》与《广东财会》的合刊工作，有效整合了办刊资源。结合各阶段行业中心工作，及时开设专题栏目，增强网站的时效性、可读性，提高网站功能建设；全年共发布各类行业信息1742条。改善省注协的办公设施，为服务会员提供良好环境。

八、开展深入学习实践科学发展观活动

继今年上半年开展“继续解放思想，坚持改革开放，争当实践科学发展观的排头兵”学习讨论活动后，按照党中央、省委的统一部署和省财政厅的工作要求，从9月底开始，省注协开展了深入学习实践科学发展观活动。学习实践科学发展观的基本要求就是分析、检讨业务工作中不符合科学发展观要求的地方，并通过制度创新、体制创新保证科学发展观的落实。具体分为学习调研、分析检查、整改落实、群众满意度测评四个阶段。为确保深入学习科学发展观活动取得实效，省注协及时制定了《广东省注册会计师协会秘书处深入学习实践科学发

展观活动实施方案》，成立了领导小组及办公室，拟订了学习活动工作日程表。学习调研阶段，我们以开展“五个一天”、“四个一次”为活动载体，先后采取到“一帮一”基层活动点调研，组织召开事务所座谈会，组织召开专门和专业委员会会议，配合中注协开展行业党建情况调研，走访省律师协会，就党建工作与省委组织部沟通，就业务工作问题与省科委、省物价局、省工商局、省国资委等相关部门进行协调。分析检查阶段，我们广泛听取意见，并通过协会网站向全省会员、社会各界征求协会工作和行业建设意见和建议。在此基础上，起草领导班子贯彻落实科学发展观情况的检查分析报告，深入查找了行业发展和协会建设中存在的问题，深入分析原因，总结经验教训等。在开展深入学习实践科学发展观活动中，我们致力于解决规范和提升中小事务所发展、改善注册会计师执业环境、加强会员管理与服务，推进行业党建工作等问题。经过深入调研，我们急会员之所急，先后分三批审核了225家事务所，及时上报省科委申请从事高新技术企业认定资格；向省财政厅党组提议设立中共广东省注册会计师协会工作委员会，不久前，省财政厅已正式行文请示省委组织部。一年来，省注协的工作取得了不少进步，行业的面貌也有了可喜的变化。但协会的工作和行业的发展仍有许多困难和不足，执业队伍的专业素质有待进一步提高，行业内存在的不正当竞争行为仍需寻求更有效的解决途径，影响行业执业的外部环境仍未有效改善，协会的服务水平有待进一步提高，行业自律管理体制建设任重道远。我们将继续努力工作，不断探索解决问题的方法、途径，不辜负广大会员的期望。2009年工作要点 2009年，省注协将认真贯彻党

的十七大和省委十届三次全会精神，全面落实科学发展观，以协会换届为契机，创新行业管理体制机制，完善会员管理制度，全面加强协会各项建设，推动行业健康平稳较快发展。

一、召开第五次会员代表大会暨成立20周年庆典活动 筹备好换届各项工作，确保第五次会员代表大会成功圆满召开。组织开展20周年纪念活动，全面总结和宣传改革开放以来行业建设和发展取得的重大成就，进一步提升行业的社会影响力。

二、以换届为契机，大力推进行业管理体制机制的创新按照“法律规范、政府监督、行业自律”的要求，进一步完善行业法人治理结构，规范理事会、常务理事会的运作。加强协会秘书处员工队伍素质和能力建设，继续充实员工队伍，提高秘书处执行能力。继续发挥专门和专业委员会的决策咨询作用。

三、以会员管理为主线，进一步完善行业制度建设从会员“入口”管理和“出口”管理入手，着力完善会员管理制度建设，全面建设行业信息监控体系。包括：研究制定中小事务所内部治理指导意见；研究建立事务所信息员管理制度，全面实现注册管理网上办公；修改新设事务所合伙人、股东出具五年连续执业证明的相关规定；出台我省非执业会员管理办法，规范对非执业会员的管理；研究制定名誉会员授予办法，等等。

四、贯彻落实中央政策精神，加强和推进行业党建工作 积极争取省委组织部的支持，抓紧组建、成立中共广东省注册会计师协会工作委员会，全面推进行业党建工作。根据中央、省委和省财政厅党组对新经济组织党建工作的总体要求，研究我省行业党建工作的指导意见、政策措施。采取行之有效的措施，不断扩大行业党组织的覆盖面，提高事务所党组织的战斗堡垒作用。

五、扎实做好各项

日常管理工作 结合全国注册会计师考试制度改革的新变化、新要求，加强考试组织管理工作人员的培训，确保2009年考试工作顺利完成。总结广州、深圳注册会计师网上报名成功经验，推行全省考试网上报名工作。积极探索考前培训的有效方式，努力提高我省考生考试通过率。以中小企业审计工作底稿、会员职业道德守则、高新技术企业认定专项审计报告内容与格式等为重点，组织开展2009年度培训工作。积极推进中小企业审计工作底稿课程设计，深化风险导向审计的理念。认真总结以往执业质量检查工作经验，进一步完善执业检查相关程序和标准，提高执业质量检查质量和效果；以中小事务所执行新准则情况为重点，组织开展2009年事务所执业质量检查。总结推广好的经验和做法，积极争取政府有关部门的政策支持，引导和协助有条件的事务所做大做强，支持中小事务所规范发展和做精做专做优。继续发布全省事务所综合信息，组织开展注册会计师执业资格年检。继续加强行业对外交流，深化粤港澳台会计业的交流与合作，促进行业国际化发展。采取措施，加大《广东财会》“注册会计师”栏目的组稿力度；继续做好2009年会费收缴和行业财务工作。

六、改善协会办公条件，提升服务会员的能力和水平顺利完成办公室搬迁工作，加快协会局域网、行业网站、办公自动化等各项建设，推进行业管理信息化工作步伐。

七、认真完成中注协、省财政厅交办的各项工作任务。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