

甘肃省资产评估协加强诚信建设提高执业质量资产评估师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E7_94_98_E8_82_83_E7_9C_81_E8_c47_547420.htm 党的十七大明确提出要

“发展现代服务业，提高服务业比重和水平”，“规范发展行业协会和市场中介组织，健全社会信用体系”，“确保产品质量和安全”，为了全面贯彻落实十七大精神，按照“以诚信建设为主线”的行业发展思路和《注册会计师行业诚信建设纲要》的要求，结合行业发展中出现的新情况，促进我省注册会计师、资产评估行业又好又快发展，现就进一步加强诚信建设、不断提高执业质量有关问题提出以下意见：

一、充分认识提高执业质量的重要意义诚信是注册会计师行业文化建设的核心。要始终坚持以诚信建设为主线，深入贯彻行业诚信建设纲要，加强行业诚信的宣传、教育和监督，深化事务所执业质量监督检查工作，进一步提升职业道德和诚信水平，全面打造行业的核心价值。要大力加强行业合伙文化建设，积极倡导包括诚信、民主、尊重、平等、合作、包容、协商在内的合伙文化要素的培育，保障事务所和谐、持续发展。执业质量是注册会计师、资产评估行业的生命线，是执业机构立信的关键，提高执业质量，是树立和改善行业形象，强化行业竞争优势，实现行业可持续发展的内在要求；是夯实行业发展基础，促进行业健康稳定发展的根本；是增强行业活力，充分发挥行业作用的关键。提高执业质量，就是要立足于准则的执行，完善内部管理，不断提高公司治理和内部管理水平，不断提高诚信度和透明度，不断提高机构竞争能力和持续发展能力。

二、提高质量执业是推动行业

健康发展的一项重要任务在有序竞争的环境下，是质量而不是价格才是企业生存的根本，只有高质量地服务才会带来客户对服务价值的认可，才会带来高收益。经过十多年的培育，我省注册会计师、资产评估行业不断发展壮大、运作日趋规范、执业质量逐步提高，已经成为推动企业改革和经济发展的重要力量。但是，由于受体制、机制、环境等多种因素的影响，相当一批机构在法人治理结构、规范运作等方面还存在一些问题，制度不完善，执业质量不高，严重影响了行业的形象。随着社会主义市场经济体制的不断完善和资本市场改革的不断深入，提高执业质量已经成为当前和今后一个时期把注册会计师行业办成中介行业的排头兵、把资产评估行业建设成受人尊重行业的一项重要任务。提高执业质量，要牢固树立“质量第一”的战略思想和质量至上的意识，关键在于执业机构的管理层要诚实守信、勤勉尽责，努力提高执业机构规范运作水平；同时，各有关方面要营造有利于执业机构规范发展的环境，支持和督促执业机构全面提高执业质量。

三、加强职业道德建设，弘扬行业诚信理念

一是全面打造行业的核心价值。诚信是行业文化建设的核心。要始终坚持以诚信建设为主线，深入贯彻行业诚信建设纲要，加强行业诚信的宣传、教育和监督，进一步提升职业道德和诚信水平，全面打造行业的核心价值。

二是认真执行职业道德规范，强化职业行为规范。要认真学习、坚决贯彻执行《中国注册会计师职业道德基本准则》、《资产评估职业道德准则基本准则》、《中国注册会计师职业道德规范指导意见》，保持执业的独立性和专业胜任能力、规范职业行为。

三是进一步扩大行业诚信宣传，建设行业诚信文化。要大力加强行

业合伙文化建设，积极倡导包括诚信、民主、尊重、平等、合作、包容、协商在内的合伙文化要素的培育，保障事务所和谐、持续发展。进一步加强诚信教育，大力培育民族传统文化和时代精神相结合的行业诚信文化，营造“诚实守信”的职业风尚。引导从业人员积极主动地通过诚信执业承诺、诚信建设倡议、诚信公约等多种方式，颂扬坚持诚信、严守职业道德的良好风尚，让“诚信为本，操守为重”的执业理念深入人心。

四、进一步完善执业机构内部治理结构要积极指导执业机构改进和加强内部治理，完善治理结构，有效防范和解决事务所内部的利益冲突和各类矛盾。各执业机构必须将建立健全内部治理机制列入议事日程，适时召开董事会会议或合伙人管理委员会会议，研究部署建立工作小组或指定专人负责内部治理的有关工作。执业机构要严格按照《公司法》、相关法律法规和现代企业制度及《会计师事务所内部治理机制建设指导意见》的要求，完善治理结构，形成权力机构、决策机构、监督机构与管理层之间权责分明、各司其职、有效制衡、科学决策、协调运作的法人治理结构，建立“权益清晰、决策科学、管理严格、和谐发展”的事务所内部治理机制。股东大会要认真行使法定职权，严格遵守表决事项和表决程序的有关规定，科学民主决策，维护执业机构和股东的合法权益。董事会要对全体股东负责，严格按照法律和公司章程的规定履行职责，把好决策关，加强对公司管理层的激励、监督和约束。

五、建立健全执业机构内部质量控制制度各执业机构要加强内部质量控制制度建设，按照质量控制准则的要求，根据自身规模、业务特征制定既符合质量控制准则又符合本事务所的质量控制政策和程序。强化

内部管理，对内部控制制度的完整性、合理性及其实施的有效性进行定期检查和评估，及时发现内部控制制度的薄弱环节，认真整改，堵塞漏洞，有效提高风险防范能力。

六、积极实施人才战略，加强人才队伍建设注册会计师行业、资产评估行业最重要的生产要素是人力资源及其创造力，做好“人”的文章是内部治理建设的核心。各会计师事务所应当树立起以人为本、尊重劳动、尊重知识、尊重人才、尊重创造的新理念，营造事业留人、感情留人、待遇留人的用人机制与留人氛围。大力实施《关于加强行业人才培养工作的指导意见》，全面推进行业人才战略，争取用5-10年的时间，全面提升队伍的专业素质、执业能力和职业道德水平，着力培养国际化专业人才和事务所管理人才，建立起科学完善的行业后备人才培养机制。丰富继续教育内涵，更加突出能力培养和道德教育，引入培训机构的市场竞争机制和受训人员的考核考试制度，全面提升从业人员职业道德水平和专业胜任能力，变“要我学”为“我要学”，引导、带动全行业形成提升执业素质和诚信的风尚，稳步提高行业诚信建设水平。要按照中注协“中国注册会计师胜任能力指南”和中评协的有关规定改进和加强培训工作，不断提高广大从业人员的职业道德水平和专业胜任能力。

七、认真学习，严格执行准则2006年年初，财政部正式发布新制定和修订完善的48项执业准则，标志着我国已建立起一套与经济体制发展要求相适应，顺应国际准则趋同化要求的中国注册会计师审计准则体系。新审计准则体系包括鉴证业务准则、相关服务准则和会计师事务所质量控制准则。体系完备、内容丰富的审计准则体系，涵盖了注册会计师执行业务的各个环节或方面，适应

了注册会计师业务多元化的需要，为规范注册会计师执业活动，保障执业质量，提供了科学的标准体系和全方位的指导。我国审计准则建设的成就也得到国际审计准则制定机构的充分肯定和认同。与国际趋同的审计准则体系的建立，不仅为注册会计师提高执业质量提供了国际标准，也为行业诚信建设提供了强有力的制度和技術保障。按照审计准则的要求，根据我省的情况，我们组织编写了“审计工作底稿指引”。2007年底，财政部和中国资产评估协会召开了“资产评估准则体系”发布会，发布了八项资产评估准则，到目前为至，共发布了十五项资产评估准则，形成了资产评估准则体系，“资产评估准则体系”的发布标志着我国已经初步建立起比较完整、既适合我国国情又与国际基本接轨的评估准则体系。要把学习宣传贯彻准则工作抓紧抓好，抓深抓细，抓出成效。一是开展多种形式的宣传工作，让社会广泛了解注册会计师行业和评估行业的地位和作用。准则的公布是行业的一件盛事，是行业发展一个新的里程碑，标志着我国行业建设进入了一个新的阶段。各机构要充分利用网站、报纸、广播、电视等媒体宣传准则发布的重要意义，营造良好的社会氛围。二是举办多种类型的座谈会，宣讲准则体系的重大意义。各执业机构要举办座谈会、研讨会等形式宣传准则，探讨如何学习好、宣传好、贯彻好、落实好准则的具体措施。三是抓好多层次的准则培训工作，明确准则的内涵。要以准则培训为重点，制定准则培训方案，抓好师资队伍建设，做好培训教材准备，编写案例，制作相关模板。举办不同类型的培训。要通过准则培训，加快准则条文向执业实践的转变。四是抓住准则发布有利时机，进一步加强与政府等有关部

门的沟通联系，送准则上门，并做好准则宣传，使政府等有关部门了解行业，了解准则的内容；使政府等有关部门准确、客观、合理地使用报告，推动准则的实施。五是各机构要将准则的学习纳入议事日程。机构的领导要高度重视，明确一名专人负责准则的培训学习，精心制定准则培训学习方案，分阶段组织实施，使准则学习落到实处。第一、机构负责人、部门经理、项目经理要带头学习，带头宣讲，带头贯彻，学以致用、用以促学。第二、是要提高学习准则的主动性，合理安排时间，保证学习质量，要采取专题讲座、相互讨论、学习交流等多种形式抓好准则的学习辅导，既要通读通学，又要精读细学，确保学习效果，为执业打下坚实的基础。第三、要投入必须的经费，购置准则以及相关的学习教材，做到人手一册，为注册会计师、评估师和从业人员的学习创造必要的条件。第四、各会计师事务所、评估机构的注册会计师、注册资产评估师、从业人员对准则的学习要做到全员参加，不漏掉一人，参学率要达到100%。要全面、准确地理解和掌握准则，在实践中准确运用准则。第五、各会计师事务所、评估机构要走出去，向广大客户宣传准则，通过加强准则的宣传，让社会各界充分了解评估准则，推动准则实施，扩大行业影响，为市场拓展赢得更多客户。第六、做好准则实施中的衔接工作。各会计师事务所、评估机构和注册会计师、注册资产评估师要结合工作实际学习准则，要全面、准确地掌握和执行准则，在实践中努力体会和运用准则。做好与原规定的衔接，及时反馈工作中遇到的问题。八、充分发挥行业自律监管的作用充分发挥惩戒委员会在促进执业机构提高执业质量方面的积极作用，加强行业监管，规范行业

秩序，维护公众利益。经过几年的探索和实践，我们已经建立起由业务报备、执业质量检查、行业惩戒和会员诚信档案制度组成的行业监管体系。以事务所业务报备制度为基础，建立起业内预警机制，有针对性地实施主动监管；全面实施事务所执业质量检查制度，严格实施行业诚信档案制度，对监管工作中发现存在问题的机构和人员，及时记入诚信档案，同时列为重点监管对象。通过严格检查、严格惩戒表明我们决不护短的诚意和决心，以有效整肃行业纪律，不断提升行业执业质量。

九、推动事务所做大做强，提高行业竞争力

为了适应我国社会主义市场经济快速发展、企业规模不断扩大的新形势，满足我国当前经济活动日益深化和市场需求多元化的客观需要，以及我国企业国际化发展和参与国际市场竞争的需要，2006年年初，提出并推动实施了会计师事务所做大做强战略，研究起草完成《关于推动会计师事务所做大做强的意见》，用5至10年的时间，发展培育一批具有一定规模、能够为大型企业和企业集团提供综合服务的事务所，在此基础上，发展培育一批能够服务于中国企业走出去战略、提供跨国经营综合服务的国际化事务所。随着会计师事务所做大做强战略的逐步实施，必将有效带动行业诚信水平的整体提升。同时要规范和提升中小事务所发展，推动中型事务所“做精做优”，推动小型事务所“做扎实做规范”。

十、营造有利于执业机构规范发展的舆论氛围

要加强对涉及执业机构正面新闻的宣传报道，引导媒体客观、真实、全面地报道行业情况，切实防范并及时纠正对行业的失实报道，严肃惩处违背事实、蓄意美化的行为，切实发挥好媒体的舆论引导和监督作用。

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