

广西注册会计师协会2006年度工作总结和2007年度工作要点
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_B9_BF_E8_A5_BF_E6_B3_A8_E5_c45_74008.htm

一、2006年工作总结
2006年，广西注册会计师协会在自治区财政厅党组的领导和中注协的指导下，在全区会员的共同努力下，按照年初制订的工作计划，认真履行行业协会的职责，以诚信建设和加强行业自律为主线，以服务会员为宗旨，求真务实、开拓创新，努力做好行业自律监管和会员服务 work，较好地完成了全年各项工作任务。（一）加强诚信建设、自律管理，促进行业健康发展 协会工作始终围绕诚信建设的主题，以第三次行业会员代表大会和协会换届为契机，通过建立一系列措施，完善行业自律管理体制，并结合会计师事务所综合考评和评选优秀会计师事务所，利用网站、期刊扩大行业诚信建设宣传工作，加大职业道德、执业质量的检查力度，弘扬正气、激励先进、鞭策后进，在政府有关部门和社会上引起积极反响，促进了我区注册会计师行业建设健康发展。 1.强化制度建设，完善自律管理体制 3月9-10日，协会召开全区会计师事务所负责人会议。大会由全区96家会计师事务所和分所的负责人参加。会议总结了2005年行业工作经验，就如何改善执业环境，如何把事务所做大做强作了专题研究，并讨论通过《广西区注册会计师行业自律公约》。68家会计师事务所负责人在新修订的《广西区注册会计师行业自律公约》上郑重签字。“行业公约”的签署，表达了广西注册会计师行业对提高执业水平，规范行业经营和反对不正当竞争的一致决心。随后，还制定了《制止行业不正当竞争行为的暂行规定》、

《广西注册会计师行业自律公约检查办法》、《广西注册会计师行业违规行为举报奖励办法》，分别由协会第三届常务理事会议第三、四次会议审议通过。业内人士一致认为：上述制止不正当竞争行为措施的及时出台，对促进我区注册会计师行业的持续、健康发展，维护注册会计师行业的执业市场秩序和整体利益，遏制各种不正当竞争行为，营造诚信守法、公平竞争的执业环境起到关键性的作用。

2.强化自律监管，行业自律检查和惩戒成绩显著

一是认真开展2006年度会计师事务所执业质量检查工作。全区共组织了15人（其中，协会4人，抽调注册会计师9人，财政厅监督检查局2人），4个检查组对11家新设立、规模小，涉及工商年检审计和验资业务较多的会计师事务所的执业质量进行了检查。共检查年报审计业务报告1021份，验资业务报告273份。检查发现，这11家事务所除少数在执业过程中保持了一定的执业谨慎外，大部分事务所内部管理和执业风险认识不足，质量控制制度不健全，严重缺乏重要的审计程序，甚至有4家所存在仅凭客户的会计报表便出具无保留意见审计报告的违法行为。对在检查中发现事务所的违法违规执业问题，经惩戒委员会审议，分别给予了相关处罚。

二是继续开展以遏制恶性降价竞争为目的的年度会计报表审计、验资业务收费专项检查。《广西区注册会计师行业自律公约》从4月1日起实施后，协会加大对公约的检查、处罚力度，把监督检查履约情况作为协会今年工作的重中之重，全年共组织了16个检查组，共55人次，历时8个月，对全区97家会计师事务所（包括分所）34,309项年度会计报表审计、验资业务的收费情况进行了地毯式检查，并关注执业质量问题。对有违反公约，不按约定收费标准收

费的，坚决按照实际收费低于约定收费标准的差额收取违约金，共向有违约的43家事务所收取违约金290万元。对拒交违约金的事务的所有合伙人（出资人）注册会计师资格年检时将不予通过。通过加大对行业公约的检查和处罚力度，行业内恶性降价竞争的混乱局面有了明显改善，事务所收费水平明显上升，总体收入大幅增长。此举得到了社会公众和绝大多数事务所的支持和用户，也逐步得到了相关主管部门的理解和支持。

3.继续开展诚信档案建设 在会员年检工作中，把是否遵守职业道德的情况作为检查的重要内容，督促行业队伍自觉遵守职业道德，对违反职业道德规范的，坚决按规定予以惩戒。截止2006年12月31日，13家会计师事务所因行业内惩戒被记入诚信档案，并对其中2家事务所予以社会公开惩戒。

(二)做好注册会计师会员管理工作

1.完成注册会计师年检工作 协会于1月份下发了《关于做好2005年度注册会计师年检工作的通知》，明确了年检的对象、年检内容、报送材料、时间安排等，要求各事务所如实上报年检材料。此次年检涵盖了我区69家注册会计师事务所的1066名执业注册会计师，实际参加年检的注册会计师1061名，经审核，1027人通过2005年度注册会计师年检，34人因超龄、未参加后续教育等原因未通过年检。另有5名注册会计师未参加年检。并将年检结果在协会网站和《广西日报》上予以公告。4月份，将年检工作的组织、开展情况及年检结果等形成《广西2005年度注册会计师年检工作情况汇报》，上报中注协。

2.依法做好会员管理工作 根据各事务所申报，全年共审批执业注册会计师68人，审核批准非执业会员59人。并为370名注册会计师更换了新执业证书。及时为101名注册会计师办理了注册关系转

移手续，有效地促进了行业人才的合理流动；按照《会计师事务所审批和监管办法》的规定，严格出具会计师事务所合伙人（出资人）的执业证明。截止2006年12月31日，全区共有会计师事务所68家，比上年增加1家，2006年新批会计师事务所5家，撤销4家。

3.完成注册会计师行业基础信息采集工作 按照《财政部关于做好注册会计师行业基础信息采集和2006年会计师事务所年度备案工作的通知》要求，协会全面完成了注册会计师信息采集表的发放、回收、审查、汇总工作，并于10月份及时上报财政部系统建设工作小组。

(三)做好注册会计师考试、后续教育培训工作

1.顺利开展2006年度注册会计师全国统一考试广西考区的考务工作 今年3月成立了广西区财政厅第十五届注册会计师考试委员会及广西区财政厅注册会计师考试办公室，负责广西考区的注册会计师考试工作及具体实施工作，并在各市财政局设立考试专门组织机构。在考试报名阶段，以发文和利用报纸、电视、广播、网络等多种形式对注册会计师全国统一考试进行广泛宣传，并以周到的报名、考前服务工作，受到考生的好评。将我区考务工作形成制度，将试卷的押运、包管，考试的实施，监考员的认定等工作都作了具体的规定。在考试环节，采取有效措施，严肃考场纪律，确保了考试顺利进行。年终对考试组织工作进行考评，确保广西考区工作质量。经统计，我区2006年注册会计师考试报考人数共9726人，报考科目19751科，实考科目8957科，出考率和考试成绩都比上年有所提高。

2.做好英语测试与行业领军人才测试的报名组织工作。根据中国注册会计师协会《关于2006年度注册会计师全国统一考试英语测试报名及有关事项的通知》及《关于做好2006年

度注册会计师行业领军人才后备队伍选拔测试工作的通知》，协会积极做好测试报名的宣传工作，鼓励符合条件的注册会计师踊跃报名。我区有2名考生参加英语综合能力测试，8名注册会计师参加行业领军人才测试，其中1人通过笔试。

3. 做好注册会计师继续教育和新审计准则培训工作 2月15日，财政部出台了《企业会计准则基本准则》和《会计准则第1号存货》等38项具体准则，与此同时，中国注册会计师协会也发布了48个新制定或修改、完善的审计准则。两项准则将于2007年1月1日起开始执行。根据财政部、中注协对新准则的培训要求和中注协2006年培训工作的计划和重点，结合我区的实际情况，协会制订了《2006年度培训工作计划》和《组织实施我区注册会计师执业准则体系培训方案》，明确要求各会计师事务所和全体注册会计师以及广大从业人员，要高度重视执业准则的培训工作，确保每名执业人员认真完成执业准则的培训任务。在该方案中还首次制订了今年各期培训班的初步时间表，明确了主任会计师、合伙人、出资人、部门经理、项目经理、一般注册会计师参加培训的安排。为了更好地完成执业准则培训任务，协会还于7月份起安排广西大学、广西财经学院、行业内资深师资13人次参加了中注协在北京、上海、厦门国家会计学院举办的执业准则师资培训班，保证培训班师资力量。今年，协会共举办6期执业准则培训面授培训班，共有1069人次的CPA执业和非执业人员参加。同时，紧密配合中注协举办的远程教育视频培训班开展五期远程同步培训，共381人次参加，其中的四期执业准则培训有334人次参加。此外，协会于7月上旬在杭州组织举办了1期事务所管理培训班，66名事务所负

责人和区注协各市办事处负责人参加了培训。在各期面授培训班中安排了部分非执业会员参加，并于12月中旬指导南宁市注册会计师管理中心举办了1期非执业会员培训班。（四）加强行业管理，做好会员服务工作

- 1.做好广西评协工作交接5月初，广西评协工作移交已基本完成，移交后注册资产评估师日常管理、评估机构的设立、合并、终止等审批等交由新成立的广西评协秘书处办理。
- 2.开展会计师事务所综合考评工作5月，协会开展行业综合考评工作。根据《广西会计师事务所、资产评估机构综合考评办法（试行）》和《关于开展2004年度会计师事务所、资产评估机构综合考评工作的通知》的规定，经过对各执业机构上报的2005年度综合考评材料一个月紧张的实地核实，分析、汇总数据，协会以桂会协[2006]28号文《关于2005年度全区会计师事务所综合考评情况的通知》将综合考评情况向行业进行了通报，将优秀等级的事务所在协会网站予以公示。最后，对获得2006年度优秀会计师事务所称号的8家事务所进行了表彰。
- 3.认真受理举报（投诉）案件、开展业务咨询业务截止11月，协会共受理行业内外对会计师事务所和注册会计师违法、违规执业的投诉举报案件共12起，先后对6家被举报会计师事务所进行调查核实，并对在行业中造成不好影响的所，提请惩戒委员会给予相应的处理。一家会计师事务所因屡次违规执业给予行业通报批评，记入诚信档案的处理。同时协会聘请的专家技术小组在日常开展业务咨询中提供了有利的技术支持，对有3起具有广泛性、针对性技术疑问予以书面答复，并印发给各会计师事务所。
- 4.完善协会会刊、网站，做好协会宣传工作全年出版《广西注册会计师》12期，累计发行30000册。为了进

一步做好行业期刊编印工作，提高行业期刊的编印质量，协会于4月26日组织行业通讯人员召开行业会刊改版研讨会，对办刊宗旨、会刊定位、版面设计重新定位，并对如何扩大组稿范围和提高投稿质量的有效措施形成了意见。12月27~28日，举办行业通讯员写作能力培训班，邀请区党委（政府）办公厅信息处、区新闻出版局出版处、区财政厅财政科研所等部门领导进行讲座，进一步提高行业宣传工作水平。行业门户网站新增“大事回放”、和“反不正当竞争”两个栏目。“大事回放”栏目主要实现归集功能和“展示”兼“回放”功能，收集和展示协会与行业重大工作、重要事项、重要活动和亮点工作；“反不正当竞争”专栏配合了行业《自律公约》的实施，及财政厅治理商业贿赂有关工作的开展，重点宣传行业自律公约的有关规定、措施，及执行情况，强化公众监督功能。全年为事务所征订行业执业参考书目1764份，赠送文件制度选编和案例集2308份。

5.开展行业公益、文体活动，加强同行交流 为贯彻落实党的十六大精神，实践“三个代表”重要思想，构建社会主义和谐社会，在2006全国助残日（5月21日）期间，协会积极组织参与广西残疾人福利基金会开展“扶残助学”社会公益活动，以桂会协函[2006]17号下发通知，号召全行业向处在困境中的残疾失学儿童伸出援助之手，献上一份爱心。协会及我区会计师事务所共捐款22420元。应湖北注协邀请，协会组织参加2006年11月在武汉举办的行业“诚信杯”书画摄影展，经广泛征集，共有来自区内行业人员的国画作品1幅，摄影作品10幅，书法作品11幅送展。精心组织全区行业汽排球比赛，并于11月16日至17日在广西体育局手球馆举办决赛。为使本次比赛顺利进行，

专门成立比赛组委会，并在区注协各市办事处和各会计师事务所的大力配合下组织了五场选拔赛，共有69家会计师事务所、办事处参与，参与人数达600余人。本次大赛充分展示了广西注协行业勇于争先，朝气蓬勃的精神风貌。

二、2007年工作要点

（一）做好协会行业管理工作，提高会员服务水平

1. 按中注协的要求，做好行业财务报表编报系统学习、培训和编报工作，做好会费清缴核收工作。
2. 继续完善协会网站栏目，计划增设即时播放“电视讲话”视频，发布相关最新新闻、动态信息，增设聚集人气的人才交流栏目，并完善其他栏目。此外，计划行文要求行业关注协会网站，并规范协会文件在网上发送方式。
3. 继续完善协会期刊封面、栏目和排版，努力增加有品味和内涵的文章，计划评比优秀行业通讯员，并组织一次行业通讯员外出考察学习活动。
4. 计划清理和修订行业管理相关制度和协会管理制度，计划在夏季编印一本行业管理制度和协会管理制度书籍（精装本）。

（二）引导事务所完善内部治理机制 根据中注协《有限责任会计师事务所章程范本》，注协今年下发了《关于贯彻执行中注协新修订 有限责任会计师事务所章程范本 的通知》。2007年将着重引导会计师事务所完善内部治理机制，将事务所的内部治理结构和机制的完善与事务所的综合考评工作结合起来，加强对事务所内部治理完善的外部约束，监督指导事务所提高内部治理水平。

（三）抓好考试和培训工作的组织

按照中注协的部署，我会将认真抓好2007年注册会计师全国统一考试工作。加强对考试工作的组织领导，组织好考试的宣传、报名和考务工作，严肃考试纪律，确保考试顺利进行。同时要提前做好考前培及辅导的组织

工作，争取考试成绩有所提高，把更多有真才实学的人员吸引到注册会计师行业中来，使我区行业队伍不断发展壮大。改进和完善培训办法，继续加大注册会计师后续教育培训力度。在积极输送会员参加中注协举办的业务培训班的同时，继续组织举办多层次、形式多样、针对性强的后续教育培训班，选择优秀师资为注册会计师和从业人员讲课，进行案例分析，以满足注册会计师行业从业人员更新知识、提高业务水平需要，促进执业人员素质不断提高。（四）继续加强业务监管力度，提升行业执业水平 开展行业执业质量检查，侧重对中小事务所和新设事务所的检查，通过财政系统平台，实施动态监管，加强对会计师事务所执业多角度全过程的监控。2007年协会将进一步配合完善行业监管制度，及时沟通交流监管过程中发现的执业缺陷和问题，以加大后续教育力度，并通过特殊、典型案例教学促使注册会计师执业素质尽快得到提高，以期提高我区行业的执业质量。（五）配合有关部门继续整顿行业执业秩序，打击非法执业行为。（六）加强对新审计准则执行情况的调研，推动全行业认真执行新审计准则。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