

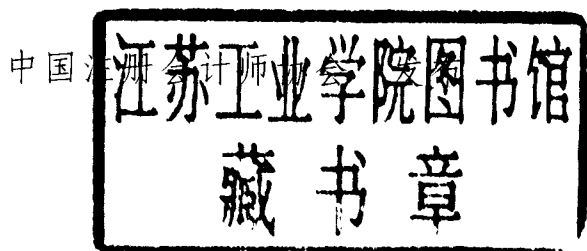
关于加强行业自律管理体制 建设的指导意见

中国注册会计师协会 发布

3.2
3

中国财政经济出版社

关于加强行业自律管理体制 建设的指导意见



图书在版编目 (CIP) 数据

关于加强行业自律管理体制建设的指导意见/中国注册会计师协会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.7
ISBN 7-5005-6673-5

I. 中… II. 中… III. 会计人员—职业道德—道德规范—中国 IV. F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 063643 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京新丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

880×1230 毫米 32 开 0.5 印张 6 000 字

2003 年 8 月第 1 版 2003 年 9 月北京第 3 次印刷

印数: 7 001—57000 定价: 3.00 元

ISBN 7-5005-6673-5/F·5826

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

中国注册会计师协会

关于印发《中国注册会计师协会

关于加强行业自律管理体制建设

的指导意见》的通知

各省、自治区、直辖市注册会计师协会，有关资产评估协会，深圳市注册会计师协会：

为大力推进行业诚信建设，进一步贯彻落实《注册会计师、注册资产评估师行业诚信建设纲要》，提高行业的自律水平，我会在反复征求业内外意见的基础上，制定了《中国注册会计师协会关于加强行业自律管理体制建设的指导意见》，现予印发。

行业自律管理体制是行业诚信建设的组织基础和体制保障，推进行业诚信建设和加强行业自律管理体制建设，是行业实践“三个代表”重要思想的要求和体现。各地协会要充分认识加强行业自律管理体制建

设的重要性和紧迫性，按照指导意见的要求和方向，结合本地区实际，充分发挥主动性和创造性，积极探索和实践行业自律管理的实现形式和途径，尽快建立和完善行业的自律管理体制。

会员自律是行业自律的必要条件，行业自律管理体制建设建立在会员广泛参与的基础之上。在行业自律管理体制的建设过程中，各地要不断增强和提高广大会员的自律意识，充分调动和发挥会员参与行业自律管理体制建设的积极性和主动性，不失时机地推进行业自律管理体制建设，以行业自律管理体制建设的成果，赢得政府部门的信任，赢得社会公众的信任。

附件：中国注册会计师协会关于加强行业自律管理体制建设的指导意见

2003 年 6 月 26 日

附件：

中国注册会计师协会 关于加强行业自律管理体制 建设的指导意见

为指导和推进行业自律管理体制的建立与完善，切实加强协会的自律组织机构和功能建设，不断提高行业的自律水平，按照《注册会计师、注册资产评估师行业诚信建设纲要》的要求，现就加强行业自律管理体制建设提出如下意见：

一、建立和完善行业自律管理体制是行业健康发展的重要基础

注册会计师和注册资产评估师行业是社会监督服务体系的重要组成部分，涉及社会经济生活的方方面

面，在建立和完善社会主义市场经济体制中发挥着越来越重要的作用。按照中介行业“法律规范，政府监督，行业自律”的发展要求，建立和完善行业自律管理体制，强化行业的自律水平，是行业有效履行职责的重要保障，也是行业健康运行和规范发展的迫切需要。

各级协会要立足于行业维护和保障社会公众利益的根本宗旨，充分履行协会“服务、监督、管理、协调”的职责，加强行业自律管理体制建设，有效发挥协会在行业自律管理和服务等方面的组织优势与专业优势，进一步提高行业的自律水平，为行业的诚信建设提供有力的组织支撑。

多年来，各级协会在行业自律管理方面进行了有益的探索，积累了一定的经验，为加强行业自律管理体制建设奠定了良好的基础。但也应当看到，行业自律管理的空间和潜力非常巨大，尚有许多新领域需要开发和拓展。对此，全行业必须切实提高认识，抓住机遇，集中智慧和力量，尽快建立和完善自律管理体制，挖掘和把握自律管理的内涵，摸索和完善自律管理的组织制度和运行机制，不断提高行业自律管理的能力和水平，促进和保持行业的健康发展。

二、发展和完善以会员为中心的完整的行业自律管理和服务职能

加强行业自律管理体制建设，应该根据社会主义市场经济发展的要求，结合行业管理的现实需要，发展和完善以会员为中心的完整的行业自律管理和服务职能，提高行业自我约束、自我监督的能力和会员管理与服务水平。

为此，各级协会需要在努力提高现有自律管理水平的基础上，进一步完善自律管理职能。在切实加强考试、培训、准则建设等工作的同时，加快建立健全包括会籍管理制度、行业调查和违规惩戒机制在内的自律管理手段，不断拓展自律管理的新领域和新内容。在加强执业会员管理和服务的同时，要做好非执业会员的管理和服务工作；在做好个人会员管理和服务的同时，要积极探索和加强团体会员的管理和服务工作。

（一）着力提高会员的专业素质和职业道德水平。一要继续作好和改进注册会计师、注册资产评估师考试工作，严格行业准入条件，强化考试的组织管理水平 and 为境内外考生服务的水平，提高人才选拔的科学性。二要不断完善后续教育培训制度，研究制定行业

职业能力框架，为教育和培训工作提供系统指导。要从职业发展的要求出发，调查了解会员的需求，不断创新培训内容和手段，完善以中注协、地方协会和执业机构为主体的有分工、多层次的培训体系，充分利用有关培训资源，加大培训投入，提高培训效果，增进业务交流、技术交流和经验交流，推进行业理论和实务研究。三要全面贯彻《行业诚信建设纲要》和职业道德规范指导意见，强化会员的职业道德教育，深入持久地开展行业诚信建设，引导会员树立诚信理念，培育行业诚信文化。

（二）进一步完善执业准则，规范和指导会员的执业行为。根据注册会计师和注册资产评估师行业的发展需要，研究和完善注册会计师和注册资产评估师执业规范体系。进一步丰富技术准则、职业道德准则和质量控制准则的内容，细化要求，增强可操作性。紧密跟踪国际执业准则的研究和制定动向，加快与国际接轨的进程。在进一步完善执业准则的同时，强化对准则实施情况的监督检查，加强专业指导和技术援助，大力规范会员的执业行为。

（三）建立自律检查和惩戒机制，强化会员的自律意识和自律水平。通过建立和完善自律检查和惩戒机制，加强自律监管组织和制度建设，充实监管力

量，完善对任职资格、执业行为和职业道德情况的自律检查，加强对重点审计领域的监督，关注事务所变更，保证会员执业的独立性，加大对出卖审计意见、恶性压价、相互拆台、同行诋毁等不正当竞争行为的自律监管和惩戒，进一步完善谈话提醒制度和业务报备制度，不断提高对会员的约束和监管力度。对执业机构的组织形式和内部运行机制进行研究并提供指导，规范其内部管理，理顺运行机制，构造行业发展的微观基础。

（四）启动非执业会员管理和服务工作。非执业会员在企业会计实务、政府管理、教学研究等领域发挥了重要作用，是整个行业不可分割的有机组成部分。加强行业管理，必须重视非执业会员的管理与服务工作。要加强非执业会员管理的制度建设，通过大力开展非执业会员的教育与培训，加强信息交流与沟通，强化非执业会员的行为规范，提高非执业会员的素质，增强非执业会员加入协会的荣誉感和自豪感，提高行业的凝聚力和影响力，更好地树立行业形象。此外，要重视执业机构从业人员的培训、培养工作，提高从业人员素质，为提高行业的执业水平和会员的吸收发展奠定基础。

（五）协调内外关系，努力改善行业的执业环境。

要发挥行业协会的组织优势，协调好协会内外、行业内外的关系，争取社会的理解和支持。支持会员依法执业，帮助其拓展服务领域。密切与相关业务主管部门的沟通、协调，打破行业垄断，推进业务融通。积极研究加入 WTO 对行业的影响，对会计市场对外开放政策的制定与实施提供意见和建议。积极参与行业立法，提供法律咨询，维护广大会员及从业人员的合法权益，为改善行业的执业环境创造有利条件。

要积极开展行业的宣传工作，拓宽宣传渠道，丰富宣传内容，大力弘扬“诚信为本、操守为重”的行业文化，全面塑造独立、客观、公正的职业形象，努力取得社会各界对行业的认知、理解和支持，为行业的发展争取有利的舆论氛围。在此基础上，致力于提高广大会员在政治、经济、文化等各个层面的社会地位。

（六）扩大国际交流，大力推进行业的国际化发展。研究制定行业外事战略，加强与国际及外国职业组织的交流与合作，积极参与国际事务，发挥应有的作用与影响，树立国际形象，建立良好的国际协作关系。拓宽地方协会的国际交往渠道，鼓励地区性交流与合作。大力培养国际型专业人才，实施“走出去”的发展战略，推动行业的国际化发展，逐步拓展行业发展的国际空间。

三、建立和完善行业自律管理的组织体系

建立和完善行业自律管理机制，需要完善组织体系、工作规则与工作程序。行业协会要在借鉴国际经验的基础上，结合行业发展的实际情况，研究和探索行业自律化运行机制，建立和完善会员代表大会、理事会和专门委员会为主体的治理结构，并制度化，使协会工作能够充分体现行业发展要求和会员意愿，为行业的健康发展提供组织保障。

（一）充分发挥会员代表大会、理事会与常务理事会的的作用。建立和完善行业自律管理机制，必须充分发挥会员代表大会、理事会和常务理事会的的作用，提高行业自律管理重大决策的科学性。会员代表大会作为行业协会的最高权力机构，要充分发扬会员民主，体现全体会员的愿望，反映会员的呼声，切实代表行业会员的整体利益。建立由会员、专家学者、政府代表等组成的理事会和常务理事会，改善理事会和常务理事会的组成结构，扩大执业人员的比例，适当增加公众人士，提升理事会和常务理事会的代表性和权威性，切实发挥其在选举、决策、监督、审议等方面的重要作用。

（二）研究建立各类专门（专业）委员会。根据

行业自律管理运作机制的特点，以及行业发展和协会工作的需要，协会理事会需要在自律性检查和惩戒、准则制定、专业指导和咨询、会员维权、中小事务所的发展、业务研发等方面逐步建立专门委员会，并在上市公司，中小企业审计、评估等领域建立相应的专业委员会，吸收优秀的会员和有关方面的专家参与专门（专业）委员会的工作，切实发挥协会的自律监管职能，强化协会维权和服务功能，增强协会的权威性和影响力。协会秘书处在相关专门（专业）委员会的指导下开展工作。此外，建立行业各类专家人才库，充分利用专家资源提高协会相关工作的实施水平。

（三）建立和完善理事会及专门委员会的工作制度和规则。为了切实履行会员代表大会赋予的职责，协会理事会和常务理事会需要建立科学、民主、高效、畅通的议事制度和决策程序，加强对各专门委员会的工作指导。不断完善专门委员会的工作规则，充分发挥专门委员会对协会工作的组织实施和技术支持的作用，规范协会的运作机制和工作程序，提高协会各项工作的决策水平和运行效率。

四、加强协会秘书处的建设

协会秘书处作为行业协会的常设办事机构，是协

会的内在组成部分，是保证协会正常运转、充分发挥协会职能和作用的重要保障。加强协会秘书处建设，就是要将其建设成为运转高效、反应灵敏、服务有力、管理有效、勤政廉洁、纪律严明的办事机构，为行业自律管理提供必要的平台和通道。

（一）加强组织和队伍建设。随着行业自律管理机制的逐步建立和不断完善，协会秘书处肩负的责任将更加重大，承担的任务将更加繁重，全行业和大会员对协会秘书处的要求也将越来越高。各级协会要根据建立行业自律管理体制的要求，调整和完善秘书处的职能和机构设置，建立和完善各项内部管理制度；充分发挥党组织的领导作用，建立健全民主决策机制；建立和完善竞争性激励和约束机制；利用多种途径和渠道，大力加强教育和培训，吸引优秀人才，提高人员素质和工作能力。通过以上措施，切实提高秘书处的管理水平，保证秘书处的高效运转。同时，提高协会秘书处信息化建设水平，建立高效、通畅的信息管理和服务平台。

（二）改进工作作风，强化服务意识。协会秘书处作为协会的常设办事机构，要切实转变观念，增强为会员服务的意识，拓宽为会员服务的渠道，丰富为会员服务的内容，不断提高为会员服务的能力和水平。

平。协会秘书处应该尽可能帮助会员克服困难、解决难题，认真落实紧急问题处理程序和重大事项通报制度，对会员急需研究解决的重大问题和事项及时进行沟通 and 回应，为会员提供法律支持和技术援助。深入调查研究，倾听会员的呼声，及时向有关方面反映其意见和建议，维护会员的合法权益，为其创造良好的执业环境。

(三) 积极争取政府和行业主管部门的指导与关心。行业的发展需要有良好的社会环境，离不开政府部门的指导、关心和支持。在加强行业自律管理体制建设的过程中，要正确处理好自律管理体制与政府监督、指导的关系，协会秘书处既要按照自律管理体制建设的要求，认真执行理事会、常务理事会的各项决定，也要积极争取政府和行业主管部门的指导与关心。

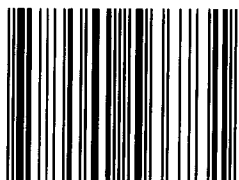
随着我国社会主义市场经济的快速发展，行业自律管理也要不断创新、与时俱进，以适应新形势、新情况提出的新要求。行业协会要在研究和借鉴国际做法的基础上，不断总结自律管理的经验和规律，探索自律管理的新空间和新内容，保持行业自律管理体制建设的持续活力和不竭动力，有效地服务于全国全面建设小康社会和发展社会主义市场经济的需要。



关于加强行业自律管理体制 建设的指导意见

装帧设计：豪彩图文
责任编辑：文远怀

ISBN 7-5005-6673-5



9 787500 566731 >

ISBN 7-5005-6673-5

F · 5826 定价：3.00 元