

19家事务所进行业务检查,占全市57家事务所总数的33%,共检查了703份业务档案,占各事务所业务总量的13.03%,并对所有被检查的事务所下达了《检查意见书》。撤销了万达、司达2家会计师事务所,对7名注册会计师给予暂停执业处分。2000年,天津市的会计师事务所出具的14236项审计业务报告中,保留意见报告2317项,否定意见报告27项,拒绝表示意见49项,这些保留、否定、拒绝表示意见的出具,说明注册会计师风险意识有了明显提高。

二、做好会计师事务所和注册会计师的组织管理工作

(一)完成换发注册会计师证书和事务所执业证书工作。依据财政部的有关规定,天津市对完成脱钩改制的会计师事务所进行了重新申报换取执业证书工作。到2000年5月,58家会计师事务所、770名注册会计师的制证和换证工作全部完成。此外,还审批注册了125人为执业注册会计师,144人为非执业注册会计师,并为62名注册会计师办理了转所手续。

(二)制定和完善对会计师事务所的管理办法。为加强对改制后事务所的组织管理,探索新形势下行业发展模式,天津市制定了《注册会计师转所管理的暂行规定》、《会计师事务所座落地外设业务部或办理处审批管理暂行办法》、《天津市有限责任会计师事务所注册资金变更、出资人变更审批管理暂行规定》等。2000年,全市共审批了3个事务所的7个业务部,在一定程度上规范了事务所的执业。

三、做好注册会计师考试和培训工作的

(一)注册会计师考试工作。2000年,天津市报考注册会计师的人数达10576人。考试结果:会计合格317人,审计合格200人,财务成本管理合格420人,经济法合格471人,税法合格294人。到2000年,全市注册会计师考试累计全科合格人数已达1033人。此外,天津市共有100名注册会计师报名参加2000年度注册会计师证券期货相关业务资格考试,11人通过了考试。

(二)当好桥梁,做好服务。天津市于2000年年初召开了第五届注册会计师人才交流会,有40家会计师事务所,近200名应聘人员参加了交流会。这次交流会是注册会计师行业脱钩改制后的第一次,受到了事务所和应聘人员的一致欢迎。

(三)做好注册会计师后续教育培训工作。2000年4月,天津市召开注册会计师后续教育指导委员会会议,通过了天津市2000年度注册会计师后续教育培训计划。2000年,天津市先后举办了不同内容、不同层次的培训班6期,其中,还特邀美国专家就中国加入WTO后对我国会计市场的影响作了专题讲座。据统计,共有839人参加了培训,占执业注册会计师总数的98%。

四、做好经济鉴证类社会中介机构的脱钩改制工作

为贯彻落实《国务院办公厅关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通告》精神,天津市成立了清理整顿经济鉴证

类社会中介机构领导小组办公室(以下简称清整办)。清整办针对各类经济鉴证社会中介机构的情况,设计了调查表,对全市11个行业上报的调查表进行梳理、汇总,及时向市政府和国务院清整办上报了全市清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作的进展情况,保证了全市清整工作的顺利开展。

五、加强信息化工程建设,提高工作质量和工作效率

天津市在2000年实现了注册会计师协会办公网络建设,开通了天津市注册会计师协会与中注协之间的中继线专线。

六、完成注册、评估协会的合并

2000年12月,天津市注册会计师协会与市资产评估协会合并,做到了一个协会、一套班子,一套机构、两种资格,两个行业、统一管理的要求,妥善安排了人员,职能完全到位。合并后的办事机构工作秩序正常运转,为规范经济鉴证类社会中介服务性行业带了好头。

(天津市注册会计师协会供稿 陈晓红执笔)

河北省注册会计师工作

2000年,河北省注册会计师协会紧紧围绕年初制定的“巩固一个成果,做到五个加强,完成一项整顿”的全年奋斗目标,真抓实干,开拓进取,各项工作取得全面进展。

一、巩固“一个成果”即巩固和深化事务所体制改革工作成果

(一)做好事务所检查验收工作,确保脱钩改制工作质量。为确保事务所脱钩改制工作质量,2000年2月中旬至4月底,省注协本着严格把关、不走过场、确保质量的原则,组成6个检查验收小组,历时两个半月,对全省中心城市全部77家事务所和35%的县(市)级事务所脱钩改制情况进行了全面检查验收,撤销、终止事务所19家,停业整顿18家,对6家事务所发出限期整改通知。清理出兼职、挂名的注册会计师76名。同时,针对会计师事务所脱钩改制期间及改制初期暴露出的矛盾与问题,省注协积极做好分析、协调与处理工作。一年来,接待事务所来人来访150余人次,处理各类人民来信120余封,并对存在问题较多的10余家事务所进行了实地走访和现场办公,帮助协调处理改制遗留问题,规范内部管理。

(二)加强政策引导,促进事务所上规模、上水平。一年来,先后转、印发了一系列事务所上规模、上水平文件,并结合证券期货相关业务审计和金融企业审计政策的颁布实施,适时召开了事务所上规模、上水平工作座谈会。到2000年底,全省已有11家事务所在平等自愿的基础上实现了强强联合、中强联合。另有几家事务所已达成合并意向。

(三)完善注册审批制度,加强会员管理。根据财政部《注册会计师注册审批暂行办法》和《河北省注册会计师审

批办法》，省注协印发了《会计师事务所预备注册人员执业经历登记管理办法》和《注册会计师注册申请表》，并本着实事求是、严格把关的原则，全年审批注册会计师 170 名，非执业会员 79 名。并将全省注册会计师、非执业会员以及一般从业人员的基本信息全部输入微机管理程序，为下一步进行网络管理做好了准备。

（四）积极做好人事代理工作。首先，省注协人事代理部对代管的 27 家事务所（公司）的 450 份人事档案，全部签订了《档案代理管理合同书》，并把全部存档人员的工资、调入调出时间、政治面貌、年度考核情况等基本数据录入微机管理，实现了人事代理规范化。其次，结合国家有关政策，对全部存档人员的工资进行了调整，办理了存档人员的各种资格资质的考试报名工作以及职称评定、2000 年度养老保险等手续。第三，为加强党的领导，省注协党总支在搞好调查研究的基础上，在石家庄辖区会计师事务所批准成立了 8 个基层党支部，收到、转移党员关系 116 人。在 8 月召开的省注协党总支全体党员大会上，增选了总支委员，进一步完善了党的组织机构。

二、做好“五个加强”工作

（一）加强业务质量和职业道德的监督检查工作，加大处罚力度，严惩造假行为。一是省注协调整监管思路，坚持帮助教育与惩戒相结合的工作方针，积极做好常规及专项检查工作。一年来，省注协组织力量会同省工商局对全省 13 家事务所的 140 份验资报告进行了验资业务专项检查，规范了验资行为。对 1999 年 100 户国有企业年报审计质量进行了逐户调查、核实，并对核查结果进行了分析汇总。全年共对 20 家违规事务所和 9 名注册会计师给予警告和暂停执业处罚，举行了行业内第二例行政处罚听证会；二是省注协积极协调与政府各监管部门关系，采取联手监管方式，加强了监管体系建设。为改善行业执业环境，年初以来，省注协以财政厅名义先后发文纠正了省工商局、石家庄市财政局等部门干预、指定业务的违规行为；三是省注协加强监管基础工作，建立和完善了会计师事务所业务报备制度，并对中心城市事务所 1999 年度业务报备情况进行了汇总分析，为下一步的业务检查提供了基础性数据。另外，适应形势发展的需要，省注协在全国率先提出并制定了会计师事务所业务质量评价体系，为业务监管工作提供科学的、可行操作的量化指标；四是省注协加强了业务监管的理论研究工作，结合百户企业审计质量核查的分析汇总结果，会同厅内有关处室，对提高国有企业审计质量提出了大型企业实行先审后报制等可行性措施、办法，并组织实施。为提高审计质量，省注协组织力量编制了《审计业务工作底稿编制实务》及其说明，在事务所实际执业中使用效果良好。

（二）加强考试培训工作的，全面提高行业整体素质。在培训工作方面，一年来，共组织各类培训班、研讨班 13 期，其中举办会计师事务所发起人培训班 2 期，审计工作底稿与实务编制培训班 2 期，其他注册会计师年度后续教育培训班 7 期，资产评估培训班 2 期。另外，组织会计师事务所出国或出省考察学习 3 期。全年共有 1 700 多名注册会计师和 370 多名注册资产评估师接受了培训。另外，省注册会计师代表

队在全省会计知识竞赛中取得省直第一的优异成绩。与此同时，省注协注意加强培训基础工作，充实培训教材。2000 年组织修订了《基建工程预算、结算、决算审核实务》和《审计案例》等后续教育教材。

在考试工作方面，完成了 2000 年度注册会计师全国统一考试河北省考区的组织工作。全省考试报名人数为 2.26 万人，41 461 人科。单科合格率分别为：会计 10.21%，审计 19.69%，财务管理 20.83%，经济法 19.59%，税法 14.46%。另外，还组织完成了 2000 年度全国证券期货相关业务资格考试，报名 223 人，18 人通过。

（三）加强理论与舆论宣传工作，努力提高注册会计师的社会声誉。2000 年申报并完成了中注协招标课题《会计师事务所内部管理运行机制》。相继对注册会计师业务质量评价体系以及国有企业注册会计师审计制度等课题进行了调研；为加强行业宣传力度，省注协利用自身会刊、信息专报，借助电视台、电台、报纸等新闻媒体，对行业进行了大量及时的宣传报道。依托《河北财会》编辑部，对会刊《河北注册会计师》进行了改版和完善，增加到 64 个页码，增大了信息量，使之更加贴近行业中心工作；全年共印发信息专报 10 期；接受电视台采访 2 次，省经济广播电台专访 2 次，在各类报纸、杂志发布新闻信息 15 篇。

（四）加强网络信息建设，提高协会网站的社会影响力。一是改版了协会网站主页，增设了内部论坛，增加了会员入口，研究开发了“师所管理”、“法规信息管理”以及历届考试管理数据库，方便了社会各界的网上查询；二是成功进行了中注协和省注协局域网互联的网线测试工作，成为全国首家和中注协开通局域网的地方协会；三是为提高工作效率和管理能力，注协指导和督促会计师事务所全部上网，并统一设置了以协会网站域名为后缀的电子信箱，基本实现了协会与各事务所网上信息的快捷沟通。

（五）加强协会自身建设，提高综合服务能力。一是解决秘书处定岗定责问题。根据财政厅党组的指示，进一步明确了协会领导的岗位分工和各自责任，明确了每位员工的岗位分工和人员责任，真正做到了奖罚分明，调动了员工的工作积极性；二是加强内部规章制度建设，重新修订了《工作规则》和《公文运行程序》，起草制定了《财务管理制度》和《行政管理若干规定》；三是加强思想政治和业务知识学习。把每周四和周五下午定为全体员工开展政治和业务知识学习的法定时间，努力提高全体员工的思想政治素质，积极开展了“世界观、人生观、价值观”、“三讲教育回头看”以及“三个代表”学习活动，加强了党风廉政建设以及警示教育；四是增强注册会计师的专业技能学习，积极开展计算机以及外语技能的培训，进一步提高了工作人员的管理能力和业务水平。

三、基本完成了“一项整顿”，即全省经济鉴证类社会中介机构的清理整顿工作

根据国务院领导和省政府的有关指示精神，河北省于 5 月 17 日成立了清理整顿领导小组，负责指导和推动全省中介机构的清理整顿和脱钩改制工作。省清整办设在省注协，具体负责清理整顿的具体推动事宜。首先明确了工作思路和

目标,确定了清理整顿分三步走的工作步骤。在此基础上,为使全省清理整顿工作不留死角,通过实地走访调查和下发基本情况调查表以及召开调度会等形式,摸清了各中介行业的基本情况,对各中介行业的现状和存在的问题进行了深入研究,掌握总体工作量和工作重点;为贯彻《国务院办公厅转发国务院清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组关于经济鉴证类社会中介机构与政府部门实行脱钩改制意见的通知》(国办发[2000]51号)文件精神,于9月12日召开了河北省清理整顿领导小组第一次会议,对全省清理整顿和脱钩改制工作进行了全面部署,审议通过了《河北省清理整顿工作方案》和《河北省落实国办发[2000]51号文件的贯彻意见》,要求各部门积极协调配合,严格把关,确保时间进度和工作质量。会后,省政府办公厅下发了《关于做好我省经济鉴证类社会中介机构脱钩改制的通知》,对脱钩改制的组织领导、职能部门的责任以及检查验收的时限要求等问题做出明确规定;为做好检查验收工作,省清整办还制发了《河北省经济鉴证类社会中介机构脱钩改制验收办法》,并根据验收办法,对已完成脱钩改制的中介机构,按行业,分区域进行了重点抽查,确保工作质量。同时省注协积极协调与省工商、物价与财政等综合部门的关系,及时转发了国务院清整办和国家工商局《关于经济鉴证类社会中介机构脱钩改制中登记注册有关问题的通知》,结合河北省实际提出三条补充意见,明确各中介行业业务范围的标准语言表述,做到严格把关,及时办理有关登记注册和换发新的收费许可证手续。

1年来,全省共印发清理整顿文件20余份,清理整顿工作简报15期,接受电视台专访1次,有关新闻媒体相关报道10余次。到2000年底,全省注册会计师、注册资产评估师、注册税务师以及乡镇企业资产评估行业已全部完成脱钩改制工作;造价工程师、律师以及商标代理行业已基本完成脱钩改制材料的上报审批工作,土地估价师行业、价格鉴证行业、专利代理行业以及农村集体资产评估行业的清理整顿和脱钩改制工作也正在积极进行之中。另外,根据国务院有关文件精神,河北省率先实现了注册会计师协会与注册资产评估师协会的合并工作,与省注册税务师管理中心和省乡镇企业资产评估行业的合并工作也正在积极进行之中。

(河北省注册会计师协会供稿 王书江执笔)

山西省注册会计师工作

2000年,山西省注册会计师协会圆满完成了会计师(审计)事务所的脱钩改制、注册会计师全国统一考试、业务监督检查、注册会计师后续教育、行业财务管理等主要工作目标,同时“三会”联合、清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作也取得了实质性进展。

一、完成脱钩改制工作

根据财政部文件精神,针对山西省实际情况,省财政厅

制定具体详尽的实施办法,圆满完成了脱钩改制工作。到2000年底,全省原有248家会计师(审计)事务所,已完成脱钩改制的事务所220家,被撤销23家,兼并2家,合并6家事务所为3家比较大的事务所,并且顺利通过了中注协的验收检查。9月,对改制后的224家事务所颁发了执业证书,对1934名注册会计师换发了执业证书,并统一刻制了带有防伪技术的中国注册会计师印章,为下一步利用微机联网建立注册会计师个人资料库打下了基础,也为净化注册会计师执业环境奠定了基础。

二、清理整顿经济鉴证类社会中介机构

(一)成立了以常务副省长薛军为组长、14个委、办、厅、局负责人为成员的山西省清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组。省清理整顿办公室设在山西省注协,专人负责日常事务的管理。及时转发了国务院清整办的所有文件,制定全省清理整顿方案,明确了清理整顿的范围、步骤和时间要求,并针对清理整顿工作进展中存在的问题,先后召开了3次清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组会议,增强了各行业主管部门的紧迫性和工作主动性。

(二)利用清整办简报的形式,向有关各部门通报了各类中介机构脱钩改制的动态,交流好的经验作法。如司法厅与各地市司法局签订脱钩改制责任状的作法等,起到了很好的启示和推动作用。还利用社会新闻媒介,如《山西日报》、《山西经济日报》刊登省财政厅领导的答记者问、新闻采访等文章,2次利用山西电视台、山西人民广播电台及时报道中介机构脱钩改制的进展情况,使社会各界对清理整顿社会中介机构的意义、目的有了进一步的了解,赢得了支持。

(三)组织专人先后深入省司法厅、省乡镇企业局等部门进行调查、摸底、督促、指导,同时召开了7次座谈汇报会,掌握动态,摸清情况,为领导小组指导工作提供了依据。到12月底,全省共有经济鉴证类社会中介机构14大类2627个,从业人员27万人,其中,具有各种执业资格的人员6557名,应脱钩改制的中介机构906个,已完成脱钩改制的608个,正进行脱钩改制的192个,撤销106个。

(四)制定了清理整顿、脱钩改制验收标准,抽出专人组成验收组,对前期脱钩改制完成的资产评估、税务等事务所进行抽查验收,为国家统一验收做好准备。

三、促使事务所上规模、上档次

针对山西省注册会计师执业人员少、事务所多规模小的不合理现状,省注协从政策上引导事务所之间相互合并,制定了《会计师事务所合并的暂行办法》、《会计师事务所金融相关审计资格暂行办法》等;在审批2000年度国有大中型企业年度会计报表审计资格时,以注册会计师人数和业务收入为标准,一改过去以注册会计师人数和注册资本多少为标准的作法;利用《山西注册会计师通讯》适时报道省内、省外事务所互相合并、上规模、上档次、快速发展的范例,多方面宣传、鼓励、引导事务所之间的合并。

2000年,山西中元会计师事务所与山西晋元会计师事务所率先合并为山西天元会计师事务所,22人具有证券期货相关业务资格,注册会计师人数达到60多人,成为山西