

黑龙江省注册会计师工作

2000年,黑龙江省注册会计师行业伴随着改革发展的主旋律,在财政部、中注协、厅党组的领导下,在全行业的共同努力下,紧紧围绕年初第五届常务理事会确定的工作目标,周密安排,精心部署,狠抓落实,各项工作取得长足发展。

一、事务所脱钩改制全面完成,新体制运行初见成效

按照财政部、中注协统一部署,根据注册会计师独立、客观、公证的执业要求,黑龙江省从1998年开始,对各单位设立的会计师事务所进行了体制改革,实行事务所与挂靠单位在人员、职能、财务、名称等四个方面全面脱钩。到2000年4月底,历时两年,事务所已全部完成脱钩改制工作,全省已经批准脱钩改制的事务所由原来的256家变为196家,撤并60家,省财政厅分别于2000年初和10月份对已经批复的196家会计师事务所和1992名注册会计师进行了公告,脱钩改制后各县绝大部分由原来的2至3个事务所合并为一个所,人员更趋优化,结构更趋紧凑,布局更趋合理,基本形成了以省会为中心的自上而下的社会经济监督辐射网络,事务所体制改革对行业发展产生了积极影响,使事务所焕发了新的朝气,表现出强大的发展活力和后劲。据统计2000年全省事务所业务收入达到9050万,超过1999年近3000万,实现开门红。

二、加大了行业组织结构、规模结构的调整力度

2000年,按照财政部、中注协的部署以及财政部关于事务所联合、建立分所的文件精神,结合黑龙江省实际,经过积极努力工作,先后促成了省内最大的5家事务所(龙源、三江、兴业、祥源、中盛)和北京永拓、中京富、利安达等事务所的联合,在省内先后促成了齐齐哈尔龙齐、鹤城、黑龙江益龙、北方、宏昱、丰利、牡丹江星源、中兴、兰西正达、黑龙江中天、创业、哈尔滨恒信、新世纪等18家事务所的联合,合并为7家。从联合后的运行情况看,随着事务所规模的扩大,注册资本金、人员、年业务收入等都达到一个前所未有的高度,人员素质得到提高,审计成本得以降低,业务范围也进一步拓宽,不仅增强了事务所的竞争能力和抗风险能力,也促进了事务所内部管理的加强和执业质量的提高。这些所的联合为下一步整个行业组织结构和规模结构的调整积累了经验,探索了路子。同时,按照财政部和中国人民银行扩大资质的要求,及时召开会议,为事务所的联合发展穿针引线、牵线搭桥,对具备条件和基本具备条件的10家会计师事务所积极上报,已有9家得到财政部和中国人民银行的批准,可以从事金融审计业务,为黑龙江省会计师事务所拓展省内银行业务做出了积极的努力。

三、以制止行业作假为重点,加大了事务所执业质量的监管力度

事务所脱钩改制后,已经全部成为以注册会计师为投资主体,独立承担法律责任的社会中介机构。由于多种原因,会计师事务所出具虚假审计报告时有发生,以至前几年进行的验资、审计、评估等业务发生的法律诉讼案件呈上升趋势,注册会计师行业治乱打假已刻不容缓。2000年,根据中注协部署,对全省会计师事务所开展了以执业质量为主要内容的大检查,省注协在事务所自查和各级协会检查的基础上,抽调19人分成若干小组重点对哈市及有举报的事务所进行抽查。同时结合注册会计师公告,对在执业质量、办所条件等方面存在问题的48家事务所进行了通报批评和限期整改,通过检查,对会计师事务所触动很大,不少事务所针对问题制定措施和整改方案,使会计师事务所和注册会计师责任意识、风险意识、法律意识有所加强,执业质量进一步提高。

四、注册会计师考试成绩显著,为事务所发展输送和储备了人才

2000年注册会计师考试是自1992年恢复考试制度以来第九届考试,全省共有22973人报考。比1999年17513人增加了5280人,创历史新高。报名人数之多、涉及范围之广、报考层次之高、社会影响之大都是空前的,这充分说明,随着社会主义市场经济的建立和完善,注册会计师行业作为市场经济条件下不可缺少的组成部分,通过其自身作用与价值的体现,已越来越受到社会各界的瞩目、公认。为抓好2000年的考试工作,省注协在考试报名条件和报名组织工作系统以及培训辅导等方面做了重大改革,应用了IC卡考试报名软件系统,同意大学本科应届毕业生报考,对授课老师根据及格率予以奖罚等措施,这些措施对报名人数和考试成绩都有所推动,全科合格人数9人,单科合格人数为3653人。到2000年底,全省累计共有12万人报考,有14000多人单科合格,有1300多人全科合格。这些成绩的取得与考试制度改革是分不开的。

五、经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作取得阶段性成果

根据国务院办公厅《关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》和《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》规定,黑龙江省在全省范围内大力开展了经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作,一年来,在省清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组的领导下,在各有关部门的密切配合下,省注协按照“统一组织、分工负责”的原则,深入细致地开展了一系列工作。到2000年底,这项工作已取得阶段性成果,据统计,黑龙江省经济鉴证类社会中介机构共有2520家,分布在13个行业,按政策规定,应进行脱钩改制的为1947家,已有1474家按规定完成了脱钩改制,占应脱钩改制中介机构的75.5%。同时,按照国家的要求,黑龙江省对注册会计师行

业、注册评估师行业、注册税务师行业的基本情况、人员、编制、工作、经费等都做了调研,并初步形成了合并方案和内设机构职能意见,为三会实行合并打下基础做好准备。

六、注册会计师后续教育向高质量迈进

注册会计师接受职业后续教育,是提高专业能力与执业水平的重要手段,也是注册会计师行业造就一支业务过硬、素质合格队伍的有效途径。2000年,黑龙江省结合全省执业队伍的现状,按照“高质量、高效率”的培训思路,先后聘请国内外专家举办了6期培训班,就现金流量表、第三批独立审计准则、新法规制度、事务所内部管理等内容对注册会计师进行了适时培训,同时,还组织安排近百名业务骨干到中注协接受培训,全年培训注册会计师1000多人,收到了较好的效果,受到了广大注册会计师的欢迎和好评。

(黑龙江省注册会计师协会供稿 张丽萍执笔)

上海市注册会计师工作

2000年,上海市注册会计师工作按照财政部、中注协的部署,巩固改制成果,优化行业结构,积极争取提高资质,引导推动事务所做大做强。参加CPA全国统考的上海考生各科考试总人数为35843人次。按照计划组织了16个专题共35期培训班,CPA参加后续教育的有8198人次,完成11万多课时。以制止行业作假为重点,从以往的“帮助教育为主”转变到“以查假、打假为中心,实行惩处和教育相结合”,以强化行业监管。根据行业特点,采取国际同行的普遍做法,积极支持事务所参加注册会计师执业责任保险。在全行业建立了协会的电子信箱,并制定了有关制度。在中注协的支持下,按照信息网络工程建设的要求,完成了协会局域网的安装工作。

一、巩固改制成果,促进事务所健康发展

2000年上海市事务所完成脱钩改制工作后,协会把巩固改制成果作为大事来抓。不少事务所锐钩改制后,基础不扎实。由于领导班子由新人员组成,领导层的工作经验不足,有的领导成员素质不高,加上事务所建立健全新的法人治理机制有一个逐步完善的过程,因此有些事务所出现了这样那样的问题。这种局面如果不改变,不仅会使注册会计师事业的发展受到严重影响,同时也会给社会带来不稳定的因素。为了巩固事务所改制成果,市注协采取各种方式,慎重、稳妥解决脱钩改制后的遗留问题以及新产生的矛盾,并把这作为促进事务所健康发展的一个重要内容。一是坚持做好细致的思想工作。二是尊重事务所的自律机制,坚持按章程办事。三是处理问题和解决矛盾的根本途径在于依法办事。推动事务所进一步完善法人治理结构,建立健全内部管理制度,严格按《公司法》和事务所章程规定的民主程序治所管人,促进事务所向规范化方向发展。

二、优化行业结构

为扩大全市事务所在银行金融相关审计业务的市场份额和规模实力,协会积极帮助有关事务所重新整合,在业内进行强强联合,并协调有关部门,从而使符合从事银行金融相关审计条件的事务所从6家增加到9家。通过结构调整,重新组合,使全市具备证券资格事务所和从事银行金融相关审计业务的事务所数量有了增加,所占市场份额较大,如具备证券资格事务所全国共有39家,而上海市就有8家。

鼓励全市事务所走出去,努力争取“壳”资源,实行跨省市的重组改造。利用全国部分从事有关证券资格事务所难以达标的机会,上海市万隆会计师事务所、汶汇会计师事务所同江苏省有关事务所的联合,提升了从事证券业务资质。立信会计师事务所和长江会计师事务所,原是上海市大型的事务所,经过促进,进行强强联合成立了立信长江会计师事务所,职工近300人,注册会计师151人,2000年业务收入5500万元,成为全国大所之一。

三、考试和后续教育

2000年上海市参加CPA统一考试报名人数为29003名,比上年27440名增长5.7%,是历年报考人数最多的一次。这次考试全市全科合格有25人,单科合格有5643人。平均合格率23.01%,为全国第一。另外还有60家事务所的514名CPA报名参加证券、期货执业资格的考试。这次证券、期货执业资格考试全国合格人数628人,上海市合格人数62人,名列前茅。

为提高培训质量,根据以往考前培训的情况,采取了4个措施。即师资淘汰制、加强教研活动、督导制度和外出取经。另外还选派5名教师,为外省市进行考前培训,参加培训的有350人次左右。着手开发报名软件,落实了制作IC卡的场地和设备,完成了采用计算机报名的大量前期工作,为2001年实行计算机报名打下了良好的基础。

根据中注协培训规划要求,协会和上海国家会计学院已按年初制定的培训计划组织了16个专题内容的35期培训班,并组织人员参加了中注协举办的15期培训班,具有证券资格事务所经批准自行组织了72期培训班,2000年应参加培训1958人,参加培训的CPA共有8198人次,完成了11万多课时数,人均59课时。

2000年后续教育工作围绕加快人才培养和队伍建设主要有3个特点:一是突出重点,急用先上。根据事务所日益增多的法律诉讼、质量曝光,2000年培训内容突出事务所内部管理和验资质量及其风险控制问题,在内容上强化和充实了教材,使其具有较强的针对性。二是分层次、多形式进行。将人员分成主任会计师、发起人、部门经理(含项目经理)和一般CPA等4个层次。主任、发起人侧重事务所的管理与发展;部门经理、项目经理侧重业务和市场的开拓;一般CPA主要进行审计、会计、法规等方面的培训。上课培训采取由协会同上海国家会计学院等单位统一办班形式、事务所自行办班形式及事务所自我培训形式等多种形式。三是对执业CPA实行培训年检制度。