

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。

四、监管工作

起草了《上海市注册会计师协会关于开展2000年会计师事务所业务检查的通知》，对30户事务所（其中具有大型企业审计资格的事务所11户）进行了历时2个月的检查。此次检查共抽查审计、验资报告4816份，占30户事务所1~6月完成项目81094份的6%，其中：审计报告2659份、验资报告2157份。检查中发现的主要是审计执业质量、内部管理和职业道德问题。作出了《关于万国审计事务所私营经济小区验资问题的座谈情况》的报告和《关于对上海万国审计事务所违规验资有关直接责任人给予处理的报告》，报请财政局对有关8名主要责任人进行行政处罚。8月，万国审计事务所受到处罚的6名CPA要求听证，市注协和财政局有关处室一起，核实材料进行取证，并以调查员的身份参加了市财政局的第一次听证会，听证会上充分列举事实，使6名CPA受到了处罚。2000年还收到投诉举报案件39起，经处理结案的37起；接待法院、公安局等单位咨询了解有关审计执业等问题12起。建立和完善了包括验资项目等5个报备制度。

五、投保注册会计师执业责任保险

根据注册会计师行业特点，采取国际同行的普遍做法，积极支持事务所参加保险。协会与中国平安保险公司经过半年研究，并在业内3次召开座谈会听取意见，设立了“注册会计师执业责任保险”新险种，这标志着上海市会计师事务所的经营和业务行为迈出了与国际接轨的重要一步。这是会计师事务所规避风险的需要，也是加强行业管理的需要，更是会计师事务所提高社会信誉的需要。2000年7月20日，上海市安永大华、立信长江、上会、众华、公信中南、复兴、长信、华夏等8家事务所同中国平安保险公司签订了“注册会计师执业责任保险”投保协议，中国注册会计师协会副秘书长董新纲参加了签约仪式。在协会的帮助和推动下，全市已有48家事务所参加了“注册会计师执业责任保险”。外省市注册会计师协会纷纷来电来人，要求介绍在行业保险方面的做法，在全国产生了积极的影响。

六、注册年检

审核转报金融及相关资格事务所7户和地方金融资格事务所28户；证券资格事务所换证7户；证券资格CPA换证142人；新申领证券资格证书64人。审批执业CPA396人；在对执业CPA年检的基础上换发新证，年检通过1925人，换发新证1920人。批准考试合格加入协会的非执业会员866人；办理CPA转非执业会员的手续46人；为182人办理了CPA转所手续；为300余名非执业会员办理了转移关系，顺利移交非执业会员3000多人。

七、事务所财务管理及其他

认真及时汇总报送全市事务所年度会计报表，在连续两年获得中注协颁发的全国行业报表评比二等奖的基础上，又获得了一等奖的殊荣。根据中注协全国会计师事务所会计电算化的要求，召开了事务所会计电算化验收会议，对14家

事务所进行了验收并颁发了合格证书。全行业建立了电子信箱并制定了有关制度。根据中注协网络建设的要求，完成了协会局域网的安装工作。建立了统计报表制度；设计了财务报表考核评比制度。恢复和完善了行业的例会制度。

（上海市注册会计师协会供稿 张佑谋执笔）

江苏省注册会计师工作

2000年江苏省注协紧密围绕年初常务理事会议确定的中心工作和全年工作计划，以巩固事务所体制改革成果，制止行业作假行为，加强行业监管为重点，积极组织经济鉴证类社会中介机构的清理整顿工作，推进行业各项建设。

一、完成和深化事务所脱钩改制工作

（一）江苏省会计师事务所的脱钩改制工作于1999年底基本完成，但仍有很多遗留问题需在2000年逐步解决。按照财政部、中注协的文件精神，2000年第一季度集中力量对在1999年12月31日前上报改制材料的事务所，完成审查和审批工作，并对脱钩改制存在的遗留问题逐一进行处理。于2000年1月28日在《新华日报》上对已完成脱钩改制工作的249家会计师事务所和撤销的299家会计师事务所、暂停执业的11家会计师事务所进行了公告。对改制遗留下来的4家事务所于下半年批准设立合伙所。到2000年底，江苏省会计师事务所为259家，执业注册会计师2774人。

（二）对全省会计师事务所脱钩改制情况进行复查验收，保证改制工作落实到位。通过事务所自查、市注协复查、省注协抽查，绝大部分事务所较好地完成了脱钩改制任务，工作比较规范。但检查中也发现个别事务所因弄虚作假上报材料，或新事务所内部矛盾重重，事务所无法正常运转。省注协先后撤销了3家会计师事务所。有17家事务所因人事关系未到位，或达不到办所条件、内部管理混乱等情况未予公告。2000年下半年，在对事务所办所条件、注册会计师任职资格实行监控、复查的基础上，依法对2家事务所给予警告处分。

（三）进行注册会计师1999年度年检。全省254家会计师事务所和2585名注册会计师通过了1999年度年检，并换发了新的注册会计师证书和事务所执业证书。

（四）促进会计师事务所之间的合并。省注协发出积极推进全省会计师事务所上规模、上水平工作的通知，利用多种形式进行宣传、发动，做好有关政策的咨询工作，积极为事务所扩大规模提供信息。在审批中严格按文件办事，认真审核上报材料，规范操作程序，防止弄虚作假。对合并中存在的问题及时向中注协请示汇报，与工商管理部门进行协调，积极研究解决办法。到2000年底，全省有24家事务所经批准合并为9家，另有4家与外省合并改设分所，全省具有证券审计资格的事务所由原来的10家，经合并重组后，保留5家。

（五）完成事务所金融审计资格的审查工作，并已通过