

律不缺位,服务工作要到位”的工作思路。要求秘书处全体工作人员牢固树立起为会员服务思想,全面提升自己的政治素质和业务水平,并建立起业务学习制度,鼓励和督促全体工作人员参加各种形式的政治和业务学习,结合工作实际撰写专业文章以指导事务所的工作,2000年,省注协秘书处工作人员共有14篇文章在公开出版物上发表。

(浙江省注册会计师协会供稿 徐得均执笔)

安徽省注册会计师工作

2000年安徽省注册会计师事业继续健康、规范、稳步发展。事务所脱钩改制工作圆满完成,后续工作有条不紊扎实进行;经济鉴证类社会中介机构的清理整顿工作深入进行;事务所业务质量的监管工作注重务实发展;行业管理继续不断得到规范和加强;注册会计师的培训和后续教育继续深入扎实地进行;成功组织了注册会计师证券期货相关业务资格的考试、注册会计师全国统考和注册资产评估师全国统考;行业的信息宣传工作取得新的突破;注册会计师协会的内部建设进一步巩固和加强。

一、事务所脱钩改制

2000年初,安徽省成为全国第一个换发新的事务所执业证书和注册会计师证书的省份。1月12日,在《安徽日报》公告了完成脱钩改制工作的182家事务所和1465名注册会计师,接受社会监督。会同有关市县的政府领导,认真对脱钩改制中的一些遗留问题进行了妥善协调处理,先后给霍邱、金寨、定远、无为、肥东等地的政府发函,在当地政府的重视和推动下,遗留问题得到了有效妥善的解决。对于没有按期完成脱钩改制工作的事务所,依法行政,文明办事,按程序下达拟撤销事务所的函、举行听证的函等等。原霍邱县审计事务所和无为审计事务所对财政厅拟撤销事务所的意见持有异议,要求举行听证,听证会上,双方通过陈述和辩论的方式,摆事实,讲道理,澄清了事实,明确了是非。财政厅依据听证会的意见,对原霍邱县审计事务所和无为县审计事务所依法作出撤销的行政处罚。《安徽日报》、《人民日报华东版》、《安徽财税报》、《中国注册会计师》杂志等都在显著位置予以报道。

为了巩固事务所脱钩改制的成果,9月24日至10月25日,组织7个检查组,分两批对全省17个地市的49家会计师事务所脱钩改制完成情况进行复查,根据复查结果,拟注销4家难以达到办所条件的事务所;对20家未能真正完成脱钩改制,达不到法定办所条件的事务所,要求他们通过联合等形式积极整改,限期达到办所条件;将兼职挂名的30名注册会计师转为非执业会员。

二、经济鉴证类社会中介机构的清理整顿

2000年5月23日,安徽省政府办公厅下发了《关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》,成立了省清理整

顿经济鉴证类社会中介机构领导小组,负责组织领导具体的清理整顿工作,并处理有关问题。领导小组由省财政厅牵头,省体改办等14个部门参加。领导小组办公室设在省财政厅注册会计师协会,负责落实清理整顿的各项工作。8月14日,省注册会计师协会与省资产评估协会率先实现“归类合并,统一管理”,9月1日,在《安徽日报》对“两会”联合进行了公告。

为了全面推动中介机构清理整顿工作,10月17日,省清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组在合肥召开会议。会议学习了国务院领导关于清理整顿的指示精神,传达了“全国清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作会议”的精神,介绍了清理整顿工作的有关背景,报告了安徽省开展清理整顿工作的进展情况,并对中介机构清理整顿的下一步工作提出了明确的要求。

清理整顿中,为了使社会了解、支持中介机构的清理整顿工作,做了大量的宣传报道以及违纪违规案件的处理。5月23日省政府办公厅《关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》印发之后,利用报纸、电视、电台等新闻媒体,采取新闻报道、记者专访等形式,对清理整顿工作进行全面及时地宣传报道。6月20日和21日,《安徽日报》和《安徽财税报》分别发表了《归类合并,统一管理——省清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组办公室、省财政厅副厅长项仕安答记者问》,就清理整顿的指导思想和目标、范围、政策要求、步骤、组织领导以及全省工作进展情况进行了解答。为了保证清理整顿工作的顺利开展,防止边清边乱,按照张平副省长批示精神,与省编办、省工商局联合发出《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暂停审批、成立经济鉴证类社会中介机构和行业管理组织的紧急通知》,对全省注册会计师行业脱钩改制和经济鉴证类社会中介机构清理整顿作了政策上的衔接。据此,就黟县和长丰县在清理整顿期间非法设立中介机构分别致函两县政府要求查处此事并尽快纠正。之后,黟县政府出面查处,撤销了非法设立的中介机构;长丰县政府也已作了相应的处理并将处理结果致函省清整办。

三、业务监管

业务质量是行业赖以生存和发展的根本保障。采取灵活的方式检查事务所的执业质量,严格执业规范,保证执业质量的警钟常鸣。3月份,开展1999年度注册会计师年检工作,4月份,重新修订了《安徽省会计师事务所业务档案暂行管理办法》,并结合实际分别在滁州、阜阳、铜陵举办了有全省会计师事务所业务档案管理人员参加的业务档案管理经验交流、学习和培训,规范了事务所的档案管理。6~7月,开展了2000年度会计师事务所业务质量检查,其间共组织6个检查组,对45家事务所的业务质量进行实地检查,共计检查事务所业务案卷481份,其中验资269份,审计212份。根据检查结果,依法责令5家执业质量较差的事务所限期整改;给予7家事务所警告处罚;给予1家事务所暂停执行验资业务半年,该所1名注册会计师暂停执行验资业务一年的处罚。同时将对上述8家事务所的处罚决定在全行业内进行通报。建立了投诉、举报的登记、存档管理制度,

对投诉、举报案件进行认真查处。2000 年共办理举报案件 37 件。

四、行业管理

行业管理从形式上和内容上都得到了进一步的深化和加强。印发了行业管理和事务所体制改革扩大规模等方面的文件规定,沟通了事务所和注册会计师了解国家方针政策的信息;承办脱钩改制中以及投诉举报对事务所和注册会计师的处理,使财政厅和省注协对事务所的管理职能得到充分体现。按照行政处罚的规范程序撤销了未能如期完成脱钩改制以及不符合办所条件和因内部管理等问题主动提出终止事务所申请的事务所 22 家;注销了因超龄、兼职、挂名、调出及其他原因已不在事务所专职执业的 609 名注册会计师的执业资格。办理了一大批注册会计师的注册、入会、转会、转所等手续,为注册会计师行业的发展及时输送了新鲜血液,增强了人才的合理流动。办理 157 名注册会计师的注册和 345 人的入会,批准 83 名考试合格人员加入省注协成为非执业会员,办理注册会计师转所、转会 71 人;办理非执业会员年检、重新登记约 3 300 人。到 2000 年底,全省有会计师事务所 183 家,执业注册会计师 1 618 人,非执业注册会计师 3 236 人,资产评估机构 72 家,执业资产评估师 319 人。

引导和促进会计师事务所上规模、上水平,提高执业质量,增强市场竞争能力,以高度负责的精神,积极为事务所扩大规模牵线搭桥,创造条件实现地区事务所之间或跨地区事务所之间的联合。提出“求大同存小异、算大账不计较小账、为大目标而要小谦让、要大团体主义不要小团体主义、要大家风范不要小家子气”的事务所联合“五大五小”原则。安徽华普会计师事务所与安徽中天会计师事务所以及安徽金海会计师事务所经多次协调达成联合。

五、考试培训

成立了安徽省财政厅第九届注册会计师考试委员会,同时各市、地财政局也先后成立了相应的机构,配备了专门人员,负责领导和组织本地区的考试工作。从 2000 年起全省注册会计师考试工作改由各市、地财政局会计管理机构及地、市注册会计师管理办公室承办,为了确保万无一失,对各项工作都进行了周密细致的安排。通过新闻媒体播发《报名简章》,组织优秀教师对考生进行考前培训等。全省 2000 年报名人数达 16 333 人,较 1999 年增长 18.48%。考试期间还组织省厅有关处室、单位及省注协 28 名同志分赴各考区巡视检查。省财政厅余焰炉副厅长、省注协副会长张书箱、朱道国、省注协秘书长张文焕参加了合肥考区的巡视工作。为了适应形势发展的要求,还组织参观学习黑龙江威信电子技术开发有限公司研制的《注册会计师考试报名 IC 卡信息处理系统》软件,为各市、地考办配备相应的设备,并于 12 月举办《IC 卡信息处理系统软件培训班》,为 2001 年全面推广做好充分准备。2000 年全省共 232 人报名参加了注册会计师证券、期货相关业务资格考试,实际参考人数为 156 人,14 人成绩合格。

注册会计师的培训工作的确在朝着注重实效的方向发展。

年初印发了《安徽省 2000 年度注册会计师培训工作计划》,对培训工作的时间、重点等作了具体安排。为了做好培训工作,每期培训班都制定详细的教学计划,组织教师编写了教学大纲并印发至学员手中,选派责任心强、业务能力强、授课经验丰富的教师讲课,办班过程中坚持考勤制度,培训班结束时进行考试,保证学员们在有限的时间内取得最大的收获。2000 年共举办了 7 期培训班,有 864 名注册会计师和业务助理人员参加了培训,还选派 12 人参加由中注协举办的各类培训班,受到注册会计师的普遍欢迎,培训班收到了较好的效果。

六、财务管理

为加强对事务所财务工作的监督管理,1 月 17~25 日在合肥召开了有事务所所长和会计参加的全省事务所财务工作会议。张文焕秘书长参加会议并作重要讲话,秘书处领导和各部室负责同志参加会议和讨论。会议通报了 1999 年安徽省事务所脱钩改制的基本情况;传达了 1999 年 12 月 15 日中注协召开的全国秘书长工作会议的精神,介绍了有关全国经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作的开展情况,以及国务院和财政部领导对此项工作的具体要求;布置建立全省注册会计师行业信息网络的工作;布置财务年报和会费缴纳工作。会议之后,率先在协会实行了会计电算化,统一印发了新的事务所财务报表,对事务所上报报表提出了具体要求;组织汇总 1999 年度全省事务所财务报表;将上报报表、缴纳会费与事务所、注册会计师年检以及换发新的事务所、注册会计师证书结合起来,设计了工作底稿,相互监督和制约,明确了职责,简化了办事程序,提高了工作效率。组织部分事务所对 1999 年度的会计师事务所财务报表进行了打分和评比,以促进事务所的财务管理向着制度化、规范化方向发展。为指导事务所真正把行业财务管理统一的用友财务软件使用好,发挥其应有的作用。7 月和 12 月分别在合肥和滁州举办了 2 期会计师事务所财务软件使用培训班,用友财务软件合肥分公司指派专人授课,培训结束后,用友财务软件合肥分公司还派人上门,现场指导安装软件、用软件建账以及正确使用软件进行账务处理等,进一步巩固了培训的效果。

七、信息宣传

结合不同时期的工作重点,通过报纸、电台、电视等新闻媒体对行业工作进行宣传报道,以扩大影响,据统计,2000 年省注协在国家和省内各新闻媒体宣传报道行业动态以及社会关注的行业热点近 20 次,在省财政厅局域网上发布信息 190 余条。为了充分发挥互联网高速迅捷的信息传递优势,省注协的网站正式上网发布 (<http://www.aicpa.org.cn>),并在许多著名的搜索引擎登记和推广,同时,省注协所有工作人员的 E-mail 信箱(空间为 3MB)也已开通。制定了《安徽省注册会计师协会互联网站信息发布暂行办法》,规范了网络管理。2000 年底安徽省注协正式接入中注协省级局域网。

八、协会建设

加强学习,学政治、学业务、学文化、学科技,深入学

习江总书记“三个代表”的论述,学习注册会计师的业务,学习文学基础,努力提高文字功底和办文质量,学习计算机等现代科技努力提高工作效率。同时加强协会的思想建设、作风建设和廉政建设,牢固树立为社会主义市场经济服务,为安徽经济发展服务,为振兴安徽省财政服务的思想,讲团结、讲大局、讲奉献,努力造就一支政治思想作风过硬、业务能力工作水平一流、能吃苦耐劳、廉洁奉公的干部队伍。切实搞好行业内外部的协调服务,维护事务所、注册会计师的合法权益,为事务所、注册会计师排忧解难,把协会秘书处建设成为工作高效、行业信赖的注册会计师之家。

(安徽省注册会计师协会供稿 文自牧执笔)

福建省注册会计师工作

2000年,福建省注册会计师协会根据行业发展面临的新形势,确定了以巩固事务所脱钩改制成果为中心,全面推进行业建设的工作目标。通过精心部署,经过全省事务所和注册会计师的共同努力,初步巩固了全省事务所脱钩改制工作的成果,在业务监管和考试培训等方面做了大量工作,较好完成了各项工作任务。

一、巩固改制成果

2000年,为巩固改制成果,在接到反映有关违背改制政策、弄虚作假、侵吞国家集体财产等方面的来信、来访和投诉举报后,省注协先后组织人员针对反映的问题进行调查核实,分别不同情况进行处理。

3月,为确保改制后事务所依法执业,同时加强社会舆论的监督,省注协在《福建工商报》先后发布了福建省财政厅通告1~5号,分别公布了完成脱钩改制的事务所和注册会计师名单、不具备法定办所条件,无法改制设立新所和予以撤销的事务所名单等。此举引起了社会各界的广泛关注,扩大了行业影响。

2000年省注协换发全省122家事务所的执业证书和1409名注册会计师执业证书,审批125名注册会计师,办理135名注册会计师变更注册,保证改制后事务所执业活动的正常进行。此外,还针对改制后行业出现的新问题,认真调研,加强协调,扎实工作,努力巩固改制成果。

二、强化业务监管

(一)做好业务检查工作,促进事务所不断提高执业质量。2000年省注协对全省20家事务所进行了重点检查。这次检查目的是帮助事务所加强内部质量控制制度和业务建设,督促事务所和注册会计师努力提高职业道德水准和执业水平。在检查过程中,注意检查与指导相结合、总结典型与发现问题相结合。针对各所存在的问题,结合检查实际,省注协及时提出了改进意见和建议,也针对被检查事务所在执业质量、内部控制和职业道德等方面存在的共性和个性及事务所反映的问题,认真进行分析研究,找出产生问题的根源

和症结,并分别书面上报中注协和通报全行业。

(二)认真受理投诉、举报案件。2000年,省注协共受理和调查了14起投诉事务所和注册会计师违法、违规执业的案件。其中有1家事务所和2名注册会计师分别受到了撤销事务所和吊销注册会计师证书等处罚。在案件的调查过程中,省注协注意认真剖析,积累典型案例,从中找出行业质量建设中有普遍性的问题,于10月及时召开行业代表座谈会,总结教训,以案施教,警示全行业。通过对该案件的处理,维护了有关各方的合法权益,保证了行业的规范、有序发展。

(三)加强日常监管工作。2000年,省注协与省财政厅密切配合,严格审查确认了19家具有承办国有大型企业年度会计报表注册会计师审计资格的事务所,按规定审查上报证券期货业务审计资格和金融审计资格的事务所名单。积极配合省财政厅做好2000年度外资企业财务核查和会计信息质量抽查工作。

(四)认真贯彻中注协执业标准和执业规范。省注协为配合中注协做好《执业规范指南验资(试行)》和《独立审计准则——会计估计的审计》等五个项目的修订工作,分别以研讨和书面等形式广泛征求意见,并及时将修订意见向中注协反馈。此外,还及时转发中注协有关执业规范性文件,及时反映注册会计师在执业中遇到的难点、疑点问题,努力为行业提供专业指导。

三、搞好考试培训

由于注册会计师行业社会影响的日益扩大,2000年度注册会计师考试报名人数较1999年度相比有了较大增长,超过历届报考人数。为作好考试前的一系列组织工作,省注协召开了考试工作会议,就有关考试宣传、报名、订购考试用书等工作提出了具体要求。2000年,福建省共有11800人报名参加注册会计师全国统一考试。五科合计报考31720人科,实考13879人科,合格2406人科。其中,会计合格430人,审计合格391人,财务成本管理合格613人,经济法合格537人,税法合格435人,全科合格5人。到2000年底,全省具有注册会计师资格人数为2529人,其中,1301人为执业会员,1228人为非执业会员。

在培训方面,省注协2000年从后续教育讲师团和有关事务所中选派了主任会计师、部门经理及业务骨干10多人,先后参加了中注协举办的各种培训班。针对事务所的业务特点,先后分别在福州和厦门集中举办5期培训班,实现全员培训,收到较好的效果。

四、加强协会自身建设

加强协会自身建设和搞好对事务所的各项服务,是协会更好地发挥职能的前提。2000年,省注协一是根据事业发展和工作的需要,对协会秘书处领导班子和中层干部进行了充实和调整。二是重视对青年人的培养,重视政治思想教育,帮助他们在政治上不断成熟;选送他们参加各种业务培训,要求他们理论与实际相结合,早日成为行业管理的行家里手。三是建章建制,规范内部管理。先后制订了协会工作暂行规定、协会内设机构主要职责规定、注册审批工作社会