

部门的联手监督,促使事务所依法执业;《山东省会计师事务所财务会计工作检查实施办法》,规范了事务所财务管理和会计核算工作,确保出资人对财务管理的知情权和监督权。基础建设的一项重要内容是执业规程建设。根据山东省执行独立审计准则的实际情况,通过调查,省注协召开了部分大中小型事务所参加的《独立审计准则》、《小规模企业审计特殊考虑》研讨会,对《小规模企业划分标准》和《发挥注册会计师判断应注意事项》进行了专题讨论和研究,确定了全省执业规程建设意见,得到中注协认可。省注协还组织编写、出版和发行了《注册会计师验资工作手册》。

四、加强注册管理工作

根据中注协的要求,省注协收集、审核、填制、汇总并上报了全省完成脱钩改制的事务所及注册会计师的有关资料,办理了300家事务所和2903名注册会计师的换证工作,新批注册会计师153人。办理更换主任会计师20名。对全省4家具有证券期货业务资格的事务所进行了审查上报和换发新证,对108名具有证券期货业务资格的注册会计师换发了许可证。按照中注协关于加强金融相关审计业务管理的要求,省注协申报了两批从事金融相关审计业务的会计师事务所资格,第一批批准4家,第二批批准31家。到2000年12月底,山东省共有注册会计师3056人,会计师事务所283家;注册评估师781名,资产评估机构212家,其中专营评估机构8家,兼营机构204家。

五、做好培训和考试工作

2000年初省注协制定了系统的培训计划,调配了师资力量,聘请了知名专家、教授和资深注册会计师授课,共举办各类培训班21期,超计划完成4期,培训注册会计师达3000余人次。培训工作与往年相比突出了四个特点:一是重点突出。针对改制后事务所主任会计师新手多,缺乏领导和管理经验,对主任会计师重点进行了事务所管理、人才开发和加强执业质量等内容培训,提高了主任会计师的组织和管理能力。二是调动协会和地方两方面积极性,协会培训与事务所培训相结合,发挥各自优势进行多层次培训。协会重点抓好主任会计师、部门经理和业务骨干培训,事务所重点抓好一般执业人员培训,上下结合,优势互补,收到很好的效果。三是内容新。省注协针对事务所改制后的新情况、新问题,突出了新法规、新准则的培训,加强了质量控制、管理咨询、职业道德培训,促进了知识更新和执业水平提高。四是实用性强。在培训前经过调查了解,准确确定培训内容,认真选择培训教材,严格挑选师资,增强了培训的实用性。另外,省注协组织了全省2000年度注册会计师全国统一考试工作,全省参加注册会计师考试人数共3.8万人,取得全科合格9人,单科合格5027人。参加证券期货相关业务资格考试611人,合格79人。

六、加强行业财务管理

根据《山东省会计师事务所财务会计工作检查实施办法》,省注协对部分事务所进行了财务检查,发现大多数事务所的会计基础工作较好,财务管理趋于规范化,管理水平

有了一定提高,财务规章制度比较健全,内部监督与控制落实得比较好。但同时也发现有的事务所巧立名目搞回扣、分成,不按规定提取各项基金,费用列支不合理,隐瞒收入,不及时上缴会费,会计核算中账、证、表不规范,会计电算化程度低。个别事务所的会计出纳是主任会计师的亲属,违反了《会计法》的规定。通过检查整改,推进了事务所的财务管理与会计核算工作的规范化,防止了财务管理中的违法、违纪行为。省注协还加强了财务软件的推广应用和对事务所会计人员的培训工作。到2000年底,山东省应用财务软件的事务所已达205家,普及率达到69%。省注协还对107家事务所的财会人员进行了财务软件操作培训。2000年度全省会计师事务所及资产评估机构业务收入总额为48675万元(不含青岛市评估业务收入),比1999年的36155万元增加了12520万元。

七、积极参与和协调组织清理整顿社会中介机构工作

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》精神,按照省政府的要求成立了山东省清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组,其办事机构设在省注协。根据领导小组和财政厅领导的安排,省注协先后制定了全省清理整顿社会中介机构的工作方案,下发了有关清理整顿的文件,为召开各种会议准备了有关材料。通过调查了解,摸清了全省经济鉴证类社会中介机构的基本情况。到2000年底,全省有9种社会中介机构共计2702户应脱钩改制,已完成脱钩改制1165户,占总户数的43%。2000年,省注协顺利完成了与资产评估行业的合并工作,实现了对全省资产评估机构和注册评估师的统一管理。

八、加强协会自身建设,充分发挥职能作用

一是省注协秘书处加强了思想、组织、作风建设。秘书处工作人员认真学习邓小平理论、江泽民“三个代表”思想和党的十五届五中全会精神,更新思想观念,改进工作作风,增强服务意识,注重调查研究,明确工作重点,团结一致,营造了协会的新风气、新气象。二是加强协会制度建设。省注协秘书处建立和完善了秘书长会议制度和秘书处部、室主任会议制度,对工作的开展情况有部署、有检查、有总结。三是加强网络建设,改善办公条件。建立了山东省注册会计师协会网站,开通了局域网,购置了办公设备,改善了办公条件。四是为了全面了解事务所脱钩改制后的新情况、新问题,秘书处全体人员注重实际,多次深入事务所进行调查,帮助事务所解决实际问题,发挥了协会的协调服务作用。

(山东省注册会计师协会供稿 朱威玲执笔)

河南省注册会计师工作

2000年,河南省注册会计师行业在中注协及河南省财政厅党组的正确领导下,紧紧围绕市场经济发展的需要,狠

抓行业规范化建设,上规模、上水平,强化监管力度与服务意识,努力提高执业质量和服务水平。

一、抓联合、上规模,提高事务所的竞争力

事务所扩大规模是增强执业能力、竞争能力和抗风险能力的根本途径。为了积极稳妥地抓好事务所联合上规模这项工作,河南省注协一方面规范政策制度,积极加以引导,制定出台了《关于促进事务所联合的若干政策意见》,明确了事务所上规模的方式、途径和操作流程,规范了上规模之后事务所的组织体系及相应的管理体系;另一方面积极探索,稳妥试点。年初,省注协确定了亚太跨区域集团化试点和焦作同区域联合试点。这两个试点运转顺利,效果明显。在此基础上,省注协引导事务所扩大规模、实现联合。河南省已有10家事务所实现联合,已批准设立分所5家。全省已有4家事务所取得证券特许经营资格,4家事务所取得一类金融审计资格,41家事务所取得大型国有企业审计资格。

二、强化事务所管理,巩固脱钩改制成果

事务所从挂靠体制过渡到个人出资体制后,为了规范脱钩改制后事务所的运作,年初省注协对改制事务所和撤销事务所进行了公告,建立了事务所出资人、发起人、主任会计师变更及资本变动的审批制度。2000年已批准6家事务所变更了主任会计师,终止事务所6家,批准30起出资人或出资比例变更事宜。为了强化事务所管理,省注协还建立事务所档案,分所设档,一所一档,全面记录每个事务所的演变情况,对事务所实施联合等重要事项进行全面系统的归集:编印了《事务所管理制度范例》在全省推广。要求每个事务所都要按照《河南省注册会计师协会章程》制定相应的议事规则和内部管理制度,并推行报备制度,督促事务所进行内部规范管理。

三、强化监管力度,狠抓执业质量

根据中注协和省财政厅领导“加强监管、提高执业质量”的指示精神,省注协加大对事务所的检查力度,全年共派检查组18个,检查人员200人次,对60家事务所进行了业务检查,检查面为27%,抽查了628份不同类型的业务报告。对检查中发现的违法、违纪问题,加大处罚力度,对33家事务所和59名注册会计师进行了行政处罚或通报批评。为提高业务监管工作主动性和预见性,探索推行了执业项目月度统计和重大项目审计报告报备两项制度。据初步统计,全年共完成审计项目2.3万多个,验资项目1.1万多个。已报备审计报告22份。同时,在全省推行统一工作底稿制度,并利用后续教育进行了强化培训,效果较好。

四、加强和完善注册管理工作

按照注册管理的规定和程序,全年办理了223家事务所和2700多名注册会计师的换发执业证书工作,新批执业会员290人,非执业会员670人。建立了全省注册管理信息库。对全省221家事务所和3000名执业会员的资料进行登记,对全省2000余名非执业会员进行了审检登记,并统一刻制注册会计师执业印鉴,明确了印鉴使用制度。

五、行业和协会财务管理工作取得新进展

2000年初召开了全省事务所财务工作会议,安排部署了年度决算编审工作。据决算统计,全省会计师事务所1999年实现收入1.4亿元,支出1.6亿元,亏损0.2亿元。事务所的年报均由其他事务所进行了审计,以确保事务所会计信息质量。2000年度决算编制也已完成,全省收入2.2亿元,比上年增长57%。为了解决市注协经费困难,2000年省注协对会费收缴进行了调整,从3%的会费中,拿出0.7个百分点给市地补助,全省共补助80万元。

六、完成注册会计师考试工作

2000年,全省报考注册会计师人数达2.9万人,比上年增加了16.8%,综合合格率12.5%,比上年增加了4.61%。有144人报考注册会计师证券期货相关业务资格考试,29人合格。另外,为了提高事务所助理人员的整体素质,河南省在全国率先开展了注册会计师助理人员上岗资格考试,共有3000人参加。

七、改进后续教育工作

为使注册会计师的后续教育工作更有针对性,年初,省注协进行了问卷调查,确定了分层次培训的工作方针,即把注册会计师分为主任会计师、证券从业人员、项目经理、基层注册会计师四个类别,分别设计课程,分别组织培训。同时严抓培训纪律,严格审核注册会计师后续教育手册,确保培训不流于形式。全年共举办培训班17期,培训2409人次,其中主任会计师1期382人,证券从业人员1期73人,项目经理3期259人,基层注册会计师12期1695人。

八、加强协会自身建设,搞好行业服务工作

2000年8月,省财政厅党组调整了省注协秘书处领导班子。新班子上任后,按照把注协办成注册会计师的团结之家、学习之家、提高之家的总体目标,理顺工作思路,细化工作职责,规范运转程序,增强服务意识。加强和完善协会内部制度建设,并狠抓落实,积极开展“文明办公”活动,努力转变工作作风,加大宣传工作力度,在此基础上为事务所提供全面的优质服务。建立了省人才交流中心代理站和集体户口,全面推行事务所人事代理制度,加快筹建省注协党委,在事务所联合、资格申报、注册会计师转所等各方面提供便捷、高效率的服务。

九、做好经济鉴证类社会中介机构的清理整顿工作

按照省政府办公厅《关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》要求,2000年4月全面开展了对全省经济鉴证类社会中介机构的清理整顿工作。成立了河南省经济鉴证类社会中介机构清理整顿办公室,各市也都成立了清理整顿的领导和工作机构。在各级各部门的共同努力下,清理整顿工作取得了突破性阶段成果,脱钩改制和归类合并工作已进入攻坚阶段。据清查统计,河南省共有经济鉴证资格22种,机构2400家,从业人员2.5万人。已有注册会计师、评估、

税务代理三个行业完成了脱钩改制工作。其他行业正在进行之中。

(河南省注册会计师协会供稿 郭保民执笔)

湖北省注册会计师工作

2000年,湖北省注协紧密围绕行业工作重心,以巩固事务所脱钩改制工作成果、大力促进事务所上规模、上水平为中心,加强业务监管和培训力度,进一步提高注册管理、考试管理和办公自动化水平,行业管理工作取得了明显成效,行业整体水平进一步提高。

一、加强行业结构调整

2000年4月,转发财政部《会计师事务所扩大规模若干问题的指导意见》和《会计师事务所合并审批管理暂行办法》,印发《湖北省会计师事务所分所审批管理暂行办法》,明确了事务所扩大规模的指导思想和具体操作程序。在办理审批合并工作中,湖北省注协结合证券资格事务所换证和申报金融审计资格,鼓励事务所采取新设合并、吸收合并和整体吸收专业人员的方式进行整合。到2000年12月31日,湖北省事务所合并工作取得阶段性成果。全省共有10家事务所合并为4家,3家事务所与省外事务所合并,批准1家省外事务所在湖北设立分所,批准2家省内事务所设立分所。以事务所的合并为中心的产业结构调整初见成效,初步形成了一批规模较大,执业能力、竞争能力和抗风险能力较强的事务所。

二、进一步加强事务所业务监管和注册会计师后续教育工作

(一)加强对事务所的业务监管工作。认真开展2000年度业务检查工作,变往年以教育为主为教育与处罚并重。按照“不重、不漏”的原则,在全省范围内确定68家事务所为业务检查的重点对象,检查主要采取自查和抽查相结合的方式,共抽查业务报告606份,其中审计报告420份,验资报告186份。针对检查中发现的各种业务质量问题,省注协于11月13日专门召开省直会计师事务所业务检查情况通报会,在全省引起了极大的反响。通过业务检查、查假、打假、对违法违规事务所和注册会计师进行处罚,使提高执业质量,防范风险的意识逐渐深入人心,提高了行业自律监管的权威性,注册会计师执业道德水准和执业质量水平有了一定的改进和提高。进一步规范会计师事务所和注册会计师的执业行为,制定下发《湖北省注册会计师业务监管工作办法》;开始试行注册会计师、事务所业务检查报备制度,确定39家具有国有大型企业审计资格的事务所,作为检查报备制度试点;建立了湖北省注协受理投诉举报工作规程,动员社会公众力量,对行业服务质量实行监督。

(二)加强注册会计师后续教育培训工作。2000年,湖北省注协积极借鉴国际经验,研究完善科学的培训制度和相

关体系,不断改进培训方法,在培训质量、师资选拔、教学管理等方面进行了较大的改革,制定了《湖北省注册会计师后续教育培训管理办法》,逐步实现对注册会计师培训管理的规范化、科学化、系统化。对注册会计师执业人员进行规范建档,对注册会计师的培训实行微机管理,注册会计师执业人员未完成当年培训任务的不能通过年审。同时,还在培训组织形式上进行了改革,利用市(州)注协和大型事务所的力量,组织本地区的培训。已批准8个地方自办培训,十堰、黄冈、荆沙、武汉4处开班授课。2000年共举办培训班22期,培训人员2728人次。其中,注册会计师岗前培训班2期,培训266人次;注册会计师后续教育培训班18期,培训2194人次;主任会计师培训班2期,培训268人次。

三、进一步提高注册管理、考试管理和办公自动化水平

(一)提高注册管理质量。一是认真做好2000年度两次注册申报工作,严格按照条件把好注册会计师入口关。进行注册会计师换发新证工作,换证298人;同时做好非执业会员管理工作,按规定对没能换发新证的注册会计师转入非执业会员221人。二是巩固脱钩改制成果,根据省注协第四次常务理事会通过注协秘书处工作报告要求和中注协《关于核查会计师事务所脱钩改制中举报问题的通知》精神,组织力量对全省264家事务所脱钩改制工作质量进行抽查,重点检查有群众投诉举报的事务所虚假脱钩改制情况。

(二)做好注册会计师考试工作。2000年度证券期货相关业务资格考试全省共有401人报名,6月24日来自江西、湖南、湖北三省的近900名考生在武汉考点参加了考试,湖北省共有29人合格。

2000年度注册会计师考试全省共有26598人报名,设15个考区,584个考场,共有35406人次出考,出考率为55.85%。全省有3607人5002科成绩合格。各科的合格人数及合格率分别为:会计1017人,合格率9.88%;审计790人,合格率20.49%;财务成本管理748人,合格率13.25%;经济法1498人,合格率19.26%;税法949人,合格率12.11%。有552名考生在1995年至1999年的连续五年内通过了五科考试,报经全国考试委员会审核,换发了全科合格证书。

(三)提高办公自动化水平。省注协秘书处2000年底初步实现办公自动化,根据工作需要配备微机,设备配备工作在9月份完成。协助中注协信息部筹备湖北省级局域网的建设工作,局域网年底初步建成。局域网建成后联入中注协全国广域网,可基本实现全行业快速无纸化信息传递。

四、加强精神文明建设,提高服务水平

(一)坚持“以人为本”,狠抓队伍建设。结合全省财政系统文明创建工作,制定文明创建规划,开展“文明处室”创建活动。一方面从提高思想政治素质入手,认真落实《注协秘书处学习制度》,大力加强思想政治学习和职业道德教育,努力提高全体干部职工的思想政治觉悟;另一方面,从提高业务素质入手,大力加强业务知识学习和专业知识培