

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议通过的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

训,积极选派干部参加中注协组织的培训班和研讨班。2000年文明创建活动取得了明显成效,注协秘书处被省财政厅评为文明处室。

(二)建立健全内部管理制度。2000年,省注协在原有制度的基础上,进一步建立健全了内部管理制度,先后制定了《注协秘书处工作规则》、《注协秘书处财务管理办法》、《注协秘书处档案管理暂行办法》、《注协秘书处公文处理暂行办法》、《注协秘书处印章管理暂行办法》、《注协秘书处考勤制度及奖惩办法》和《注协秘书处廉政制度》。这些制度的制定实施,建立起了高效、顺畅的工作运转机制,各项工作更加规范,提高了工作效率和工作质量。

(三)公开办事程序,提高服务质量。省注协印制了《湖北省注册会计师行业注册管理工作指南》和《湖北省注册会计师考试报名工作指南》,将办事程序公开,提高服务质量。另外,为了更好地做好服务工作,还将《服务规范》和《文明用语》制作成镜框置于案头,接受社会监督。

(湖北省注册会计师协会供稿 韩沧海执笔)

湖南省注册会计师工作

2000年,湖南省注册会计师协会全面完成了各项工作任务,取得了较好成绩。到2000年底,湖南省共有会计师事务所121家,其中有限责任制事务所95家,合伙制事务所26家,执业注册会计师1283人;共有资产评估机构92家,其中专营资产评估机构13家,兼营资产评估机构79家,执业注册资产评估师366人。

一、完成脱钩改制检查验收和注册会计师年检工作

为巩固事务所脱钩改制成果,湖南省注协于2000年3月派出4个检查组到已完成脱钩改制和新设的129家事务所及其人员人事档案托管部门进行检查验收。通过检查,对发起人不符合法定条件的19家事务所,给予警告处分并限期整改。对不符合发起人条件的22名执业注册会计师,作出了取消执业资格转为非执业会员的处理。2000年注册会计师年检工作,结合事务所脱钩改制检查验收一并进行,湖南省应有1940名注册会计师参加,年检通过1087名,其余除26名转省外执业、1名受到刑事处罚和3名已死亡注销其资格外,均转为非执业会员。对经检查验收符合脱钩改制政策的事务所换发了新的执业证书,对年检合格的注册会计师换发了新的注册会计师证书。

二、加强业务监管工作

经湖南省注协一届三次常务理事会批准,2000年4月21日成立了湖南省注册会计师协会专业技术鉴定委员会。专业技术鉴定委员会由有关注册会计师行业的专家、教授和司法、检察、证监会等部门的专家共计20人组成,明确了该委员会的职责和工作程序。为加强行业自律建设,省注协

组织19家省直管所签订了《省直管会计师事务所职业道德公约》,并在《湖南日报》上进行了公告。2000年8月1~25日,省注协从市注协和事务所中抽调9名业务精、素质高的人员,与省注协12人共计21人,分成3个组,对9家会计师事务所的执业质量和财务收支进行了检查,共抽查业务报告133份,其中审计报告68份,验资报告65份。对在检查中发现的降低收费标准、未按独立审计准则执业出具不当和不实审计报告和验资报告、从事资格以外审计业务的有关事务所和注册会计师分别给予警告、罚款、暂停执业、责令改正等处罚。

2000年,省注协加大了对投诉举报案件的调查处理力度。全年共收到投诉举报案件50件,已经处理50件。2000年10~12月,先后深入到矛盾比较集中的市及有关事务所,协调事务所的内外矛盾,使这些事务所的问题得到了较圆满的解决,从而使原来投诉举报案件较多的地区,举报案件呈逐月减少趋势,出现了行业稳定发展的良好势头。

此外省注协配合其他监督部门,加强对事务所执业质量的检查。2000年,对湖南省财政厅监督检查局移交的在从事1999年度国有企业年报审计业务过程中存在问题的5家事务所及相关注册会计师进行了处罚,共计罚款4.1万元,没收违法所得6.8万元,给予相关的5名注册会计师警告处罚,给予情节严重的2名注册会计师停业3个月的处罚。并对具有承办国有大型企业、金融机构、证券期货相关业务年度会计报表审计业务的事务所,实行执业报备制度。

为规范会计市场,维护会计师事务所和注册会计师的合法权益,省注协对私刻公章、假冒湖南省某会计师事务所出具审计报告的问题,配合公安部门进行了查处,并在《湖南日报》公开披露。

三、完成注册会计师考试工作

2000年度注册会计师全国统一考试,全省共有21677人报名参加,比上年增加4024人,增长22.79%。累计报考58238人科,累计参考27868人科,综合参考率为47.85%,累计合格4373人科,综合合格率15.63%。一次全科合格18人,比上年增加8人,增长80%,占全国130人的13.8%。2000年度注册会计师证券期货相关业务资格考试,全省共有322名执业注册会计师报名,实际参考218人,合格42人,合格率为19.27%。

四、完成机构审批、执业会员审批和非执业会员的入会、年检工作

2000年严格注册会计师审批工作,全年共有204人被批准为执业注册会计师。为了加强对注册资产评估师的注册管理工作,湖南省注协在省注协和省评协两会合并后及时下发了《关于湖南省注册资产评估师注册登记审批有关事项的通知》,并批准了一批注册资产评估师。2000年,共批准285人成为注册会计师非执业会员。开展了全省非执业会员的年检工作,共给省直管非执业会员发信函800多人次。办理注册会计师、注册资产评估师转所140人次,办理非执业会员转会50人次。审核批准了6家事务所,批准了3家事务所的兼营资产评估资格,注销了4家不符合改制要求的会