

计师的事务所由原来的9家,增加到14家。业务收入400万元以上的事务所也由原来的3家增加到5家。全区最大的会计师事务所有注册会计师44人,从业人员100多人,业务覆盖全区各地、市。

二、加强业务监管工作

2000年,区注协组织检查组对18家会计师事务所进行了业务检查。共计抽查了220份验资报告,认定合格164份,合格率75%,比上年提高18个百分点。抽查年度会计报表审计报告323份,认定合格152份,合格率47%,比上年降低18个百分点。从检查的结果看,脱钩改制后注册会计师的风险意识和业务拓展能力有了较大的提高,但对审计质量的实质性关注和责任意识还有待加强。审计中存在的主要问题是:审计过程过于简单、工作底稿不规范、对一些重大事项关注不够、审计意见缺少充足的审计证据支持、三级复核制度流于形式;此外检查中还发现部分事务所存在变相抽逃注册资金、内部管理混乱、注册会计师兼职等问题。对检查出的问题,区注协及时下达了整改意见,并对4家会计师事务所的主任会计师和注册会计师给予了通报批评。对全年收到的20份申诉举报信件,进行了调查和处理。

三、做好注册会计师和注册资产评估师考试和培训工作

一是做好证券期货相关业务资格考试的组织工作。及时转发文件、组织审核报名、征订发放书刊、准考证,并派人随同考生赴昆明,做好后勤服务工作。这次证券资格考试,全区共有114人报名,73人参考,其中5人考试全科合格。

二是做好注册会计师全国统一考试工作。根据财政部下发的考试方法和报名简章,结合广西的具体情况制定了广西考试报名简章,除在《广西日报》刊登外,还印制了8000份分发各地、市,作了广泛的宣传。此次考试,全区共有9555人报名,比1999年增长17.7%,报考科目达24120科,实考科目10896科,出考率45.6%,考试成绩整体好于1999年。

三是做好注册会计师的后续教育培训工作。2000年区注协共举办了13期后续教育培训班,共计对144名注册会计师补了1999年度的后续教育培训课时,对580名注册会计师和556名非执业会员进行了年度培训。还组织34人次参加中国注册会计师协会的培训。有38家会计师事务所建立了培训学习制度。为了测验培训工作的效果,督促注册会计师加强业务学习,提高学习的自觉性,不断提高专业胜任能力和执业水平,区注协在11月4日组织了一次全区性的注册会计师业务知识测试,共有540名注册会计师参加,测试平均分77.5分,取得了较好的效果。

四、做好注册管理和财务管理工

结合脱钩改制换证工作,强化注册管理。督促全区会计师事务所建立人事管理制度和用工聘用合同,建立了会计师事务所、注册会计师、会计师事务所从业人员的数据库。全年共计办理了73名注册会计师的注册,并批准了105名考试全科合格人员入会,办理了88名注册会计师转为非执业

会员。到2000年底,全区共有注册会计师684人,非执业会员1006人。

摸清了注册资产评估师行业的情况。资产评估协会并入注册会计师协会后,经过调查摸底,基本摸清了广西资产评估行业的状况,全区共有资产评估机构41家,其中专营机构12家,会计师事务所兼有评估资格的29家,全区共有注册资产评估师173人。

五、实现资产评估协会与注册会计师协会的合署办公

根据国务院关于注册会计师、注册资产评估师、注册税务师三个行业统一管理的精神,在8月底机构改革过程中,区注协秘书处实现与区评估协会秘书处的合署办公,在11月份召开了全区会计师事务所和资产评估机构负责人会议,顺利实现了资产评估行业与注册会计师行业的统一管理。

六、清理整顿经济鉴证类社会中介机构

一是参与筹备自治区清理整顿领导小组第一次工作会议,抽调专人充实清理整顿办公室。二是对全区经济鉴证类社会中介机构进行了调查摸底。三是与自治区工商局联合下发文件,要求全部中介机构按期脱钩改制。四是召开清理整顿联络员会议,了解各行业脱钩改制情况,督促脱钩改制工作,并向国务院清理办汇报。

七、抓好协会自身建设

2000年区注协以深入开展“三讲”为契机,大力加强协会班子的建设。在下半年成立了党支部,认真抓了支部建设和发挥党员的积极带头作用。在工作中注意努力转变工作作风,强化服务意识,加强调查研究。

(广西壮族自治区注册会计师协会供稿
冯任佳 孙良权执笔)

海南省注册会计师工作

一、业务监管

2000年,海南省注册会计师协会以巩固事务所体制改革成果和继续打击行业作假行为为重点,确定以事前宣传、事中控制、事后检查为监管工作指导方针,建立以业务报备、事务所自查、行业检查为主的监管体系,开始行业监管工作。1年来,协会印发了《关于加强业务质量管理的通知》等文件,草拟并出台了《海南省注册会计师行业自律公约》和《海南省注册会计师协会专业技术专家鉴定委员会工作制度》等一批规章制度,正确引导事务所强化内部执业质量控制和加强职业道德建设。

积极开展事务所的业务检查工作。2000年,协会从事务所抽调业务骨干,对15家会计师事务所的业务质量进行检查,按照20%的比例共抽查法定报告1068份。按照中注

协依据独立审计准则制定的12项质量评价标准来进行认定,对业务质量严重不合格的事务所进行了严肃处理。

2000年,协会对投诉举报案件做到有报必查、有错必究。全年共收到反映注册会计师和注册评估师(以下简称为注师)兼职、跨所执业以及事务所出具违规执业、弄虚作假等投诉、举报案件10件。经认真调查、核实,认定6家事务所的报告缺乏重要的审计程序和审计依据,属严重不合格,并提请省财政厅给予其中的4家事务所和10名有关注册会计师警告和罚款的行政处罚。

二、注册管理

(一)会员管理。按照中注协的要求,共审核换发30家会计师事务所和326名注册会计师的执业证书;根据申请,审核批准26名执业注册会计师,26名非执业会员;按规定办理了省内注师转所45人次,跨省转所40人,审批合伙人变更32人次。到2000年底,海南省注册会计师协会共有团体会员36家,其中会计师事务所29家,评估师事务所7家;个人会员695人,其中执业会员306人,非执业会员389人。

(二)注册会计师年检。到2000年7月31日,参加年检的294人,未参加年检的33人,无故不参加年检的16人,超龄执业的2人,自行停业超过半年的1人。根据《注册会计师年检办法》规定,结合海南省实际情况,对年检人员分别情况进行了处理。发文公布年检通过的306名注册会计师的名单,撤销超龄、自行停业的3名注册会计师资格,撤销10名无故不参加年检的注册会计师资格。

三、资格考试

(一)注册会计师资格考试。2000年度注册会计师考试报名人数2451名。各科合格人数和合格率分别为:会计58人和7.13%;经济法103人和18.2%;税法47人和8.12%;审计47人和16.21%;财务成本管理49人和11.48%。全科一次合格1人。

(二)注册评估师资格考试。2000年注册评估师报考人数318人,实现全科合格人数37名。

(三)注册会计师证券期货相关业务资格考试。2000年共有49人参加注册会计师证券期货相关业务资格考试,合格人数4名,合格率为8.3%。

四、后续教育培训

制定《海南省注册会计师后续教育实施细则》,对全省注师的后续教育作了明确规定。采取选派有经验、业务知识全面的注师参加中注协举办的注册会计师培训班来承担由协会举办的省级后续教育培训授课工作,以及邀请省外的专家和教授授课相结合的方式。2000年共举办培训班6期,其中主任会计师培训班2期,注册会计师培训班3期,注册评估师培训班1期,共培训学员491人次。

五、财务管理

对改制后会计师事务所内部财务进行全面检查。通过对其会计凭证、会计账簿、会计报表、发票等会计资料的查

阅,掌握了事务所内部财务管理和执行国家财务政策的基本情况。对违规的事务所进行了通报批评,并限期整改。协会针对检查发现的问题,认真分析和研究,拟订了加强事务所财务管理的规定。

六、行业信息管理

(一)行业宣传工作。在《特区时报》开辟“前进中的海南注册会计师行业”专栏,积极宣传海南省注册会计师行业发展、行业动态以及国家有关的政策法规。全年创办专栏5期,受到广大注师的普遍好评。

(二)网络化信息建设。2000年初,着手策划组建海南省注册会计师协会网站,实现信息资源共享,使协会的行业管理迈向信息化、数据化。通过事务所在网站上业务报备,利用计算机对报备信息进行处理,协会相关部门按照本部门的工作职能提取所需信息,建立会员、业务、财务的基本数据库。在充分调查了解的基础上,拟订协会网络软件开发方案,通过竞标方式委托软件公司着手开发,年底已基本完成,并进入测试阶段。

七、清理整顿经济鉴证类社会中介机构

(一)清理整顿工作。2000年,根据国务院对清理整顿经济鉴证类社会中介机构的指示精神,海南省政府成立了由十个厅局组成的经济鉴证类社会中介机构清理整顿领导小组,领导小组下设办公室。省注协作为办公室的主要成员之一,完成了对全省经济鉴证类社会中介机构基本情况的调查摸底工作。据统计,全省经济鉴证类社会中介机构服务范围涉及政府6个主管部门,8个行业,12种资格,216家中介机构,2300多名执业人员。按照国务院的统一部署,清理整顿工作取得突破性进展。到2000年底,已完成脱钩改制的77家,脱钩但尚未改制的10家,没有脱钩改制的129家。

(二)“三会”联合工作。按照国务院的“归类合并,统一管理”精神,海南省于2000年8月正式实现注册会计师协会和注册评估师协会的“两会”联合,并及时清理和移交了资料和档案。“两会”合署办公后,积极开展对注册评估师的调查摸底,针对现状建立管理制度。“两会”联合为最终实现“三会”联合奠定基础。

八、参与财政监督

受海南省财政厅的委托,2000年1~4月,省注协组织海口地区26家会计师事务所,对240家省本级行政事业单位1999年的财政资金使用情况进行了审查。在审查过程中,省注协多次派员跟踪督导,同时与省财政厅的有关业务处室密切配合,做好审查工作中的协调和指导。并按时向省财政厅提交了财政资金审查总报告和80多张汇总表,为省财政厅编制2001年预算提供了基本数据。这项工作得到省政府和财政厅领导的高度评价。

九、协会自身建设

2000年,海南省注册会计师协会加强了领导班子的建设,并把规范秘书处的内部管理作为一项基础性工作来抓。修订和完善了5个内部制度,明确了各部门的岗位责任制;

开展协会固定资产和非固定资产办公设备的清理核实,建立了固定资产台账,逐步规范秘书处的内部运作。

(海南省注册会计师协会供稿 何咏梅执笔)

四川省注册会计师工作

2000年,四川省注册会计师协会(以下简称省注协)在事务所脱钩改制、中介机构清理整顿、业务监管、考试培训等方面,做了大量工作,取得了一定成绩。

一、做好脱钩改制收尾工作

2000年1月14日和2月3日省注协分两次对完成脱钩改制工作的事务所予以了公告,并明确了未公告的会计师事务所一律注销,不得再开展业务。至此,四川省脱钩改制工作全部结束。全省有352家会计师(审计)事务所参与了脱钩改制。脱钩改制后事务所焕发了朝气,表现出了强大的发展活力和后劲,产生了积极的影响,主要表现在:一是事务所和注册会计师的风险意识和责任意识有明显提高;二是事务所的自律管理和激励机制逐渐形成;三是队伍结构趋向年轻化、专业化、知识化;四是向规模化发展的势头日趋强劲;五是市场竞争意识日渐增强;六是对其他中介行业的脱钩改制产生了积极影响。改制后事务所仍然存在的一些问题,主要集中表现在执业竞争更趋激烈,无序竞争加剧;事务所的内部管理制度不健全,所内矛盾激化;事务所仍然规模偏小、数量偏多;各种形式的行政干预仍很严重,等等。今后,协会将把如何解决这些问题作为一项重要工作来抓,让注册会计师行业的发展步入健康发展轨道。

二、积极参与经济鉴证类社会中介机构的清理整顿工作

2000年1月14日四川省经济鉴证类社会中介机构清理整顿领导小组召开了第一次会议,会议通过了《四川省关于贯彻国务院清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作的实施方案》。2000年1月,省清整办积极配合国务院清整办调研组来四川调查研究,召开了各有关部门和中介机构参加的座谈会,走访部分中介机构。省清整办先后组织人员到工程造价、价格鉴证、专利代理等部门和单位调研,听取了各方面的意见和建议,了解了有关部门的基本情况,为下一步的工作打下了基础。对人民来信反映的广安、蓬溪、广元、省乡镇企业局等地区 and 部门在经济鉴证类社会中介机构清理整顿和脱钩改制工作中存在的问题,清整办进行了调查和协调,提出了解决办法。清整办还编写了19期《清理整顿工作简报》,起到了很好的政策宣传、情况交流作用。

2000年7月14日,国务院办公厅下发了《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》,9月省人民政府办公厅印发了《关于做好经济鉴证类社会中介机构与政府部门实行脱钩改制工作的通知》。10月12日,省清理整顿领导小组召开第二次会议,对脱钩改制工作进行

了全面部署。配合脱钩改制工作的进行,相继转发了《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》和《关于经济鉴证类社会中介机构脱钩改制中登记注册有关问题的通知》。到2000年底,除了会计师(审计)事务所、资产评估机构已完成脱钩改制工作外,其余行业的脱钩改制都在进行当中。

三、加强业务监管、开展质量检查

2000年业务质量检查重点确定为承办上市公司、国有大中型企业审计业务较多、投诉举报多的事务所。通过抽查事务所出具的审计项目档案和内部控制制度,达到有效控制事务所及签字注册会计师执业质量的目的,纠正一些事务所在执业中不遵循《独立审计准则》,以牺牲质量来招揽客户的不正常现象。

2000年省注协检查了44家事务所,受理投诉举报47件,抽查工作档案265份。从检查的情况看,四川省注册会计师行业目前整体执业水平有所提高,《独立审计准则》得到较为普遍的遵循,但相当一部分事务所和注册会计师存在以支付介绍费、回扣等方式承揽业务,随意压价竞争等问题。根据检查情况,协会将对部分严重违法违规的事务所进行处罚。

四、加强事务所和注册会计师执业资格管理,促进事务所联合

配合事务所改制工作的进行,为规范事务所依法从业,2000年推荐了65家事务所从事国有大型企业年度会计报表审计;推荐29家事务所从事企业债权转股审计或评估工作;推荐16家事务所从事金融业务审计工作等等。这些资格的认定,遵从了公正、公开的原则,同时注意加强政策引导,通过提升资格条件来促进事务所联合、上规模。脱钩改制期间,有28家事务所联合,改制后近一年中,又有4家事务所与省外大型事务所实现了联合,有10家事务所已合并成了3家。

五、顺利完成考试和后续教育工作

2000年省注协组织了注册会计师考试,全省共有21591人参加52923科目的考试。组织了全省第四届全国注册会计师证券期货相关业务资格考试工作,全省有426人参加考试,合格26人。同时,省注协非常重视注册会计师后续教育培训工作。2000年1~10月共举办10期培训班,培训人数近2900人次,其中主任会计师培训班1期、注册会计师法律责任培训班1期、证券期货业务培训班1期、执业质量控制培训班5期、出四川考察2期。这些培训为审计准则和相关法规的执行、提高执业质量,起到了非常重要的作用。

六、加强对外宣传与交流

《四川注册会计师》和《工作简报》从形式和内容有了显著改善,《四川注册会计师》由不定期出版改为每月一期,使信息质量提高,传递速度加快,得到行业内外的的好评;参与了《中国会计年鉴》、《中国证券业年鉴》有关四川省注册会计师行业部分的编写;编印了《脱钩改制文件汇编》和