

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权审计或评估工作;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科次的考试。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

《注册会计师执业法规汇编》；参与社科联的课题研究，等等。

协会组织了部分主任会计师分赴广西、海南、广东、深圳、江苏、上海、黑龙江等地学习考察，促进了协会、事务所和注册会计师与其他省市之间的交流，并在2000年承办了第二届西部九省市协作会。

(四川省注册会计师协会供稿 金戈执笔)

重庆市注册会计师工作

2000年，重庆注册会计师协会认真贯彻“以巩固事务所改制成果为重点，继续打击行业作假行为，全面推进各项工作”的指导思想，紧紧围绕行业发展中的问题，积极进取，锐意改革，在推进事务所合并、联合上规模、经济鉴证类社会中介机构清理整顿、行业监管、考试培训、注册管理、财务会计和行业建设等工作中迈出了新的步伐，全面实现了2000年的工作目标，取得了显著成绩。

一、巩固事务所改制成果，推进事务所上规模、上水平

(一) 广泛宣传、统一认识。为了贯彻落实，分别由秘书长带队，分3个片区召开主任会计师座谈会，学习领会文件精神，掌握政策原则，为事务所合并、联合、上规模、上水平工作奠定了思想基础。

(二) 把握政策原则，积极协调服务。严格遵照事务所上规模、上水平的四个原则，一是平等、自愿、协商、互利原则，不搞行政干预；二是权责明晰原则，明确权利与义务，处理好各种法律关系；三是结合实际原则，采取新设合并和吸收合并方式，促进合并、联合上规模；四是依法实施原则，按照《中国注册会计师法》和有关法律，依法办理有关手续。形成了强强合并、强弱合并、同城合并、市内异地合并等形式多样的合并模式，初步构建了适合自身特点的运行机制。

(三) 认真核实上报材料，严格审批。根据财政部《会计师事务所合并审批管理暂行办法》和《会计师事务所分所审批管理暂行办法》，认真核实上报材料，规范操作程序。材料不实的，予以退回；材料不齐全的，当即通知补充完整后，报财政局批准。到2000年底，批准了由12家事务所新设合并为3家会计师事务所，吸收合并5家事务所，注销1家不符合法定条件的事务所，按规定设立了10家分所。重庆市首家新设合并的重庆金汇会计师事务所由原兴惠、创信、丰瑞、旭东、正平、南川金山6家会计师事务所合并设立，注册资本金200万元，是合并前的4倍，从业人员103人。

(四) 增强了事务所执业能力、竞争能力和抗风险能力。实现了人力资源的优化组合，增强了事务所承办大型和综合性业务的能力。伴随着事务所资产规模扩大和业务能力增强，其抵御风险的能力也得到了增强。联合后的事务所，

都能自觉地把抓管理、抓质量放在事务所建设的首要地位，着力加强对质量控制、人才培养、财务管理、项目管理等方面的探索研究和管理制度创新。有效地实现了事务所管理上的稳妥过渡和执业质量的控制。

二、加强业务监管，加大处罚力度

(一) 制定了《会计报表审计底稿执业规范标准》。为适应新的法规，市注协年初开始调查研究，历经几个月的反复讨论修改，修订出了一套以股份有限公司会计报表为线索，把企业会计准则的精髓贯穿其中，适合中小事务所执行年度会计报表审计工作底稿的执业规范标准，将所有工作底稿制作成软盘，并于11月份先后举办3期培训班。

(二) 坚持业务检查，加大处罚力度。根据中注协《关于开展2000年会计师事务所业务检查工作的通知》的有关规定，6~8月开展业务检查，这次检查以查假、打假为中心，结合职业道德、内部管理等方面内容，对18家事务所进行检查，检查面达24.3%。检查发现不符合办所条件的有6家，兼职、挂职、跨所执业的注册会计师27人，未经批准设立分支机构的事务所4家，内部管理混乱的有4家，年度会计报表审计报告不合格率达69.4%，验资报告不合格率达34%。根据以上情况，市注协作出处理，其中2家事务所被通报批评，15家事务所限期整改，26名兼职、挂职注册会计师转非执业会员，4家非法设立的分支机构被勒令撤销，1名跨所执业的注册会计师将受到行政处罚。市注协纪律委员会根据章程，对违反《注册会计师法》和职业道德的举报事件，进行调查核实后，提出惩处意见，报经市财政局批准，作出了行政处罚。其中，2家事务所受到暂停执业3个月、没收非法所得，7人分别受到暂停执业3个月、6个月、12个月、吊销执业证书等行政处罚。

(三) 参与会计信息质量检查，做好协调工作。积极参与财政部专员办和市财政局监督处2000年度会计信息质量检查工作，组织20家会计师事务所，对财政部确定的中央企业，20户国有大中型企业、外商投资企业1999会计报表及其相关审计业务的会计师事务所进行检查。与此同时，主动与市人大财经委、市建委等部门协调后，市城市建设综合开发办公室纠正了指定会计师事务所执业的行政行为，对净化会计市场、鼓励公平竞争起了重要作用。

三、清理整顿经济鉴证类社会中介机构

(一) 加强组织领导。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》文件精神，于2000年5月正式组建了重庆市清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组，由市财政局局长陈万里担任组长，副局长刘有恒担任副组长，有关的十五个局、委、办、行的领导为领导小组成员。同时设立了办公室，由市财政局副局长刘有恒任办公室主任，市注协秘书长侯志达任副主任，办公室设在市注册会计师协会，负责办理具体工作，处理有关问题。

(二) 关于“三行业”合并工作。根据财政部关于《中国注册会计师协会与中国资产评估协会合并的通知》，多次召开会议协调。于6月份召开了“三行业”（即：注册会计师行业、注册资产评估师行业、注册税务师行业）合并座谈