

《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提升，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、内部管理等六个方面的内容，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

会,与会的市财政局、国税局、地税局、国资局、评估协会、注册税务师管理中心和注册会计师管理中心的负责同志,一致认为“三行业”合并体现了会计市场广大中介从业人员的愿望和心声,对治理“乱办、乱管、乱执业”的局面,改善执业环境、提高执业质量、培育和发展社会中介服务体系,具有重要的现实意义和历史意义。成立了“三行业”合并协调小组由财政局副局长刘有恒同志担任组长。“三行业”合并中的一般问题由协调小组研究解决,重大问题交市财政局、国税、地税、国资局共同协商解决。

(三)关于脱钩改制工作。全市112家会计师(审计)事务所已全面完成脱钩改制,改制后的事务所83家。司法局所属的律师事务所175家,全部完成脱钩改制工作,实行有限责任制。资产评估事务所(包括国有资产评估、房屋评估、地产评估、乡镇集体资产评估)共200家,脱钩改制后为88家,取消资格112家。市建委直属的工程概算、结算、编审、咨询机构共32家,已完成脱钩改制7家。另有税务、卫生、审计、工商等部门所属6家,都完成了改制工作。

四、圆满完成注册会计师后续教育和考试工作

(一)抓质量、重实效,成功举办8期后续教育培训班。根据2000年培训计划,本着抓质量、重实效的办班宗旨,6~8月成功举办了4期《会计准则》培训班,1期事务所内部管理培训班,4期审计工作底稿软件培训班,参培人数758人,其中注册会计师690人,占培训总人数91%。2000年首次与国家会计学院、四川省注协联合举办了1期培训班,邀请国家会计学院副院长、北大法学院教授、深圳注协秘书长等业内知名人士授课。在抓本市培训的同时,还组织10余家事务所共29人参加中注协举办的各种培训班。

(二)顺利完成注册会计师报名考试工作。2000年报名人数8339人,比上年增加1216人,报考科目19896科,比上年增加1997科。报名工作较之1999年有了改进和调整,报名点改设在重庆工业管理学院,与考试点一致,让考生熟悉环境,有利于考生赴考。报名时间连续工作20多天,双休日不休,受到广大考生赞扬。注册会计师考试工作任务繁重,市注协坚持贯彻“严守保密制度,严格操作规程,严肃考场纪律,严密管理程序”的“四严”方针,所有考场井然有序,未发生任何泄密事件和重大问题。2000年考试合格科目1996科,比上年增加220科。除会计、税法两科合格率略有下降外,其余科目合格率均有提高。其中会计合格率12.93%,财务成本管理合格率24.21%,经济法合格率29.09%,税法合格率14.49%。五科一次性合格4人,本年度累计全科合格168人,并颁发了证书。

(三)组织证券期货相关业务资格考试。2000年全市有40家事务所的160名注册会计师报名,比1999年80人增加一倍,有12人考试合格。

五、发挥服务协调职能,为事务所服务

(一)为规范会计师事务所收费行为,维护事务所、注册会计师和委托人的合法权益。通过召开座谈会、了解情况、收集资料、反复测算、调查研究,提出新的收费标准建

议稿,并报请市物价局审定批准,于2000年6月正式出台了《重庆市会计师事务所执业收费标准及管理办法》。

(二)改进所得税征收办法。为规范税收行为,简化纳税程序,提高效率,保证税收。参照其他省市的做法,结合重庆市实际情况,进行调查、核算,建议实行纯盈率征收法,并提出了具体方案,呈报市地税局待审批。

(三)切实做好注册管理工作。按照财政部《注册会计师注册审批暂行办法》和中注协的有关规定,严格审批,对申报不实、材料虚假的不予受理。申报材料不全,要补充齐全,才予审批。2000年,共审批注册会计师117人(考试合格82人),非执业会员233人(考试合格112人)。办理了注册会计师167人次转所,非执业会员70人次转所,促进了人才合理流动。同时办理了15人次事务所主任会计师的变更申请,主任会计师的文化素质、专业素质、年龄结构相应提高。到2000年底,全市共有会计师事务所68家,注册会计师822人,非执业会员1557人。为实现注册管理由手工操作向计算机网络管理发展,按中注协的要求,基本完成了事务所、注册会计师、非执业会员基本信息和补充信息的录入工作。为规范注册会计师签署报告文本,维护报告文本的法律效力,由市注协统一编号刻制注册会计师执业专用印章,并下发了加强管理的通知。

(四)建立重庆市注册会计师信息网络。根据中注协建立网站的要求,投资数万元安装完成了网络的硬件设施,并配备专业人员。重庆市首家事务所信息网络——重庆博远会计师事务所网站11月24日正式开通,必将推动事务所信息网络建设工作快速发展。

(五)办好会刊《重庆注册会计师通讯》。根据宣传党的方针、政策,为注册会计师服务的办刊宗旨,2000年编辑发行了4期近30万字的《重庆注册会计师通讯》。一是改换刊名,由原来的《内部通讯》改为《重庆注册会计师通讯》,由原白色封面改为彩色封面,扩大了刊物容量;二是开辟专栏,增设“热点问题”、“经验介绍”等四个专栏,初步改变了过去只是转载的情况。三是建立了一支通讯员队伍,并于5月份召开通讯员队伍成立大会,为办好刊物打下了坚实的基础。

六、抓好财务工作,加快财会电算化

(一)开展财务检查工作。2000年10月根据事务所收入规模,对8家事务所的财务会计工作进行检查。重点检查财务会计基础工作、执业收费标准执行情况、财会电算化工作和会费提交情况,检查过程中,事务所积极配合,收到了预期效果。

(二)财会电算化工作,有了新的进展。5月和9月先后举办了2期培训班,至年底止,全行业购买用友财务软件达到56户,比上年新增15户,且多数都已开始使用软件记账、编制报表。市注协已全面使用财务软件,制定了财会电算化的各项制度,达到计算机替代手工记账的标准,并申报主管部门审批后执行。

(三)准确、及时编制会计报表。按中注协的要求,按季、按年汇编事务所会计报表,作到户户审查、逐项核对,发现问题和差错,及时与事务所联系,进行调整或补送报

表,保证汇总质量,并及时上报,获得中注协2000年度报表编制软盘优秀奖,也是连续三年获此殊荣。

七、加强协会自身建设

市注协秘书处坚持党的领导和思想工作,一是教育全体工作人员增强党的意识,加强廉政教育,协会是在财政局党组和管理中心党总支领导下工作;二是明确协会职能,找准自己的位置,坚定不移,充满信心做好工作;三是加强组织纪律性,齐心协力干事业。为加强自身建设、规范办事程序,对协会成立三年来陆续建立的部门职责范围等十三个单项制度,重新修订编印成册,下发到各个业务部门贯彻执行。

(重庆市注册会计师协会供稿 何绍权执笔)

贵州省注册会计师工作

2000年,贵州省注册会计师协会在巩固清理整顿社会中介机构成果的基础上,实现了贵州省注册会计师协会与贵州省资产评估协会的合并,行业管理的各项工作得到全面推进,全省注册会计师和注册评估师事业的规范管理上了一个新台阶。

一、顺利实现两会合并

为巩固和发展清理整顿的成果,贵州省财政厅根据国务院办公厅《关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》精神和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要求,经研究,认为贵州省两会合并的条件已成熟,于2000年11月6日下发了《关于同意贵州省注册会计师协会与贵州省资产评估协会合并的通知》。文中明确:①合并后的协会定名为贵州省注册会计师协会,同时保留贵州省资产评估协会的牌子。原贵州省注册会计师协会(以下简称省注协)和贵州省资产评估协会(以下简称省评协)的职能统一由合并后的省注协承担。②两会合并,其意义和影响十分深远,要广泛宣传,精心组织,确保合并后各项工作的平稳、顺利进行。③按照社会团体管理的有关规定和程序,做好有关注册登记工作。④根据协会“服务、监督、管理、协调”的宗旨,做好全省注册会计师行业和资产评估行业的各项工作。

省注协和省评协根据省财政厅两会合并的批示,及时于11月7日召开了两会常务理事联席会议,应到常务理事43人,实到30人。省财政厅副厅长何文江到会宣读了关于两会合并的通知,通报了合并的情况;原省评协秘书长程智明和原省注协副秘书长许明分别向会议汇报了省评协和省注协1999年1月至2000年10月的协会工作情况;会议还一致通过了省财政厅关于推荐王兴发为合并后省注协副会长和程智明任协会秘书长的建议。省注协和省评协的合并,对贵州省注册会计师行业和资产评估师行业的规范管理和健康发展影响深远。

合并后协会工作有序开展,加强了对事务所和注册会

计师、注册资产评估师的规范管理。到2000年底,全省有会计师事务所43家,其中有限责任36家,合伙制7家,执业注册会计师434人,非执业会员553人。资产评估事务所49家,其中有限责任41家,合伙制8家,专营14家,兼营35家,执业注册资产评估师219人。

二、加强业务监管,提高执业质量

根据2000年初制定的业务监管计划,按照中注协业务检查规定和业务监管会议精神,有组织有计划地抽调业务骨干,组成业务质量检查组,对有关事务所,特别是反映有问题的事务所进行了执业质量、执业道德、财务收支、内部管理等的重点检查。对查出的问题,要求限期改正,或按照有关规定作出相应的处理。注销了超龄执业的注册会计师,对1个会计师事务所作出了终止执业的处理。

三、组织两师资格考试工作

(一)注册会计师全国统一考试。2000年度报考人数5906人,比上年增加1107人,增长23%。其中报考全科670人,单科5236人。在报考单科的人员中,会计4231人,审计1805人,财务成本管理2826人,经济法3391人,税法3069人。考试结果,单科合格607人科,其中会计137人,审计76人,财务成本管理116人,经济法174人,税法104人。

(二)证券期货相关业务资格考试。全省16家会计师事务所中的73名注册会计师报名,参加考试61人,参考率为83.65%。14人考试成绩合格,合格率为22.95%,比全国12.51%的合格率高出10.44个百分点。考得好的重要原因之一,是一些事务所给予报考者较充裕的脱产复习时间,有的还建立了奖励制度。

(三)注册资产评估师全国统一考试。本年全省报考950人,比上年增加49人,增长5.44%。其中报考全科的562人,4科的72人,3科的198人,2科的83人,1科的35人。511人参加考试,参考率为53.29%。考试结果,全科合格14人,两年滚动合格48人,本年全科合格共62人。到2000年底,全省9个地州市均有了全科合格的注册资产评估师,结束了有的地区无资产评估师的历史。

四、狠抓注册会计师后续教育培训

2000年度共举办注册会计师后续教育培训班5期,培训387人,基本达到了对执业注册会计师轮训一遍的目标。2000年的后续教育培训具有以下特点:一是按年初制定的培训计划进行。在两会合并工作繁多的情况下,后续教育培训工作得到加强。二是后续教育立足为注册会计师服务,尽量提供方便。第二期后续教育培训班根据个别地区注册会计师相对集中的情况,在遵义市举行,节约了该地区注册会计师长途往返时间。第三期培训班放在一个注册会计师人数较多的集团事务所举行,方便了该集团所的工作,为集团内各成员所交流沟通情况和研究有关问题提供了便利。采用多种形式举办培训班,受到广大注册会计师的欢迎和好评。三是邀请中注协培训部的领导到培训班指导,召开座谈会,听取中注协和注册会计师对贵州省后续教育培训的意见和建议。