

五、培训工作得到高度重视

针对云南省注册会计师队伍基础差、底子薄、人才储备不足、执业人员素质不高的状况和事务所体制改革后出现的新情况、新问题,在省财政厅领导的高度重视和支持下,省注协积极搞好培训工作。全年共举办考前培训班5期、《会计法》培训班1期、主任会计师培训班1期、后续教育培训班4期,累计培训注册会计师和其他相关人员1358人次。培训中认真挑选师资队伍,聘请省内外有理论水平和实践经验的专家、教授讲课。不仅注重培训数量,而且注重培训质量;不仅注重提高注册会计师的业务水平,同时注重提高其思想政治素质,为云南注册会计师行业的可持续发展和注册会计师队伍建设奠定了基础。

六、考试工作任务圆满完成

2000年,省注协在人手少、任务重、经费有限的情况下,建立考试机构,精心组织注册会计师、注册资产评估师和注册会计师证券期货相关业务资格考试工作。协会秘书处人员全力以赴,做好考试报名、考试用书发放、考前培训、试卷接送保管和考试实施各项工作,保证了考试工作顺利安全地进行。全国注册会计师证券期货相关业务资格考试,昆明考区,不仅组织了省内104人报名参加考试,而且安排了贵州、广西等省区193人应试。全省有5名考生通过考试取得了证券期货相关业务资格。全省注册会计师资格考试报名11617人,比上年增加4482人,增长62.80%,考试规模首次突破了1万人。平均出考率57.16%,比上年提高了4.46%。各科考试合格人数和合格率分别为:会计273人,合格率6.83%;审计160人,合格率13.78%;财务成本管理158人,合格率7.99%;经济法390人,合格率13.34%;税法251人,合格率9.05%。全省共通过1220科次,全科一次通过的有2人,五年累计通过的有100人。全省注册资产评估师考试报名1198人,有16人一次通过,两年累计通过的有69人。

七、行业信息网络建设开始起步

2000年7月中注协正式实施行业广域网建设规划,云南省基础设施相对落后,但在中注协的大力支持下,2000年10月已完成了省注协局域网布线工作,并按中注协的规划办理了入网专线申报工作。到2000年底已有4家事务所配置了电子邮件信箱。云南注册会计师行业信息化建设正在有计划、有步骤地推进。

八、清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作

2000年3月15日,云南省政府办公厅转发了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,成立了云南省清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组和办公室。省注协作为云南省清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组办公室,在人手少、任务重、时间紧、困难大的情况下,依靠省政府的领导和财政厅的大力支持,做了许多有益的工作。通过召开会议、转发文件、新闻宣传、调查座谈等多种方式,按照国务院清理整顿经济鉴证类社会中介机构领

导小组制定的原则和要求,扎扎实实推进清理整顿工作。

九、协会自身建设

2000年8月,省财政厅批准云南省注册会计师协会和云南省资产评估协会合并,经两个月的筹备,于10月正式合并办公。根据云南省注册会计师协会的职能、职责和行业管理的要求,按照与中国注册会计师协会“内设机构上下对口和精简效能”的原则,设置协会办公室(含对外联络部)、财务管理部、综合信息部、业务监管部(含专业标准部)、培训部、考试部、注册管理部等六部一室。同时,充实了协会管理队伍,改善了办公条件,协会自身管理得到了加强。

(云南省注册会计师协会供稿 步克明执笔)

西藏自治区注册会计师工作

2000年,西藏自治区注册会计师协会(以下简称区注协)在中国注册会计师协会和区财政厅领导的关心和支持下,通过区注协和事务所全体工作人员的共同努力,较好地完成了业务培训及资格考试等任务。

一、清理经济鉴证类社会中介机构工作

为了促进经济鉴证类社会中介机构健康发展,充分发挥其维护市场经济秩序的积极作用,经国务院批准,决定对经济鉴证类社会中介机构进行清理整顿。这项工作得到了西藏自治区各级领导的高度重视,为了加强领导,便于协调,保证清理工作的顺利进行,西藏自治区于2000年2月16日成立了以自治区人民政府领导为首的清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组,组织和领导区注协实施各项具体工作。一是根据国务院清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组《关于抓紧落实注册税务师、注册资产评估师、注册会计师行业合并统一管理工作的通知》及自治区人民政府领导的批示,提出了西藏三行业合并管理的意见:到2000年底,西藏仅有西藏自治区注册会计师协会一家行业管理机构,不存在资产评估协会和税务管理中心,其职能由国有资产管理局和自治区税务局代为履行,不存在机构和人员的合并问题。为此,趁机构改革之机,把注册会计师、注册资产评估师、注册税务师的职能统一划归区注协来管理。二是根据《国务院转发国务院清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组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》、国务院清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组《关于进一步明确经济鉴证类社会中介机构清理整顿范围的通知》及自治区人民政府领导的批示精神,西藏自治区注册会计师协会于2000年10月26~30日对全区的经济鉴证类社会中介机构进行了调查。西藏属于清理整顿范围的中介机构共有25家,其中,以财务会计知识为基础的行业机构有9家;以房地产、工程技术相关专业为基础的行业机构有2家;以法律相关知识为基础的行业机构有14家。针对西藏经济鉴证类社会中介机构的基本情况及脱钩改制存在的

问题和困难,考虑到全国经济鉴证类社会中介机构脱钩改制的步伐,西藏自治区注册会计师协会向自治区政府做了书面汇报并提出了完成脱钩改制工作的具体实施意见。

二、注册会计师考试及培训工作

2000年,西藏自治区注册会计师考试报名人数为208人,是历年来报考人数最多的一年。为了提高业务素质并使考生能取得良好的考试成绩,区注协于7月28日至8月17日在拉萨举办了考前辅导班,参加培训人数有58人。考试结果:西藏共有12人取得单科合格成绩。

三、强化业务监管工作

为进一步促使西藏自治区会计师事务所和注册会计师提高职业道德和执业质量,根据《中华人民共和国注册会计师法》和《会计师事务所业务检查制度(试行)》的有关规定,区注协于12月18~20日,抽派有关工作人员和注册会计师,对拉萨市4家事务所进行了实地业务检查,通过听取事务所情况汇报,查阅有关人事、内控制度、报告及工作底稿等形式,对几家事务所执行独立审计准则和内控制度,遵守职业道德等方面有了深入了解。通过此次业务检查,深刻认识到西藏自治区会计师事务所执业质量还存在着一些不容忽视和亟需提高的方面,事务所内部质量控制制度需要不断完善,协会应着重加大注册会计师的培训工作,努力提高从业人员的素质,加强职业道德建设,充分发挥监督、管理、协调和服务职能。

四、加强与其他省市的联系,学习先进经验

为了缩小西藏注册会计师行业与全国的差距,跟上全国体制改革的步伐,在西藏自治区人民政府、中国注册会计师协会的关心下,经西藏自治区财政厅批准,区注协组织区内各事务所的负责人组成考察组,于4月15~28日赴北京、江苏、深圳进行了为期14天的考察学习。通过这次考察,使大家了解了内地省(市)会计师(审计)事务所脱钩改制的情况及发展现状,学习了内地事务所和注协在行业管理方面的先进经验。同时,也开阔了眼界,对注册会计师事业的发展前景有了更进一步的认识,增强了从事注册会计师事业的信心,也认识到西藏事务所脱钩改制势在必行,否则将无立足之地,必须抓住加入WTO和西部大开发的历史机遇,进一步更新观念,使事务所上规模、上档次、上水平,逐步、积极、稳妥地推进西藏注册会计师事业的发展,从而更好地为西部大开发和振兴西藏经济服务。

(西藏自治区注册会计师协会供稿 金珠多吉执笔)

陕西省注册会计师工作

2000年,陕西省注册会计师协会按照监督管理和服务并举的原则,在规范注册会计师执业行为、提高注册会计师执业质量、加强协会自身建设以及参与清理整顿经济鉴证类

社会中介机构等方面取得一定成绩。

一、深化事务所体制改革,进一步巩固脱钩改制工作成果

(一)对事务所脱钩改制进行全面的检查验收。上半年,共审查批准改制设立36家事务所,其中1家联合会计师事务所,按时完成了陕西省注册会计师行业的脱钩改制任务。根据省注协2000年工作安排,省注协秘书处先后组织5个检查验收小组,从3月14日至4月2日,对全省已完成脱钩改制的87家事务所进行了全面的检查验收,占全省完成脱钩改制事务所总数的68%。通过检查验收,撤销1家事务所,对34家脱钩改制工作不彻底的事务所进行了通报批评。

(二)严格会计师事务所及其从业人员的审批与管理。一是做好日常注册登记工作。省注协本着严格把关、实事求是的原则,全年共办理注册会计师注册110人,批准转所149人次,批准非执业会员135人,注册会计师转非执业会员57人,恢复注册会计师执业资格20人。二是结合行业清理整顿,完成了全省注册会计师换证工作。注协对全省1394名注册会计师换证材料进行汇总、上报,经中注协审核后办理了执业证书的换证工作。同时,按照财政部、中国证监会有关文件的要求,审批上报1家具有证券期货相关业务资格和5家具有金融相关审计业务资格事务所的材料,并完成了128家事务所执业证书的换证工作。

(三)制定规范性文件,推动全省事务所健康发展。在广泛征求各方面意见的基础上,拟定了《陕西省注册会计师行业监督管理暂行办法》,经协会秘书长办公会议通过后,报省财政厅领导审定。

二、加强行业监管,提高执业质量

(一)完善业务报备制度,加强监管基础工作。自1999年1月1日起,省注协在全省建立了会计师事务所执业情况报备制度,为了进一步完善行业监管体系,强化监管力度,对改制后的事务所全面实行执业情况报备制度,并将其作为事务所业务检查的一项基础内容,取得了良好效果。

(二)积极开展业务检查工作,加大对违规会计师事务所的处罚力度。2000年对1296名注册会计师的年检资料认真进行了审核,开展了年检工作。同时,按照省注协《关于开展2000年会计师事务所业务检查工作的通知》精神,8月6日至10月26日,选调了26名业务骨干组成了2个检查组,对全省46家会计师事务所开展了业务检查工作,占全省事务所总数的36%,共抽查了953份业务报告,抽查量是上年业务检查量的7倍。并抽调业务骨干12人,积极配合中注协、中国证监会、财政部驻陕专员办等部门,对陕西岳华、陕西五联、陕西正大、陕西立信、咸阳德利信5家事务所的业务进行检查。对违规的西安康胜有限责任会计师事务所给予警告处分,对陕西鸿信、延安永盛、安康诚信、汉中恒信等4家有限责任会计师事务所在全省进行通报批评。

(三)认真受理投诉、举报案件,做到件件有结果。2000年共受理对事务所和注册会计师违法、违规执业的投