

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(审计)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

诉举报案件 25 件,已处理 15 件,其余案件正抓紧处理。通过对案件的处理,基本做到事事有落实,件件有结果。同时加大对行业不正当竞争行为的监督力度,及时转发了财政部《关于重申不得以行政手段干预会计师事务所依法执业等有关问题的通知》,并公布了投诉举报电话,认真查处投诉举报案件,维护各方面的合法权益,保证了行业的规范有序发展。

(四)做好协调工作,改善执业环境。一是根据《税收征收管理法》和《企业所得税暂行条例》,在对全省 14 家事务所调查测算的基础上,配合省地税局制定了《陕西省会计师事务所企业所得税定率征收暂行办法》,使事务所企业所得税纯益率暂定为 8%,切实减轻了事务所的负担;二是根据财政部《关于印发〈会计师事务所从事基本建设工程预算、结算、决算审核暂行办法〉的通知》,配合财政厅、审计厅、计委研究制定了《陕西省会计师事务所承办基建审计验证业务管理办法》;三是与中国人民保险公司陕西分公司共同举办了陕西省注册会计师职业责任保险研讨会。通过主动与有关部门协调,制定了可行的规章制度,切实维护了事务所和注册会计师的合法权益。

三、注册会计师考试和后续教育培训工作

(一)遵循严密组织、严肃纪律、严格要求的原则,精心组织完成了 2000 年注册会计师统考工作和证券期货相关业务相关业务的考试报名工作。2000 年全省共有 14 031 人报名参加注册会计师全国统一考试,比上年增加了 1 965 人,增长率 16.3%,创下全省报名人数历史最高记录,省注协及早制定下发了《报名简章》和相关规定,组织完成了考试用书的征订、发售工作,以及准考证的核对、打印和发放工作。为了便于考生更好地把握考试重点和难点,省考办从各高校选调了 11 名有丰富授课经验的教师在西安市 10 个教学点,举办了考前辅导班,共有近 2 600 名考生参加。2000 年,注册会计师考试出考率为 59.96%,平均通过率 16.77%,其中有 4 人五科一次通过。证券期货相关业务资格考试共有 137 人报名,比上年增加 24 人,通过 15 人,占报名人数 10.95%。

(二)健全培训体系,充实培训内容。一是举办了 11 期后续教育培训班,培训注册会计师 1 344 人次;二是组织有证券从业资格的注册会计师及各事务所主任 26 人参加中注协举办的培训班;三是从事务所抽调 6 名业务能力强、理论水平高的注册会计师参加中注协举办的师资培训班,以扩大陕西省师资队伍,提高培训效果和水平。

四、进一步加强对外交流与合作,积极做好理论研究与舆论宣传工作

(一)与香港会计界同行作了一次广泛地交流。11 月,按照省政府的统一安排,在陕西香港节期间,组织 40 名由会计界专家学者和注册会计师组成的代表团,与香港会计师公会的同行就加强陕港两地注册会计师行业的交流与合作进行了深入探讨,达成了广泛共识。通过这次交流与合作,增强了两地注册会计师同行的友谊和理解,拓展了合作领域。

(二)圆满完成《陕西注册会计师》的编辑发行工作。

《陕西注册会计师》全年共编辑发行了 13 期(含 1 期清理整顿增刊),刊载省内各事务所、注册会计师和其他人士的文章 45 篇,并将原来的小 16 开扩版为大 16 开,刊载量增加了 40%以上,信息量达 100 万字。同时改进了邮寄方式,对西安地区以外的事务所采取直接邮寄的方法,提高了发行速度;建立了向厅内各处室、各地市财政、审计部门及社会知名人士赠阅制度,扩大了会刊的宣传面和影响力。

(三)加快行业信息网络建设。由于政府机构改革,陕西省行业信息网络未能及时建成。但是已经做好了一些前期准备工作,完成了线路的布设和连通的测试,进行了标准化机房的设计和部分辅助设施建设,为下一阶段建立全省行业信息网创造了良好的条件。

(四)组织全省行业科研课题招标和论文评奖表彰的前期准备工作。为了研究行业改革和发展中带有全局性、方向性的重大问题,省注协在《陕西日报》上刊登了科研课题招标和论文评奖公告,着重就 14 个课题在全省范围内面向社会进行招标研究。

五、经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作

根据省政府办公厅《关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》精神和财政厅的决定,由省注协承担处理省清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组及其办公室的日常

工作。

(一)落实后勤保障,进行前期调研。一是办理公章刻制、印制领导小组和办公室发文稿纸及落实办公场地等事项,开通公布了联系电话;二是向各部门、各直属机构制发了所属行业社会中介机构情况调查表,并组织专人深入到 8 个有关行业主管部门、行业协会、管理中心等单位调查中介机构的现状及存在问题,就清理整顿的有关政策进行沟通和协调,初步掌握了全省社会中介行业的分布及执业机构、人员、业务的基本情况;三是配合有关部门召开了两次座谈会,研究讨论具体工作。

(二)及时制定脱钩改制政策,督促地市、行业开展工作。按照国务院的统一安排和部署,省注协代省政府办公厅拟定了《陕西省人民政府办公厅关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》,以清整办名义制定下发了《关于抓紧完成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》,与省工商局联合转发了《关于经济鉴证类社会中介机构脱钩改制中登记注册问题的通知》,制定这些政策,有力地推动全省经济鉴证类社会中介机构脱钩改制工作,增强了对各地市、各行业脱钩改制工作的监督和指导。

(三)组织召开省清理整顿领导小组(扩大)会议,抓紧落实会议各项决定。根据全国清理整顿会议精神和国务院清理整顿工作的具体意见,结合全省实际,制定了陕西省注册会计师协会、陕西省资产评估协会和陕西省注册税务师中心三行业合并方案,并于 12 月 19 日组织召开了省清理整顿领导小组(扩大)会议,会议通过了三行业的合并方案。

六、抓好“三讲”教育,切实加强协会建设

(一)深刻领会“三个代表”的精神实质,用“三讲”

教育的成果指导协会工作。为了巩固“三讲”教育的成果,省注协以“三个代表”要求来指导全省注册会计师行业的管理工作。省注协秘书处按照财政厅党组的要求,及时组织全体党员和工作人员认真学习“三讲”必读篇目和江泽民同志关于“三个代表”的重要论述,并结合自己的工作和思想实际,展开了深入的讨论,广泛地交流了学习体会。通过学习,全体工作人员更新了观念,转变了作风。一是营造了“讲学习”的风气。注协的工作人员按照学习计划不仅学习了政治理论、经济理论和党的政策,而且又抓紧学习必备的专业知识和技能,学会以正确的理论为指导,学以致用,学用结合。二是在思想和行动上贯彻了“讲政治”。省注协全年一切工作的开展,都是服从促进陕西注册会计师事业发展的大局,妥善解决脱钩改制后事务所存在的问题和矛盾,促进事务所健康发展,这是贯彻落实“讲政治”的具体体现。三是扬起“讲正气”的旗帜。通过讲正气,增强了注协的凝聚力和战斗力。通过“三讲教育”,结合“三个代表”要求,全体工作人员充分认识搞好行业管理的重要性,增强了荣誉感和使命感。

(二)完善内部规章制度,健全秘书处组织机构。一是根据事业发展和工作的需要,对协会秘书处内设机构和各室职能进行了调整,优化了秘书处的人力资源配置和职能组合。二是加强了内部规章制度建设,制定了22个内部规章制度。三是搞好协会日常服务工作,提高了协会的综合服务能力,1999年会计年报汇总获中注协三等奖。

(陕西省注册会计师协会供稿 王荣丹执笔)

甘肃省注册会计师工作

2000年,甘肃省注协以巩固事务所体制改革成果为重点,在业务监管、考试培训等方面做了大量工作,较好地完成了各项工作任务。

一、巩固体制改革成果,推进事务所上规模上水平

(一)巩固脱钩改制成果。在1999年底102家事务所脱钩改制的基础上,2000年初,省注协对4家已上报改制材料但未完全完成脱钩改制任务的事务所做出停止执业的决定,要求在当年3月底前完成脱钩改制,并撤销了22家未完成脱钩改制的事务所。3月,分别对4家停止执业的事务所脱钩改制进行批复。至此,全省140家事务所中完成脱钩改制的事务所106家,合并减少11家,撤销22家,军队事务所不参加地方改制的1家,全省注册会计师行业脱钩改制工作全面完成。

(二)及时公告脱钩改制事务所名单,换发执业证书。在全省事务所脱钩改制完成后,2000年3月16日,省注协在《甘肃日报》上及时公告了脱钩改制的事务所名单,为改制后的事务所公平竞争、接受社会监督、依法执业创造了条件。换发了106家事务所执业证书和792名注册会计师执业

证书。

(三)规范管理,加强行业管理力度。针对一些事务所合伙人的入伙、退伙约束机制不健全,原挂靠单位对更换主任会计师施加影响等情况,省注协及时下发了《关于重申会计师事务所负责人任免有关问题的通知》,明确要求原挂靠单位与事务所之间不再有隶属关系,原挂靠单位不得以任何形式对事务所进行管理,不再任命和管理事务所负责人,省注协根据有关规定依法对会计师事务所实行行业管理,事务所负责人应按章程和有关协议及程序选举产生,并由事务所报省注协审核同意,由省财政厅批准。据此,省注协及时更换了脱钩改制后不符合规定的5名主任会计师,制止了不合要求的事务所负责人的任命,撤销了注册会计师不到位的嘉峪关会计师事务所。

(四)严格审批条件,规范注册管理。为加强注册会计师行业的管理,规范注册会计师注册管理工作,根据《中华人民共和国注册会计师法》的有关规定,经省注协严格审查,2000年度新批准67人为执业注册会计师。

(五)开展非执业会员年检工作。根据《甘肃省注册会计师个人会员管理办法》有关规定,在2000年4季度开展了非执业会员的年检登记工作,为非执业会员免费提供省注协编印的《注册会计师工作手册》,作为会员的后续教育材料。

(六)积极推动事务所上规模、上水平。事务所体制改革给行业建设带来了积极影响,规模化发展的势头日趋强盛。在甘肃省脱钩改制中,已达到办所条件和扩大规模的事务所之间的合并也很普遍。在省注协的协调和促使下,平凉地区审计事务所与各县所实现了联合,临夏、甘南等原会计师事务所与审计事务所进行了合并,金昌市两家审计事务所也进行了合并。省注协积极贯彻执行财政部《会计师事务所扩大规模若干问题的指导意见》、《会计师事务所分所暂行办法》和《会计师事务所合并审批管理暂行办法》、《注册会计师执行证券期货相关业务许可证管理规定》等文件要求,积极推动和协调甘肃五联、青海五联、宁夏五联、甘肃弘信等4家具有证券业务从业资格的事务所进行合并,成立跨省区的五联联合会计师事务所,该事务所所有证券业务从业资格注册会计师43人,注册会计师150人,从业人员311人,1999年度收入1836万元,成为西部地区的龙头事务所。

二、加强执业质量监督检查,提高执业水平

(一)组织业务检查,及时处理存在问题。根据中注协《关于开展2000年度会计师事务所业务检查工作的通知》精神,为了规范注册会计师执业行为,提高执业质量,省注协抽调6名工作人员和3名注册会计师,组成3个检查组,于7月20日至8月17日分别对兰州、白银、定西、临夏、甘南、武威、金昌、张掖、酒泉、嘉峪关等10个地州市31家会计师事务所进行了业务检查。从总体上看,绝大部分事务所在内部管理制度和业务质量方面都有普遍提高。一是内部控制制度和财务核算等日趋完善。会计师事务所脱钩改制后,健全了内部控制及内部考核制度,使事务所内部管理逐步趋于规范化、合理化,强化了从业人员特别是注册会计师和合伙人的管理意识,提高了业务质量。二是全省统一的工