

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

作底稿得到普遍实施。三是注册会计师的业务水平有了提高,增强了风险意识。检查中发现大多数注册会计师能严格遵循独立审计准则和职业道德,出具的业务报告比较规范,三级复核制度健全,审计意见明确,证据充分,避免了执业风险。但也存在一些问题:一是个别事务所没有根据自身的实际情况,按独立审计准则的要求,制定内部质量控制制度;有的虽然建立了制度,但在实际工作中没有认真贯彻执行,致使在审计项目中没有编制审计计划,没有对报告与工作底稿进行逐级复核。二是缺少部分审计程序,取证不足。有的事务所在对被审单位未进行调查的情况下,直接验证和审计,如以购货发票作为实物出资的依据,未实施现场监盘或抽盘;有的直接以被审单位提供的资产评估报告作为实物验证,未获得相关的产权证明;有的未遵循独立审计准则的具体要求,直接以被审单位提供的年度会计报表出具审计报告,未获取相关的审计证据;有的对往来款项的查验,未进行函证,也未实施相关的替代审计程序予以核实,直接以账面数确证。三是报告的内容及格式不够规范。

(二)加强业务监管工作的沟通和交流。省注协针对事务所脱钩改制后业务监管工作的新情况、新问题,加强与各省市的交流和沟通。6月参加了西北西南地区注协秘书长协作会,分管监管工作的副秘书长在会上作了题为《强化业务监管规范行业发展》的发言,就甘肃省业务监管工作的情况和问题进行了探讨和交流;12月参加了中注协在海南举办的监管工作研讨会,提交了《会计师事务所规模化后监管工作面临的问题及对策》,就规模化后的事务所监管工作、跨省的分支机构的管理及业务多元化和综合化经营等进行了研讨和交流。

三、组织注册会计师考试工作

2000年甘肃省注册会计师统一考试报名人数达到6348人,比上年增加916人,增长18.7%。为了组织好考试,按照财政部注册会计师考试委员会的要求,2000年2月份成立了甘肃省第九届注册会计师考试委员会及办公室。4~5月全省共发放辅导教材2.2万册,广大考生及时领到了教材。为提高考生应试能力,省考办在组织考试工作的同时举办了4期考前培训班。1~8月,举办了长期辅导班,共有200人参加;6~8月,举办两个短期辅导班,约有600多人参加辅导;5月1~7日,聘请国家会计学院、天津财经学院的教授,对甘肃省报考证券期货相关业务资格考试的考生进行封闭式教学。9月8~9日,召开了全省考试工作会议,传达了全国考试工作会议精神,学习了《考务工作规则》及全国考办的有关规定,对考前具体细节作了周密的布置,并奖励了1999年先进集体。2000年全省综合出考率为56.68%,一次全科通过2人,单科合格509人,累计全科合格60人;全科合格率1.06%,单科合格率14.15%,成绩明显好于往年。2000年度全国证券期货相关业务资格考试全国设11个考点,其中西北五省及河南省考点设在兰州。省注协做了详细而周密的安排。6月18日,六省区558名考生如期在兰州参考,甘肃省有92人参考,5人通过。

四、强化业务培训,提高专业素质

1. 8月15~20日,在兰州举办事务所计算机及网络知

识培训班,共50人参加。

2. 8月21~27日,举办全省事务所合伙人培训班,聘请国家会计学院刘霄仑、林炳发,中瑞华会计师事务所主任会计师顾仁荣讲学,全省共150余名注册会计师包括50多家事务所主任会计师参加了培训。

3. 10月11~17日,承办全国注册会计师法律责任培训班,中注协选派6名师资来讲学,全国共有150多名注册会计师参加,甘肃省有110多名注册会计师参加。

4. 选派30多名注册会计师参加中注协、国家会计学院举办的培训班。

五、扩大宣传交流,加速信息网络建设

(一)编印《注册会计师工作手册》。省注协对近几年全国及甘肃省注册会计师行业的法律法规、注册管理、专业标准、业务监管、考试培训、财务制度、清理整顿、脱钩改制及全省事务所通讯录等内容进行分类整理,于6月编印、出版发行《注册会计师工作手册》。这本手册对于宣传甘肃省注册会计师行业,起到了良好的作用。

(二)改善管理手段,加速信息网络建设。为了建立和开发使用中国注册会计师行业信息网络,加快与事务所的微机联网,利用网络,提高协会管理效率和信息获取发布的时效性,开通信息渠道,向社会提供行业信息和咨询服务,2000年4月30日开通省注协局域网,成为全国注册会计师行业继深圳、河北、北京之后第4家网站,西部地区第1家网站,这为甘肃省注册会计师行业迎接西部大开发战略的实施,发挥了积极的作用。随后,适时召开了兰州地区30多家事务所负责人座谈会,通报了省注协网络建设情况,部署了事务所的网络建设,并于2000年5月29日印发了《关于我省注册会计师行业计算机信息网络建设的通知》,要求凡完成脱钩改制的事务所均为省注协网络成员,会计师事务所要全部上网。到2000年底,兰州市部分事务所已实现上网。

此外,经省政府批准,省注协组织有关会计师事务所主任会计师一共13人,于2000年4月赴意大利、德国、法国等国家对会计师事务所及注册会计师行业的管理、发展、执业等情况进行了考察学习,这对提高甘肃省注册会计师行业的管理和执业水平,增强风险意识具有积极的推动作用。

(三)提高《甘肃注册会计师通讯》质量,扩大发行范围。2000年共印发《甘肃注册会计师通讯》6期,为及时传达有关政策法规,交流外省市的经验起了积极作用,已成为广大注册会计师和社会各界学习和了解注册会计师行业不可缺少的资料。

六、加强行业财务管理工作,实现协会会计核算管理

(一)规范财务管理工作。行业财务管理和数据统计,不仅关系事务所的规范运作,也是掌握行业总体情况的重要信息源。为此,省注协加强对事务所经常性的监督管理工作,同时结合业务检查,把事务所的财务管理工作作为一项检查的重要内容,针对存在的问题,提出改进的意见和措施,通过决算会审,指导事务所进一步规范财务工作。检查中发现有的事务所在脱钩改制过程中,把会费当作资产划归

挂靠单位,造成会费流失,影响了协会工作的正常开展。

(二)实现协会会计电算化管理。面对全行业会计电算化管理的要求和趋势,省注协适时调整了会计人员,选派两位精通计算机的人员从事会计、出纳工作,为会计电算化管理创造了条件,提高了工作效率。

(三)1999年度会费收支情况。1999年度全省由于脱钩改制,业务收入受到严重影响,根据决算汇总,全省业务收入为3 517万元,按3%计算,应收会费105万元,实际收入102万元。支出情况是:上缴中注协35万元,业务费支出31.5万元(包括资料印刷费、邮电费),差旅费支出16.9万元,网络建设支出14.55万元,其它补助22.6万元,1999年度会费收支结余为-18.55万元。

七、参与全省清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作

(一)成立机构,部署工作。根据国务院办公厅文件精神和甘肃省人民政府办公厅《关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》,成立了清理整顿领导小组,办公室设在省注协,秘书长兼任办公室常务副主任,注协抽调人员做了大量的基础性工作。9月18日,清理整顿领导小组举行了第一次会议,研究并通过了清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作方案,明确了清理整顿的范围、目标、步骤以及领导小组、办公室的职责、运转程序等。

(二)召开清理工作会议,进行动员和部署。9月26~27日,省政府召开了全省清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作会议,进一步提高了大家对清理工作重要性、必要性的认识,明确了当前工作的重点、目标和任务。会后抽调有关单位的11人组成办公室,处理日常工作。

(三)进行调查摸底,清理工作初见成效。根据全省清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作会议精神,9月30日省清整办发出关于填报《经济鉴证类社会中介行业调查表》的通知。10月8日,省清整办分为4个组,深入到各部门(行业)了解情况,督促上报调查资料,重点了解掌握财税、建设、司法、国土等部门的基本情况。经调查摸底,此次清理整顿涉及全省13个行业,共有执业中介机构1 120家,具备执业资格的相应人员共计5 773人,这些中介行业分属9个部门管理。

(四)深化清理整顿工作,坚决进行脱钩改制。11月22日,省清整办小组副组长、办公室主任张文武主持召开清整办全体工作人员会议,听取省清整办综合组和清理统计组关于第一阶段工作情况的汇报,研究了清理整顿中存在的问题,并对全省清理整顿第二阶段的工作做了安排部署,下发了《甘肃省经济鉴证类社会中介机构改制验收标准》,为下一步的清理整顿做了必要的准备工作。

(甘肃省注册会计师协会供稿 郑金铸 张瑞生执笔)

青海省注册会计师工作

2000年,青海省注册会计师协会根据财政部和中国注册会计师协会的部署,在全面完成会计师事务所脱钩改制工作的基础上,以积极推进事务所合并、联合为工作中心,狠抓行业执业质量监管,建章建制,规范协会内部运作制度。

一、全面完成事务所脱钩改制工作

2000年4月28日,全省17家会计师事务所全部脱钩改制为有限责任或合伙会计师事务所。其中:青海五联会计师事务所等12家事务所组织形式为有限责任制;青海路通联合会计师事务所等5家事务所组织形式为合伙制。改制后的会计师事务所和所内原在编职工全部取消国家编制,不再是原挂靠单位的下属机构,不再行使原挂靠单位的一切行政权力,由省注册会计师协会进行监督、指导和管理;原挂靠单位不得将行政职能通过事务所转化为有偿服务;任何单位和个人都不得干预事务所的执业行为。所内原在编职工的人事档案交省注册会计师协会转省人才交流中心代管,所内聘用的离退休人员,其人事档案由原单位保管,按国家返聘人员有关规定管理,所内新增人员经省注册会计师协会同意后,由事务所按国家有关规定自主向社会招聘,不再列入国家编制,人事档案交省注册会计师协会转省人才交流中心代管。

二、清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作

2000年7月初,省注协正式接手全省清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作。青海省人民政府对清理整顿工作领导小组成员和清理整顿工作办公室组成人员进行了部分调整,省财政厅在办公场地、办公经费给予了大力支持。青海省清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作正式展开。

三、狠抓行业执业质量

省注协于2000年9月组织人员分别对5家会计师事务所的执业质量进行了检查,经过清理整顿和脱钩改制后,全省会计师事务所的执业质量和风险防范意识普遍有所提高,但是,由于青海省经济不发达,执业人员素质提高较慢,尤其是部分中小所,其内部运行机制不健全,质量控制制度不规范,执业质量不尽人意,在检查中被抽查的37份审计报告和78份验资报告绝大部分不合格,存在的主要问题有:工作底稿编制不完整,复核制度不健全,重要的审计程序和验资证据、审计、验资报告的内容和格式同独立审计准则的要求不相符等问题。对上述检查出的问题,省注协除了予以通报批评之外,限时进行补救。

四、积极推进事务所合并、联合

省注协在中注协指导下,广泛开展了事务所扩大规模的宣传和具体的引导工作,到2000年底,全省17家会计师事务所已有5家完成了合并,其中,较大的五联所、昆仑中旗