

所分别与外省相关所进行了合并,有3家事务所在省内实现了合并。通过合并、联合,不仅提高了事务所承办大型业务的力量,增加了抗风险能力,同时也有利于事务所综合利用人才,开拓多元化业务和降低执业成本。

五、建章建制,规范协会内部运作制度

2000年6月,省财政厅党组对省注协的领导班子进行了调整,调整后的领导班子针对以往协会内部存在的问题,如协调服务工作滞后、行业管理威信下降、内部工作制度不严、工作态度僵硬等问题进行了整顿与规范,理顺了内部关系。同时,深入基层、广泛征求事务所对协会工作的意见,帮助事务所理顺执业环境,解决存在的各种不利于事务所发展的问题。

六、注册会计师后续教育工作

2000年度,各会计师事务所的脱钩改制扫尾工作已全部完成,被推向市场的大部分会计师事务所认识到质量是生存的根本,风险意识有了进一步加强,各所及注册会计师参加培训的积极性很高,协会根据实际情况聘请省外知名授课老师和省内会计专家讲课,全省17家会计师事务所80多名从业人员参加了培训,其中有12名所长、51名执业注册会计师。培训内容侧重于质量控制、风险意识、会计报表的审计、注册会计师执业基础知识、审计报告和验资报表的编制及第三批独立审计准则等。通过培训,基本上达到了预期目的。在省注协举办培训班的同时,各事务所也进行了所内培训以及联合培训,2000年共计举办了3期培训班,有110名注册会计师参加了所内培训,同时,省注协积极参与中注协举办的业务培训,先后有20名各所主任会计师和业务骨干到省外参加了业务培训。

七、做好注册会计师考试工作

青海省2000年度注册会计师考试报名人数为1230人,报考门数为3064门。为提高考试合格率,省注协于6月5日至8月10日举办了考前辅导班,并根据全国考委会的要求,认真负责、确保试卷的接送和保密工作万无一失,做到了在考试实施中未出任何问题,未发现任何异常情况,安全顺利地完成了考试的组织工作。2000年全省单科合格率达到9.79%,有90人通过124门考试,2000年度全科累计合格人数为11人,平均合格率比上年提高了1个百分点。1991年至2000年全科累计合格人数共计61人。

(青海省注册会计师协会供稿 董德明执笔)

宁夏回族自治区 注册会计师工作

2000年是宁夏回族自治区注册会计师行业完成脱钩改制工作后的第一年,也是经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作全面铺开的一年。在这一年中,宁夏注册会计师协会积

极开展监管、考试、培训及清理整顿等工作,圆满地完成了各项工作任务。

一、会计师(审计)事务所脱钩改制工作

为了确保自治区会计师(审计)事务所脱钩改制工作如期完成,协会落实专人,对宁夏正大会计师事务所等7家已上报改制材料、但尚未完成改制工作的事务所进行逐户敦促。协会领导还深入基层开展调查,就地协调解决基层所改制中遇到的困难。到2000年3月底,自治区注册会计师行业脱钩改制工作全面完成。通过脱钩改制,全区会计师事务所由22家减至13家,执业注册会计师减至198名。

二、社会中介机构清理整顿工作

自治区经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作是自治区人民政府交给协会的一项重要任务。自治区财政厅领导对此十分重视,由负责此项工作的领导牵头,抽出专门人员,设立专门办公地点,组成工作班子,积极开展工作。自治区分别于6月29日和9月13日召开了两次全区清理整顿领导小组办公会议。第一次会议通过讨论,原则通过了《清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作方案》和《关于我区注册会计师、注册资产评估师、注册税务师三大行业实行合并的意见》,并就一些具体问题提出了许多好的意见和建议。第二次会议就如何贯彻落实国务院清整办关于中介行业在10月底前限期脱钩的精神,对搞好全区清理整顿和脱钩改制工作作了布置。会后,自治区人民政府转发了区清整办关于全区经济鉴证类社会中介机构与政府部门全面实行脱钩改制意见的通知。为了确保全区经济鉴证类社会中介机构脱钩改制的真实性,自治区清理整顿办公室、自治区政府办公厅、自治区工商局组织专人于11月15~24日先后对全区注册税务师、房地产估价师等九大经济鉴证类社会中介行业所属的中介机构的脱钩改制情况进行了检查验收。

三、业务监管工作

(一)积极开展年度业务检查工作。为避免多头检查,形成检查合力,协会于6月1日组织召开了业务检查工作协调会,邀请自治区财政厅、审计厅、工商局等有关部门的负责人参加,通报了协会对事务所进行业务检查的安排意见,同时了解各相关部门监督注册会计师行业的工作安排,并由此确定了接受业务检查的事务所名单。8月29日,协会向宁夏华诚会计师事务所、宁夏宏源会计师事务所、宁夏华强会计师事务所下发了业务检查通知书,要求其先进行自查自纠,并将自查情况报自治区注协。10月20日至11月20日,由秘书长担任组长的检查组,对上述3家事务所改制后的执业质量状况、内部控制情况以及财务制度遵守情况进行了检查。

(二)认真处理投诉、举报信件。协会全年共收到投诉举报信14封,对这些信件都认真进行了调查处理。如对仲名安投诉反映原华洋所及其法人代表郎业成和原工商会计师事务所在存在的违法违规问题进行详细调查并明确提出相应的处理意见或答复;对举报信中反映的正信会会计师事务所违规执业问题专门组织力量进行实地核查。

四、注册管理工作

为进一步规范注册会计师行业注册管理的基础工作,确保脱钩改制后事务所执业活动的正常进行,自治区注协在对全区13家事务所及198名注册会计师的执业资格逐一审查后,及时为其更换了新的执业证书。审查报批了宁夏正业通会计师事务所永宁分所、贺兰分所、中卫分所,宁夏宏源会计师事务所吴忠分所,宁夏永信会计师事务所石嘴山分所。

五、注册会计师考试工作

自治区注协认真做好考试报名前的各项宣传和准备工作,利用各种媒体登载报名通知和报名简章,在全区各地区设立报名点,方便考生报名。2000年全区报名人数达2423人,比上年增加18.3%。共举报脱产班、业余班、考前答疑班等形式多样的考前辅导班15班次。2000年全区考生各科合格率分别为:会计7.32%,审计14.76%,财务成本管理13.65%,经济法11.75%,税法7.75%。

六、后续教育培训工作

为了进一步规范和强化后续教育培训工作,自治区注协拟定了培训工作计划,举办了培训工作研讨班,制定了后续教育培训制度,为培训工作的开展打下了较好的基础。2000年举办了4期后续教育培训班。培训内容主要包括:计算机辅助审计、小规模企业审计、现金流量表审计、内部控制与审计风险的评估等。由于培训内容适当,培训纪律严格,加之各所领导重视,学员配合,使全年的培训工作取得了令人满意的效果,学员的出勤率和学习积极性均高于往年。

七、事务所内部法人治理结构专题调查工作

4月中旬,协会先后组织工作人员对完成脱钩改制工作较早的事务所——华诚会计师事务所和五联会计师事务所的法人治理结构运作情况进行了专题调查。调查组通过听取事务所法人代表的汇报、查看会议记录及内部规章制度、找事务所员工个别谈话及发放民意测验调查表等方式,对事务所内部各项制度的执行情况、重要事项决定形成的民主化程度、收入分配是否公平等问题进行了认真调查。根据民意测验调查表统计,大约75%的员工对事务所现行运作机制感到基本满意或满意;20%的员工感觉一般;5%~10%的员工直诉不满意。员工意见较多的是分配问题。通过调查,协会对改制后事务所的情况有了较为深入的了解,更加明确了今后的管理方向。

(宁夏回族自治区注册会计师协会供稿 韦海青执笔)

新疆维吾尔自治区 注册会计师工作

一、注册会计师行业脱钩改制

2000年,新疆维吾尔自治区完成脱钩改制工作并重新登记注册的事务所有80家,占改制前172家事务所的47%;合并注销事务所16家,占改制前事务所的9%;达不到改制条件予以注销的有76家,占改制前事务所的44%。全区1157名执业注册会计师中,有858名注册会计师进入完成改制后的会计师事务所,其余299名注册会计师于事务所清算完毕后,陆续办理转所或转为非执业会员的手续。5月1日,自治区财政厅将完成脱钩改制的事务所名单、注册会计师名单以及被注销的事务所名单,在《新疆经济报》予以公告。6月15日完成了80家事务所及注册会计师的换证工作。全区脱钩改制工作全面完成。脱钩改制解决了事务所发展的体制问题。但仍存在规模偏小,运行机制、管理制度还不完善,事务所之间不正当竞争等问题,为此秘书处做了三项工作:①7月,分别召开了南北疆两个片区的调研会,8月20~23日,在乌鲁木齐召开了全疆会计师事务所主任会计师会议。对事务所脱钩改制工作进行了总结,研究部署了改制后事务所规模化、规范化发展工作,讨论了自治区会计师事务所设立分所的条件和管理办法。会议还交流了事务所建立新的运行机制的经验,进行了宏观经济政策讲座。财政厅总会计师赵贇亭出席会议并讲话。②全疆事务所分地区签订了《反不正当竞争公约》。③针对政府部门对事务所多头检查、行政干预审计收费问题,向自治区人民政府提交专题报告,以保障事务所的合法权益。

二、注册会计师行业监管

(一)注册管理工作。2000年度办理注册会计师注册142人,其中注册会计师全国统一考试合格申请注册人员100人、中国注册会计师协会非执业会员申请转为执业会员为42人;办理注册会计师转所183人次、转会8人;到2000年12月31日全区有74家事务所、执业注册会计师973人、中国注册会计师协会非执业会员883人。

(二)业务检查和脱钩改制复查工作。7月6日至8月18日,自治区注协组成16人的检查组,分赴乌鲁木齐、石河子、奎屯、阿克苏、哈密、的32家事务所,进行业务质量检查和脱钩改制复查。共抽查了426份业务报告,发现仍有部分事务所不严格按照审计准则执业,风险意识差。对存在问题较多的事务所,发出限期整顿通知书,要求其认真实施整改。对存在问题较严重的10家事务所及13名注册会计师,进行了行政处罚。对事务所脱钩改制复查,查出挂名注册会计师41人、兼职注册会计师3人、人事档案未转入人才中心的19人,对查出的挂名、兼职注册会计师,自治区注协依据有关规定给予了处理。