

三是对事务所进行综合考核评价,公告了2010年事务所综合考核评价相关指标。四是积极配合财政厅会计处严格审查注册会计师股东、合伙人、发起人的执业经历和条件,及时制止挂名股东、超龄股东,为12家新设事务所以及57名变更股东、合伙人出具了注册会计师执业经历及转所情况的证明。

(云南省注册会计师协会供稿 李义执笔)

西藏自治区注册 会计师协会工作

2010年,西藏自治区注册会计师协会根据本地区注册会计师行业发展的特点,按照做精做专的行业发展目标,加强监管力度、严把市场准入,引导注册会计师行业健康发展。截至2010年12月底,全区有10家会计师事务所有限公司,从业人员161人,其中,执业注册会计师61人。

一、加大注册会计师任职资格检查工作力度

对全区11家会计师事务所的68名注册会计师进行任职资格检查,并将检查情况予以公告。通过检查,严格了注册会计师准入市场行为,较好地保证了执业胜任能力和执业质量水平,防止挂名执业等行为。同时为企事业单位和社会各界提供真实、合法的会计信息打下基础。

二、完成注册会计师全国统一考试工作

2010年参加考试报名的共有203人,经资格审查确认通过138人,全科合格1人。

三、抓好注册会计师继续教育工作

督促各会计师事务所派员参加3所国家会计学院举办的培训班、会计相关专业的在职学位教育和经中注协或地方协会认可的各种形式的研讨会、培训班,以提高注册会计师和业务助理人员的职业道德水平和专业胜任能力。2010年全区各会计师事务所举办了以《新会计准则》、《职业道德准则》、《质量控制制度》等为内容的培训班115余期,总学时570多小时,参加培训1100多人次。2名注册会计师参加了2010年《海峡两岸及港澳地区会计师行业学术交流研讨会》,4名同志到相关学院参加会计相关专业培训。1名注册会计师在南京攻读会计专业硕士学位。

四、进行执业质量检查工作

联合西藏自治区财政厅对西藏中融汇会计师事务所有限公司执业质量进行现场检查。抽查了20份审计业务报告,抽查率为10%;20份验资业务报告,抽查率为13%。检查过程发现该公司在工作底稿保存及质量控制、内部管理及审计、验资业务质量等方面存在诸多问题。联合检查组把检查情况进行汇总并形成检查报告向自治区财政厅作了汇报。区财政厅根据《中华人民共和国注册会计师法》、《中

国注册会计师执业准则》和《会计事务所审批和监督暂行办法》的规定,对该公司查出的问题做出了相应的行政处罚决定。

五、整顿会计服务市场,规范市场主体的市场准入行为

清理了不符合法定办所条件的会计师事务所,报经西藏自治区财政厅会计处终止了西藏普信会计师事务所;督促西藏自治区3家官办会计师事务所进行改制;撤消了1名有严重违纪违法行为的注册会计师的注册。

六、行业发展工作

组织协会工作人员和相关人员学习国办56号文件精神。同时,向全区各会计师事务所下发《关于深入学习中国注册会计师协会第五次全国会员代表大会会议精神的函》,印发会议材料和财政部领导的重要讲话。各事务所认真组织学习和讨论,并为注册会计师行业的发展和协会工作提出意见和建议。

(西藏自治区注册会计师协会供稿 旦增赤列执笔)

陕西省注册会计师协会工作

2010年,陕西省注册会计师协会深入贯彻《关于加快发展我国注册会计师行业若干意见》,以党建工作为龙头,创新体制机制,完善政策措施,优化发展环境,行业发展取得显著成效。截至2010年底,全省会计师事务所184家,注册会计师2203人,从业人员5000余人,业务收入突破6.5亿元。

一、建立完善的注册监管体系

(一)发挥注册管理的作用,加强政策辅导。一是完成注册会计师任职资格检查工作。审核了184家会计师事务所2051名注册会计师的任职资格检查资料,重点抽查了651份执业报告,占全部注册会计师的32.39%,并及时将通过任职资格检查的2010名注册会计师信息通过媒体予以公告。二是提高服务质量,及时办理注册会计师注册和转所。受理了97名注册会计师的申请注册材料,核准后为其刻制印章;审核批准了211名注册会计师转所。

(二)监管与服务并重,提升执业水平和管理水平。一是开展执业质量检查,促进执业水平持续提升。对29家事务所进行实地检查。重点抽查业务报告143份,其中,审计报告63份,验资报告74份,高新技术企业认定专项审计报告6份。财政部2010年会计信息质量检查公告(第十八号)对陕西省希格玛会计师事务所内控制度和执业质量进行了充分肯定。二是以行业惩戒为抓手,促进行业管理水平的持续提升。组织召开省协会惩戒委员会会议,对9名注册会计师给予行业惩戒处理;向8名注册会计师下发惩戒告知书和惩戒决定。通过行业惩戒,促进行业管理水平的提升。