第七部分

注册会计师工作、注册资产评估师工作

中国财政杂志社

中国财政杂志社

全国注册会计师工作

2002年，中国注册会计师行业在推进行业诚信建设、提高执业独立性、提升行业形象以及搞好协会建设等方面，开展了一系列工作，取得了较好成效。

一、明确行业诚信建设的思路、目标及要求

针对2001年以来国内外发生的一系列执业失败事件，结合我国改革开放和证券市场发展进程，中国注册会计师协会（以下简称中注协）对行业现状和矛盾进行了全面分析与研究，提出了“以诚信建设为主线”的工作思路，确定了行业诚信建设的三个工作领域：一是以提升执业的独立性为目标，全面推进行业建设；二是加强宣传、沟通和职业道德建设，积极提升行业公信力；三是抓作风转变，搞好协会建设。行业的法制建设、制度建设、质量监管、注册管理、后续教育、行业宣传等各项工作，体现了诚信建设的目标和要求。

“以诚信建设为主线”的工作思路，得到全行业的积极回应，各级协会把诚信建设作为行业发展的第一要务，重视从业人员诚信执业理念的培育和强化，引导和推进执业机构开展诚信建设。通过宣传、教育和引导，广大执业机构和从业人员深深意识到，诚信是行业的安身立命之本，是行业生存和发展的基础，并积极主动地通过诚信执业承诺、诚信建设倡议、诚信自律公约、加强事务所内部质量控制等多种形式，将诚信理念付诸行动。

为全面指导行业诚信建设工作，巩固已有成果并把行业诚信建设进一步引向深入，中注协在广泛征求行业内外意见的基础上，制定发布了《行业诚信建设纲要》，系统提出行业诚信建设的指导思想、目标、主要任务和实施措施。其中，明确提出了行业诚信建设的七大任务：一是大力加强职业道德和专业素质教育，提升执业人员的职业道德水平和专业胜任能力；二是强化行业制度建设，提升行业专业服务的独立性；三是研究和完善执业机构的组织形式和内部运行机制，构造行业发展的微观基础；四是强化行业自律性监管体系，加强执业质量的监督检查；五是加强协会建设，提高协会服务水平；六是积极营造有利于行业诚信建设的社会氛围；七是大力培育行业诚信文化。

二、提高执业质量、职业道德和行业公信力

（一）把“炒鱿鱼，接下家”① 作为加强监管、提高独立性的突破口。行业出现诚信问题的一个主要原因是独立性得不到保证。为此，中注协把事务所的变更作为行业监管工作的突破口，对上市公司审计中“炒鱿鱼，接下家”行为予以重点关注，通过谈话提醒，对“接下家”事务所面临的审计风险及时作出警示和指导。

各事务所也认真总结吸取过去审计失败的经验教训，强化风险意识，高度重视上市公司非常规变更事务所的审计风险，面对压力，仍然保持了应有的道德水准和独立性，成功抵制了某些上市公司更换事务所换取有利审计意见的企图，行业保持了高度团结，坚持了应有的职业道德和原则。其中，纵横国际和内蒙宏峰两家上市公司在2001年年报审计过程中，解聘了拟出具拒绝表示意见报告的前任事务所，接任审计的事务所坚持原则继续出具了拒绝表示意见的审计报告。这在以往上市公司审计中是极为罕见的。

2001年年报审计中，共有244家上市公司变更了事务所，有14家被出具拒绝表示意见报告，分别占变更事务所上市公司数的5.7%和拒绝表示意见报告总数（22份）的63.6%。244家变更事务所的上市公司共被出具非标准无保留意见报告的比例为24.6%，远远高于市场平均水平(13.9%)。

注册会计师敢于对上市公司说“不”，表明随着行业诚信建设的推进和监管力度的加大，注册会计师职业道德观念和风险意识有了进一步增强。从而向上市公司发出了一个积极信息，审计客户通过变更事务所换取有利审计意见的企图越来越难以实现。

为进一步加强对执业独立性的指导，解决行业执业面临多方干预等突出问题，中注协制定了《注册会计师职业道德规范指导意见》，对注册会计师如何保持执业的独立性和专业胜任能力、杜绝不规范收费与佣金行为、回避执行与鉴证业务不相容的业务、规范业务招揽与承接以及明确接任注册会计师的责任等内容做了具体规定。《指导意见》重点对会员执业独立性提出全面要求，列举了可能影响执业独立性的16种情形，针对性地提出了应对措施，有效地指导会员保持和提升独立性，避免和化解不正当干预风险。

（二）把证券、金融等重点领域的审计业务列为行业自律监管的重点。针对证券、金融等重要领域执业影响大、潜在风险大的特点，以及恶性压价、相互拆台、同行诋毁等破坏行业竞争秩序、损害行业形象的突出问题，中注协加大了重点领域审计业务监管和自律惩戒力度，启动谈话提醒制度和业务报备制度，密切关注审计动向，根据报备工作掌握的线索，对发现的问题及时作出警示，并对年报审计质量进行检查分析。一些地方协会还对本地区业务报备情况进行深入分析，发布通报，提醒并责成存在问题的事务所认真进行整改。

为提高上市公司年报审计质量，中注协先后两次发出通知，要求会计师事务所和注册会计师坚持“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的原则，坚持职业道德，保持

① 炒鱿鱼，接下家：主要指当上市公司与审计的会计师事务所在有关会计、审计问题的处理上发生分歧时，上市公司因会计师事务所坚持自己的立场而将其解聘，另外聘请其他的会计师事务所进行审计、出具审计报告。

中国财政杂志社

独立性，不屈从和迎合审计客户的压力及不合理要求，谨慎执业，发表独立、客观、公正的审计意见。

2002年，中注协建立并实施了业务报备制度，对会计师事务所上市公司年报审计业务实行报备。业务报备资料显示：

经注册会计师审计，上市公司2001年年报总体调减虚增利润189亿元，挤掉利润水分达15.9%，其中：审计调减利润317亿元，审计调增利润128亿元，调增调减利润总额445亿元，防止了利润虚增和虚盈实亏。经注册会计师审计，上市公司2001年年报总体调减资产61亿元，其中：审计调减资产903亿元，审计调增资产842亿元，调增调减资产总额1 745亿元。有6家上市公司资产调减幅度超过50%，挤压了这些上市公司的资产泡沫，使年报会计信息更为准确地反映了上市公司的真实财务状况。此外，通过注册会计师审计为国家挽回税收损失10亿元。

2002年，对政府有关部门移交的64家事务所的92个案件进行检查处理，其中，问题查实的42家事务所受到行政处罚和行业内部惩戒；执业不规范的6家“接下家”事务所分别给予了谈话提醒、限期整改和通报批评的行业自律性惩戒。

三、加强专业标准建设和技术指导

2002年，根据行业审计业务的新特点和国际审计准则的发展趋势，对准则体系框架进行研究和调整，细化和完善各具体项目。制定发布了《会计报表审阅》、《存货监盘》、《函证》、《对财务信息执行商定程序》和《内部控制审核指导意见》，下发了《前后任注册会计师的沟通》、《审计报告指南》、《证券公司审计指南》征求意见稿和修订《审计报告》、《持续经营》的征求意见稿。

2002年，中注协在制定执业标准的同时，重视强化协会的技术援助功能，加强对从业人员的技术指导，采取的主要方式有：一是成立会计审计问题专家技术援助小组，就国家专项科研开发费用核算、会计师事务所更正审计结论、公司在净资产出现巨额赤字情况下的验资以及对《企业会计制度》有关问题发布了4个信息公告。二是为提高执业风险防范能力，就注册会计师如何识别和防范公司财务欺诈、注册会计师发现公布的已审计会计报表存在重大错报如何采取一定的措施消除可能造成的不良影响和减轻审计责任，发布审计技术提示。三是召开年报审计分析会，对年报审计中遇到的重大会计、审计问题进行现场释疑和指导。各地方协会也通过专家咨询、检查指导等多种方式，积极为执业机构提供技术援助，帮助执业机构防范和化解执业风险。

四、加强队伍建设，严格资质管理和后续教育

（一）完成2002年度注册会计师和注册会计师证券期货相关业务资格考试工作。注册会计师全国统一考试报名人数67.7万人，各科合格情况为：会计合格人数22 204人，合格率10.91%；审计合格人数26 365人，合格率33.45%；财务成本管理合格人数10 225人，合格率9.36%；经济法合格人数47 500人，合格率32.10%；税法合格人数18 258人，合格率11.68%。一次通过五门考试的91人。注册会计师证券期货相关业务资格考试报名人数8 021人，出考4 512人，合格人数为306人，合格率6.78%。

（二）继续加大培训力度，成功试办行业远程教育培训；对西部地区培训师资给予重点扶持，组织支持西部师资培训班15期，培训学员2 513人次。2002年，全行业培训近8万人次，其中，中注协委托北京、上海国家会计学院举办培训班55期，培训学员7 600多人次。

（三）完成注册会计师能力框架草案，框架完成后将成为完善行业培训、资格考试制度的指导依据。

（四）建立注册会计师和证券期货许可证的网络管理系统，加强注册管理。实现了实时管理，便于随时掌握人员变化情况，强化了资质管理的监控能力，有效避免了注册管理中的人为因素，提高了公正性。同时，对注册管理工作进行了改进，实行了网上公示制度，提高注册工作的透明度，建立了资质管理的外部监督机制，自觉接受行业和社会公众的监督。

（五）认真开展注册会计师行业年检工作，清理不符合条件的机构和人员。有4 188家事务所参加年检，其中：3 870家通过年检，174家被责令整改，74家被暂停执业，62家年检未予通过，8家暂缓通过；有53 299名注册会计师参加年检，其中：48 449名通过年检，4 850名因为兼职挂名、超龄等原因没有通过年检，占参加年检注册会计师的9.1%。

五、加强协会作风建设，强化协会服务意识

中注协就改进协会工作作风作出决定，提出了“运转高效、反应灵敏、服务有力、管理有效、勤政廉洁、纪律严明的行业组织”的协会建设目标。

按照加强作风建设、树立服务意识的要求，中注协设立24小时值班电话、考试咨询电话，开展法律咨询和服务，启动紧急问题处理程序，建立全行业重大事项通报制度，对会员急需研究解决的重大问题和事项进行沟通，增强协会的应变能力，不断强化协会服务功能，拓展服务品种。在推进行业参政议政方面也取得较大突破和进展，通过与统战部的积极沟通，推荐了一批行业代表人士。

在进一步加强作风建设的同时，中注协根据财政部党组关于“将对注册会计师行业监管的行政职能归位财政部门，强化财政部门对注册会计师行业的监管手段和措施”的决定精神，对协会未来自律化建设方向进行积极研究和探索，主要目标是：建立和发展以会员为中心的完整的管理和服务职能，健全协会自律组织体系，加强协会秘书处建设。

六、加强行业理论研究和宣传工作

（一）就关系行业发展的重大问题开展研究。如：安然事件对行业的影响、美国注协在新形势下的行业发展战略、加入WTO注册会计师行业发展战略、注册会计师行业诚信建设研究等，研究成果编印成《行业发展研究资料》，向领导机关和相关部门报送，反映了行业发展趋势和研究动态。开展行业重大法律问题研究，编印10期《行业法制动态》，介绍和宣传行业有关法律问题。

（二）进一步加大行业宣传力度。一是通过《行业要

中国财政杂志社

情》、《工作简报》等方式，反映、宣传行业重大事项和建设动态。二是认真做好人大、政协提案的答复工作，宣传和介绍行业建设成果、采取的行业诚信建设举措以及行业发展遇到的困难与问题。三是充分发挥行业会刊和协会网站的宣传作用。《中国注册会计师》和各地方协会会刊，加大行业宣传力度，就行业诚信建设开辟专栏，向行业动员，向社会宣传。协会网站增强了行业信息宣传的敏感性，对行业重要信息以及各地报送的特色信息，及时予以发布，协会网站成为新闻媒体获取行业信息的主要渠道之一。四是密切与新闻媒体的联系与沟通，加强行业新闻宣传工作。2002 年，各级协会围绕行业诚信建设展开宣传。在推进诚信建设的过程中，通过新闻媒体积极宣传行业诚信宣言、诚信公约等诚信建设活动；中注协分别在《中国证券报》、《上海证券报》约请有关领导、专家围绕行业诚信建设进行笔谈；在各大媒体就职业道德规范指导意见发布的意义和行业提高独立性与职业道德水平的具体措施进行深入宣传；结合内蒙宏峰、纵横国际被接任审计事务所出具拒绝表示意见报告事件，对新闻媒体发表评论，表明协会对此事的积极态度等。据不完全统计，全年各类新闻媒体刊发行业消息报道 100 余篇次。

七、积极参加公益活动，提升行业公众形象

为支持中国儿童少年基金会“长城作证·爱心永存·关注未来·救注孩子”慈善捐助活动，帮助失学儿童重返校园，中注协向全行业发出开展捐助活动的倡议，得到全行业积极响应和广泛参与。2 个月时间，全行业捐助善款 630 多万元。

2002 年，通过积极努力和不懈工作，行业面貌和行业形象有了一定改善。但要根本改变行业面貌，还要作长期的、艰苦的努力。行业诚信建设任重道远，自律体制建设刚刚破题，还有大量的工作要做。2003 年，全行业将继续坚持“以诚信建设为主线”的工作思路不动摇，全面贯彻实施《行业诚信建设纲要》，提高会员素质、队伍职业道德水平和行业执业质量，改善行业执业环境和执业机构内部治理，加快协会自律管理体制建设，推进行业持续健康地发展。

（中国注册会计师协会供稿　蔡晓峰执笔）

地方注册会计师工作

北京市注册会计师工作

2002 年，北京市注册会计师协会在加强行业诚信建设、提高注册会计师、注册资产评估师职业道德和专业胜任能力等方面取得了显著成绩。截至年底，市注协所属会计师事务所 236 家，注册会计师6 352人；资产评估机构 186 家，注册资产评估师2 089人。2002 年度全行业的业务收入为 23.50 亿元，其中会计师事务所业务收入 20.29 亿元，资产评估机构业务收入 3.21 亿元。

一、加强委员会建设，完善行业自律机制

2002 年 1 月 25 日，四届一次常务理事会按照发挥行业协会自律作用的要求，通过了“关于调整专业指导委员会等四个专门委员会的提案”，完成了四个专门委员会的调整工作。调整后的委员会会员比例达到 72%，协会工作人员占 12%，教育界专家 9%，政府和企业相关领域专家占 7%；45 岁以下人员占 61.6%，最大年龄不超过 60 岁。新一届委员会在构成上体现了本地区注册会计师、注册资产评估师两个行业专家型人才优势和队伍年轻化优势，为专业化自律管理奠定基础。

二、构建学习机制，力创学习型行业

（一）改革协作会制度，推动会员之间的经验交流。2002 年上半年，北京地区会计师事务所、资产评估机构各组协作会就诚信建设，机构上规模、上水平，合伙制应如何发展，以及评估行业的市场趋势等行业普遍存在的问题进行充分讨论。通过直接双向交流，推广了会员之间的成功经验。在总结前一时期协作会经验的基础上，协会按照各协作单位自由结合、议题自选、时间自定，所需费用统一由协会支付的原则改革了现行的协作会制度。

（二）加强行业研讨，开阔会员思路。协会根据会员要求，及时就资产评估、总分所管理、风险控制与法律责任、诚信教育、中小事务所发展等议题组织了多场研讨会；邀请河北等 13 家注协来京召开行业管理研讨会，围绕后续教育、业务监管、注册管理、事务所的内部管理机制、职业风险防范等行业中存在的热点、难点问题展开了讨论，加强交流与合作。

（三）利用多种途径为事务所提供信息和学习材料。2002 年度，协会编制《文件汇编》一册，简报 29 期，共向事务所、资产评估机构发放资料 50 多种，共计 80 多万册，学习光盘 350 盘。

三、加强专业指导，提供专业服务

（一）制定和实施了《北京注册会计师协会业务巡查制度》。要求巡查人员与中介机构保持沟通，全面掌握中介机构基本状况、执业质量和内部控制等情况，对普遍存在的问题和重大情况进行总结，巡查中发现的重大问题随时汇报，

中国财政杂志社