

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6352人;资产评估机构186家,注册资产评估师2089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根据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,

并提出解决措施及建议。2002年度,监管部门对40家中介机构进行了巡查,得到了中介机构的配合。

(二)率先推行注册资产评估师职业责任保险制度。在注册会计师职业责任保险条款基础上,经过广泛征求意见和深入调研,2002年8月23日,协会代表行业与保险公司签订了注册资产评估师职业责任保险,23家资产评估机构及兼营评估的事务所在签字仪式当日正式投保。由注册会计师协会与保险公司合作,有组织、大规模地推行注册资产评估师职业责任保险,在全国尚属首例。

(三)提高行业和协会档案管理水平。为实现中介机构档案管理规范化,提高事务所反诉讼和自我保护能力,依据《北京市会计师事务所、资产评估机构业务档案管理暂行办法》规定,在全行业推行了上岗资质管理。协会与北京市档案局联合举办了为期四批档案管理人员岗位资格证书培训班,会计师事务所、资产评估机构350名档案管理人员参加了培训,339人取得了岗位资格证书。8月8日,经北京市财政局与北京市档案局考评,协会晋升为北京市档案管理工作合格级单位。

四、开展行业监管注册工作

(一)做好专项核查工作,规范执业行为。2002年3月4日,监管部门组织核查了审计署、财政部监督检查局移交的6家会计师事务所的5份审计报告,审阅了工作底稿,询问了有关当事人。根据核查结果,给予1名签字注册会计师暂停执业3个月处罚,要求2家事务所限期整顿,对2家事务所和6名注册会计师进行谈话提醒。

(二)以投诉举报为突破口,及时警示和惩罚违规行为。为充分利用社会监督,协会监管部门制定和完善了投诉、举报工作办法,咨询服务部制定了《信访工作管理办法》。2002年咨询服务部受理举报事务所、评估机构内部矛盾的投诉信53件,通过协调解决51件。根据调查结果,对非法设立验资点、非法承揽业务、租售空白验资报告、滥设业务办公机构等损害行业形象的3家事务所,以及拒绝配合业务检查的1家事务所分别作出暂停执业、谈话提醒、在行业内进行通报的处罚。

(三)扩大业务检查范围,加强职业风险控制。2002年共对46家中介机构的412份法定报告进行了检查,抽查比例达到5.2%,对特殊资格中介机构法定报告抽查比例达到35%。按照行业自律监管和贯彻监管服务意识的要求,协会于9月4日召开检查结果通报会,要求存在问题的事务所提出整改意见和措施,写出整改报告。9月20日召开检查总结会对9家会计师事务所、15份业务报告予以行业内通报,对2家事务所进行谈话提醒、12家进行强化培训。对于检查中发现的典型问题,监管部以问题提示的形式在会刊上进行披露,为事务所和注册会计师提供一个反面教材,使其在今后的执业中引以为戒,避免重蹈覆辙。

(四)结合年检,加强规范。2002年度共对6083名注册会计师、1891名注册资产评估师、227家会计师事务所、186家资产评估机构进行了年检。经严格审查,对未通过年检的2家会计师事务所、8家资产评估机构做出限期停业整改的处理;对内部管理混乱的事务所,提出了撤换主任会计

师、暂停执业的建议;擅自设立分支机构的要求限期撤销,对违规人员给予撤销注册的处罚;将未通过年检的533名执业注册会计师转为非执业会员。

五、制定实行业规范

制发了《北京地区会计师事务所、资产评估机构会计工作规范》及《会计工作考核标准》。依据上述标准,北京注协财务规范委员会分成五个小组抽查了29家事务所,对其财务自查情况进行检查确认。针对检查中发现的13类问题,检查小组及时向被检查单位提出整改建议,并要求各单位及时纠正问题,规范会计工作。

六、强化职业道德和专业素质培训教育

充分发挥后续教育专家指导委员会的作用,以职业道德教育为核心,制定了《会计师事务所、资产评估机构组织脱产培训管理办法(试行)》,初步构建两师培训的职业能力框架体系,完成培训班11期,研讨会2次,累计完成学时58182小时,超额完成全年培训计划。加快培训教材体系建设,出版《税务代理》和《资产评估初级培训教程》两本后续教育培训教材。

七、加强对外交流与沟通

(一)加强与政府综合部门沟通,改善执业环境。与市工商局协商转发《财政部、国家工商行政管理总局关于进一步规范企业验资工作的通知》,配合国家外汇管理局、北京外汇管理部在外汇法规培训班上讲解外汇法规政策;配合北京市科委做好“关于科技项目经费审计资格”的专家评审工作;召开年审座谈会,对中国证监会发布实行的补充审计暂行规定提出意见并积极向上反映。

(二)向国际同行学习,借鉴国际经验。2002年,协会组织北京地区两师30余人次进行了国际交流访问,组织23人参加第十六届世界会计师大会,完成考察报告3篇。

八、组织各项考试工作

完成了注册会计师全国统一考试北京地区考务组织、教材征订、考前辅导等工作。完成注册会计师证券期货相关业务资格考试华北五省考务组织工作和注册资产评估师北京地区考务工作,组织编写辅导用书10种,发放辅导教材25万册,办理各类培训班112个,累计培训3.8万人次。本年度注册会计师考试报名50528人,参加考试26722人,参考率为52.89%;各科合格人数及合格率:会计2043人,合格率为14.24%;审计2673人,合格率为39.31%;财务成本管理1238人,合格率为13.96%;经济法3796人,合格率为40.41%;税法1567人,合格率为13.51%;全科合格人数1305人,合格率为4.88%。2002年度北京地区证券期货相关业务资格考试报名1002人,合格37人。注册资产评估师考试报名2984人,五科全部通过169人。

九、促进行业文化交流与宣传,维护行业形象

(一)改进会刊风貌,促进业界交流。新会刊采用国际标准16开本,外观设计与版式风格富于时代特色。2002年

出版发行6期,共刊登60万字的文章。

(二)组织完成北京地区全行业慈善捐助活动。2002年9月,市注协组织会员参加中国儿童少年基金会向全社会发起举办的“长城作证·爱心永存·关注未来·救助孩子”慈善捐助活动。截至2002年11月7日,共募集款项577 535元,位列全国第二。参加本次捐助活动的机构(含协会秘书处)共71家,人员2 011人。2002年12月26日,协会代表行业接受了儿基金会会长赠予的公益明星单位称号,捐款事迹载入慈善大典和长城“中国儿童慈善功德碑”,罗青会长在会上代表地方协会作了发言。

(三)丰富会员生活。组织春节慰问演出,有关部门领导、社会各界朋友、事务所和资产评估机构代表观看了演出;组织30多家会计师事务所、资产评估机构参加了“第五届中国北京国际科技产业博览会中小企业服务日”主题活动,加强了会计中介机构与企业之间的交流;召开2003年新年招待会,来自有关综合部门的领导、协会老前辈、协会理事、各专门委员会委员共500余人参加了会议,陈毓圭秘书长和罗青会长在会上作了发言。

(四)充分借助媒体广泛开展行业形象宣传。对协会组织的捐赠等社会公益活动、职业风险及法律责任研讨会等一系列活动,在北京电视台、《中国财经报》、《中国证券报》、《上海证券报》、《中国注册会计师》、《中国市场》、《北京青年报》和中华财会网等多家媒体上播发文章和宣传稿20余篇,增加了社会公众对两师行业在社会经济中作用的认识。协会的八篇调研报告和论文,获中注协、市财政局、市财政学会的一二三等奖。

(北京市注册会计师协会供稿 汪宁 逢俊执笔)

天津市注册会计师工作

2002年,天津市注册会计师协会结合新形势下协会担负的责任,改进工作作风,提高服务意识,扎实工作,全面完成了各项任务。

一、增强行业监管能力,加大处罚力度

按照中国注册会计师协会2002年业务监管工作的重点要求,市注协监管工作的指导思想是,以促进注册会计师、注册资产评估师提高执业质量、职业道德水平,规范行业发展为目标,通过加强对事务所和执业人员业务质量的检查,加大对重点案件的查处力度,打击和制止行业作假行为。

(一)对市财政局在2001年会计信息质量检查中发现的五洲联合、华夏松德、金材、津祥、宏达、安泰等6家事务所,在年报审计中违规执业的问题进行了核查,核查结果经市注协惩戒委员会讨论研究,对2家事务所和2名注册会计师进行了处理。

(二)2002年下半年市注协对金达信、天瑞等15家事务所的业务质量进行了业务检查。并对部分事务所下达了检查意见书。对3家事务所进行了谈话提醒、对1家事务所和

2名注册会计师停业警告。

(三)为了完成对事务所注册会计师的执业情况的事前、事中及事后监管,市注协在现有业务报备的基础上,编制了网络版的业务档案管理软件,2003年1月1日在全行业使用。

(四)为了更好地掌握事务所注册会计师的执业情况和职业道德情况,市注协拟定了《关于事务所注册会计师的执业质量综合评价体系》,对事务所、注册会计师的执业质量及职业道德情况进行专门的考核。

二、引导事务所上规模、上水平

(一)发挥市注协的职能作用,促进事务所上规模、上档次。2002年是天津市实行会计师事务所与原挂靠单位脱钩的第2年,经过运行和磨合,大部分事务所逐渐走向正轨,人员基本稳定,经营稳步发展。为了支持和促进事务所之间的联合,2002年经市注协协调,天津振兴有限责任会计师事务所与天津天企评估事务所进行联合,成立了具有多种资格的天津振兴有限责任会计师事务所,壮大了事务所的规模,提高了事务所的经营档次。

2002年市注协按照财政部和中注协的有关规定,报批11家事务所具有金融业务的审计资格;2家事务所具有了特大型企业审计资格;向市有关单位推荐了28家具备大型国有企业会计报表审计资格的事务所,初步形成了全市事务所多元发展的格局。

(二)利用现代化管理手段,提高注册会计师队伍的管理和服务水平。2002年市注协运用会计师事务所和注册会计师注册管理网络,将市注协成立以来全市审批的事务所和注册会计师的相关资料全部录入到新的管理网络中,从运转情况来看,数据信息准确,能够做到及时为领导提供各类相关的信息资料,提高了工作效率,发挥了较好的服务作用。

(三)做好日常管理工作,壮大注册会计师队伍。制发了《关于进一步加强执业机构和“两师”管理的几点意见》,规范了全市事务所和注师的日常管理工作,2002年市注协采取了报表申报和网上申报同时进行的方法,首先将相关信息全部录入到网络,再向中注协申报报表,保证了工作质量,顺利完成了2002年度115名注册会计师及14名注册资产评估师的注册审批工作。同时,为120名注册会计师在网上进行了转所和跨省市的转会工作。

(四)加强对事务所分支机构的管理。为了杜绝部分事务所不按规定擅自设立违规业务部的问题,在调查研究的基础上,拟定了《会计师事务所所在住所外设业务部或办事处审批管理暂行办法》。

三、做好考试和后续教育工作

2002年全市共有12 601人报考注册会计师。针对考试工作繁杂,时间性强的特点,做到责任到人,严格把关,确保考务工作的顺利进行。会计合格344人,合格率10.15%;审计合格445人,合格率35.43%;财务成本管理合格210人,合格率9.73%;经济法合格875人,合格率32.85%;税法合格300人,合格率10.70%;全科一次合格2人。组织2002年证券期货相关业务资格考试,报名75人,合格3