

江西省注册会计师工作

2002年,江西省注册会计师协会以行业查假打假为重点,继续加大行业监管力度,严肃查处不合规报告,规范行业管理,加强行业制度建设和队伍建设,提高执业质量和职业道德水平,促进注册会计师行业健康有序地发展。

一、做好注册管理工作,抓好行业队伍建设

(一)完善注册管理制度。2002年,结合江西省实际,制发了《江西省合伙会计师事务所设立审批事项的补充规定》、《执业会员和非执业会员转所转会的补充规定》、《事务所发起人(合伙人)等事项变更实行报备制度的通知》和《关于规范事务所主任会计师管理的通知》。

(二)严格资格审批,规范资格管理。2002年,批准设立了8家合伙制会计师事务所,2家合伙制专营资产评估机构,11家会计师事务所新增资产评估资格,会计师事务所分所8家,1家会计师事务所由有限责任制改为合伙制,9家不符合基本设立条件的会计师事务所终止清算。批准注册会计师77人,注册资产评估师15人,非执业会员167人。

(三)支持和鼓励事务所走联合之路。有16家会计师事务所、资产评估机构合并为7家,扩大了行业规模,提高了市场竞争能力。

(四)开展对会计师事务所和注册会计师、资产评估机构和注册资产评估师的年检,实行个人资格年检与机构资格年检相结合的原则。加大对虚假脱钩的注册会计师和注册资产评估师的清理力度,实行注册会计师和注册资产评估师人事档案全省集中管理,有30%的注册会计师、20%的注册资产评估师因虚假脱钩年检未予通过。

二、加强制度建设,规范执业行为

(一)规范工商企业年检审计业务。针对工商企业年检审计中普遍存在的问题,省注协制发了《关于做好工商企业年检审计业务的紧急通知》,对会计师事务所从事的工商企业年检业务提出了明确要求。下半年,印发了《关于验证注册资本业务中合理使用资产评估报告问题的通知》,促使事务所有效防范验资风险。

(二)统一验资工作底稿。省注协组织专家,根据验资实务公告和验资执业规范指南,制定了一套完整的验资工作底稿格式,规范了验资工作。

三、加强行业诚信建设,严厉查处违规行为

(一)签订《行业诚信自律公约》。省注协针对南昌市区会计师事务所数量多、竞争秩序乱、少数事务所诚信差的问题,多次召开座谈会,集中讨论签订《行业诚信自律公约》事宜。在自愿的基础上,8月上旬,南昌市区29家会计师事务所(含资产评估机构)共同签订了《行业诚信自律公约》。12月,省注协牵头,抽调事务所专业人员组成检查

组,对行业诚信自律公约遵守情况进行一次检查,对违反诚信自律公约的事务所进行了惩处,维护了会计市场竞争秩序。

(二)组织召开行业诚信建设研讨会。12月中旬,省注协在南昌组织召开了行业诚信建设研讨会,26家会计师事务所、资产评估机构主要负责人参加了研讨会,5家事务所作了中心发言。

(三)加强监管队伍建设。4月,制发了《江西省注册会计师协会兼职监管员管理办法(试行)》。按照本办法规定的条件和申报程序,经事务所推荐、省注协审定,从会计师事务所、资产评估机构聘请了27名注册会计师和注册资产评估师为省注协兼职监管员。

(四)与政府部门联合组织业务检查,严肃处理违规行为。6月中旬至7月上旬,省注协与省审计厅联合组织开展了对会计师事务所和资产评估机构业务检查,从省注协、省审计厅及省注协兼职监管员中抽调25人,分成5个检查组,对30家执业机构进行了检查。有4家执业机构受到行政处罚,其中:1家分所被暂停执业2个月,2家事务所被暂停执业1个月,1家事务所被警告;20名注册会计师、5名注册资产评估师处以强制培训的行业惩戒。

(五)核查、处理有关单位移交的事务所执业质量问题。一是对中注协移交的2家会计师事务所分别对2户企业年报审计中存在的问题,有计划、有步骤地组织开展核查。针对核查出来的问题,对2家事务所、2名注册会计师分别给予行政警告处分。二是对省财政厅移交的1家会计师事务所对1户企业年报审计中存在的问题进行核查,根据核查结果,对事务所处以5000元罚款,对负有直接责任的4名注册会计师处以强制培训的行业惩戒。

(六)调查处理群众举报信件。全年受理群众投诉举报信件30余件,分别由省注协或委托设区市注协组织人员调查核实。根据调查核实的结果,依法作出了处理。1家事务所被暂停执业3个月;1名注册会计师被暂停执业3个月;1名主任会计师被警告处分;3家事务所处以书面检讨;对15家事务所主任会计师进行了谈话提醒。另外,对1家会计审计咨询机构违法承办注册会计师法定业务的,给予行政处罚,责令其停止违法活动,没收其违法所得。

四、做好考试组织工作

(一)完成2001年度注册会计师考试的后续工作。帮助31名考生核查了注册会计师考试成绩,为155名考生办理单科换全科考试合格证书。严厉处罚考试违纪作弊人员,4名考生取消单科参考成绩;4名考生取消全部参考科目成绩,并取消4年报考资格;35名考生取消全部参考成绩,并终身不得参加注册会计师行业组织的各类考试。针对个别考点违纪作弊人数比较多的问题,省注协决定取消其作为注册会计师全国统一考试考点。建立和完善2000年度以前注册会计师考试全科合格数据库。至2001年底,全省有2815人取得了注册会计师考试全科合格证书。

(二)完成2002年度考试工作。2002年,全省共有13682人报名参加考试,出考14785人科,综合出考率42.65%;合格2333人,综合合格率15.75%。一次性全科

合格4人,另外,协助中注协和省人事厅考试中心分别做好注册会计师证券期货相关业务资格考试、注册资产评估师考试报名审查等工作。

五、抓好“两师”后续教育

选派267名注册会计师、注册资产评估师参加中注协在上海和北京国家会计学院举办的培训班。自行组织举办了14个后续教育培训班,培训专业人员1122人。另外,组织举办了注册会计师考前辅导班,参加辅导300人次。

六、加强行业信息交流

改编发行了《江西省注册会计师协会通讯》,提高刊物质量,增加发行量,做到注册会计师和注册资产评估师人手一本,使其成为行业传递政策信息、开展理论研究、交流工作经验的重要窗口。同时,为了加大行业宣传力度,及时将行业管理工作中有特色的信息,整理发送给中注协网站予以发布。

七、加强对事务所的财务监管

省注协与省地税局联合组织开展了对部分会计师事务所财务、税收检查,对有关问题作了相应的处理,促使事务所做到依法核算、依法纳税、按章缴费。与保险部门协商,鼓励事务所参加执业风险保险,提高抵御风险的能力。与统战部门协商,推荐行业内部优秀人才代表行业参政、议政,及时反映行业的呼声。

八、注重协会自身建设

一是加强业务知识学习,有13人次参加了中注协组织的各类业务培训班,提高了业务技能。二是转变工作职能,改进工作作风,公开服务内容,公布服务程序,明确服务时间;深入基层,加强调查研究,及时掌握行业发展过程中存在的突出问题。三是加强廉政建设,遵守纪律,积极开展文体活动,树立了艰苦奋斗和团结向上的良好风气。

(江西省财政厅供稿 盛世课 吴亚平 李家谦执笔)

山东省注册会计师工作

2002年,山东省注册会计师协会坚持“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的行业理念,以诚信建设和执业质量为中心,增强服务意识,强化监管,加强培训,努力发挥协会服务、监督、管理、协调的职能作用,各项工作取得一定成绩。

一、开展行业整顿工作

注册会计师行业整顿工作,是省政府重视注册会计师行业、加强注册会计师行业监督的重大举措。为此省政府成立了由省政府办公厅、省财政厅、省审计厅等有关部门的领导参加的领导小组,协会内部组建了整顿工作办公室,具体负

责实施,整顿工作按动员自查、自查自纠、实地复查、处理整顿四个阶段进行。2002年在自查自纠的基础上,狠抓了实地检查和处理整改工作。省注协从各市地事务所抽调40名兼职监管员,组成10个检查小组,分赴各地进行检查。为了保证检查工作质量,省注协对检查人员事先进行了培训,省财政厅领导十分重视,到会动员部署。同时,省注协加强了检查情况调度,及时进行指导。检查后,组织力量对检查情况和问题集中进行了汇总,根据问题性质和轻重,依照有关法规规定提出了处罚处理意见,上报省财政厅进行了处罚。

二、加大行业监管和处罚力度

为巩固清理整顿的成果,治理事务所在办所条件、内部管理、执业质量、职业道德等方面存在的问题,协会依据《注册会计师法》、《违反注册会计师法处罚暂行办法》,报请省财政厅对全省47家会计师事务所进行了行政处罚;依据行业规定对290名不合格注册会计师予以撤销注册。

同时,还针对行业内存在的行政干预执业、乱设分支机构、提供分成回扣、压价竞争等问题,重点抓了投诉举报的落实和处理工作,共计受理各种投诉举报56起,对查实的问题及时作了处罚和处理。同时加强了内部协调工作,化解了一些矛盾,基本上扭转了多头举报、越级举报、反复举报的被动局面,在一定程度上改善了行业执业环境。

三、开展注册和年检工作

省注协本着坚持原则、严格把关、认真细致的精神,做好注册会计师、注册资产评估师的日常注册管理工作。2002年新批准注册会计师684名,办理非执业会员670名,办理变更主任会计师22名,变更事务所名称12家,办理转所100余人,新批准设立分所4家。

2002年全省会计师事务所298家,专职资产评估机构14家,通过注册会计师年检3330人,注册资产评估师1118人,未通过年检注册会计师153人、注册资产评估师64人。按照有关规定,协会对未通过年检的注册会计师撤销注册,收回注册会计师证书。同时还进行了注册会计师非执业会员年检,1464人通过年检,为注册会计师行业储备了充足的高素质的人才。

四、组织考试和培训工作

2002年根据全国考办的要求,山东省及时成立了新一届考试委员会,下发了有关文件,宣传发动了注册会计师报名工作。全省有46393人报考注册会计师,较上年增加2.3%。针对本省部分考区考试工作委托给财政局会计管理部门办理的情况,为保证考试工作顺利进行,及时召开了全省考试报名工作会议,强调了考试工作的重要性,提出了工作要求。做到及时发放、回收、保管、整理、押送考试试卷,圆满完成了考试实施工作。2002年度,全省会计1949人合格,审计1867人合格,财务成本管理722人合格,经济法3372人合格,税法1420人合格,综合合格率18.62%。

2002年全省证券期货相关业务资格考试报名663人,合格32人。同时还按照人事部与中注协的有关规定,配合