

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,为保证考试工作进行顺利,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

省人事厅抓了注册资产评估师考试工作。

2002年加大了培训力度,认真开展了注册会计师、注册资产评估师后续教育工作。根据中注协年度培训计划,结合山东省实际,在调查研究的基础上,制定下发了山东省年度培训计划,并要求各事务所根据自身业务需要制定事务所年度培训计划,上报省注协。2002年由协会组织举办各类培训班20期,主要培训内容为:事务所内部管理、质量控制、法律责任与职业道德、市场开发与客户服务,新会计制度和会计准则、税收政策新变化、小规模企业审计、年度会计报表审计、验资实务、合并会计报表、独立审计准则执行中的难点和重点,审计技术和方法、资产评估实务等。同时,还积极配合中注协和国家会计学院,先后选派了近百名注册会计师参加了中注协组织的各类培训班。2002年,全省共培训注册会计师3260名,注册资产评估师686名,圆满完成了全省各类资格人员的后续教育培训任务。

(山东省注册会计师协会供稿 朱威玲执笔)

河南省注册会计师工作

2002年,河南省注册会计师协会以诚信建设为主线,全面推进行业发展,在加强监管、增强自律、扩大宣传、强化培训、完善制度、提高服务等方面做了大量工作,取得了较好成效。

一、加强政治思想建设,提升行业综合素质

(一)认真学习政治理论,大力加强作风建设。省注协积极组织全体职工认真学习“三个代表”重要思想和十六大精神,牢固树立立业为国、执业为公、恪尽职守、服务为民的思想,与时俱进,开拓创新。结合协会实际工作,研究新情况,解决新问题,统一思想和行动,培养勤于思考、遵纪守法、朝气蓬勃、团结向上、务实高效的好作风。

(二)开展健康有益的活动,活跃行业文化生活。组织会员到革命圣地参观学习;发起“长城作证献爱心”慈善捐款活动;救助业内同仁患病幼儿;积极参加军民共建活动;举办国防建设知识讲座;参观“崇尚科学,反对邪教”图片展览;举行“诚信杯”中国象棋、围棋比赛以及“注册会计师与诚信”演讲竞赛。通过一系列活动,进一步增强了协会全体工作人员的使命感、凝聚力和向心力。

二、加大行业监管,规范执业行为

(一)加强行业自律性制度建设。成立了省注协惩戒委员会和省注协专业技术委员会,充分发挥行业团体优势,进一步加强协会自律性监管的权威性。以专业技术委员会为主体,组织专家座谈研讨,探索行业发展的新方法、新思路,为提高行业执业质量发挥了积极作用。开展了对行业专业服务相关成本的调查研究工作;组织专家对行业检查中发现的问题予以定性,为行业自律性管理奠定了基础。

(二)进一步加大对违法违规事件的处罚力度。2002

年,共对27家会计师事务所及19名注册会计师进行了行政处罚,有5家会计师事务所被撤销,12家被暂停执业,10家被警告,1家被罚款,9名注册会计师被暂停执业,10人被警告,2人被罚款。

以惩戒委员会为主体,对11家会计师事务所及34名注册会计师进行了行业自律性惩戒,有5家会计师事务所被公开谴责,7家被责令书面检讨,2家被训诫,1家被移交行政机关进一步处理;注册会计师8人被公开谴责,30人被责令书面检讨,1人被强制转为非执业会员,3人被强制专业辅导,2人被训诫,3人被移交行政机关进一步处理。

三、扩大对外宣传,塑造行业形象

(一)在《河南日报》全年开辟了“关注注册会计师专栏”,系统宣传注册会计师行业性质、工作思想及行业宗旨,提高了社会公众对注册会计师及注册会计师行业的认知度。同时,在《河南日报》刊登了全省会计师事务所《行业自律公约》,向社会宣传行业恪守职业道德,独立、客观、公正执业,共同治理诚信缺失的信心。

(二)年初省注协在郑州召开惩戒委员会、专业技术委员会成立大会及新闻发布会,《中国财经报》以“河南注协建立行业自律惩戒制度,虚假者难以轻松”为题在头版作了重点报道,河南电视台、《河南日报》等多家新闻媒体对此次会议情况作了详细报道。

(三)充分发挥行业会刊和网站的宣传阵地作用。《河南注册会计师》全年出版6期,宣传行业建设,反映行业新面貌。协会网站建成投入使用后,进一步加大宣传力度,对行业重要信息及时发布,增强了信息宣传的敏感性,成为外界获取行业信息主要渠道之一。

(四)组织编写《2001—河南CPA世纪新篇章》一书,对省注协2001年重大事项及工作成果进行了详细介绍。另外,编印省注协工作动态13期,为外界了解河南注册会计师的发展建设,提供了资料。

四、做好年度考试工作

2002年,河南省注册会计师考试报名人数34131人,参考21011人,出考率61.56%;合格人数6792人科,综合合格率23.99%。注册资产评估师全科全报3027人,通过170人。证券期货相关业务资格考生446人,综合参考率58%,合格率8.1%。

五、注重后续教育,提高行业队伍素质

针对以往培训中存在的问题,省注协积极改进工作方式。首先,制定培训规划,实行分层培训。2002年省注协在广泛征求意见的基础上,将注册会计师、注册资产评估师后续教育培训,分为主任会计师、评估机构负责人、项目经理、双资格人员和一般注册会计师、注册资产评估师等几个层次进行培训;其次,对不同层次人员施以不同教学内容。同时,从2002年度开始,60岁以上人员由各市注协组织培训,并对各市的培训计划和组织提出具体要求。全年培训注册会计师2700余人,注册资产评估师960余人。