

执业会员 500 人次。另外,选送 360 余人和 18 名本地师资参加了中注协举办的各类培训;选派 16 人赴香港参加第十六届世界会计师大会和 13 人赴英、法等国考察学习。

四、业务监管工作

印发了《关于规范会计师事务所、资产评估机构业务台账登记和业务报备工作的通知》,并首先在省直管所实施,对事务所执业质量实施动态监管。从 31 家具有国有大型企业和金融证券业务审计资格的会计师事务所 2002 年 1~9 月出具的 223 份大型国有或国有控股企业的审计报告显示,共核增资产 20.52 亿元,核减虚增净资产 17.44 亿元、虚增净利润 4.38 亿元,有效防止了国有资产的流失,保护了国家和投资者的利益。对部分审计报告中存在的突出问题,进行分析、通报并督促、整改。

建立和完善了谈话提醒制度、业务报备制度、投诉举报制度等措施,通过多渠道业务监管,强化事务所、资产评估机构和注册会计师、注册资产评估师执业质量的监督、控制和检查,省注协和省财政厅财政监督检查局联合检查了 6 家会计师事务所,分别对 2 名注册会计师和 1 家会计师事务所的违规违纪行为进行了处罚,对 5 家事务所进行谈话提醒,较好地行使了监管职能。省注协一年来受理投诉举报案件 28 件,处理完毕 21 件。

五、服务协调工作

(一) 3 月,省注协与省人保公司签订《CPA 职业责任保险合作协议书》,并及时制定了投保后职业风险基金计提比例政策。到年底全省已有 15 家会计师事务所投保,其中绝大部分补交了前 3 年保费,承保业务金额已达 1.04 亿元,最高赔付限额达 9 400 万元,增强了行业承担和规避执业风险的能力。

(二) 针对注册会计师行业执业环境存在的问题,积极与有关部门联系、协调,争取领导关注和支持。7 月,省财政厅与省工商局联合印发了《关于加强会计师事务所执业管理,促进 CPA 行业发展有关问题的通知》。

(三) 提高参政议政能力,提升行业社会地位。全省全行业共有省政协委员 2 人,市(州)政协委员 5 人,市(州)人大常委 2 人,县政协委员 6 人,县人大常委 2 人,其中绝大部分是首次参加“两会”,行业参政议政能力明显增强。2002 年以来他们共向各级人大、政协递交提案 11 份。

(四) 扩大对外交流,继长城、能达等所后又有怀化利华所经财政部批准成为香港颜裕龙会计师事务所成员所。此外,省注协还与澳洲会计师公会等国际组织建立了友好联系。

(五) 省注协 2002 年分别为 140 人和 45 人办理了人事档案转入和转出手续,为 109 人办理了转所手续;出具各种证明材料 150 份;完成档案代理人员 2001 年度考核评比及档案材料的收集归档工作。至 2002 年 12 月,省注协代理人人事档案已达 569 册,其中 420 册已按人事部门要求进行了整理。

六、协会建设

一是召开一届五次常务理事会,增补了 1 名副会长、3 名协会理事和常务理事、1 名副秘书长,加强了协会领导力量;二是调整秘书处所设部门和人员,将原来的 6 个部调整为 4 个,选拔 3 人充实到部主任岗位,并首次面向社会公开招聘 7 名工作人员;三是投入 32 万元开发、建设行业网站和添置办公自动化设备,开通了全省事务所和市、州注协电子邮箱,基本实现了全省行业联网;四是开展行业宣传工作,全年共编辑出版《湖南注册会计师通讯》12 期,《湖南注册会计师》4 期,组稿 410 余篇、90 余万字,总发行 1.2 万册。还分别为多家刊物和媒体撰稿,对行业进行全方位的宣传,收到了良好的社会效果。

(湖南省注册会计师协会供稿 蔡琼执笔)

广东省注册会计师工作

2002 年,广东省注册会计师协会以行业诚信建设工作为重点,以提高行业的执业道德和执业水平为中心,大力推进行业及协会的各项建设,较好地完成全年的工作任务。至 2002 年 12 月,全省共有会计师事务所(含深圳市)337 家,注册会计师 3 959 人;资产评估机构 165 家,注册资产评估师 953 人;非执业会员 6 000 余人。

一、加强行业诚信建设,提升行业公信力

(一) 组织发动全行业签订行业诚信自律倡议,积极推进行业的诚信建设。5 月,协会与中国证监会广州证管办联合召开的广东会计师事务所、资产评估机构诚信自律倡议大会,羊城会计师事务所等 7 家有证券业务相关资格的会计师事务所、资产评估机构联合向全省会计师事务所、资产评估机构和注册会计师、注册资产评估师及所有从业人员发出诚信自律倡议,在社会上引起了良好的反响。会后,下发了《关于落实广东会计师事务所、资产评估机构诚信自律倡议大会精神的通知》,要求把行业的诚信建设落到实处。

(二) 积极参与有利于提升行业形象的社会活动,扩大行业的社会影响。6 月,组织参与了省委宣传部组织的“诚实立身、信誉兴业”为主题的诚信承诺签名活动。配合行业工作重点和社会关注的行业热点、焦点问题,多层次、多渠道地开展宣传工作。如:邀请中央电视台为协会拍摄广东省注册会计师行业诚信专题并作宣传报道;组织材料在《广东教科文卫事业发展纪实》上专版介绍行业发展状况、地位及作用以及协会概况等;另外,及时将行业工作及动态、重大事件通过协会简报形式印发,不断扩大行业影响。10 月,在全行业开展“长城作证·爱心永存·关注未来·救助孩子”慈善捐助活动,募捐款达 361 078 元。广东省注册会计师协会代表行业被授予公益爱心单位荣誉称号,捐款事迹载入《中华慈善大典》。

二、抓业务监管工作，处理行业违规行为

(一) 完成中注协交办的核查工作及上市公司年报审计的检查任务。组织抽调人员对中注协移交的审计署、财政部专员办在开展对会计师事务所业务质量检查中发现的省内3家具有证券期货相关资格的会计师事务所出具的5家上市公司审计报告存在的执业质量问题进行核查。通过调查取证，组织专家进行论证，于7月底前向中注协报送了核查报告，受到中注协的表扬；组织对广东正中珠江会计师事务所出具的2001年度上市公司审计报告质量、重点就2001年年报审计中更换会计师事务所的上市公司项目进行检查，9月初完成检查工作并报中注协。检查结果未发现事务所和注册会计师违反规定。

(二) 加强联手监管力度，强化监管效果和力度。5月，与中国证监会广州证管办签署了合作备忘录，加强信息交流和沟通，并在各自范围内相互配合，同时在政策法规允许的范围内研究制定适合实际的监管措施，发挥双方各自优势，开展形式多样的业务培训、研讨活动。2002年，有1家资产评估机构因违规执业行为受到全行业通报批评的惩戒、1名注册会计师因违规执业行为受到省财政厅的行政处罚。

(三) 加强监管制度及监管队伍建设。建立并启动了全省注册会计师、注册资产评估师行业的谈话提醒制度。2002年，先后对涉嫌违反《独立审计准则》和有关执业规范的3名注册会计师和3名注册资产评估师、1家会计师事务所进行了谈话提醒，有效防范了执业风险。5月，聘请了省内35名注册会计师组成兼职监管员队伍，并对其进行了法律和政策方面的培训，有效解决协会监管力量不足的问题；另外，初步建立全省资产评估专家库。

(四) 积极开展会计师事务所年度业务检查工作，组织资产评估机构业务质量检查工作。9月，下发了《关于开展2002年会计师事务所业务检查工作的通知》，布置并指导各市注协检查2002年度企业年报审计报告和验资报告。9月，组织开展全省资产评估机构业务质量检查，检查采取由机构自查、自纠，协会重点抽查的方式进行，主要检查2001年和2002年出具的评估报告。在自查的基础上，组成检查组抽查了18家资产评估机构，并对检查发现问题较多的机构约谈谈话提醒，严重的给予通报批评的处理。

三、完成“两种资格、三项考试”工作

(一) 加强考试工作的组织领导。成立了2002年广东省注册会计师考试委员会及考试办公室。考试期间，省财政厅副厅长李朝明亲临考场，巡视督导。

(二) 加强考试基础资料整理归档及考试档案管理工作。上半年，完成了省考办历年考试基础资料归档及中注协单科换全科资料整理工作；11月，组织对部分市级考办考试档案管理工作进行检查，于12月下发了《关于进一步加强考试档案管理工作通知》，进一步加强和规范市级考办考试档案管理工作。

2002年全省“两种资格、三项考试”报名等具体情况如下：①注册会计师考试方面。全省报考注册会计师共54985人，报考人数居全国第一。会计报考37674人，参考

率42%，合格率8.1%；审计报考15228人，参考率39.88%，合格率30.73%；财务成本管理报考23611人，参考率36.5%，合格率7.23%；经济法报考27120人，参考率39.61%，合格率28.89%；税法报考28749人，参考率46.56%，合格率9.12%。单科合格8095人科，合格率为14.81%，7人一次通过全科考试。②注册资产评估师及证券期货相关业务资格考试方面。全省共有2326人报考注册资产评估师（未含深圳），合格106人，合格率4.6%。共649人报名参加注册会计师证券期货相关业务资格考试，通过15人，合格率3.9%。2002年注册会计师考试期间，共发现并处理了3宗违纪、作弊事件，是历年发生最少的一年。

四、开展“两师”后续教育培训工作

2002年，共举办2期注册会计师上岗培训班，4期主任会计师（评估机构负责人）培训班，10期“两师”后续教育培训班，1期注册会计师考试考前师资辅导班；组织推荐240名学员参加北京、上海国家会计学院学习。全年共举办培训班17期，共培训学员3330人次。

(一) 加强“两师”培训体系建设。成立了“两师”后续教育咨询委员会，3月底印发了《广东省市级注册会计师协会、会计师事务所、资产评估机构组织脱产培训管理办法（试行）的通知》，建立实施全省行业后续教育分层次培训管理体系。

(二) 多渠道开展培训工作。8月，在西欧举办了1期主任会计师培训班；9月，在香港举办了1期中小型会计师事务所主任会计师培训班；与美国评估公司合作，在广州举办了1期资产评估机构负责人培训班，在广州、上海分别举办1期主任会计师（评估机构负责人）培训班；与暨南大学合作举办2期管理咨询培训班。

五、做好“两师、两所”资质管理

(一) 严格审核、审查新设立机构及人员注册工作。经审核并报省财政厅批准，全年共新批会计师事务所17家（其中：合伙所9家、分所8家）、注册会计师391人；新批资产评估机构12家、注册资产评估师127人。在涉外机构管理方面：经审核并向中注协转报了毕马威华振会计师事务所在广州设立分所的申请资料，4月底，财政部批复同意成立；全年共审查并办理了港澳台会计师事务所在中国境内临时执业许可证68份。

(二) 认真做好“两师、两所”年检工作，清理不符合条件的机构和人员。2002年，全省共有2630名注册会计师年检合格，29名注册会计师因年检不合格取消注册。256家会计师事务所年检合格（其中：分所11家），2家因内部管理问题未通过年检、停止执业；155家资产评估机构年检合格。

(三) 建立资质管理网络系统，强化资质管理的监控能力。2002年，完成了全省资产评估机构、注册资产评估师信息资料录入工作，并实现了与注册会计师管理系统并网，有效避免了注册管理中的人为因素，提高公正性。

(四) 全面推行注册会计师职业责任保险制度，不断建

立全行业风险防范体系。11月,省注协印发《关于在我省全行业推行注册会计师职业责任保险的通知》;12月20日召开各市注协秘书长及部分主任会计师代表参加的会议。

六、加强行业对外交流,积极开展调查研究

2002年,先后接待了新加坡贸易发展局考察团、香港贸易发展局和香港会计师公会组织的香港会计专业服务代表团的考察访问,就双方两地行业的情况、会计制度、执业准则等进行了广泛的交流,并就加强两地同行的合作,促进两地业界建立互惠互利的关系进行了广泛探讨。11月,在参加第十六届世界会计师大会期间,参加国际会计师联会对中小型执业会计师提供服务及支援专题交流研讨会。12月,与香港华人会计师公会在广州联合举办粤港注册会计师迎新联谊会,双方共有130人参加。

积极开展调查与研究,为协会制定行业决策等提供参考依据。10月,根据省政府领导及省财政厅领导对注册会计师行业建设的批示,成立加强广东注册会计师行业建设课题组,成员由省注协有关领导及部门业务骨干,中山大学和暨南大学专家教授,部分市注协及会计师事务所负责人共同组成。

七、加强协会建设,规范办事程序

2002年,结合行业及协会的工作需要,将协会秘书处设置机构由原来的5个部门增加到6个部门,同时,印发了《关于协会秘书处内设机构调整的通知》,制定明确了部门职责及分工。

在秘书处制度建设方面,先后制定实施了内部财务管理、职称聘任、临时合同工管理、部门主任例会制度、公文运作处理等一系列内部管理规定;完成了协会历年公文及资料的整理及归档工作,协会秘书处的运作及管理日趋规范化、制度化。

全年共收到近20件对审计、评估有关执业质量、职业道德方面的投诉举报。分析情况、立案调查或指导市注协进行调查核实;个别重点案件与省财政厅有关处室紧密配合,延伸到企业进行调查,确保调查核实工作的到位。

(广东省注册会计师协会供稿 张俊生执笔)

广西壮族自治区 注册会计师工作

2002年,广西壮族自治区注册会计师协会在加强注册会计师行业管理、加大业务监管力度、帮助事务所开拓服务领域、提高事务所执业质量和信誉等方面做了大量工作。

一、做好行业诚信建设工作

按照中注协的要求和部署,年初在全区注册会计师行业中开展讲道德、讲诚信教育,2月,在南宁召开了自治区所有会计师事务所和资产评估机构负责人参加的行业职业道德

研讨会,会上各个事务所签署了《广西壮族自治区会计师事务所、资产评估机构行业自律公约》,共同承诺诚信执业。10月,自治区注协抽调人员分成4个调查组,对事务所执行行业公约情况进行检查,从检查情况看,大部分事务所都能遵守行业自律公约。7月,转发了中注协《中国注册会计师职业道德规范指导意见》,起草了《广西注册会计师、注册资产评估师行业诚信建设实施办法》。

二、推动事务所开展多元化经营

一是帮助事务所拓展业务领域。自治区注协要求凡具备条件的事务所都要争取上市审计、金融审计、税务代理、土地房产评估、工程造价审核等多种资格。自治区绝大部分事务所都具有2种以上执业资格,其中:有2种资格的事务所16家,有3种资格的事务所11家,有4种资格的事务所3家,有5种以上资格的事务所3家。二是要求事务所提高执业质量,在提高信誉、提高业务水平上下功夫。三是积极与自治区财政厅有关部门协商解决事务所从事财政投资项目审核的资质问题。积极帮助事务所开拓资产评估业务,促请有关部门强调涉及企业改革、改制、产权变动的事项必须按规定委托中介机构进行资产评估。同时,积极与有关部门联系,为事务所提供企业改革、改制、破产的信息。帮助事务所资产评估业务向乡镇企业、非公企业和其他单位拓展。四是推动事务所加大业务开拓能力。制定鼓励业务开发的激励机制,调动业务人员的积极性,鼓励有条件的事务所特别是一些大的事务所开拓区外、国外业务。同时,努力开拓其他服务领域,比如领导干部任职经济责任审计、企业绩效评价、咨询服务、代理记账、事业单位验资等业务。通过努力,2002年自治区大部分事务所的业务都比2001年有较大增长。

三、加大行业监管和处罚力度

(一)结合行业诚信建设工作,推行“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的行业理念,并经常在《广西注册会计师简报》上刊载一些案例,提醒大家警钟长鸣。

(二)加强监管制度建设。制定了《广西壮族自治区注册会计师行业投诉举报处理工作暂行规定》和《关于强化业务质量管理,全面提高注册会计师行业执业质量的实施办法》等制度。根据监管工作的需要,草拟了行业惩戒办法、业务报备补充规定等制度。

(三)抓好业务检查。2002年5~9月,自治区注协抽调人员组成10个检查小组对10家会计师事务所的业务质量进行了检查。在检查中抽查审计报告136份,良好86份,良好率63%;检查验资报告120份,良好99份,良好率83%。在搞好常规业务检查的同时,对一些突出的问题进行了专项检查或调查。2002年群众投诉举报13件,全部进行了调查和落实。

(四)加大对违法违规行为的处罚力度。对业务监管工作中发现的事务所和执业人员的违法违规行为,自治区注协进行认真调查核实,按有关规定予以严肃处理。2002年对3家事务所下达了整改通知,对1家事务所进行业内通报批评,对1家事务所进行口头警告,对1名事务所负责人进行