

(四) 制定相关制度, 规范监管行为。制定了《行业投诉、举报受理暂行规定》, 编印了《监管工作动态》, 草拟了《专门委员会暂行规定》、《调查委员会工作制度》、《惩戒委员会工作制度》等。全年共受理投诉举报 9 件, 及时进行了核实处理。

二、完善行业注册管理工作

(一) 注册管理工作实行信息化管理。正式启用了协会管理系统。将 360 名注册会计师和 125 名注册资产评估师, 250 多名非执业会员的基本信息录入系统中, 并经系统办理了 69 名注册会计师和 35 名注册资产评估师的注册手续, 同时办理会员转所 99 人次。

(二) 对业务助理人员实行登记管理。全年共办理了 570 名业务助理人员的申报登记工作, 并将其基本信息全部录入管理系统中。

(三) 开展事务所、注册会计师及注册资产评估师年检工作。2002 年, 海南省年检通过的事务所 32 家, 其中有 5 家限期进行整改, 年检不合格的会计师事务所 2 家, 专营资产评估机构 1 家。年检通过的注册会计师 319 人, 注册资产评估师 108 人, 年检未通过的注册会计师、注册资产评估师 32 人。此外, 对省外中介机构乱设业务点(分支机构)、乱执业的行为进行了清理, 注销了 1 家省外机构分公司。

三、组织完成注册会计师考试工作

2002 年全省考区的报名人数 2 716 人, 报考科目 6 738 人科。为提高考生考试的及格率, 协会加大了各门课程考前培训。在组织考试工作过程中, 加强了监考的力度, 派出巡考人员在全省 2 个考场巡视, 保证了考场的纪律。经由全国注册会计师考试委员会评定, 全省单科合格人员为会计 61 人, 审计 93 人, 财务成本管理 28 人, 经济法 173 人, 税法 52 人, 合格率分别为: 会计 23.32%, 审计 31.42%, 财务成本管理 6.33%, 经济法 30.35%, 税法 8.8%。

四、继续开展后续教育工作

省注协全年共举办各类后续教育培训班 9 期, 参加培训的有 1 000 多人次, 基本上达到了执业、非执业注册会计师、注册资产评估师全年轮训 1 遍的目的。培训的内容涉及新会计准则、金融保险业务审计、注册会计师职业道德和法律责任等方面。另外, 省注协还组织注册会计师到上海国家会计学院集中培训, 到上海有关事务所参观学习。通过培训和交流, 提高了行业执业队伍的专业素质和业务水平。

五、转变观念, 做好协会服务工作

(一) 开展诚信建设工作。2002 年, 省注协组织广大注册会计师认真学习中注协发布的注册会计师诚信建设纲要, 多次召开协会员工和全省事务所所长参加的诚信建设讨论会, 结合海南省行业自律公约的执行情况, 认真进行了讨论和学习, 对如何开展诚信建设提出了一系列的建议, 并倡导诚信为本的行业理念, 塑造独立、客观、公正的职业形象。

(二) 成立行业党总支。9 月 10 日, 行业党总支第一次党员代表大会召开, 会议选举产生了协会第一届党总支委员

会, 并根据事务所党员分布的情况, 设立了 5 个基层党支部; 同时号召各党支部发挥战斗堡垒作用, 加强对党员的教育与管理, 充分发挥党员在行业发展中的模范先锋作用, 使行业内的党员能成为诚信建设的带头人, 成为具有高度自律和良好职业道德的楷模。

(三) 开展注册会计师职业责任保险工作。2002 年, 协会在积极组织开展注册会计师职业责任保险方面取得了显著成效。全省 28 家会计师事务所中有 21 家参加了职业责任保险。

六、召开第三次会员代表大会

7 月 24 日, 海南省注册会计师协会第三次会员代表大会召开, 会议审议通过了秘书处各项工作报告和议案, 选举产生了新一届协会理事、会长、秘书长、副秘书长。王英顺任会长, 陈晓建任秘书长, 王录光、曹新华任副秘书长。

七、积极做好行业宣传工作

2002 年, 协会共编辑《海南省注册会计师通讯》6 期, 在海南省注册会计师协会网站上发表、转载了大量行业有关信息, 更好地宣传党和国家有关注册会计师行业的方针政策, 及时反映注册会计师呼声, 交流工作经验, 提高了社会各界对注册会计师的认识, 对行业发展起到了积极的推动作用。

(海南省注册会计师协会供稿 陈凯智执笔)

四川省注册会计师工作

2002 年, 四川省注册会计师协会在中国注册会计师协会和省财政厅的领导下, 与时俱进, 不断研究和解决行业出现的重点、难点和热点问题, 积极稳妥地推进行业建设工作, 取得了较好的成绩。

一、加强思想政治建设

省注协以《四川注册会计师》期刊和网站作为宣传阵地, 通过各种形式在全行业开展学习“三个代表”重要思想、中共十六大会议精神等一系列活动, 使大家深刻领会十六大强调进一步加强全社会信用建设的重要性, 认识到诚信建设是行业安身立业之本, 引导从业人员树立正确的世界观、人生观和价值观, 在全行业牢固树立立业为国、执业为公、恪尽职守、服务为民的思想。

二、推进行业诚信建设

从 2002 年初开始, 省注协在倡导诚实守信的行业风气, 树立诚信执业的行业理念方面做了一系列工作。2 月 3 日, 省注协向社会发出《关于制止行业不正当竞争, 提高注册会计师、注册资产评估师执业质量的通告》; 2 月, 在省注协的促进下, 宜宾市 4 家会计师事务所缔结执业公约, 承诺诚信执业, 共同创造公平竞争的环境; 4 月 12 日, 全省 20 家

会计师事务所、资产评估机构联合发出“共塑诚信”倡议；6月20日，省注协与微软公司签订合作协议，共同推动行业软件正版化，在行业内开展尊重知识产权、反对使用盗版软件、树立诚信形象的活动；8月8日，省注协召开行业处罚新闻发布会，向电视、报纸等新闻媒体通报了2002年对事务所和注册会计师的处罚情况，在社会各界引起强烈的反响。

三、加强执业质量监管和年检工作

2002年，省注协把具有潜在风险的上市公司、金融、保险等重要领域的审计业务作为监管重点，不仅要求做好事后勤监管，还要求做好事前监督，包括业务报备、谈话提醒等，对不按行业要求执业的，要公开惩戒。把事务所的非正常变更、恶性压价竞争作为监管工作的突破口，对“炒鱿鱼、接下家”和“大压价、抢业务”的情况进行重点检查。一年来，按照法定处罚程序，省注协受省财政厅委托对有违规行为的事务所和注册会计师进行了行政处罚：吊销了4名注册会计师的执业证书；撤销了1家会计师事务所；给予4家事务所和2名注册会计师暂停业务处罚；给予4家事务所和5名注册会计师行政警告处罚；对2家事务所和4名注册会计师予以通报批评；对1家会计师事务所实施了谈话提醒。

2002年，省注协对3134名注册会计师进行了年检，其中2968人通过，166人未通过；240家事务所和27家分支机构通过年检，2家事务所未通过年检，8家事务所达不到法定办所条件被勒令限期整改。另外，163家评估机构年检合格，1家机构年检不合格，2家机构未报年检材料；注册资产评估师年检合格1019人，15人年检不合格。

四、推广片区联系会制度，强化行业自律

2002年，省注协在2001年试点的基础上，在全省全面推广片区联系会制度，联系会内容主要集中在对行业保险协议条款的征求意见和《四川注册会计师》改版意见的征集、联系会制度的建立等方面。为开好联系会，省注协制定了《联系会制度暂行办法》作为指导办法。通过一年来的运行，各事务所普遍对联系会这种形式表示欢迎和肯定。

五、严格注册管理

2002年省注协分两次共批准了247名执业注册会计师，341名非执业会员，247名注册会计师预备学员；批准注册了61名注册资产评估师和9名非执业会员。

六、加强协调沟通，强化服务意识

2002年，省注协先后与银行、外汇、工商、财政、公安、建设、保险等部门协调，积极合作，解决了事务所关心的一系列问题，如与工商部门联系，为事务所的注册、变更、检查中的一些问题进行协调解决；与人民银行成都分行协调合作，解决了金融审计资格、验资中银行询证等问题；印发了《关于规范四川省公司制企业货币验资工作的意见》，为事务所的验资工作提供了很好的帮助；代表全省会员的共同利益，与省人保公司商谈，就即将出台的行业执业责任保

险的条款进行细致深入的磋商，争取会员利益。这些协调工作，充分体现了协会为会员服务的宗旨，受到会员们的充分肯定。

七、加强行业信息化、网络化建设

一是按照中注协的部署，将四川省会计师事务所、评估机构、注册会计师和注册资产评估师的基本数据输入全国的注册管理信息系统，实现全国联网；二是在9月正式开通四川注协网站，扩大了四川省注册会计师行业的影响，为会员及社会公众提供了一个相互交流的平台；三是与微软公司签订合作协议，在全国注册会计师行业率先开展行业软件正版化活动，提高会员的计算机应用水平。

八、继续办好协会刊物

2002年下半年，协会对《四川注册会计师》进行改版，改版后的内容和形式更加丰富、完善，更贴近注册会计师和注册资产评估师。另外，《四川注册会计师》已经省新闻出版局批准，从临时性内部资料成为正式连续性内部刊物。

九、加强后续教育

2002年初，省注协制定了《四川省注册会计师协会注册会计师、注册资产评估师后续教育培训管理办法》，全年开设培训班16期，累计参加培训4600多人次。

十、组织完成考试工作

2002年度全省共有28888名考生报名参加64302科考试，其中：会计参考率44.08%，合格1026人，合格率为11.77%；审计参考率43.05%，合格1257人，合格率为36.93%；财务成本管理参考率39.53%，合格506人，合格率为10.56%；经济法参考率41.54%，合格2267人，合格率为36.10%；税法参考率46.55%，合格753人，合格率为12.81%。全科通过为8人。在年龄结构上，合格人数中26~35岁占78%，25岁以下占17%，其他占5%。

2002年度注册会计师证券期货相关业务资格考试，全省共有230人参加，12人考试通过。另外有98人获得注册资产评估师全科合格。

(四川省注册会计师协会供稿 金戈执笔)

重庆市注册会计师工作

2002年，重庆市注册会计师协会、重庆市资产评估协会在推进“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的行业理念、加强党支部的组织建设、加大监管查处力度、抓好考试培训、注册管理、改善协调服务和扩大信息交流等方面做了大量工作，取得了较好成绩。

一、加强党建工作，推进行业建设

(一) 搞好党支部的组织建设，加强对工会工作的领导。