

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。

2002年对会计师事务所党支部进行了调整,调整后主城区有党支部17个,党员195人;远郊区的会计师事务所党支部挂在当地区县财政局。在完成工会组建工作的基础上,完善工会档案;对会计师事务所工会统一刻制印章和财务章;各分工会组织开展各种形式的活动,丰富职工文化生活。

(二)积极参加慈善救助活动。为响应中注协组织慈善活动的倡议,市注协、市评协联合倡导“长城作证·爱心永存·关注未来·救助孩子”的活动,各会计师事务所、资产评估机构和从业人员积极行动,共捐款165 613.8元,市注协被中国儿童少年基金会授予公益爱心单位名称。

## 二、完成考试工作

(一)坚持报名条件,严格查验证件。报考注册会计师、证券期货相关业务资格以及申报免试的考生,必须按考试委员会的规定,提交学历、职称、身份证原件,经查验后才准予报名。对免试的申报材料严格审查,把好免试关。经批准,全市有7位考生获得免试相关科目的资格。

(二)周密部署,完成考务工作。全市分设重庆工学院、涪陵、万州、黔江4个考区,共设232个考场。考前召开了考区工作会,培训巡视监考人员;考中派出专人分赴考区,巡查指导,严守保密制度,严格考务规程,严肃考试纪律,严密管理程序,确保考务工作万无一失。2002年报名人数10 654人,报考科目23 724人科;参考人数10 748人科,综合参考率45.3%;各科合格率分别为:审计44%,经济法37%,会计12%,财务成本管理10%,税法14%。一次性全科合格3人,本年累计合格147人,1998~2002年累计合格626人。

## 三、抓好后续教育培训工作

(一)开拓新的培训方式。在完善中注协、市注协、市评协、会计师事务所和资产评估机构为主体的分层次培训体系的基础上,2002年的培训方式有了联办培训、专题培训、外送培训等方式。全年共举办培训班15期,自办培训1 198人次,会计师事务所培训178人,外送培训76人。

(二)结合实际,注重实效。2002年培训以《企业会计准则》、《独立审计准则》、职业道德和法律责任为主要内容,提高了风险意识和操作能力。5月,与大中华联盟联办审计质量控制与风险防范研讨班,辽宁、安徽、四川等省市注协、香港陈叶冯会计师事务所和11家大中华联盟成员所以及北京、重庆等55家会计师事务所和资产评估机构130多名秘书长、主任会计师、经理等参加了研讨。8月,举办内部管理培训班,特邀北京、上海国家会计学院专家、教授授课。9月、11月,市评协组织了两期注册资产评估师后续教育培训班,邀请中注协、中央财经大学、中南财经政法大学、华融资产管理公司等专家、教授为注册资产评估师授课。

## 四、完善监管制度,加大查处力度

(一)完善监管制度。一是谈话提醒制度。市注协、市评协制定了《重庆市注册会计师、注册资产评估师行业谈话提醒制度》,2002年对5家会计师事务所、2家资产评估机

构、15名执业人员分别就涉嫌乱设分支机构、出具虚假报告等违纪事项进行了谈话提醒。二是注册会计师沙龙制度。5月和6月举办2次沙龙活动,27家事务所主任会计师和部门经理共44人参加活动,促进了事务所之间的横向联系和广泛交流,增强了会员之间的凝聚力。三是推进评估行业统一管理。2002年全市76家资产评估机构、13家分支机构,统一换发使用重庆市资产评估机构资格评审委员会印制的评估资格证书。四是对重庆市注册会计师行业、注册资产评估师行业中产生的2名市人大代表、2名市政协委员,作为重大事项向中注协请示报告。五是继续实行业务报备制度。在完善监管制度的同时,会同重庆外汇管理部门制定了外商投资企业验资函证规范,并3次发文重申验资事项,一律不准与工商代办机构联合办理验资业务,对防范执业风险,提高执业质量起到了促进作用。

(二)开展业务检查,加大查处力度。在完善年度业务检查制度的基础上,初步形成联手检查、上下联动、公众举报和社会监督的行业监管体系。2002年是中注协对具有证券及相关业务资格的会计师事务所实行重点监管的一年。市注协成立专门检查小组,历时20多天,检查了天健会计师事务所对四维瓷业股份有限公司和重庆港九股份有限公司2001年年报的审计质量,检查发现该所在年报审计中,对某些重要异常情况关注不够,个别项目审计程序不完整、审计证据不充分。据此提出了书面意见,要求及时整改。

对财政部驻重庆专员办移交的5家会计师事务所违规行为进行了调查;参与市审计局对4家会计师事务所业务报告质量的检查;对投诉举报问题进行调查核实。

## 五、按期完成注册管理和年检工作

(一)积极稳妥推进合伙制事务所。2002年进行了有限责任制向合伙制转变的各项政策的调查研究,学习外省先进经验,根据政策规定和稳妥原则,认真审核合伙人资格条件及相关资料,报市财政局批准,设立了第一家合伙制会计师事务所——重庆凯弘会计师事务所。

(二)按时完成会计师事务所年检工作。组织年度检查组,对会计师事务所设立条件和运行情况进行了年度检查。全市应参加年检的事务所共60家(含跨省分所2家),实际参加年检59家。

年初,从评审委员会成员单位抽调16人,组成4个检查组,从2月26日至3月中旬,在各资产评估机构自检和申报基础上,对全市35户资产评估机构和注册资产评估师执业资格、执业质量和职业道德,财务、档案、人事代理和用工等基础工作进行了抽查和初审,向市评审委员会提出了检查和初审意见,并于5月23日向社会公告了年检结果。年检合格的资产评估机构76家,限期整改的资产评估机构3家,取消资格的资产评估机构6家。

到年底,重庆市会计师事务所、资产评估机构共计100家。其中:兼营会计师事务所38家,专营会计师事务所24家,专营资产评估机构38家。

(三)注册管理基础工作。2002年新审批注册会计师98人,审批非执业会员120人,执业转非执业21人,办理转所转会209人次。到年底,全市共有注册会计师931人,执

业注册资产评估师1 171人,非执业会员1 639人。

## 六、加强信息交流和宣传工作

(一) 网络信息建设工作。协会网站已经建成,部分协会文件、考试、报名、年检、考生成绩均在网发布;70个电子信箱已全部开通,起到了快捷、省时、省力的作用。

(二) 办好《重庆注册会计师通讯》。2002年共出版4期,从形式到内容有较大提高。在坚持办刊宗旨的前提下,精选稿件、增设栏目。刊物特点,一是根据不同时期的中心工作和注册会计师关心的热点、焦点问题,增设栏目;二是自组稿件增加。

## 七、做好财务会计工作

(一) 贯彻执行《企业会计制度》。2002年,市注协与市评协联合举办了《企业会计制度》培训班。经过4天集中培训后,又组织专家、学者和部分财会人员,进行深入研讨。另外,市注协、市评协制定并印发了《执行〈企业会计制度〉若干问题的意见》,实现了新旧制度的平稳过渡。

(二) 宣传会费改革办法,会费足额收缴。应收的团体会费、个人会费按照规定全部收缴入账,挂靠在协会的非执业会员会费的收缴比2001年增加,保证了协会经费的正常支出。

(重庆市注册会计师协会供稿 艾承荣 何绍权执笔)

## 贵州省注册会计师工作

2002年,贵州省注册会计师协会在以诚信建设为主线的思想指导下,结合年初制定的工作计划,在行业诚信建设、机构人员管理、业务自律监管、执业人员后续教育培训、组织注册会计师注册资产评估师资格考试、行业宣传等方面做了一系列工作,较好地完成了全年工作任务。

到年底,全省有会计师事务所43家,其中,有限责任公司33家,合伙所10家;执业注册会计师507人,非执业会员515人。资产评估机构54家,其中,专营17家,兼营37家;执业注册资产评估师262人,非执业会员42人。

### 一、加强诚信建设,提高行业公信力

省注协为全面推动和提高注册会计师、注册资产评估师行业在社会上的公信力,积极开展诚信建设活动。10月11日,省注协召开贵阳地区会计师事务所、资产评估机构诚信建设座谈会,协会秘书长程智明到会讲话,与会的32位执业机构负责人倡议发表《贵阳地区会计师事务所、资产评估机构诚信宣言》。11月18日执业机构负责人集体参加了省文明办、省委宣传部组织的贵阳地区诚实守信为主题的诚信宣传周大型承诺签名活动,并在大会上宣读了行业《诚信宣言》,向社会承诺,接受公众监督。程智明在接受贵州电台、贵州电视台、贵州日报和贵州工人报记者的采访时,代表全省执业注册会计师表示了做好行业诚信建设工作的决心。这

次活动,对提高行业公信力起到了积极作用。

## 二、规范注册管理,提高服务效率

一是认真开展年检工作,清理不符合条件的执业机构和执业人员。根据有关规定,2002年批准成立合伙制会计师事务所2家、资产评估机构3家;注销有限责任和合伙制会计师事务所各1家、资产评估机构1家。二是为执业人员合理流动办理转所手续。全年办理注册会计师转所47人,注册资产评估师转所40人。三是对注册会计师、注册资产评估师及非执业会员实行了网络管理。省注协建立健全了网络管理体系,并与中注协网站链接,提高了工作效率。

## 三、加强业务监管,提高执业水平

(一) 建立监管机构,制定监管工作规程,对违规违纪行为进行查处。为加强对执业机构和执业人员的业务监管,查处违反行业规范的行为,同时保护其合法权益,省注协根据财政部、中注协的有关规定,请示省财政厅领导同意,成立了贵州省注册会计师协会业务监管核查小组,并制定了《贵州省注册会计师协会业务监管核查小组工作规程(试行)》。2002年共接到财政部、中注协移送和省内举报、报备案件16件。经核查,并经省财政厅作出处理,给予1家违规严重的会计师事务所警告处分,要求1家会计师事务所认真整改,给予2家会计师事务所的2名签字注册会计师警告处分。另外,对其他举报、反映的情况,及时作了处理。

(二) 进行业务检查。10月15日至11月15日,省注协组织了3个业务检查组对13家会计师事务所和14家资产评估机构及其相应的104名执业注册会计师和61名注册资产评估师的执业情况、内控制度的执行情况分别进行了检查。其中,对13家会计师事务所1~9月出具的2 245份业务报告,抽查了300份,抽查率为13.36%;对14家资产评估机构1~9月出具的613份评估报告,抽查了123份,抽查率为20.06%。检查结果:执业机构和执业人员的执业质量总体是好的,但也存在一些问题。注册会计师、注册资产评估师执业中存在的主要问题是:工作底稿存在不同程度的不规范情况;三级复核不落实,有的没有实行三级复核,有的流于形式;工作程序不到位,该做的工作和该走的程序未进行;验资、审计、评估中收集的证据不完整、不充分;有的业务报告,对存在的问题没有充分披露。执业机构中存在的主要问题是:有的执业机构的内控制度不完善,形同虚设;个别执业机构的注册会计师、注册资产评估师未按规定真正脱钩。

## 四、加强后续教育培训,提高专业素质

2002年省注协共举办后续教育培训班6期,培训633人。其中,注册会计师班4期,培训427人;注册资产评估师班2期,培训206人。派出67人参加中注协举办的培训,其中,培训注册会计师45人、注册资产评估师15人、授课老师7人。7月举办了主任会计师(所长)培训班,中注协选派专家、教授到贵州授课。省注协为每位注册会计师、注册资产评估师建立了后续教育档案。