

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。

## 五、组织“两师”考试

(一) 全省注册会计师考试报名7 608人, 其中, 报考全科667人, 报考单科人数分别是: 会计5 160人、审计2 054人、财务成本管理3 245人、经济法4 136人、税法3 787人。参加考试6 465人科, 综合出考率35%。考试全科合格2人, 单科合格836人, 综合合格率13.09%, 单科合格人数分别是: 会计141人、审计176人、财务成本管理54人、经济法370人、税法95人。2002年滚动全科合格81人。

(二) 全省注册资产评估师考试报名1 122人, 报考单科人数分别是: 资产评估846人、经济法686人、财务会计899人、机电设备评估基础654人、建筑工程评估基础611人, 计3 696人科。参加考试1 279人科, 综合出考率34.6%。考试全科合格2人, 单科合格175人, 综合合格率14.46%, 单科合格人数分别是: 资产评估25人、经济法72人、财务会计46人、机电设备评估基础24人、建筑工程评估基础8人。2002年滚动全科合格20人。

(三) 证券期货相关业务资格考试报名74人, 参考50人, 合格3人。

2002年, 对“两师”的考试, 省财政厅、省注协领导十分重视, 成立了考试领导机构和办事机构, 并利用电台、电视台、报刊及印发报名简章进行宣传。批准了5个地、州、市的注册会计师考试考前培训点, 办班52个, 培训2 551人。批准举办注册资产评估师考前培训班7个, 培训289人。

(贵州省注册会计师协会供稿 王满元执笔)

## 云南省注册会计师工作

2002年, 云南省注册会计师协会以诚信建设为主线, 强化行业自律管理, 严厉打击行业作假行为, 狠抓职业教育和执业质量监管, 充分发挥协会服务、监督、管理、协调职能作用, 较好地完成了全年各项工作任务。到年底, 云南省共有会计师事务所108家, 资产评估机构62家(其中专职资产评估机构7户), 注册会计师1 302人, 注册资产评估师374人。全年全行业实现业务收入1.89亿元。

### 一、加强行业诚信建设

为了全面推进云南省注册会计师、资产评估行业的诚信建设, 一年来, 通过召开行业诚信建设座谈会、研讨会, 在注册会计师、注册资产评估师后续教育培训时强化职业道德教育等措施, 使诚信理念逐步深入人心。全省116家会计师事务所、资产评估机构积极响应倡议和号召, 签署了《云南省注册会计师、资产评估行业诚信公约书》。同时, 省注协在新闻媒体上公布监督举报电话, 欢迎社会各界监督。

### 二、加强和完善注册管理

省注协先后制定了《云南省会计师事务所对口联系指导

暂行办法》、《关于规范会计师事务所、分所管理的规定》和《云南省注册会计师、注册资产评估师印鉴使用管理的暂行规定》, 健全和完善各项规章制度。在管理中, 针对部分会计师事务所法人代表(或首席合伙人)与主任会计师分离, 暴露出责、权、利不统一的矛盾和弊病, 对云南鹏骧等8家会计师事务所进行整改, 强化了会计师事务所主任会计师负责制。

年检工作顺利完成。会计师事务所应检111家, 实检111家, 年检通过107家; 专职评估机构应检6家, 实检6家, 年检通过5家; 1家会计师事务所和1家评估机构自动解散, 另3家会计师事务所未通过年检, 其中1家事务所已改为合伙制。人员年检情况, 注册会计师应检1 256人, 实检1 249人, 未参检7人, 经检查, 1 160人通过年检、89人因超龄等未通过年检; 注册资产评估师应检314人, 实检314人, 312人通过年检, 2人因转公务员和超龄未通过年检。在资格年检中, 取消了20家会计师事务所兼营资产评估业务资格, 将3家整体资格降为单项资格。

### 三、推进会计师事务所发展

2002年, 省注协实施会计师事务所、资产评估机构的联合、合并, 采取引进来、走出去的办法推进行业发展。先后批准了山东乾聚会计师事务所、中资资产评估公司2家外省市有一定规模和实力的事务所在云南设立分支机构; 批准了云南亚太会计师事务所与北京中慧会计师事务所合并组建亚太中慧会计师事务所。另外, 积极帮助事务所协调解决联合、合并中出现的矛盾和问题。

### 四、强化业务监管

2002年, 先后抽调10多名注册会计师、注册资产评估师, 对20家会计师事务所进行业务质量检查。共计抽查验资项目51项、资产评估项目29项、审计项目51项, 检查中发现了一些执业不规范的问题, 如报告格式不规范, 缺少工作计划, 工作底稿记录不完整、装订不规范, 审计程序不到位, 审计证据不充分等。检查组对检查中查出的问题及时进行纠正处理, 并提出了整改建议和措施。配合省财政厅监督检查处对企业会计信息质量进行抽查; 配合审计署驻昆明特派办及财政部驻云南专员办等部门做好联手检查; 对中注协移交的会计师事务所执业质量案件进行调查处理。全年受理各种投诉、举报16件, 已调查处理15件, 另1件正在协调办理过程中。

### 五、做好“两师”教育培训工作

2002年“两师”后续教育培训以职业道德教育为中心; 以提高执业人员技术水平和业务素质, 保证执业质量为目标; 分层次、分类别举办各种后续教育培训班13期, 培训注册会计师1 422人次, 注册资产评估师346人次, 非执业转执业人员158人。另外, 派出100多人次参加了中注协在北京和上海两个国家会计学院举办的各种后续教育培训。在进行后续教育培训时, 根据培训对象安排培训内容、挑选师资, 采取检查听课笔记后再发培训证书的办法。

2002年, 制定了《云南省注册会计师考前辅导培训管