

逐项的查实、核对,认真统计试卷使用数量,及时进行汇总上报。

(二)严肃考风考纪,保证考试工作的顺利实施。严格依照中注协有关考试的规定,组织实施各项考务工作,在考试前一天,召集监考及考务工作人员,认真学习有关考务方面的文件,对考试工作各个环节的程序操作进行详细讲解,着重强调了考试工作的纪律性和严肃性,明确职责,确保考试工作质量。考试期间,未发现违纪、作弊现象。2002年考试报名人数227人,参加考试人数173人科,综合参考率为34.6%;有12人科取得单科合格成绩,综合合格率为5.8%;有3人累计全科合格。

四、积极解决自治区人才匮乏问题

自治区的会计师事务所和资产评估师事务所规模小、从业人员少、生存能力弱。从现状看,凡是有挂靠单位的事务所,由于受机构改革、老同志退休等因素的影响,大部分事务所达不到法定人数,不具备出具各类鉴证报告的法律条件,长期下去,将对西藏注册会计师和注册资产评估师行业的发展造成严重的影响。鉴此情况,自治区注协积极向中注协汇报,反映西藏的困难和实际问题,要求解决地方考核资格。2002年底正值中注协将行政职能上划财政部有关司局,自治区注协又将西藏的问题和要求向财政部会计司进行反映,此项工作正在进行中。

五、做好协会日常工作

及时受理了西藏方天会计师事务所对拉萨市国税局征收检查所处理决定的申诉,针对会计师事务所提出的职业风险基金在计算所得税时是否应予税前扣除的事宜,积极同自治区财政厅综合处、自治区国税局、市国税局进行协调,并就如何加强执业风险防范措施等方面,提出了给予会计师事务所、资产评估事务所有关优惠政策的建议,正在报请自治区财政厅及有关单位批准。

(西藏自治区注册会计师协会供稿 扎桑执笔)

陕西省注册会计师工作

2002年,陕西省注册会计师协会按照监督管理和服务并举的原则,在规范注册会计师及注册资产评估师执业行为、提高注册会计师及注册资产评估师执业质量、加强协会自身建设以及清理整顿经济鉴证类社会中介机构等方面均取得一定成绩。

一、强化业务监管,提高执业质量

(一)与证管办联手,形成监管合力。与中国证监会西安证管办签署了合作备忘录,加强对具有证券期货资格的事务所、资产评估机构和上市公司、拟上市公司的监管,形成监管合力,促使中介机构规范执业,及时披露市场风险。同时,参加由证管办组织的上市公司巡检工作,对4家上市公

司进行检查。通过巡检促使事务所按照《独立审计准则》的要求实施必要的审计程序,以降低执业风险。

(二)积极开展业务检查工作,加大对违规事务所的处罚力度。2002年组织了18人分别对全省37家会计师事务所、资产评估机构的质量控制制度、执业质量、职业道德、财务管理等方面进行了检查,共抽查报告489份。业务检查合格率为79.14%,较上年的71.30%上升了8个百分点。同时,对内控制度不健全、未按照《中国注册会计师独立审计准则》执业及职业道德和财务管理方面存在的问题的事务所和注册会计师做出了处罚:给予延安顺达联合会计师事务所警告处分,责令限期改正,给予该所注册会计师张兰怡通报批评处分;给予延安宇新有限责任会计师事务所、汉中鼎新有限责任会计师事务所、渭南广信有限责任会计师事务所及西安白鹿有限责任会计师事务所及其注册会计师来改香、何有成、赵进诚、张和让通报批评处分;责令10家事务所限期整改。

(三)继续完善业务报备制度,加强监管基础工作。在业务报备制度的执行过程中对其作了进一步修订,使现行报备制度更具有科学性、严密性和完整性,强化对事务所事前、事中、事后的监管。

(四)认真受理投诉、举报案件,突出个案调查。2002年共受理对事务所和注册会计师违法、违规执业的投诉举报案件18件,已处理15件,其余3件正在调查之中。

(五)制定谈话提醒制度。参照中注协谈话提醒制度,结合实际制定了《陕西省会计师事务所、资产评估机构谈话提醒制度》。对涉嫌违反法律、法规以及行业规范的机构及从业人员给予谈话提醒,提高风险意识和执业质量。2002年对9家事务所、19名注册会计师进行了谈话提醒,指出了执业中存在的主要问题以及问题的性质和后果,并提出批评和整改要求。

二、规范管理,强化内部管理制度建设

(一)出台《陕西省会计师事务所、资产评估机构综合考评办法》和《陕西省会计师事务所、资产评估机构综合考评标准》,强化机构综合质量控制意识。这一办法的出台不仅科学地界定和量化了考核标准,也有效地杜绝了日常考评工作中的盲目性和不确定性。

(二)严格会计师事务所和从业人员的审批与管理。全年新批会计师事务所1家、分所2家,兼职资产评估机构10家,分公司3家,有限责任改合伙制事务所1家,资产评估公司改制为合伙制资产评估事务所1家,法人代表变更7家。审批注册会计师148人,注册会计师、注册资产评估师转所142人,新批注册资产评估师23人;审批非执业会员110人。

(三)强化事务所内部管理,提高事务所的执业质量和市场竞争力。草拟了《会计师事务所、资产评估公司内部管理指导意见》。

(四)与省工商局联手,整治业内非法分支机构。在省财政厅、省工商局的统一领导下,与省工商个体私营处、工商注册分局共抽调20余人组成4个检查组,检查各类分支机构69家,摸清了分支机构的基本情况,为下一步处罚莫

定基础。

(五) 配合中注协完成陕西省资产评估机构管理网络建设工作。已完成 83 家专兼职评估机构的数据录入, 400 余名注册资产评估师的信息录入工作, 实现了资产评估机构、注册资产评估师信息录入、查询、修改、打印及网上操作, 推进了资产评估行业信息化管理进程。

三、完成考试和培训工作

(一) 组织完成了 2002 年注册会计师全国统一考试工作和证券期货相关业务资格考试工作。全省共有 19 718 人报名参加比上年增加了 2 356 人, 增长率为 13%, 2002 年注册会计师考试单科有 2 186 人通过了 2 831 门, 会计合格率为 9.23%、审计合格率为 28.11%、财务成本管理合格率为 7.4%、经济法合格率为 25.62%、税法合格率为 10.31%。

(二) 健全培训体系, 充实培训内容。2002 年共举办各种培训班 14 期, 培训注册会计师 1 510 人次、注册资产评估师 406 人次。8 月 15~19 日举办了全省会计师事务所(资产评估机构)主任会计师、法定代表人培训班。

四、做好理论与宣传工作

一是编辑出版《陕西注册会计师》会刊, 2002 年共编辑出版了 12 期会刊, 刊物的版面设计、栏目设置、稿件质量、印刷水平等有大幅度的改进和提高, 更好地起到了交流经验、拓宽视野、展示风采、宣传行业的积极作用。二是加强对外宣传工作, 提升行业社会地位。2002 年《中国注册会计师》刊登陕西注协工作情况简报 3 篇, 中注协网站刊登 2 篇, 厅财政简报刊登 2 篇, 厅财政网站刊登 1 篇。三是圆满完成了行业科研课题研究工作。四是全面推进行业信息化进程。2002 年制定了行业网络建设规划, 并初步建设了省注协的网页, 宣传介绍协会概况及各项工作的进展情况。

(陕西省注册会计师协会供稿 闫平执笔)

甘肃省注册会计师工作

2002 年, 甘肃省注册会计师协会以全行业深入开展诚信教育为主线, 强化行业职业道德建设, 制止行业作假, 规范行业管理为重点, 较好地完成了各项工作任务。

一、加强诚信建设

2002 年, 协会一方面正确认识和分析行业中存在的问题; 另一方面加大对行业的宣传力度。同时要求注册会计师讲诚信, 自重自律; 要求会计师事务所、资产评估机构要着重解决事务所经营理念、管理机制和运行机制方面的问题; 要求省注协秘书处要转变观念, 改进作风, 提高服务意识, 提升服务水平。制定了《甘肃省注册会计师协会秘书处关于改进工作作风的决定》, 要求全体职工要牢固树立服务意识, 急会员之所急, 想会员之所想, 切实发挥协会在行业管理中的服务和协调作用。

二、规范行业管理, 深化体制改革

(一) 制定了事务所分支机构管理办法。制定并下发了《甘肃省会计师事务所、资产评估机构分支机构管理暂行办法》, 进一步规范了全省会计师事务所和资产评估机构的分支机构的设立和管理。

(二) 开展调研工作, 推动事务所的联合、合并。针对事务所存在的问题, 对白银市和河西 5 市的 21 家会计师事务所和资产评估机构进行了检查, 并对结果进行了通报; 完成了天水立新会计师事务所与天水恒信会计师事务所, 张掖金鼎会计师事务所、张掖兴业会计师事务所和张掖方圆资产评估机构, 张掖信译会计师事务所、张掖公立会计师事务所与民乐公信会计师事务所, 临夏公信资产评估机构与永靖政兴会计师事务所的合并工作。

(三) 完成 2001 年度注册会计师行业年检工作。对全省会计师事务所和资产评估机构的设立条件及注册会计师和注册资产评估师的任职资格进行了年度审验。年检期间, 对天水、陇南、平凉、庆阳 4 个地市事务所和兰州部分所进行了调研。经过严格审核, 对武威誉华、宕昌兴昌年检不予通过, 对 6 家事务所责令停业整顿, 对 5 家事务所责令整改, 对 16 家事务所的 24 名注册会计师因超职龄、挂名等情况进行了清理, 年检不予通过, 转为非执业会员。

(四) 规范管理, 加强行业管理力度。及时调整和更换了 10 余家脱钩改制后不符合规定的主任会计师和出资人。

(五) 严格审批条件, 规范注册管理。根据《注册会计师法》的有关规定, 经省注协岗前培训后予以注册。

三、加强业务监管

(一) 开展年度执业质量检查。6 月 24 日~9 月 4 日对兰州地区 11 家及河西 5 市 19 家会计师事务所和资产评估机构进行了业务质量检查。事务所业务规范状况有了较大改观, 执业质量整体有了提高, 有的事务所出具了否定意见的审计报告。但事务所执业仍存在较多问题。检查结果: 甘肃正源、甘肃励致、兰州正邦、甘肃天行健、敦煌方正等 5 家会计师事务所审计报告合格率高; 徽县燎原、成县诚实会计师事务所各项制度执行比较好, 予以通报表扬; 对张掖金鼎、天祝天信、原高台信译、原张掖公立等 4 家会计师事务所予以通报批评, 责令限期整改; 武威诚信、武威东方、金昌经纬、张掖方正等 4 家原乡镇资产评估机构, 评估报告不规范。

(二) 根据《中国注册会计师协会关于对上市公司 2001 年年报审计质量进行检查的通知》要求, 对中注协交办的五联联合会计师事务所出具的彩虹显示器材股份有限公司 2001 年年度审计的质量进行了实地检查和处理。对群众举报和中注协的批示及有关部门移交的案件, 核查处理了甘肃正昌、平凉银河、兰州西城等会计师事务所等有关问题。

(三) 参加全国强化证券市场审计评估执业质量管理工作会议。

四、组织考试工作

2002 年 2 月成立了甘肃省第十一届注册会计师考试委