

宁夏回族自治区 注册会计师工作

2002年,宁夏回族自治区注册会计师协会以监管为重、服务为本,圆满完成了各项工作任务,取得了一定的成绩。

一、加强业务监管,加大执法力度

(一)开展行业2002年度会计师事务所、资产评估机构业务检查工作。协会将宁夏正业通会计师事务所、宁夏诚信会计师事务所、银川西夏联合会计师事务所、宁夏方正联合会计师事务所、固原兴原会计师事务所等5家会计师事务所确定为2002年度业务检查的对象并进行了实地检查。对5家被检查会计师事务所存在的执业质量问题进行分析、评价,统一衡量标准,向被检查的事务所分别发出《业务检查意见书》,对较严重的违规执业质量问题提出严肃批评,要求限期整改并于2002年12月20日前将整改情况向协会报告,将作为年检是否合格的内容之一。同时还要求其他会计师事务所、资产评估机构按照协会2002年度业务检查的内容、范围、重点进行自查自纠,加强执业质量控制,完善内部质量管理制度,向协会报送开展自查工作的书面报告。

(二)完成执业质量专项检查工作。协会组织检查组对宁夏正业通会计师事务所涉嫌为广夏(银川)天然物产有限公司出具虚假验资报告进行了检查;对财政部驻宁夏回族自治区财政监察专员办事处2001年进行会计信息质量检查时提出的宁夏永信会计师事务所承办的宁夏亚麻纺织印染厂、宁夏正大会计师事务所承办的宁夏东方企业会计报表审计业务存在的执业质量问题进行了核查,向自治区财政厅提交了对宁夏正业通会计师事务所给予警告,并没收违法所得4.68万元的行政处罚意见,对签字注册会计师给予暂停执业3个月的行政处罚意见,对负责业务质量审核的会计师事务所负责人由协会在全区行业内予以通报批评的处理意见;对宁夏正大会计师事务所及负责该项目的注册会计师、宁夏永信会计师事务所由协会在全区行业内进行通报批评。

(三)召开全自治区会计师事务所、资产评估机构业务质量控制研讨会。提出从如何通过制度建设,以保证业务质量符合独立审计准则、规范的规定;如何发挥法人治理结构的作用,增强执业人员的责任心,保证业务工作质量;如何加强全行业的诚信思想工作,使全体从业人员树立以质量求生存、以信誉求发展的信心等方面的业务质量控制研讨题目。对每个方面的研讨题目重点发言确定到人,进行督促落实,形成书面材料。8月下旬召开的业务质量研讨会收到了预期的效果,得到了与会者的称赞。研讨会的发言材料在《宁夏注册会计师》上刊登,起到了使全自治区行业内执业人员互相学习、交流的目的。

(四)积极探索,推进全自治区行业自律性的谈话提醒工作。2002年针对宁夏永信会计师事务所青铜峡分所内部管理薄弱、执业质量控制差,宁夏宏源会计师事务所、宁夏

诚信会计师事务所违规在同城设立验资点,银川西夏联合会计师事务所的注册会计师在其他中介机构出资并担任法人代表等问题,分别约请有关会计师事务所的主任会计师和直接责任人,就各自存在的问题和协会要求整改的意见对谈话相对人一一讲清;对涉嫌违反法律、法规以及行业执业规范的机构及其从业人员给予谈话提醒,谈话后即着手对存在问题进行整改,取得了初步的效果。

二、认真做好注册管理工作

依法办理申请注册人员的审核、注册、发证工作。2002年对申请注册人员的资格审核在程序上一律公开,对申请注册的24名人员,经审核共审批4名申请人员取得注册会计师执业资格和9名申请人员取得注册资产评估师执业资格,并报中国注册会计师协会核准发放了注册会计师执业资格证书和注册资产评估师执业资格证书。

开展了2001年度注册会计师、注册资产评估师及其机构执业资格年检工作。对2001年12月31日在册的206名注册会计师、53名注册资产评估师共14家会计师事务所、资产评估机构申报的年检材料进行了审查。经审查,有188名注册会计师、51名注册资产评估师通过了执业资格年检,17名注册会计师、1名注册资产评估师未通过资格年检,1名注册会计师、1名注册资产评估师因转所手续未办理完毕而暂缓通过执业资格年检。对申请人申请设立宁夏五洲联合会计师事务所的材料,按照规定认真进行审查,提出了审查意见,上报自治区财政厅予以批准。对注册会计师非执业会员统一换发新的非执业会员证书;现已完成对200名非执业会员填报的非执业会员登记表的审查以及证书的制作工作,大部分证书已发放完毕;对非执业会员登记表的内容进行编码输入计算机,对原有在册但现在仍未填报登记表的非执业会员逐个联系告知,督促他们登记。

三、做好考试工作

组织了注册会计师全国统一考试报名前的各项宣传和准备工作,分别在银川市、石嘴山市、吴忠市、固原市设立报名点。2002年报考注册会计师人数为2925人,参考1461人,参考率为49.95%,全科一次通过1人,滚动合格24人。报考科目6573人科,参考2685人科,其中:会计参考757人,合格67人,合格率为8.85%;审计参考250人,合格71人,合格率为28.4%;财务成本管理参考353人,合格15人,合格率为4.25%;经济法参考690人,合格149人,合格率为21.59%;税法参考635人,合格63人,合格率为9.92%。及时进行报名信息统计和高级职称人员免试申请报告的上报工作。完成了2001年度注册会计师全国统一考试全科合格的考生的单科证更换全科证的工作;组织相关业务资格全国统一考试用书的征订、发放工作。协会秘书处召开辅导老师座谈会,对上年的考前培训工作进行了总结;聘请了7位优秀教师为考生进行考前辅导,举办长期考前辅导班计5期,参加培训人员700余人次。

认真完成证券期货相关业务资格考试报名工作。严格按照规定审查报考人员资格,并按中国注册会计师协会的要求组织考试的各项工作,及时发放准考证和通知考试地点。

2002年共有10名注册会计师报名参加考试。

与自治区人事厅联系协调,参与了注册资产评估师全国统一考试的组织工作,参与考试全过程的监督巡视工作以及考试答卷的交送工作。

四、做好后续教育培训工作

协会秘书处通过广泛调查,拟订了2002年度注册会计师、注册资产评估师职业后续教育培训工作计划,下发各会计师事务所、资产评估机构执行,并召开注册会计师、注册资产评估师职业后续教育培训工作研讨会,要求各会计师事务所、资产评估机构制订本单位的培训计划,报送自治区注册会计师协会备案。协会先后举办了5期职业后续教育培训班,参加培训人员386人次。由中国注册会计师协会出资并选派师资在银川为全自治区举办了1期以“业务质量控制及职业风险防范”为主要内容的后续教育培训班,参加培训人员达120余人,收到了良好的效果。

先后组织注册会计师、注册资产评估师20人次,分9期派往上海国家会计学院、北京国家会计学院进行培训学习。

五、加大行业宣传力度,促进行业诚信建设

协会秘书处加大了对协会刊物的投资力度,建立了通讯员工作制度,加大了《宁夏注册会计师》的发行量。与《宁夏日报》社联合,在《宁夏日报》上开辟2期《加强诚信建设,推动行业健康发展》专栏报道,为社会各方面了解全区的注册会计师、注册资产评估师行业的诚信建设与发展,重塑良好的行业信誉,起到了积极的推动作用。

六、改进和完善协会的财务核算工作

加大了对全行业的财务核算和管理的指导与培训,先后利用年度财务会计报表布置工作会议和季度财务会计报表的报送审核的机会,针对具体问题进行指导和辅导,发现问题及时纠正。认真做好中国注册会计师协会布置的2001年度会计师事务所、资产评估机构汇总会计报表及软盘的上报工作,并对各会计师事务所、资产评估机构年度财务会计报表进行了会审评比,对财务会计报表报送工作做得好的单位予以表彰奖励;协会制定了《宁夏回族自治区会计师事务所、资产评估机构报送财务会计报告考核评比办法》。

认真做好协会的财务会计核算工作,执行《事业单位财务规则》、《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》,严格财务收支,自觉维护财经纪律;根据省财政厅办公室的安排,对协会的财产进行了认真清查,并形成了《固定资产明细表》,对多年来确已毁损的财产,按规定进行了核销;逐步实现了协会会计核算和行业财务会计报告汇总的电算化。

七、全行业积极参加慈善捐助活动

积极响应中国注册会计师协会向全国注册会计师、注册资产评估师行业发出的开展“长城作证·爱心永存·关注未来·救助孩子”慈善捐助活动的倡议,自治区注册会计师协会及时转发文件,提出具体落实方案,号召会计师事务所、资产评估机构及其从业人员积极响应。广大从业人员踊跃参

加,奉献爱心。这次慈善捐助共筹集善款59 925元,人均超过270元,慈善捐助活动取得了圆满成功。充分表达了全自治区注册会计师、注册资产评估师行业对失学儿童的关爱,展示了注册会计师和注册资产评估师行业良好的社会形象。

八、规范各项基础管理工作

协会对往年的文件档案进行了认真的整理、归档,并购置专柜分类保存;对由协会代管的会计师事务所、资产评估机构的209名从业人员的人事档案,按照从业人员所在单位进行了一次全面的整理归档,按一定的顺序进行了排列。

(宁夏回族自治区注册会计师协会供稿)

崔彦斌执笔)



2002年,新疆维吾尔自治区注册会计师工作取得了一些成绩。行业批准合并设立5家会计师事务所,批准设立2家合伙制会计师事务所,注销9家事务所。截至12月31日,新疆共有52家会计师事务所,外省在自治区内设立的分所4家,具有资产评估资格的机构43家,其中:专营评估机构6家。全行业共有执业注册会计师1 145人,执业注册资产评估师385人,非执业注册会计师796人,非执业资产评估师11人。

一、加强行业建设

1. 行业体制改革之后,针对有限责任会计师事务所内部管理出现的问题,由协会秘书处起草,行业理事会通过了会计师事务所、评估机构内部管理有关议事规则的指导意见。包括《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《主任会计师工作守则》等。这些议事规则规范了有限责任会计师事务所的内部运作,使之逐渐趋于制度化、规范化。

2. 开展行业诚信建设,成立新疆注册会计师协会惩戒委员会和调查委员会,委员由业内专家、行政执法人员、协会秘书处工作人员组成。

3. 召开新疆注册会计师事务所主任会计师会议。会议讨论通过《新疆注册会计师协会调查委员会、惩戒委员会工作规程》、《会计师事务所、资产评估机构有关议事规则指导意见》,并对《会计师事务所、资产评估机构业务档案管理试行办法》提出修改意见。

4. 依法审查批准5家事务所合并设立,批准设立6家分所,注销9家事务所及1家分所,批准设立2家合伙制事务所。

5. 组织选派会计师事务所及资产评估机构负责人及行业管理人员共13人,随新疆分团参加在香港举办的第十六届世界会计师大会。

6. 筹建行业党委和人才服务管理中心。