

了解和掌握协会情况的基础上,把理顺情绪、凝聚人心、营造人人心情舒畅的内部环境作为首要任务。通过3个月的工作,初步形成了一心一意谋发展、聚精会神干事业的良好局面。在民主集中制学教活动中,开展了人人动手,提合理化建议活动,全体员工献计献策,共提合理化建议近百条,在对所提意见和建议进行认真归纳、研究的基础上,确定了今后必须抓好的27件事情。

## 二、召开第五次会员代表大会

12月11~12日在石家庄召开了河北省注册会计师协会第五次会员代表大会。财政部部长助理冯淑萍、常务副省长郭庚茂为大会发来了贺信,中注协会长崔建民、省政协主席赵金铎、省人大副主任王加林和省财政厅厅长齐守印为大会题了词,崔建民和财政部会计司司长刘玉廷到会讲话,王加林和齐守印作了书面讲话。省直17个部门、各市财政局、有关院校的领导和代表应邀出席。中注协、上海国家会计学院、25个省(市、自治区)注协及省律师协会为大会发来了贺电、贺信。大会选举产生了新一届理事会、常务理事会和协会及办事机构领导班子;审议通过了新的协会章程以及诚信建设、自律管理和人力资源管理的三个意见,明确了今后一个时期行业自律工作的指导思想、目标任务和工作重点;成立了维权与惩戒委员会和新一届专业技术委员会、后续教育委员会,通过了各专门委员会工作规程。

## 三、完成年检和注册审批工作

对年检工作进行了改革,将年检时间提前到了工商年检之前,避免时间冲突;各部门联合办公,材料随到随审。注册会计师参加年检1891人,通过1855人;注册资产评估师参加年检616人,通过561人。对年检不合格的17家会计师事务所及评估机构发文要求其限期整改。审批注册会计师269人,上报中注协审批注册资产评估师87人。审批注册会计师非执业会员206人、注册资产评估师非执业会员25人,办理预备注册175人,审批会计师事务所兼营资产评估资格4家。办理转所、转会手续172人次,办理会计师事务所、资产评估机构变更事项31件。受理举报材料65件,举报电话60余次,接待反映情况人员130余人次。

## 四、做好业务质量监管工作

在邢台市进行了诚信自律公约试点,20家执业机构签署了《邢台市注册会计师、注册资产评估师行业诚信自律公约》,收到了初步效果。与省、市工商部门协调规范全省企业年检审计市场事宜,并在石家庄市统一了年检报告格式,有效规避了年检风险。通过对2002年下半年业务报备数据的汇总分析,对存在业务质量隐患的6家机构下发了风险提示函。及时进行专业指导,为一线审计人员提供专业技术支持。组织了两个审计小组对上市公司年报审计业务进行跟踪检查。

## 五、做好后续教育工作

在确定培训课题的基础上,制定了年度后续教育工作计划。进一步加强师资队伍建设,为提高培训质量奠定了基

础。举办“两师”后续教育培训班6期,培训执业人员1993名。组织40名执业人员参加中注协各类培训班8期。

## 六、完成资格考试组织工作

2003年全省注册会计师考试报名30433人,共计62250人科,其中石家庄辖区10815人,22098人科,与上年基本持平。征订并发行考试用书60180册。办理单科换全科证书560人。举办注册会计师考前辅导班19个,注册资产评估师考前辅导班5个,培训人员5500余人。考试成绩:会计通过821人,通过率8.64%;审计通过223人,通过率7.11%;财务成本管理通过515人,通过率10.70%;经济法通过761人,通过率12.09%;税法通过873人,通过率12.62%。全年一次通过5科1人。

## 七、做好会刊、网站、科研和宣传工作

对会刊进行了改版,提高了稿件和编辑质量,扩大了发放范围,制发了《通讯员管理暂行办法》。做好网站日常维护,进一步办好考前辅导栏目,为考生提供了增值服务。在省财政厅信息中心的大力支持下,12月初与厅内网实现了联网。做好厅内网栏目信息的维护,信息量居全厅第5名。完成了3项上年度财政调研课题,2项获三等奖,1项获调研成果奖,申报了7项年度调研课题。撰写其他调研报告、论文20余篇。认真做好行业宣传报道工作,通过河北电视台、《河北日报》等省会主要媒体及《中国财经报》对第五次会员代表大会情况、行业取得的成就及今后的工作重点进行了报道。全年编发信息专报11期。

## 八、做好石家庄辖区人事代理和党建工作

为存档人员办理了工资调整,办理事务所人员调出16人,办理退休手续5人,办理接收大中专毕业生手续10余人,办理出国政审12人,并按时办理了养老保险缴纳手续。组织了百余名存档人员的职称计算机、英语考试报名工作,办理研究生报名17人。不断健全执业机构党组织,支部总数已由2000年的7个发展到现在的14个,接收党员关系人数增至145人。全年确定了4名入党重点培养对象、4名入党积极分子,发展预备党员4人。组织了“三八”妇女联欢会和西柏坡参观学习等活动。

此外,配合省财政厅有关处室于6月中旬完成了行政职能交接工作;积极做好协会和行业的非典型肺炎防范工作;根据中注协与中国儿童少年基金会利用河北省注册会计师行业捐款确定的定向资助项目,在赞皇县黄北坪乡胡家滩联办小学设立了由50名贫困失学女童组成的春蕾女童班,充分展示了行业良好的社会公益形象。

(河北省注册会计师协会供稿 陈翔执笔)



2003年,山西省注册会计师协会紧紧围绕加强行业诚

信建设,探索自律监管方式这条主线,不断完善行业诚信体系,提高从业人员的整体素质,积极改善和协调执业环境,逐步摸索行业自律监管途径,取得了一定的成效。

### 一、创新行业监管新方式

(一) 有针对性地进行业务辅导。下发了《关于开展2003年会计师事务所业务辅导工作的通知》,提出了业务辅导的目的、方法和实施程序。明确提出业务辅导的目的是找出会计师事务所和注册会计师在执业过程中存在的问题,认清潜在的风险,同注册会计师共同分析形成的原因,找出纠正的方法,切实提高事务所执业人员的素质和执业质量。8月10日~11月22日,省注协业务辅导小组对太原、长治、晋城、运城、临汾的57家会计师事务所2003年1~8月出具的280份审计、验资业务的工作底稿进行了辅导,根据辅导过程中发现的问题及时与各事务所主任会计师和注册会计师交换了意见,提出了改进建议。业务辅导转变了以往行业业务检查的工作形式,开创了业务辅导同后续教育相结合的工作思路,受到业内好评。

(二) 为执业机构提供技术支持。1月,成立省注协专业技术委员会,并召开了第一次全体会议。会议就注册会计师执业中常遇到的一些重点、难点问题进行了深入的探讨,针对这些重难点问题,确定了研究课题,包括授信审计、工商年检审计、司法鉴定审计等。

### 二、加强行业诚信建设

(一) 开展了全行业会计呼唤诚信活动。根据全省会计呼唤诚信活动领导小组的统一部署,结合注册会计师行业的自身特点,在全行业开展了会计呼唤诚信系列活动,全面落实诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账的执业原则,从加强内部管理入手,建立健全内部控制制度、财务会计制度、人员培训制度等,把诚信建设落到实处,营造良好的行业职业道德建设氛围,促进山西省行业建设和经济建设的发展。本次活动得到了全省217家会计师事务所、2350余名注册会计师的广泛参与,通过开展宣传学习、知识培训、竞赛答题、演讲比赛等各种活动,诚信意识得到加强。

(二) 诚信档案管理逐步走上规范化。从2002年10月1日开展诚信档案建设以来,着重在保证档案质量上下工夫,使之规范化,具有实用性。健全了档案管理制度,规范了档案管理程序。制定了《会计师事务所及注册会计师职业档案管理办法》,规范了建档登记、归档整理、档案保管、查阅及借阅等程序,使档案管理有章可依。2003年共接收、保管了2002年度212份年度资料;建立了33家会计师事务所、2名注册会计师的诚信档案;建立了16家会计师事务所、34名注册会计师的失信档案,并对各类档案进行了分目录整理入柜。

(三) 诚信教育纳入注册会计师后续教育培训体系。2003年,省注协培训注册会计师4000人次,培训对象既包括主任会计师,也有一般助理人员。每次培训都通过不同形式,把诚信建设课题作为第一讲重点讲授,使从业人员都能在学习中接受诚信教育,提高诚信意识。在注册会计师上岗培训班上,就通过诚信主题演讲的形式,对新注册人员进行

了一次深刻的诚信教育,反响很大。

### 三、做好注册会计师后续教育培训工作

2003年上半年,因为受到非典影响,年初制定的培训计划的实施受到影响并相应后延。下半年,山西省注协克服困难,加班加点,赶上工作进度。全年共举办各类培训班9期,实地培训注册会计师1800多人次,通过印发注册会计师业务测试题培训注册会计师2200多人次。

(一) 加强行业培训制度建设。年初,通过召开后续教育专家咨询组会议,确定了《2003年度后续教育培训计划》。同时,修订下发了《后续教育管理办法》,使之更加适应全省注册会计师行业发展的需要。

(二) 积极采取措施,减轻非典影响。非典疫情出现后,省注协积极向中注协建议试行开卷考试等补救措施。该建议在中注协下发的《中国注册会计师协会关于行业积极做好“非典型肺炎”防治工作的通知》和《关于做好2003年度培训工作若干问题的通知》中得到了采纳。非典期间,采取多种形式开展后续教育培训,于5月上旬初拟了一套注册会计师知识测试题,使注册会计师能够在家中学习,自学完成一定的后续教育课时。

### 四、做好注册会计师全国统一考试组织工作

2003年度,山西省报名参加注册会计师考试14656人,比上年增长857人,增长6.2%。考试成绩:会计通过377人,通过率7.14%;审计通过94人,通过率4.13%;财务成本管理通过237人,通过率7.78%;经济法通过328人,通过率10.18%;税法通过368人,通过率9.45%。全年一次通过5科2人。

(一) 合理安排全省考试组织工作。年初,根据财政部注册会计师考试委员会的要求,省财政厅成立了山西省财政厅第十二届注册会计师考试委员会,承办全省注册会计师全国统一考试中的具体组织实施工作,各市地也都成立了相应的考试组织机构。3月5日组织召开了由省考委会成员及各市地考办负责人参加的全省考试工作会议,安排部署了2003年度注册会计师考试各阶段的工作任务,并与市地考办签订2003年考试工作目标责任书。

(二) 加强考试阶段各环节工作的组织管理。一是做好试卷保密工作,确保试卷安全完整。二是明确考点工作人员责任,严格考场管理,严肃考试纪律。为考生创造了一个公开、平等、竞争、择优的良好环境,确保了整个考试工作的顺利进行。

### 五、做好日常行业管理和服务工作

(一) 按时完成全省会计师事务所会计决算报表的审核、汇总和上报。1月16~17日召开了山西省会计师事务所会计决算会议暨计算机知识培训班,布置了2002年度会计报表决算工作,并对参会的各会计师事务所办公室主任进行了业务报备软件、用友财务软件培训和网络知识培训。3月底前,完成了2002年度全省会计师事务所会计决算报表的审核、汇总、上报工作。2002年,全省会计师事务所业务收入实现18474万元,比上年增长1952万元,增长11.82%,

业务支出15 840万元,比上年增长44.11%,实现利润2 634万元,是上年利润的9.5倍。

## (二) 加强注册管理工作。

1. 2003年度,省注协共审查全科合格和会员申请转为注册会计师人员179名。根据有关规定,对19名提供虚假申报材料的,不予注册。

2. 2月18日至4月17日,对全省2002年度的会计师事务所和注册会计师进行了年检。年检结果,应参加年检的会计师事务所212家,实际参加年检的会计师事务所212家,通过206家,暂缓通过限期整改的6家,对暂缓通过的6家事务所,省财政厅分别下发了限期整改的通知文件。11月,又对整改合格的6家会计师事务所进行了第二次通告。

2002年度全省应参加年检的注册会计师2 330人,实际参加年检2 305人(包括补办年检事务所注册会计师4人),未参加年检的注册会计师25人(其中:事务所撤销因未清算注册会计师未转所的16人,超龄9人);在参加年检的注册会计师中,年检通过2 166人(包括补办年检事务所注册会计师4人),不予通过139人(其中:超龄不予年检的82人,病故7人,年检暂缓通过事务所的注册会计师15人,因兼职转为非执业会员的30人,受刑事处罚吊销注册会计师证书的2人,暂时不予年检的3人)。对兼职、受到行政处罚、处罚期未满和受到刑事处罚的注册会计师,省财政厅依据有关法律、法规,下发文件给予了处理。年检结束后,部分事务所整改达到规定办所条件,经审核,又有15名注册会计师通过年检,进行了第二次公告。年检结果不仅以省注协文件予以通报,而且于5月14日在《山西经济日报》上进行了公告,加大了社会和舆论的监督力度,扩大了全行业的影响。

为核实年检资料的真实性,3月,省注协抽调12名工作人员,分成3个小组,对晋中、吕梁所属29家事务所的上报年检资料进行实地核查,证实绝大多数的事务所上报资料真实可靠,内部管理规范有序,但也有少数事务所存在资料虚假不实,注册会计师兼职挂名等问题,对核实出的问题,分别予以处理。

3. 积极稳妥地把好审核关口。2003年,先后收到2家筹备组上报要求成立事务所的材料,省注协根据有关规定,认真进行审核,并实地考察和谈话,调查了解出资人原工作过的事务所的情况,并由事务所出具工作鉴定,最后报秘书长办公会研究决定,分别发文批复成立,并报财政部备案。同时,由于职能的转换,派专人与省财政厅会计处共同审核了2家要求上报成立事务所的材料。

(三) 提高信息化工作,为会员全方位服务。为了加快行业信息化工作的进程,印发了《关于配置计算机设备的通知》和《关于召开山西省会计师事务所会计决算会议暨计算机知识培训的通知》,在软、硬件方面对各事务所提出了明确的要求,对操作人员进行了比较系统的培训。及时更新网站内容,做好注册会计师行业网上宣传服务,为会计师事务所做好计算机信息咨询工作,使全省事务所基本能进行网上交流、共享信息。

(四) 召开常务理事会议。9月17日省注册会计师协会第二届二次常务理事会在太原举行。来自省财政厅相关处室、全

省会计师事务所的近20名理事参加了会议,会议汇报了省注协上半年的工作和下阶段的安排,同时还通报了全省注册会计师行业管理职能交接情况。汇报了全省注册会计师行业开展的会计呼唤诚信活动进展情况和山西省注册会计师行业远程教育中心筹建情况。

(山西省注册会计师协会供稿 裴克存 吴培岩执笔)



2003年,内蒙古自治区注册会计师协会各方面工作取得了较好成绩。行业自律和管理得到加强,注册会计师、注册资产评估师整体素质进一步提高,内外部关系更加协调,协会换届工作如期完成。协会在内部管理上,落实了岗位职责,提高了办事效率。同时,不断发展壮大的注册会计师、注册评估师队伍,在促进自治区经济建设、维护社会经济秩序方面,发挥着越来越重要的作用。

## 一、加强行业诚信建设

一是进一步加强注册会计师、注册资产评估师行业职业道德教育与宣传,提高对行业诚信内涵和职业道德要求的认识,诚信是注册会计师、注册资产评估师职业道德的精髓,是注册会计师、注册资产评估师职业道德的基本要求。自治区注协在职业后续教育及岗前培训中加大对注册会计师、注册资产评估师诚信教育的内容,特别是开展诚信案例教育,用活的事实教育和警示大家,强化行业诚信意识和诚信水平。

二是积极采取措施制止行业不正当竞争,维护行业形象,注册会计师、注册资产评估师是一个独立、客观、公正和受人尊重的职业,从业人员有义务维护本行业的良好声誉,不得有任何损害行业形象的行为。针对行业自身存在有不正当竞争现象,自治区注协借助社会舆论监督等方式加强行业自律,使每个执业机构及执业人员都能从自重自律、努力提高自己的职业道德和专业胜任能力做起,自觉地维护职业形象。

三是通过协会期刊等社会舆论,颂扬行业诚信建设中出现的坚持诚信、遵守职业道德的良好风尚,批评和谴责不讲诚信、不遵守职业道德的行为,使失信者成为众矢之的,营造行业诚信建设的良好氛围,唤起社会公众对行业诚信的支持和信赖。

四是加强行业自律监管工作,营造公平守信的行业竞争环境。行业协会的自律监管工作,在行业诚信建设中处于十分重要的地位,做好协会的自律监管工作,不仅有助于推动行业诚信建设工作,而且向全社会充分体现了行业自我加强诚信工作的力度和决心。逐步将自律监管工作前移,加强对事前、事中审计风险的防范与化解。通过实施业务报备,掌握事务所的执业轨迹,根据失信行为造成的危害程度,确定协会监管工作的重点对象,做到有的放矢,增强工作的主动性。进一