

步实施和完善业内谈话提醒制度,防患于未然,提醒事务所注意执业质量和职业道德,把问题消灭在萌芽状态。

五是加强事务所内部管理机制和事务所文化建设。事务所是注册会计师、注册资产评估师的执业机构,是诚信教育和监督管理的重要基地。事务所的经营理念、管理制度、文化建设以及管理层的言传身教对其执业人员诚信水平有着十分重要的影响。因此,要引导事务所健全和完善内部质量控制制度等管理机制,加强执业过程中每个环节的质量和诚信管理,最大限度地控制风险,提高质量。要大力推动事务所加快自身企业文化建设,把诚信意识、品牌意识作为事务所文化建设和执业宗旨的重要组成部分,努力营造以诚为本、勤勉尽责、服务社会为主要内容的企业文化,以质量求生存,以信誉求发展,提高事务所管理层诚信理念和责任意识,从而为行业的诚信建设奠定坚实的微观基础。

二、召开第四次会员代表大会

9月26~28日,召开自治区注协第四次会员代表大会,180名代表出席会议,其中事务所代表136人,其他代表44人。中注协及全国28个省、市、自治区注协发来贺电。会议听取了自治区领导及财政厅、审计厅领导的讲话,审议通过了秘书处工作报告和协会新的章程。选举产生了第四届理事会理事92人、常务理事39人,以及名誉会长、会长、副会长、秘书长、副秘书长。

三、完成资格考试工作

为做好2003年度注册会计师全国统一考试工作,首先成立考试组织机构,从自治区到各盟市均成立了由财政部门主要领导人为主任的考试委员会及办公室,制定了制度,明确了职责和要求。其次加大了宣传力度,扩大了考试影响力。在《内蒙古日报》刊登了报考公告,印制了《报名简章》并发送至各考区,提前征订下发考试复习资料及材料,并设置了热线电话,全天候、全方位为考生服务。为顺利、圆满完成考试任务,考前两次召开考试工作会议。10月17~18日,召开了注册会计师统考考前工作会议,各盟市考委会及办公室负责人出席会议。自治区考委会负责人与各盟市考区负责人签订了责任状,听取了各盟市的工作汇报,总结了2002年考试工作,学习了考务工作规程,表彰奖励了先进考区,对2003年考试工作做了具体安排。10月28日,自治区考试办公室召开了巡考人员工作会议,对全区13个考区派出的26名巡考人员采取以会代训的方式,进行了考前培训,进一步明确职责和要求。经过严格要求,严密组织,严肃纪律,圆满、顺利地完成了2003年注册会计师全国统考内蒙考区的工作任务。

2003年,全自治区注册会计师全国统一考试报名10402人,合计23119人科,出考率48.5%,平均合格率8.37%。各科合格人数及合格率分别是:会计283人、8.14%;审计55人、4.37%;财务成本管理150人、8.14%;经济法175人、8.71%;税法272人、10.53%。2003年度累计全科合格150人,历年累计全科合格970人。

四、加大后续教育培训工作力度

2003年,自治区注协进一步加大后续教育培训工作的

力度,使培训工作向制度化、规范化、科学化方向迈出了一大步。年初制订了后续教育培训计划,明确了培训对象、时间、方式、内容、教材与师资,建立并完善了管理检查制度,主要有事务所业务培训内容审核备案制度和后续教育审核制度。全年共举办主任会计师培训班、部门经理培训班和注册会计师、资产评估师培训班3期,培训488人。另外举办了1期新注册人员岗前培训班。通过培训,执业人员职业道德、风险意识有了明显提高。存货审计、内部控制审核、独立审计准则、外汇管理等知识水平得到了充实和更新,进一步理解了WTO规则及我国会计市场开放与发展的形势,行业面临的机遇与挑战,开阔了视野,提高了执业质量。2003年度,被中国注册会计师协会评为培训工作先进单位。

(内蒙古自治区注册会计师协会供稿)

余峰 郭东明 国堂执笔)

辽宁省注册会计师协会工作

2003年,辽宁省注册会计师协会完成了职能调整、人事制度改革,树立为行业服务意识,以会员服务为中心,开展一系列工作,在协会自身建设和行业建设中取得了新的成绩。截至年底,全省有事务所286家,其中有限责任事务所225家,合伙制事务所46家,分所15家。全省共有注册会计师3245名,从业人员6571名,业务收入3亿元。

一、调整协会职责,完善内部管理机制

(一) 进行职能移交和人事制度改革。

协会将原行使的行政职能交回财政部门,转变为以会员服务管理为中心的行业自律组织。顺利完成了工作职能调整、人员调动和与厅内相关处(局)的工作移交。一是通过多次组织学习座谈财政部和财政厅的有关文件精神,统一思想,提高认识;二是采取自我推荐、领导选择的方式,竞聘工作岗位;三是做好资料登记移交工作。

协会职能调整后,按照省人事厅《关于深化事业单位机构和人事制度改革的意见》,经财政厅批准完成了人事制度改革。改革后的协会内设机构由原10个部门合并为5个部门,人员实行全员聘用制,按岗定人,竞聘上岗,工作人员由36人缩减到18人。完善了服务管理职能,建立健全了工作职责,树立“我为会员服务,会员为行业争光”的行业理念,努力把协会办成注册会计师之家。

(二) 转变工作观念,开拓新的思路。

1. 树立以人为本,完善行业从业人员管理工作。为做好行业管理的基础工作,开展了全省注册会计师行业从业人员基本情况的调查。在调查研究的基础上,起草了《辽宁省注册会计师行业从业人员管理的指导意见(讨论稿)》,建成了《辽宁省注册会计师行业人员管理系统》的计算机数据库,为行业人员管理提供相关的信息依据。

2. 建立行业党组织,加强基层建设。协会大连分会根

据大连市委组织部《关于成立行业协会党委的暂行规定》，结合行业实际情况，组建了行业协会党委，隶属大连市财政局机关党委。两个行业（注册会计师、注册资产评估师）共有党员 286 人，具备成立党支部的事务所 41 家，依托党组织开展行业的政治思想工作，加强行业诚信建设，解决了多年来大连地区会计师事务所党组织不能按行业开展工作的局面。

3. 采取有效措施，为事务所解决困难。协会认真落实中注协《对会计师事务所因受“非典”影响财务特别困难实施会费返还的通知》，对因受非典影响事务所业务收入情况进行调查审核，经中注协核定有 121 家事务所会费得到了返还，计 327 407 元。

二、以会员服务为中心，强化基础工作

（一）会员注册管理。2003 年在完善了会员年检工作的基础上，完成执业注册会计师年检 3 034 人，完成非执业注册会计师申报转为执业注册会计师 217 人，办理所籍变动 290 人次。整理汇总有关会员管理工作的各种法律、行政法规、规章、规范性文件。整理了移交前会计师事务所申报材料 and 辽宁省会计师事务所注册会计师的基本情况，为做好会员服务管理打下了良好的基础。

（二）后续教育。下发了《辽宁省注册会计师协会 2003 年培训工作计划》，建立和完善中注协、省注协、事务所三个层次的培训体系和培训监督、考核体系，改变培训模式，注重发挥分会、事务所自主培训的作用，做到协会强化培训与事务所自主培训有机结合，着力提高培训实效。全年完成执业注册会计师后续教育培训 4 170 人，办培训班 16 期，网上培训 2 期。其中：注册会计师的执业前培训班 2 期，225 人；主任会计师培训班 1 期，198 人；指导 2 家事务所完成后续教育培训工作。协会还以提高师资队伍、扩展培训内容、加强培训手段三个层面为重点，积极探索培训与服务相结合的注册会计师后续教育体系。

（三）注册会计师考试。为了保证注册会计师全国统一考试顺利进行，成立了省第十二届考试委员会，各市相应成立考试办公室，召开全省报名工作会议，举办报名管理软件培训班。全省共有 32 142 人次报名参加考试，考试成绩：会计通过 816 人，通过率 8.25%；审计通过 243 人，通过率 7.35%；财务成本管理通过 464 人，通过率 9.43%；经济法通过 666 人，通过率 12.13%；税法通过 815 人，通过率 10.87%。考试期间全省考场秩序良好。并完成 429 名全科证书的换发和 230 名具备资格人员的免试工作。

（四）网络建设。按照建设实用网站、构架行业桥梁的原则，本着服务于协会总体工作、服务于行业建设这一服务宗旨，年内进行了网站和局域网建设收尾工作及日常维护工作，增加了多部门维护等功能。为适应培训和人事管理的需要，网站增加了培训管理体系和人事管理功能，建立了行业的培训和从业人员的数据库。利用会员专区，拉近了协会与各事务所的距离。

（五）对外交流。协会在做好国外会计师事务所在华开展业务服务工作外，组团考察了英国注册会计师公会和英国北安普敦大学，并与北安普敦大学初步达成双方合作办学和

培养辽宁省注册会计师人才培训协议。同时邀请香港、台湾地区的同仁来辽宁省开展学术交流活动，促进了注册会计师事业的发展。

（辽宁省注册会计师协会供稿 陈新治执笔）

吉林省注册会计师协会工作

2003 年，吉林省注册会计师协会牢固树立“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的行业理念，在加强行业指导、加大监管力度、严格资质认定、加强宣传和协调、强化秘书处自身建设、提高服务水平和管理能力、提高行业整体素质等方面，做了大量工作，取得了一定成绩。

一、提高执业质量，加大专业指导和处罚力度

一是为事务所提供业务指导。针对行业工作中面临的一系列热点焦点问题、实务操作问题、法律责任问题等，以问题解答及案例分析等形式在协会会刊上发表指导性文章 13 篇，供执业人员学习参考。编印了《法规专辑》，将与执业有关的法规分为会计审计、评估、证券、税收、物价、综合等六大类，免费发放给全省执业人员，对提高执业水平，规范执业行为起到了积极的作用。二是认真受理和查处违规违纪案件，做到件件有落实、事事有结果。2003 年上半年，共受理投诉举报案件 11 起，其中：对 6 家会计师事务所所在工商大厅或政务大厅违规设点营业，扰乱会计市场的问题给予了全行业通报批评；对 1 家会计师事务所通过行政干预承揽客户的违规行为做出了相应的行政处罚并通报全省；对另外 4 家事务所在执业中的违纪行为进行了处理。三是创新监管手段，提高监管水平。根据实际情况，启动谈话提醒制度，制定下发了会计师（评估）事务所业务报备统计制度，密切关注审计、评估动向，加强了对事务所执业情况的动态管理。

二、严格资质认定，规范注册管理

一是依法办理审批事项。认真掌握政策，按照规定审批了 1 家合伙制会计师事务所、3 家会计师事务所分所及 3 家会计师事务所的主任会计师变更。另外审核了 17 家会计师事务所兼营资产评估业务资格。二是办理执业人员注册、入会、转所（会）事宜。完成了对 307 名注册会计师、172 名注册资产评估师的注册审核工作，共批准 215 名注册会计师、123 名注册资产评估师注册为执业会员。共审批 107 名注册会计师考试合格人员、35 名注册资产评估师考试合格人员入会。办理了 224 名注册会计师、46 名注册资产评估师转所（会）。三是组织开展注册会计（资产评估）师、会计师（评估）事务所的年检工作。对全省 102 家会计师（评估）事务所及 1 297 名注册会计师、257 名注册资产评估师的执业资格进行了 2002 年度年检。全省有 97 家事务所、39 家事务所分所、1 246 名注册会计师、250 名注册资产评估师通过了年检。