

4 557人次;完成培训80 836课时,其中执业会员为68 160课时。按照市委宣传部对中介行业开展普法教育的要求,10月和11月共举办2期“四五”普法培训,参加培训人数770人。在上年组织部分非执业会员进行后续教育的基础上,开展分层次、多形式的后续教育培训工作,邀请中注协讲解独立审计准则,进行职业道德教育,全年培训非执业会员1 000多人次。

由于非典疫情,各事务所自行培训时采取了4种形式。一是各事务所根据业务需要自行组织培训,课时按实际计算;二是参加中注协和北京、上海国家会计学院远程教育网站学习,按网上教育每个专题报告所注明的折合课时计算;三是通过中注协制作的后续教育光盘进行学习,课时按光盘所明确的课时计算;四是其他方式的学习培训,包括在省级以上的期刊、杂志、报纸等发表专业性文章,为行业的后续教育和培训班授课。文章每1 000字作为3课时计算,授课每授课时按4课时计算。

四、做好注册管理工作

2003年新成立21家事务所,其中:合伙制5家,其他省市分所4家。到年底全市有事务所106家,其中:合伙制10家,其他省市分所11家;执业会员2 685名,非执业会员8 179名。

(一)认真开展年检管理工作。根据《注册会计师法》和《注册会计师年检办法》等文件规定,2003年认真开展了对注册会计师任职资格年检工作。经过协会发文明确年检要求,注册会计师如实填写申报,事务所提出审核意见,协会认真查核,分批公布名单等程序,于6月11日年检工作结束。2 460名注册会计师通过了年检,未通过(参加)年检164人。

(二)认真审批非执业会员入会手续。2003年共有1 169人分两批申请加入非执业会员,比上年增长51%,其中7人为重复申请。已正式发文批准的非执业会员人数为1 104人,并全部制发了会员证书。

五、积极做好行业服务工作

(一)坚守岗位,严防非典。上半年,印发了《关于积极做好“非典型肺炎”防治工作的通知》和《关于密切关注和研究非典疫情对行业影响的通知》两个文件,积极防范非典。协会还深入基层,与事务所一起研究和制定措施,要求事务所结合实际情况,做到自我防范,人人关心,积极做好非典防治的宣传工作。

(二)协会网站通过验收。协会网站于2002年12月投入试运行以后,2003年4月11日通过验收。在日常工作中,各部门借助网站向事务所发送资料或正式文件,累计发送各类信息251条。在非典疫情时期,注册会计师考试原定的发放考前用书时间延迟,通过协会网站及时通知考生领书,提高了信息的传递速度和及时性。

(三)积极发挥杂志的宣传作用。为了提高执业质量和从业人员的业务素质,根据行业发展的状况,《上海注册会计师》开设了会计准则与国际会计准则、CPA讲座和审计实务特别专栏,组织发表了3个专题系列文章,介

绍中外会计准则的异同、注册会计师审计实务的做法和经验,受到好评和有关部门的重视。全年编发各类文章120余篇,发行量从2002年的9 300册增加到了2003年的10 300册。

(四)推进行业参政议政工作。根据中注协要求,对事务所执业的注册会计师参加党派及任职情况,在各级人大、政协任职情况进行统计。为了推进行业参政议政工作,市注协下发了《关于开展注册会计师参政议政有关情况统计工作的通知》,要求事务所填表上报。到年底,事务所执业的注册会计师在各级人大、政协任职的有11人。其中,中共党员5人,民建会员3人,九三社员1人,无党派人士2人。按照市统战部的要求,推荐了2名注册会计师参加青年联合会工作。

(上海市注册会计师协会供稿 张又模执笔)

江苏省注册会计师协会工作

2003年,江苏省注册会计师协会以诚信建设为主线,以行业自律管理体制建设为重点,以年初常务理事会通过的工作计划为目标,及时调整工作思路和工作重点,在行业自律性管理、改善行业执业环境等方面取得新进展。

一、加强行业诚信建设

2003年,就如何制定行业诚信档案、诚信等级考核管理办法以及当前面临的主要障碍及克服办法、对关系行业发展的诸多问题,省注协通过召开座谈会、到事务所实际考察等方式进行专题研究,制定了《江苏省注册会计师注册资产评估师行业诚信档案管理制度(试行)》,5月22日起实施。该制度主要是对会计师事务所、资产评估机构、注册会计师、注册资产评估师的基本信息和信用信息进行记录,以适当的方式进行发布,标志着全省行业诚信建设进入了制度化阶段。省注协还制定了《江苏省会计师事务所、资产评估机构诚信等级考核暂行办法(讨论稿)》。

2003年,省注协在全省开展了“诚信杯”有奖征文活动,共收到征文83篇,评出一等奖1名,二等奖3名,三等奖5名,优秀奖9名。获奖作品和名单均在会刊上予以刊登。

二、强化行业自律管理

2003年,省注协与全省13个市(包括省直所)均签订了《行业自律公约》。在此基础上,协会主要做好两项治理工作。

5月,省注协下发了《关于在全省开展对会计师事务所、资产评估机构“乱设分支机构”、“故意压价竞争”两项治理的通知》,在全省范围内开展对事务所“乱设分支机构”、“故意压价竞争”的两项治理工作。通知下发后,各市注协对会计师事务所、资产评估机构布置了工作,其中有11个市成立了两项治理领导小组或工作组,徐州、淮安、

无锡、苏州、镇江5市专门召集事务所进行治理工作前的宣传、动员工作。多数市注协公布了举报电话、举报信箱、来访接待日。在两项治理工作中,全省各市(包括省直)共组成35个检查组,检查人员总计122人。大多数市将分支机构检查和收费检查结合在一起进行。许多市注协对检查工作进行了全面考虑、精心设计和安排。如盐城市注协制定了治理工作计划;淮安、镇江市注协拟订了详实的治理工作方案;无锡市注协在进行实地检查前精心设计检查工作底稿;苏州市注协在检查过程中,每到一地均安排与当地事务所座谈,了解当地行业的总体状况,与注册会计师、注册资产评估师零距离交流。全省大多数市的检查比例达到100%,在全省89个未经批准的分支机构中,在同城区主要办公场所外设立办公点的有48个,其中已撤销和拟撤销的有8个,已提出申请要求保留的有9个;在异地设立的分所、办事处等有24个,其中已提出要求设立分所的2个;在行政审批中心设点17个,其中有2个已主动撤销。针对压价竞争,全省抽查事务所验资报告23368份,其中低价收费报告11586份,占49.58%;抽查审计报告11737份,其中低价收费报告8965份,占76.38%;抽查评估报告4541份,其中低价收费报告2288份,占50.39%。全省对9家会计师事务所进行了通报批评,对11家会计师事务所实行了谈话提醒,并没收违约金7.5万多元。

三、做好服务、协调和维权工作

2003年,省注协领导多次深入各市注协、事务所调查研究,倾听会员呼声,及时向有关方面反映其意见和建议,维护会员的合法权益。南通市注协就7月8日《工人日报》刊载的原南通苏瑞会计师事务所涉嫌出具虚假国有资产评估报告一事利用网站、媒体开展了维权工作。

2003年,中注协对全国的会员发放了调查问卷。省注协对收回的4434份调查问卷逐一进行了汇总统计,并将信息反馈协会各部门,改进和提高协会工作水平。中注协对省注协的工作给予了充分肯定。2003年,中注协决定对业务受非典影响的事务所进行会费返还。省注协按照中注协统一部署,圆满完成此项工作。全省共有94家事务所申请,返还会费近48万元。同时,为做好服务工作,省注协将注册资产评估师注册由一年1次改为2次。

2003年省注协还请示省物价局废除事务所物价收费许可证。物价收费许可证是针对脱钩改制前作为事业单位的事务所制发的,脱钩改制后事务所改为民营企业,对事务所进行收费许可证管理已经很不合适。在年初调研的基础上,省注协与省物价局进行协调,省物价局同意取消事务所物价收费许可证,并下发了文件。此项工作受到了事务所的普遍好评。

四、做好行业行政管理职能移交工作

2003年,为贯彻财政部关于终止委托注协行使行政管理职能的要求,省注协于4月进行了职能移交。为保证职能移交的顺利完成,对相关档案进行了充分的整理,共整理档案145卷、450余册,并编制了交接清单。职能移交后,积极帮助相关处室熟悉和掌握有关工作,受到了较高评价。

五、做好协会日常管理工作

(一)严格规范注册管理工作。2003年,注册会计师注册共受理3批,批准309人;注册资产评估师注册共受理2批,批准200人;批准注册会计师非执业会员878人。批准会计师事务所兼营评估业务30家,分所兼营评估业务5家,专营评估机构2家;共办理注册会计师转所160人,办理注册会计师办所确认40家,220人;办理注册资产评估师转所120人。同时及时做好2002年全省“两师”的年检工作,共有2962名注册会计师、1295名注册资产评估师通过年检。

(二)做好考试工作。2003年,全省注册会计师全国统一考试报名46073人,注册资产评估师报考2921人。注册会计师考试共通过4339人。其中,会计1366人,审计472人,财务成本管理900人,经济法1214人,税法1523人,共计5475人次。全年一次通过5科3人。

(三)加强后续教育。2003年,省注协将事务所内部质量控制与管理、税务筹划、案例分析、新审计准则、管理知识与实务、现行行业管理政策与法规等列为培训重点。充分调动各市协会的积极性、继续贯彻分级负责的原则,强化了对“两师”的基础培训工作,进一步健全行业培训体系。2003年度,省市注协共举办各类培训班28期,培训注册会计师、注册资产评估师4597人次。向上海国家会计学院、北京国家会计学院举办的14期培训班,推荐培训266人次。

(四)落实业务报备制度。1~3月,省注协完成了2002年度全省注册会计师、注册资产评估师行业业务报备资料上报布置、整理汇总及汇总结果的通报工作。根据2002年度行业业务报备资料汇总显示:2002年全省行业执业机构共完成年报审计32198家,出具无保留意见报告17252份、保留意见报告14195份、否定意见报告286份、拒绝表示意见报告465份,审定资产总额19956.6亿元(其中调增612.9亿元,调减1410.7亿元)、净资产总额10013.3亿元(其中调增286.9亿元,调减223.4亿元)、利润总额848.5亿元(其中调增1813.2亿元,调减66.8亿元);共完成验资项目77534个,实际验证资本总额一人民币21816009万元、美元2019825万元、港元25130万元、日元281612万元、马克107227万元;共出具资产评估报告16459份,资产评估值合计2196.7亿元(其中流动资产930.8亿元、增值率8.3%,固定资产1124.0亿元、增值率38.5%,长期投资123.1亿元、增值率11.1%,无形资产129.9亿元、增值率58.4%,净资产788.95亿元、增值率-7%)。

(五)落实行业监督检查结果。1~2月,对2002年度省注协与省财政厅财监局联合检查的情况进行处理,共对10家会计师事务所和32名注册会计师进行了不同的处罚;对2002年度全省行业执业机构业务、财务质量检查结果进行了处理,共对11家会计师事务所和38名注册会计师进行了通报批评。

(六)推进协会信息化建设。6月,省注协开通了网络宽带,并建立了省注协内、外两个网络环境,实行网络间的物理性分离。5月,对网站进行了改版,使信息分类更加细化,浏览、文件下载、信息更新更加方便,同时增加了后续

教育网上报名模块和省注协会刊《江苏注册会计师之友》电子版。

(七) 搞好人民来信的处理工作。注册方面共接到人民来信34封, 转市注协或其他部门处理24封, 直接调查处理10封。监管方面共收到人民来信27封, 其中转请市注协调查处理13封, 省市注协联合调查3封, 省注协直接调查处理11封。对署名的人民来信都及时进行了回复或沟通。

(江苏省注册会计师协会供稿 袁远执笔)

浙江省注册会计师协会工作

2003年, 浙江省注册会计师协会以行业诚信建设为宗旨, 积极推动行业自律建设, 做好各方面工作, 取得了一定成绩。

一、行业诚信建设

(一) 进一步贯彻落实中注协制发的《注册会计师、注册资产评估师行业诚信建设纲要》, 利用省注协会刊、网站以及后续教育培训等途径, 广泛宣传行业诚信建设的重要性。

(二) 按照《中国注册会计师协会会员诚信档案管理暂行办法》和《浙江省会计师事务所、资产评估机构从业人员不良职业行为记录制度(试行)》的规定, 建立了省注册会计师、资产评估行业诚信档案数据库, 并开始对从业人员的不良职业行为予以记录。

(三) 开展评选表彰工作。根据《浙江省优秀注册会计师、优秀注册资产评估师评选办法》的规定, 全省各会计师事务所、资产评估机构和市注协推荐45名候选人, 由省注协常务理事会议评选出了24名优秀注册会计师, 9名优秀注册资产评估师, 并在省注协理事会三届二次会议上进行了表彰。同时, 在《浙江日报》、《中国财经报》、《财会时报》、《中国注册会计师》、中华财会网、注册会计师视野等媒体上综合报道此次活动, 在《浙江日报》、《浙江财税与会计》刊登了简要事迹及照片。

二、行业自律组织建设

(一) 为了推动全省注册会计师、资产评估行业自律组织建设, 提出在省注协理事会下设立注册委员会、惩戒委员会和专家委员会的建议。经省注协常务理事会议三届三次会议审议, 通过了《浙江省注册会计师协会注册委员会工作规程(试行)》、《浙江省注册会计师协会惩戒委员会工作规程(试行)》及其组成人员。

(二) 加大了行业自律管理的力度。对行业内出现的违规行为, 行业协会本着帮助、教育与惩戒相结合的目的, 按照《浙江省注册会计师资产评估行业惩戒办法》和《浙江省会计师事务所、资产评估机构从业人员不良职业行为记录制度(试行)》的规定, 4名注册会计师被撤销注册; 1家事务

所和4名注册会计师被公开谴责; 2家事务所和12名注册会计师在全行业通报批评; 3名注册会计师被谈话提醒; 9名注册会计师予以不良职业行为记录。为此, 《浙江日报》、《都市快报》对省注册会计师、资产评估行业严格自律管理情况进行了采访和报道。

(三) 为了从根本上建立起基础性的自律机制, 强化会计师事务所审计质量内部控制制度, 组织召开了会计师事务所全面质量控制研讨会, 草拟了《浙江省会计师事务所全面质量控制指导意见(征求意见稿)》, 下发各所广泛征求意见。

三、积极开展协调工作

(一) 协调解决事务所、资产评估机构税负过重的问题。一方面向省财政厅厅长汇报了事务所、资产评估机构税负过重的问题, 同时, 提交了《关于请求解决我省会计师事务所、资产评估机构税负过重以及各所之间税负不平衡问题的报告》, 另一方面, 继续与省地税局有关部门保持联系, 解决税负过重以及省内各市地之间、各所之间实际税负不平衡的问题。

(二) 为了拓展新的业务领域, 积极与省土地估价师协会联系, 要求准许会计师事务所、资产评估机构及有关人员取得土地评估资格和土地估价师资格。全行业已有6家执业机构取得了土地评估资格, 其中1家取得了国土资源部颁发的执业资格。

(三) 积极与省有关部门协调准予资产评估行业符合房地产估价师考试条件的人员报名参加房地产估价师考试, 全省资产评估行业中的156人取得了考试资格。

(四) 与省工商管理部门协调, 就会计师事务所、资产评估机构已有法定的行业协会, 不再加入非专业性的中介行业协会、私营(民营)企业协会等组织的事项进行沟通与说明。

(五) 加强与监管部门的合作与交流, 与中国证监会杭州特派办签订了《协作备忘录》。

四、做好职业后续教育培训工作

制定全年培训计划, 确定全年举办审计、评估、基建定价、涉税业务、电子商务等11类培训班。2003年省注协举办后续教育培训班16期, 共培训2764人次。另外, 还有100多人次参加了两个国家会计学院举办的培训。一些市注协和事务所也举办了各种形式和内容的培训班。此外, 组织开展了第四次注册会计师业务知识测试。

五、完成“两师”考试工作

2003年, 全省共有25723人(计60613科次)报名参加注册会计师考试, 实考20724科次, 实考率34.19%。其中: 审计应考7417人, 实考2484人, 合格率9.38%; 税法应考12325人, 实考4811人, 合格率14.94%; 会计应考17543人, 实考6125人, 合格率11.48%; 经济法应考12088人, 实考3759人, 合格率17.92%; 财务成本管理应考11240人, 实考3545人, 合格率12.16%。全年一次通过5科3人。截至年底, 注册会计师全国统一考试全科合格人员, 全