

继续执行了审计、验资业务目录月报制度,完成了全年月报表的催交、审核工作;进一步密切同工商、审计、公安、证管办、外管局、银行等有关部门的业务联系,配合有关部门打击假冒行业报告的违法行为,维护了注册会计师行业的合法权益;启动旨在打击非法机构、保护行业权益的专题调研计划,调研结果已送交相关部门。

## 六、加强行业宣传,提升行业形象

编印6期《河南注册会计师》杂志,共计89篇、60余万字;对网站进行改版,及时更新网页内容,增加消息报道,点击率明显提高;编印《2002年河南CPA世纪新篇章》画册,对2002年度工作进行系统描述和总结;接待众多媒体来访,提供材料及时对协会重点工作进行报道。

(河南省注册会计师协会供稿 郭保民执笔)

## 湖北省注册会计师协会工作

2003年,湖北省注册会计师协会坚持以诚信建设为中心,不断建立和完善行业自律管理体制,进一步强化服务意识,拓展服务领域,充分履行服务、监督、管理、协调职能,行业管理工作取得明显成效。

### 一、业务监管

全面落实《行业诚信建设实施纲要》。通过举办注册会计师职业道德教育培训班、组织有关审计失败研讨会等警示教育,不断提高从业人员诚信意识和职业道德水平。认真查处投诉举报案件,继续重点关注年报审计中“炒鱿鱼,接下家”行为,加大对恶性压价、相互拆台、同行诋毁等不正当竞争行为的打击力度,规范行业执业行为。适时制订适合中小型事务所特点的审计工作底稿和验资业务工作表格,帮助事务所加强内部质量控制,提高执业水平。不断完善事务所业务报备制度,积极推进网络化报备,共举办4期网络报备业务培训班,全省约300家事务所共400余人参加培训。2003年,全省共出具审计报告4054份,其中无保留意见报告3422份,占84.4%;保留意见报告619份,占15.3%;否定意见报告4份,占0.1%;拒绝表示意见报告9份,占0.2%。

### 二、注册管理

一是完成2002年度注册会计师年检工作。全省共有2996名注册会计师参加年检,2825人通过,171人未通过。二是做好日常注册管理工作。批准231人为注册会计师,办理注册会计师转所288人次,办理137名注册会计师申请转为非执业会员、214名全科考试合格人员申请成为非执业会员以及11人次非执业会员转会。三是做好团体会员的管理和服务工作。根据中注协的要求,及时转发《会计师事务所、资产评估机构内部治理机制建设指导意见》,促进全省会计师事务所进一步规范运作和健康发展。

## 三、考试管理

2003年度全省共32366人报考,18588人出考,五科的出考率分别为会计47.5%、审计49.4%、财务成本管理45.7%、经济法49.6%、税法51.2%。考试结果:共2629人取得3460科单科合格成绩,分别为会计783人、审计293人、财务成本管理570人、经济法878人、税法936人。全年一次通过5科4人。

## 四、后续教育培训

一是克服非典影响,确保培训工作有条不紊。全年共举办培训班22期,其中主任会计师培训班2期,岗前培训班3期,后续教育培训班8期,共培训执业注册会计师2151人;各市州管理中心及大型事务所举办培训班9期,培训注册会计师990人。二是注重培训实效,突出培训内容的针对性和实用性。如根据企业外汇年检工作需要,与外管局湖北分局联合举办培训班,集中研讨国际收支企业外汇财务管理等问题。三是分别在上海国家会计学院和香港举办主任会计师培训班,充分体现办学方式灵活多样的特点,受到中注协的肯定和参训学员的欢迎。2003年,获中国注册会计师协会培训工作一等奖。

## 五、财务管理

一是做好2002年度全省事务所财务决算的审核、汇总、上报及2003年会费收缴工作,在中注协2003年财务工作会议上荣获全国地方协会2003年度会费上交及2002年度事务所会计报表汇总评比一等奖。二是针对非典给部分事务所带来业务收入大量下滑、财务状况难以为继等不利影响,及时向全省会计师事务所转发中注协《关于历年会费结余对受“非典”影响财务特别困难的执业机构实施会费返还的通知》,省注协也印发了《关于对受“非典”影响财务特别困难的会计师事务所实施会费返还的通知》,对受非典影响财务特别困难的会计师事务所给予适当的会费返还。共计返还会费63万元,其中中注协返还会费18万元,省注协返还会费45万元。

## 六、网络信息建设

制定了《网络系统管理暂行办法》、《网站信息发布暂行办法》、《计算机网络系统管理暂行办法》和《网站投稿稿酬暂行规定》等,以规范网站运行。全年共发布各类信息500多条,网站访问量已突破10万人次。

## 七、行业党建

省注协将行业党建工作作为行业思想政治建设的一个重要组成部分,为了将党建工作深入行业基层,更好地发挥行业共产党员的先锋模范作用,积极筹建全省注册会计师行业党委。与厅直机关党委办公室共同开展了行业党建工作的专题调研,先后在武汉、黄冈、宜昌、荆州、神农架林区、黄石等地召开座谈会,收集了300多份问卷调查,广泛征求注册会计师党员对组建行业党委的意见,各项筹建工作进展顺利。

## 八、行业宣传

充分利用报刊、电视、网络等媒体,积极宣传湖北省注册会计师行业规范管理的良好形象。通过在《湖北财税》开办注册会计师专栏、在有关媒体及时报道行业发展动态、编辑《2002年湖北注册会计师协会年报》、举办全省注册会计师行业新年联谊会等一系列宣传活动,提高注册会计师行业的社会认知度,充分展示行业独立公正、团结向上、开拓进取的精神风貌,行业内外反应良好。

## 九、对外交流

一是参加中注协组织的全国地方注册会计师协会秘书长赴美国培训班,学习考察国外注册会计师行业发展和行业管理的有关情况。二是与香港会计师公会合作在香港举办了首期主任会计师培训班,全省19家会计师事务所、4个注册会计师管理中心共30人参加培训。

## 十、市州机构建设

全省17个市州注册会计师管理中心在省注协和当地财政局的领导下,进一步建立健全机构设置,认真贯彻落实省财政厅《关于加强市(州)注册会计师行业管理的通知》精神,履行注册会计师行业管理职能,恪尽职守,认真做好各项管理工作,较好地完成了省注协交办的各项任务,为全省行业发展做出一定贡献。

(湖北省注册会计师协会供稿 郭诗勇执笔)

## 湖南省注册会计师协会工作

2003年,湖南省注册会计师协会在加强行业诚信建设和自律管理,强化服务、协调功能,努力提高行业执业独立性等方面开展了一系列工作,执业环境进一步改善,自律监管等各项工作取得了显著成绩。全行业全年实现业务收入3.44亿元,比上年增长22%。

### 一、发挥协调、服务职能,优化行业成长环境

(一)开展清理整治注册会计师执业环境专项行动。省委副书记、省长周伯华对反映强烈的注册会计师执业环境问题非常关注,并作专门批示。省纪委、监察厅、财政厅、审计厅、工商局、财政部驻湖南专员办、审计署驻长沙办事处七部门联合下发了《关于清理整治注册会计师行业执业环境的意见》,并于4~8月联合开展了全省注册会计师执业环境专项清理整治活动。至8月底,全省各部门、各系统有52份书面协议、14份口头协议被废止,50.72万元回扣上缴同级国库。与此同时,省注协在行业内开展了自查自纠工作。事务所纷纷发表联合声明或签订、完善自律协议。通过整顿,执业环境得到了明显改善,指定做业务、公开索要回扣的歪风大为收敛。

(二)调整全省行业执业收费管理办法和标准。省注协

协同省物价局对全省注册会计师、资产评估行业执业收费标准进行反复调查,在广泛征求意见的基础上,省物价局正式下发了《湖南省会计师事务所、评估机构执业收费管理办法(试行)》和《湖南省会计师事务所、评估机构执业收费标准(试行)的通知》。收费管理办法不仅明确了收费内容、方式、计算方法等,还“严禁会计师事务所、评估机构依靠或借助行政机关及其工作人员利用行政审批等权力指定需要验资、审计、评估的单位或个人接受强制或变相强制的指定服务并收费”,并规定“未经省物价局批准,任何行政机关或主管部门不得擅自制定或减免会计师事务所、评估机构执业收费标准,也不得采取下文件等方式强制会计师事务所、评估机构降低收费标准承担业务”。

(三)积极维护注册会计师、注册资产评估师的合法权益。省注协积极协同其他行政管理部門,参与调查、协调维权事件,为执业机构和执业人员消除负面影响,较好地维护了事务所和执业人员的合法权益及执业机构正常的经营秩序。

### 二、业务监管工作

2003年,省注协组织力量对长沙1家会计师事务所在执业及财务收支方面存在的问题进行调查,提请省财政厅对该所及2名注册会计师进行了行政处罚;复核检查了常德、张家界、岳阳、邵阳4市29家会计师事务所(包括分所)2003年1~6月的执业质量,逐一出具了检查意见书,对问题严重的5家会计师事务所、27名注册会计师、11名注册资产评估师进行了谈话提醒,其中20名注册会计师、7名注册资产评估师被分别给予业内批评。并分3期对4市的247名执业注册会计师、注册资产评估师进行了强化培训。29家事务所全部反馈了整改意见,在一定程度上推动了执业水平的提高。

做好业务台账、业务报备和信访工作。省注协两次发文强化业务报备工作,并下文授权市州注协在省注协网站上管理本地区所辖执业机构业务报备情况,取得了成效。经对2003年事务所报备的5538份审计报告数据统计分析,揭露和纠正被审计单位虚增净资产25.15亿元和虚增利润9.41亿元。2003年省注协共受理投诉举报26起,结案26起。对5家会计师事务所就擅自设立业务点或执业中未履行相关审计程序的问题给予谈话提醒或通报批评;对申报注册会计师注册的1名弄虚作假者撤销其注册资格,并通报批评。

### 三、注册管理工作

2003年省注协批准349人为执业注册会计师,65人为注册资产评估师;为468名“两师”考试全科合格人员办理了入会手续;为318名执业人员和78名非执业会员分别办理了转所、转会手续;为244人办理了人事档案转入、转出手续,代理人事档案达680份。到年底,全省有会计师事务所114家,其中有限责任制73家,合伙制41家;执业注册会计师1890名,比上年增加165名。共有资产评估机构88家,其中专营机构5家,兼营机构83家;执业注册资产评估师498名,比上年增加32名。共有注册会计师非执业会员4126名。