

册会计师和125名注册资产评估师进行了年检,其中有15名注册会计师未通过资格年检。三是加强对非执业会员的管理。对全省非执业会员进行了全面审查核实,对符合条件的315名非执业会员进行了培训、年检和公告,并将其基本信息导入全国管理系统。四是结合会员管理过程中发现的问题,修订《注册人员转所转会管理办法》和《注册申办办法》,提高注册管理工作透明度,尽量简化会员注册和转所手续,充分体现为会员服务的宗旨。

## 六、加强协会自身建设

(一) 建立行业自律管理体制。2003年,经理事会批准,修订了协会章程,进一步完善理事会管理机构,增设常务理事会议,成立调查委员会和惩戒委员会。同时为规范各机构运作,制订了理事会与常务理事会议事规则,明确各专门委员会和协会秘书处的工作职责,为建立全省注册会计师行业自律发展框架奠定了基础。

(二) 完善行业管理制度。制定了《专门委员会暂行规定》、《调查委员会工作制度》、《惩戒委员会工作制度》和《业务质量检查办法》四项行业管理工作制度,对建立的委员会工作职责与工作规程作出明确规定,对行业自律检查作出详细要求。这四项管理制度的建立,为全省下一步开展行业自律管理工作提供了依据和规则。

(海南省注册会计师协会供稿 陈凯智执笔)

## 四川省注册会计师协会工作

2003年,四川省注册会计师协会以行政职能转变为契机,探索和建立行业自律的新体制,在加强行业诚信建设,强化协会服务、协调功能,改善行业执业环境等方面开展了一系列工作,取得了一定的成绩。

### 一、完成行政职能移交工作

3月,省注协正式办理了行政职能移交手续,共移交涉及行政审批的有关法律、法规、政策性文件19个,移交行政审批汇总资料5类共9项,圆满完成了移交工作。行政职能移交后,注册会计师行业管理将按照行政监管和行业自律监管相互独立、相互依存的方式进行,即财政部门负责事务所的设立、合并、终止等审批,对事务所的行政监督检查和行政处罚等职能;协会作为注册会计师行业的自律性组织,保留会员注册及年检、组织考试和继续教育、对会员进行监督检查和内部惩戒等行业管理职能。

### 二、以会员为中心,强化协调和服务职能

(一) 积极维护注册会计师、注册资产评估师的合法权益,努力为会员营造公平的执业环境。在行业正当利益受到损害时,协会以行业利益为已任,积极与各有关部门协调沟通。如在年初出现的某国有商业银行出台指定审计业务文件一事发生后,协会积极寻求解决办法,最终该行对原不合规

的文件进行了纠正。

对全省229家会计师事务所提供的报备资料进行统计后,6月公布了《2002年四川省社会审计成效的情况通报》。在229家会计师事务所2002年出具的31579份报告中,非无保留意见报告占34.19%,总体调减利润15.36亿元,调减资产27.16亿元,为国家挽回税收损失1.47亿元,阻止国有资产流失4.35亿元。

(二) 建立法律援助机构,为会员排忧解难。2003年协会与四川守民律师事务所签订了合作协议,正式建立了法律援助机构,开通了24小时法律服务热线,为会员提供法律支持和服务。法律援助机构对省级以上贫困县所在地的会计师事务所和资产评估机构免费提供法律援助,切实为困难会员提供帮助。

(三) 推进注册会计师职业责任保险工作。8月,协会与中国平安财险公司正式签订了行业职业保险合作协议,在保险费率、保额等重大方面争取到了更优惠的条件。2003年四川省的会计师事务所和资产评估机构已陆续与保险公司签订保险合同。

(四) 加强与公安、法院、外汇、工商、纪委、物价等部门的沟通联系,为会员排忧解难。年底,由于外汇部门对部分事务所出具的报告不予接受,影响了这些事务所的业务。协会在与省外汇管理局沟通后,外汇部门很快取消了不接受部分事务所报告的做法,使问题得到了妥善解决。在与物价部门的协调中,将四川省注册会计师执业收费标准难以满足正常执业的实际需要,以及注册会计师考试收费不能满足组织考试工作需要等情况多次如实反映后,省物价部门对这两项收费标准进行了专门研究并作了调整。协会多次与省市公安机关的经侦部门和法院等部门沟通,探讨行业的法律法规及执业准则。针对某工商部门对1家会计师事务所和1家资产评估机构的处理,省注协按行业的法律法规据理力争,使工商部门改变了原有做法。此外,参与了与省纪委关于中介行业监管情况的课题研究,提供了大量的行业监管资料,召开座谈会研究注册会计师和注册资产评估师行业自身存在的问题和执业环境问题,提出了治理对策报省纪委研究参考。

(五) 加强与省委统战部、省工商联、省社科联的联系。推荐行业的财会审计专家、评估专家进入知识分子联谊会 and 各级工商联,并通过统战部和工商联推荐参与人大、政协。另外,协会还积极参与社科联组织的课题研究和各项活动。

(六) 推进片区联系会制度。2003年省注协继续在各地推广片区联系会。通过联系会增进了同行之间的相互了解、交流和合作,增强了行业凝聚力,发挥了联系会在行业自律管理中的重要作用。

### 三、建立和完善行业自律管理的相关制度

行政职能移交后,为了尽快建立起行业自律管理体制,省注协一方面加紧研究制定行业发展战略,起草了《建立和完善四川省注册会计师行业自律管理体制的构想(征求意见稿)》,并提交省注协一届十次常务理事会议征求意见。另一方面对已不适应新体制要求的一些具体规定进行修订,研究适应自律体制的注册、监管、培训等新的管理手段和办法,出台了《关于注册会计师、注册资产评估师注册管理有关问题

的通知》，对注册管理办法做出了修改，并陆续对其他管理制度进行修订。

在建立和完善行业自律管理体制中，遇到政策不明而自身又无法解决的问题，及时向财政部和中注协请示，如在注册后发现兼职问题的政策处理、行业自律检查的范围和内容等。同时，省注协还先后召开了6次座谈会，讨论修订中注协关于调查委员会、惩戒委员会、申诉委员会等规则和《会计师事务所执业质量检查制度（试行）》的征求意见稿。

#### 四、强化资质管理和自律监管

（一）强化资质管理，严把入门关。2003年省注协批准注册355名注册会计师、295名非执业会员和97名注册会计师预备学员；批准注册139名注册资产评估师和15名非执业会员；办理转所478人次，办理变更手续25次，换发评估机构资格证书21家。

（二）圆满完成考试工作。开设了考前辅导班，培训3000余人次，10000余科次。2003年全省共有28086人报考注册会计师，报考64323科次；全省共设20个考区、645个考点。出考14431人，出考率51.38%；考试结果：会计合格844人，合格率10.27%；审计合格243人，合格率7.58%；财务成本管理合格484人，合格率9.96%；经济法合格835人，合格率16.01%；税法合格876人，合格率14.85%。另外，2003年全省共有700人报名参加注册资产评估师全国统考。

（三）加大培训力度，提高队伍素质。2003年的培训突出了两个特点，一是对执业人员实行了分级分层次的培训方式，启动了中注协、省注协、事务所三级培训的运行模式，确定了5家事务所为内部培训试点单位。二是实行网上报名，提高了培训的工作效率。2003年在非典的严重影响下，仍开设了12期培训班，累计培训4085人次，圆满完成了全年的培训任务。

（四）完成了执业注册会计师、注册资产评估师和资产评估机构的年检工作。2月15日至4月15日对注册会计师、注册资产评估师和资产评估机构2002年度的执业情况依法进行了年检，参加年检的注册会计师3210人，其中：年检合格3034人，未通过年检176人；参加并通过年检的注册资产评估师1043人，未参加年检的注册资产评估师20人；参加并通过年检的评估机构164家，其中：专营机构67家，兼营机构97家，未参加年检的评估机构1家。

（五）加强自律监管，不断提高自律监管水平。一是完善行业内自律性监管处罚措施，正式启动谈话提醒制度。对在检查中发现有违规违纪的4家事务所和1名注册会计师实施了谈话提醒，对2家事务所和4名注册会计师进行了通报批评。二是突出服务性监管，积极为会员提供技术咨询和援助，协调有关部门对事务所和注册会计师在职业道德和执业质量方面的监督检查和处理，帮助防范和化解执业风险。三是妥善处理有关投诉举报和事务所内部纠纷，2003年共收到来信49件，处理36件。四是加强与省财政厅财监局、会计处、法规处的联系，处理好行政处罚前的案件移交工作。

#### 五、关心会员健康，做好防治非典工作

一是及时传达上级部门防非典的精神和举措；二是通过

协会网站和《四川注册会计师》广泛宣传非典的防治知识；三是暂停后续教育培训班、大型会议等活动；四是调查了解非典疫情对事务所执业的影响，研究对事务所的扶持政策。为此秘书处根据中注协“要关注非典对行业的影响”的精神，决定用会费结余对受非典影响特别困难并按规定提出申请报告的会计师事务所和资产评估机构实施会费返还。另外，为了切实提高会员健康水平，建立和完善了会员健康检查制度。

#### 六、全面加强协会建设

（一）改进服务质量，提高工作效率。一是教育广大员工转换观念，牢固树立以会员为中心的服务意识，不断改进作风，提高工作效率；二是制定了《四川省注册会计师协会秘书处工作目标管理办法》，实行目标责任制，严格考勤，将考核结果与经济利益适当挂钩；三是重视来自会员的意见和呼声。

（二）加强协会财务管理。一是合理使用会费，加大对会员培训和行业宣传以及秘书处办公设备现代化的投入。二是按时完成了全省行业财务会计报表审核汇总上报和会费足额收缴工作，被中注协评为一等奖。

（三）以会刊和网站为依托，加大宣传工作力度。1月起，《四川注册会计师》进行了全面改版，共设置了18个专栏，内容上力求突出导向性、实用性、专业性、及时性。改进了会刊外观，发行5500册。2003年协会网站加快了网页内容更新，增强了网站服务功能，在沟通会员，指导工作方面发挥了重要作用。同时，加强了同《中国财经报》、中注协网站及省级报刊等媒体的联系，全年刊发文章近70篇，由于协会自身建设的突出表现，被省社科联评为全省十佳协会。

（四川省注册会计师协会供稿 黄友执笔）



2003年，重庆市注册会计师协会和重庆市资产评估协会围绕强化行业诚信建设，开展了规范会计、评估行业，提升行业社会公信力；协调政府、司法、金融等有关部门，给行业营造一个良好的执业环境；强化协会内部管理和服务意识，以提高协会的工作效率和服务质量三个方面的工作。

#### 一、规范行业行为，提升社会公信力

（一）加速行业自律监管制度建设。协会在建立《重庆市注册会计师、注册评估师谈话提醒制度》的基础上，制定了《重庆市会计师事务所、评估机构及注册会计师、注册评估师诚信档案制度》，对全市106家执业机构和2314名执业人员建立了诚信档案。诚信档案除记载执业质量、职业道德的情况外，凡担任了社会职务（如人大代表、政协委员）、受到行业或政府部门表彰和奖励，以及受到行业惩戒或行政处罚的均记入档案。

2003年协会对违反行业规范的6家会计师事务所、1名