

格率 11.38%；审计合格 113 人，合格率 9.50%；财务成本管理合格 184 人，合格率 10.80%；经济法合格 382 人，合格率 17.36%；税法合格 326 人，合格率 13.25%。

五、行业党建工作很有成效

2003 年，重庆市注册会计师行业、注册评估师行业实行合署办公，两个行业共有党员 248 名，党支部 16 个。在协会党总支扩大会和建党 82 周年庆祝会上，协会领导充分肯定并希望行业全体党员，在行业倡导的诚信建设活动中，充分发挥共产党员的先锋模范作用，为行业诚信建设做出积极贡献。各党支部响应党总支的号召，纷纷开展多种形式的活动，康华会计师事务所党支部举办了学习十六大精神专题会；天健会计师事务所党支部组织全体党员到南泉解放战争革命烈士纪念碑重温入党誓词；金汇会计师事务所党支部组织党员和全体员工参观聂荣臻元帅故居；谛威会计师事务所党支部召开专题座谈会、出板报。2003 年行业评选出先进党支部 5 个，优秀党员 23 名。

(重庆市注册会计师协会供稿 胡小庆 胡维执笔)

贵州省注册会计师协会工作

2003 年，贵州省注册会计师协会坚持以诚信建设为主线，做好机构及人员管理、行业自律监管、后续教育培训、注册会计师和注册资产评估师资格考试等一系列工作，完成了各项工作任务。到年底，全省有会计师事务所 53 家（含省外分所 4 家，省内分所 2 家），其中：有限责任所 41 家，合伙所 12 家；执业注册会计师 562 人，非执业会员 428 人。资产评估机构 54 家（含省外分所 5 家，省内分所 1 家），其中：专营 15 家，兼营 39 家；有限责任 46 家，合伙制 8 家；执业注册资产评估师 264 人，非执业会员 39 人。

一、坚持诚信建设，全面提高行业公信力

省注协在全省注册会计师、注册资产评估师中深入开展诚信建设，一是在行业自律管理中，发现执业中存在问题的，及时进行谈话提醒；在行业自律业务检查中，将诚信建设作为检查的重要内容之一。二是在“两师”后续教育培训中，将诚信建设作为重要内容，开展专题讲座，鼓励学员撰写诚信建设方面的心得体会或论文，选择优秀文章在《贵州注协通讯》诚信建设栏目刊登。三是加大诚信建设的宣传力度，利用省注协召开的有关会议、培训班积极宣传诚信建设。同时及时刊登中注协印发的《注册会计师、注册资产评估师行业诚信建设纲要》及有关领导对诚信建设的论谈。

二、加强行业自律监管，提高执业质量

(一) 检查处理违规违纪案件。2003 年全省注册会计师、注册资产评估师行业有举报、反映和发现违规违纪案件 13 件，其中：反映执业质量存在问题的 3 件，压价收费 2 件，收费过高 1 件，注册会计师、注册资产评估师不具备执

业条件的各 1 件，注册会计师跨所拉业务 1 件，其他有关问题 4 件。为此，省注协组织专人进行了调查核实，就有关问题会同省财政厅监督处、税收条法处共同研究处理。对情节较轻的，按中注协印发的《注册会计师、资产评估行业谈话提醒制度（试行）》中的有关规定进行了处理，并限期改正。对情节较重的 1 件诉讼案件，省注协及时向中注协作了书面报备。

(二) 开展业务检查。7 月 28 日至 8 月 15 日，省注协组织了 3 个业务检查组对 11 家会计师事务所、13 家资产评估机构的 115 名执业注册会计师、52 名注册资产评估师，在 2002 年 6 月 1 日至 2003 年 5 月 31 日期间的执业情况进行了检查，同时对执业机构的内控制度制定、执行情况，诚信建设、诚信执业情况一并进行了检查。在检查过程中，对被查机构出具的业务报告进行检查和抽查。11 家会计师事务所共出具验资报告 2 356 份，抽查 265 份，抽查率为 11.25%；出具审计报告 2 957 份，抽查 326 份，抽查率为 11.02%。13 家资产评估机构共出具资产评估报告 986 份，抽查 136 份，抽查率为 13.79%。从检查结果来看，执业机构及执业人员的执业质量总体是好的，在抽查的业务报告中，未发现有虚假的情况，但也存在一些问题，如：未严格按照规定执业，规范性差；少部分执业人员还未完全脱钩；部分执业机构的内控制度不完善，未随情况变化及时修订。省注协针对存在问题较多或较严重的会计师事务所、资产评估机构，限期进行整改，对少数机构进行回访检查。

三、规范注册管理

(一) 严格年检工作。根据《注册会计师年检办法》及《资产评估机构管理暂行办法》的有关规定，对全省会计师事务所、资产评估机构及注册会计师、注册资产评估师 2002 年度的执业情况进行了年检。参加年检的会计师事务所 44 家，年检通过 43 家，注销 1 家。参加年检的注册会计师 523 人，年检通过 500 人，因超过执业年龄或未参加后续教育培训未通过年检 20 人，因事务所撤销待转所 3 人。参加年检的资产评估机构 51 家，均通过年检，对其中 3 家因条件不完全具备，采取了限制执业范围的措施。参加年检的注册资产评估师，均通过年检。年检工作结束后，于 4 月 18 日在《贵州日报》上刊登了年检公告。

(二) “两所”、“两师”注册管理。2003 年新批有限责任会计师事务所 5 家、合伙所 2 家、省内分所 2 家、变更名称 2 家；新批资产评估机构 4 家。全年新批注册会计师 40 人，注册资产评估师 32 人。办理注册会计师转所 68 人，其中转到省外所 5 人；办理注册资产评估师转所 45 人，其中转到省外所 4 人。

(三) “两所”、“两师”网络信息化管理。建立了“两所”、“两师”及非执业会员的网络系统管理，并与中注协联网。同时建立了省注协信息网站，随时发布有关信息，及时为会员提供行业信息和服务。

四、做好“两师”考试工作

(一) 注册会计师考试。为做好注册会计师考试考务工作，成立了贵州省财政厅第十二届注册会计师考试委员会，

各市、州、地建立了注册会计师考试办公室。2003年全省注册会计师考试报名6860人,合计16355人科;参加考试3095人,合计6125人科,出考率45.12%;考试合格312人,合格率10.08%。各科合格人数分别是:会计91人,审计31人,财务成本管理64人,经济法93人,税法112人。2003年度5年滚动全科合格62人。

(二)注册资产评估师考试。2003年全省注册资产评估师考试报名943人,合计3121人科;参加考试1152人科,综合出考率36.91%;单科合格104人,综合合格率9.03%。各科合格人数分别是:资产评估37人,经济法31人,财务会计24人,机电设备评估基础5人,建筑工程评估基础7人。2003年度3年滚动全科合格8人。

五、加强教育培训,提高专业素质

(一)后续教育培训。2003年省注协共举办后续教育培训班5期,培训716人。其中,注册会计师班3期,培训480人;注册资产评估师班2期,培训236人。另派出12名注册会计师、5名注册资产评估师参加中注协举办的培训。

6月23~27日举办了100多名主任会计师、副主任会计师参加的卫星远程后续教育培训班。这次培训在中注协和贵州省行政学院的大力支持下,由省注协与上海国家会计学院联合举办,授课老师均为上海国家会计学院教授、专家。学员在学习过程中,可与千里之外的老师对话、答疑,互动沟通,效果好,并节约了时间和费用。

从2003年起,省注协对注册会计师、注册资产评估师的后续教育效果检查,由培训后的考试形式,改为写心得体会或论文,每篇不少于3000字,其中有23篇文章被《贵州注协通讯》选登。

(二)“两师”考前培训。为规范注册会计师、注册资产评估师考前培训管理,确保辅导质量,省注协制定了《贵州省注册会计师考前辅导班管理办法》。根据规定,2003年在贵阳、遵义和安顺3市共批准8个考前培训点,办培训班51个,1952人参加培训。

六、加强协会自身建设,提高服务水平

根据中注协印发《注册会计师、注册资产评估师行业诚信建设纲要》的要求,结合本省实际,省注协加强了协会自身建设,进一步理顺了有关工作关系。为完善制度管理,制定了《贵州省注册会计师协会秘书处公文管理制度》、《贵州省注册会计师协会劳动纪律守则(试行)》和《贵州省注册会计师协会办公设备、低值易耗品采购保管发放制度(试行)》。

协会在为“两所”、“两师”服务过程中,牢记协会宗旨,协调与有关部门的关系,为会员服好务。一是与省物价部门协商,调整注册会计师行业的收费标准。根据工作需要,为物价部门提供有关信息和资料,并派员配合到邻省进行考察,12月底省物价局下发了《关于规范贵州省会计师事务所业务项目的收费标准的通知》,调整了收费标准。二是多次与省地税局协商,争取行业能享受西部大开发的税收优惠政策。经省地税局同意,省内会计师事务所可享受15%所得税率的优惠政策。

(贵州省注册会计师协会供稿 王满元执笔)

云南省注册会计师协会工作

2003年,云南省注册会计师协会以诚信建设为主线,强化行业自律管理,严厉打击行业作假行为,狠抓职业道德教育和执业质量监管,充分发挥协会职能作用,圆满完成了全年各项工作任务。

一、行业诚信建设取得明显成效

为加强行业诚信建设,省注协确定了“以诚信建设为主线,努力做好行业自律管理各项工作”的思路,在全省贯彻实施中注协颁布的《行业诚信建设纲要》,通过召开行业诚信建设座谈会、研讨会宣传动员,利用后续教育加强职业道德教育,提高广大会计人员对行业诚信重要性的认识。年初,在全省主任会计师会议上,由主任会计师和资产评估机构负责人共同倡导发起并签订了《云南省注册会计师、资产评估行业诚信公约》,同时欢迎社会各界进行监督。

二、强化服务,加强管理

一是依法加强执业会员注册管理,严格市场准入。严格按照国家标准对“两师”进行注册管理,2003年新注册的注册会计师192人、注册资产评估师51人。到年底,全省有会计师事务所109家、注册会计师1405人;资产评估机构65家、注册资产评估师390名。二是依法对全省执业“两师”以及相应的会计师事务所、资产评估机构就其任职资格和执业情况进行年度检查。通过年检,107家会计师事务所、65家资产评估机构的1280名注册会计师、365名注册资产评估师、28名房地产估价师、10名土地估价师通过了年检。年检结果在4月23日的《云南日报》进行了公告,对因超龄或其他原因年检不合格的86名注册会计师按照相关政策进行了处理;对问题较多的1家事务所进行停业整顿;对达不到办所条件的1家会计师事务所按照有关规定注销;同时核增2家机构的整体资产评估资格;核减1家机构为单项资产评估资格。三是制定了《云南省注册会计师、注册资产评估师印鉴使用管理办法》,规范“两师”印鉴的使用和管理,免费为全省执业“两师”统一制作了1800多枚防伪印鉴,使审计、验资、资产评估等鉴证业务类报告签字制度进一步规范。四是加强执业会员的日常注册和转所管理,引导“两师”有序流动和公平竞争。五是建立行业专家技术援助小组,为会员答疑解惑,采取专家天天值班制度,随时为会员提供业务技术援助。六是办好行业刊物,全年编发《云南注册会计师》4期。

三、行业管理信息系统建设

年初,省注协组织相关人员到外省考察学习注册会计师行业管理信息系统的先进经验,在此基础上制定了《云南省注册会计师协会行业管理信息系统建设方案》(以下简称《方案》),主要包括三部分:一是省注协后台工作室,具体