

四、加强注册管理

根据财政部和中注协的有关规定,按要求规范开展了“两师”入会转会、申请注册、转所等工作。全省17家会计师事务所、9家资产评估机构共有192名注册会计师和34名注册资产评估师通过了年检;在进行公示的基础上对16名非执业会员办理了转为执业会员的手续,另外对6名提出入会申请人员及时办理了入会手续;对7名有反映的拟转师人员,经调查落实后取消了转师资格,并按照有关规定取消21人的会员资格。

五、提高执业人员素质

8月4~8日举办了1期注册会计师、注册资产评估师后续教育培训班,邀请中国人民大学、北京国家会计学院、北京京都会计师事务所的专家学者讲课,113人参加了培训,其中:会计师事务所、资产评估事务所主任会计师及分所负责人17人,部门主任和项目经理21人,注册会计师45人,注册资产评估师9人,从业人员21人。另外,还选派5名会计师事务所骨干到山东省进行了为期一个月的业务跟班学习,安排6名注册会计师到国家会计学院参加了培训。

六、做好“两师”执业资格考试工作

2003年,注册会计师考试全省共有1397人报名,共报考3045科次,实考1271科次,59名考生考试合格74科,其中会计17人,审计3人,财务成本管理7人,经济法16人,税法31人。考试期间,发放调查表就有关考试内容、范围、试题难易程度及考试工作等向考生征求了意见,以利于进一步改进和完善考试工作。注册资产评估师考试共有192人报考了583门次,其中:资产评估学报考150科次;财务会计学报考127科次;经济法报考117科次;机电设备评估基础报考102科次;建筑工程评估基础报考93科次。考试于10月10~12日举行,平均出考率为51.1%,有3人累计全科合格取得注册资产评估师执业资格。

七、建设远程教育培训基地

缺少师资、教材和经费一直是省注册会计师行业后续教育的最大制约因素,派员参加省外培训,费用相对较高且一般事务所承受能力有限,进而影响了后续教育培训的深入开展。为了改变这种局面,积极争取中国注册会计师协会的设备和资金支持,建设注册会计师远程教育基地。设备的安装调试等基础建设工作年底已基本完成,2004年初正式投入使用。远程培训基地的建成和投入使用,将使青海省注册会计师、注册资产评估师后续教育培训水平大大提高一步。

八、推进清理整顿脱钩改制工作

2003年,全省经济鉴证类社会中介机构的清理整顿脱钩改制工作稳步推进,截至年底,全省27家需要清理整顿和脱钩改制的经济鉴证类社会中介机构的脱钩改制材料基本上报送完备,审查验收工作也基本完成,将在2004年初向

社会公布完成脱钩改制的社会中介机构名单,全面完成此项工作。

九、做好慈善募捐活动

积极落实中国儿童少年基金会和中国注册会计师协会倡议开展的“长城作证·爱心永存·关注未来·救助孩子”慈善募捐活动,在中国注册会计师协会资金的支持和全省17家会计师事务所,192名注册会计师、34名注册资产评估师以及从业人员捐资的基础上,在湟中县丹麻乡吉利小学和杨家圈小学设立了2个春蕾班,共有50名适龄女童迈进校园。将在全省注册会计师行业广大执业人员的爱护下渡过6年的小学生活。此次募捐活动,充分体现出注册会计师行业广大从业人员较高的思想觉悟和道德情操。

十、加强行业调研

2003年8月28日,对五联联合会计师事务所青海分所进行了调研,对如何树立行业社会形象,增强中介机构和执业人员社会地位,搞好行业宣传工作,建立中介机构与政府部门之间的沟通渠道,会计师事务所的发展等提出了具体的指导意见;为及时了解会计师事务所在发展过程中遇到的困难,多次开展调研,整理出相关调研报告3篇,并将收集的有关信息汇集整理后向有关部门进行了反映。

(青海省注册会计师协会供稿)

宁夏回族自治区 注册会计师协会工作

2003年,宁夏回族自治区注册会计师协会根据加强行业自律建设的整体要求和年度工作计划,结合全自治区财政系统开展的树行业新风、促规范服务活动的特点以及新形势下协会担负的责任,积极改进协会作风,转变思想观念,提高服务质量,取得了一定的成绩。

一、加强自律监管

通过建立和完善自律检查和惩戒机制,加强了自律监管和制度建设,从会计师事务所、资产评估机构抽调部分注册会计师、注册资产评估师充实监管力量,积极开展行业自律检查;针对行政监管职能移交,协会总结和完善了业务报备制度,及时调整了业务监管的思路,建立和完善了行业自律业务监管制度,通过汇总业务报备表,结合自律检查发现的问题,进行综合分析,予以警示以帮助教育督促会计师事务所和资产评估机构、注册会计师和注册资产评估师不断提高执业质量和职业道德水平,增强风险意识,把有效化解和防范执业风险作为自律监管的主线。同时针对原业务报备表反映执业机构承办的审计、验资业务报告缺少审计、验证的成果,重新修订的业务报备表,增加了有关填报的内容,如填报查出并披露的资产、利润的增减情况等。

二、改善行业执业环境

努力协调好协会内外、行业内外的关系，同时协会针对非执业会员在审计、税务、工商、金融、建设等部门分布较多的状况，充分利用他们的社会影响力，密切与相关业务主管部门的沟通、协调，在打破行业垄断、推动业务融通上作了积极有效的工作，收到了一定成效。此外，做好向行业内外提供业务咨询服务的工作。随着社会各界对注册会计师、注册资产评估师行业需求的扩大，行业内外经常向协会咨询审计准则或具体实务的理解、执行问题，协会以热情的态度提供服务。协会与自治区妇联联系，用全自治区注册会计师、注册资产评估师行业人员的爱心捐资，在涇源县援助了2个春蕾女童班，100名适龄女童受助；并在9月初组织会计师事务所、资产评估机构的负责人30余人看望了失而复学的女童班全体学生。

三、完善行业自律制度建设

针对中注协印发的《独立审计具体准则第7号——审计报告（修订）》等数十个征求意见稿，协会及时转发各会计师事务所、资产评估机构进行讨论，广泛征求意见，并及时召集会计师事务所、资产评估机构的负责人进行研究讨论，提出修改意见，将全自治区行业的修改意见汇总上报中注协。协会完善了谈话提醒制度和业务报备制度，在认真学习注册会计师、注册资产评估师行业管理制度以及《中国注册会计师职业道德基本准则》、《中国注册资产评估师职业道德规范》、《注册会计师、资产评估行业谈话提醒制度（试行）》等有关规定的基础上，协会首先从制度建设入手，结合全自治区注册会计师、注册资产评估师行业的实际，制定了《宁夏回族自治区注册会计师、注册资产评估师行业谈话提醒制度实施办法（试行）》。

四、积极开展服务工作

依法办理申请注册人员的审核、注册、发证工作。分3次共批准注册了24名执业注册会计师，完成了对8名注册资产评估师执业资格考试合格人员的注册资料的审查，并报请中注协核准予以发放证书。另外，按照《中国注册会计师协会非执业会员管理暂行办法》、《中国注册会计师协会章程》和《宁夏回族自治区注册会计师协会章程》的有关规定，登记并批准了21名取得全科合格证的人员为非执业会员。

加强非执业会员的管理与服务工作。对1999年以前加入协会的非执业会员重新进行了登记，纳入注册会计师管理系统；定期向非执业会员赠送有关资料，传递有关经济政策、财税法规，开展后续教育培训。

五、做好执业资格年检工作

2003年第1季度期间对全自治区经批准设立的会计师事务所和资产评估机构，以及经批准注册的注册会计师和注册资产评估师开展了2002年度执业资格年检工作。全自治区14家会计师事务所、6家分所、9家资产评估机构和173名注册会计师、56名注册资产评估师年检期间向协会报送

了年检登记材料。4月4日对首批执业资格年检予以通过的14家会计师事务所、6家分所、9家资产评估机构、154名注册会计师、54名注册资产评估师的名单在行业内进行了公告，4月10日通过《宁夏日报》向社会进行了公告；对暂不通过年检的19名注册会计师（其中：上报年检材料但已超龄的2名）、2名注册资产评估师，未参加年检的17名注册会计师、3名注册资产评估师在行业内进行了公告。

六、做好考试工作

根据财政部注册会计师考试委员会办公室对2003年考试组织工作的部署，协会修订了自治区2003年度注册会计师全国统一考试报名简章，及时发出报名简章，举办考前培训班5期，2003年度注册会计师全国统一考试报名2904人，共计6472人次；本年度综合参考率为39.79%。会计合格41人，合格率5.24%；审计合格12人，合格率4.55%；财务成本管理合格20人，合格率5.45%；经济法合格40人，合格率6.91%；税法合格48人，合格率8.29%。

做好注册资产评估师考试报名的考生资格审查工作。根据《关于2003年度注册资产评估师执业资格考试有关问题的通知》精神，认真对报名考生的资格进行审查，确保了参加2003年度注册资产评估师考试的考生符合文件要求。

七、做好后续教育培训工作

充分利用有限资源，加大培训投入，提高培训效果，先后举办以企业内部控制设计及评价、虚假财务报告的特点及辨别、注册会计师的民事责任、对中小企业审计中如何搜集审计证据、有关会计核算方面的新变化、新审计准则、注册会计师法律责任及案例、资产评估实务与案例等为内容的职业后续教育培训班5期，培训500多人次，同时开展各种形式的经验交流，如召开内部质量控制经验交流会、内部治理机制建设经验交流会等。下半年北京、上海国家会计学院的后续教育培训开始后，先后组织各会计师事务所、资产评估机构的主任会计师、副主任会计师、经理、副经理、项目经理等42人次、分12期参加培训学习。

八、做好财务工作

认真做好中国注册会计师协会布置的2002年度会计师事务所、资产评估机构汇总会计报表及软盘的上报工作，并对各会计师事务所、资产评估机构年度财务会计报表进行了会审评比，对财务会计报表报送工作做得好的单位予以表彰奖励；为了进一步促使全自治区会计师事务所、资产评估机构做好财务会计报告的编制和报送工作，根据《宁夏回族自治区会计师事务所、资产评估机构报送财务会计报告考核评比办法》，对其季度报送财务会计报告的情况进行了评比通报。认真做好协会的财务会计核算工作，严格财务收支。根据自治区财政厅办公室的安排，对协会的财产进行清查，对多年来确已毁损的财产，按规定进行了核销。另外，逐步实现了协会会计核算和行业财务会计报告汇总的电算化。

九、努力办好协会刊物

办好《宁夏注册会计师》，认真组稿、编辑，稳定发行

量,逐步扩大发行面,除向会计师事务所及注册会计师和广大从业人员赠阅外,还向其他省、市、自治区的注册会计师协会和自治区各级财政、审计、工商、税务等部门赠阅。在原有栏目的基础上,开辟了行业要情、实务指南、案例分析、行业寄语、域外风景等栏目,在刊物的可读性上下工夫,不断提高刊物质量。

(宁夏回族自治区注册会计师协会供稿 崔彦斌执笔)



2003年,新疆维吾尔自治区注册会计师、注册资产评估师行业共有执业机构64家。其中,会计师事务所57家(含外省市在新疆设立的4家分所),专营资产评估机构7家。全行业共有执业注册会计师1104人,非执业注册会计师784人,执业资产评估师466人,非执业注册资产评估师25人。2003年,全行业共实现业务收入1.8亿元,较上年增长11.52%。

一、做好行政职能划转工作

2003年初,根据财政部《关于进一步加强注册会计师行业管理的意见》及《关于终止委托中国注册会计师协会行使的行政职能的通知》的精神,自治区财政厅党组会议决定,将原由新疆注协代为行使的行政职能交由财政厅会计处、财政监督检查局和法制税政处分别行使,并就职能划转工作做出规定。这些行政职能主要包括会计师事务所及分支机构的设立、合并、终止及法人变更事项的审批;对注册会计师、会计师事务所的行政监督检查和行政处罚事项的听证、行政复议等。新疆注协服从财政厅党组的决定,积极配合,完成了职能划转的相关工作。

二、探索行业自律管理体制建设

在完成行政职能划转后,新疆注协积极研究建立适合当地注册会计师行业实际的自律管理体系,并将其作为今后一段时期的重点工作,即自治区注册会计师、注册资产评估师行业的自律管理体制建设,应以会员服务为中心;进一步完善会员代表大会、理事会、常务理事会议制度;逐步建立各专业委员会,完善会员服务及管理机制。在今后一段时期内,要根据注协的实际能力,尽快建立法律援助、技术支持委员会,建立行业党委和行业人才管理中心。在此基础上,逐步建立和完善自治区注册会计师行业自律管理体系。

三、加强行业管理,做好会员服务

(一)协会建设。2003年5月,新疆注协根据行政职能划转后新的工作职责,将原来的七部一室合并为两部一室,即监管部、考试部和综合业务办公室。并将工作人员的岗位进行了适当调整,重点突出了服务与行业自律管理,将注协工作职责、各部门职责及公开办事程序公示上墙,简化工作

程序,进一步提高办事效率和服务质量。

针对2003年春夏之际的非典疫情,新疆注协在上级部门的指挥下,在做好自身防范工作的基础上,通过电话询问、网站发布、发文通知等形式了解、掌握和指导执业机构的防范工作。要求全行业充分认识防范工作的重要性,坚决贯彻落实各项防范措施,将保护从业人员的生命安全和身体健康放在首位,做好卫生消毒工作,减少外出执业。疫情缓解之后,注协及时向各执业机构了解非典对行业的影响情况,并将执业机构受非典影响情况向中注协作了反映,请中注协对受影响较大的事务所予以资助。

2003年编辑出版6期《新疆注册会计师》,共36万字,印刷7200册。作为行业的宣传窗口和内部交流的平台,重点宣传报道了执业机构的内部管理、经验交流、业务探讨以及行业自律方面的内容。刊物设有行业建设、内部交流、政策法规、财会园地、注师沙龙、考试之窗、文苑等15个栏目,从不同方面、不同层次宣传新疆注册会计师行业的成长与发展。

(二)注册管理。根据财政厅党组关于协会行政职能划转的决定,在行政职能移交期间,会计师事务所设立的初审暂由注协负责,2003年,经初审,由会计处审核报财政厅批准设立1家合伙制事务所和1家分所。初审新疆天元等2家事务所设立分所的事务所材料,将审核意见反馈事务所。初审新疆信德会计师事务所设立分所材料,报会计处审核。初审1家会计师事务所和1家资产评估机构申请设立材料。2003年,对全自治区1104名注册会计师、366名注册资产评估师进行了年检。9月,对符合年检要求的996名注册会计师,357名注册资产评估师予以公告。截至10月,办理64人申请为执业注册会计师、66人申请为执业资产评估师,办理注册会计师转所63人,转会9人;办理注册资产评估师转所29人,转会1人;办理10名注册会计师及2名注册资产评估师入会事宜;办理77名注册会计师、16名注册资产评估师转非事宜。

(三)资格审批。审核批准42家评估机构的执业等级,颁发评估资格证书及评估等级证书,完成注册会计师、注册资产评估师参政议政情况的统计工作,并上报中注协。

四、做好“两师”后续教育

2003年上半年,由于非典的影响,新疆注协注册会计师、注册资产评估师的后续教育培训被迫延迟,大量的培训被安排在下半年进行。新疆注协及时调整了工作计划,在事务所的配合下,经过努力,全年的培训工作得以顺利完成。

全年共举办脱产后续教育培训班7期,有6期集中在下半年。其中注册资产评估师培训班2期,培训注册资产评估师354人(含参加国家会计学院培训7人),占全部366名注册资产评估师的96.7%;注册会计师培训班5期,培训注册会计师930人(含参加国家会计学院培训8人),占全部1104名注册会计师的84.23%。培训的重点是有关执业准则及执业技能方面的知识,涉及到新审计准则、企业会计准则、工作底稿、评估实务等多个方面。