

注册评估师考试组织工作也圆满完成了任务。

(二) 2001年省注协共举办各类培训班10期,其中与上海国家会计学院合作专门为安徽省举办了1期主任会计师研讨班,108名学员参加了培训。省注协还选派了部门经理以上的注册会计师、资产评估师参加中注协在北京国家会计学院、上海国家会计学院举办的各类培训班近30期,全年共培训各类人员1776人次。

## 五、行业交流

2001年,先后有浙江、广西、重庆、辽宁、黑龙江、吉林、山东、上海、江苏、江西、福建等省市注协的领导来安徽考察调研,省注协也派员对浙江、重庆、贵州、四川等省市进行学习考察。中注协先后在安徽省召开验资研讨会、注册会计师考试地方管理信息系统研讨会、资产评估审批管理办法座谈会等。此外,安徽省注协应邀参加中注协召开的部分省市有关会议,如注册管理工作、信息工作、培训工作、监管工作等方面的研讨会、交流会。2001年10月,省注协成功举办了“华东六省一市注协秘书长联席会”,与其他省份增进相互了解,促进共同提高,共同探讨行业发展的新思路有积极的作用。

(安徽省注册会计师协会供稿 文自牧执笔)

## 福建省注册会计师工作

2001年,福建省注册会计师协会大力推进“诚信为本,操守为重”的行业理念,加强监督指导,规范行业管理,在建立以自律为主的独立、客观、公正的行业运行机制方面做了大量工作,取得了较好成效。

### 一、统一行业管理

根据国务院《关于清理整顿经济鉴证类社会中介机构的通知》精神,省财政厅对注册会计师协会和注册资产评估师协会(以下简称“两会”)的合并工作非常重视,多次召开会议,研究“两会”合并后的人员、职能等问题。2001年6月11日“两会”正式合并,合并后的福建省注册会计师协会是全省会计师事务所和注册会计师、资产评估机构和注册资产评估师的行业管理组织,依法对全省社会审计行业和资产评估行业行使服务、管理、监督、协调职能。

### 二、强化监管职能,规范行业管理

(一) 加强监督指导,规范执业行为。2001年协会以会计信息质量检查为中心,对行业各种违法、违纪行为进行了调查处理。调查中发现一些会计师事务所存在出具虚假验资报告、执业质量低下、内部质量控制制度形同虚设,投资主体不合法、虚假出资、组织结构不合规、内部管理混乱、涉嫌抽逃注册资金等问题。其中有2家事务所和3名注册会计师受到警告处分。

(二) 开展业务检查,加大执法力度。

1. 对全省144家会计师事务所进行了一次业务质量大检查。在对22家会计师事务所的重点检查中,共抽查了1719份审计(验资)报告,其中审计报告缺少重要审计程序和重要审计证据支持审计意见的有720份,占抽查报告总数的41.88%。针对业务检查中发现的问题,协会决定:①对全省会计师事务所执业情况实施报备制度;②责令存在问题突出的5家会计师事务所限期整改;③建立跟踪反馈制度,将限期整改的事务所列入省注协的业务质量跟踪反馈单位。

2. 对全省61家会计师事务所及资产评估机构在人员、财务、业务、名称等方面的脱钩改制情况进行检查验收。通过检查,有6家事务所达不到法定办所条件,责令其限期整改;1家未及时办理股权转让的评估机构予以限期整改;有19名注册资产评估师撤销注册;4家会计师事务所改制前没有进行资产处置,要求其限期办理。

3. 完成会计师事务所和注册会计师年检工作。通过年检,清理兼职注册会计师22人,转为非执业会员117人,停止执业一年的13人,超龄9人,其他不合规未通过年检的55人,有14家事务所未达到法定执业人数,责令其限期整改。

(三) 清理非法分支机构。对未经省财政厅批准设立的分支机构进行清理整顿,并根据《福建省注册会计师谈话提醒制度》的要求,于2月5日对违法设立分支机构的事务所负责人,实施谈话提醒并责成限期整改。

(四) 建立行业自律机制和监管制度。制定了《福建省注册会计师谈话提醒制度》,聘请17名经验丰富的注册会计师为福建省注册会计师协会兼职监管员,充实监管队伍和专业力量,加大监管力度。同时还积极筹建行业职业督导惩戒委员会和专家咨询委员会等自律性决策组织。

### 三、完善注册管理

2001年,全省新批注册会计师51人,注册资产评估师48人;审批会计、评估两个行业非执业会员216人;办理转所116人、转会5人,变更主任会计师或法人17人,变更出资34人;会计师事务所合并4家,设立分所5家,撤销会计师事务所5家;为7名注册资产评估师出具注册证明;为4家乡镇企业资产评估机构和6家乡镇企业资产评估师换发由财政部统一颁发的资产评估资格证书。

(一) 为及时掌握全省“两师”、“两所”及从业人员发展状况,建立了事务所和执业人员的基础数据库。基础数据内容包括注册会计师和注册评估师的年龄、学历结构、会计师事务所和资产评估机构的发展规模、分布、注册资本等基本情况。全省共有114家会计师事务所,其中具有证券期货相关业务审计资格的3家、具有金融相关业务审计资格的10家、具有国有大型企业年度会计报表审计资格的19家。执业注册会计师1571人,非执业会员2000多人;执业注册资产评估师374人,非执业会员161人。2001年业务收入总计达2.9亿元。

(二) 制定《福建省会计师事务所扩大规模的指导意见》、《福建省会计师事务所联合合并设立分所审批管理暂行办法》和《关于进一步做好注册资产评估行业注册管理工作

的通知》等文件,明确了事务所扩大规模的指导思想和具体操作程序,允许事务所采取新设合并、吸收合并和整体吸收专业人员、联合合并设分所等方式进行整合,到2001年底,全省有8家事务所合并为4家,1家事务所跨省合并成为分所。

(三)加强非执业会员管理。制定了《福建省非执业会员管理办法》,实行非执业会员挂靠指定的事务所管理,加强对非执业会员的后续教育,对非执业会员进行年检,随时了解全省注册会计师非执业会员分布变化情况。

#### 四、做好注册会计师考务工作

2001年福建省注册会计师考试报名14238人,全科考试一次通过2人,单科考试通过1352人。注册资产评估师考试报名1230人,全科考试通过40人,合格率3.3%。另外有322人获准参加证券期货相关业务资格考试,153人参考,出考率为47.52%,成绩合格5人,合格率为3.27%。

#### 五、加强后续教育

2001年,福建省注册会计师协会举办了5期注册会计师业务培训班,3期资产评估业务培训班,1200多名注册会计师、453名注册评估师分别参加了培训。另有300多人参加上海、北京两所国家会计学院培训。

#### 六、广泛开展宣传,增进交流合作

(一)充分利用电视、报刊杂志等新闻媒体,反映行业改革和建设成果,扩大行业影响面,增进社会对注册会计师行业和资产评估行业的了解。2001年福建省注册会计师协会编辑出版了4期《福建资产评估》和9期《福建省注册会计师信息》。

(二)举办第六次闽台会计师学术研讨会。有24名来自台湾地区的代表和50多名来自中国大陆的代表参加。省财政厅厅长马潞生和省台湾事务办公室主任梁茂淦会见了前来参加研讨会的台湾地区代表。研讨会期间,有13人主题发言,海峡两岸的代表围绕注册会计师行业管理,加入WTO后海峡两岸注册会计师行业的发展、海外企业境内上市等共同关心的热点问题进行了研讨。

另外还参加华东地区注协秘书长联席会议,接待外省同行业的来访与调研,参与安达信华强会计师事务所合伙人韩德信来省参加有关注册会计师行业发展的座谈会,加强同行业之间的交流。

(三)完成了协会内部局域网络建设,实现了协会局域网与中注协广域网的并网,完成了“福建省注册会计师协会网站”的总体方案设计在网站网页开发工作,“注册管理软件”的应用、升级工作等,解决了协会网络安全问题。

(福建省注册会计师协会供稿 黄杰 潘文聪执笔)

度建设为重点,促进事务所联合上规模,不断提高竞争和抗风险的能力。注重行业宣传和信息交流,加强协会自身建设,努力提高服务水平,各项工作取得了明显的成效。

#### 一、加强注册管理,调整行业结构

(一)组织开展年检工作,建立行业人员管理数据库。年检合格的会计师事务所113家,注册会计师1307人,资产评估机构46家,注册资产评估师258人,非执业会员2000余人。同时,建立了注册会计师、注册资产评估师和非执业会员数据库,并输送到中注协网站,实行了行业信息资源共享。年检合格的事务所和执业人员在《江西日报》进行了公告,对年检不合格的110名注册会计师和18名注册资产评估师,取消执业资格,转为非执业会员。

(二)严格做好注册审批工作,提高审批工作效率。对申请转所、转会的人员,及时办理转所、转会手续,对事务所申请主任会计师等事项变更的,及时办理审批手续。改革注册会计师和注册资产评估师注册审批工作,由一年审批两次改为相对集中、不定期审批,全年共审批8次,有402人批准注册,其中注册会计师288人,注册资产评估师114人,批准非执业会员161人。

(三)积极鼓励事务所上规模、上水平,推动行业结构优化。①划定事务所执业等级,共划定16家事务所具有承办大型企业年报审计业务的资格。②鼓励事务所走联合之路,制定了《会计师事务所分所审批管理办法的补充规定》,15家事务所合并为5家,设立了11个分所。

#### 二、加强行业监管,加大处罚力度

(一)加强行业监管制度建设。针对行业发展过程中存在的突出问题;省注协制定了《江西省注册会计师行业惩戒办法(试行)》,建立了业务报备制度。

(二)积极会同有关部门开展业务检查。8月中下旬,省注协与省审计厅联合组织24名专业人员,分成5个检查小组,对29家事务所进行了检查。查出的问题主要有:一是部分事务所人员假挂编;二是少数事务所执业质量不高;三是有的事务所的分支机构设置不合规。对存在的问题依法进行了处理,撤销了1家事务所,对1家事务所处以暂停执业3个月,对2家事务所处以暂停资产评估资格3个月,对6家事务所处以警告,取缔19个非法设立的分支机构,对3名注册会计师、2名注册评估师处以暂停执业3个月,对1名注册会计师处以暂停执业12个月,取消30余名虚假脱钩人员的执业资格。同时,认真处理群众来信40余件。

(三)建立注册会计师人事档案库,杜绝虚假脱钩问题的发生。在省人才交流中心设立注册会计师人事档案库,集中管理全省注册会计师、注册评估师的人事档案。

#### 三、认真做好考试工作

(一)组织注册会计师考试。成立了“江西省第十届注册会计师考试委员会”,制定了《江西省2001年度注册会计师考试实施办法》,并在《江西日报》上予以公告,加大了注册会计师考试宣传工作力度。2001年注册会计师考试报名人数为13567人,比上年增长13%。考务工作各环节实行

### 江西省注册会计师工作

2001年,江西省注册会计师协会以强化行业监管和制