

西藏自治区注册会计师工作

2001年,西藏注册会计师协会充分发挥“监督、协调、服务”职能,以加强业务监管,杜绝行业作假为工作重点,努力做好从业人员的后续教育工作、注册会计师考试工作和经济鉴证类社会中介机构的脱钩改制工作。

一、加强业务监管,遏制行业作假

(一)年度业务检查。2001年底,区注协联合区财政厅监督检查局,组成联合检查小组,对西藏万天会计师事务所和西藏拉萨市会计师事务所的执业质量、职业道德及事务所内部控制等方面进行了全面的检查,检查中发现不少问题,如未按准则要求编制审计计划,个别报告未严格执行三级复核制度,在个别审计过程中未实施有效的质量控制措施,以及存在降低收费现象等等。在对两家会计师事务所的审计及验资报告进行抽查时,为查明报告的真实性及合法性,区注协分别对客户的相关资料进行延伸性调查核实,从抽查的情况看,未发现虚假陈述,客户对事务所的工作也给予了满意的评价,对于事务所执业中的一些突出问题,分别以下达“检查意见书”的方式予以指出并限期整改。通过开展年度业务检查,有效地实施了对事务所的监控,一定程度上遏制了行业作假行为的发生,促进了行业职业道德和执业质量的提高。

(二)建立业务报备制度,实施有效监督机制。为全面掌握各所的执业情况,区注协建立了事务所年终业务报备制度,要求事务所将全年所有开展的业务,依照客户性质、规模、项目经理、收费情况等项目逐一填报,将其统一归档形成数据。它为加强业务监管、开展年度业务检查工作提供基础资料,也便于了解各所执业范围的拓展、执业能力以及行业现状,为下一步全面推进事务所向规模化、集团化方向发展,实现优势互补,共同发展,提供了决策及共享信息。

二、加强后续教育工作,提高行业整体素质

2001年,根据区从业人员的实际情况,区注协将培训对象分为主任会计师、注册会计师、一般从业人员三个层次,分别开展有针对性的强化培训。一是积极配合中注协作好北京、上海两个国家会计学院后续教育的选派工作,培训对象主要面向主任会计师;二是在西藏自治区师资匮乏还不能举办注册会计师一级培训的情况下,区注协得到了四川省注册会计师协会的大力支持,采取“走出去”的培训方式,由区注协选派学员且免收培训费用,参加四川省举办的后续教育培训班;三是对于一般从业人员的培训,区注协要求各事务所在年初制定培训计划,并对所内所有一般从业人员进行培训。通过开展多层次、多渠道、多形式的培训,使全区注册会计师行业从业人员的整体素质有了一定程度的提高。

三、认真组织注册会计师考试工作

(一)加大考试工作宣传面,严把报名关,积极做好考前的准备工作。区注协在接到中注协有关考试报名的通知后,及时向全区七个地市及区直各单位转发了文件,安排部署有关考试报名事宜,并通过西藏日报、拉萨晚报、电视台等新闻媒介进行广泛的宣传。在组织报名阶段,严格按照报名简章认真进行资格审核,严把注册会计师入行的第一关。由于西藏自治区考试报名数据尚未实行光电阅读器录入程序,为确保报名数据的准确性,考试部对每位考生所填写的数据进行了逐一逐项的查实、核对,认真统计试卷使用数量,及时进行汇总上报工作,使考试报名工作的质量得到了保障。

(二)认真做好考场布置,严肃考风考纪,保证考试工作的顺利实施。严格依照中注协有关考试的规定,组织实施各项考务工作。由于西藏自治区报考人数较少,仅在拉萨设立了考场,在临考前一天,召集监考及考务工作人员,认真学习有关考务方面的文件,对考试工作各个环节的程序操作,进行了详细的讲解,着重强调了考试工作的纪律性和严肃性,明确了各自的职责,把责任落实到了个人,确保了考试工作质量,考试期间,未发现违纪、作弊现象。2001年报名人数205人,共有79人参加此次考试,参考率为38.54%,有4人取得4门合格成绩。

四、全面推动经济鉴证类社会中介机构的脱钩改制工作

自治区清理整顿经济鉴证类社会中介机构领导小组下设办公室,具体由区注册会计师协会负责组织实施,并从区注协、区司法厅、区国土资源厅、区建设厅抽调4人开展工作,在半年多的时间里,先后在16个主管部门反复调查了解所属经济鉴证类社会中介机构的基本情况,并赴山南地区以及拉萨市所辖中介机构进行实地查实现证、征求意见,2001年已核实确认全区共涉及8个门类的中介行业及其机构,具有挂靠性质应列入此次脱钩改制范围的经济鉴证类社会中介机构共有29家。按照国家有关脱钩改制工作的文件精神,并结合西藏自治区中介市场的发展现状,清理整顿办公室已制定了《西藏自治区中介机构脱钩改制实施方案》。

(西藏自治区注册会计师协会供稿 旦旺执笔)

陕西省注册会计师工作

2001年陕西省注册会计师协会以监管为重,服务为本,积极开展管理体制的创新,大力推进注册会计师、资产评估行业体制改革和结构调整,完成日常监管、考试培训、协调服务以及经济鉴证类社会中介机构清理整顿工作,呈现出良好的发展势头。