

如对农村信用社清产核资业务出台审计指引技术规范等。

蒋文军介绍,在当前审计、会计市场还不是很规范的情况下,以地区或者县市为单位签订的地区性行业自律公约在规范服务收费价格方面很有成效。浙江省注协于2000年3月在温州率先推出了由市区6家事务所共同签署的《行业自律公约》。《行业自律公约》以事务所为主体,以维护注册会计师职业形象、谋求事务所的共同发展为目的。公约的内容针对性强并且遵循先易后难的原则,目前迫切需要解决并已达成共识的内容先签订,未形成共识的暂放,成熟一条签订一条;在执行中发现的问题,通过一定程序的磋商再加以补充完善。公约的签订和修订,执行情况的监督检查和违约处罚,都通过主任会计师联席会议实施。这个会议由各签约所主任会计师组成,各所主任会计师轮流担任主席。自律公约的签订、修订、执行情况检查及处罚均由签约所自主进行,但省注协自始至终参与,起协调和监督的作用。

抓好业务报备 提升监管效果

河南省在加强事务所监管方面的主要举措是抓好业务报备。2009年7月,事务所鉴证报告实时报备及防伪查询系统正式在全省推开。河南省注协监管部主任孙浩辉介绍,“鉴证业务报备及防伪查询系统”需要事务所在业务终了、出具报告前将业务报告的核心信息录入业务报备系统,获取由系统随机生成的16位防伪验证码,完整无误地打印至报告正文右上角。这样一来,假冒行业审计报告的现象得到明显遏制。但同时这项工作客观上增加了事务所的工作量,加之有些小型事务所不愿将高风险业务纳入监管视野,漏报动机明显,为此河南注协从系统建设、推广及落实等方面做了一系列工作。

首先是做好系统需求分析工作。事务所作为报备信息的提供者,除了满足业务报告编号管理需求外,简单和直观是其主要要求;协会作为报备信息的主要使用人,行业质量和职业成果相关信息的完整性和及时性是其主要需求;工商、国资、

银行等行业或者部门是报备数据的广义使用人,主要希望通过报备系统验证报告的真伪,与报告相关的信息是其主要需求。

其次是合理确定业务报备内容。河南省注协按照事务所业务类型将报备内容分为财务报表审计需报备的信息、验资需报备的信息、其他鉴证报告需报备的信息三类。这三类报告有19项报备信息相同,如客户名称、签字注册会计师等,其他的报备信息则为结合业务特点的差异化信息,如审计报告要求报备审计报告意见类型、审定财务报表的资产总额等。验资报告中要求报备本次投入资本的金额、类型等。同时,将事务所收费纳入报备内容,以监控事务所可能存在的扰乱行业价格竞争秩序的行为;将人力资源工时投入和审计资产总额纳入报备系统,以监控事务所是否存在审计投入不足的风险。

第三是系统设计尽可能简化、易操作。一是填报简便。业务报备系统以IE浏览器为框架,直接输入用户名和密码就可以十分简便地填报有关信息。同时,为了方便用户,在报备页面中内置有逻辑公式,一方面可以自动生成具有逻辑关系的数据,如只需在事务所标准收费栏输入客户的资产规模,系统就可以自动算出收费金额,无需录入,减轻事务所的工作量;另一方面,还可以对事务所填报数据的勾稽关系进行逻辑复核,减少录入数据的错误。此外,考虑到一些县域小所上网条件的不足,还专门设计了离线填报、在线导入的功能。二是查询方便。报告使用人只要登录省注协网站,录入16位防伪验证码,即可查询出该报告是否由相关事务所出具、报告的意见类型和审定的资产总额等,可以有效防止假冒和编造鉴证报告的行为。

另外,河南省注协先后制定了《河南省会计师事务所业务报备制度(试行)》和《河南省会计师事务所业务报备及防伪验证码管理办法》,明确了业务报备的内容及违反报备规定的处理措施,从制度上保证了业务报备工作的开展。同时,指定专人负责业务报备的网上审核工作,及时处理报备中发现的问题,确保业务报备系统的正常运转。■

● 启事

关于防止冒用中国财政杂志社名义虚假办班办会的郑重声明

近期发现有人伪造公章,冒用“中国财政杂志社”名义在各地举办各种收费性质的培训班,用违法手段敛取钱财,侵犯了我社的合法权益。在此郑重声明,我社自2009年起,从未举办过任何收费性质的培训班和会议,社会上凡是以“中国财政杂志社”或者“中国财政杂志社培训部”等名义举办的所有收费性质的培训班、进修班、研讨会等活动均属违法行为。希望各有关部门、单位及广大读者提高警惕,避免上当受骗,并欢迎举报,举报电话:010-88227113。

对于假冒我社名义的违法办班办会行为,我社将采取法律手段,切实维护我社自身及广大读者、作者的合法权益。特此郑重声明!

中国财政杂志社
二〇一二年五月