

西藏自治区 注册会计师协会工作

2005年,西藏注册会计师协会本着“立足实际、服务会员”的工作宗旨,积极开展行业诚信建设、师所年检、财务决算、考试报名、批所批师、后续教育、执业质量检查等各项工作。

一、加强行业诚信建设,维护行业整体利益

由于部分会计师事务所为争揽业务,采取支付回扣、佣金或介绍费以及降价收费标准等不正当竞争手段,严重扰乱了市场秩序。针对以上突出问题,下发了《关于进一步规范会计师事务所执业行业》的通知,要求各会计师事务所在内部认真进行自查自纠,严格杜绝此类现象的发生,对一经发现的事务所将进行严肃查处。通过开展此次规范市场执业行为活动,一定程度上遏止了比较混乱的执业市场秩序。

二、加大行业宣传力度,扩大影响力

根据中注协《关于做好向社会公众提供会计师事务所基础信息有关工作的通知》精神,分别在西藏日报、西藏商报、拉萨晚报上刊登了全区各会计师事务所的基本信息,使政府有关部门、相关企事业单位、社会公众对全区会计师事务所的基础信息有了进一步的了解,对扩大行业影响力,提升行业的公信力起到了一定的作用。

三、加强全区会计师事务所内部治理机制的建立和健全

为了规范会计师事务所内部治理机制和执业行为,协会及时转发了中注协发布的《合伙会计师事务所协议范本》和《有限责任会计师事务所章程范本》。要求各事务所严格按照《会计师事务所内部治理机制建设指导意见》的要求,进一步推动会计师事务所内部治理机制建设,加强依法管理、民主管理意识,强化执业质量控制和风险管理制度,并要求各所结合各所实际情况,认真参照两个范本的条款内容,对照原先已制定的合伙协议(章程),有针对性地进行修改和规范,重新制定各自事务所的章程,建立健全各项内部管理制度,切实做到因事制宜,依章办事。

四、严把注师注册准入关

注册工作是行业准入的重要环节,全年受理了6名注册会计师注册申请,从受理申请、资格审核、行文上报、证书发放的各个环节,严格按照有关注册办法的规定严格办理。

五、认真开展师、所年检工作

按照中注协有关会计师事务所及注册会计师年检的有关规定,年初组织开展了2004年度的师、所年检工作,并对

有关情况在行业内予以通报。全区年检通过7家会计师事务所,25名注册会计师,4人未参加年检,有1家会计师事务所年检未通过。通过组织开展机构和人员的年检工作,有效地净化了执业市场,充分体现了市场的合理准入和有效退出机制。

六、认真做好注册会计师全国统一考试各项工作

3月底将全国考委会发布的组织2005年考试报名工作的通知刊登在西藏日报,向6个地区部署了相关报名事宜,4月4日至4月30日在全区范围内组织开展了报名工作,按照通知精神,严格审查报名资格,认真录入报名信息数据,及时为考生订购和发放考试用书,为确保2005年注册会计师考试顺利进行,9月份在考前组织召开了考务培训工作会议,传达了有关考务制度,明确了各自的职责,把责任落实到个人,有效地确保了考试工作质量,考试期间未发现违纪、作弊现象,圆满地完成了考试各个环节的工作,2005年报名人数212人,应出考449人次,实际出考157人次,参考率35%,16人取得26科合格,综合合格率为16%。按照有关考试成绩核查办法,受理3名考生的核查申请,经上报全国考办发现1名考生成绩有误,核查确认后认定成绩合格。

七、认真组织后续教育培训工作

针对执业人员整体业务素质较差、后续培训力量不足的现状,自治区注协于11月23、24日,在拉萨市举办了第一期注册会计师远程视频后续教育培训班,区内8家会计师事务所的40余名从业人员参加培训,其中注册会计师18人。学员普遍反映培训班讲述内容新颖、讲解详实、对解决实际工作的疑难大有帮助。利用远程视频这一现代化科技通信手段,开展对注册会计师的后续教育,在很大程度上可以弥补和改变西藏因交通不便、特殊地理环境、师资力量薄弱等原因,无法承担注册会计师后续教育任务的现状,将进一步提高全区注册会计师后续教育工作水平。

八、积极开展2005年会计师事务所执业质量检查工作

根据中国注册会计师协会《关于开展2005年会计师事务所执业质量检查工作的通知》精神,自治区注协联合财政厅监督检查局组成检查小组,于8月1日至26日对西藏申达会计师事务所和西藏方天会计师事务所2005年度事务所和注册会计师遵循独立审计准则情况、事务所内部控制情况和机构资质等情况进行了全面检查。在听取事务所工作汇报的基础上,针对各所容易出现的问题,集中进行询问和调查,通过查阅相关业务档案资料,延伸并走访被审计单位等形式进行了检查。在检查中,发现两家事务所都不同程度地存在个别工作底稿不完整,未按审计准则的要求签订审计业务约定书,未编制审计计划,三级复核制度执行不完整,个别审计报告缺乏完整性,个别存在降价收费的现象,同时机构资质方面也存在一些问题。检查小组针对两家会计师事务所存

在的问题,分别以书面的形式下发了检查结果通知书,并按照《会计师事务所审批和管理暂行办法》、《注册会计师独立审计准则》的规定,提出了整改要求。

积极做好西南财大 CPA 西藏班的管理和服务工作,协调并落实 2001 届 CPA 西藏班学生的就业分配工作。认真做好会计师事务所财务报表汇总及会费清缴工作。

(西藏自治区注册会计师协会供稿)

陕西省注册会计师协会工作

2005 年,陕西省注册会计师协会以诚信建设为主线,以为会员服务为中心,以维护社会公众利益为宗旨,全面提升行业的社会公信力和市场竞争力。

一、坚持科学发展观,理清行业发展思路

根据中注协第四次会员代表大会精神,省注协确立了行业的发展目标,即力争用五年左右时间,基本解决管理机构重叠、推诿扯皮、多头管理、重复检查等问题,建立起适应陕西省经济社会发展和行业发展的管理体制。基本建立起质量和数量与陕西省经济社会发展相适应的执业队伍。基本形成质量及风险控制严格、竞争有序的机构内部管理机制。

二、坚持以人为本,强化队伍建设

一是完善考试制度,吸引有志之士加入注册会计师行业,2005 年有 15000 余名考生参加注册会计师考试。二是借鉴国内外经验,建立人才评价体系和培养制度。共对 1 500 余名注册会计师、500 余名资产评估师进行后续教育培训,努力提高从业人员素质和执业质量。

三、坚持体制创新,自律体系建设取得新突破

一是顺利召开第二次会员代表大会。陕西省注册会计师协会暨陕西省资产评估协会第二次会员代表大会,于 2005 年 3 月 29 至 30 日在西安召开。执业机构、财政部门、相关职能部门、大型企业代表共 220 余人参加了大会。会议得到财政部领导、省人大、省政府、省政协领导和财政厅领导的重视,受到行业广大从业人员、社会各界广泛关注。二是成立三个专业委员会,积极构建行业自律框架体系。按照中介行业“法律规范、政府监督、行业自律”的要求,经陕西省注册会计师协会暨陕西省资产评估协会(以下简称“省协会”)第二次会员代表大会审议通过,成立了专业技术咨询委员会、惩戒委员会和维权委员会。三是出台了三个自律监管办法。经第二届常务理事会通过,省注协出台了《陕西省注册会计师协会陕西省资产评估协会诚信档案管理办法》、《陕西省注册会计师协会资产评估机构年度主要指标排名办法》和《陕西省注册会计师协会资产评估机构工作考评办法》,推出了陕西省执业机构 2004 年度综合信息公告。四是行政检查与自律检查并行,行业检查工作取得新经

验。与厅检查监督局合作,由财政厅发文,集自律检查与行政检查于一体,既加强自律检查力度,又避免了多头检查之害。此方式得到中注协的充分肯定。

四、以会员为中心,坚持服务创新

一是加强沟通,积极修定执业收费标准和收费管理办法。为推动行业规范化建设,省注协认真倾听会员呼声,解决会员在执业收费中的实际问题。并与有关部门紧密合作,积极推动省物价局出台新的行业收费标准和收费办法。二是建立工作机制,维护行业整体利益。为深入贯彻公安部、财政部《关于在查处经济犯罪工作中加强协作的通知》精神,2005 年 5 月 18 日,省注协、省评协召开座谈会,邀请执业机构代表共同商议,贯彻财政部、公安部通知精神,并将形成的陕西省贯彻意见报财政厅、公安厅审阅发布。三是组织了为期两天的 2005 年行业“诚信杯”乒乓球选拔赛,参加了中注协举行的 2005 年行业“诚信杯”乒乓球比赛,获得了女子团体三等奖。

(陕西省注册会计师协会供稿)

甘肃省注册会计师协会工作

2005 年,甘肃省注册会计师协会以诚信建设为主线,强化自律管理,加强中介机构的队伍建设,提高广大从业人员的职业道德和专业技术能力,取得了一定成绩。

一、开展行业保持共产党员先进性教育活动

2005 年上半年,在全行业开展了党员先进性教育活动。行业党委举办了中国共产党成立 84 周年纪念活动。纪念活动中总结和通报了行业党员开展先进性教育活动情况,以党支部为单位进行了“庆七一”歌咏比赛。

二、完成注册会计师全国统一考试工作

成立考试机构,召开了考试工作会。从 2 月开始做准备,先后印制了《报名简章》、《报名表》、《教材征定单》等资料。全省共有 6 187 人报考;举办了各科考前辅导班。通过网站、168 声讯台和各区考办公布成绩。

三、注册会计师后续教育

2005 年共举办各种形式的培训班 13 次,其中:举办了 5 期注册会计师远程视频培训班,2 期事务所内部培训班,组织了 1 期省外考察学习培训班,组织注册会计师积极参加中注协举办的培训班。培训面达到了 100%。9 月 2 日组织全省注册会计师相关知识大赛,共有 245 人参加注册会计师相关知识笔试。

四、执业质量监督检查和诚信建设

抽调了注册会计师组成检查组,对 24 家会计师事务所