

教育培训,另外派出38名注册会计师参加了3所国家会计学院举办的培训班。7月举办了一期州县注册会计师后续教育培训班。

## 六、建立行业自律公约、全面推行业务报备制度

4月18日,青海省14家所签署了《青海省注册会计师、注册资产评估师行业自律公约》,并开展了履约情况的检查。通过检查,促使事务所执业行为朝着科学、健康、规范的方向发展。

(青海省注册会计师协会供稿)



2005年,宁夏回族自治区注册会计师协会根据注册会计师行业加强自律建设的整体要求和年度工作计划,结合新形势下行业协会担负的责任,积极改进工作作风,转变思想观念,提高服务意识,扎实工作,取得了一定的成绩。

### 一、加强自律监管,认真开展执业质量检查

按照《会计师事务所执业质量检查制度(试行)》和《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》的规定,开展了对2005年会计师事务所执业质量进行检查工作。对宁夏正中信会计师事务所、宁夏永信会计师事务所、宁夏永信会计师事务所石嘴山分所、宁夏永信会计师事务所青铜峡分所、宁夏天华会计师事务所灵武分所、宁夏宏源会计师事务所石嘴山分所等6所的执业质量进行了实地检查,从6所2005年1月1日至6月30日期间出具的471份审计报告和329份验资报告中抽取了92份审计报告和66份验资报告进行了复核检查,抽查业务报告的比例为确定检查时间范围内出具业务报告数的20%。实地检查结束后对检查中发现问题和被检查会计师事务所或注册会计师的反馈意见进行归纳整理,逐一编写了检查意见书。协会本着“帮助、督促、整改、提高”的原则,提出了整改意见,对基础制度较差,执业质量问题较多的会计师事务所,进行跟踪监管。同时还要求其他会计师事务所按照执业质量检查的内容、范围、重点进行自查自纠,向协会报送开展自查工作的书面报告。10月26日对被查的6家会计师事务所发出了执业质量存在问题处理的决定和意见。根据被检查会计师事务所存在问题的不同,分别做出责令限期整改、谈话提醒、书面批评、责令书面检查等处理。并将检查情况和处理情况分别上报中国注册会计师协会、自治区财政厅和其它有关部门。

### 二、做好注册会计师执业资格年检工作

依法开展了对经批准注册的注册会计师2004年度执业

资格年检工作。协会于1月28日向各会计师事务所下达年检工作通知,15家会计师事务所根据年检要求的范围和内容,向协会提交了2004年在本所执业的注册会计师的年检材料。协会对报来年检书面材料,通过认真逐个审查、实地抽查复核、在行业内公示等一系列审查工作程序后,于4月13日对执业资格年检予以通过和年检不予通过的注册会计师的名单首先在行业内进行了公告。为保护注册会计师的依法执业资格,4月18日在宁夏日报将执业资格年检通过的168名注册会计师人员名单向社会进行了公告,请社会各界予以监督。

### 三、做好注册会计师全国统一考试各项工作

根据财政部注册会计师考试委员会办公室对2005年考试组织工作的部署,修订了自治区2005年度注册会计师全国统一考试报名简章。及时向全区各市县及有关部门发送了报名简章,并在《宁夏日报》、《新消息报》、《银川晚报》、《宁夏广播电视报》等报刊刊登宣传,分别在银川市、石嘴山市、吴忠市、固原市设立报名点。2005年度注册会计师全国统一考试报名总人数为2125人,全区共有1006名考生参加考试,占报考人数的47.3%;合格144人,合格率为14.15%,其中:审计为11.06%,税法为12.53%,会计为8.54%,经济法为6.55%,财务成本管理为12.70%。

### 四、做好注册会计师的继续教育培训工作

举办了以“会计诚信与职业道德”、“企业纳税风险及税收筹划”等为内容的后续教育培训班;利用远程教育视频系统共举办了六期后续教育培训班,培训500多人次。与自治区注册税务师协会联合,组织了注册会计师、注册税务师境外考察学习培训。

### 五、加强行业和协会财务管理

协会始终重视行业财务工作。认真做好中国注册会计师协会2004年度会计师事务所汇总会计报表及软盘的上报工作,并对各会计师事务所季度、年度财务会计报表上报情况进行会审评比,为掌握行业的总体状况提供信息源,为行业的发展规划提供资料。协会的财务管理工作进一步加强,提高了资金的有效利用率,委托会计师事务所对协会的年度财务报表进行审计,使协会财务工作进一步规范。

### 六、办好协会期刊、扩大行业的对外宣传和信息沟通

2005年,协会多次在自治区新闻媒体以专题、专栏等形式宣传行业工作,进行信息沟通,扩大行业的知名度,提升行业在社会公众中的公信力;优化《宁夏注册会计师》的栏目结构,认真组稿、编辑,提炼文章内容,提高刊物质量,扩大发行范围,除向会计师事务所及注册会计师和广大从业人员赠阅外,还向兄弟省、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。

### 七、做好日常工作

(一)积极建立和完善自治区行业自律管理体制及运行

机制。根据行业自律管理运作机制的特点,以及行业发展和协会工作的需要,在制定成立了后续教育培训委员会工作制度基础上,又建立了行业自律惩戒委员会和专业技术咨询委员会,并相应制定了各委员会的工作制度和议事规则,以及《宁夏回族自治区注册会计师行业自律惩戒办法(试行)》,经理事会批准后已发布施行,使行业自律监管和惩戒有章可循。

(二) 强化服务意识,主动与相关部门协调,尽力改善行业发展的社会环境。针对会计师事务所、资产评估机构业务收费的内容和标准仍然以1988年财政厅、物价局制定的收费标准为依据,其收费依据内容和标准已不适应根本经济发展的情况,且难以约束执业机构以低价收费争揽业务的行为。协会起草了《宁夏回族自治区会计师事务所、资产评估机构业务收费管理办法(建议稿)》和《宁夏回族自治区会计师事务所、资产评估机构业务收费标准(建议稿)》,提交给自治区物价局,与物价局的同志到会计师事务所、资产评估机构进行调查测算,经自治区物价局批准,自2005年2月起按新的业务收费管理办法和标准执行。

协会邀请财政部驻宁专员办、审计厅、财政厅监督局召开对会计师事务所进行执业质量监督检查座谈会,互通各自对会计师事务所质量检查中发现问题及处理情况,以求对会计师事务所执业质量的监督检查形成合力,取得更好的效果,并尽量避免对会计师事务所的重复检查。

积极参与政府行政职能部门的有关工作。参与了财政部纪检监察局关于规范社会中介机构的研究课题的撰写;向自治区政府规范市场经济秩序办公室上报了《规范中介市场秩序2005年—2007年工作规划》、《关于加强社会信用体系建设(征求意见稿)》的反馈意见,扩大了行业的社会影响。

(三) 完善行业人员档案管理。为了完备会计师事务所从业人员的人事档案,使每个从业人员在会计师事务所的工作经历有记载,协会设计了《会计师事务所从业人员年度考核登记表》,广泛征求了会计师事务所的意见,并付诸实施,由各会计师事务所负责考核登记完毕后,送协会纳入从业人员的人事档案。

加强对投诉举报、来信来访的管理工作,进一步规范投诉举报的受理、查处工作。

(宁夏回族自治区注册会计师协会供稿)

## 新疆维吾尔自治区 注册会计师协会工作

2005年,新疆维吾尔自治区注册会计师、注册资产评估师行业共实现业务收入1.79亿元,其中审计收入1.19亿元,兼营资产评估收入4600万元,较上年下降12%,验资收入890万元,咨询服务收入264万元,其他收入214万元。完成审计户数14105户,资产评估户数5420户,验资户

数5978户。

### 一、自律管理建设工作

2005年2月,新疆注协根据《自律公约》在实际执行过程中的困难和会员的建议,印发修改后的《行业自律公约》及《关于执行行业自律公约的补充说明》,同时制定《新疆注册会计师协会会计师事务所、资产评估机构执业质量检查制度(试行)》、《新疆注册会计师协会兼职监管人员管理办法》,成立了兼职监管人员队伍。

### 二、宣传工作

2月,申请了《新疆注册会计师》内部资料准印证,重新设计了版面,调整了栏目,扩大赠阅范围。修订《通讯员管理办法》,建立了通讯员和特约撰稿人队伍。2005年,协会编辑出版《新疆注册会计师》6期,采用稿件154篇,图片49篇,印刷1000册。

2005年,通过广大会员的民主评选和自治区的审核批准,有5名注册会计师、2家会计师事务所获得自治区先进财会工作者和先进工作集体荣誉称号。

### 三、检查工作

2005年6月中旬,新疆注协对新疆15家会计师事务所及分所进行了自律性检查,检查比例占事务所总数的22.74%。从这次的检查工作来看,这几年,会计师事务所在人员管理、内部制度、质量控制、事务所和注册会计师执业水平和执业质量均比过去有较大提高,风险防范意识明显增强。

### 四、考试工作

2005年,全区注册会计师考试报名总人数为9689人,比上年下降15%,总科目数为20252科,比上年下降18%,实际出考7462人次,综合出考率37%。2005年,协会共受理单科换全科的考生161人。截至2004年底,我区经全国注册会计师考试取得注册会计师资格的人数已达到883人。

### 五、培训工作

2005年,协会举办了5期注册会计师和2期注册资产评估师后续教育培训班,共培训注册会计师545人,评估师252人;利用远程视频直播系统举办了6期培训班,培训学员215人次;符合自行办班条件的8家机构培训注册会计师490人,注册资产评估师169人。此外,有72名注册会计师、12名注册资产评估师参加了国家会计学院的培训。

### 六、注册管理工作

完成注册会计师年检工作,撤销注册36人,执业转非执业9人,完成注册资产评估师年检,此次年检撤销注册5人,撤销注册并执业转非执业1人;办理注册会计师转所178人、转会7人;办理注册资产评估师转所16人、转会13人。

截止2005年底,全区共有执业注册会计师1251人,非