

作经历有记载,协会设计了《会计师事务所、资产评估机构从业人员年度考核登记表》,由各会计师事务所、资产评估机构负责考核登记完毕后,并送自治区协会纳入从业人员的人事档案。

七、做好财务工作

面对会计师事务所、资产评估机构财务人员更换频繁、新手对财务软件的操作不熟悉的实际情况,举办了1期财务软件培训班。认真做好中国注册会计师协会、中国资产评估协会布置的2003年度会计师事务所、资产评估机构汇总会计报表及软盘的上报工作,并对各会计师事务所、资产评估机构年度财务会计报表进行了会审评比,对财务会计报表报送工作做得好的单位予以表彰奖励,为了进一步促使全自治区会计师事务所、资产评估机构做好财务会计报告的编制和报送工作,根据《宁夏回族自治区会计师事务所、资产评估机构报送财务会计报告考核评比办法》,对其季度报送财务会计报告的情况进行了评比通报。

八、办好协会刊物

办好《宁夏注册会计师》,认真组稿、编辑,稳定发行量,逐步扩大发行面,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。

(宁夏回族自治区注册会计师协会供稿 崔彦斌执笔)

新疆维吾尔自治区 注册会计师协会工作

2004年,新疆维吾尔自治区注册会计师协会团结广大会员,克服困难,积极推进行业诚信建设和自律管理体制建设,各项工作取得一定成效。截至年底,新疆共有会计师事务所60家,资产评估机构43家,其中专营评估机构7家。2004年,经财政厅审批,新设会计师事务所6家。共有从业人员3000多人,其中,执业注册会计师1182人,执业注册资产评估师437人,非执业注册会计师751人,非执业注册资产评估师41人。全行业实现业务收入1.82亿元,完成审计户数14318户,资产评估户数5189户,验资户数6483户,咨询服务户数670户。

一、召开会员代表大会

2004年6月30日至7月1日,新疆注协召开第五次会员代表大会。自治区人民政府、中注协、自治区财政厅、自治区审计厅部分领导参加了会议。会议全面客观地回顾了新疆注协6年来工作,修改了《新疆注册会计师协会章程》,产生了新一届的理事会、常务理事会及协会领导机构。新一届的理事会、常务理事会中,行业内会员的比例超过60%,较上届有所提高。

二、加快行业自律体制建设

2004年,新疆注协发布了一系列关于行业自律方面的规范、制度和指导意见。①发布《关于加强注册会计师、注册资产评估师诚信建设的意见》。确定了推进行业诚信建设的9条指导意见,包括提高职业道德水平、建立行业诚信档案、落实《行业自律公约》、加大后续教育力度、完善执业机构内部控制制度、加强行业执业质量检查等。②发布实施《新疆注册会计师协会后续教育管理办法》。明确了自治区注册会计师后续教育培训的目的、方式、要求,以及培训的组织实施、考核奖励,将后续教育培训工作纳入制度化、程序化的轨道。③注册会计师、注册资产评估师行业执业机构法人代表签署了《新疆注册会计师、注册资产评估师行业自律公约》,共同承诺遵守职业道德,抵制行业内不正当竞争行为。④2004年12月27日,新疆注协常务理事会议召开第一次会议,审议通过《新疆注册会计师、注册资产评估师行业自律公约(修订)》及补充说明、《新疆注协会计师事务所、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》,成立行业自律公约监督管理委员会。

三、加强行业监督检查

(一)开展注册资产评估师行业全面检查。自治区财政厅成立资产评估行业全面检查领导小组,新疆注协组织和安排,于2004年4~8月,对全自治区43家资产评估机构,396名执业注册资产评估师进行了全面检查。此次检查分为机构自查、实地检查、汇总总结及问题处理四个阶段,涉及评估机构设立条件、内部管理制度和质量控制制度、业务报告质量、资产评估师职业道德等内容。

从检查情况来看,2003年,全自治区资产评估机构评估的资产值达525亿元,实现收入0.51亿元,资产评估中介服务已成为企业改制、资产重组、合资与合作、产权交易的基础。此次检查也发现了一些问题,主要体现在有关评估行业的法律法规不健全、资产评估行业缺乏统一管理、评估执业技术规范和职业道德标准建设滞后、资产评估机构及资产评估师执业风险意识不够、部分资产评估机构股权结构设置不合理、内控机制不完善或未认真执行等。针对检查发现的问题,检查领导小组办公室提出了处理意见报检查领导小组,建议撤销3家评估机构,要求39家评估机构限期整改,建议尽快制定完善的资产评估技术准则体系,加强对评估行业的监督管理,推进行业诚信建设,进一步规范机构管理,加强职业道德建设和风险教育,采取有效措施制止恶性竞争等。

(二)开展会计师事务所业务质量检查工作。2004年9月24日至10月16日,新疆注协组织对新设立或存在问题的6家会计师事务所进行了业务质量检查。检查发现,事务所执业质量及执业规范有所提高,基本建立健全了以质量控制为主的内部管理制度。但有些事务所仍然存在内控机制不健全、业务质量不高、风险较大等问题。新疆注协向存在问题的事务所发出整改通知,限期整改。

四、夯实基础服务工作

(一)考试工作。2004年,新疆注协制定完善了《新疆

注协(考办)考务工作职责和工作程序》、《主考、副主考、监考、流动监考工作职责和工作程序》、《试卷库、总值班室工作职责和工作程序》,以及成绩核查、办理单科换全科合格证、办理免试、办理成绩复核工作程序等10项规章制度。

2004年,注册会计师全国统一考试新疆报名总人数为11411人,较2003年下降23%;报考总科目24645科,也较2003年下降21%。报名人数下降的原因,主要是注册会计师考试难度越来越大,考试要求越来越高,及格率很低,导致许多人特别是非财经类专业的考生放弃考试。实际有5084人参加考试,出考率37%,与上年基本持平,有885人次取得1084科次合格成绩,合格率11.82%。

至年底,新疆经过考试取得注册会计师资格的人数为723人。

(二)培训工作。2004年,新疆注协共举办脱产后续教育培训班6期,培训注册会计师711人,注册资产评估师325人。有6家符合自行办班条件的执业机构举办了脱产后续教育培训班,培训执业注册会计师323人次,培训执业注册资产评估师96人。有126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,较上年有大幅增加。2004年,新疆注协被中国注册会计师协会评为2003年度培训工作先进单位。

(三)注册管理工作。①完成新疆1120名注册会计师,411名注册资产评估师的2003年年检工作。有54名注册会计师、6名注册资产评估师未通过年检,22名注册会计师未参加年检。②完成新疆资产评估机构的执业等级审核批准工作,经审核,有19家执业机构被批准为评估A级资质,12家执业机构被批准为评估B级资质,8家执业机构被批准为评估C级资质。③办理注册会计师、注册资产评估师入会18人,办理注册会计师、注册资产评估师转所129人。

五、开展行业交流与宣传

(一)组织召开西部地区注册会计师协会协作会。2004年8月1~6日,由新疆注协承办,来自新疆、四川、陕西、广西等10个省自治区注册会计师协会的40多人参加的西部地区注册会计师协会协作会在新疆召开。本次就如何加强注册会计师行业自律管理体制建设、坚持行业诚信建设及完善会员管理与服务功能等问题展开了交流和讨论。

(二)开展协会间交流活动。2004年6月和8月,上海市注协组织了两次业内人士来新疆开展交流活动。就行业发展现状及存在的问题、事务所管理、执业风险控制等问题进行了座谈。这种跨省间的行业交流,有利于新疆注册会计师行业的发展。

(三)编辑出版6期《新疆注册会计师》内部刊物,制作第五次会员代表大会画册专刊,向社会展现自治区注册会计师的精神风貌,扩大行业影响。

(新疆注册会计师协会供稿 赵晓文执笔)

香港特别行政区 注册会计师工作

2004年7月9日,香港立法会通过了《专业会计师(修订)条例草案》,并于2004年9月8日正式生效。法例修订落实后,香港会计师公会(以下简称公会)于2004年9月8日开始,采用了新的英文名称“Hong Kong Institute of Certified Public Accountants”(中文名称则维持不变),而公会会员及执业会员也分别采用“会计师”(英文为CPA)及“执业会计师”[英文为CPA(Practising)]的称衔。公会下设5个法定委员会,36个非法定委员会和12个工作小组。截至2004年10月12日,公会共有22560名会员,其中包括3344名执业会计师,经向公会注册的会计师事务所共有1280家,其中以有限公司形式经营的会计师事务所163家。

一、香港会计行业的监管工作

(一)准则制订。公会为本港的专业操守、核数与核证及财务报告准则与国际会计师联合会(以下简称联合会)和国际会计准则委员会(以下称IASB)所颁布的国际准则进行的接轨工作已进入最后阶段。2004年主要的工作项目包括:对联合会和国际会计准则委员会的征求意见稿提交意见和建议;颁布一系列财务报告及核数方面的新准则、实务说明及征求意见稿,其中包括金融工具与衍生工具、投资物业、借款成本、合营企业会计法、租赁、关联人士披露,以及9份有关信息科技核数事宜、核数风险及审核博彩账目的实务说明;采纳联合会会计师专业操守准则内有关独立性的规定,提出一个包含对独立性可产生的威胁、可采纳的防范措施以及公众利益等方面的概念框架,并颁布有关会员使用新称衔和公会标志的准则;颁布上市申请人、上市公司和申报会计师须遵守的建议专业准则和指引说明,这是公会的会计师报告专责小组三年工作的成果,期间已咨询证券及期货事务监察委员会(以下简称证监会)和香港交易及结算所(以下简称港交所)的意见;咨询证监会和港交所的意见,制订会计专业操守准则建议,旨在设立一个框架,以加强核数师与上市公司在更换核数师时的沟通;咨询证监会后,颁布有关《证券及期货条例》第179条向证监会呈交核数工作底稿的指引;破产管理专业操守准则已届定稿阶段,破产管理会计师委员会正进行后期校订工作;经咨询证监会后,颁布题为《The Audit of Licensed Corporations and Associated Entities of Intermediaries》的实务说明;经咨询香港金融管理局后,发表题为《Reporting Responsibilities of Auditors under the Banking Ordinance》建议实务说明的征求意见稿;公会的小型企业会计原则工作小组经三年筹备后,发表建议香港实行中小型企业专用财务报告总纲的第二份咨询文件;协助政府选举事务处拟备须知,为公开选举的候选人(及其核数师)提供有关根据资助计划向政府申请资助的指引,有关须知附载有核数师报告样本。

(二)监管改革。公会的自我监管改革措施之一,就是