

附件 1:

会计师事务所综合评价办法

(2014 年 5 月发布, 2015 年 6 月修订)

经中国注册会计师协会常务理事会审议通过,《会计师事务所综合评价办法》作出如下修订:

第十三条改为:“前百家事务所排名得分=业务收入指标得分 + 综合评价其他指标得分 - 处罚和惩戒指标应减分值。其中:

(一) 业务收入指标得分=[前百家候选事务所业务收入中位数+前百家候选事务所业务收入中位数×(该事务所业务收入的自然对数-前百家候选事务所业务收入中位数的自然对数)]/修正系数

(1) 事务所业务收入=该事务所本身业务收入+与该事务所统一经营的其他执业机构业务收入×5%

(2) 修正系数=前百家候选事务所中业务收入最高者的业务收入得分(修正前)/1000

(二) 业务收入指标得分和综合评价其他指标得分, 满分均为 1000 分

(三) 处罚和惩戒指标应减分值=Σ[刑事处罚、行政处罚和行业惩戒的次数(人数)×相关分值]

处罚和惩戒指标为直接减分项, 按照处罚和惩戒不同种类减分:

1. 事务所受到暂停业务处罚, 及与其他处罚并处的, 一次减 8 分; 单处警告、没收违法所得、罚款, 及以上三项或者两项处罚并处的, 一次减 6 分; 受到公开谴责的, 一次减 6 分; 受到通报批评的, 一次减 4 分; 受到训诫的, 一次减 2 分。

2. 注册会计师受到吊销注册会计师证书、撤销会员资格的, 减 5 分; 受到其他行政处罚和行业惩戒的应减分值, 分别按照事务所受到相应行政处罚和行业惩戒应减分值的 50% 计算; 因执业行为受到刑事处罚的, 一次减 8 分”。

第一条、第五条、第七条、第八条、第九条、第十二条、第十五条作文字性修订。

第一条 为综合反映与科学评价会计师事务所(以下简称事务所)发展水平,引导事务所做强做大、做精做专,不断提升服务国家建设、服务市场主体、服务公众利益的能力,制定本办法。

第二条 中国注册会计师协会(以下简称中注协)以注册会计师行业管理信息系统为基础,组织开展事务所综合评价工作,并公布事务所综合评价前百家排名信息。

第三条 事务所综合评价每年进行一次。

第四条 经批准设立的事务所,除具有下列情形之一者之外,均参加综合评价:

- (一) 未持续达到规定的设立条件;
- (二) 未履行会员义务;
- (三) 未按时填列综合评价信息;
- (四) 上年度填列综合评价信息严重失实。

第五条 涉及合并、分立事项的事务所,于上年度12月31日前办结以下所有手续的,可以合并、分立后的事务所参加综合评价:

(一) 签订合并、分立协议,形成合并、分立相关会议决议及合伙人(股东)协议;

(二) 完成主管部门批准变更相关执业证书、变更登记手续和工商管理部门批准变更登记手续;

(三) 完成合伙人(股东)退伙(退股)、注册会计师转所手续。

第六条 参加综合评价的事务所,按照要求填写综合评价表,上报所在地的省、自治区、直辖市注册会计师协会(以下简称地方注协)审核。事务所跨省级行政区设立的分所,上报分所所在地地方注协审核。

第七条 为保证综合评价工作的公平、公正,综合评价表指标将上年度12月31日作为基准日。

第八条 事务所应当及时更新行业管理信息系统中与综合评价相关的信息,并对填报信息的真实性负责。

第九条 地方注协负责审核本地区事务所和本地区分所填列的信息。可以结合注册会计师任职资格检查工作,对本地区事务所、分所填列信息组织审查,将审查结果上报中注协。

第十条 中注协对事务所填列信息进行抽查。如果发现填列信息不实的,责令事务所限期更正。如发现填列信息严重失实或故意填列不实信息的,取消事务所当年度综合评价资格,并通报批评。

第十一条 中注协根据综合评价结果，按照本办法的规定，计算并确认事务所的综合评价得分，公布事务所综合评价得分前百家排名信息。

对于在公布前终止的事务所的信息，不予公布。

第十二条 事务所综合评价前百家排名所依据指标包括业务收入指标、综合评价其他指标、处罚和惩戒指标三大类。

(一) 业务收入指标是指，事务所每年上报中注协的、经过审计的上一年度事务所本身业务收入，以及与事务所统一经营的其他执业机构业务收入。

(二) 综合评价其他指标是指，综合评价表中除了业务收入指标、处罚和惩戒指标以外的指标。包括：基本情况、内部治理、执业质量、人力资源、国际业务、信息技术、党群共建、社会责任、受奖励情况等。

(三) 处罚和惩戒指标是指，最近两个年度内，事务所及其注册会计师在执业中受到刑事处罚、行政处罚和行业惩戒。

第十三条 前百家事务所排名得分=业务收入指标得分+综合评价其他指标得分-处罚和惩戒指标应减分值。其中：

(一) 业务收入指标得分=[前百家候选事务所业务收入中位数+前百家候选事务所业务收入中位数×(该事务所业务收入的自然对数-前百家候选事务所业务收入中位数的自然对数)]/修正系数

(1) 事务所业务收入=该事务所本身业务收入+与该事务所统一经营的其他执业机构业务收入×5%

(2) 修正系数=前百家候选事务所中业务收入最高者的业务收入得分(修正前)/1000

(二) 业务收入指标得分和综合评价其他指标得分，满分均为1000分

(三) 处罚和惩戒指标应减分值=Σ[刑事处罚、行政处罚和行业惩戒的次数(人数)×相关分值]

处罚和惩戒指标为直接减分项，按照处罚和惩戒不同种类减分：

1. 事务所受到暂停业务处罚，及与其他处罚并处的，一次减8分；单处警告、没收违法所得、罚款，及以上三项或者两项处罚并处的，一次减6分；受到公开谴责的，一次减6分；受到通报批评的，一次减4分；受到训诫的，一次减2分。

2. 注册会计师受到吊销注册会计师证书、撤销会员资格的，减 5 分；受到其他行政处罚和行业惩戒的应减分值，分别按照事务所受到相应行政处罚和行业惩戒应减分值的 50% 计算；因执业行为受到刑事处罚的，一次减 8 分。

第十四条 地方注协可以本办法为参照，根据自身实际情况，制定本地区的综合评价办法。