

湖北省注册会计师协会

工作简报

(2013年第9期)

湖北省注册会计师协会编

2013年8月30日

团结协作 保质保量

湖北顺利完成执业质量检查第一阶段工作

省直会计师事务所检查组于2013年8月12日至21日对湖北华宇有限责任会计师事务所等20家事务所今年上半年的执业工作底稿进行了抽查。抽查的原则为：一是事务所为发生重大重组或被投诉举报，可能涉嫌财务造假等高风险客户出具的审计报告；二是事务所出具的业务报告严重低于行业收费标准；三是高龄、频繁转所、受到投诉举报和受到媒体关注的注册会计师所签署的审计报告；四是事务所为高新技术企业认定等所出具的专项审计报告。业务项目报告的选取以审计业务为主，验资业务侧重于变更、增资类验资。

通过检查发现，连续五年未检查的事务所中，多数事务所还是能够按照审计准则的要求诚信执业，基本遵守职业道德规范，

对执业质量控制较严，防范执业风险的意识较强；跟踪检查的事务所中，部分所的执业质量与今年3月份收到《风险提示函》之前业务报告质量相比有所改进，针对《风险提示函》中提出的问题进行整改；但还有部分事务所在一年内出具了大量的审计、验资报告，未能考虑职业道德守则中对注册会计师专业胜任能力和保持应有的关注方面的要求。

武汉市注册会计师管理中心于2013年8月1日至10日，对市属15家会计师事务所2012年1月至2013年6月的执业质量情况进行了检查，从3255份业务报告中，共抽检了120份。其中，审计报告90份，验资报告30份。业务报告的抽检率为3.69%，审计报告的抽检率为4.54%，验资报告的抽检率为2.36%。抽查的样本具有一定的代表性，基本上能反映被检查事务所的整体执业水平和职业道德遵守情况。

在检查过程中，武汉市第一检查组组长、方瑞会计师事务所副所长于淑芳同志以一名党员的责任感和检察人员的责任心，兢兢业业，任劳任怨。于淑芳是去年新入党的女同志，在单位业务工作繁重，家中上有老下有小，作为北方人的她，很难适应武汉的高温天气，而她无畏无惧，勇挑家庭和工作的重担。自检查工作开始，坚持每天早晨4点多起床，构思和计划新的一天的工作内容，保证全组的检查工作少走弯路。面对每个检查项目的上百个检查内容，一向追求完美的她恪尽职守，认真仔细审阅每一份工作底稿。短短十来天，她的体重减少了4斤。在她一丝不苟、认真负责的精神感染下，整个检查组人员战高温、斗酷暑，争分

夺秒、加班加点、团结一心、保质保量地完成了检查工作。

襄阳市注册会计师管理中心于2013年8月10日至15日对市属4家会计师事务所进行了执业质量检查。为便于检查人员工作，同时不影响被检查事务所正常业务，襄阳市注管中心采取报送资料集中检查的方式。在抽取审计业务项目时，结合被检查事务所的业务特征、规模等因素，选择能全面反映事务所执业水平的业务类型和项目，使抽取的检查样本具有广泛性和代表性。

通过此次检查，反映出襄阳市大部分会计师事务所能依据质量控制准则及职业道德规范的要求建立控制制度与程序，遵循业务准则和执业规程，有明确的经营目标和长远发展规划，重视企业文化和质量控制制度建设。

从总的检查情况来看，市级会计师事务所执业质量好于县级事务所，综合资质的会计师事务所执业质量好于单一资质的事务所，规模大的会计师事务所执业质量好于规模小的事务所，注册会计师年龄结构年轻的会计师事务所执业质量好于年龄结构老化的事务所。

十堰市注册会计师管理中心于2013年8月1日至18日对市属3家事务所开展了执业质量检查。按照省注协“结合行业‘诚信文化建设年’活动，进一步探索中小事务所系统风险检查的路径和方法，完善检查工作质量保证机制，提升系统风险检查工作针对性，狠抓事务所和注册会计师职业道德方面的检查，以及继续加大对行业不正当低价竞争行为的检查力度，巩固和扩大行业不正当低价竞争综合治理工作成效”的总体要求，十堰市坚持抓

重点对象、查关键领域，从 3 家事务所 2013 年上半年的 384 份业务报告中（其中：审计 241 份、验资 143 份），抽检了 30 份业务报告，抽检率为 7.8%。其中：审计报告 22 份，抽检率为 9.1%；验资报告 6 份，抽检率为 4.2%；其他业务报告 2 份，抽检率为 0.8%。通过此次检查，进一步摸清了十堰市会计师事务所的执业质量现状以及注册会计师的专业胜任能力，发现了行业管理及会计师事务所执业质量方面存在的一些问题，进一步明确了作为行业管理部门在日常监管工作中的重点领域及方向，达到了检查的预期目的，取得了一定的成效。

报：中国注册会计师协会监管部

发：各市州注册会计师管理中心、各会计师事务所
