

湖北省注册会计师协会

工作简报

(2014年第11期)

湖北省注册会计师协会编

2014年8月19日

恪守职业道德保质量 强化风险警示促转型

——湖北召开行业执业风险警示座谈会

近日，上市公司三峡新材接到上证所两份处罚决定书，对其财务造假问题予以了认定。时任审计机构中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所在审计过程中未能发现问题，致使财务信息披露失真，后果严重，性质恶劣。8月15日，为进一步强化会计师事务所执业风险意识，加强行业自律监管，省注协召开全省注册会计师行业执业风险警示座谈会，省行业党委常务副书记巫孝文主持会议。在汉具有证券资格的20家会计师事务所所长及质控负责人参加会议。

会议首先对三峡新材财务舞弊案进行了通报，中勤万信湖北分所负责人就会计师事务所内部治理和执业情况进行了介绍，并对事务所自身存在的问题和整改措施进行了汇报。众环海华、大信湖北分所、安永华明武汉分所等8家会计师事务所就自身的执业情况和风险防控进行了交流。

会议认为，此次事件充分暴露了某些会计师事务所在质量控制、风险防范方面存在严重漏洞，未能恪守应有的职业谨慎性和独立性。当前，全面深化改革、积极推进国家治理能力现代化的形势，对行业服务经济社会的能力和注册会计师的社会责任提出了更高要求。如何使社会公众放心，如何筑牢会计师事务所风险“防火墙”，如何把有效的风控体系扎得更紧、更实，是每一位从业人员必须深思的问题。会计师事务所内部治理是否健全，直接关系到其审计质量控制水平和风险控制水平的高低。加强会计师事务所内部治理机制建设，对促进会计师事务所规范发展、和谐发展，提高注册会计师执业质量和社会公信力具有很大的推动作用。针对此次事件，每一家会计师事务所都应该从中吸取教训，恪守职业道德，诚信守法。一是要学习和引进会计师事务所先进治理理念，做到真学、真懂、真用，勇于承担社会责任，筑牢风险“防火墙”，努力提高执业质量；二是加快转型升级步伐，与服务对象共同成长，利用自身专业优势赢得客户的信赖和认同，在服务社会经济发展、服务社会诚信建设方面发

挥应有作用。

针对当前的执业环境，巫孝文提出四点要求：一是要珍惜职业生命。深刻把握当前的形势和机遇，在会计师事务所与社会公众利益相冲突的时候，要以社会公众利益为基准，要勇于亮剑，敢于说不；二是要恪守职业道德。在执业实践中充分理解、贯彻和遵循职业操守和道德，是注册会计师核心价值的本质要求，要有责任担当、法律担当和社会担当，帮助客户规范经营行为、完善内部控制和规避经营风险；三是要严守道德、法律、廉政底线。凡是违背道德、法律、廉政要求的要坚决抵制，时刻做清醒人、明白人，不要心存侥幸心理；四是要充分认识 IPO 注册制改革和商事制度改革对行业带来的影响。各会计师事务所要抓紧排险，疏导堰塞湖，唯有抓住机遇，迎接挑战，方能在市场竞争中立于不败之地，勇立潮头。

武汉市开展服务业十大领军会计师事务所 评选认定活动

为加快武汉服务业升级发展步伐，着力培育现代服务业龙头企业和知名品牌，带动全市服务业向品牌化、高端化、国际化发展，采取多种支持措施促进服务业“汉军”做大做

强，武汉市政府决定在全市服务业十大领域开展“武汉市服务业领军企业”评选认定活动。此次评选活动采取政府组织引导、企业自愿报名、行业部门推介相结合方式进行。

按照《武汉市服务业重点行业十大领军企业评选工作方案》的要求，武汉市财政局积极在全市注册会计师行业组织开展“十大会计师事务所”评选推荐活动，制定了“武汉市注册会计师行业领军企业评选条件和认定标准”。明确了评选范围，即工商登记，纳税口径在武汉市，并获得执业资格许可的会计师事务所（公司），含在武汉的会计师事务所分所（分公司）；明确了认定标准，即经营规模、经营能力、遵纪守法、社会贡献、企业影响、党建工作等。市财政局通过组织在汉会计师事务所申报，并进行初步审核和多方面征求意见，确定了“领军会计师事务所”推荐名单。待市发改委统一组织专家评审后，由市政府确定入选名单，经公示后，由市政府授予“武汉市服务业领军企业”称号，在规定时间内以“武汉市服务业领军企业”名义经营。

（武汉市财政局注册会计师管理中心 供稿）

报：中国注册会计师协会

抄：武汉市委组织部、武汉市财政局

发：各市（州）注册会计师管理中心、各会计师事务所（电子版）
