

声明：本专辑未经本人许可，请勿外传。

注会行业专辑

(2021-3)

本辑内容：

1. 压实中介机构“看门人”责任 一年来会计师事务所涉资本市场业务被罚 87 家次
2. 证监会新闻发言人就深圳堂堂会计师事务所承接多家*ST 公司年报审计业务答记者问
3. 强化会计所自律管理维护债券市场健康发展
4. 北注协维权委员会法律问题解答第二期发布
5. 观点 | 两师行业全面实行联合监管
6. 四大的“雷”：你懂个 P！
7. 注册会计师行业处于信任风暴眼中，2021 我们还能去事务所吗

压实中介机构“看门人”责任 一年来会计师事务所涉资本市场业务被罚 87 家次

来源：证券日报 发布时间：2021-02-27

新证券法实施即将迎来一周年，其强化的压实中介机构责任也对资本市场中介机构服务发挥了强监管效力。

《证券日报》记者根据同花顺 iFinD 数据整理，去年 3 月 1 日截至今年 2 月 26 日，证监会和地方证监局共处罚会计师事务所 87 家次，处罚类型包括出具警示函、记入诚信档案、罚款、监管谈话等。

中南财经政法大学数字经济研究院执行院长盘和林对《证券日报》记者表示，新证券法强化了中介机构的法律义务和责任，要求其履职更加尽责，发挥好资本市场“看门人”的作用。尤其是信息披露方面，中介机构需要把好关，责任更加重大，同时业务量也更多。

“新证券法为切实维护投资者合法权益，提供了坚强的法治保障。去年以来，监管部门加强对证券审计市场的监管，加大对中介机构违法违规处罚力度，促使中介机构的执业质量不断提升，责任心也不断增强。”巨丰投顾投资顾问总监郭一鸣对《证券日报》记者表示。

2020 年 3 月 1 日实施的新证券法，取消了审计、评估机构从事证券服务业务的资格审批，改为备案管理，同时，进一步压实中介机构市场“看门人”的职责。记者根据财政部公布信息梳理，截至 2021 年 1 月 27 日，已有 57 家会计师事务所备案从事证券服务业务，除去原有的 40 家证券资格会计师事务所，17 家为“新丁”。

部分“新丁”已进入资本市场执业。近期，深圳堂堂会计师事务所（以下简称深圳堂堂）承接了多家*ST 公司年报审计业务，引起市场高度关注。2 月 19 日，证监会新闻发言人答记者问时表示，2020 年下半年，证监会针对深圳堂堂执行的*ST 新亿 2019 年年报审计业务开展了现场检查，发现其在执业过程中存在诸多问题。根据检查情况，证监会已对*ST 新亿及深圳堂堂涉嫌违法违规行为立案调查。

近日，中注协书面约谈中兴华会计师事务所（特殊普通合伙），提示频繁变更会计师事务所的上市公司年报审计风险。中注协相关负责人指出，频繁更换会计师事务所的上市公司，极有可能公司业绩或公司发展面临较高的内外部压力和经营风险，审计风险也较高。注册会计师在执行相关审计业务时，应当审慎承接频繁更换会计师事务所的上市公司相关

业务。

郭一鸣表示，会计师事务所承接证券服务业务，要充分评估自身专业胜任能力和风险防范能力，不断提高人员素质、完善内部控制，全面提升综合服务水平。同时，继续监督和督促中介机构做好“看门人”的职责，坚决惩处违法违规行为，净化市场环境，并考虑建立系统性的事中事后监管体系。

“中介机构应该勤勉尽责，为信息披露的真实性、可靠性、及时性提供更多的职业判断，要提供实质上有价值的工作，提供价值增量。”盘和林说，同时，需要大幅提高中介机构违规行为的法律责任，一旦发现中介机构有连同上市公司的造假行为，需要让其承担相应的赔偿责任，促使中介机构在履职时更加谨慎。

证监会新闻发言人就深圳堂堂会计师事务所承接多家*ST 公司年报审计业务 答记者问

时间：2021-02-19 来源：证监会

问：近期，深圳堂堂会计师事务所承接了多家*ST 公司年报审计业务，引起市场高度关注。请问证监会如何看待？

答：2020 年 3 月 1 日实施的新《证券法》，将会计师事务所从事证券服务业务的行政许可调整为事后备案管理，这是落实“放管服”改革，提升证券审计市场活力的重大举措，一方面有利于充分发挥市场机制的决定性作用，促进形成“有进有出”、“优胜劣汰”的良性证券审计市场生态；另一方面在取消准入限制的情况下，需要通过加强事中事后监管压实会计师事务所“看门人”责任，督促提升审计质量，切实保障资本市场财务信息披露质量。

证监会一贯欢迎有意愿、特别是有能力从事证券服务业务的会计师事务所进入资本市场执业。证券服务业务特别是上市公司审计业务具有专业性强、执业风险大、违法成本高等特点，需要具备较高专业能力和风险防范能力的会计师事务所才能胜任。会计师事务所进入资本市场执业前，要全面、深入了解资本市场法律、监管、市场主体等各方面情况，充分评估自身专业胜任能力和风险防范能力，审慎承接证券服务业务。

近期，证监会也关注到深圳堂堂会计师事务所（以下简称深圳堂堂）在 2020 年承接了*ST 新亿 2019 年年报审计业务后，又陆续承接*ST 金洲、*ST 斯太等上市公司 2020 年年报审计业务。2020 年下半年，证监会针对深圳堂堂执行的*ST 新亿 2019 年年报审计业务开展了现场检查，发现其在执业过程中存在诸多问题。根据检查情况，证监会已对*ST 新亿及深圳堂堂涉嫌违法违规行为立案调查。

下一步，证监会将全面落实党中央国务院关于依法从严打击证券期货违法活动的决策部署，按照国务院金融委关于“建制度、不干预、零容忍”的工作方针，加强对证券审计市场的监管，切实维护市场秩序，保护投资者合法权益。

强化会计所自律管理维护债券市场健康发展

来源：中国银行间市场交易商协会 发布时间：2021-02-26

核心提示：中国银行间市场交易商协会发布《关于执行取消会计师事务所证券服务业务资格有关安排的公告》。

会计业务是资本市场的重要基石。完善会计行业的管理格局，明确银行间市场会计业务标准，规范会计业务具体操作实践，是推动银行间市场规范高效发展的基础工作。交易商协会自成立以来，坚持市场化改革方向，不断探索、完善银行间债券市场会计师事务所等中介机构自律管理体系，推动市场规范健康发展。通过加强会计规范、优化制度建设、处理会计咨询，加大对违反自律规则情况的处理力度，促进银行间市场会计信息高质量健

康发展。

2020年5月，国务院金融委提出取消会计师事务所从事证券服务业务资质审批，协会认真贯彻落实相关精神，深化“放管服”改革，加强事中事后管理，按照“激发市场活力、提高信息质量、维护投资人权益”原则，组织市场成员研究制定工作方案，并发布《关于执行取消会计师事务所证券服务业务资格有关安排的公告》（以下简称《公告》）。

为进一步规范会计师事务所执业行为，提高发行人会计信息披露质量，维护债券市场秩序，《公告》明确在财政部、证监会备案从事证券服务业务的会计师事务所，可开展债务融资工具审计业务，并承诺接受协会自律管理。“不设门槛不代表没有管理”，对于提供债务融资工具注册发行服务的会计师事务所，协会将通过组织开展市场化评价方式，营造更加公平、有序、高效、透明的市场环境，加强自律管理，加大自律处分力度，规范市场行为，促进会计师事务所提供更高质量的审计鉴证服务，切实保护投资人权益。

下一步，交易商协会将在人民银行正确指导下，持续加强会计师事务所等中介机构自律管理，维护市场秩序，促进债券市场稳定健康发展。

北注协维权委员会法律问题解答第二期发布

来源：北京注册会计师协会 发布时间：2021-02-26

北京注册会计师协会发布《北京注册会计师协会维权委员会法律问题解答（2021年第二期）》。2020年度，北京注册会计师协会、北京资产评估协会维权委员会对10家会计师事务所及3家资产评估机构开展“法治体检”活动。针对此次活动中执业机构普遍关注的法律问题整理分析，以专家解答的方式分两期为执业机构提供意见和建议。此次发布的为第二期问题解答。

北京注册会计师协会维权委员会法律问题解答（2021年第二期）

为帮助执业会员发现自身存在的法律风险，增强法治观念，提高风险防范、化解能力，2020年，北京注册会计师协会、北京资产评估协会维权委员会对10家会计师事务所及3家资产评估机构（以下简称“执业机构”）开展“法治体检”活动。委员会对此次活动中执业机构普遍关注的法律问题整理分析，以专家解答的方式分两期为执业机构提供意见和建议，供会员参考。

一、关于执业机构业务合同的签署与履行

1. 执业机构向委托方收费难的问题

解答：委托方欠款纠纷的主要形成原因包括以下几种：（1）客户本身存在严重的财务不规范现状；（2）因市场竞争的压力，委托方作为甲方处于优势地位，执业机构在协议约定上的保护力度不足；（3）执业机构财务监管措施不力，逾期审计费的催收不及时有效；（4）执业机构存在未严格按照《审计业务约定书》等合同协议约定行使权利，事后催收审计费；（5）因审计结果未能达到委托人预期要求，双方产生争议纠纷；（6）审计对象在异地，由于审计收费不高，执业机构受限于维权成本考虑而放弃权益维护。

法律建议：首先应尽量协商解决；无法协商解决的，可以依据《业务约定书》等合同协议向法院起诉或者按照仲裁条款约定向仲裁委员会申请仲裁。为防范此种法律风险，可以采取分次收款的方式，《业务约定书》签订后、进场前收取部分审计费，工作进行到一定程度，收取第二笔审计费，报告出具时，收取全部剩余款项。执业机构在和客户进行沟通的过程中应当尽量保持邮件联系，对一些重要节点的重要文件要加以书面保存。催收账款时保留双方的往来文件，即时向对方发送催收函件或律师函保证诉讼时效的延续。个别还存在因特殊原因不愿或不敢走法律途径追讨业务款的情形，执业机构需综合考虑审慎处理。

2. 先工作后签订业务约定书的问题

解答：先入场工作再补签业务约定书的情况，在目前执业环境中尚无法完全避免。成因一方面是客户确实时间要求紧迫，另一方面也有对市场占有的考虑。

法律建议：（1）执业机构对与客户洽谈合同的全过程留痕，包括但不限于与客户签业务合同前的邮件往来、日常联络等；（2）执业机构对执行的具体工作的全过程留痕，包括但不限于工作节点的文件交流、工作成果的交付等。留痕的方式可以是往来邮件、短信、微信、快递、传真等等。通过留痕，可起到将与客户双方的合约意向和重要约定条款进行固定的作用。即便在工作过程中双方尚未签订正式业务约定书或尚未确定约定书的重要条款，如工作成果提交期限、服务费用定价等，也可通过前述已经留存的全部过程沟通文件来证明双方的合约意向和权利义务关系，以符合《中华人民共和国民法典》对合同成立的构成要件，避免陷入被动。

3. 客户提出的不正当要求

解答：有的被审计单位出于自身利益的考虑，如招投标、投融资、收并购等目的，会要求执业机构不履行相关审计程序仅“购买报告”、给执业机构施压企图使其违反准则规定出具报告，或者要求必须出具无保留意见报告等情况发生，对此类不正当要求执业机构应高度重视。

法律建议：对于客户提出的不正当要求，注册会计师要及时向项目负责人和合伙人反映情况、表明立场，坚持独立性，争取说服客户放弃违法要求；必要时，宁肯解除业务约定也不能违背执业操守。

如果存在现场注册会计师被限制离场、不准带走自己的笔记本电脑和工作底稿等极端情况，需要及时跟不在现场的执业机构领导沟通汇报现场情况，首先由执业机构领导与客户方面沟通，必要时为摆脱客户无理纠缠，可以由场外领导向项目所在地公安机关报警寻求帮助。

二、关于执业机构的权利救济与纠纷解决

1. 出具的审计（验资）报告被与被审计单位有商业往来的第三方或其他方起诉赔偿的问题

解答：虽然此问题目前在行业内出现的概率并不很高，但应引起相关执业机构的警觉。从法律角度讲，首先，第三方起诉执业机构对因不实审计（验资）报告导致其损失而要求执业机构承担侵权赔偿责任的，第三方要做到初步举证，即证明其使用和信赖相应审计报告、相应审计报告存在不实，其后才涉及由执业机构提供工作底稿等文件，证明相应审计报告已经经过完整、严格的审计程序，相应审计程序均按照审计准则要求而进行，执业机构不存在任何违背或遗漏准则要求的情形，相应审计报告并无不实内容。这就是大家所熟知的举证责任倒置。

法律建议：由上可见，在此类案件中最重要证据材料是执业机构的工作底稿。因此，这就要求执业机构在审计工作中做好工作底稿的收集、撰写与归档，以便在出现上述纠纷时能够提供较为充分有力的抗辩。

2. 因对工作底稿保存不当或已超过法定保存期限而销毁了工作底稿的问题

解答：实践中，已经发生多起针对二十多年前出具的验资报告提起法律诉讼的案例。因涉案的验资报告是二十多年前出具，部分执业机构由于合并分立发生重大重组，或者机构法人、主要负责人等发生重大变更，致使原有的工作底稿严重缺失甚至已经销毁，以致在应举证执业机构无需承担赔偿责任时不能拿出有利于自己的证据，无法在诉讼中提供有效的抗辩证据。

法律建议：在工作底稿缺失或已超过法定保存期限而销毁的情况下，进行实体抗辩时应该更多的根据当年的实施情况进行说明。同时，需要就执业准则体系的变化向审理机关进行重点解释和说明，不能按照现行的执业标准对二十多年前的执业行为进行裁判，这是

不适用也是不合理的。另一方面，还可以考虑该诉讼索赔是否还在诉讼时效内，一般被侵权人主张权益应在其知道或应知其权利被侵害之日起计算诉讼时效。

3. 具有证券资格的会计师事务所因涉及虚假陈述行为被证监会等行政管理部门处罚，致使证券市场投资者起诉而承担民事赔偿责任的问题

解答：从司法实践来看，目前，在行业内已发生多起的此类案件，由人民法院对实际应承担的赔偿责任进行裁判。

法律建议：从法律角度可以为执业机构提出的建议依然是，在实际审计业务中一定要严格遵照审计及相关执业准则的要求，一丝不苟地完成审计工作，不可在重要的工作程序如函证、监盘等程序中偷工减料，对于客户的无理要求坚决予以制止。同时，整个审计工作应留存完整的工作底稿及相关记录，以在出现纷争时证明执业机构的无责任主张。

4. 外地分所违规执业，总所应承担怎样责任的问题

解答：分所违规执业，一般指承揽分所不能独立承揽的上市及其他证券类业务，未经总所审核或未向总所汇报即擅自在审计报告上加盖分所印章等。上述相关行为均可能引发严重后果，一方面涉及管理部门处罚，一方面涉及利害关系人提起民事侵权索赔诉讼。

法律建议：由于最后承担责任的主体是总所，对于可以证明分所具体行为人为人存在故意或重大过错的情形，总所可以向分所具体行为人在法定范围内追偿相应损失。

执业机构在对分所进行管理时，要同时注重业务审核与财务流程控制，制定严格的分级分类管理制度。在财务流程控制上可考虑财务系统的分级管控，由总所统一设置各个分所的端口，设置用户名、密码，在所有项目相关的业务约定书、审计报告等工作成果的用印盖章审批等流程严格履行后，方可执行相应阶段的财务处理、票据处理。做到从整体制度上紧密配套，严防分所发生不可控的业务风险。

三、关于执业机构相关的商业秘密保护

执业机构在执业过程中，不仅会形成如客户信息、独特审计方法、审计技术、员工薪酬信息等自我商业秘密，也会因工作需要获知客户的相关信息。随着高科技手段在完善专业工作中所起到的作用日益显著，如何建立商业秘密保护机制从而加强对相关商业秘密的保护，已成为行业十分关注的问题。

解答：1998年12月，原国家工商局发布《关于禁止侵犯商业秘密行为的若干规定》，对涉及商业秘密相关行为进行规范。2020年，为衔接《反不正当竞争法》，市场监管总局组织开展了对《关于禁止侵犯商业秘密行为的若干规定》的修订，预计将于不久的将来即将实施新的《商业秘密保护规定》。此外，新颁布实施的《民法典》第一百二十三条对知识产权进行了规定，具体列举了知识产权的七种客体，其中包括商业秘密。《民法典》将商业秘密纳入了知识产权的范畴，加强了对商业秘密保护的法律效力。

商业秘密体系构成一般包括如下内容：

（1）商业秘密的组成

不同执业机构具有不同内涵的商业秘密构成，但其中不可或缺的都至少包括执业机构的客户信息、人员薪酬信息、具有竞争力的专业技术信息等等，对于商业秘密到底包括哪些，要有全局概念。

（2）商业秘密的划分

执业机构要将秘密信息与非保密信息进行有效的划分，对于不需要保密的信息可以避免做额外的保密工作。

（3）密级的确定

保密信息按照对执业机构的重要性不同而划分为不同的密级，比如客户信息是A级、技术秘密类信息是B级等，具体划分为多少级由执业机构根据自身特点灵活掌握。

（4）密级的管理方式

不同密级的信息管理方式不同，各密级的保密信息如何管理，要建立相适应的制度进行规范。如最高级别的管理方式最为复杂、严格，非核心人员不得接触该类保密信息，凡是接触、使用该类保密信息的人员必须进行有效的签字确认、审批等流程。

(5) 秘密信息的归档、传递模式

这是保密信息管理中的重要环节，一并规范在保密制度之中。

(6) 日常工作留痕

日常工作中对保密信息的接触和使用必须留下确认痕迹，保密制度是否有效，日后一旦出现商业秘密的泄露，执业机构能否依法维护自身权益也取决于保密信息在流转过程中的留痕证据。

法律建议：为了更加有力保护商业秘密，商业秘密流失的问题要从源头上解决，不仅需要法律层面，更需要从体制机制建设的层面，落实商业秘密保护举措。执业机构可以考虑构建商业秘密保护体系，因为保护机制的外延远大于单一的管理制度。不但应对执业机构所有希望被保护的信息进行统一分类，如客户信息、独特审计方法、员工薪酬信息等具体区分，而且应按不同类别的信息进行分别管理，各自划定不同的密级，再针对不同密级的信息制定不同的保密措施，如区分不同级别的人员可以接触到的信息的级别等；同时，要将保密措施在具体工作中落实到位，对保密信息的传递和归档（保存）做到专人负责、专人记录，并在日常工作中严格按照制度要求进行每一个工作节点的留痕。

通过完整、严密的制度管理，对商业秘密的保护才能准确到位。当然，商业秘密的保护到位不代表不会发生商业秘密被窃取被侵犯的情况，而是可以做到在商业秘密被窃取被侵犯后及时发现、证据充分的主张权益、赢得对侵权者的索赔。另一方面，商业秘密保护体系的完善也会令意图侵权的人望而却步，亦可做到减少或消除商业秘密被侵犯的可能。因此，建立完整的商业秘密保护机制，从而做到在信息外露时可以根据信息管理过程追溯到可能外泄信息的行为人，进而形成完整的证据链条，有效保护执业机构的重要无形资产。

四、关于执业机构自身形成的知识产权的保护

随着信息技术的高速发展，利用计算机算法软件进行大数据采集和分析已不可避免的代替了原有的技能和手段，并将成为今后的必然。而执业机构自行研究开发的审计、评估和财务服务软件和技术，应以何种方式对相应思路和软件进行保护也成为必须解决的问题。

解答：建立、实施完善的知识产权管理有助于提升执业机构无形资产价值，巩固市场竞争地位，降低经营管理风险，提升核心竞争力。因此，对于以高科技手段促进专业工作完善的执业机构，做好与经营目标规划同步的知识产权规划，建立知识产权管理制度体系，对于有效规避风险尤为重要。

法律建议：（1）对于思想的某些愿景或构思，并不能受法律的保护，当某些想法还未能形成产品或作品时，不在我国知识产权法律体系的保护范围之内。因此，需要执业机构谨慎管理。

（2）对于已开发出的计算机软件，可申请著作权登记。随着开发进度的推进不断，对不同版本的软件进行著作权登记，如 V1.0/V2.0 等版本，并向版权局提交封存该版本软件的源代码。对于计算机软件来说，源代码是最重要的，一旦该技术软件面临侵权，提供原始封存的源代码是追责成功的第一步。

（3）对于是否申请专利，则根据实际开发的软件产品特点而定。如果该软件作品的开发水平处于行业内较为周知的层面，即，行业内人士均对同类技术或产品保有一定的认识度，且通过自行开发或合作开发也都能在较短时间里各自完成同样的研发、达到同样的效果。建议以专利方式进行技术保护，在技术初始开发完毕即可立即申请专利，在时间上抢占先机。

对于行业内从来没有出现过的技术，或者高精尖程度远高于行业一般水平的技术，因

专利申请必然导致技术公开，在不希望该技术被公开的情况下，可以选择以技术秘密的方式对该技术进行保护。

(4) 技术秘密的保护方法与前述商业秘密的保护方法类似，是属于商业秘密保护的一部分。对于技术秘密，执业机构应单独设立技术人员的岗位职责，单独制定技术的应用范围，对于技术的使用、监控、管理等都应制定适合执业机构情况的制度，并专人落实到位。

观点 | 两师行业全面实行联合监管

审计云 / 2021-02-21 声明：本文由会说作者撰写，观点仅代表个人，不代表中国会计视野。

继 2020 年 4 月 22 日注册会计师行业实行联合监管以后，2021 年 2 月 19 日，财政部对资产评估行业也建立联合监管模式，至此，CPA、CPV 双师联合监管制度全面推行。

The image is a screenshot of the official website of the Ministry of Finance of the People's Republic of China. The header features the national emblem and the text '中华人民共和国财政部' (Ministry of Finance of the People's Republic of China) and '监督评价局' (Supervision and Evaluation Bureau). Below the header is a navigation bar with the date '2021年02月19日 星期五' (Friday, February 19, 2021), a search bar, and a '返回主站' (Return to Main Site) button. The main content area displays a notice titled '关于印发《加强注册会计师行业联合监管若干措施》的通知' (Notice on Issuing Measures to Strengthen Joint Supervision of the Accounting Profession). The notice is dated '财办监〔2020〕10号' (Cai Ban Jian [2020] No. 10) and is addressed to various provincial, autonomous, and municipal finance departments. The text of the notice explains the purpose of the measures, which is to strengthen the supervision of the accounting profession and promote its healthy development. It mentions that the measures were formulated by the Ministry of Finance's Supervision and Evaluation Bureau and the Chinese Institute of Certified Public Accountants. The notice concludes with the text '附件：加强注册会计师行业联合监管若干措施' (Attachment: Measures to Strengthen Joint Supervision of the Accounting Profession). In the bottom right corner, there is a logo for '中国会计视野' (China Accounting Vision) with the website address 'www.chinaacc.com'.



联合监管不是新事物，在目前的行业执业环境下也显得尤为迫切，但对于联合监管的初衷和目标能否实现，尚需观察。

……使行政监管和行业自律有机融合、协同推进，把行业监管制度优势更好转化为治理效能，促进资产评估行业持续健康发展……

以下文字来自审计云的群内发言，权做个人观点表达。

自律重在服务，行政重在监管，井水与河水的联姻，职责与权限都如此难舍难分，也难怪这个行业乱成一锅粥了

联合监管新规，是对过去自律监管的否定，是管不了？管不好？还是没管？既然过去各自都没做好，联合监管就一联就成？？？

不转变监管思路和服务理念，联不联有何区别

听说过放管服，没成想又出现个联合监管，谁能把这四个字解释清楚，来普及一下

当初建立自律监管体制的时候也是这么胸有成竹，别看广告看疗效

那就拿咱们这些小白鼠，再摸索探索扼腕 30 年

不否认联合监管这种方式，应该对监管的边界和各自的职责事先界定，哪些事项联合监管，是否有所侧重，哪些事项归协会、哪些事项归监管局。。。如果说事务所服务质量的监管本来就属于监管局的话，协会就没必要去管，也谈不上联合啦；如果属于两者都管，那为什么都没有管好？请用触及灵魂的深度去思考这个困扰行业多年以来的问题，或许不在方式，而在。。。。

注册会计师、评估师行业，还需要继续这么“醒着数伤痕”吗？

先把 PPT 事件给大家一个交代吧，新华社都说了不能不重视，火还在眉毛上烧着呢，还整些没用的

怎么就明确了？？？“可委托……”是选择项，“严重违法”标准是什么，“有关法律法规”指的是哪些……况且，我弱弱地问一句：协会去查，能查出什么？好几个大所合

伙人都担任副会长唉。。。。

查查各级协会的领导名单吧，这又不是什么新闻。。。

CPA 和评估师，需要扶贫，而不是 K 政

全国的中小事务所，目前需要的是“过冬的被子”，不是一纸文件

行业自律当然“弄不死”，现实是：行业遭唾弃、自律给架空，执业人员被 联合双打
执掌《注册会计师法》、《会计法》的宝剑，让自家孩子在外面被揍的鼻青脸肿，现在还关起门搞什么联合监管，我看该打的是这些“家长们”，有人不尽责，就会有越位

最大的困惑在于：执业准则的解释权竟然不在发布者手里，外人按各自的理解处罚暂停业务，还要把犯的错写在官网，写在每一份合同上，告诉每一个客户我过去犯了哪些错……昭告天下，这样的环境还指望行业威望，以“神”的旨意来履行社会责任？



（摘自《会计视野网》）

四大的“雷”：你懂个 P！

审计云 / 2021-02-19 声明：本文由会说作者撰写，观点仅代表个人，不代表中国会计视野。

四大在中国审计竞争格局中的“一览众山小”的高大威猛、以及“出污泥而不染”的白璧无瑕，正完美演绎着“大而不倒”的传奇神话。

德勤 PPT 举报事件

德勤 PPT 举报事件已经从热搜上下来了，在引爆舆论，以及审计行业之后，留给吃瓜群众（公众）的只有等待。

PPT 事件的细节[1]，审计云就不赘述了，网上遍地都是，你一定搜的到。

不去凑字数，也不想蹭热度。

德勤公开回应、证监会第一时间启动专项核查。始终慢半拍的行业主管部门[2][3]，在沉默一周之后，发布约谈涉事机构、主动排查风险的声音。

最新的进展是，香港财务汇报局（FRC）于大年三十会见了德勤中国[4]，要求事务所提供进一步的数据，并指出“必须就指控严肃处理，并进行独立调查”。

没有在事件发生的第一时间发文，不是这个行业新闻的热度不够，而是觉得：

这只是一个开始，尽管有人用“核弹级”来形容。

亚马逊丛林的那只蝴蝶，已经开始舞动，继“两康事件”对注册会计师的重锤之后[5]，审计行业的滔天巨浪何时到来，只是时间问题。

公众需要真相，而真相只能来自于权威机构的最终调查结果，对行业突发事件保持应有的谨慎怀疑，遵从并恪守客观的职业态度。

审计云，不人云亦云。

这是不是个雷

当然是。

双语陈述、逻辑清晰、就连日常审计工作底稿中的交叉索引都精致绝伦的 55 页 PPT 里，10 个被举报事件有鼻子有眼，还创造普及了一个新的网红词汇：放飞机。

从业务质量控制、薪酬晋升体系、职业道德、执业风险，甚至合伙人是否涉及刑责的法律层面……那个署名为“yw”的小伙伴尽管明确声明出于是“在德勤内部合理范围内予以公开和澄清”，但一不小心就引爆全网。

新浪、腾讯、中国证券报、中国经营报等主流财经媒体专题报道、众多自媒体跟风转载、官方机构央视网、新华视点第一时间评述，就连中央政法委、中国检察日报都及时表态[1]，不火都难。



好在涉事机构是国际四大，就连针对 PPT 举报事件的首次公开声明[6]都显得“官腔十足”，不乏“对于传播德勤虚假信息的行为，我们保留采取法律行动的权利”这样的绵里藏针。

在微博热搜第 2 名的助推之下，一份由 Sherry Shi 发出的《亲爱的安永同事们》离职举报信[7]，把另一四大会计师 EY 推向舆论；还有 1 月 29 日网上流出的毕马威前员工 Kevin Luo 所写的《Farewell Letter》[7]，也把自己 KPMG 四年工作经历吐槽个够，尽管相对温婉。

国际三大会计师相继被举报、吐槽，审计大瓜来的如此密集、脆甜，让这个春节假期更加热闹。

这些年四大爆过的雷

2018 年，德勤美国支付 1.495 亿美元来和解其由于贷款抵押公司 TBW 审计失败而遭受的美国司法部指控；

2020 年 9 月，德勤英国因对软件公司 Autonomy 的审计工作存在“严重和连续的失误”，被证券监管部门处以创纪录的 1500 万英镑的罚款。

2017 年，毕马威南非的 4 位合伙人，因当地亿万富翁 Gupta 家族的奢华婚礼被外界猛抨，并卷入政治腐败和洗钱丑闻；

2018 年 1 月，拥有约 200 年历史的英国建筑巨头 Carillion 因背负巨额负债、遭银行拒绝贷款而破产清算。英国会计监督机构财务报告委员会的一份报告中指出，毕马威在审计 Carillion 时存在巨大纰漏，审计质量“令人无法接受的恶化”。

于此同时，美国证券交易委员会（SEC）因涉嫌干扰美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）对其审计缺陷的监察，而对 5 名毕马威合伙人和 1 名前监管人员提起诉讼。

2019 年 5 月，因 BNY Mellon 梅隆银行伦敦业务的审计失职，英国会计监管机构向毕马威处以 1250 万英镑（1600 万美元）的罚款，这是该所遭遇的最大金额处罚。

因未能发现富国银行 Wells Fargo 的可疑行为，毕马威受到参议员伊丽莎白·沃伦的严厉指责；毕马威对 Rolls-Royce 的审计工作正在英国接受调查，这家工程公司此前承认了可追溯至 20 年前的行贿和腐败罪行。

第 89 届奥斯卡金像奖颁奖礼发生的大乌龙事件，普华永道 PwC 被迫道歉。在与奥斯卡长期合作的 83 年里，PwC 一直处理关键计票程序和传递准确获奖结果。

2016 年至 2017 年月，PwC 相继遭遇曼氏金融诉讼案件、TBW 破产诉讼案、殖民银行破产诉讼案，其美国公司正面临总金额超过 75 亿美元的投资者索赔诉讼。

2019 年 6 月，英国审计业监管机构财务报告理事会 FRC 对 PwC 及其两位合伙人处以 650 万英镑（后减至 450 万英镑）的罚款并对其严厉批评，因其对英格兰 Redcentric PLC 2015 年和 2016 年的财务报表审计工作有问题。

2020 年 10 月，因 Boohoo Group PLC (BOOH.L) 的供应链丑闻自 2014 年上市以来，一直担任 BOOH 审计师、对其 2020 财年财务报表出具无保留意见的 PwC 辞任审计师。

2019 年 9 月至今，共享办公巨头 WeWork 财务数据受到投资者的质疑而上市失败、阿联酋 NMC Health 被曝隐藏超过 40 亿美元的债务、德国支付公司 Wirecard 公司到瑞幸咖啡，安永 EY 也深陷客户造假丑闻，被多国监管机构调查。

全球四大因审计丑闻频频暴露爆雷，整个审计行业面临“国际性危机”。

然而，伴随着中国改革开放国策进入中国的四大会计师事务所，却始终金身不破，在监管机构喊破天的“零容忍”之中，其处罚记录齐刷刷保持“零记录”。

国际市场雷电齐鸣，国内市场岁月静好。

耐人寻味，呀！

太阳雨

四大的审计技术毋庸置疑，从 PPT 事件举报 yw 小伙伴的 PPT 水平就可领略。

依靠强大的技术优势、品牌营销优势和高端人才优势，国际四大在中国的服务领域和竞争垄断地位，红旗招展。

自进入中国、服务中国经济的 30 年间，四大因审计失败而遭受国内监管机构的行政处罚、民事赔偿司法判例均为零记录，白璧无瑕。

内资事务所就不一样了，在数次监管风暴之中多家审计机构被撤销证券执业资格、被判对投资者损失巨额赔偿、甚至触犯刑责而入狱。

最近三年，共有 15 家内资事务所受到证券监管机构的行政处罚[8]，其中处罚事务所 23 家次、处罚注册会计师 48 人次。

如果考虑力度相对轻些的行政监管措施，原 40 家执行证券业务会计师事务所中，39 家在这三年中被采取各种行政监管措施达 800 次[8]。

只有 1 家无任何行政处罚、行政监管记录，那就是德勤华永——PPT 事件被举报的涉事四大所。

PPT 举报事件涉及的上市公司有多家，事件发生时间多在 2017 年之后，刚好就在审计

云采集数据的“近三年”期间。

久居山区的人们，都见识过山南暴雨倾盆山北艳阳高照的局地天气，有道是“十里不同天”。

而 36 家内资事务所全部存在风险管理缺陷，全部受到过行政处罚监管，而国际四大却无一被处罚（行政监管次数也远低于内资所），这种截然不同的行业局面，宛如一场罕见的“太阳雨”，上演在中国资本市场，和数万名执业注册会计师的天空。

是审计机构内部因素导致的天然结果，还是审计行业外部因素制造的必然幻象，亦或是二者共同合力所致？

四大皆不空

2020 年 1 月瑞幸咖啡财务造假事件爆发，经财政部调查认定：瑞幸咖啡通过虚构商品券业务增加交易额 22.46 亿元，虚增收入 21.19 亿元，虚增利润 9.08 亿元。

从纳斯达克摘牌并退市、支付 1.8 亿美元与美国证券交易委员会 SEC 达成和解、2 月 5 日申请破产保护的瑞幸咖啡已跌落神坛，但为瑞幸咖啡提供证券服务的所有中介机构无一被问责，监管机构的调查期间精准锚定在 2019 年 4 月至 12 月，不偏不倚，完美错过瑞幸咖啡 IPO 上市阶段，和 2019 年报披露之后。

而同期 A 股上市公司陆续爆出一系列财务造假事件，以两康事件为例，康美药业陆续三年（2016 年至 2018 年）累计虚增收入 291.28 亿元，累计虚增货币资金 886 亿元；康得新连续四年（2015 年至 2018 年）累计虚增利润 115 亿元。而与康得新事件同期爆出的东北国企抚顺特钢，更是连续八年（2010 年至 2017 年）财务造假，累计虚增利润总额高达 19 亿，45 名高管牵涉其中，4 任董事长参与。

A 股上市公司财务造假事件，立案调查 3 年是标配，是起点，也是监管规则之下的“靶心”；至于刷新财务造假金额历史记录、连续造假 8 年的国有企业，到现在不还在资本市场“倔强而顽强地”生长着；

瑞幸咖啡造假 8 个月虚增利润 9.09 亿元，数额不及康美的 10%、不及康得新的零头，却需要支付 1.8 亿美元（折合 12 亿人民币）的行政和解金额，还被纳斯达克勒令退市、无奈申请破产保护。

同样的资本市场，境内和境外也是“一边太阳一边雨”。

最新的资本市场公开数据和行业信息显示，中国市值最大的前 100 强公司，四大担任审计机构的 81 家公司市值占全部百强公司市值的 83%[9]，中注协全国百强事务所综合评价（排名）榜上，四大霸榜的格局从未被改写，前三名无一旁落。

以德勤华永为例，截至 2021 年 2 月 4 日，德勤为 60 家 A 股上市公司、326 家 H 股上市公司及至少 39 家其它中概股提供审计服务[10]。

四大在中国审计竞争格局中的“一览众山小”的高大威猛、以及“出污泥而不染”的白璧无瑕，正完美演绎着“大而不倒”的传奇神话。

KPMG 最大客户之一的一位高级董事曾向媒体表示[11]：“毕马威会计师事务所根本不能解体，市场上没有能力让其他人接受这种风险。”并且说：

这符合监管机构甚至其最大的竞争对手的利益，包括安永、德勤和普华永道。因此必须要为毕马威克服近期的困难。他们太重要了，不能失败。每个人都需要确保毕马威能够扭转目前困局。

是的，四大太重要了，重要到“皆不能空”。

“yw”小伙伴功不可没，成功制造了一场前所未有的娱乐新闻。

只是，他的真正目的，可能无法实现了。

他苦苦求索的事实与公平，不可能以个人饭碗丢掉更多人的饭碗；

他完美编写的 PPT 举报信，只能说明一个真相：

你只懂个P (PT) !

撰文参考资料:

[1]: 参阅《德勤举报风波概览》, ycy 会计行业观察, 2021 年 2 月 5 日;

[2]: 财政部约谈德勤华永会计师事务所, 财政部网站, 2021 年 2 月 10 日;

[3]: 中国注册会计师协会关于德勤华永会计师事务所员工举报问题的声明, 中国注册会计师协会, 2021 年 2 月 10 日;

[4]: 香港财务汇报局就德勤中国举报人的指控采取行动, FRC, 2021 年 2 月 11 日;

[5]: 参阅《康美之殇》, 审计云, 2019 年 7 月 25 日, 或《2019, 陨落的瑞华》, 2020 年 1 月 20 日;

[6]: 《公司声明》, 德勤中国, 德勤 Deloitte, 2021 年 2 月 5 日;

[7]: 《安永和毕马威员工也选择揭竿而起 四大这是集体药丸? 》, 投行圈子, 2021 年 2 月 9 日;

[8]: 《会计师事务所证券业务备案信息背后的信息 (6): 诚信信息分析》, 审计云, 2020 年 11 月 19 日;

[9]: 《普华永道霸榜! 中国市值 100 强公司由这些机构审计! 》, 中国注册会计师俱乐部, 2021 年 2 月 14 日;

[10]: 数据来源, 东方财富 Choice 数据

[11]: 《突发! 毕马威大裁员, 65 位合伙人被迫离职! 毕马威面临解体风险? 》, UniCareer, 2019-11-22

(摘自《会计视野网》)

注册会计师行业处于信任风暴眼中, 2021 我们还能去事务所吗

蔺龙文 / 2021-02-22 声明: 本文由会说作者撰写, 观点仅代表个人, 不代表中国会计视野。

最近会计师事务所的信任危机, 最典型的是德勤举报事件和深圳堂堂被立案调查事件。

关于德勤事件, 关注本公众号的朋友一定知道, 我对这个事件是最早发声的自媒体之一, 并且认为这个事件是社会正义与邪恶交战的标志性事件。

对于深圳堂堂, 实际上就是行业小丑, 我都没有专门发文介绍。在这里做个简单介绍。

2020 年 3 月 1 日实施的新《证券法》, 将会计师事务所从事证券服务业务的行政许可调整为事后备案管理, 实际上取消证券期货审计资格门槛, 理论上说只要是会计师事务所都可以承接上市公司的审计业务。

2020 年 3 月 26 日, 深圳堂堂受聘作为 *ST 新亿 2019 年年报的审计机构, 审计费用 120 万元。通过新《证券法》下的“首单”, 深圳堂堂进入了上市公司审计的道路。这时候的深圳堂堂仅仅为只有 3 名注册会计师的十足“小所”!

“深圳堂堂接下*ST 新亿的审计工作将可能陷入两难。”遵循准则, 很可能甲方不满, 导致合同关系破裂, 收不到审计费; 如果深圳堂堂装憨出报告, 今后面临的法律责任风险可以将其葬送!

随后, 深圳堂堂又陆续接了*ST 公司审计业务, 包括*ST 斯太, *ST 金洲, 这是横了心要作死挣快钱的节奏!

从深圳堂堂“混入”证券审计业务后, 短短一年之内, 业务收入增加了 10 倍。由 2019 年的 44.1 万元增至 2020 年的 499.53 万元!

最终, 2021 年 2 月 19 日, 证监会新闻发言人披露了证监会对深圳堂堂会计师事务所进行立案调查的事实, 原因为深圳堂堂涉嫌违法违规。

2021 年, 是注册会计师行业信任风暴眼的年份! 学会计的我们还能进入会计师事务所

吗？

我先说结论：注册会计师行业对于个人发展，仍然很有价值！

注册制改革，企业上市难度降低，但是信息真实性和信息披露更加重要，那么注册会计师的审计鉴定就变得更加重要，注册会计师的社会地位就提升。当然，法律责任会进一步加大！

另外，中国经济体量扩容，只要中国资本市场吸纳国外企业上市融资，咱们中国注册会计师就会自然成为国际上有影响力执业人士！中国注册会计师证书就是国际证书！

看问题，要往前面看，往大方向看，大趋势对了，就像进入一艘大船，跟着就出海了。

但是我不太主张刚毕业就往事务所去，为什么呢？

目前会计师事务所整个行业信任度比较差，原因就是事务所及签字会计师具有法律风险，而无序竞争导致收费不高。事务所内部机制是合伙人设立的，所以内部分配首先满足合伙人，其次是满足能带项目的注册会计师，最后才轮到搬砖的小朋友。所以会计师事务所里面小助理是最辛苦待遇也最低的，哪怕流动性大，也仍然如此！

去当小朋友其实是受廉价剥削，等到有了企业经历和考了 CPA 证书再进事务所，小朋友干三年的积累你最多三个月就搞定；

事务所太忙，当小朋友是出卖青春的勾当，没有时间考 CPA，如果在事务所考不上 CPA，永远的二等公民；

事务所虽然有利于见多识广，但问题是你接触不太深入，有了企业会计工作经验，深度观察企业的经历，再到事务所，不是深度接触，都能见微知著！

我观察，一些一开始就进入事务所的人，时间长了，再转企业做财务会缺乏勇气，会审计，不会做账，同时组织与领导变革能力缺失。

而先在企业磨炼过的人，去了事务所对眼界“开光”后，往往能对事务所与企业游刃有余。

（摘自《会计视野网》）

沈大龙 编辑

——2021 年 2 月 22 日至 3 月 1 日——