

中国注册会计师协会发布《会计师事务所从事证券服务业务辅导手册（2024 年）》

2024-12-31 16:32

为帮助会计师事务所了解进入资本市场应承担的责任,加强对会计师事务所从事证券服务业务的警示和指引,推动会计师事务所更好发挥执业监督作用,中国注册会计师协会从 2021 年起连续 3 年组织有关行业专家编写《会计师事务所从事证券服务业务辅导手册》。今年,根据相关监管政策和准则规则的最新变化,修订完成了 2024 年版《辅导手册》。

《辅导手册》梳理汇总了《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国注册会计师法》等法律和有关部门规章制度的相关要求,重点提示从事证券服务业务的会计师事务所在内部管理和证券类业务承接、执行、出具报告中应注意的特殊规定,强调了从事证券服务业务对质量管理体系建设的特殊要求。《辅导手册》还后附了相关案例及法规制度目录,以便全面理解,对照查阅。

为向会计师事务所传递当前严监管、重处罚、促规范、强协同的态势,《辅导手册》新增了压实中介机构责任及加强数据安全和跨境审计等方面的要求。针对监管实践中发现的会计师事务所承接拟上市公司业务时存在或有收费问题,在修订时新增了或有收费的要求。此外,《辅导手册》梳理总结了最新的行政处罚案例,对部分行政处罚和民事赔偿案例进行了更新,引导会计师事务所以案为鉴,警钟长鸣。

《辅导手册》已在中国注册会计师协会官网公开,供广大会员参考使用。

附件: [《会计师事务所从事证券服务业务辅导手册（2024 年）》](#)