



第六节

审计过程（包含在第一节中）



第七节

注册会计师审计的执业责任



第七节 注册会计师审计的执业责任

注册会计师审计提供的审计报告是公共产品，关乎公共利益。为维护公共利益，促使注册会计师在审计时勤勉尽责，法律在授予注册会计师财务信息审计专属业务权的同时，也对注册会计师审计工作施加了严格的监管和法律责任。



第七节 注册会计师审计的执业责任

一、执业责任

（一）行政责任

只有取得注册会计师执业许可的人才能签发审计报告。

会计师事务所如果违反法律法规、执业准则、规则等，将可能受到财政部门的行政处罚，包括警告、没收违法所得（可以并处罚款）；情节严重的，可以暂停其经营业务或者予以撤销。

注册会计师如果违反法律法规、执业准则、规则等，将可能受到财政部门行政处罚，包括警告；情节严重的，可以暂停其执行业务或者吊销注册会计师证书。



第七节 注册会计师审计的执业责任

对于从事证券期货业务的会计师事务所如果违反本法第一百六十三条的规定，未勤勉尽责，所制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，责令改正，没收业务收入，并处以业务收入1倍以上10倍以下的罚款，没有业务收入或者业务收入不足50万元的，处以50万元以上500万元以下的罚款；情节严重的，并处暂停或者禁止从事证券服务业务。

对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告，并处以20万元以上200万元以下的罚款。



第七节 注册会计师审计的执业责任

（二）民事责任

会计师事务所违反本法规定，给委托人、其他利害关系人造成损失的，应当依法承担赔偿责任。

证券服务机构为证券的发行、上市、交易等证券业务活动制作、出具审计报告及其他鉴证报告等文件，应当勤勉尽责，对所依据的文件资料内容的真实性、准确性、完整性进行核查和验证。其制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给他人造成损失的，应当与委托人承担连带赔偿责任，但是能够证明自己没有过错的除外。



第七节 注册会计师审计的执业责任

（三）刑事责任

注册会计师提供虚假证明文件和出具证明文件重大失实，作为扰乱市场秩序罪，构成个人刑事犯罪。其中，第二百二十九条规定，承担资产评估、验资、验证、会计、审计等职责的中介组织的人员故意提供虚假证明文件，情节严重的，处5年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金；



第七节 注册会计师审计的执业责任

有下列情形之一的，处5年以上10年以下有期徒刑，并处罚金

(1) 提供与证券发行相关的虚假的资产评估、会计、审计、法律服务、保荐等证明文件，情节特别严重的；

(2) 提供与重大资产交易相关的虚假的资产评估、会计、审计等证明文件，情节特别严重的。有前款行为，同时索取他人财物或者非法收受他人财物构成犯罪的，依照处罚较重的规定定罪处罚。



第七节 注册会计师审计的执业责任

第（1）款规定的人员，严重不负责任，出具的证明文件有重大失实，造成严重后果的，处3年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处罚金。

《中华人民共和国刑法》同时规定会计师事务所提供虚假证明文件和出具证明文件重大失实构成单位刑事犯罪。第二百三十一条规定，对单位犯上述之罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照各条款的规定处罚。



第七节 注册会计师审计的执业责任

判断勤勉尽责的核心标准是会计师事务所和注册会计师是否遵守了法律法规和职业准则。

为了防范执业风险，避免承担行政、民事和刑事等执业责任，会计师事务所就当建立健全有效的质量管理体系（详见第二十四章）。

注册会计师应当严格遵守法律法规和职业准则。工作底稿能够证明会计师事务所和注册会计师按照职业准则和相关法律法规的规定计划和执行了审计工作。因此，注册会计师应当在审计过程中形成适当的工作底稿。



第七节 注册会计师审计的执业责任

二、执业责任与期望差距

注册会计师的执业责任是指注册会计师作为一个职业对社会公众应尽的责任，在很大程度上反映相关方（特别是财务报表使用者）的期望。

财务报表使用者期望注册会计师评价被审计单位管理层的会计确认、计量与披露，判断财务报表是否不存在重大错报，以维护公共利益。

许多职业人士认为，要发现精心策划的，尤其是涉及多方共谋的财务报表错报存在很大的难度，甚至在某些情况下是不可能的。



第七节 注册会计师审计的执业责任

社会公众与注册会计师职业界在对职业责任的认知上存在的差距便形成了“期望差距”。

了解期望差距并尽可能缩小期望差距是注册会计师职业继续生存并更好地服务于社会公众的前提和努力方向，也是整个行业积极发展和不断走向成熟的重要标志。



第七节 注册会计师审计的执业责任

三、审计报告和信息差距

审计报告是注册会计师对财务报表发表审计意见形成的书面文件，同时也是注册会计师与财务报表使用者沟通审计事项的主要手段。

在过去，审计报告模式曾经是短式标准审计报告模式，在格式、要素和内容上，都体现了标准化，其核心内容是审计意见，

改革后的审计报告，提高了审计报告的相关性和决策有用性，缩小了“信息差距”。

谢谢 观看
THANK YOU