

江西省会计师事务所综合评价办法

第一条 为综合反映与科学评价会计师事务所（以下简称事务所）发展水平，引导事务所坚持质量导向、树立风险意识、加强诚信建设，便于公众了解事务所，依照中国注册会计师协会《会计师事务所综合评价办法》（会协[2021]22号），特制定本办法。

第二条 江西省注册会计师协会（以下简称省注协）以注册会计师行业管理信息系统为基础，结合执业质量评分和党建工作情况评分，组织开展事务所综合评价工作，并向社会公布全省事务所综合评价前50名有关信息。

第三条 事务所综合评价每年进行一次。评价期间为申报日上一年度1月1日至12月31日。

第四条 经批准设立的事务所，除具有下列情形之一者外，均可自愿申请参加综合评价：

- （一）未持续达到规定的设立条件；
- （二）未按时履行会员义务；
- （三）填列综合评价信息严重失实；
- （四）省注协认定不能参加综合评价的其他情形。

第五条 涉及合并、分立事项的事务所，于上年度12月31日前办结以下所有手续的，可以合并、分立后的事务所参加综合评价：

（一）签订合并、分立协议，形成合并、分立相关会议决议及合伙人（股东）协议；

（二）完成市场监督管理部门变更登记手续和完成事务所财政变更备案；需要变更名称的，应取得新的事务所执业证书；

（三）完成合伙人（股东）退伙（退股）、注册会计师转所手续。

第六条 符合本办法第四条规定的事务所，可按属地原则向设区市注协提交评价申请，省直事务所直接向省注协申报。

第七条 事务所及其分所应对综合评价表填报信息的真实性负责。

第八条 设区市注协负责对辖区内参加评价事务所的填列信息进行初审，并将参加评价事务所名单、初审情况上报省注协。

第九条 省注协负责审核全省参加评价事务所的填列信息，并组织专家对事务所评价年度出具的业务报告执业质量进行评分。

第十条 省注协、设区市注协在信息审核过程中发现事务所填列信息不实的，责令事务所限期更正。事务所故意填列不实信息，或逾期拒不更正的，扣除不实信息指标项目得分并通报批评；情节严重的，取消事务所当年及下一年度综合评价资格，并通报批评。

第十一条 原则上每年 9 月底前，省注协按照本办法的规定，计算确认事务所的综合评价得分，根据得分高低得出评价结果，并通过行业网站和报刊，公布事务所得分前 50 名的信息。

对于在公布前终止的事务所的信息，不予公布。

第十二条 事务所综合评价指标包括：业务收入指标、注册会计师人数指标、人才培养支出水平指标、信息化支出水平指标、党建工作情况指标、执业质量指标、处罚和惩戒指标七项。

（一）业务收入指标，是指评价年度事务所本身业务收入，不涵盖事务所统一经营的其他执业机构业务收入（通过附注信息披露，不计分值）。

（二）注册会计师人数指标，是指截至评价当年 12 月 31 日，事务所在中注协行业管理信息系统中的数据。

（三）人才培养支出水平指标：是指截至评价当年 12 月 31 日，事务所在中注协行业管理信息系统财务报表中“人才培养支出”的数据。人才培养支出指事务所境内外培训支出的合计数。

（四）信息化支出水平指标：是指截至评价当年 12 月 31 日，事务所在中注协行业管理信息系统财务报表中的“信息化支出”的数据。信息化支出指审计软件开发费、管理信息系统开发费、软硬件采购费、软硬件运维费、网络服务费等支出。

(五) 党建工作情况指标：是指截至评价当年 12 月 31 日，事务所党建工作情况考核得分。

(六) 执业质量指标：是指事务所执业质量得分。

(七) 处罚和惩戒指标：是指评价年度，事务所及其注册会计师在执业中受到刑事处罚、行政处罚和行业惩戒的情况。

第十三条 某事务所综合评价得分的计算公式如下：

综合评价得分=业务收入指标得分+注册会计师人数指标得分+人才培养支出水平指标得分+信息化支出水平指标得分+党建工作情况指标得分+执业质量指标得分—事务所和注册会计师的处罚、惩戒指标应减分值。其中：

(一) 业务收入指标得分=(该事务所本身业务收入/全部参与评价事务所业务收入平均值)×30

(二) 注册会计师人数指标得分=(该事务所注册会计师人数/全部参与评价事务所的注册会计师人数平均值)×10

(三) 人才培养支出水平指标得分=(该事务所财务报表中“人才培养支出”/全部参与评价事务所的“人才培养支出”平均值)×6

(四) 信息化支出水平指标得分=(该事务所财务报表中“信息化支出”/全部参与评价事务所的“信息化支出”平均值)×

(五) 党建工作情况指标得分=(该事务所党建工作情况指标得分 / 全部参与评价事务所党建工作情况指标得分平均值) ×15

(六) 执业质量指标得分= (该事务所执业质量得分/全部参与评价事务所执业质量得分平均值) ×33

(七) 事务所和注册会计师的处罚、惩戒指标应减分值=Σ [刑事处罚、行政处罚和行业惩戒的次数 (人数) ×相关分值]

处罚和惩戒指标为直接减分项, 按照下列不同处罚和惩戒种类减分:

1. 事务所受到暂停业务处罚及与其他处罚并处的, 一次减 5 分; 单处警告、没收违法所得、罚款及以上三项或者两项处罚并处的, 一次减 4 分; 受到公开谴责的, 一次减 3 分; 受到通报批评的, 一次减 2 分; 受到训诫的, 一次减 1 分。

2. 注册会计师受到吊销注册会计师证书、撤销会员资格的, 减 4 分; 受到其他行政处罚和行业惩戒的应减分值, 分别按照事务所受到相应行政处罚和行业惩戒应减分值的 50%计算; 因执业行为受到刑事处罚的, 一次减 5 分。

第十四条 省外会计师事务所经江西省财政厅批准设立的江西境内分支机构, 可依照本办法参与评价; 江西境内会计师事务所所在省外设立的分支机构不参与评价; 省内会计师事务所在江西境内设立分支机构的, 以总所名义统一参与评价。

第十五条 原《江西省会计师事务所综合评价办法》（赣会协[2018]20号）予以废止。

第十六条 本办法自省注协理事会或常务理事会议审议通过之日起执行。

附件 1:

江西省会计师事务所综合评价申请表

申报会计师事务所名称（公章）：

事务所综合评价指标	填报数	是否提供相关证明材料（请在相应□内打“√”，并标注后附证明材料索引号）	评分标准
1. 事务所本身业务收入（单位：人民币万元，保留小数点后两位）		①其他事务所出具的审计报告 □	（该事务所本身业务收入/全部参与评价事务所业务收入平均值）*30
2. 与事务所统一经营的其他执业机构业务收入（单位：人民币万元，保留小数点后两位）		①其他事务所出具的审计报告 □ ②统一经营其他执业机构的章程 □、营业执照复印件□、能证明与事务所统一经营的其他资料 □ 注：如有 2 家以上其他执业机构的，请另外填写《其他执业机构业务收入清单》一并上交	在附注信息披露，不计分值
3. 注册会计师人数（单位：个）			（该事务所注册会计师人数/全部参与评价事务所的注册会计师人数平均值）*10
4. 人才培养支出（单位：人民币万元，保留小数点后两位）		①其他事务所出具的审计报告 □	（该事务所财务报表中“人才培养支出”/全部参与评价事务所的“人才培养支出”平均值）*6
5. 信息化支出（单位：人民币万元，保留小数点后两位）		①其他事务所出具的审计报告 □	（该事务所财务报表中“信息化支出”/全部参与评价事务所的“信息化支出”平均值）*6
6. 党建工作情况		请另外填写《会计师事务所综合评价党建工作考核表》一并上交	（该事务所党建工作情况指标得分/全部参与评价事务所党建工作情况指标得分平均值）*15
7. 执业质量		为上一年度执业质量竞赛底稿得分结果	（该事务所执业质量得分/全部参与评价事务所执业质量得分平均值）*33
8. 事务所受处罚、惩戒（单位：个）			Σ [刑事处罚、行政处罚和行业惩戒的次数（人数）×相关分值]
9. 注册会计师受处罚、惩戒（单位：个）			Σ [刑事处罚、行政处罚和行业惩戒的次数（人数）×相关分值]
所在地市注协签署意见（盖章）：			

事务所填表人：

事务所负责人签字：

联系电话：

注：1、收入及处罚、惩戒等情况按评价期间填写，基准日为上一年度 12 月 31 日。

2、填报数由事务所填写，核查数由所在地市注协填写，审定数由省注协填写；以上证明材料请一并装订上交以备核查。

附件 2:

与事务所统一经营的其他执业机构业务收入清单

申报会计师事务所名称（公章）：

序号	其他执业机构名称	业务收入（单位：人民币万元，保留小数点后两位）	是否同一管理团队	事务所股东或管理层人员是否在机构持有股份	是否名称主体相同	是否同一地址办公	提供的章程索引	提供的营业执照索引	提供的其他事务所出具的审计报告索引	提供的其他证明材料索引

事务所填表人：

联系电话：

事务所负责人签字：

注：1、请填写符合认定要求的其他执业机构，并提供有关证明材料，如不符合认定要求，将不予认定该收入。

2、事务所股东或管理层人员在机构持有股份的，请在提供的机构章程“股东情况”中标注事务所股东。

附件 3:

会计师事务所综合评价党建情况考核表

事务所名称:

一、	党群共建指标(70分)	数据	评分标准
1、	党员规模(10分)		
	(1) 党员占员工总数比例(5分)	1、党员人数; 2、员工总人数	无党员不得分; 小于10%得2分
	(2) 党员合伙人(股东)占合伙人(股东)总数的比例(5分)	1、合伙人(股东)人数; 2、合伙人类别人数	无人担任不得分; 小于40%得2分
2、	党组织书记担任管理人员(10分)		
	(1) 主任会计师/首席合伙人担任(5分)	党支部书记姓名职务	
	(2) 其他合伙人担任(5分)	党支部书记姓名职务	
3、	党群组织建设(8分)		
	(1) 党组织(3分)	党支部名称	
	(2) 团组织(2分)	团支部名称	
	(3) 妇联组织(2分)	妇女组织名称	
	(4) 工会组织(1分)	工会组织名称	
4、	党组织改选情况(8分)		
	(1) 是否按期改选	标明近两期改选日期	缺一次扣2分, 没有改选不得分
5、	发展党员(8分)		
	(1) 发展新党员(单位:人)(4分)	新发展党员人数	发展1名, 得4分
	(2) 申请入党(单位:人)(2分)	新申请入党人数	申请1名, 得2分
	(3) 确定培养对象、入党积极分子(单位:人)(2分)	1、新确定培养对象人数; 2、入党积极分子人数	培养1名, 得2分

6、	开展组织活动（8分）		
	（1）“三会”（党员大会、支委会、党小组会），党课次数（4分）	1、全年会议次数；2、党课次数（见记录本）	全年0次不得分，10次以下2分；10次及以上4分
	（2）党组织召集的其他活动次数（4分）	全年党员活动次数	全年0次不得分，3次以下2分；3次及以上4分
7、	党建活动场所（5分）		
	固定的党员活动室(有/无)		
8、	党建活动经费（5分）		
	安排了活动经费（单位：元）	填金额	见会议纪要或报销凭证
9、	党员教育情况（8分）	1、党员总人数；2、已参加中注协、省注协、市注协或其他党组织培训党员人数。	按参训党员人数占党员总人数比率计算得分。
二、	制度建设（25分）		
	（1）“三会一课”制度(有/无)（10分）		
	（2）党支部、党小组的设立制度(有/无)（5分）		
	（3）民主评议党员制度(有/无)（5分）		
	（4）组织生活会或民主生活会制度(有/无)（5分）		
三、	青年文明号开展情况（5分）		
	（1）开展青年文明号创建活动（是/否）	创建相关材料	