深圳经济特区注册会计师条例

（1995年2月24日深圳市第一届人民代表大会常务委员会第二十八次会议通过 根据2002年4月26日深圳市第三届人民代表大会常务委员会第十五次会议《关于修改〈深圳经济特区注册会计师管理条例〉的决定》第一次修正 2003年10月28日深圳市第三届人民代表大会常务委员会第二十八次会议第一次修订 2007年1月24日深圳市第四届人民代表大会常务委员会第十次会议第二次修订 根据2017年4月27日深圳市第六届人民代表大会常务委员会第十六次会议《关于修改〈深圳经济特区注册会计师条例〉的决定》第二次修正 根据2019年4月24日深圳市第六届人民代表大会常务委员会第三十三次会议《关于修改〈深圳经济特区医疗条例〉等二十七项法规的决定》第三次修正 根据2019年12月31日深圳市第六届人民代表大会常务委员会第三十七次会议《关于修改〈深圳经济特区注册会计师条例〉的决定》第四次修正）

目 录

第一章  总则

第二章  注册会计师

第三章  会计师事务所

第四章  市注册会计师协会

第五章  自律与监管

第六章  法律责任

第七章  附则

第一章 总则

第一条 为了加强注册会计师行业管理，充分发挥注册会计师在社会经济活动中的鉴证和服务作用，促进经济和社会健康有序发展，根据《中华人民共和国注册会计师法》以及有关法律、行政法规的基本原则，结合深圳经济特区（以下简称特区）实际，制定本条例。

第二条 特区内注册会计师、会计师事务所的执业活动以及行政管理，适用本条例。

深圳市注册会计师协会（以下简称市注册会计师协会）对会员的监督、管理和服务，适用本条例。

第三条 市财政部门是深圳市注册会计师行业的主管部门，依法对注册会计师、会计师事务所和市注册会计师协会进行监督、管理。

市注册会计师协会是依法设立的注册会计师行业自律组织，依照法律、法规和章程对注册会计师和会计师事务所进行监督、管理和服务。

第四条 注册会计师行业实行执业注册和会员登记管理制度。

第五条 注册会计师和会计师事务所执行业务，应当独立、客观、公正，遵守法律、法规的规定，诚信为本，恪守执业准则和职业道德规范。

注册会计师和会计师事务所依法执行业务，受法律保护，任何组织和个人不得非法干预。

市注册会计师协会应当在中国共产党深圳市注册会计师行业委员会的领导下，坚持改革创新、规范管理、健康发展、高效服务的原则，促进注册会计师行业发展壮大。

第二章 注册会计师

第六条 注册会计师是依法取得中国注册会计师证书，并在会计师事务所执业，利用专业知识和技能，为社会提供服务的专业人员。

第七条 下列业务应当由注册会计师承办，但是单位内部审计和国家机关依法开展的审计活动除外：

（一）审查企业财务会计报告，出具审计报告；

（二）验证企业资本，出具验资报告；

（三）办理企业合并、分立、清算的审计业务，出具有关报告；

（四）法律、法规规定的其他应当由注册会计师承办的鉴证业务。

注册会计师依法出具的上述报告，具有法定证明效力。

禁止非注册会计师冒用注册会计师的姓名或者以注册会计师的名义从事有关活动。

任何组织或者个人不得委托非注册会计师或者被暂停执业的注册会计师从事注册会计师法定业务。

第八条 注册会计师可以办理下列业务：

（一）会计咨询、会计服务和会计培训；

（二）代理企业注册登记、年度检验和秘书服务；

（三）税务代理，出具税务报表；

（四）财务、税务、投资等方面的咨询服务；

（五）其他相关业务。

法律、法规另有规定的，从其规定。

第九条 参加全国注册会计师资格考试成绩合格或者经依法认定、考核具有注册会计师资格，年龄在七十周岁以下，并在会计师事务所专职从事审计业务二年以上的，可以向市注册会计师协会申请执业注册成为注册会计师。

市注册会计师协会应当将准予执业注册的人员名单报市财政部门、财政部和中国注册会计师协会备案。

第十条 注册申请人申请执业注册，应当通过所在的会计师事务所向市注册会计师协会提交下列材料：

（一）注册会计师注册申请表；

（二）注册会计师资格考试全科合格证书或者依法认定的注册会计师资格证明复印件；

（三）会计师事务所出具的专职从事审计业务二年以上并且无不良记录的证明；

（四）所在会计师事务所的聘用合同复印件；

（五）有效身份证明复印件。

市注册会计师协会受理前款材料复印件时，应当核对原件。

第十一条 市注册会计师协会受理执业注册申请后，应当在六十日内决定是否准予执业注册。准予执业注册的，由市注册会计师协会发给国家统一印制的《中华人民共和国注册会计师证书》(以下简称注册会计师证书)。

不予执业注册的，应当自作出决定之日起十日内书面通知申请人。申请人有异议的，可以自收到通知之日起六十日内向市财政部门申请复议。

第十二条 执业注册申请人有下列情形之一的，市注册会计师协会不予执业注册，已注册的撤销注册：

（一）不具有完全民事行为能力；

（二）受刑事处罚，自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止未满五年；

（三）因经济违法行为受行政处罚或者撤职以上处分未满三年；

（四）受吊销注册会计师证书处罚未满五年；

（五）违反注册规定，提供虚假材料；

（六）不在会计师事务所专职执业的；

（七）自行停止注册会计师业务满一年；

（八）年龄超过七十周岁；

（九）法律、法规规定的其他情形。

被撤销注册的当事人有异议的，可以自知道被撤销执业注册之日起六十日内向市财政部门申请复议。

被撤销注册的当事人在本条第一款所列情形消除之后，可以重新申请执业注册，但是应当符合本条例第九条、第十条的有关规定。

第十三条 注册会计师应当接受市注册会计师协会的年度检查，符合下列条件的可以继续执业：

（一）按照规定缴纳年度会费的；

（二）完成规定的继续教育时间并考核合格的；

（三）无本条例第十二条第一款规定情形的。

市注册会计师协会应当将年度检查结果在公共媒体上予以公告。

第三章 会计师事务所

第十四条 会计师事务所是依法设立承办注册会计师业务的机构。

会计师事务所由注册会计师发起设立，其他单位和个人不得设立会计师事务所。

会计师事务所或者分所应当自领取营业执照之日起六十日内，向市财政部门申请执业许可。

未取得会计师事务所执业许可的，不得以会计师事务所的名义开展业务活动，不得从事本条例第七条第一款规定的业务。

第十五条　会计师事务所的组织形式为合伙会计师事务所。

合伙会计师事务所包括普通合伙会计师事务所和特殊的普通合伙会计师事务所。

现有会计师事务所可以转制成特殊的普通合伙会计师事务所。

第十六条 合伙会计师事务所申请执业许可，应当具备下列条件：

（一）有二个以上符合本条例第十七条规定条件的合伙人；

（二）有书面合伙协议；

（三）有固定经营场所。

会计师事务所设立首席合伙人，由执行会计师事务所事务的一名合伙人担任。

第十七条 设立合伙会计师事务所，合伙人应当具备下列条件：

（一）年龄不超过六十周岁；

（二）取得注册会计师证书；

（三）在会计师事务所专职执业，最近连续从事审计业务满五年，其中在境内会计师事务所执业不少于三年；

（四）五年内没有因为执业行为受到行政处罚；

（五）法律、法规规定的其他条件。

第十八条 会计师事务所合伙人有下列情形之一的，不得继续担任合伙人：

（一）年龄超过六十五周岁；

（二）因健康原因无法履行合伙义务；

（三）受到吊销注册会计师证书处罚；

（四）法律、法规规定不得担任合伙人的其他情形。

第十九条 注册会计师成为新设立会计师事务所或者其他会计师事务所的合伙人之前，应当到注册会计师协会办理从原执业的会计师事务所转出手续；若为原会计师事务所合伙人的，还应当依法办理退伙手续。

第二十条 会计师事务所的名称应当符合法律、法规有关规定，不得使用与已注册的会计师事务所相同或者相似的名称，也不得使用违反公共利益、有误导性或者有其他不良影响的名称。

第二十一条 会计师事务所申请执业许可，应当向市财政部门提交下列材料：

（一）会计师事务所执业许可申请表；

（二）会计师事务所合伙人执业经历等符合规定条件的材料；

（三）拟在该会计师事务所执业的注册会计师情况汇总表。

因合并或者分立新设会计师事务所的，还应当提交合并或者分立协议。

申请人应当对申请材料内容的真实性负责。

第二十二条 市财政部门应当自受理会计师事务所或者分所执业申请之日起三十个工作日内作出准予或者不予会计师事务所或者分所执业许可的决定。

作出准予会计师事务所或者分所执业许可决定的，市财政部门应当自作出准予决定之日起十日内向申请人出具准予行政许可的书面决定，颁发会计师事务所或者分所执业证书，并予以公告。

作出不予会计师事务所或者分所执业许可决定的，市财政部门应当自决定之日起十日内向申请人出具书面决定，并通知市市场监督管理部门。书面决定应当说明不予许可的理由，并告知申请人享有依法申请行政复议或者提起行政诉讼的权利。

会计师事务所或者分所未申请执业许可或者执业许可申请未予准许，商事主体继续存续的，不得从事本条例第七条第一款规定的业务，其名称中不得继续使用“会计师事务所”字样或者其他使人误认为是“会计师事务所”的字样。未申请执业许可的，应当自本条例第十四条第三款规定的执业许可申请时限届满之日起二十日内办理商事变更登记；执业许可未予批准的，应当自收到不予许可决定之日起二十日内办理商事变更登记。

第二十三条 会计师事务所在特区设立分所的，应当经市财政部门批准。

申请分所执业许可的会计师事务所，应当具备下列条件：

（一）取得会计师事务所执业许可三年以上，内部管理制度健全；

（二）注册会计师数量不少于五十名；

（三）申请设立分所前三年内没有因为执业行为受到行政处罚。

因合并或者分立新设的会计师事务所申请分所执业许可的，其取得会计师事务所执业许可的期限，可以从合并或者分立前会计师事务所取得执业许可的时间算起。

第二十四条 会计师事务所设立的分所，应当具备下列条件：

（一）分所负责人为会计师事务所的合伙人；

（二）至少有五名注册会计师；

（三）有固定的办公场所。

第二十五条 会计师事务所申请分所执业许可，应当向市财政部门提交下列材料：

（一）分所执业许可申请表；

（二）会计师事务所合伙人会议作出的设立分所的书面决议；

（三）注册会计师情况汇总表；

（四）会计师事务所对该分所进行实质性统一管理的承诺书，该承诺书由首席合伙人（主任会计师）签署，并加盖会计师事务所公章。

第二十六条 会计师事务所变更合伙协议的，应当自商事变更登记办理完成之日起二十日内报市财政部门备案。

对正在接受相关部门调查的会计师事务所，经相关部门通报，市财政部门不予备案。

第二十七条 会计师事务所或者分所，由于人员变动或者其他原因未能保持设立条件的，应当自行停止执业，妥善处理相关业务，并在二十日内报市财政部门备案，在六十日内进行整改达到设立条件。

未在规定期限内备案或者逾期达不到设立条件的，应当撤销设立许可。

第二十八条 会计师事务所有下列情形之一的，应当终止执业：

（一）合伙协议规定的解散事由出现；

（二）全体合伙人决定解散；

（三）被依法吊销、撤销执业许可证书或者营业执照；

（四）被依法宣告破产；

（五）因合并或者分立需要解散；

（六）法律、法规规定的其他情形。

会计师事务所终止执业的，应当依法进行清算，并报市财政部门备案。

第二十九条 会计师事务所应当依法妥善保管业务档案，并对业务档案的真实性、完整性负责。

会计师事务所因撤销、解散、破产或者其他原因终止的，在终止、办理撤销登记手续之前的业务档案，由合伙人移交市注册会计师协会代管。具体办法由市注册会计师协会制定。

第三十条 异地注册会计师在特区执业，应当接受市财政部门的业务监管。异地会计师事务所在特区设立办公场所的，应当符合本条例第二十三条的规定。

第三十一条 境外会计师事务所在特区临时执业，应当依照国家有关规定获得准许并办理执业登记。

第三十二条 会计师事务所应当于每年五月三十一日之前，按照国家有关规定通过财政会计行业管理系统向市注册会计师协会报送下列信息：

（一）持续符合执业许可条件的相关信息；

（二）最近一个年度经营情况；

（三）内部治理及总分所一体化管理情况说明；

（四）会计师事务所由于执行业务涉及诉讼、仲裁情况。

会计师事务所与境外会计师事务所有成员所、联系所或者业务合作关系的，还应当报送相关信息，说明最近一个年度与境外会计师事务所、境外会计师事务所其他成员所或者联系所合作开展业务的情况。

会计师事务所在境外发展成员所、联系所或者设立分支机构的，应当同时报送相关信息。

经审查，发现不符合执业许可条件的，市注册会计师协会应当将不符合执业许可条件的情况移交市财政部门处理。

第三十三条 会计师事务所应当建立以协议为核心的内部管理制度，落实以执业人员为主体、与质量控制相结合的管理、分配机制，充分保障合伙人、注册会计师及全体员工的合法权益。

第四章 市注册会计师协会

第三十四条 市注册会计师协会依法登记取得社会团体法人资格。

第三十五条 市注册会计师协会的主要职责如下：

（一）核准注册会计师注册，对注册会计师进行年度检查；

（二）依法制定、修改市注册会计师协会章程，建立惩戒制度、诚信档案制度等行业管理制度；

（三）反映注册会计师行业的意见和要求，维护注册会计师和会计师事务所的合法权益；

（四）对注册会计师的执业资格和执业质量进行检查，对违反执业准则和职业道德规范的行为予以惩戒，涉嫌违法需要给予行政处罚的，移交市财政部门处理；

（五）组织注册会计师资格考试、继续教育和其他培训；

（六）协调处理行业内部争议；

（七）与政府监管部门和其他相关部门协调；

（八）组织业务交流和对外交往；

（九）法律、法规规定的其他职责。

第三十六条 市注册会计师协会章程对全体会员具有约束力。

第三十七条 市注册会计师协会会员实行属地登记制度。凡在深圳市行政区域内执业的注册会计师、会计师事务所都应当加入市注册会计师协会成为会员。会员分为团体会员和个人会员，个人会员包括执业会员和非执业会员。

第三十八条 注册会计师加入市注册会计师协会的，登记成为执业会员。

执业会员分为普通会员和资深会员。在注册会计师行业执业八年以上、执业记录良好、在行业享有较高威望，经市注册会计师协会理事会（以下简称理事会）评定，报市财政部门备案，可以成为资深会员。具体办法由市注册会计师协会制定。

第三十九条 下列人员可以加入市注册会计师协会，登记成为非执业会员：

（一）取得全国注册会计师资格考试全科合格证书的；

（二）本条例施行前已取得中国注册会计师协会非执业会员资格的；

（三）执业会员因工作变动不再继续执业的。

第四十条 会员有退出市注册会计师协会的权利，但是正在接受调查处理或者欠缴会费的，市注册会计师协会可以拒绝或者暂时拒绝其退会。

第四十一条 市注册会计师协会会员大会（以下简称会员大会）是市注册会计师协会的最高权力机构。理事会是会员大会的执行机构，对会员大会负责。

会员大会及理事会的职权由市注册会计师协会章程规定。

会员大会每年召开一次，可以以会员代表大会的形式或者全体会员代表通讯表决的方式召开，但是对于通过或者修订注册会计师协会章程、理事会换届等重大事项，应当以会员大会或者会员代表大会的形式进行。

第四十二条 市注册会计师协会设会长一人，副会长若干人。市注册会计师协会会长、副会长的产生办法、职责和任期由市注册会计师协会章程规定。

第四十三条 理事会由会员选任的理事和市有关部门委任的理事组成。

选任理事中非合伙人理事不得少于选任理事人数的五分之一。委任理事不得超过理事人数的二分之一。

理事每届任期三年，可以连任，但是最多不得超过两届。

第四十四条 市注册会计师协会设立秘书处，负责市注册会计师协会的日常工作。秘书处正、副秘书长的产生办法、职责和任期由市注册会计师协会章程规定。

市注册会计师协会秘书长担任市注册会计师协会法定代表人，由理事会聘任或者解聘。

秘书长应当专职从事协会事务，不得在会计师事务所执业或者担任职务，不得利用其职务之便从事与其职务有利益关系的营利活动。

市注册会计师协会个人会员在秘书处专职工作时间视同注册会计师执业年限。

第四十五条 市注册会计师协会会员大会设立监督委员会，对理事会、会长、副会长和秘书处执行会员大会决议、决定的情况进行监督。

第四十六条 监督委员会由会员和非会员组成，其中非会员的人数不少于二分之一。市注册会计师协会理事会理事、会长、副会长及秘书处工作人员不得担任监督委员会委员。

监督委员会产生办法、监督职责和工作规则由会员大会通过后施行。

第四十七条 市注册会计师协会对注册会计师和会计师事务所执业资格或者执业质量进行检查时，可以调阅、复制注册会计师的工作底稿和其他有关资料，被检查的注册会计师、会计师事务所应当予以配合。

市注册会计师协会及其工作人员应当保守检查事项的秘密。

第四十八条 市注册会计师协会会员大会、理事会、监督委员会作出的决议、决定应当在作出后二十日内报市财政部门备案。

对违反法律、法规以及国家有关规定的决议、决定，市财政部门应当予以撤销；对不适当的决议、决定，市财政部门可以提出修改意见或者建议。

第四十九条 在市注册会计师协会注册的注册会计师应当缴纳入会登记费、转所费和年度会费。

具体缴费办法和缴费数额由市注册会计师协会理事会根据国家有关规定决定，并报市财政部门备案。

市注册会计师协会收取的各项费用应当按照章程规定的用途开支，并实行收支预决算制度、定期公告制度、会员查询制度和年度审计制度。

第五章 自律与监管

 第五十条 注册会计师承办业务，应当由其所在的会计师事务所统一受理。

会计师事务所应当直接与委托人签订委托合同，不得与中介人签订委托合同。

委托人或者被审计单位不得因为注册会计师出具非标准审计报告而少付或者拒付委托费用。

委托人不得利用联系业务之便索取财物。

第五十一条 注册会计师执行审计业务，可以根据需要查阅被审计单位的会计资料和有关文件，查看被审计单位的业务现场和设施，要求被审计单位提供其他必要的协助。

被审计单位应当如实提供会计资料和有关文件，并对所提供会计资料和有关文件的真实性、完整性负责。

会计师事务所依法承担审计责任不能替代、减轻或者免除被审计单位的会计责任。

第五十二条 注册会计师执行审计业务，可以向有关单位函证与审计事项有关的情况，获取有关证明材料。有关单位应当予以配合，并对所提供证明材料的真实性、完整性负责。

第五十三条 注册会计师与委托人或者被审计单位存在下列利害关系时，应当回避：

（一）曾在委托单位或者被审计单位任职，离职未满五年；

（二）本人及其配偶或者直系血亲与委托单位或者被审计单位有投资、借贷或者其他经济利益关系；

（三）与委托单位或者被审计单位的董事、经理或者其他有关主管人员有配偶、直系血亲、三代以内旁系血亲、直系姻亲等关系；

（四）担任委托单位或者被审计单位常年会计顾问或者代为办理会计事项；

（五）其他为保持独立性应当回避的事项。

会计师事务所与委托单位存在除业务收费之外其他经济利益关系的，应当回避。

第五十四条 任何单位和个人不得要求或者示意注册会计师出具不实或者不当的业务报告。

注册会计师执行审计业务，遇有下列情形之一的，应当拒绝出具有关报告：

（一）委托人或者被审计单位示意其作不实或者不当证明；

（二）委托人或者被审计单位故意不提供有关会计资料和文件；

（三）因委托人或者被审计单位有其他不合理要求，致使注册会计师出具的报告不能对财务会计重要事项作出正确表述的。

第五十五条 注册会计师执行审计业务、出具业务报告时，不得有下列行为：

（一）明知或者应当知道被审计单位对重要事项的财务会计处理与国家有关规定相抵触，而不予指明；

（二）明知或者应当知道被审计单位的财务会计处理可能或者已经直接损害报告使用人或者其他利害关系人的利益，而予以隐瞒或者作不实的报告；

（三）明知或者应当知道被审计单位的财务会计处理可能或者已经导致报告使用人或者其他利害关系人产生重大误解，而不予指明；

（四）明知或者应当知道被审计单位的财务会计报告的重要事项有其他不实内容，而不予指明。

第五十六条 注册会计师不得有下列行为：

（一）与委托人、被审计单位或者其他利害关系人串通，出具有虚假内容、误导性陈述或者重大遗漏的业务报告或者其他书面文件；

（二）提示、协助委托人或者被审计单位编制虚假会计资料；

（三）在执行审计业务期间，违反规定买卖被审计单位的股票、债券或者购买被审计单位或者个人所拥有的其他财产；

（四）索取、收受委托合同约定以外的酬金或者其他财物，或者利用执行业务之便，谋取其他不正当利益；

（五）接受委托催收债款；

（六）允许他人以本人名义执行业务；

（七）同时在两个或者两个以上会计师事务所执行业务；

（八）对业务能力进行广告宣传以招揽业务；

（九）泄露国家秘密或者委托单位、被审计单位的商业秘密，但是法律、法规要求提供或者经委托单位同意的除外；

（十）其他违反法律、法规的行为。

第五十七条 注册会计师执行审计业务，应当勤勉尽责，按照执业准则规定的工作程序出具业务报告。

有下列情形之一的，可以认定注册会计师已经勤勉尽责：

（一）注册会计师已严格遵守执业准则和职业道德规范，仍无法发现虚假成分；

（二）注册会计师遵守验资程序，确认投资已经到位，但是企业在登记后又抽逃资金；

（三）注册会计师在执业时受到委托人、被审计单位、金融机构及其他机构欺诈；

（四）注册会计师在业务报告中就重要内容作了真实披露。

第五十八条 会计师事务所出具的业务报告应当由负责审核的合伙人和负责该项目的注册会计师共同签字并加盖会计师事务所公章。

第五十九条 注册会计师每年应当接受不少于四十小时的继续教育并参加考核，及时掌握有关法律、法规规定和业务知识，提高业务素质。

注册会计师行业继续教育及考核具体办法，由市注册会计师协会制定。

第六十条 会计师事务所应当按照有关规定向市财政部门和市注册会计师协会进行电子化备案。市财政部门和市注册会计师协会应当对会计师事务所出具的业务报告进行防伪标识管理。

当出具的业务报告数量或者内容显著异常时，市财政部门或者市注册会计师协会应当进行提示，必要时可以要求会计师事务所或者当事人说明情况，也可以进行专项调查。

业务报告使用方可以根据防伪标识在电子化备案系统中查询报告的真伪，发现未经备案的业务报告，可以向市财政部门举报。

第六十一条 会计师事务所应当加强执业管理，建立健全内部管理制度，保证工作质量，防范风险，并不得有下列行为：

（一）不按照中国注册会计师协会发布的执业准则和职业道德准则执业；

（二）采用恶意降低收费或者诋毁同行等不正当方式与其他会计师事务所竞揽业务；

（三）向其他单位或者个人支付或者变相支付业务介绍费；

（四）与其他单位或者个人以收入分成或者挂靠方式执业；

（五）允许其他单位和个人以本所名义承办注册会计师业务；

（六）对委托人或者其他单位和个人进行胁迫、欺诈、利诱；

（七）其他违反法律、法规的行为。

会计师事务所可以投标承接审计业务，但是不得通过降低执业质量进行压价竞争。

第六十二条 本条例第五十一条第一款、第五十二条、第五十四条、第五十七条第一款的有关规定，适用于会计师事务所。

第六十三条 会计师事务所应当执行国家统一的会计制度和财务管理制度。

会计师事务所不得采取承包或者收入分成方式由注册会计师或者合伙人分立经营。

会计师事务所应当定期向市注册会计师协会报送财务会计报告。

第六十四条 禁止注册会计师和会计师事务所刊播、设置、张贴广告或者借助新闻媒体进行广告宣传。

会计师事务所开业、迁址和招聘的公告按照国家或者市注册会计师协会的有关规定办理。

第六十五条 会计师事务所应当按照国家规定建立执业风险基金或者办理职业保险。

第六十六条 市注册会计师协会应当对注册会计师的执业资格、职业道德和执业质量进行检查，对违反执业准则和职业道德规范的，给予下列惩戒并载入诚信档案：

（一）训诫；

（二）责令改正并书面检讨；

（三）责令书面道歉；

（四）行业内通报批评；

（五）公开谴责；

（六）取消个人会员资格。

市注册会计师协会对会计师事务所因违反执业准则和职业道德规范给予的惩戒，可以参照前款第一至五项执行。涉嫌违法需要给予行政处罚的，应当移交市财政部门处理。

取消个人会员资格的，市注册会计师协会应当同时撤销其执业注册，并报市财政部门、财政部和中国注册会计师协会备案。

市财政部门吊销注册会计师证书的，市注册会计师协会应当撤销其执业注册，取消其会员资格。

第六十七条 市财政部门依法对注册会计师行业进行管理，履行下列职责：

（一）执行有关注册会计师行业管理的法律、法规；

（二）制定注册会计师行业管理制度和行业发展规划；

（三）审批会计师事务所及分所设立、换发执业许可证书；

（四）负责注册会计师、会计师事务所的监管和有关备案工作；

（五）依法对注册会计师行业进行检查并对注册会计师和会计师事务所的违法行为进行处罚；

（六）组织协调其他政府部门对注册会计行业进行执法检查和行业监管；

（七）依法对市注册会计师协会进行监督、管理和指导；

（八）法律、法规规定的其他职责。

第六十八条 市人民政府应当建立市注册会计师行业监督管理协调联席会议制度，对注册会计师行业中遇到的重大问题进行监督、管理、指导和协调。

监督管理协调联席会议由市财政部门牵头，市税务、公安、审计、国有资产管理、市场监管等部门和财政部、审计署、银保监局、证监局驻深圳工作机构以及市注册会计师协会等单位的负责人及部分业外人士参加。

第六十九条 禁止任何单位或者个人利用职权为注册会计师、会计师事务所介绍业务。

第七十条 因违法、违规受到行政处罚或者自律惩戒的会计师事务所五年内不得更名；受到暂停执业行政处罚的注册会计师在处罚期间不得转所。但是，会计师事务所被吊销、撤销执业许可证书的除外。

正在接受调查或者行业自律检查的会计师事务所及注册会计师，在被调查或者被检查期间，会计师事务所不得更名，注册会计师不得转所。

第七十一条 市注册会计师协会应当定期对会计师事务所进行考核评价，并将考核评价结果公开。具体办法由市注册会计师协会制定。

第六章 法律责任

第七十二条 违反本条例第七条第三款、第十四条第四款、第二十二条第四款规定的，由市财政部门责令停止非法执业，没收违法所得，并处违法所得三倍以上五倍以下罚款；没有违法所得的，处一万元以上五万元以下罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

违反本条例第七条第四款规定的，获取的业务报告无效，由此引起的相应法律责任由委托的单位或者个人承担；受委托人有过错的，利害关系人可以依法向受委托人追偿。

第七十三条 违反本条例第十三条第一款第一项、第二项规定，年度检查不合格仍继续执业的，由市财政部门责令暂停执业一个月，并处一万元以上五万元以下罚款。

违反本条例第十三条第一款第三项规定的，由市财政部门没收违法所得，并由市注册会计师协会撤销执业注册。

第七十四条 违反本条例第十八条规定的，由市财政部门责令暂停执业六个月以上十二个月以下，并处二万元以上十万元以下罚款；有第一项、第二项、第四项情形，情节严重的，由市财政部门吊销注册会计师证书。

第七十五条 违反本条例第二十一条、第二十五条规定，提供虚假材料的，市财政部门不予受理或者不予批准，并予以警告；采取欺骗、贿赂等不正当手段获得批准的，由市财政部门予以撤销，并没收违法所得。

第七十六条 违反本条例第二十三条、第三十条规定的，由市财政部门责令停止非法执业，并处五万元以上二十万元以下罚款。

第七十七条 违反本条例第二十六条规定，未报送备案的，由市财政部门责令在三十日内整改；拒不整改或者整改不符合国家有关规定的，年度检查时不予换发执业许可证书。

第七十八条 违反本条例第二十七条第一款规定继续执业的，由市财政部门责令暂停执业三个月以上六个月以下，并处五万元以上二十万元以下罚款。

第七十九条 违反本条例第二十八条第一款规定继续执业的，由市财政部门没收非法所得，对签署报告的注册会计师分别处一万元以上五万元以下罚款。

第八十条 违反本条例第二十九条规定，未按照规定保管业务档案，致使档案资料损毁、灭失的，由市财政部门处二万元以上二十万元以下罚款。

第八十一条 违反本条例第三十一条规定的，由市财政部门责令停止非法执业，并处十万元以上五十万元以下罚款。

第八十二条 违反本条例第三十二条规定，不按照规定及时、完整报送信息的，由市注册会计师协会进行通报，并将情况报送市财政部门，列入重点监管对象；提供虚假材料的，由市注册会计师协会移交市财政部门处一万元以上五万元以下罚款；情节严重的，由市财政部门责令暂停执业三个月以上六个月以下。

第八十三条 违反本条例第五十三条第一款规定的，由市财政部门责令暂停执业三个月以上六个月以下。

违反本条例第五十三条第二款规定的，由市财政部门处一万元以上五万元以下罚款。

第八十四条 违反本条例第五十四条第二款、第五十五条、第五十六条规定的，由市财政部门对注册会计师处二万元以上二十万元以下罚款，没收违法所得，并责令暂停执业三个月以上十二个月以下；情节严重的，吊销注册会计师证书。

有前款违法行为，情节严重的，对注册会计师所在的会计师事务所处十万元以上五十万元以下罚款，并责令暂停执业三个月以上十二个月以下；情节特别严重的，吊销执业许可证书。

第八十五条 违反本条例第五十七条第一款规定的，由市财政部门给予警告或者处二万元以上五万元以下罚款；情节严重的，责令注册会计师、会计师事务所暂停执业三个月以上十二个月以下。

第八十六条 违反本条例第五十八条规定的，由市财政部门对会计师事务所处一万元以上五万元以下罚款。

第八十七条 违反本条例第六十条规定，未及时向市财政部门和市注册会计师协会进行电子化备案的，由市财政部门责令限期改正；逾期拒不改正的，予以警告，并处一万元以上五万元以下罚款。

第八十八条 违反本条例第六十一条、第六十三条、第六十四条规定的，由市财政部门责令暂停执业一个月以上三个月以下；情节严重的，责令暂停执业三个月以上十二个月以下。

第八十九条 违反本条例第六十五条规定，未建立执业风险基金或者办理职业保险的，由市财政部门责令限期改正；逾期拒不改正的，责令暂停执业一个月以上三个月以下。

第九十条 违反本条例第六十九条规定的，由市财政部门责令改正，没收违法所得，并由其所在单位对直接责任人给予处分。

第九十一条 受到暂停执业行政处罚的注册会计师、会计师事务所，由市财政部门暂扣其注册会计师证书或者执业许可证书；处罚期满后市财政部门应当退回。

第九十二条 市财政部门作出暂停执业、吊销注册会计师证书、撤销执业许可证书的行政处罚，市注册会计师协会作出公开谴责、取消个人会员资格的惩戒，应当向社会公告。

第七章 附则

第九十三条 市人民政府可以根据本条例制定实施细则。

第九十四条 现有的有限责任会计师事务所应当逐步改制为合伙制会计师事务所。

现有的有限责任会计事务所、个人会计事务所，应当保持相关法律、法规规定的设立条件。

现有的有限责任会计事务所、个人会计事务所适用本条例有关规定；本条例未做规定的，适用相关法律、法规的规定。

第九十五条 对本条例规定的罚款处罚，市财政部门应当制定具体实施标准，与本条例同时施行；需要修订时，制定机关应当及时修订。

第九十六条 探索香港特别行政区和澳门特别行政区的执业会计师在深圳特定区域开展本条例第七条第一款规定的业务。具体办法由市政府另行制定。

第九十七条 本条例自2007年3月1日起施行。