

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——证监会明确会计所评估机构证券业务资格

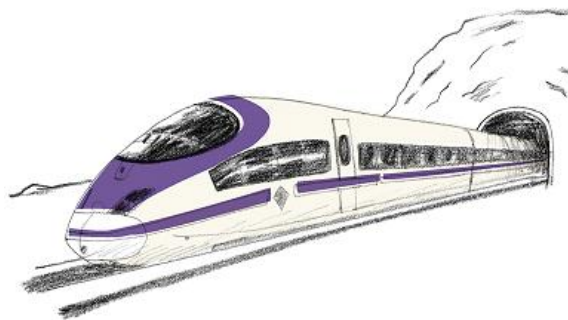
【2014 年第 09 期（总第 109 期）－ 2014 年 1 月 21 日】





证监会明确会计所评估机构证券业务资格

2014 年 01 月 16 日，中国证监会在网站行政事项审批栏目中刊登了《会计师事务所从事证券、期货相关业务审批》和《资产评估机构从事证券相关业务审批》，对从事证券、期货业务的会计师事务所和资产评估机构的资格进行了明确。



新发布的《会计师事务所从事证券、期货业务的审批》对会计师事务所申请证券资格应当具备的条件比财政部、证监会《关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知》（财会[2007]6 号）中的条件**更为严格**，且要求具有证券资格的会计师事务所，自取得证券资格第三年起，每一年度上市公司年度财务报告审计业务客户家数（含证监会已审核通过的 IPO 公司户数）不得少于 5 家，或者每一年度上市公司审计业务收入不得少于 500 万元。

相关概要如下：

一、证监会《会计师事务所从事证券、期货相关业务审批》

证监会发布的《会计师事务所从事证券、期货业务的审批》中，对从事证券、期货业务的会计师事务所的资格条件与财政部发布的《关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知》的审批条件对比：

证监会《会计师事务所从事证券、期货相关业务审批》20140116	关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知（财会[2007]6 号）
依法成立 5 年以上，组织形式为合伙制或特殊的普通合伙制；由有限责任制转制为合伙制或特殊的普通合伙制的会计师事务所，经营期限连续计算	依法成立 3 年以上
质量控制制度和内部管理制度健全并有效执行，执业质量和职业道德良好；会计师事务所设立分所的，会计师事务所及其分所应当在人事、财务、业务、技术标准和信息管理等方面做到实质性的统一	质量控制制度和内部管理制度健全并有效执行，执业质量和职业道德良好
注册会计师不少于 200 人，其中最近 5 年持有注册会计师证书且连续执业的不	注册会计师不少于 80 人，其中通过注册会计师全国统一考试取得注册会计师证



证监会《会计师事务所从事证券、期货相关业务审批》20140116	关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知（财会[2007]6号）
少于120人，且每一注册会计师的年龄均不超过65周岁	书的不少于55人，上述55人中最近5年持有注册会计师证书且连续执业的不少于35人
净资产不少于500万元	有限责任会计师事务所净资产不少于500万元，合伙会计师事务所净资产不少于300万元
会计师事务所职业保险的累计赔偿限额与累计职业风险基金之和不少于8000万元	会计师事务所职业保险的累计赔偿限额与累计职业风险基金之和不少于600万元
上一年度业务收入不少于8000万元，其中审计业务收入不少于6000万元，本项所称业务收入和审计业务收入均指以会计师事务所名义取得的相关收入	上一年度审计业务收入不少于1600万元
至少有25名以上的合伙人，且半数以上合伙人最近在本会计师事务所连续执业3年以上	持有不少于50%股权的股东，或半数以上合伙人最近在本机构连续执业3年以上
具有证券资格的会计师事务所，自取得证券资格第三年起，每一年度上市公司年度财务报告审计业务客户家数（含证监会已审核通过的IPO公司户数）不得少于5家，或者每一年度上市公司审计业务收入不得少于500万元。	

二、【行政许可事项】资产评估机构从事证券相关业务审批

证监会在《资产评估机构从事证券相关业务审批》中，对从事证券、期货业务的资产评估机构的资格审批条件与财政部发布的《关于从事证券期货相关业务的资产评估机构有关管理问题的通知》条件一致，但对合伙人或股东的资格增加了“经批准作为子公司参加母子公司试点的证券评估机构，股东分为法人股东和自然人股东，其中，法人股东不受本条规定的限制，自然人股东中持有不少于剩余50%股权（扣除法人股）的，应当最近3年在本机构连续执业”的规定。



更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：证监会明确会计所评估机构证券业务资格 20140116

附件 2：【行政许可事项】会计师事务所从事证券、期货相关业务审批 20140116

附件 3：【行政许可事项】资产评估机构从事证券相关业务审批 201401016

附件 4：关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知 2007

附件 5：关于从事证券期货相关业务的资产评估机构有关管理问题的通知 2008