

# 财 政 部 中 国 证 监 会 文 件

财会〔2023〕10 号

---

## 财政部 中国证监会关于印发《会计师事务所 从事证券服务业务信息披露规定》的通知

各省、自治区、直辖市财政厅（局），深圳市财政局，新疆生产建设兵团财政局，各证监局，有关会计师事务所：

为贯彻落实《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30号）精神，适应股票发行注册制改革后市场对高质量会计信息和审计执业水平的需求，强化以信息披露为核心的监管理念，健全会计师事务所信息披露相关规则，提高证券审计市场透明度，我们制定了《会计师事务所从事证券服务业务信息披露规定》，现予印发，

请遵照执行。

附件：会计师事务所从事证券服务业务信息披露规定



附件

## 会计师事务所从事证券服务业务 信息披露规定

**第一条** 为进一步规范会计师事务所从事证券服务业务信息披露，提高证券审计市场透明度，根据《中华人民共和国注册会计师法》、《中华人民共和国证券法》、《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》（财会〔2020〕11号）、《证券服务机构从事证券服务业务备案管理规定》（证监会 工业和信息化部 司法部 财政部公告 2020 年第 52 号）等，制定本规定。

**第二条** 会计师事务所披露证券服务业务相关信息，适用本规定。会计师事务所应当保证所披露信息的真实、准确、完整、及时，不得有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

**第三条** 本规定要求会计师事务所披露的证券服务业务类型为境内业务，包括拟上市公司审计业务、上市公司年度财务报表审计业务、非上市公众公司年度财务报表审计业务、公开发行公司（企业）债券的发行人（上市公司、非上市公众公司除外）年度财务报表审计业务、拟挂牌公司审计

业务。

本规定所称非上市公众公司，是指有下列情形之一的且其股票未在证券交易所上市交易的股份有限公司：（一）股票向特定对象发行或者转让导致股东累计超过 200 人；（二）股票公开转让。

#### **第四条** 会计师事务所应当披露下列基本信息：

（一）基本情况，包括名称、批准执业日期、组织形式、注册地区、首席合伙人情况；

（二）上一年度执业人员情况，包括上一年度合伙人、注册会计师、签署证券服务业务报告的注册会计师情况；

（三）上一年度分支机构情况，包括上一年度年初数量、年末数量、设立、撤销情况；

（四）上一年度取得的收入情况，包括上一年度业务收入总额、审计业务收入金额、证券服务业务收入金额；

（五）职业风险保障情况，包括截至上年末保险合同有效期内职业保险累计赔偿限额与累计职业风险基金之和、截至上年末累计职业风险基金、上年末净资产金额；

（六）国际化情况，自建国际会计网络的，应当披露国际会计网络名称、境外分支机构数量、境外分支机构上一年度审计业务收入在国际会计网络中比重；加入国际会计网络的，应当披露国际会计网络名称、会计师事务所上一年度审

计业务收入在国际会计网络中比重；

（七）遵循会计师事务所质量管理准则、构建质量管理体系及其运行情况。

**第五条** 会计师事务所应当披露上一年度证券服务业务有关信息，包括主要行业、客户家数、资产规模总额、收费总额。

**第六条** 会计师事务所应当披露上一年度本所及本所执业人员因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、证券市场禁入、行政处理、注册会计师协会自律惩戒、证券交易所纪律处分情况。对于各类处理处罚，应当逐项披露处理处罚对象、处理处罚决定文号、处理处罚决定名称、处理处罚类型、处理处罚机关、处理处罚事由、处理处罚日期等。

会计师事务所应当披露上一年度本所因执业行为承担民事赔偿情况。对于各类生效判决，应当逐项披露生效判决名称、生效判决文号、承担民事赔偿金额、判决机关、判决事由、判决日期。

**第七条** 会计师事务所应当在官网首页等信息载体的醒目位置专门设立“从事证券服务业务年度信息披露”栏目，在该栏目下披露年度相关信息。未建设网站的会计师事务所应当通过其他公开信息渠道披露年度相关信息。

会计师事务所应当在按照《会计师事务所从事证券服务

业务备案管理办法》（财会〔2020〕11号）、《证券服务机构从事证券服务业务备案管理规定》（证监会 工业和信息化部 司法部 财政部公告 2020 年第 52 号）完成证券服务业务年度备案后，按本规定于每年 5 月 31 日前披露上一年度相关信息（分所有关信息由总所一并披露，具体披露格式见附件）。相关信息自披露之日起应保留至少 3 年。

**第八条** 财政部、中国证监会每年 6 月 30 日前，在财政部、证监会网站以及注册会计师行业统一监管平台等公布会计师事务所所有关信息。

**第九条** 会计师事务所应当指定专人做好信息披露工作，会计师事务所首席合伙人对本所信息披露工作负主体责任，分管合伙人负主管责任。

**第十条** 本规定由财政部、中国证监会负责解释。

**第十一条** 本规定自 2023 年 7 月 1 日起施行。

附：1.会计师事务所基本信息

2.会计师事务所上一年度证券服务业务信息

3.会计师事务所及执业人员上一年度处理处罚及民事赔偿信息

## 会计师事务所基本信息

基本情况									
会计师事务所名称			批准执业日期						
组织形式			注册地区			首席合伙人			
上一年度执业人员情况									
合伙人上年年初数量		上年当年增加数量		上年当年减少数量		合伙人上年末数量			
注册会计师上年年初数量				注册会计师上年末数量					
上一年度签署证券服务业务报告的注册会计师数量									
其中：签署证券服务业务报告的总所注册会计师数量									
签署证券服务业务报告的分所注册会计师合计数量									
上一年度分支机构情况									
分支机构上年年初数量		上年当年设立数量		上年当年撤销数量		分支机构上年末数量			
上一年度取得的收入情况									
上一年度业务收入总额（万元）		上一年度审计业务收入金额（万元）			上一年度证券服务业务收入金额（万元）				
职业风险保障情况									
截至上年末保险合同有效期内职业保险累计赔偿限额与累计职业风险基金之和（万元，超过两亿元的，可以仅披露“超过两亿元”）				截至上年末累计职业风险基金（万元）				上年末净资产金额（万元）	
国际化情况									
自建的国际会计网络名称									
自建国际会计网络中，境外分支机构数量									
自建国际会计网络中，境外分支机构上一年度审计业务收入在国际会计网络中比重									
加入的国际会计网络名称									
会计师事务所上一年度审计业务收入在国际会计网络中比重									
遵循会计师事务所质量管理准则、构建质量管理体系及其运行情况（可以附件形式展示）									

注：因保险合同条款限制，保险有效期内职业保险累计赔偿限额不代表发生民事诉讼时，会计师事务所实际有能力赔付的金额。

# 会计师事务所上一年度证券服务业务信息

序号	证券服务业务类型	主要行业	客户家数	资产规模总额 (亿元)	收费总额 (万元)
1	拟上市公司审计业务	—			
2	上市公司年度财务报表审计业务				
3	非上市公司公众公司年度财务报表审计业务				
4	公开发行公司 (企业) 债券的发行人 (上市公司、非上市公司公众公司除外) 年度财务报表审计业务				
5	拟挂牌公司审计业务				

注: 1. 主要行业指会计师事务所客户家数最多的前五类行业, 每个主要行业需标注客户家数, 行业分类采用证监会门类行业, 如, 制造业 (60)、金融业 (60)、批发和零售业 (9)、采矿业 (5)、建筑业 (4)、信息传输、软件和信息技术服务业 (4);

2. 上市公司年报审计为截至本年4月30日上市公司已披露数据, 拟上市公司、拟挂牌公司审计为截至本年4月30日证券交易所在审数据;

3. 资产规模总额, 是指该类型下截至上年末客户合并资产金额合计数;

4. 拟上市公司审计业务无须披露主要行业。



### 会计师事务所及执业人员上一年度处理处罚及民事赔偿信息

[illegible]

注：1. 处理处罚对象包括会计师事务所与执业人员，对象包括执业人员的需填写具体姓名；  
2. 处理处罚类型包括因执业行为受到的刑事处罚、行政处罚、证券市场禁入、行政处理、注册会计师协会自律惩戒、证券交易所自律处分情况；  
3. 民事赔偿为已生效判决；  
4. 处理处罚、承担民事赔偿期间为上一年度（1月1日至12月31日）；  
5. 执业人员受到处理处罚后转所的，由处理处罚事由发生时该执业人员所在的会计师事务所披露。

信息公开选项：主动公开

财政部办公厅

2023年6月26日印发

