

附件

江苏省注册会计师协会会员执业违规行为 惩戒实施细则

第一章 总 则

第一条 为了加强注册会计师行业诚信建设，规范对会员违规行为的惩戒，根据《中华人民共和国注册会计师法》（以下简称《注册会计师法》）《中国注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》和《江苏省注册会计师协会章程》，结合我省实际，制定本实施细则。

第二条 江苏省注册会计师协会（以下简称省注协）对会员违规行为实施惩戒，适用本实施细则。

本实施细则所称的会员，是指单位会员和个人会员中的执业会员，即会计师事务所和注册会计师。

第三条 省注协实施惩戒，应当遵循客观和公正原则，坚持惩戒与教育相结合，保障法律法规以及行业规范得到贯彻执行。

实施惩戒应当以事实为依据，与违规行为的性质、情节以及社会影响程度相当。

第四条 对省注协实施的惩戒，会员有陈述和申辩权利，对惩戒不服的，可以提起申诉。

第五条 省注协对检查发现的涉嫌违法违规线索，移交有关部门进行调查处理。省注协对存在执业违规行为，但尚

不构成行业惩戒的，可以实施谈话提醒、下发警示函、强制培训、责令单位会员内部问责、责令单位会员整改等自律监管措施。

第二章 惩戒的种类与适用

第六条 省注协对会员违规行为实施惩戒的种类有：

- （一）训诫；
- （二）通报批评；
- （三）公开谴责。

第七条 会员具有下列违规行为之一的，根据本办法的规定给予惩戒：

- （一）违反《注册会计师法》、《会计师事务所执业许可和监督管理办法》及其他相关法律法规有关规定的；
- （二）违反中国注册会计师职业道德守则的；
- （三）违反中国注册会计师业务准则的；
- （四）违反会计师事务所质量管理相关准则的；
- （五）违反注册管理等其他行业管理方面规定的；
- （六）应当实施惩戒的其他情形。

第八条 会员违反《注册会计师法》第二十条、第二十一条和第二十二条的规定，或违反《会计师事务所执业许可和监督管理办法》第六十条、第六十一条和第六十二条等规定的，视情节给予通报批评、公开谴责或移交有关部门处理。

会员在执业过程中违反其他相关法律法规有关规定的，视情节给予训诫、通报批评、公开谴责或移交有关部门处理。

第九条 会员违反中国注册会计师职业道德守则的要

求，有下列行为之一的，视情节给予训诫、通报批评或公开谴责：

（一）在职业活动中，违反诚信原则的；

（二）在执行审计、审阅和其他鉴证业务时，违反职业道德守则有关独立性的相关要求的；

（三）在作出职业判断、发表专业意见时，违反客观和公正原则的；

（四）未能按照有关规定获取和保持专业胜任能力，在承接业务和提供专业服务时，缺乏适当的专业胜任能力的；

（五）在执业过程中没有保持应有的关注、勤勉尽责的；

（六）违反保密原则，泄露职业活动中获知的涉密信息或其他关键敏感信息的；

（七）非执业活动中违反相关法律法规，损害职业声誉的；

（八）向公众传递信息以及推介自己和工作时，夸大宣传提供的服务、拥有的资质，贬低或无根据地比较其他注册会计师的工作，未能诚实、实事求是，损害职业形象的；

（九）在提供专业服务时，违反职业道德守则有关收费的相关规定的；

（十）其他违反职业道德守则的行为。

第十条 会员违反中国注册会计师业务准则的规定，有下列行为之一的，视情节给予训诫、通报批评或公开谴责：

（一）未按规定制定审计计划的；

（二）未获取充分、适当的证据支持审计结论的；

- (三) 因过失出具不恰当审计报告的；
- (四) 未按规定编制、归整和保存审计工作底稿的；
- (五) 隐瞒审计中发现的问题，出具不实审计报告的；
- (六) 与客户串通作弊，故意出具虚假审计报告的；
- (七) 其他违反业务准则的行为。

会员执行审阅业务、其他鉴证业务和相关服务业务，未遵守中国注册会计师审阅准则、中国注册会计师其他鉴证业务准则和中国注册会计师相关服务准则的，参照前款实施惩戒。

第十一条 会员违反会计师事务所质量管理相关准则的规定，有下列行为之一的，视情节给予训诫、通报批评或公开谴责：

- (一) 未按规定制定质量管理制度的；
- (二) 未按规定制定政策和程序，以营造良好的环境支持质量管理体系其他组成部分的设计、实施和运行的；
- (三) 未按规定制定政策和程序，以合理保证事务所及其人员遵守相关职业道德要求的；
- (四) 未按规定制定政策和程序，以合理保证事务所恰当接受或保持客户关系和具体业务的；
- (五) 未按规定制定政策和程序，以合理保证事务所和注册会计师按照执业准则规则和适用的法律法规的规定执行业务并出具恰当报告的；
- (六) 未按规定对应当实施项目质量复核的业务实施项目质量复核的；

（七）未合理保证项目组在出具业务报告后及时完成最终业务档案的归整工作并按照规定期限保存业务工作底稿的；

（八）未制定监控政策和程序，以合理保证与质量管理体系相关的政策和程序具有相关性和适当性并有效运行的；

（九）其他违反质量管理相关准则的行为。

第十二条 会员违反注册管理等其他行业管理方面的规定，有下列行为之一的，视情节给予训诫、通报批评或公开谴责：

（一）在申办会计师事务所、申请注册、办理转所、接受任职资格检查、参加综合评价时提供或为相关人员提供虚假证明材料或隐瞒真实情况的；

（二）注册会计师在办妥注册关系转入手续前，即在拟转入会计师事务所以注册会计师名义出具报告的；

（三）会计师事务所未经批准擅自设立各种形式分支机构的；

（四）会计师事务所或本所注册会计师因执业行为受到刑事处罚，会计师事务所不及时向省注协报备的；

（五）不履行单位会员和个人会员的义务，不接受行业管理，不按时足额交纳会费的；

（六）注册会计师在本所挂名而不在本所执行业务，或在其他单位从事获取工资性收入的工作，经责令整改后仍不采取消除影响措施的；

（七）允许他人以本人或本会计师事务所名义承办业务

的；

（八）知悉他人以本人或本会计师事务所名义承办业务后不立即制止并积极采取消除影响措施的；

（九）未按规定进行业务报备的；

（十）违反其他行业管理方面规定的行为。

第十三条 会员阻挠或拒绝省注协的执业质量检查和调查，注册会计师无正当理由或编造虚假理由不到场或不按时到指定地点接受检查、询问，拒绝确认检查意见或沟通事项，应当给予公开谴责；存在不按时提供相关检查资料以及其他不配合检查工作情形的，视情节给予训诫、通报批评或公开谴责。

第十四条 会员有下列情形之一的，应当从重惩戒：

（一）同时具有本实施细则第七条所列的两种或两种以上应予惩戒的行为的；

（二）在两年内发生两次或两次以上同一性质的应予惩戒的行为的；

（三）对检查人员、投诉人、举报人、证人等有关人员进行骚扰、威胁、恐吓、打击报复的；

（四）违规行为发生后编造、隐匿、销毁证据的。

第十五条 会员有下列情形之一的，可以从轻、减轻惩戒：

（一）主动报告其违规行为的；

（二）主动配合查处其违规行为的；

（三）自觉纠正违规行为，及时采取有效措施，防止或

减轻不良后果的。

第三章 惩戒的实施机构和惩戒的回避

第十六条 省注协理事会下设惩戒委员会，负责对会员的违规行为实施惩戒，由省注协作出惩戒决定。

惩戒委员会的议事制度包括惩戒庭会议和惩戒委员会全体会议。

普通案件由惩戒委员会主任委员委派5名惩戒委员会委员组成惩戒庭，其中，注册会计师不超过3名，不得担任惩戒庭主席。

重大、疑难、复杂案件必要时由惩戒委员会全体会议集体讨论、研究、决策。

第十七条 省注协秘书处为惩戒委员会的常设执行机构，负责办理惩戒委员会的日常事务，其主要职责包括：

- （一）受理投诉和相关部门移送的会员相关案件；
- （二）负责会员违规行为的检查和调查；
- （三）负责提议召开惩戒庭会议或惩戒委员会全体会议；
- （四）负责惩戒委员会相关文书的制作、送达、整理归档；
- （五）负责办理惩戒委员会委托的其他事项。

第十八条 惩戒委员会委员有下列情形之一的，应当自行回避，当事人、投诉人有权申请其回避：

- （一）本人或近亲属与案件有直接利害关系的；
- （二）与本案当事人在同一会计师事务所执业的；

(三)其他可能影响行业惩戒公正处理的。
前款规定，适用于省注协秘书处工作人员。

第四章 惩戒的程序和决定

第十九条 对于会员的违规行为，由省注协秘书处组织检查或调查后，向惩戒委员会提交检查或调查报告。惩戒委员会应当通过召开会议的形式作出惩戒决定。

第二十条 省注协秘书处根据惩戒委员会的决定，以省注协的名义向当事人发送拟惩戒告知书，告知当事人初步认定的违规事实、拟作出的惩戒种类、理由及依据，并告知当事人享有陈述和申辩的权利。

当事人可在收到拟惩戒告知书后的8个工作日内，向惩戒委员会提交书面的陈述和申辩理由；当事人逾期不提交的，视为放弃陈述与申辩权利，不影响作出惩戒决定。

在提交书面的陈述和申辩材料后，当事人可以要求向惩戒委员会作口头陈述。

惩戒委员会应当充分听取当事人的意见，可以要求当事人到惩戒庭或惩戒委员会全体会议上接受委员询问。当事人提出的事实、理由或者证据成立的，惩戒委员会应当采纳。

第二十一条 惩戒庭会议采取合议形式作出决定。会议应当有三分之二以上的委员出席，决定由出席会议委员过半数通过，如出现三种以上意见，且均不过半数时，将最不利于当事人的意见票数依次计入次不利于当事人的票数，直至超过半数为止。惩戒庭合议或惩戒委员会全体会议投票表决后，根据不同情况，分别作出以下决定：

（一）确认会员有本实施细则规定违规行为的，作出给予训诫、通报批评或公开谴责的决定；

（二）确认会员违规事实不成立，或虽然违规但情节轻微的，或不符合本实施细则规定应当予以惩戒的，作出撤销案件、减轻惩戒或不予惩戒的决定。

第二十二条 惩戒审理全程录音录像，确保客观公正。

第二十三条 惩戒决定通过后，省注协应当制作惩戒决定书。惩戒决定书应当载明下列事项：

（一）被惩戒会员是个人会员的，写明姓名、性别、出生年月、注册会计师证书号码及其所在会计师事务所的名称；被惩戒会员是单位会员的，写明会计师事务所名称、办公地址以及首席合伙人（主任会计师、执行事务合伙人、分所负责人）姓名；

（二）事实和证据；

（三）惩戒依据和结论；

（四）提起申诉的权利、期限；

（五）作出惩戒决定的日期。

第二十四条 拟惩戒告知书、惩戒决定书通过直接送达、邮寄等方式送达。拟惩戒告知书、惩戒决定书自送达之日起生效，通过邮寄方式送达的，送达时间为邮件签收时间。

第二十五条 受送达人拒收拟惩戒告知书、惩戒决定书的，可以邀请2名省注协理事或者注册会计师代表到场见证，由送达人在送达回证上记明拒收事由和日期，由送达人、见证人签名，把拟惩戒告知书、惩戒决定书留在受送达人的住

所或者其所在会计师事务所，并采用拍照或录像等方式记录送达过程，即视为送达。

受送达人下落不明或上述送达方式无法送达的，公告送达。采用公告送达方式的，在省注协官网上发布公告，以发出公告的日期为公告日期。自发出公告之日起，经过30个自然日，即视为送达，公告期满之日视为送达日。

第五章 惩戒的申诉机构和申诉的回避

第二十六条 省注协理事会下设权益委员会（以下简称权益委员会），负责受理会员对省注协作出的惩戒决定的申诉，由省注协作出申诉审议决定。

权益委员会的议事制度包括申诉庭会议和权益委员会全体会议。

普通申诉案件由权益委员会主任委员委派5名委员组成申诉庭，就提出申诉的事项进行复核，其中，注册会计师不超过3名；注册会计师不得担任申诉庭主席。

重大、疑难、复杂案件必要时由权益委员会全体会议集体讨论、研究、决策。委员会全体会议至少应由三分之二（含）的委员参加方为有效。

权益委员会委员不得兼任惩戒委员会委员。

第二十七条 省注协秘书处为权益委员会的常设执行机构，负责办理权益委员会的日常事务，其主要职责包括：

- （一）负责受理会员提出的申诉；
- （二）负责申诉案件相关事实和证据的复查与核实；
- （三）负责提议召开申诉庭会议或权益委员会全体会

议；

（四）负责权益委员会相关文书的制作、送达、整理归档；

（五）负责办理权益委员会委托的其他事项。

第二十八条 权益委员会实行回避制度，委员存在以下情形之一的，应当自行回避，当事人有权申请其回避：

（一）本人或近亲属与案件有直接利害关系的；

（二）与本案当事人在同一会计师事务所执业的；

（三）其他可能影响案件公正处理的。

前款规定，适用于省注协秘书处的工作人员。申诉申请人提出回避申请的，由主任委员召集委员会其他委员研究表决。

第六章 申诉的程序和决定

第二十九条 当事人对省注协作出的惩戒决定不服的，可以在收到惩戒决定书之日起8个工作日内，向权益委员会提起申诉，提交书面申诉材料。当事人提起申诉的，不影响惩戒决定的执行。

第三十条 在申诉被受理后，当事人可以要求向权益委员会作口头陈述。权益委员会应当充分听取当事人的意见，权益委员会有权要求当事人到权益委员会接受委员询问。当事人提出的事实、理由或者证据成立的，权益委员会应当采纳。

第三十一条 申诉庭会议采取合议形式对申诉事项作出决定。

重大、疑难、复杂案件由权益委员会全体会议评议后集体作出决定。决定由出席会议委员的过半数通过，如出现三种以上意见，且均不过半数时，将最不利于当事人的意见票数依次计入次不利于当事人的票数，直至超过半数为止。

第三十二条 申诉庭合议或权益委员会全体会议投票表决后，根据不同情况，分别作出以下决定：

（一）原惩戒决定认定事实清楚，适用依据正确，程序适当的，维持原决定；

（二）原惩戒决定主要事实认定清楚，次要事实认定不清或不成立的，补正原决定；

（三）原惩戒决定认定事实不清，或适用依据错误，或程序严重不适当的，撤销原惩戒决定，对相关事实和证据进行复查和核实后，重新作出惩戒决定；

（四）原惩戒决定认定事实不成立的，撤销原惩戒决定，作出不予惩戒的决定。

第三十三条 申诉审理全程录音录像，确保客观公正。

第三十四条 申诉审议决定通过后，省注协制作申诉审议决定书。申诉审议决定书应当载明下列事项：

（一）申诉人是个人会员的，写明姓名、性别、出生年月、注册会计师证书号码及其所在会计师事务所的名称；申诉人是单位会员的，写明会计师事务所名称、办公地址以及首席合伙人（主任会计师、执行事务合伙人、分所负责人）姓名；

（二）申诉请求和理由；

- (三) 权益委员会认定的事实和理由；
- (四) 申诉审议依据和结论；
- (五) 作出申诉审议决定的日期。

第三十五条 权益委员会应当在受理申诉后的两个月内作出申诉审议决定。

第三十六条 权益委员会的申诉审议决定是最终惩戒决定。改变原惩戒决定的，惩戒决定自申诉审议决定送达之日起生效；维持原惩戒决定的，原惩戒决定的生效日不变。

第三十七条 申诉审议决定作出后，申诉人就同一事项再次提出申诉的，权益委员会不再受理。

第三十八条 申诉审议决定通过直接送达、邮寄等方式送达。申诉审议决定自送达之日起生效，通过邮寄方式送达的，送达时间为邮件签收时间。

第七章 附 则

第三十九条 省注协秘书处负责将会员的违规行为及最终惩戒决定记入行业管理信息系统。省注协应将涉及惩戒会员的检查档案与惩戒决定书等一同归档，并按照国家档案管理的有关规定保管。

第四十条 本实施细则所称当事人是指被投诉、被立案调查、被惩戒的会员。

第四十一条 本实施细则自发布之日起施行。2016年8月22日发布的《江苏省注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》（苏会协〔2016〕56号）同时废止。