

附件

湖南省会计师事务所综合评价办法

(修订稿)

第一章 总则

第一条 为综合反映与科学评价我省会计师事务所（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，根据中国注册会计师协会《会计师事务所综合评价和排名办法》，结合我省实际情况，制定本办法。

第二条 湖南省注册会计师协会（以下简称省注协）以注册会计师行业管理信息系统为基础，结合我省行业实际，组织开展事务所综合评价工作，并公布事务所综合评价前 50 家排名信息。

第三条 事务所综合评价坚持客观、科学、公正、公平原则，保证评价结果的权威性和公正性。

第四条 事务所综合评价工作每年开展一次，评价年度为自然年度，基准日为上一年度 12 月 31 日。

第五条 省外事务所在本省设立的分所单独参加综合评价，本省事务所在省内设立的分所由总所合并上报。

第二章 参评条件

第六条 经批准设立的事务所，除具有下列情形之一者

外，均可参加综合评价：

- （一）未持续达到规定的设立条件；
- （二）未充分履行会员义务；
- （三）未按时填列综合评价信息；
- （四）填列综合评价信息严重失实；
- （五）故意填列不实评价信息；
- （六）因故终止；

第七条 涉及合并、分立事项的事务所，在上年度 12 月 31 日前办结以下所有手续的，应当以合并、分立后的事务所参加综合评价和排名：

- （一）形成合并、分立相关会议决议及合伙人（股东）协议，签订合并、分立协议；
- （二）完成工商变更登记手续；
- （三）完成事务所变更备案，需要变更名称的，应取得新的事务所执业证书；
- （四）完成注册会计师行业管理信息系统变更备案，领取变更后的省注协单位会员证书。

第三章 评价指标

第八条 事务所综合评价从收入情况、人力资源、内部治理及执业质量、信息化建设与信息宣传、党建工作、行业贡献、加分事项、扣分事项八大方面反映事务所状况，共 41 项指标：

- （一）收入情况指标包括业务收入、业务收入增长率、

注师人均业务收入等 3 项具体指标。主要评价事务所创收能力和事务所成长发展性。

（二）人力资源指标包括注册会计师人数、合伙人（股东）、分所负责人年龄结构、合伙人（股东）以外的注师年龄结构、高端人才/会计领军人才、资深会员、人才培养等 6 项具体指标。主要评价事务所人员规模、人才培养及专业胜任能力等方面的情况。

（三）内部治理及执业质量指标包括内部治理组织形式健全及有效、约束制衡机制健全及有效、风险管理和质量控制健全及有效、评价体系与激励机制健全及有效、合伙文化、人力资源政策、合伙人（股东）团队的稳定性、签署并遵守行业廉洁从业诚信执业公约、计提职业风险基金或者购买商业保险、事务所为注师购买社保的比例、分所管理等 11 项具体指标。主要评价事务所内部治理机制、风险管理、执业质量和团队稳定性情况。

（四）信息化建设与信息宣传指标包括信息化建设、信息宣传、文化和品牌建设等 3 项具体指标。主要评价事务所的信息化建设水平和信息文化宣传情况。

（五）党建工作指标包括组织建设、队伍建设、党建保障机制建设、工作落实情况等 4 项具体指标。主要评价事务所党建阵地建设情况和党建工作贯彻落实情况。

（六）行业贡献指标包括履行行业及政府部门责任、担任行业职务、提供就业服务情况、参加行业相关活动等 4 项具体指标。主要评价事务所履行责任、奉献社会情况。

（七）加分事项指标包括历年担任各级人大代表/党代表/政协委员、评价年度事务所受表彰情况、评价年度个人受表彰情况、评价年度其他加分项等 4 项具体指标。主要评价事务所及所内成员受奖励表彰情况。

（八）扣分事项指标包括事务所因业务质量、职业道德、财务会计问题等受到惩戒处罚情况、注册会计师及事务所其他人员因业务质量、职业道德等受到惩罚情况、评价年度事务所未缴纳会费、评价年度继续教育未完成情况、评价年度会计师事务所提供虚假材料、评价年度会计师事务所党员受党纪处分等 6 项具体指标。主要评价事务所及所内成员执业质量、职业道德及因其他原因受到处罚的情况。

第九条 综合评价的八个方面的指标中前六个方面的指标按照一定的权重计算综合得分，总分共计 1000 分，加分事项指标得分和扣分事项指标减分另计，其中：

（一）收入情况指标，权重为 40%，满分为 400 分。

（二）人力资源指标，权重为 15%，满分为 150 分。

（三）内部治理及执业质量指标，权重为 15%，满分为 150 分。

（四）信息化建设与信息宣传指标，权重为 8%，满分为 80 分。

（五）党建工作指标，权重为 14%，满分为 140 分。

（六）行业贡献指标，权重为 8%，满分为 80 分。

综合得分计分方法

综合评价指标得分=收入情况指标得分+人力资源指标

得分+内部治理及执业质量指标得分+信息化建设与信息宣传指标得分+党建工作指标得分+行业贡献指标得分+加分项指标得分-减分项指标减分值。

第四章 评价流程

第十条 综合评价工作流程包括事务所填报、市州注协审核、省注协计算排名结果、排名信息公示、排名信息正式发布等环节。

第十一条 综合评价排名中的事务所相关信息来源于事务所自行填报数据。省注协和市州注协组织相关事务所填报、核对相关数据。同时，事务所应当及时填报综合评价指标表，并对所填报信息的真实性负责。

第十二条 市州注协负责对本地区事务所填报的综合评价信息的真实性进行审核，审核无误后，上报省注协。

第十三条 省注协根据市州注协上报信息，依据会计师事务所综合评价指标计算方法及得分标准进行计算，形成综合评价排名信息表。

第十四条 省注协在履行报批程序后，对外发布《湖南省会计师事务所年度综合评价前 50 家排名信息(公示稿)》，为期 5 个工作日。公示期内，省注协负责答复公示期间事务所的反馈意见。

第十五条 公示期满后，结合公示期内各方反馈意见，形成《湖南省会计师事务所年度综合评价前 50 家排名信息》，并对外正式发布。

第十六条 中共湖南省注册会计师资产评估行业纪律检查委员会负责研究处理在综合评价和排名工作中出现的投诉举报及严重争议等重大问题。

第十七条 省注协对事务所填报的信息进行抽查，如果发现事务所填报信息不实，省注协将责令相关事务所限期更正。对填列信息严重失实或故意填报不实信息的，取消事务所当年度综合评价资格，并通报批评。

第十八条 协会工作人员在开展综合评价和排名工作中，存在违反本办法规定的行为，以及其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违纪行为的将依法追究责任并给予处分。

第五章 信息披露

第十九条 省注协根据事务所填报的综合评价表中的信息数据按照本办法规定，计算并确认事务所的评价得分，将参加排名的事务所按得分由高到低排序，发布事务所综合评价前 50 家排名信息，并同时披露以下信息：

（一）年度业务收入总额；

（二）注册会计师数量。

上述信息以上年度 12 月 31 日为基准。

第六章 附 则

第二十条 会计师事务所自行决定是否参加省注协的排名，同时向省注协提供评价所需的数据及信息并对其真实性负责。排名结果及相关结论与信息基于数据和信息来源，并

不代表省注协的观点和看法。

第二十一条 省注协每年可根据行业发展情况、社会需求等对综合评价指标予以调整。

第二十二条 未尽事宜由省注协给予解释说明。

第二十三条 本办法自发布之日起施行，省注协印发的《湖南省会计师事务所综合评价办法》（湘注协〔2021〕13号）同时废止。

附件

湖南省会计师事务所综合评价指标表

(修订稿)

综合评价指标项目	数据	指标定义或填列要求	需提供的材料
事务所名称		按照行业管理信息系统的口径填列	
事务所代码			
一、收入情况（400 分）			
（一）业务收入（单位：万元）		省内有分所的事务所收入合并计算	
（二）业务收入增长率（单位：%）		同比增长率	
（三）注册会计师人均业务收入（单位：万元/人/年）		事务所业务收入与本所注册会计师人数的比值	
二、人力资源（150 分）			
（一）注册会计师人数（单位：人）			提供截至 2021 年 12 月 31 日的注册会

(二) 合伙人（股东）、分所负责人年龄结构		年龄≤45	计师人员名单（含姓名、注册号、身份证号码、是否合伙人（股东）、是否党员、社保购买单位等信息）
		45<年龄≤55	
		55<年龄≤60	
		年龄>60	
		合计人数	
(三) 合伙人（股东）以外的注师年龄结构		年龄≤45	
		45<年龄≤55	
		55<年龄≤60	
		年龄>60	
		合计人数	
(四) 高端人才/领军人才（单位：人次）		历年取得全国性（财政部、中注协）称号	提供证书复印件或官方公布名单截图
		历年取得全省性（省财政厅、省注协）称号	
(五) 资深会员（单位：人次）		历年取得中注协称号	

(六) 人才培养			
1、人才培养支出(单位：万元)		人才培养支出费用	提供相关证明材料（省外分所提供在湘的人才培养支出费用相关证明材料）
2、取得相关资质/合格证（单位：人数）		评价年度取得专业阶段合格证人数	提供资质/合格证复印件
		评价年度取得综合阶段合格证人数	
		历年取得高级职称人数	
		历年取得 QP、ACA、 AICPA、 CISA、 CIA、 CIMA 等境外资质人数	
三、内部治理及执业质量（150 分）			
(一) 内部治理组织形式健全及有效（是/否）		公司章程或合伙协议内容是否完整、是否执行	提供公司章程或合伙协议
(二) 约束制衡机制健全及有效（是/否）		股东或合伙人权力是不是有效及一股独大	提供股东会或者合伙人会议记录
(三) 风险管理和质量控制健全及有效（是/否）		风险评估程序是不是健全、质量复核制度是不是健全并有效实施	提供制度、执业质量检查情况及实例
(四) 评价体系与激励机制健全及有效（是/否）		员工评价与激励机制是不是健全并有效实施	提供相关制度及实例
(五) 合伙文化（有/无）		有没有诚信服务的行为准则、共同奋斗的价值取向、独特的品牌形象	

（六）人力资源政策（有/无）		是不是以人为本、尊重员工，培训等人力资源政策是不是健全有效	
（七）合伙人（股东）团队的稳定性		合伙人（股东）变动率 注：变动率为变动的合伙人（股东）人数比上总的合伙人（股东）人数	提供评价年度及上一年度的合伙人（股东）花名册
（八）签署并遵守行业廉洁从业诚信执业公约（是/否）			提供签署的公约复印件
（九）计提职业风险基金或者购买商业保险（选其一）			
1、计提职业风险基金		评价年度计提的职业风险基金金额	提供相关证明材料
2、购买职业责任保险（是/否）		是否购买商业保险	提供保险复印件
（十）事务所为注师购买社保的比例		事务所购买社保的注师人数占注师总人数比例	提供官方网站上社保缴纳记录花名册
（十一）分所管理		没有分所的事务所不填	
1、分所在人事、财务、业务、技术标准和信息管理等方面与总所实质性统一（是/否）			提供相关证明材料
2、分所向总所缴纳管理费（是/否）			
四、信息化建设与信息宣传（80分）			

（一）信息化建设			
1、设立信息技术支持部门或信息技术人员（是/否）			提供机构组织架构
2、事务所购买或开发审计软件（鼎信诺、E 审通、中普等）（是/否）			提供软件使用截图
3、事务所购买或开发信息化系统（项目管理系统、协同办公系统等）（是/否）			提供软件使用截图
4、事务所建立门户网站和微信公众号（是/否）		建立门户网站（是/否）	提供网站网址
		建立微信公众号（是/否）	提供微信公众号名称
5、信息化支出水平（单位：%）		信息化支出占业务总收入比例	提供信息化支出相关证明
（二）信息宣传			
向中注协、省注协投稿（单位：篇）		评价年度内投递论文并被采纳的篇数并注明标题、发表日期、出处	提供论文/通讯稿被采纳后的文章截图
		评价年度内投递通讯稿并被采纳的篇数并注明标题、发表日期、出处	
（三）文化和品牌建设			
注重自身企业文化建设		企业经营方针、核心理念、价值观、对外形象（具备哪些）	提供相应的文字材料

五、党建工作（140 分）			
（一）组织建设			
是否建立党组织及工青妇组织（是/否）		建立党组织（是/否）	提供上级批复复印件
		建立团组织（是/否）	
		建立工会组织（是/否）	
		建立妇联组织（是/否）	
（二）队伍建设			
1、事务所股东（合伙人）和员工中的党员（党员数按组织关系转入行业的计算）比例（单位：%）		事务所股东（合伙人）中党员比例 注：股东（合伙人）中的党员人数占股东（合伙人）总人数的比例	提供股东（合伙人）党员花名册
		员工中党员比例 注：员工中的党员人数占员工总人数的比例	提供员工党员花名册
2、党组织书记行政任职情况		主任会计师/首席合伙人/分所负责人、其他股东（合伙人）、非股东（合伙人）（属于哪一项）	提供相关证明材料
（三）党建保障机制建设			
1、把党建工作写入会计师事务所合伙协议（公司章程）（是/否）			提供合伙协议（公司章程）

2、是否建有党建活动室（党员活动室要有桌椅、有党旗、有党建布置、党建宣传栏内容是否更新）		是否建有党建活动室	提供党建活动室的内部照片
		党建活动室具备（桌椅、党旗、党建布置、党建宣传栏）中的哪些	
3、党组织书记参加或列席管理层会议（是/否）			提供会议记录复印件
4、有专人负责党务工作（是/否）			提供相关证明材料
5、建立党建工作经费保障机制，或将党建经费列入年度预算，按计划投入党建活动经费用于开展党组织活动（是/否）			提供相关证明材料
（四）工作落实情况			
1、落实党内三会一课、谈心谈话、民主评议党员等组织生活情况		是否符合“三会一课”制度	提供党支部记录本、支部制度
		评价年度内召开组织生活会（是/否）	
		评价年度内开展党员民主评议（是/否）	
2、党组织结合自身实际，创新载体开展主题党日等其他活动次数（单位：次）		填写活动次数及活动名称	提供主题党日活动照片、通讯稿等
3、积极落实“双培”工程，年内发展的新党员人数（单位：人）		分别标明新党员为股东（合伙人）/注册会计师/普通员工的人数	提供新发展党员的姓名和职务
六、行业贡献（80分）			
（一）履行行业及政府部门责任			

1、参加中注协、省注协组织的行业执业质量检查（单位：人次）		填写人数、姓名及参与事项	提供相关证明材料 （入选通知/参加记录）
2、参加中注协执业准则制定、考试命题或阅卷工作（单位：人次）			
3、作为授课老师参加中注协、省注协组织的培训授课（单位：人次）			
4、协助党委政府工作（作为咨询顾问、专家等）（单位：人次）			
（二）担任行业职务			
1、担任中注协、省注协理事（单位：人）		填写人数和姓名	提供人选名单
2、担任专业（专门）委员会委员（单位：人）		填写人数和姓名	
（三）提供就业服务情况			
建立大学生实践基地（是/否）		评价年度内仍然具有	提供碑牌照片或通知
（四）参加相关活动（单位：次）		注：同一活动只能填写一次	
1、行业党委举办的相关活动		填写次数及活动名称 并标明：承办/协助配合（主讲授课、组建队伍、参与录制等）/仅参加	提供相关证明材料（图像、报道等）

2、专业发展部研讨会、技术沙龙、制定技术规范、技术援助、公益活动等			提供相关证明材料（图像、报道等）
3、信息宣传部举办的相关活动			提供相关证明材料（图像、报道等）
4、其他（公益活动等）			提供相关证明材料（图像、报道等）
七、加分事项			
（一）历年担任各级人大代表/党代表/政协委员			
1、国家级人大代表、党代表、政协委员人数（单位：人）		填写人数	提供相关证明材料 （公示名单等）
2、省级人大代表、党代表、政协委员人数（单位：人）			
3、地市级人大代表、党代表、政协委员人数（单位：人）			
4、县区级人大代表、党代表、政协委员人数（单位：人）			
（二）评价年度事务所受表彰情况			
1、全国性表彰（单位：次）		填写次数及表彰内容	提供证书复印件/奖牌照片
2、省级表彰（单位：次）			

3、地市级表彰（单位：次）			
4、县级表彰（单位：次）			
5、中注协行业表彰（单位：次）			
6、省注协行业表彰(单位：次)			
（三）评价年度个人受表彰情况			
1、全国性表彰(单位：人次)		填写次数及表彰内容	提供证书复印件/奖牌照片
2、省级表彰(单位：人次)			
3、地市级表彰(单位：人次)			
4、县级表彰(单位：人次)			
5、中注协行业表彰(单位：人次)			
6、省注协行业表彰(单位：人次)			
（四）评价年度其他加分项			
1、拓展新业务（单位：项）		填写新业务类型项数及新业务类型名称 新业务：评价年度之前没有做过的业务类型	提供出具的新业务类型报告

2、参与行业相关课题研究（单位：个）		国家级 填写个数及课题名称	提供参与的课题研究的相关证明
		省级和协会 填写个数及课题名称	
3、发表行业相关专业文章（单位：篇）		国家级 填写文章篇数及文章名称	提供发表在刊物上的文章截图/照片
		省级 填写文章篇数及文章名称	
4、落实行业服务经济社会发展情况统计工作（一般/较好/很好）		上报了统计表的填（一般/较好/很好），没有上报的填未填报	
八、扣分事项			
（一）事务所因业务质量、职业道德、财务会计问题等受到惩戒处罚情况 注：评分范围为自评价年度起前三年内			
1、受到刑事处罚（单位：次）			提供相关文件（通知书、警示函等）
2、受到行政处罚			
（1）警告、通报批评（单位：次）			
（2）罚款、没收违法所得、没收非法财物（单位：次）			
（3）暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件（单位：次）			

(4) 限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业（单位：次）			
(5) 法律、行政法规规定的其他行政处罚（单位：次）			
3、受到中注协、省注协的行业惩戒			
(1) 训诫（单位：次）			
(2) 通报批评（单位：次）			
(3) 公开谴责（单位：次）			
4、受到省注协约谈、警示函（（单位：次）			
5、受到其他部门（交易所、证监会、财政监督局等）处理或惩罚（单位：次）			
(二) 注册会计师及事务所其他人员因业务质量、职业道德等受到惩罚情况 注：评分范围为自评价年度起前三年内			
1、受到刑事处罚（单位：人次）			提供相关文件（通知书、警示函等）
2、受到行政处罚			
(1) 警告、通报批评（单位：次）			

(2) 罚款、没收违法所得、没收非法财物 (单位: 次)			
(3) 暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件 (单位: 次)			
(4) 限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业 (单位: 次)			
(5) 行政拘留 (单位: 人次)			
(6) 法律、行政法规规定的其他行政处罚 (单位: 人次)			
3、受到中注协、省注协的行业惩戒			
(1) 训诫 (单位: 人次)			
(2) 通报批评 (单位: 人次)			
(3) 公开谴责 (单位: 人次)			
4、受到省注协约谈、警示函 (单位: 人次)			
(三) 评价年度事务所未缴纳会费			
(四) 评价年度继续教育未完成情况 (单位: 人次)			
(五) 评价年度会计师事务所提供虚假材料			

(六) 评价年度会计师事务所党员受党纪处分(单位: 人次)			
填表人:	联系电话:	审核人:	填表日期:
注: 1、所填事项均需提供完整证明材料, 无证明材料不予评分 2、该表与证明材料一并装订, 需设置目录、编制页码并在每一评价指标项目中标明证明材料所属页页码。			