

深圳证监局会计监管 工作通讯

2014 年第 11 期（总第 19 期）

深圳证监局

2014 年 9 月 5 日

编者按：为加强深圳证监局与辖区上市公司、证券期货经营机构、辖区内执业的审计与评估机构的专业交流，优化服务机制，促进上市公司财务信息披露质量和审计与评估机构执业质量的提高，全面提升证券服务机构服务资本市场的能 力，自 2013 年起深圳证监局不定期编印《深圳证监局会计监管工作通讯》，视内容发至辖区上市公司、证券期货经营机构、辖区执业审计与评估机构，并在证监会网站深圳证监局栏目发布，通报深圳资本市场会计监管信息。欢迎各单位提出意见建议并积极投稿。

投稿邮箱：szkjc@csrc.gov.cn

本期导读：[监管工作动态]

[监管工作动态]

一、深圳证监局构建辖区会计监管协作机制

为了构建深圳辖区证券资格会计师事务所综合监管协作机制，有效整合深圳各方监管资源，联动协作，形成会计监管合力，提升监管实效，2014年7月9日，财政部驻深圳市财政监察专员办事处（以下简称财政部驻深专员办）、深圳证监局、深圳市财政委员会（以下简称深圳财委会）与深圳市人民政府国有资产监督管理委员会（以下简称深圳国资委）会计监管相关处室负责人召开了2014年第一次联席会议。联席会议就证券资格会计师事务所深圳分所监管分工与协作、监管信息共享等方面达成一致意见。通过联席会议机制和经常联系机制的建立，财政部驻深专员办、深圳证监局、深圳财委会、深圳国资委将在会计师事务所的设立审批和信息采集、内部治理的监管协作、项目执业质量检查线索的征集、检查实施的合作、检查结果和处理情况的相互通报、会计审计行业培训协作等多个方面深入开展监管协作。

二、财政部驻深专员办与深圳证监局联合完成深圳市证券公司会计信息质量检查

根据《中华人民共和国会计法》、《金融企业财务规则》

和《财政部门监督办法》的有关规定，财政部驻深专员办联合深圳证监局开展了 2014 年深圳市证券公司会计信息质量检查工作。按照检查工作总体安排，财政部驻深专员办和深圳证监局于 2014 年 2 月 27 日联合印发了《关于开展深圳市证券公司会计信息质量检查工作的通知》。3 月 7 日，组织召开了证券公司会计信息质量检查动员布置会，部署了证券公司自查及重点检查有关工作。按照通知及动员布置会的要求，深圳 17 家证券公司开展了会计信息质量自查工作。5 月 9 日至 10 日，财政部驻深专员办和深圳证监局联合举办了证券公司会计信息质量检查培训班，60 多名参检人员参加了检查前培训。根据日常监管、查前调查及企业自查情况，确定对 6 家证券公司进行重点检查。截至 2014 年 6 月 30 日，各联合检查组已全部结束了 6 家证券公司的检查外勤工作。

三、深圳财委会联合深圳证监局、深圳国资委举办“新企业会计准则培训班”

2014 年 6 月 26 日至 27 日，深圳财委会联合深圳证监局、深圳国资委在深圳市民中心大礼堂举办了新企业会计准则培训班。深圳上市公司、证券期货经营机构、新三板挂牌公司、市属国资企业、会计师事务所等 1200 多名财会人员参加了培训。本次培训班得到了财政部会计司的高度重视和大力支持，派出了参与起草新会计准则的专家专程赴深授课。参训人员普遍表示本次培训非常及时、必要，培训内容丰富

翔实，贴近实务，专家授课质量很高，效果良好。

四、深圳证监局与深圳上市公司高端财会人员参加“财政部 2014 年度大中型企事业单位总会计师素质提升工程”

2014 年，根据财政部《关于实施大中型企事业单位总会计师素质提升工程的通知》（财会[2013]5 号）的有关精神，深圳共获得财政部分配总会计师能力提升培训名额 125 人。2014 年 6 月 22 日至 30 日，深圳证监局和深圳多家上市公司财务总监报名参加了在北京国家会计学院举办的“财政部 2014 年度大中型企事业单位总会计师素质提升工程”培训班。所有参训人员经考核合格，取得了财政部会计司和北京国家会计学院联合颁发的培训证书。

五、深圳证监局受邀参加深圳国资委“深圳市属国有企业 2014 年审计业务培训班”

2014 年 8 月 26 日至 29 日，深圳证监局受邀参加了深圳国资委“深圳市属国有企业 2014 年审计业务培训班”。本次培训班邀请中南财经政法大学教授张龙平、孙贤林、刘圻，《中国内部审计》主编张晓瑜博士和武汉大学王丽萍博士等专家围绕企业内部审计新思路 and 内部审计技术方法变革、企业内部控制发展、公司财务变革与商业模式创新等主题进行了授课和交流。

六、深圳证监局参加深圳市注册资产评估师协会第三届理事会第二次会议

为了探索深圳辖区资产评估机构行政监管与自律监管的有效衔接，深圳证监局与深圳市注册资产评估师协会（以下简称深圳市评协）在专家库共享、监管协作、信息互通、建立日常联系沟通机制等方面达成了一致的监管协作意向。2014年7月3日，深圳市评协第三届理事会第二次会议在深圳五洲宾馆召开。出席本次会议的理事共46人，深圳证监局和深圳财委会也派员出席了会议。会上，深圳证监局介绍了证监会及派出机构对从事证券期货相关业务资产评估机构的监管体系架构，通报了2013年现场检查发现资产评估机构执业存在的常见问题。

七、深圳证监局组建“深圳证券市场会计审计专家组”及“现场检查外聘人员信息库”，提升监管效能

注册会计师是活跃在资本市场上不可或缺的一支专业力量。随着监管转型的推进，为了更好地借力市场主体的专业资源，深化和扩展会计监管工作的内涵和外延，深圳证监局在近期组建了“深圳证券市场会计审计专家组”和“深圳证券市场现场检查外聘人员信息库”，为监管工作提供专业协助和支持，提升监管效能。辖区执业的证券资格会计师事务所积极响应，踊跃报名。经资格审核，深圳证监局最终确定入选“深圳证券市场会计审计专家组”的专家共27人，入选“深圳证券市场现场检查外聘人员信息库”的检查外聘后备人员55人。今后，深圳证监局将结合监管工作挑选相

关专家参与资本市场会计审计、内控建设相关问题的专业研讨，提出政策建议，多角度为行业提供服务。在对辖区上市公司、证券期货经营机构开展现场检查需外聘会计师时，深圳证监局将优先从“深圳证券市场现场检查外聘人员信息库”中选取。对表现优秀的会计审计专家和现场检查外聘人员，深圳证监局将予以表彰。