

金、其他应收款、存货等科目执行审计程序不到位，未对现金流量表等执行审计程序。四川省财政厅对该所作出警告、暂停执业8个月、没收违法所得5.65万元并处违法所得4倍罚款22.6万元的行政处罚。对签字注册会计师张慧、姚解放、赵方勇分别作出警告、暂停执业2—10个月不等的行政处罚。

(十) 钦州中恒联合会计师事务所(普通合伙)未如实提供已出具的审计报告，逃避检查。2021年和2022年在未履行必要的审计程序、未获取充分适当审计证据的情况下出具部分审计报告。广西壮族自治区财政厅对该所作出警告、暂停执业6个月、没收违法所得29.55万元的行政处罚。对签字注册会计师马翠峰作出警告、暂停执业6个月的行政处罚，对签字注册会计师邓洪坚作出暂停执业3个月的行政处罚，对签字注册会计师龚承梧作出警告的行政处罚。

下一步，财政部将坚决贯彻落实党中央、国务院关于进一步加强对财会监督的决策部署，坚持严监管、零容忍、常态化、全覆盖，组织各地财政厅(局)持续加大对注册会计师行业的监督检查和处理处罚力度，严厉打击行业乱象，切实规范财务审计秩序。

(财政部监督评价局供稿)

中华人民共和国财政部 会计信息质量检查公告 (第四十六号)

(2024年7月12日)

为进一步规范注册会计师和会计师事务所跨境审计执业行为，在香港会计及财务汇报局协同配合下，财政部对跨境审计监管工作中发现的内地注册会计师张云鹤私自承办跨境审计业务、私存私带审计工作底稿等违法违规问题开展专项检查，并依法依规对相关注册会计师及境外会计师事务所实施追责。现将有关事项公告如下：

一、关于张云鹤私自承办跨境审计业务违法违规情况

经查，2022年，张云鹤作为注册会计师并担任天健会计师事务所(特殊普通合伙，以下简称天健)广东分公司副总经理、合伙人期间，与开元信德会计师事务所所有

有限公司(Elite Partners CPA Limited，一家注册于香港的会计师事务所，以下简称香港开元信德)私自签署合作协议，在天健立项审批系统中未上报真实的业务信息，实际承办了5家内地在港上市企业2021年度财务报表审计工作。2022年7月至2023年3月，张云鹤通过个人银行账户收取香港开元信德就上述审计项目支付的相关费用，涉及金额7629813元。张云鹤还存在私存私带审计工作底稿等违法违规问题。

上述行为违反了《中华人民共和国注册会计师法》第十六条、第二十二条及《会计师事务所执业许可和监督管理办法》(财政部令第97号)第六十一条等规定。依据《会计师事务所执业许可和监督管理办法》(财政部令第97号)第七十一条的规定，财政部决定给予张云鹤警告并处罚款3万元的行政处罚。中国注册会计师协会对张云鹤作出公开谴责的行业惩戒，并收回其2023年11月获得的“注册会计师诚信执业30年”荣誉证书。

二、关于香港开元信德未按规定报备报告跨境审计业务情况

2022年至2023年，香港开元信德承接的5家内地在港上市企业年报审计业务，不属于境外会计师事务所入境临时执行审计业务的行政许可范畴。香港开元信德应当按照《会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务暂行规定》(财会〔2015〕9号)有关规定，与内地会计师事务所开展业务合作，在入境执行审计业务前至少提前7日向内地企业所在地省级财政部门报备，在业务报告日后60日内向内地企业所在地省级财政部门书面报告与内地会计师事务所开展业务合作情况，并抄送财政部。经查，香港开元信德未按规定向相关省级财政部门进行业务报备、报告，涉及面广，情节严重。

依据《会计师事务所从事中国内地企业境外上市审计业务暂行规定》(财会〔2015〕9号)第八条、第九条的规定，财政部决定予以公告，香港开元信德自公告日起5年内不得从事内地企业境外上市审计业务。

下一步，财政部将进一步加强跨境审计业务监督管理，重点关注境外会计师事务所涉及的执业许可、业务报备、定期报告、与内地会计师事务所开展业务合作以及审计工作底稿保存等情况。按照财政部与有关国家或地区监管机构签署的跨境审计监管合作协议及机制安排，持续强化跨境审计监管协作，共同规范注册会计师和会计师事务所跨境审计执业行为，不断提升审计质量。

(财政部监督评价局供稿)