

银行指定审计四川注会业炸锅 PDF转换可能丢失图片或格式
，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E9_93_B6_E8_A1_8C_E6_8C_87_E5_c45_167566.htm 近日，一份在四川各会计师事务所负责人间传阅的文件引起了整个行业轩然大波。这份由农行四川省分行年初出台的文件规定，今后全省需在该行贷款的企业进行会计报表审计，要在指定的38家会计师事务所中选择。文件下发后立即引起了川内许多未入围事务所的强烈反弹。目前，四川注册会计师协会已开始组织协调。与此同时，银行是否有权指定企业审计机构也成为争论的焦点。

事件:四年前旧事重演 这几天，四川盐都会计师事务所刘泽慧所长就像在做一场噩梦。和她签署了财务报表审计协议的一些企业打来电话，要求解除协议。原因是他们接到自贡市农行有关人员的电话：凡是未进入省农行审计备选库事务所出具的审计报告一律不接收。“如果真是这样，我们所可能会被拖垮。”刘泽慧介绍，自贡很多大型企业的财务报表、年报审计都由他们完成。而这些企业不少又是农行的信贷客户，“如果农行不认我们的审计报告，那么这些企业肯定会弃我们而去。”与刘泽慧有相同遭遇的会计师事务所还有数十家。农行四川省分行今年1月4日印发文件，公布了农行组织评选的38家会计师事务所名单。农行要求，从今年1月1日起信贷客户的审计工作只能在这38家事务所之间选择。农行则根据会计报表进行客户信用等级评定，进而决定贷款发放。四川注会行业的解读是，没有进入名单的事务所将会完全被排除在农行的信贷企业之外。省注会协会人士指出农行此举有“指腹为婚”之嫌，甚至违背了注册会计师法。实

际上，2003年初前后，农行四川省分行就曾向其下属支行和二级分行发出过文件，推荐39家会计师事务所。要求信贷企业的会计报表必须经过被推荐的会计师事务所审计，才能被农行接收。当时，一批未入围的事务所曾谋划法律诉讼。最终，通过省注会协会协调，农行发出了补充通知，宣布推荐办法实质作废。

事务所:银行在干预审计独立 文件下发后，省注会协会就接到各地会计师事务所的反映，并在1月26日与省农行进行了协调。但双方并未达成较为统一的意见。2月1日，刘泽慧以及60多名来自全川各地未入围的会计师事务所的负责人聚集在省注会协会商议。他们最重要的根据就是，《中国注册会计师法》有规定：“委托人委托会计师事务所办理业务，任何单位和个人不得干预。”“银行只是报表的使用者而不是委托者，当然不能指定或变相指定事务所”，省注会协会秘书长黄友称。绵阳一家未入围的事务所所长认为，此举剥夺了四川近300家会计师事务所的执业权利。更有人担心，由于与银行发生信贷业务的企业数量庞大，如果各大银行纷纷效仿，可能会改变整个四川注会事务所界的生态。

银行:为了防范信用风险 无论是在和省注会协会沟通时，还是在接受记者采访时，农行方面对此的态度都非常坚决。就在2月1日事务所集体酝酿反弹之时，省农行向省注会协会发来一纸《补充通知》的传真，这份通知是要求农行各二级分行、省分行营业部和各直属支行认真执行年初所发的相关文件。在涉及法律法规方面，省农行有关人士介绍，财政部去年发布并从今年1月1日起实施的《中国注册会计师执业准则》中，提出了债权人和相关责任方也可以委托会计师事务所进行财务报表审计的新条款。省农行认为，银行既可以是债

权方，也可以是相关责任方，所以银行有权指定审计单位。省农行金融研究所所长陈红接受记者采访时称，农行指定38家事务所是为了防范信用风险，准确判断客户的风险情况。他认为，目前会计师事务所良莠不齐，企业在选择事务所时随意性较大，很容易作假，给银行带来风险。在《补充通知》传真中，农行特别强调了入库事务所承担的财务报表审计主要是为农行信用等级评定及统一授信提供财务依据，属于专项审计，与企业的年度财务报表审计根本不同。但有会计师事务所认为，银行通常查看的是企业年报审计，按理年报审计应是独立不受干预的。截至昨日下午，不少事务所称在沟通协调不能解决问题的情况下，将通过对簿公堂的方式解决此事。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com