

会计师事务所 在证券市场上发挥什么作用？PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/44/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_AE\\_A1\\_E5\\_B8\\_88\\_E4\\_c33\\_44116.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/44/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E5_B8_88_E4_c33_44116.htm)

会计师事务所 在证券市场上发挥什么作用？会计师事务所，是指依法独立承办注册会计师业务，实行自收自支、独立核算、依法纳税的中分服务机构。它是注册会计师执行业务的工作机构。注册会计师是通过注册会计师资格考试，依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计业务和会计咨询、会计服务业务的专业人员。注册会计师审计是会计师事务所最主要的职能。注册会计师的最初产生，是由于英国股份经济发展的需要。1721年，因虚假财务信息而引发的“南海公司事件”引起了英国议会的关注，议会委托会计师对“南海公司”进行审计并提出查账报告。从而宣告了注册会计师的诞生。1845年，英国政府对《公司法》进行了修改，规定股份公司必须聘请独立于公司经营者与股票持有者之外的第三者，即独立会计师办理账目的审查工作，从此，注册会计师作为一种社会监督的职业，以法律的形式确立了社会地位。经过一百多年的发展，扮演“经济警察”角色的会计师事务所已经成为现代社会经济监督体系中不可缺少的组成部分，它是证券市场形成公开、公平、公正市场环境的必要环节。1980年，为了深化改革和对外开放的需要，我国重新恢复了注册会计师制度。多年来，随着我国经济的不断发展，注册会计师事业有了长足的进步。到1996年底，我国已有注册会计师3万多人、会计师事务所3000多家，其中经财政部和中国证监会审查批准可从事证券相关业务的会计师事务所超过100家。随着我国证券市场的

发展，会计师事务所的职能也进一步增强。从投资人的角度看，无论是对发行股票公司盈利能力的判断，还是对公司发行债券偿债能力的了解，都需要以注册会计师对发行人财务资料的审查和鉴证结论为必要前提；从发行公司来看，既需要注册会计师进行改制计划和策略的编制、也希望通过注册会计师的审计报告，揭示企业财务报表的公信力，以便吸引更多的投资人与资金，求得公司的稳步快速发展；从国家宏观经济管理的角度看，为了维护正常的市场秩序，保证市场健康发展，也要求注册会计师对企业的财务报表进行客观、公正的审查并提出报告。出此。在证券市场上、注册会计师执行的业务与会计师事务所发挥的作用，已经不仅要为某个公司的投资人和债权人负责，而且还要面向社会，发挥社会公证的作用。为了更好地发挥会计师事务所在证券市场上的重要作用并加以正确引导、财政部、中国证监会于1997年12月颁布了《关于注册会计师执行证券期货相关业务实行许可证管理的暂行规定》，对从事证券相关业务的会计师事务所实行许可证管理制度。会计师事务所申报从事证券相关业务许可证时必须符合下列条件：（1）已经与挂靠单位脱钩。

（2）依法成立3年以上，内部控制健全，并在以往3年内没有违反法律、法规和执业准则、规定的行为。（3）具有8名以上取得证券，期货相关业务资格考试合格证书或已经取得许可证的注册会计师（不含分支机构注册会计师）。（4）专职从业人员不少于40人（不含分支机构人员），其中职龄人员不少于30人。（5）注册资本、风险基金及事业发展基金总额在300万元以上。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](http://www.100test.com)