

宁夏开展辖区资产评估机构执业质量检查资产评估师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/633/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_81\\_](https://www.100test.com/kao_ti2020/633/2021_2022__E5_AE_81_)

[E5\\_A4\\_8F\\_E5\\_BC\\_80\\_E5\\_c47\\_633784.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/633/2021_2022__E5_AE_81_E5_A4_8F_E5_BC_80_E5_c47_633784.htm) 中介机构是上市公司

信息披露的第一道防线，为了更好地提高中介机构执业质量

，充分发挥其在中市场中应有的鉴证功能，我局按照证监会会

计部的要求，结合《会计师事务所与资产评估机构证券期货

相关业务监管责任制》（证监会计字[2005]13号）要求，近期

对辖区具备证券期货执业资格的中宇资产评估有限责任公司

宁夏瑞衡分公司（以下简称宁夏瑞衡）从事证券期货相关业

务活动执业质量进行了现场检查，取得了较好的效果。一、

精心组织，确保检查工作有效开展。（一）由于首次对评估

机构现场检查，为了确保检查取得实效，我局相关人员就检

查内容、检查方式、检查重点等专门与证监会会计部进行了

充分的沟通和交流，得到帮助和指导。（二）聘请注册资产

评估师协助检查，为保证检查效果打好基础。（三）局领导

高度重视，组织人员制定了检查方案，明确了现场检查的具

体要求，从检查时间、检查依据、检查事项、检查范围和人

员分工五个方面进行了详细的布置。二、突出重点，扎实开展

现场检查工作。（一）按照 关于发布《会计师事务所与

资产评估机构证券期货相关业务现场检查工作规程（试行）

》的通知（证监会计字[2007]4号）要求，在检查中，检查

人员主要采取了听取公司负责人介绍评估机构情况，实地考察

经营办公场所，审阅评估公司内部控制制度、资产评估报

告，检查评估工作底稿，约见资产评估师谈话等措施。（二

）确定重点检查内容：评估公司是否取得证券业务评估资格

；评估公司是否按规定向证监会进行数据库报备，是否及时更新监管系统数据库中的相关信息；评估公司及其注册资产评估师执行资产评估准则情况，是否履行了适当的评估程序，是否形成了能够支持评估结论的工作底稿，评估报告披露的信息是否充分恰当，是否存在故意或过失出具虚假、不实评估报告的行为；评估公司内部管理制度建立情况；评估公司执业质量控制制度执行情况，重点为评估工作底稿和评估报告的复核情况；评估公司内部治理情况及我局日常监管中关注到的有关事项。三、认真整改，提高执业质量。从检查的总体情况看，中宇资产评估有限责任公司宁夏瑞衡分公司在执业程序的完备性、获取证据的充分性、发表意见的恰当性方面较好地遵守了资产评估准则的相关规定，但在工作底稿的归档时效性、评估资料收集的完备性等方面仍存在不足。我局将对检查中发现的问题下发监管提醒函，督促公司认真整改，进一步提高执业质量。

百考试题编辑整理 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)