

会计师事务所及执业人员2024年度处理处罚及民事赔偿信息

刑事处罚情况							
序号	处罚对象	处罚决定文号	处罚决定名称	处罚类型	处罚机关	处罚事由	处罚日期
	无						
行政处罚情况							
序号	处罚对象	处罚决定文号	处罚决定名称	处罚类型	处罚机关	处罚事由	处罚日期
1	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	财监法〔2024〕354号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	对南宁城投2022年度合并财务报表审计程序执行不到位，对其及多个子公司的审计工作底稿编制不完善；对方正电机商誉减值职业判断错误；对格力地产资产减值损失职业判断错误；对泰山财金在建工程会计处理职业判断错误。	2024年10月12日
2	岑敬	财监法〔2024〕355号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	对南宁城投2022年度财务报表审计程序执行不到位，对其及多个子公司的审计工作底稿编制不完善。	2024年10月12日
3	肖琼	财监法〔2024〕356号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	对南宁城投2022年度财务报表审计程序执行不到位，对其及多个子公司的审计工作底稿编制不完善。	2024年10月12日
4	曾涛	财监法〔2024〕357号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	在方正电机2019年度、2022年度财务报表审计工作中，对商誉减值职业判断错误。	2024年10月12日
5	陈颖	财监法〔2024〕358号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	在方正电机2020年度财务报表审计工作中，对商誉减值职业判断错误。	2024年10月12日
6	戴思敏	财监法〔2024〕359号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	在方正电机2021年度、2022年度财务报表审计工作中，对商誉减值职业判断错误。	2024年10月12日
7	高飞	财监法〔2024〕360号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	在方正电机2019年度、2020年度、2021年度财务报表审计工作中，对商誉减值职业判断错误。	2024年10月12日
8	罗洪福	财监法〔2024〕361号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	在格力地产2022年度财务报表审计中，对资产减值损失职业判断错误。	2024年10月12日
9	王远	财监法〔2024〕362号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	在格力地产2022年度财务报表审计中，对资产减值损失职业判断错误。	2024年10月12日
10	宋尽辉	财监法〔2024〕363号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	对在泰山财金2022年度财务报表审计中，对在建工程会计处理职业判断错误。	2024年10月12日
11	王宗佩	财监法〔2024〕364号	财政部行政处罚决定书	行政处罚	财政部	对在泰山财金2022年度财务报表审计中，对在建工程会计处理职业判断错误。	2024年10月12日
12	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、曾涛、高飞、陈颖、戴思敏	行政处罚决定书（2024）47号	证监会浙江监管局行政处罚决定书	行政处罚	浙江证监局	方正电机2019-2022年年度报告存在虚假陈述，审计过程对商誉减值职业判断错误。	2024年12月17日

证券市场禁入情况							
序号	措施对象	措施决定文号	措施决定名称	措施实施机关	措施实施事由	措施实施日期	
	无						
行政处理情况							
序号	处理对象	处理决定文号	处理决定名称	处理类型	处理机关	处理事由	处理日期
1	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、李莉、司伟库、彭素红、郑立有	行政监管措施决定书（2024）12号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及注册会计师李莉、司伟库、彭素红、郑立有采取出具警示函措施的决定	行政监管措施	山西证监局	在对太原重工股份有限公司2020-2022年年报审计项目中，未确定各组成部分重要性水平、收入循环控制测试程序执行不到位、部分实质性审计程序执行不到位。	2024年3月11日
2	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、李光宇、王华辰	行政监管措施决定书（2024）82号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及注册会计师李光宇、王华辰采取监管谈话措施的决定	行政监管措施	河南证监局	在对光力科技股份有限公司2023年年报审计项目中，在建工程审计程序执行不到位、其他应收款审计程序执行不到位、利用专家工作程序执行不到位、主营业务成本个别审计程序执行不到位、个别审计底稿存在错误或遗漏。	2024年10月29日
3	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、赵艳美、刘民	行政监管措施决定书（2024）133号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及赵艳美、刘民采取监管谈话措施的决定	行政监管措施	山东证监局	在路斯宠物2023年年报审计项目中，在初步业务活动、风险评估程序、控制测试、货币资金审计、往来款项审计、存货审计、固定资产审计、营业收入审计、研发费用审计等方面存在审计执业问题。	2024年12月13日
4	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、林庆瑜、林震霆	行政监管措施决定书（2024）130号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及林庆瑜、林震霆取监管谈话措施的决定	行政监管措施	福建证监局	在福建榕基软件股份有限公司2021年、2022年年报审计项目中，未依据企业会计准则关于固定资产达到预定可以使用状态的条件进行审计判断，认可企业的部分会计处理，对未及时结转固定资产少计提折旧费用事项未保持应有执业怀疑。	2024年12月27日
5	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、余丽娜、张采	行政监管措施决定书（2024）131号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及余丽娜、张采采取监管谈话措施的决定	行政监管措施	福建证监局	在三祥新材股份有限公司2023年年报审计项目中，对企业的部分会计处理未保持应有的执业怀疑，未能识别并纠正相关错误。	2024年12月27日
6	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、刘健、聂梓敏、胡乃忠、余丽娜、张圆圆	行政监管措施决定书（2024）137号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）、刘健、聂梓敏、胡乃忠、余丽娜、张圆圆采取监管谈话措施的决定	行政监管措施	福建证监局	在合力泰科技股份有限公司2019年度至2023年度财务报表审计项目中，在风险评估方面、控制测试方面、实质性程序方面、底稿记录方面不复核审计准则的有关规定。	2024年12月27日

7	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、张冲良、冯海英、董宁、董宁、丁胜辉	行政监管措施决定书（2024）138号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及张冲良、冯海英、董宁、丁胜辉采取监管谈话措施的决定	行政监管措施	福建证监局	在航天工业发展股份有限公司2020年度至2023年度财务报表审计项目中，收入审计程序执行不到位、政府补助审计程序执行不到位、其他实质性程序执行不到位。	2024年12月27日
8	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、林新田、林雅清	行政监管措施决定书（2024）139号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）及林新田、林雅清采取监管谈话措施的决定	行政监管措施	福建证监局	中富通集团股份有限公司2023年年报审计项目中，在数字营销业务收入审计方面、系统集成、软件开发业务收入成本审计方面、营业外收入审计方面不符合《上市公司信息披露管理办法》的有关规定。	2024年12月27日
9	致同会计师事务所（特殊普通合伙）、刘均山、王振军	行政监管措施决定书（2024）037号	关于对致同会计师事务所（特殊普通合伙）、刘均山、王振军出具警示函措施的决定	行政监管措施	广西证监局	在新智认知数字科技股份有限公司2021年和2022年年报审计项目中，未对函证异常迹象保持合理的职业怀疑、对部分应收款项审定结论无充分适当的审计证据支撑、未恰当识别ST智知部分业务会计处理不当、未完整记录应收账款发函情况。	2024年12月27日
10	汪明	行政监管措施决定书（2024）323号	关于对汪明采取出具警示函措施的决定	行政监管措施	北京证监局	作为宁波通商审计项目合伙人，在业务执行期间存在买卖宁波通商合并范围内子公司宁波建工股份有限公司股票的情况。	2024年12月30日
注册会计师协会自律惩戒情况							
序号	惩戒对象	惩戒决定文号	惩戒决定名称	惩戒类型	惩戒机构	惩戒事由	惩戒日期
	无						
证券交易所纪律处分情况							
序号	纪律处分对象	纪律处分决定文号	纪律处分决定名称	纪律处分类型	纪律处分机构	纪律处分事由	纪律处分日期
	无						
民事赔偿情况							
序号	生效判决名称	生效判决文号	承担民事赔偿金额	判决机关	判决事由	判决日期	
	无						

- 注： 1. 处理处罚对象包括会计师事务所与执业人员，对象包括执业人员的需填写具体姓名；
2. 处理处罚类型包括因执业行为受到的刑事处罚、行政处罚、证券市场禁入、行政处理、注册会计师协会自律惩戒、证券交易所纪律处分情况；
3. 民事赔偿为已生效判决；
4. 处理处罚、承担民事赔偿期间为上一年度（1月1日至12月31日）；
5. 执业人员受到处理处罚后转所的，由处理处罚事由发生时该执业人员所在的会计师事务所披露。