

消费者甄选 注册会计师 指南

加州会计委员会之消费者援助

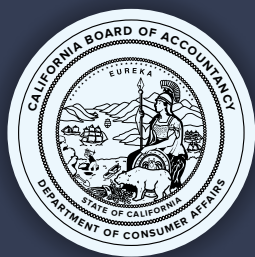


CALIFORNIA BOARD OF
ACCOUNTANCY



目录

- 3 加州会计委员会的使命和愿景
- 4 什么是注册会计师？
- 5 注册会计师甄选建议
- 6 业务委托书
- 7 可以询问注册会计师候选人的问题
- 8 同行评审
- 9 选择注册会计师的最佳时机
- 9 F提交投诉
- 11 委员会网站的二维码链接



加州会计委员会的使命

加州会计委员会(CBA, 简称“委员会”)的使命是通过确保仅有符合资质的持证者按照既定的专业标准从事公共会计业务,以保护公众利益。

加州会计委员会的愿景

委员会的愿景是让公众获得充分的信息,并从可信赖的持证者那里获得优质的会计服务。

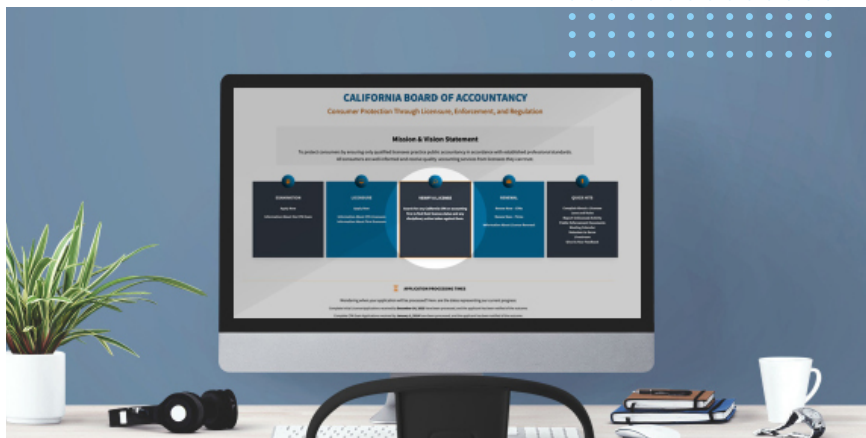
委员会致力于提供信息(例如本手册),帮助您在加州寻求持证注册会计师(CPA)服务时有据可依。

什么是注册会计师？

注册会计师 (CPA) 指持有州政府颁发的公共会计执业执照的专业人士。加州持证注册会计师 (California-licensed CPA) 指已通过注册会计师统一考试、满足加州法律规定的教育与经验要求, 并取得委员会颁发的公共会计执业执照的专业人士。会计师委员会是美国规模最大的注册会计师及会计事务所团体, 监管着逾115,000名持证者。

为了维持公共会计执业资格, 公共会计师需定期完成专业类继续教育, 以保持或提升自身的知识与能力。





选择注册会计师的技巧

我们大多数人在一生中的某个节点都会需要注册会计师的建议与服务。与值得信赖的注册会计师建立合作，对您家庭或企业的财务健康（或两者）至关重要。以下是一些实用建议，帮助您完成这一重要选择。



寻求亲友的推荐

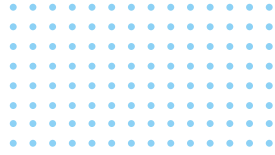
获得推荐人选仅应作为选定人选的起点，而非终点。得到推荐人选后，务必要全面核查对方的资质情况。



通过执照查询功能核查

访问委员会网站 (www.cba.ca.gov)，点击首页的“Verify a License”（执照验证）按钮，使用“License Lookup”（执照查询）功能查找备选人。您可通过姓名或执照编号搜索加州持证注册会计师或会计师事务所。“License Lookup”（执照查询）上将显示您所查询的注册会计师或会计事务所是否持有有效的执照，以及是否存在纪律处分或执照限制记录。

点击“More Details”（更多详情）选框，会跳出“Experience Completed”（经验完成状态）标识。“A”表示持证者有权签署鉴证业务报告，“G”则表示持证者无权签署鉴证业务报告。通过委员会网站“Consumers”（消费者）一栏，可查询关于持证者是否具备鉴证权限的详细信息。



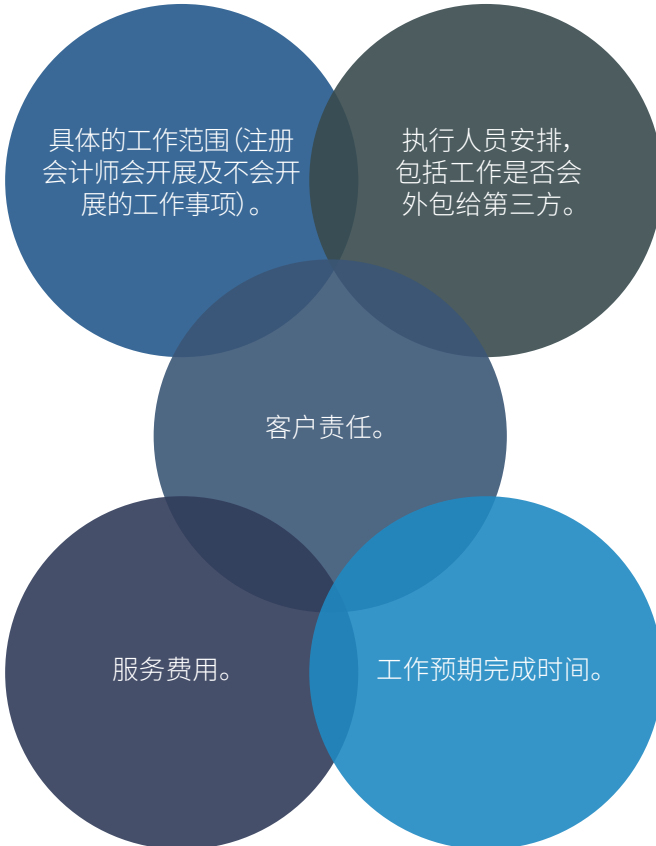
与注册会计师面对面沟通

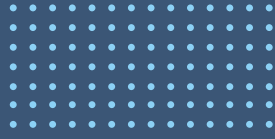
由于您将委托对方处理财务信息,所以确保对方能满足您的需求是建立长期良好关系的关键。最佳的评估方式是通过面谈(建议线下见面,至少也需通过线上或电话沟通)确定是否合适。请注意,注册会计师可能会收取面谈费用。在下一页,您能找到面谈时可以提问的具体问题。



业务约定书

在注册会计师着手工作前,务必要收到一份明确约定业务目的及该注册会计师服务内容的业务约定书。该约定书应包含以下内容:

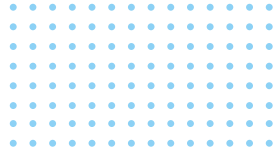




可以询问注册会计师候选人的问题

以下是在与注册会计师人选面谈时可以提出的问题：

- **该注册会计师有哪些会计工作经验及常规服务？**
(请记住,并非所有注册会计师都提供相同范畴的服务。需要将该注册会计师的经验与您的需求进行对比。此外,即使执照查询工具栏显示注册会计师的标识为“A”,也不代表其有资质承接所有服务类型。)
- **该注册会计师或会计事务所的办公时间是怎样安排的？**
该办公室是否全年营业?该注册会计师是否接受电话咨询?
- **该注册会计师近期参加过哪些专业性的继续教育课程？**
- **该注册会计师是否受过纪律处分？**
- **该注册会计师是否持有其他州颁发的执照？**
(如有,可向该州执照颁发机构核实,或访问www.CPAverify.org核查其执照状态。)
- **注册会计师在服务外包时是否会披露您的机密信息？**
- **注册会计师是否参加过同行评审？**
(如果您需要的服务包括汇编、审阅或审计的财务报表,则注册会计师必须参加同行评审。索要一份最近的评审报告。有关同行评审的更多信息,参见第 8 页。)
- **注册会计师是否投保了职业责任险？**
(职业责任险可在因注册会计师未能妥善完成税务或其他服务导致索赔时,为您提供权益保障。)



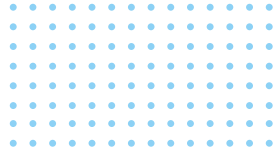
同行评审

同行评审指由非关联注册会计师对会计师事务所的会计及审计工作进行审查。加州所有持牌的事务所(包括独资事务所),凡出具按照特定专业标准编制的会计和审计报告者,均需遵守此要求。但税务业务无需纳入同行评审范围。同行评审将为会计师事务所评估其提供的服务是否符合适用的专业标准。

同行评审有三种结果:通过、有条件通过、未通过。

若结果为“有条件通过”或者“未通过”,则该注册会计师必须采取纠正措施。向注册会计师索要调查结果函的副本,并确认是否已完成适当的纠正措施。

33,245.00	3,423.00	34,668.00	42
54,322.00	2,342.00	56,664.00	3
23,312.00	3,423.00	23,423.00	34
9,220.00	234,423.00	234,233.00	45
31,428.00	31,428.00	534,457.00	45
14,772.00	14,772.00	14,772.00	14
16,392.00	16,392.00	16,392.00	16
15,168.00	15,168.00	15,168.00	15
58,680.00	58,680.00	58,680.00	58
13,704.00	13,704.00	13,704.00	13
15,924.00	15,924.00	15,924.00	15
51,000.00	51,000.00	51,000.00	51
46,884.00	46,884.00	46,884.00	46
37,872.00	37,872.00	37,872.00	37
550,009.00	3,955,000.00	2,580,255.00	1,83



选择注册会计师的最佳时机!

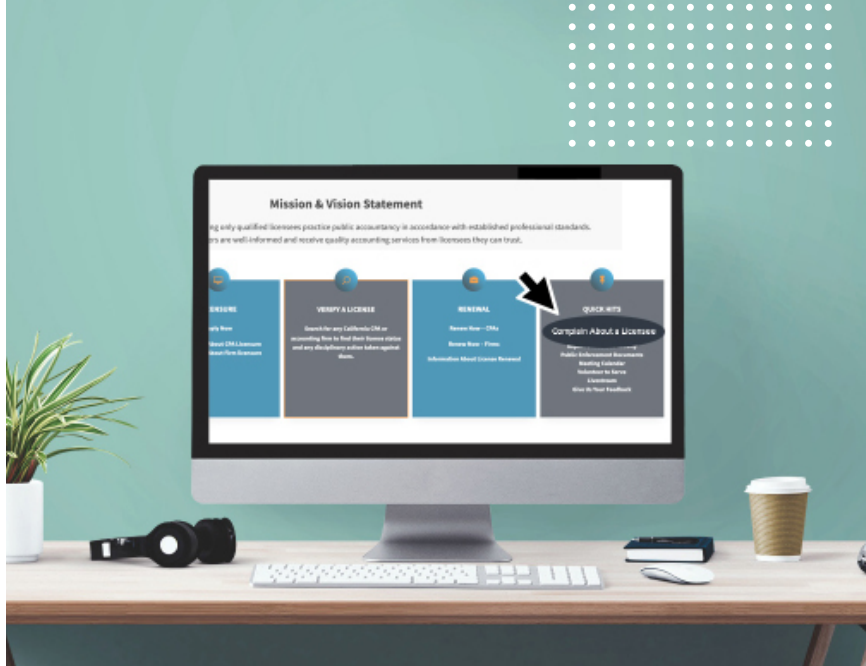
选用注册会计师的最佳时机是开始创业之时或规划财务健康之时,而非陷入危机之际。如此,双方即有充足时间准备必要文件,为建立成功的专业关系奠定基础。您向注册会计师提供的所有信息均属保密,法律规定注册会计师未经您许可不得披露任何机密信息。需注意:此保密规定仅适用于在加州提供服务的注册会计师。只有在特定情况下,如法律程序中的传唤或州或联邦监管机构的正式调查,才有权在未经您许可的情况下披露您的记录。



您向注册会计师提供的所有信息均属保密,根据法律规定,注册会计师需保证未经您许可不得披露任何机密信息。

提交投诉

注册会计师有责任调查涉及违反《加州会计法》(California Accountancy Act) 或《加州法规》(California Code of Regulations) 的投诉,其中可能包括服务质量低劣或未达标准,以及欺诈、不诚实或疏忽等不专业行为。若您对收到的服务存在疑问或不满,且无法与您的注册会计师协商解决,则建议您向委员会提交投诉。请注意,涉及服务费用争议或雇佣关系的问题不在委员会的管辖范围内。



如需提交投诉，请访问委员会网站，然后在首页中的“Quick Hits”（快速入口）选框中选择“Complain About a Licensee”（投诉持证人）。按要求详细描述投资投诉事宜。这有助于委员会处理您的诉求。如不愿表露身份，可以选择匿名举报。选择匿名可能会限制委员会与您联系或解决问题的效率。



如需提交投诉，请访问委员会网站，然后在首页中的“Quick Hits”（快速入口）选框中选择“Complain About a Licensee”（投诉持证人）。
按要求详细描述投资投诉事宜。

委员会将在收到投诉后的10日内向您发送有关投诉的收执。每份投诉均会经过审核，工作人员可能会联系您索取补充信息。若投诉事关委员会管辖范围，则将启动正式调查。调查完成后，您将收到结果通知。

有用的链接

扫描以下二维码,直达委员会官网获取更多信息。



提交投诉



执照查询



鉴证权限



委员会网站

我们希望这本手册中的建议能助您找到满足需求的注册会计师。别忘了, 本委员会竭诚为您提供帮助, 如果我们能为您提供任何协助, 请随时联系我们。关注委员会的社交媒体页面, 获取最新信息。



2450 Venture Oaks Way, Suite 300
Sacramento, CA 95833-3291
(916) 263-3680
www.cba.ca.gov