# 会计师事务所质量管理体系操作规程调研问卷

|  |
| --- |
| 非常感谢您参与我们的问卷调查！本次调查旨在了解会计师事务所质量管理体系建设现状、问题和需求，从中总结、吸纳有益经验作为最佳实务案例，形成符合中国注册会计师行业发展和业务特点的、可遵循、可落地的质量管理体系建立与运行的操作规程，以指引会计师事务所按照新的3项质量管理准则构建会计师事务所质量管理体系，切实将质量管理准则要求落地实施。  为真实反映会计师事务所管理体系现状，请您所质量管理负责人组织完成调查问卷，并于2021年5月31日前通过电子邮件反馈至中注协标准部（[standards@cicpa.org.cn](mailto:standards@cicpa.org.cn)）。  我们将对您所提供的信息严格保密，将在脱敏处理基础上，仅用于本次调研工作内部使用。  中国注册会计师协会标准部  2021年5月 |

|  |  |
| --- | --- |
| **所在单位名称：** |  |
| **质量管理负责人姓名：** |  |
| **手机：** |  |
| **邮箱：** |  |
| **填写日期：** |  |

**目录**

[会计师事务所质量管理体系操作规程调研问卷 1](#_Toc22888)

[1. 风险评估程序 5](#_Toc4625)

[1.1. 质量目标 5](#_Toc20407)

[1.2. 质量风险管理的机制、政策和程序 5](#_Toc17176)

[2. 治理和领导层 7](#_Toc31340)

[2.1. 质量至上的文化建设 7](#_Toc7354)

[2.2. 事务所发展战略 7](#_Toc9953)

[2.3. 领导层 8](#_Toc5988)

[2.4. 组织架构 9](#_Toc12900)

[2.5. 分支机构管理 10](#_Toc3963)

[2.6. 新加入团队的管理机制 11](#_Toc21224)

[2.7. 问责机制 11](#_Toc2488)

[2.8. 合伙人考核评价机制 11](#_Toc28270)

[2.9. 合伙人收益分配机制 12](#_Toc16264)

[2.10. 职业责任保险 12](#_Toc15992)

[3. 职业道德 13](#_Toc23325)

[3.1. 总体管理框架 13](#_Toc10304)

[3.2. 轮换规定 13](#_Toc18771)

[3.3. 业务收费 14](#_Toc14225)

[3.4. 我评价/利益冲突 14](#_Toc30631)

[3.5. 密切关系 15](#_Toc22891)

[3.6. 礼品款待 16](#_Toc18107)

[3.7. 监督检查 16](#_Toc7396)

[4. 客户关系和具体业务的接受与保持 17](#_Toc32332)

[4.1. 总体管理框架 17](#_Toc13277)

[4.2. 高风险项目承接 18](#_Toc13696)

[4.3. 无经验类客户及项目承接 18](#_Toc31360)

[4.4. 利益冲突 19](#_Toc31477)

[4.5. 招投标 19](#_Toc17322)

[4.6. 审计收费 19](#_Toc8699)

[4.7. 签订合同 20](#_Toc22957)

[4.8. 监督检查 20](#_Toc1750)

[5. 业务执行 20](#_Toc24076)

[5.1. 人员安排及参与程度 20](#_Toc27148)

[5.2. 项目组内复核管理 21](#_Toc18456)

[5.3. 项目质量复核合伙人 21](#_Toc11347)

[5.4. 分歧解决机制 22](#_Toc23089)

[5.5. 报告出具流程 22](#_Toc24868)

[5.6. 工作底稿记录 22](#_Toc3090)

[6. 资源 23](#_Toc14243)

[6.1. 总体管理框架 23](#_Toc11474)

[6.2. 人力资源 23](#_Toc11987)

[6.3. 知识资源 24](#_Toc26772)

[6.4. 技术资源 24](#_Toc3763)

[7. 信息与沟通 25](#_Toc10785)

[7.1. 信息化建设 25](#_Toc22179)

[7.2. 内部沟通 26](#_Toc7211)

[7.3. 外部沟通 26](#_Toc21527)

[8. 监控、补救与评价 27](#_Toc5559)

[8.1. 审计质量管理体系的监控机制 27](#_Toc19419)

[8.2. 质量管理缺陷的补救措施 28](#_Toc21203)

[8.3. 质量投诉与指控 28](#_Toc12911)

[8.4. 质量管理体系的评价及应对 28](#_Toc9218)

[9. 网络要求或网络服务 29](#_Toc5187)

[9.1. 事务所网络体制 29](#_Toc20996)

[9.2. 网络所对成员所的监控与评价 29](#_Toc5343)

[10. 会计师事务所质量管理体系操作规程 31](#_Toc8423)

[10.1. 新质量管理准则执行困难 31](#_Toc25655)

[10.2. 质量管理体系操作规程建议 31](#_Toc29821)

### 风险评估程序

#### 质量目标

* + 1. 请结合贵所实际，说明贵所是否按照要素设定质量目标？

是 否

具体设定了哪些质量目标？

* + 1. 对质量目标层级是否进行目标分解或细化？是□ 否

采取哪些措施以保障这些质量目标的实现？

* + 1. 当事务所或其业务的性质和具体情况发生变化时，是否设定额外质量目标？ 是□ 否□

#### 质量风险管理的机制、政策和程序

1.2.1 贵所是否建立质量风险管理的机制、政策和程序，包括但不限于质量风险管理机构设置、职责权限、质量风险管理流程（包括质量风险识别、评估与分析；质量风险应对；质量风险监控等）；

是□ 否□

请介绍贵所详细描述已建立的关于质量风险管理的机制、政策和程序：

1.2.2 风险信息收集：

是否定期考虑内外部环境因素可能导致的质量风险； 是□ 否□

在识别质量风险时，是否结合事务所、业务的性质和具体情况考虑对质量目标产生不利影响的事项或情况； 是□ 否□

请介绍贵所识别的对质量目标产生的不利影响具体包括哪些方面？

1.2.3 风险识别与分析：

贵所是否定期开展质量风险识别与分析； 是□ 否□

请介绍具体的风险识别的内容及要素以及如何开展风险识别与分析，重点考虑以下方面：

风险分析的常用方法有哪些？

具体识别的风险有哪些？

针对识别出的风险事项制定了哪些风险控制措施？

贵所如何对识别风险以及应对措施进行记录？

是否对风险列表和应对措施进行持续更新和完善？ 是□ 否□

1.2.4 贵所是否制定政策和程序用于识别、分析、评估额外质量风险；

是□ 否□

请介绍制定哪些政策和程序用于识别、分析、评估存在需要设定额外质量目标的情况以及采取怎样的应对措施？

1.2.5 风险评估：

贵所是否开展质量风险评估活动？ 是□ 否□

请介绍风险评估的频率、评估流程、评估方法、评估标准、参与评估的人员，以及是否分为突发风险/日常风险；请考虑事务所整体层面/质量管理体系各组成部分层面风险等不同维度；

风险评估结果需要经过哪些授权审批？

1.2.6 贵所认为影响质量目标实现的风险有哪些？

如已开展风险评估，请介绍风险评估结果，哪些属于重大风险？

1.2.7 质量风险应对：

针对质量风险评估结果，是否设置专人专岗进行跟踪？ 是□ 否□

是否根据风险评估结果制定风险应对措施； 是□ 否□

请介绍如何对风险管控情况进行跟踪；

跟踪结果如何进行反馈和上报；

是否对风险列表和应对措施进行持续更新和完善； 是□ 否□

1.2.8 请介绍贵所是否曾经发生过重大风险事件； 是□ 否□

如有请介绍风险事件产生的背景和原因，以及具体的应对方案。

### 治理和领导层

#### 质量至上的文化建设

2.1.1请举例说明贵所的企业文化是怎样的？在质量至上的文化建设方面开展的最具特色、最易落地执行的举措（不超过三项）；

2.1.2贵所哪些人员承担培育、传递文化理念职责；通过哪些方式对事务所文化进行培养、宣贯？

2.1.3贵所如何合理保证文化的适应性和指引性？

2.1.4 贵所是否定期进行事务所文化评估；是□ 否□

事务所在评估文化适应性和指引性方面，考虑了哪些因素？

2.1.5请说明贵所财务哪些方式向全体员工强调职业价值观、职业道德和职业态度的重要性？

#### 事务所发展战略

2.2.1贵所是否根据自身情况制定中长期发展战略；是□ 否□

2.2.2贵所在制定发展战略时是否考虑质量方面的要求；是□ 否□

请介绍贵所是如何考虑质量方面的要求，具体怎么表现？

2.2.3在战略目标和规划与事务所资源匹配方面，贵所采取了哪些方式，确保资源匹配？

2.2.4贵所在财务和运营方面是否优先考虑质量要求；是□ 否□

请说明贵所在财务和运营方面坚持质量优先原则的采取的典型措施：（1）在业务规模增长与高风险业务筛选之间如何进行平衡；

（2）在吸收新团队的决策过程中，是否优先考虑其带入业务的风险而非收入规模； 是□ 否□

（3）对收入明显高于平均水平的高风险项目，如何突出质量优先原则等；

（4）如何看待并安排研发创新投入、人才培养等方面的投入；

（5）其他措施；

#### 领导层

2.3.1 请说明贵所对于全所质量管理体系承担最终责任并接受问责人员包括哪些人员/岗位，具体需承担的责任及接受问责的方式有哪些；

2.3.2 请说明贵所最终负责审计风险管理人员的具体行政职务，并介绍其主要工作内容、资质要求；

2.3.3 贵所是否设置专职人员最终负责质量管理体系运行；

是□ 否□

请介绍贵所负责质量管理体系运行的具体行政职务/岗位以及需具备哪些资质或条件：

2.3.4 请说明贵所向上述质量管理体系运行负责人的具体工作内容以及授予了哪些权力，请结合实务工作举例说明；

2.3.5 请详细介绍贵所的问责机制，当贵所出现重大审计失败案例，并受到行政处罚、监管措施、或承担民事责任、刑事责任时；

2.3.6 针对审计失败情况，贵所最终责任人及质量管理体系运行负责人是否承担责任； 是□ 否□

请详细介绍最终责任人及质量管理体系运行负责人分别承担哪些责任，如何落实相关责任；

2.3.7 请说明贵所是否设置了职业道德主管合伙人、独立性主管合伙人，或者承担类似职责的职务。 是□ 否□

请分别说明职业道德主管合伙人、独立性主管合伙人具体职务、任职资格、职责权限及履职情况；

2.3.8 除上述职务人员外，贵所内部控制的领导框架中，还包括哪些负有领导责任的人员并请予以介绍；

#### 组织架构

2.4.1 贵所是否建立适当的章程/合伙协议。 是□ 否□

请介绍章程/合伙协议主要包含哪些内容/要求？

2.4.2 请介绍贵所现行内部控制及质量管理体系的总体组织架构（包括总所和分所相关岗位构成及人数），各机构、各岗位的职责权限是什么？

是否设立专门的质量管理部门； 是□ 否□

请介绍设置了哪些岗位以及任职要求，主要的职责权限是什么？

贵所希望建立的理想质量管理体系的组织架构是怎样的？

2.4.3 贵所事务所层面设立了哪些专业委员会？委员会的人员结构、工作规则和工作职责是什么？委员会的委员的任职条件、任职期限、产生办法、任免程序是什么？

2.4.4 贵所是否定期对组织架构进行评估； 是□ 否□

请介绍贵所采用哪些方式和程序确保现有组织架构以匹配环境变化以及事务所发展战略？

2.4.5 贵所如何界定重大事项？重大事项的决策权限和程序是怎么样的？

#### 分支机构管理

2.5.1 贵所对分支机构（分所、成员所和子公司）是否采用一体化管理模式； 是□ 否□

请介绍贵所采取了哪些一体化管理的机制和措施；集团层面主要从哪些方面管控分支机构？在确定一体化管理机制和措施时考虑了哪些因素？

2.5.2 请介绍贵所有哪些有特色的管理措施以实现对分所管理的“五统一”？ （如合伙人利益统一分配；收入统一上收并严格执行支出预算管理；业务实质性轮换和委派等）

2.5.3 针对新并入的分支机构（分所或分部），贵所采取哪些方式、措施确保有效执行全所统一的风险管理政策和内部控制措施、质量管理标准？请具体说明执行过程中面临哪些主要困难。

2.5.4 贵所是否建立分支机构考核制度； 是□ 否□

请介绍分支机构考核主要包含哪些方面，具体流程是怎样的，如何与绩效挂钩？

#### 新加入团队的管理机制

2.6.1为了确保新加入团队在融入过程中能够按照统一的质量管理标准执行，贵所采取哪些管理举措（可结合问题2.5.3一并说明）。

#### 问责机制

2.7.1 贵所确定的针对质量的问责人员和范围是什么？制定了哪些问责标准和程序？

2.7.2 请说明贵所通过哪些方式贯彻质量至上的执业理念，如何对于受到行政处罚、行政监管措施、交易所自律监管措施等的项目合伙人、签字会计师等人员、项目质量复核人员以及其他直接参与该项目质量管理的人员进行问责？

2.7.3 请说明贵所对于内部质量监控发现问题的项目合伙人、签字会计师等人员、项目质量复核人员以及其他直接参与该项目质量管理的人员如何进行问责？

#### 合伙人考核评价机制

2.8.1 请介绍贵所对合伙人转入、培训、晋升、分配、退出的管理机制是什么？

2.8.2 请说明贵所针对员工或外部转入人员晋升合伙人如何进行考核，设定了哪些考核指标？其中包含哪些与执业质量相关的指标？请介绍指标内容及评价标准；晋升合伙人的程序是什么？

2.8.3 贵所是否将质量至上的执业理念落实到合伙人考核评价机制。

是□ 否□

请说明贵所的具体举措。

#### 合伙人收益分配机制

2.9.1 请介绍贵所合伙人利益分配的机制是什么？可以从利益分配的原则和范围、利益构成、利益分配方法、利益分配的流程以及决策程序、合伙人在加入和退出时投入资本金及资本返还情况等方面进行介绍。

2.9.2 贵所是否将质量至上的执业理念落实到合伙人收益分配机制。

是□ 否□

请说明具体的措施？

#### 职业责任保险

2.10.1 贵所是否明确购买职业责任保险或计提职业风险基金？

是□ 否□

请介绍贵所职业责任保险或计提职业风险基金的标准是什么，适用范围和使用程序是什么？

2.10.2 请问贵所如何确定购买职业责任保险的累计赔偿限额？或者采取哪些其他提高职业责任风险能力举措？

2.10.3 基于现有的职业责任保险条款，是否存在保险公司对审计失败不予赔偿的风险？ 是□ 否□

请问贵所如何应对此类风险？

### 职业道德

#### 总体管理框架

3.1.1 简要介绍贵所制定的关于遵守职业道德要求（包括独立性）的总体管理框架。

贵所是否指定专职部门或专门岗位/人员负责职业道德要求方面的相关工作； 是□ 否□

请介绍专职部门的职责权限；各岗位要求、职责权限是什么？

3.1.2 请介绍贵所采取哪些方式/途径向相关人员进行职业道德要求相关的宣传和培训？

3.1.3 请介绍贵所采用哪些方式识别、评价对遵守相关职业道德要求的不利影响。

3.1.4 当合伙人或其他人员识别出违反职业道德要求（包括独立性）的行为时，如何与事务所及负责部门进行沟通？

3.1.5 针对违反相关职业道德要求的行为，贵所制定了哪些应对措施？

#### 轮换规定

3.2.1 贵所是否制定了关键审计合伙人轮换的相关要求？

是□ 否□

请介绍具体如何执行关键审计合伙人轮换？

3.2.2 贵所如何对关键审计合伙人提供审计服务年限实施跟踪和监控？如何做到实质轮换，请介绍具体的保障举措。

#### 业务收费

3.3.1 针对上市公司审计及审阅业务贵所是否有具体的收费标准；

是□ 否□

请介绍收费标准/原则是什么；

3.3.2请介绍如何确定上市公司审计及审阅业务相关的收费;需要经过哪些审批程序？

3.3.3 贵所采取哪些措施防范及应对或有收费？

3.3.4 贵所是否存在对单一客户审计费占比较高的情况；是□ 否□

对单一客户审计费占比较高的，贵所如何评价对密切关系产生的不利影响？如何确保审计质量？

3.3.5 贵所是否存在收费显著下降的项目； 是□ 否□

对于收费显著下降的项目，贵所采取哪些措施确保审计质量？

#### 我评价/利益冲突

3.4.1 贵所是否制定利益冲突识别程序； 是□ 否□

请介绍贵所制定了哪些冲突识别程序用以识别利益冲突对职业道德基本原则的不利影响？

3.4.2 针对识别出的利益冲对职业道德基本原则的不利影响，贵所制定了哪些标准用以确定可接受水平？

3.4.3 针对超出可接受水平的不利影响，贵所制定了哪些措施应对措施？

3.4.4 贵所明确哪些利益冲突需要进行披露以及获得相关方同意？

3.4.5 贵所采用何种方式取得人员针对独立性要求的是否遵守？

3.4.6 贵所采取哪些方式确保员工执行相关职业道德方面的要求？

3.4.7 贵所如何防范存在利益冲突的业务（如同一项目涉及审计与咨询，如何判别该咨询业务对审计独立性的影响及对应的防范措施）？

3.4.8 审计项目组成员或其直系亲属兼任或曾任客户职位等，贵所采取的具体应对措施有哪些（如是否更换审计团队的关键成员等）？

3.4.9 贵所采取何种措施避免审计项目组前任合伙人或其他关键审计成员离职，但冷却期未满即加入客户的情形；如遇该类情形，贵所采取的具体应对措施有哪些（如是否更换审计团队的关键成员等）？

3.4.10 针对推荐鉴证业务或/和非鉴证业务对薪酬和业绩产生直接影响，贵所采取哪些具体措施防范因自身利益产生的不利影响；

3.4.11 对于个人层面的独立性，包括对个人投资（股票、基金等）、贷款及担保等，贵所建立的相关制度要求及有效执行措施有哪些。

#### 密切关系

3.5.1 贵所如何评价合伙人或专业人员是否与客户存在密切关系，是否可能威胁到合伙人和专业人员的客观性和职业怀疑，以及相应的应对措施。

3.5.2 贵所如何防范客户关系资源与项目合伙人绑定;

贵所是否设置客户服务合伙人；是□ 否□

请介绍贵所哪类项目会设置客户服务合伙人，客户服务合伙人和项目合伙人各自的职责和二者之间的关系（二者是否为同一人，什么情况下会将二者分开）。

3.5.3 贵所图和委派证券服务业务的项目合伙人;对于从其他会计师事务所转入的团队或人员带来的客户，贵所采取哪些具体措施以规避原团队或人员与客户之间密切关系带来的不利影响？如何保障这些措施落到实处？

#### 礼品款待

3.6.1 贵所是否制定礼品款待的具体规定；是□ 否□

贵所对礼品款待的具体规定，有哪些定性或定量的具体规范措施？

#### 监督检查

3.7.1 贵所是否建立监督检查机制，保证上述与职业道德（包括独立性）相关的要求得到有效执行； 是□ 否□

请介绍贵所有哪些监督与检查工作、具体工作情况是怎样的。

请介绍具体负责监督与检查的部门、检查执行频率、检查范围、比例和具体方法。

3.7.2 贵所职业道德监督检查结果是否与绩效挂钩； 是□ 否□

请介绍贵所如何将检查结果与负责部门或涉及个人的绩效挂钩？

3.7.3 请介绍贵所采用哪些方式向贵员工传达独立性方面的检查结果？

### 客户关系和具体业务的接受与保持

#### 总体管理框架

* + 1. 介绍贵所对于业务的承接和保持方面的总体政策和组织架构，涉及的相关部门/人员的主要职责和权限是什么。
    2. 贵所是否建立了与客户关系和具体业务的接受与保持方面的政策和程序； 是□ 否□

请介绍具体包含哪些政策和程序？

* + 1. 贵所对拟承接业务是否按照风险等级进行划分? 是□ 否□

请介绍贵所对拟承接业务如何进行划分?针对不同类型的风险等级制定了哪些划分标准以及对应的风险?

* + 1. 贵所承接新客户或客户保持时，需要履行什么程序?

* + 1. 贵所在承接业务前是否进行质量风险评估； 是□ 否□

请介绍贵所在评估时考虑哪些方面的内容，是否涉及客户方面和事务所方面?

* + 1. 贵所业务承接/保持时是否优先考虑质量风险，而非财务和运营方面? 是□ 否□
    2. 针对其他事务所转入客户，贵所是否重新执行与客户关系和具体业务的接受与保持程序。 是□ 否□

请介绍具体是怎么执行?

#### 高风险项目承接

* + 1. 针对有较高质量风险的客户和业务，贵所是否制定专门的管理程序； 是□ 否□

请介绍具体包括哪些内容?

* + 1. 针对高风险项目，贵所是否明确决策程序、参与人员以及参与形式、职责权限； 是□ 否□

请介绍具体是哪些?(例如对事务所质量负最终责任的人员是否参加;首席合伙人等是否参与)、参与形式和决策机制（如一致通过/多数通过/过半通过）

* + 1. 请结合上市公司或IPO客户介绍贵所业务承接过程的具体流程及相应控制：

如何在业务承接过程中识别相关风险；

高风险项目承接决策的记录如何要求；

与前任会计师沟通的具体要求，特别是高风险项目的沟通举措;

如何记录沟通过程,如何评价沟通结果；

#### 无经验类客户及项目承接

例如，某上市公司考虑更换会计师事务所执行审计工作，就该上市公司所在行业及主要业务，贵所并无相关经验。贵所在考虑承接该类项目时，请从如下方面介绍：

* + 1. 如何从业务分级管理中考虑上述类型项目的风险；
    2. 贵所无相关经验的情况下，如何考虑自身是否具备相应能力；
    3. 对于自身无相关业务经验，如何考虑与前任会计师进行沟通；

#### 利益冲突

* + 1. 贵所是否明确规定业务承接/保持工程中存在利益冲突的情形； 是□ 否□
    2. 贵所在项目承接流程中，执行哪些程序以识别可能存在的独立性/利益冲突；
    3. 针对存在的利益冲突的情形，制定了哪些应对措施。

#### 招投标

* + 1. 对需要通过投标方式获取的业务，请介绍贵所投标工作的基本审批流程以及投标价格确定的主要考虑因素；
    2. 贵所采取何种举措，避免以不正当低价竞争的方式获取项目；

* + 1. 贵所是否建立了对外报价流程： 是□ 否□

具体对哪些方面进行规定？

* + 1. 如果遇到收费显著低于合理水平的项目，贵所在招投标方面将如何考虑；

#### 审计收费

* + 1. 贵所明确的收费标准是什么？受哪些因素影响？收费标准是否统一（包含分所），具体审批程序是怎样的？
    2. 贵所针对出现审计费用异常的情况，制定了哪些应对措施？
    3. 贵所如何界定某个审计项目是否收费过低，当拟承接/续聘项目收费较低时，贵所的承接/续聘程序中有哪些实际考量因素？

#### 签订合同

4.7.1贵所是否建立了业务约定书签订及审批的流程； 是□ 否□

具体对哪些方面进行规定？如对业务约定书签署日期及加盖公章的相关要求，业务约定书、现场工作与承接流程的时间先后要求及执行等。

#### 监督检查

* + 1. 贵所如何保证上述与业务承接与保持方面的要求得到有效执行，是否有监督与检查的工作、具体工作情况、由哪个部门负责、检查执行频率；
    2. 如何将检查结果与负责部门或涉及个人的绩效挂钩；
    3. 如何向贵所员工传达检查结果。

### 业务执行

#### 人员安排及参与程度

* + 1. 请介绍贵所项目负责合伙人、项目质量复核人员、项目经理、项目组成员的职责权限分别是什么？
    2. 事务所委派项目合伙人的要求是什么，委派结果需要进行何种审核程序？
    3. 请说明：按照级别不同，分别介绍设置的业务量以及时间投入情况；

按照项目规模、风险等级等因素，介绍项目组人员配置要求；

* + 1. 请问贵所是否根据项目规模、风险等级等情况，明确证券业务审计项目中各级别人员的最低数量配置要求； 是□ 否□

具体配置要求是什么：

* + 1. 请问贵所对于项目负责合伙人、项目经理（如为集团审计，包含组成部分负责合伙人及经理）以及项目质量复核人员投入项目的时间（工时）是否有明确的要求； 是□ 否□

如有请说明具体要求；

如无请说明贵所如何确保项目负责合伙人、经理以及项目质量复核人员投入足够的时间和精力履行相关职责；

* + 1. 请说明贵所有哪些具体措施，确保项目负责合伙人、项目经理有充足的时间履行其项目质量管理相关的职责（例如是否设定不同级别人员的业务量上限以及贵所的实际执行标准）。

#### 项目组内复核管理

5.2.1 贵所内部复核程序是怎样的？

5.2.2 贵所业务报告出具前应当经过什么审批/审核程序？

#### 项目质量复核合伙人

* + 1. 请说明需要进行项目质量复核的业务范围包括哪些？
    2. 请说明贵所任命项目质量复核合伙人以及协助项目质量复核的人员的资格标准、任命程序、职责权限，以及选派项目质量复核合伙人的原则（例如不能交叉复核）；
    3. 请说明贵所实施项目质量复核方面的政策或程序是什么？
    4. 对实际执业过程中可能存在的项目质量复核合伙人“走过场复核”情况，请贵所介绍压实项目质量复核合伙人责任的有效举措；

#### 分歧解决机制

* + 1. 请说明贵所把哪些情况定义为项目意见分歧，请举例说明；

* + 1. 当出现项目意见分歧时，请说明贵所如何解决意见分歧；
    2. 请贵所介绍针对意见分歧的解决过程和结论有关的记录要求及存在的困难；

#### 报告出具流程

* + 1. 贵所报告签发流程是怎样的？有哪些规定？事务所报告印章流程是怎样的？有哪些规定？
    2. 贵所对外出具的业务报告是否经报告复核并报出前加盖公章？ 是□ 否□
    3. 分所出具报告如何进行管理？具体有哪些规定和要求？
    4. 请贵所以风险等级最高的项目为例，介绍在出具报告前须执行哪些审批程序（例如取得技术部的支持意见、获得内核会议通过等），请举例说明；

#### 工作底稿记录

* + 1. 贵所底稿如何满足法律法规以及事务所本身要求，具体有哪些规定？
    2. 贵所对于记录项目复核发现的问题及解决情况有何具体要求？是否曾经发生不完善、或很大缺失？

### 资源

#### 总体管理框架

* + 1. 请介绍对于贵所对于资源相关的管理框架，具体各类资源负责的部门和主要职责；
    2. 贵所资源管理包括哪些？
    3. 总所、分所如何进行资源分配，职责权限、制度管理以及汇报路径是怎样的？

#### 人力资源

* + 1. 贵所制定和实施的人力资源管理政策包括什么？总所与分所在人力资源政策上的分工以及差别是什么？
    2. 贵所人才结构规划是怎样的？如何保持队伍的良好职业素质和专业胜任能力？
    3. 贵所是否每年制定员工发展计划？ 是□ 否□

员工发展计划包括哪些方面的考虑？

* + 1. 请介绍贵所建立了哪些人力资源的激励机制？
    2. 贵所绩效考核指标如何设定？包括哪些内容？
    3. 贵所如何执行绩效考核工作？绩效考核结果执行怎样的内部审核程序？
    4. 贵所员工/项目组/质控人员奖惩机制是怎样的？奖惩的条件和程序如何执行？
    5. 贵所员工退出（辞退、辞职、解除劳动合同、退休等）机制是怎样的？退出的条件和程序是什么？
    6. 贵所是否将工时作为业绩评价的依据？ 是□ 否□

请介绍如何进行工时管理；

* + 1. 对除合伙人外其他各级别人员，如何在薪酬及晋升中体现质量至上的文化，具体保障措施是什么；
    2. 对质控人员的奖惩机制是什么（如是否因发现重大问题而奖励；是否因复核的项目被采取处理处罚而问责）
    3. 贵所在对各项目人员进行安排时，是如何考虑项目风险评级及项目规模等因素的，对于上市公司或IPO项目，通常如何考虑人员安排；
    4. 采取哪些有效措施，保证不同级别的员工得到恰当且适合的培训；贵所设置了哪些培训机制？培训包含哪些内容？
    5. 技术部门在分配人员答复项目组咨询的问题时，如何根据项目特点及风险分级、拟分配人员经验等因素安排恰当的人员；

#### 知识资源

* + 1. 贵所如何对知识（准则、资本市场信息等）进行归集和管理（包括建立和更新）？贵所如何获取或开发、实施和维护适当的知识资源，具体执行情况及相应控制，例如如何保证贵所内部使用的相应准则、监管规则是准确完整的，如何使员工能够高效获取相关资源及其更新情况；
    2. 贵所通过何种途径向员工进行知识展示/传播？
    3. 知识库的建立和更新需要经过哪些程序进行确认？

#### 技术资源

* + 1. 贵所在内部专业技术咨询方面建立了哪些政策和程序？事务所配备的技术支持人员需要具备什么条件？
    2. 贵所在技术部门分配项目组咨询问题时需要考虑哪些因素？
    3. 贵所是否制定业务操作规程和指引、业务软件等业务指引；

是□ 否□

请介绍业务指引具体包括哪些？

* + 1. 请介绍贵所定义哪些类别事项必须进行技术咨询，如何将须技术咨询范围的信息进行内部传达。

### 信息与沟通

#### 信息化建设

* + 1. 贵所是否搭建信息化结构； 是□ 否□

请介绍在业务管理和内部管理方面关注哪些内容？贵所信息系统如何对质量管理体系进行支持？

* + 1. 请说明贵所建立了哪些与审计质量管理相关的信息系统，主要功能和使用情况；
    2. 请介绍哪些系统或功能对强化审计质量管控发挥了突出作用，可举例说明；
    3. 请说明贵所如何确保审计质量管理体系执行相关的信息能够及时在系统中得到恰当的记录，而非流于形式；
    4. 请说明贵所信息系统是否有明确的功能和操作说明；采用何种方式让项目组使用?

#### 内部沟通

* + 1. 请说明贵所需要沟通的内部信息包括哪些？采用哪些方式和渠道进行内部信息沟通，包括质量管理领导层、质量控制主管部门与项目组之间、事务所人员与项目组之间、总部与分部之间；
    2. 请说明贵所内部信息沟通的程序以及内部报告的程序是什么？

* + 1. 请说明贵所采取哪些措施以确保项目组、质量复核、风险管理及监控人员（特别是新入职及职务变化人员）理解各自应履行的职责；

* + 1. 请说明贵所建立了哪些有效沟通机制，以确保与质量管理相关的信息得到及时地传递；

#### 外部沟通

* + 1. 请介绍贵所需要沟通的外部信息包括哪些，采用哪些方式和渠道进行外部信息沟通？
    2. 请介绍贵所外部信息沟通的程序以及对外报告的程序是什么？
    3. 贵所是否向外部（社会公众）传递内部控制及质量管理体系的运行情况。 是□ 否□

请介绍贵所通过哪些方式向外部（社会公众）传递内部控制及质量管理体系的运行情况，目前介绍了哪些信息？是否形成具体报告或文件载体；

* + 1. 为了引导市场主体选聘审计质量管理体系更完善的审计机构，请问贵所是否愿意向市场较为详尽地公布与内部控制、质量管理相关的信息，特别是对事务所自身的要求。 是□ 否□

### 监控、补救与评价

#### 审计质量管理体系的监控机制

* + 1. 请说明贵所设置的质量管理体系内部监督的组织架构是什么，各机构/岗位的职责权限是什么？
    2. 贵所从哪些方面对证券业务审计的质量管理体系实施监控，实施哪些监控程序、实施人员的构成、监控程序的频次、监控对象的范围及样本选取的原则，如何保证执行监控活动人员的客观性？
    3. 请说明贵所对监控程序实施人员的资质要求及如何保证其客观性（例如项目质量复核合伙人不能参与检查所复核项目）；
    4. 请说明贵所开展了哪些实质性监控活动？在确定监控活动时关注哪些方面的内容？
    5. 请说明贵所监控活动是否包含对已完成业务的检查，具体包括哪些检查内容？检查的方式、周期是什么？
    6. 请说明贵所采用哪些监控程序用以识别与质量管理体系有关的缺陷（包括内部和外部信息）？
    7. 请问贵所在执行监控程序过程中发现的问题（以下简称缺陷）是如何分类的（考虑重要性、性质等）；请说明缺陷的认定流程以及各类缺陷的认定标准；
    8. 针对监控活动中识别出的风险如何进行评估以确认影响？
    9. 请问贵所是如何对于缺陷的根本原因展开调查的，调查结果通过哪些部门予以最终认定；
    10. 请问贵所如何评估缺陷的严重程度和广泛性；
    11. 请说明贵所是否定期编制质量管理监控报告； 是□ 否□

如编制，请说明编制的频次、主要内容及报告的主要使用者；

#### 质量管理缺陷的补救措施

* + 1. 请说明贵所针对近三年监控识别的质量管理缺陷有哪些？采取了哪些补救措施；
    2. 补救措施的提出与批准需履行的基本流程；
    3. 请说明贵所如何对补救措施的执行效果进行评价；

#### 质量投诉与指控

* + 1. 请问贵所设置了哪些渠道用于接收质量投诉与指控？
    2. 请问贵所安排哪个部门接待投诉与指控？具体职责是什么？
    3. 贵所哪个部门负责相关调查？发生投诉与指控时，采用什么流程用以调查、记录和反馈？
    4. 请问贵所近三年年均接待投诉与指控的数量（请区分来自于外部还是内部），被投诉的事项包含哪些类别？

#### 质量管理体系的评价及应对

* + 1. 请说明贵所是否建立了质量管理体系的评价机制； 是□ 否□

如果已建立，请介绍评价的负责部门及具体流程、频次；

* + 1. 如果贵所已建立评价机制，请详细说明评价的主要内容；
    2. 请说明贵所是否每年对质量管理体系进行监控并编制质量管理体系评价报告？ 是□ 否□

如编制，请说明评价报告的主要内容、具体审批流程、报告的主要使用者。

* + 1. 贵所如何合理使用监控报告对质量管理体系进行完善？
    2. 贵所设置哪些内部沟通机制/渠道，用于对质量管理体系承担最终责任并接受问责人员以及对质量管理体系承担运行责任的人员的沟通？
    3. 贵所明确哪些外部沟通机制用以针对质量管理体系实施监控和补救结果的相关信息与外部的沟通？
    4. 贵所针对监控发现的缺陷，如何进行问责，具体如何进行问责或是考核？

### 网络要求或网络服务

#### 事务所网络体制

9.1.1作为会计师事务所（成员所），在搭建质量管理体系时，是否充分考虑网络要求以及可利用的网络服务； 是□ 否□

具体在哪些方面产生影响；

9.1.2 当需要对网络要求或网络服务进行调整或补充时，如何进行调整或补充？

#### 网络所对成员所的监控与评价

9.2.1 作为会计师事务所网络：是否定期对成员所进行监控，并记录监控结果； 是□ 否□

具体如何执行？

9.2.2 作为会计师事务所（成员所）：是否了解网络的监控活动范围； 是□ 否□

监控活动范围具体是什么；

是否至少每年取得监控活动结果，并与网络沟通； 是□ 否□

监控活动结果具体包括什么；

针对监控活动结果，是否采取措施对其进行整改；是□ 否□

整改措施如何执行？

9.2.3 作为会计师事务所（成员所）：在评价质量管理体系时，是否充分考虑网络执行的与质量管理体系相关的监控活动的结果；

是□ 否□

具体包含哪些内容；

在确定本所监控活动的性质、时间安排和范围时，是否考虑网络监控活动安排的影响； 是□ 否□

如何进行考虑； 是否清楚本所在网络监控活动中的角色、职责权限？是□ 否□

9.2.4 作为会计师事务所（成员所）：在执行监控活动时，是否识别出网络要求或网络服务中的缺陷； 是□ 否□

具体包含哪些缺陷；

就上述缺陷是否及时与网络进行沟通； 是□ 否□

对贵所有何影响？

9.2.5 如果贵所属于某一网络，请答复如下事项：

9.2.5.1 总体介绍贵所如何同时考虑国内相关的准则、法律及网络要求去建立内部控制的框架体系;

9.2.5.2 如何考虑对网络要求的本土化调整，比如本土化系统的建设和在境外的系统等对接的考虑;

9.2.5.3 对贵所从事境内证券业务，如主要负责为香港或外籍合伙人，若出现质量控制问题如何进行问责、问责形式等;

9.2.5.4 对境内工作底稿需由境外复核的考虑，是否有相关规定及相应程序；

9.2.5.5 网络针对贵所的质量管理体系执行监控活动时的流程及考虑；

9.2.5.6 如果贵所识别出网络要求或网络服务的缺陷，如何与网络进行沟通修正，具体流程等。

### 会计师事务所质量管理体系操作规程

#### 新质量管理准则执行困难

您认为新的3项质量管理准则落地实施的难点、困难主要体现在哪些方面？

#### 质量管理体系操作规程建议

继新3项质量管理准则，中注协发布了新3项质量管理准则应用指南征求意见稿，中注协拟研究出具质量管理体系操作规程，以进一步指导会计师事务所将新3项质量管理落地实施，您有何相关建议？

感谢对中国注册会计师协会工作的大力支持！