

# 甘肃省注册会计师协会文件

甘会协〔2018〕30号

---

## 甘肃省注册会计师协会关于开展2018年 会计师事务所执业质量检查工作的通知

各会计师事务所：

根据中国注册会计师协会《会计师事务所执业质量检查制度》（会协〔2011〕39号）和《中国注册会计师协会关于开展2018年全国会计师事务所执业质量检查工作的通知》（会协〔2018〕16号）的要求，在总结第一轮系统风险导向执业质量检查经验的基础上，我会制定了《2018年甘肃省会计师事务所执业质量检查工作方案》（附件1），现就2018年我省会计师事务所执业质量检查工作通知如下：

### 一、2018年执业质量检查的基本原则

2018年事务所执业质量检查工作继续坚持“五个并重”原则，即质量控制体系检查与项目质量检查并重、技术程序

检查与职业道德检查并重、完善检查技术与建立检查质量保证机制并重、检查制度改革与检查专家队伍建设并重、落实审计责任与落实注协监管责任并重。

## 二、总体时间安排及工作要求

现场检查将于9月上旬进行；10月中下旬对现场检查结果进行交换意见；12月底前完成检查结果汇总、惩戒工作。

联系人：甘肃注协业务监管部 蒋棣华

电话：（0931）8899908；

邮箱：[450127187@qq.com](mailto:450127187@qq.com)。

附件：1、2018年甘肃省会计师事务所执业质量检查工作方案

2、2018年被检查会计师事务所名单

3. 会计师事务所自查报告及附件（模板）



## 附件 1:

### 2018 年甘肃省会计师事务所执业质量检查工作方案

根据中国注册会计师协会《会计师事务所执业质量检查制度》（会协〔2011〕39 号）和《中国注册会计师协会关于开展 2018 年全国会计师事务所执业质量检查工作的通知》（会协〔2018〕16 号）的要求，结合我省实际情况，制定本方案。

#### 一、检查工作总体要求

深入贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神，以及中央经济工作会议精神，深刻把握新时代新征程新任务对行业发展的新要求，以第一轮检查整改情况复查为抓手，以系统风险检查为重点，以业务项目检查为突破，以解决突出问题为目的，推动事务所完善质量控制体系、提高执业质量，推动行业高质量发展制度化、常态化。结合我省防伪报备监管信息，继续加大低价竞争行为的检查力度，巩固和扩大行业不正当低价竞争综合治理工作成果。

#### 二、检查工作重点对象

根据我会日常监管和平时投诉举报所掌握的信息，在积极探索随机抽取检查对象、随机选派检查人员、检查情况及检查结果及时向社会公开的“双随机、一公开”的检查机制

下，确定 2018 年执业质量检查的重点对象综合考虑下列因素：

1. 业务规模较大且对行业影响较大的；
2. 发生重大合并、分立、重组或新批准设立的，或者人员变化较大的；
3. 涉嫌不正当低价竞争或承接业务数量与事务所人力资源、规模明显不匹配的；
4. 日常监管中发现执业质量较差、受到监管机构处罚或受到投诉举报较多的（含其他部门转交省级注协处理的执业质量问题）；
- 5 在最近检查周期内尚未接受行业检查的。

### 三、检查工作关键领域

继续贯彻落实风险导向检查理念和“五个并重”原则，实事求是，突出重点，聚焦问题，注重实效。

#### （一）质量控制体系检查

参照中注协制定的执业质量检查手册，聚焦第一轮检查整改要求的落实情况，根据日常监管线索和事务所的自查报告，查找质量控制薄弱环节，针对主任会计师（首席合伙人）对业务质量承担的领导责任、业务承接和保持、薪酬结构以及胜任能力等关键要素，有针对性地设计、实施事务所质量控制体系检查程序，并结合业务项目检查的结果，对事务所质量控体系设计和运行的有效性作出评价，并对事务所改进

和完善质量控制体系的关键环节提供切实有效的建议与指导，帮助事务所提升系统风险防范能力。同时，还要加强对事务所及注册会计师遵循职业道德守则情况的检查，重点关注是否违反独立性原则、是否超出自身专业胜任能力承接业务等。在完成上述工作的基础上，客观评价事务所质量控制体系设计和运行的有效性，并对事务所改进和完善质量控制体系，提升系统风险防范能力提供切实有效的建议与指导。

## （二）业务项目检查

根据事务所质量控制体系的初步评估及业务特点，有效聚焦高风险项目和重点风险领域，合理确定业务项目检查的范围和抽查样本。检查的范围是事务所自上次接受各级注协检查以来，尤其是在最近年度出具的业务报告。

抽查的业务项目要考虑全面性和代表性，重点考虑检查下列业务报告：

1. 为上市公司、金融机构、非上市公众公司、债券公开交易公司等公众利益实体出具的审计报告；

2. 为频繁变更审计机构及可能涉嫌财务造假等高风险客户出具的审计报告；

3. 涉及并购重组或业绩考核压力较大的企业的审计报告；

4. 涉及地方政府举债融资或对外投融资基金的审计报告；

5. 用于银行融资或与专项资金相关的审计报告；
6. 高龄、频繁转所以及报告数量过多的注册会计师签署的报告；
7. 曾受到行政处罚、上一轮执业质量检查中被惩戒或有线索表明执业质量存在问题的注册会计师签署的审计报告，以及第一轮检查中未被抽查的注册会计师签署的审计报告。

业务项目检查中应重点关注：业务执行过程中是否贯彻风险导向审计理念，是否保持职业怀疑态度；对重大的交易、账户余额及列报实施的审计程序是否有效，获取的审计证据是否充分适当；审计证据是否能够支持审计报告的意见类型；是否执行新审计报告准则等。

关注事务所内部收费管理政策的制定和执行情况，收集事务所有关业务收费的政策和文件，关注业务项目收费的整体情况。对涉嫌不正当低价竞争的项目，重点检查其是否实施了必要的审计程序，是否获取了充分适当的审计证据，判断其是否存在质量缺陷。

#### **四、检查工作时间安排**

1. 检查准备阶段。9月上旬，确定检查名单，下发检查通知。
2. 检查实施阶段。9月上旬至10月中旬，组织开展事务所现场检查。

3. 论证和处理阶段。11 月底前，根据检查结果，对存在严重问题的事务所及注册会计师，予以处理。

4、汇总上报阶段。12 月 15 日前，完成检查工作总结和处理结果汇总，报中注协备案。

## 五、检查工作要求

1、进一步加强行业检查人才队伍建设。通过协会选拔，吸收业务素质高、综合能力强的注册会计师充实检查人员队伍，为行业执业质量检查工作积蓄后备力量；着重加强对检查组长和业务骨干的培养，发挥业务水平高、检查经验丰富的检查人员的指导和带动作用，对检查人员队伍进行培养锻炼；进一步完善检查人员培训机制，确保检查人员掌握最新的检查理论和方法，运用统一的检查标准，保证检查工作的延续性和一致性，进一步增强检查工作效率和质量。

2、要进一步加强检查工作作风建设。做到客观公正、廉洁自律。要根据中注协执业质量检查“十不准”廉政规定，促进各项检查纪律执行到位，确保执业质量检查工作独立、权威与公正。维护执业质量检查的权威性和公正性。

3、要加强检查工作的组织管理，完善执业质量检查工作机制。要做到对现场检查工作进行全面指导，确保现场检查工作统一标准、统一尺度，为现场检查、检查结果的论证和处理提供支持。对于重大疑难问题，提交注协及相关专家研究解决，确保现场检查工作质量，不遗漏重大风险。在现

场检查结束后，要严格检查结果论证，评价检查发现问题的性质和严重程度。

4、依规对违规执业行为惩戒。对于检查中发现执业质量存在严重问题的注册会计师和事务所，要严格依据《甘肃省注册会计师协会会员执业违规行为惩戒办法》或相关制度予以惩戒。对于检查发现的具体违规事实，通过检查通告等方式向社会公告，提醒和警示行业提升执业质量，提高执业质量检查的透明度、公信力和影响力，树立行业监管权威、赢得社会公众对行业检查及诚信建设的认可和信赖。

5、对被检查事务所的后续教育帮扶。对事务所存在的质量控制体系的风险点和执业质量存在的问题与事务所沟通，提出有针对性和可操作性改进意见；通过检查回访、警示教育、专题研讨、分类培训、约谈沟通等多种方式，督促事务所整改到位，巩固检查工作成效；分析执业质量检查中发现的共性问题 and 突出问题，总结事务所在质量控制、业务开拓和人员培养等方面的先进经验，利用检查工作的成果促进行业执业水平的提升，促进影响行业质量的突出问题解决，巩固、扩大执业质量检查的效力和效果，实现行业检查“帮助、教育、督促、提高”的目的。

附件 2:

2018 年被检查会计师事务所名单

- 1、甘肃天德会计师事务所有限责任公司
- 2、甘肃金信会计师事务所有限公司
- 3、甘肃正邦力生会计师事务所
- 4、甘肃宏宇会计师事务所
- 5、甘肃恒瑞会计师事务所有限公司
- 6、甘肃百诚会计师事务所有限公司
- 7、酒泉神舟会计师事务所
- 8、张掖金鼎会计师事务所
- 9、甘肃金政会计师事务所
- 10、甘肃沐丰会计师事务所

## 附件 3

# XX 会计师事务所 XX 年度执业质量检查自查报告 (模板)

根据《XX 协会关于开展 201X 年会计师事务所执业质量检查工作的通知》(会协 XX 号) 要求, 本事务所组织有关人员对自身的执业质量情况进行了自查。现将自查情况报告如下:

### 一、事务所基本情况

#### (一) 事务所成立时间及历史沿革

本事务所工商部门登记注册名称为 XXX 会计师事务所有限责任公司/(特殊普通合伙), 成立于 XXX 年 XX 月 XX 日, 注册资本 XX 万元, 法定代表人为 XXX。

[简述事务所历史沿革, 至少应包括自 2011 年以来更名以及合并分立情况等。]

[简述事务所分支机构情况, 至少应包括成立时间或加入本事务所时间、地址、设立方式、分所负责人、被检查年度业务收入以及重要组成成分所的历史沿革等。]

#### (二) 事务所的运行管理

[简述事务所的重大决策是如何做出的。事务所日常的各项工作是哪些人/部门、通过何种方式管理的。]

范例: 本事务所的日常经营管理主要由 XX 负责, XX 分管 XX, ……。20XX 年主任会计师(首席合伙人)因 XXX 原因, XXX 变更为 XXX, 合伙人(股东) XXX 因 XXX 原因退出, 变更为 XXX。

本事务所设立了办公室、财务部、……。办公室主要负责 XX,

财务部主要负责 XX, ……。

本事务所共有 XX 个业务小组, 分别在 XX 办公执业, 其中: XX 组主要负责 XX 的业务, 由合伙人 XX 负责管理; ……。

### (三) 人员规模及其构成

[简述总分所情况。]

范例: 截至 2018 年 4 月 30 日, 本事务所共有员工 XX 人, 其中: 注册会计师 XX 人(占总人数的 XX%), 通过考试取得注册会计师资质 XX 人, 详细信息如下:

	员工人数	注册会计师学历分布						注册会计师年龄分布		考试取得注册会计师资质人数
		大专	本科	硕士	博士	其他	合计	40 岁以下	60 岁以上	
总所										
XX 分所										
XX 分所										
XX 分所										
……										
合计										

### (四) 业务规模及其构成

[简述事务所业务情况, 包括事务所被检查年度跨省执业情况以及与其他事务所合作开展业务的情况。]

范例: 本事务所 2017 年度业务收入为人民币 XX 万元, 其中: 审计业务 XX 万元、验资业务 XX 万元、其他鉴证类业务 XX 万元, 其他服务类业务 XX 万元。其他服务类业务主要是 XX 业务、XX 业务、……收入分别为 XX 万元、XX 万元、……。

2017 年度, 本事务所共出具报告 XX 份, 其中: 审计报告 XX 份、验资报告 XX 份、其他鉴证类报告 XX 份, 其他服务类报告 XX 份。

2018 年 1-5 月, 本事务所业务收入为人民币 XX 万元, 其中: 审计业务 XX 万元、验资业务 XX 万元、其他鉴证类业务 XX 万元, 其他

服务类业务 XX 万元。其他服务类业务主要是 XX 业务、XX 业务、……，收入分别为 XX 万元、XX 万元、……。

2018 年 1-5 月，本事务所共出具报告 XX 份，其中：审计报告 XX 份、验资报告 XX 份、其他鉴证类报告 XX 份，其他服务类报告 XX 份。

本事务所主要业务为 XX。2017 年收费最高的前五名客户是 XX，收入 XX 万元，占全部收入的 X%。收费前五名客户中，国有企业 X 家，外商投资企业 X 家，……。

2018 年 1-5 月收入最高的前五名客户是 XX，收入 XX 万元，占全部收入的 X%。收费前五名客户中，国有企业 X 家，外商投资企业 X 家，……。

#### （五）股东或合伙人情况

[简述自 2013 年以来事务所股东/合伙人变更情况。]

范例：本事务所由 XX 名自然人以 XX 方式出资设立，具体情况如下表所示：

序号	姓名	年龄	出资金额（万元）	出资比例	职责*	执业资格情况
1						
2						
3						
4						
5						
……						

\*分别列明合伙人在总所、分所的职责

#### （六）事务所资质

[简述事务所具有的从事某项专业服务的资质。]

范例：本事务所具有 XX 办法的从事 XX 业务的资质，……。

#### （七）共同控制下的其他实体

[简述共同控制下的税务师事务所、评估师事务所、工程造价公司以及咨询公司等其他实体的成立时间及历史沿革、人员规模及其构成、业务规模及其构成、注册资本和股权结构以及所取得的相关资质等。]

## **二、事务所质量控制体系情况**

[简述事务所是否建立了与下述各项质量控制要素相关的制度；若尚未建立某一方面的质量控制制度，事务所应说明在实际工作中如何对其中可能涉及的关键控制点予以要求和落实；说明自注协上次检查以来质量控制体系的变化。]

### **（一）质量控制环境**

[简述事务所经营与管理上的特点、质量控制工作与风险管理工作的开展情况、事务所的财务管理情况以及事务所信息系统（包括事务所业务管理系统和审计作业系统的名称及来源）。]

### **（二）对业务质量承担的领导责任**

[简述主任会计师（首席合伙人）或类似职位人员对业务质量承担最终领导责任的情况。]

### **（三）合伙人机制**

[简述合伙人职责分工以及合伙人薪酬分配（比如：薪酬的计算与发放以及合伙人利润分配机制等）。]

### **（四）客户关系与具体业务的接受与保持**

[简述事务所业务约定书的签订、审批流程。]

### **（五）人力资源**

[简述事务所的职级体系、员工的薪酬构成，培训工作的开展情况等。]

## （六）业务执行

[简述业务项目复核流程；业务报告签发流程；公章的使用与管理；业务工作底稿的管理。]

## （七）监控

[简述被检查年度事务所的监控工作。]

## （八）职业道德

[简述事务所被检查年度对执业人员遵循职业道德的监控情况和事务所收费情况。]

### **三、针对地方注协上一轮执业质量检查发现问题的整改或改进情况（如有）**

#### （一）质量控制体系

[需逐条列出针对地方注协上一轮检查后发出的整改通知书或改进建议书中提及问题已采取的整改或改进措施，并按照整改情况分为已整改、部分整改和未整改等三种。“已整改”的标准为：针对提出的问题修改了制度或流程，并有效执行；“部分整改”的标准为：关注到检查提出的问题，并着手制定有针对性的措施，但尚在推进中；“未整改”的标准为：尚未采取措施。]

范例：针对地方注协上一轮检查问题，事务所整改或改进情况如下：

#### 1. 质量控制环境

问题 1：……………

整改情况：已整改/部分整改/未整改，并列出具体的改进/整改措施。

#### （二）业务项目

[如承做的 2017 年度审计项目在地方注协上一轮检查中受到惩戒，需逐条列出针对地方注协上一轮检查发现问题的整改或改进措施。]

#### **四、接受注协以外监管机构检查、处理及整改情况**

[简述事务所自 2013 年以来接受财政等相关机构检查的情况、自 2013 年以来本事务所及注册会计师受到的刑事处罚、行政处罚和行政监管措施等，以及相应的整改情况。]

范例：

(一) 201X 年，本事务所注册会计师 XXX 和 XXX，因 XX 业务项目收到 XXX 部门的 XX 行政处罚。

本事务所针对上述行政处罚采取的整改措施包括：

1. ....
2. ....
3. ....

## 附件 3-1-1

## 会计师事务所基本信息表

事务所名称（公章）		法定代表人		
办公地址		邮政编码		
组织形式		联系电话		
员工人数	其中 CPA 人数（人）			
成立时间		注册资本	（万元）	
业务类型	业务收入（万元）		出具报告份数	
	本年 1 至 X 月份	上一会计年度	本年 1 至 X 月份	上一会计年度
财报审计				
验资				
其他				
合计				
业务资质	主要填列事务所具有的各项特殊业务资质，如证券资格、土地评估、基建审价资格等（列明各项资质类型、批准机关、取得资质时间）			
近三年接受检查、 涉及诉讼及 受处理处罚情况	接受有关部门检查情况（列明检查单位和检查时间）			
	涉及法律诉讼的情况（列明时间和主要案情）			
	受到行政处罚和行业惩戒情况（列明时间、种类和主要原因）			

填表人：

填表日期：

注：表中填列不下的项目可附页填写。

附件 3-1-2

### 会计师事务所内部组织机构设置情况表

事务所名称： (盖章)

序号	部门名称	负责人姓名	部门人数	其中：CPA 人数	联系电话	主要职能

填表人：

填表日期：





**XX 会计师事务所人员规模及其构成统计表**

序号	项目	人数	取得方式		其中：性别		其中：注会 年龄 60 岁		其中：本科 学历		职务	协会任职	社会兼职(人 大、政协等)	联系电话	备注
			考 试	考 核	女 性	男 性	以 下	以 上	以 上	以 下					
一	CPA 小计													※	
1	王 XX	※	√			√	√		√						
2		※													
3		※													
4		※													
5		※													
6		※													
		※													
二	非 CPA 小计													※	
1		※												※	
2		※												※	

序号	项目	人数	取得方式		其中：性别		其中：注会 年龄 60 岁		其中：本科 学历		职务	协会任职	社会兼职(人 大、政协等)	联系电话	备注
			考 试	考 核	女 性	男 性	以 下	以 上	以 上	以 下					
3		※												※	
4		※												※	
5		※												※	
6		※												※	
7		※												※	
8		※												※	
9		※												※	
10		※												※	
	<b>合计</b>													※	

注：非 CPA 员工未担任事务所相关职务无需填列联系电话。

附件 3-2

## XX 会计师事务所基本情况

(一) 成立时间及历史沿革 (含近三年接受检查、涉及诉讼及受处理处罚情况)

(二) 组织架构及分支机构情况 (必要时可用图示或如下表格)

部门名称	负责人姓名	部门人数	主要职能

(三) 注册资本及股权结构 (必要时可用如下表格)

姓名	性别	年龄	出资比例	注册会计师 证书号码	累计从 业年限

(四) 人员规模及其构成

项目	人数	取得方式		其中：性别		其中：年龄 60 岁	
		考试	考核	女性	男性	以下	以上 (含 60)
注册会计师							
非注册会计 师		-	-				
合计							

(五) 业务规模及其构成（主要业务方向、专长，行业排名，主要客户等，并完成下表）

业务类型	业务收入		出具报告份数	
	本年1至6月份	上一会计年度	本年1至6月份	上一会计年度
财报审计				
验资				
其他				
合计				

## 关于附件 3 各表填报说明

### 一、事务所基本信息表

1、“员工人数”和“其中 CPA 人数”请填 2017 年 12 月 31 日这一时点的人数；

2、“业务收入”请填 2017 年 1 至 12 月份这一时期的各种类型的业务收入；金额请在万元后保留两位小数，例如：2,471.36 万元。

3、“近三年接受检查、涉及诉讼及受处理处罚情况”的“近三年”是指 2015 年度、2016 年度、2017 年度。

### 二、事务所内部组织机构设置情况表

“员工人数”、“部门人数”、“其中 CPA 人数”请填 2017 年 12 月 31 日这一时点的人数。

### 三、事务所分支机构情况表

1、如无分支机构请在该表上写明：本事务所无分支机构。

请注意：“分支机构”指事务所的分所（具备《营业执照》的），不是指事务所的地区分部（例如：“天水业务部”、“武威营业部”等）

2、“员工情况”、“从业人员人数”、“其中 CPA 人数”请填 2017 年 12 月 31 日这一时点的人数。

### 四、事务所合伙人（出资人）情况表

出资金额请在万元后保留两位小数，例如：38.50 万元。

### 五、人员构成及其规模情况表

本表填写事务所 2017 年 12 月 31 日这一时点的人员构成情况，如 6 月 30 日至检查组进场期间人员有变化，请在备注中说明。

