**附件2：**

**XX会计师事务所XX年度执业质量检查自查报告**

**（模板）（适用于证券所总所）**

根据《中国注册会计师协会关于开展2018年证券资格会计师事务所执业质量检查工作的通知》（会协17号）要求，本所组织有关人员对照中注协上次执业质量检查意见和整改通知书（或改进建议书），梳理自上次检查以来质量控制体系的变化，特别是针对第一轮检查发现问题的整改、改进情况，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（特殊普通合伙），成立于于XXX年XX月XX日，注册资本XX万元，法定代表人为XXX，总部位于XX。

[简述事务所历史沿革，至少应包括自2013年以来更名、改制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、被检查年度及上一年度业务收入以及重要组成分所的历史沿革等。]

**（二）事务所治理结构和组织架构**

[简述事务所治理结构，各治理机构的关系以及与管理架构中不同职能部门的关系。详见附件5。]

范例：本事务所设立了合伙人会议、XX等内部治理机构。合伙人会议是XX，由XX组成，负责XX。201X年，召开合伙人会议XX次，决定了……。201X年召开XX委员会会议XX次，决定了……。

[简述事务所管理层情况，至少应包含自2013年以来关键管理人员变动情况]

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。

[简述事务所组织结构]

范例：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，……。

本事务所总所共有XX个业务部，其中：审计部门XX个，咨询部门XX个，……。一部主要负责XX的业务，部门经理为XX，该部门由合伙人XX负责管理；……。XX分所有XX个业务部，其中：审计部门XX个，咨询部门XX个，……。X部主要负责XX的业务，部门经理为XX，该部门由合伙人XX负责管理；……。

**（三）人员规模及其构成**

[分别简述总分所情况]

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**

[分别简述总分所情况，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、……。全部业务收入中，总所收入XX万元，XX分所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。在这些出具的报告中，总所报告XX份，XX分所报告XX份，……。

2018年1-4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、……。全部业务收入中，总所收入XX万元，XX分所XX万元，……。

2018年1-4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。在这些出具的报告中，总所报告XX份，XX分所报告XX份，……。

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

2018年1-4月审计收入最高的前五名客户是XX，审计收入XX万元，占全部审计收入的X%。审计收费前五名客户中，国有企业X家，外商投资企业X家，……。

**（五）合伙人情况**

[简述自2013年以来事务所合伙人变更情况]

范例：本事务所由XX名自然人以XX方式出资设立，……。

**（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，包括为上市公司/拟上市公司海外上市需具备的资质。]

范例：本事务所具有XX颁发的从事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。]

**(八)国际化进程**

[简述事务所自2013年以来在港、澳、台及海外地区设立分所或者是与海外机构合作开展业务的情况。简述事务所未来五年国际化建设计划。]

**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；说明自中注协上次检查以来质量控制体系的变化。]

**（一）质量控制环境**

[至少应包括以下内容：经营战略及存在的经营风险；经营理念和经营风格；合伙人团队的和谐性和稳定性；事务所质量控制部门与风险管理部门的设置及人力、资源投入；事务所的主要业务活动（比如：主要业务类别，主要业务的地区及行业分布，主要客户的部门及合伙人分布）；财务管理（包括财务内部控制制度的建立、关于收费的内部控制和收费标准执行情况、项目成本管理、收入和支出的结构及变动趋势、合伙人收益分配情况等内容）；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**

[至少应包括以下内容：对以质量为导向的内部文化的认识和培育；为确保主任会计师（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，事务所建立了什么样的质量控制组织体系，以及哪些相关的政策与程序。]

**（三）合伙人机制**

[至少应包括以下内容：合伙人委派（比如：合伙人管理职责分工，项目合伙人的委派，项目质量控制复核合伙人的考虑，业务委派时对专业胜任能力与风险控制的考虑，项目时间管理等）；合伙人考评（比如：考评标准，考评程序，考评结果的使用）；合伙人薪酬（比如：薪酬标准，薪酬的计算与发放）；合伙人晋升（比如：晋升标准，晋升审批）；合伙人违规行为处理（比如：处理程序与标准，处理结果的使用）。]

**（四）客户关系与具体业务的接受与保持**

[至少应包括以下内容： 客户关系与具体业务接受与保持前的活动与记录；事务所自身能力（具有执行业务所需的胜任能力、素质、时间和资源）与独立性的评价；承接审批流程；分歧处理等。]

**（五）人力资源**

[至少应包括以下内容：招聘，培训，考核评价，薪酬，晋升，人员委派，风险控制，社会责任履行（比如职工的福利待遇以及是否足额缴纳“五险一金”）等。]

**（六）业务执行**

[至少应包括以下内容：业务标准和程序的制定、修改和传达；项目分类管理；项目合伙人的指导与监督；项目组内部质量复核的主体、级次与流程；项目质量控制复核；重大分歧的处理与记录；业务报告签发；公章使用与管理；业务工作底稿，对特别业务（如H股业务、国际业务）的特殊考虑等。]

**（七）监控**

[至少应包括以下内容：监控部门与人员；监控重点；监控周期；监控结果的传达与处理；投诉和指控的处理；责任追究等。]

**（八）总分所一体化管理**

[至少应包括以下内容：总分所一体化管理体制及制度的建立情况；总所与分所在人事、财务、业务、技术标准和信息管理等方面的实际统一情况；深入推进事务所一体化的具体考虑。]

**（九）职业道德**

[至少应包括以下内容：事务所整体层面的职业道德控制（比如：领导层理念和事务所职业道德文化，事务所职业道德教育和培训，职业道德监控，违反职业道德的纪律处分等）和职业道德重要事项控制（比如：业务承接中对客户诚信、独立性和利益冲突的考虑，事务所收费，与审计客户长期存在业务关系，为审计客户提供非鉴证服务等）。]

**三、事务所近3年内部监控及整改情况**

**（一）近3年内部监控总体情况**

 [主要包括：内部检查的时间、标准、范围、方法、人员及分工、结果等。]

**（二）质量控制体系内部监控情况**

[按照质控要素，分别列出近3年事务所在监控中注意到的质量控制体系缺陷。]

**（三）业务项目内部监控情况**

[列出近3年事务所抽查的业务项目发现的执业质量缺陷。]

**（四）近3年内部监控发现缺陷采取的补救措施**

[分别列出近3年事务所对监控发现缺陷采取的整改措施、监控结果的通报等。]

**四、针对中注协上一轮执业质量检查发现问题的整改或改进情况**

**（一）质量控制体系**

[需逐条列出针对中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：针对中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，并列出具体改进/整改措施。

**（二）业务项目**

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

**五、接受中注协以外监管机构检查、处理及整改情况**

 [简述事务所自2013年以来接受证监会/各地证监局、财政部/各地财政专员办等相关政府机构检查的情况、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. …………

**XX会计师事务所XX年度执业质量检查自查报告**

**（模板）（适用于证券所分所）**

根据《XX协会关于开展201X年证券资格会计师事务所执业质量检查工作的通知》（会协XX号）要求，本分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 、分所基本情况**

**（一）分所成立时间及历史沿革**

 [简述分所历史沿革，至少应包括成立时间或加入总所时间、地址、设立方式、分所负责人以及其他有助于了解总所与分所关系的情况等。]

**（二）分所组织架构**

[简述分所管理架构以及管理层情况，至少应包含自2011年以来关键管理人员变动情况。]

范例：本分所的日常经营管理主要由XX负责，XX分管XX, ……。本分所设立了办公室、财务部、……。办公室主要负责XX，财务部主要负责XX，……。

本分所共有XX个业务部，其中：审计部门XX个，咨询部门XX个，……。一部主要负责XX的业务，部门经理为XX，该部门由合伙人XX负责管理；……。

**（三）人员规模及其构成**

[简述分所情况]

范例：截至2018年4月30日，本分所共有员工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。注册会计师中大专学历XX人，本科学历XX人，硕士学历XX人，博士学历XX人，其他学历XX人。年龄在40岁以下的注册会计师XX人，65岁以上的注册会计师XX人。

**（四）业务规模及其构成**

[简述分所情况，包括分所被检查年度协助总所、其他分所开展的业务以及与其他事务所合作开展业务的情况。]

范例：本分所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，本分所共出具报告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1-4月，本分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1-4月，本分所共出具报告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。

本分所主要业务为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1-4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）合伙人情况**

[简述自2013年以来本分所合伙人变更情况]

范例：本分所由XX名自然人以XX方式出资设立，……。

**（六）分所资质**

[简述本分所具有的从事某项专业服务的资质]

范例：本分所具有XX颁发的从事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、分所质量控制体系情况**

 [简述分所是否执行了与总所一致的各项质量控制要素相关的制度，特别说明与总所不一致的关键控制环节；说明自中注协上次检查以来质量控制体系的变化。]

**（一）质量控制环境**

[至少应包括以下内容：分所质量控制部门与风险管理部门的设置以及人力、其他资源投入；分所的主要业务活动（比如：主要业务类别，主要业务的地区及行业分布，主要客户的部门及合伙人分布）；财务管理（包括关于收费的内部控制和收费标准执行情况、项目成本管理、收入和支出的结构及变动趋势、合伙人收益分配情况等内容）；分所信息系统。]

**（二）对业务质量承担的领导责任**

[简述分所被检查年度在业务质量方面存在的主要风险以及分所的应对措施。]

**（三）合伙人机制**

[至少应包括以下内容：合伙人委派（比如：合伙人管理职责分工，项目合伙人的委派，项目质量控制复核合伙人的考虑，业务委派时对专业胜任能力与风险控制的考虑，项目时间管理等）；合伙人考评（比如：考评标准，考评程序，考评结果的使用）；合伙人薪酬（比如：薪酬标准，薪酬的计算与发放）；合伙人晋升（比如：晋升标准，晋升审批）；合伙人违规行为处理（比如：处理程序与标准，处理结果的使用）。]

**（四）客户关系与具体业务的接受与保持**

[至少应包括以下内容： 客户关系与具体业务接受与保持前的活动与记录；分自身能力（具有执行业务所需的胜任能力、素质、时间和资源）与独立性的评价；承接审批流程；分歧处理等。]

**（五）人力资源**

[至少应包括以下内容：招聘，培训，考核评价，薪酬，晋升，人员委派，风险控制，社会责任履行（比如职工的福利待遇以及是否足额缴纳“五险一金”）等。]

**（六）业务执行**

[至少应包括以下内容：业务标准和程序的传达；项目分类管理；项目合伙人的指导与监督；项目组内部质量复核的主体、级次与流程；项目质量控制复核；重大分歧的处理与记录；业务报告签发；公章使用与管理；业务工作底稿，对特别业务（如H股业务、国际业务）的特殊考虑等。]

**（七）监控**

[至少应包括以下内容：监控部门与人员；监控重点；监控周期；监控结果的传达与处理；投诉和指控的处理；责任追究等。]

**（八）总分所一体化管理**

[至少应包括以下内容：分所在人事、财务、业务、技术标准和3信息管理等方面的实际情况。]

**（九）职业道德**

[至少应包括以下内容：分所职业道德教育和培训，职业道德监控，违反职业道德的纪律处分等）和职业道德重要事项控制（比如：业务承接中对客户诚信、独立性和利益冲突的考虑，分所收费，与审计客户长期存在业务关系，为审计客户提供非鉴证服务等）。]

**三、分所近3年内部监控整改情况**

**（一）质量控制体系内部监控情况**

[按照质控要素，分别列出近3年分所在监控中注意到的质量控制体系缺陷。]

**（二）业务项目内部监控情况**

[列出近3年分所抽查的业务项目发现的执业质量缺陷。]

**（三）近3年内部监控发现缺陷采取的补救措施**

[分别列出近3年分所对监控发现缺陷采取的整改措施、监控结果的通报等。]

**四、针对中注协上一轮执业质量检查发现问题的整改或改进情况**

**（一）质量控制体系**

[需逐条列出针对中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：针对中注协上一轮检查问题，本分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，并列出具体改进/整改措施。

**（二）业务项目**

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

**五、接受中注协以外监管机构检查、处理及整改情况**

[简述本分所自2013年以来接受证监会/各地证监局、财政部/各地财政专员办等相关政府机构检查的情况、自2013年以来本分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，本分所注册会计师XXX和XXX，因XX业务项目收到XXX部门的XX行政处罚。

本分所针对上述行政处罚采取的整改措施包括：

1. …………

2．…………

3. …………