第七编 质量管理——第二十一章 会计师事务所业务质量管理

第 01 讲 会计师事务所业务质量管理

历年考情分析

近六年各知识点分值统计。

	知识点	单选题	多选题	简答题	综合题	总计分值
第二十一章	质量管理体系			22.4		22.4
	项目质量复核		2	2		4
	对财务报表实施的质量管理	1	2	2.2		5.2
年平均 5 分，几乎必出大题，属于超重点章节。						

第一节　会计师事务所质量管理体系

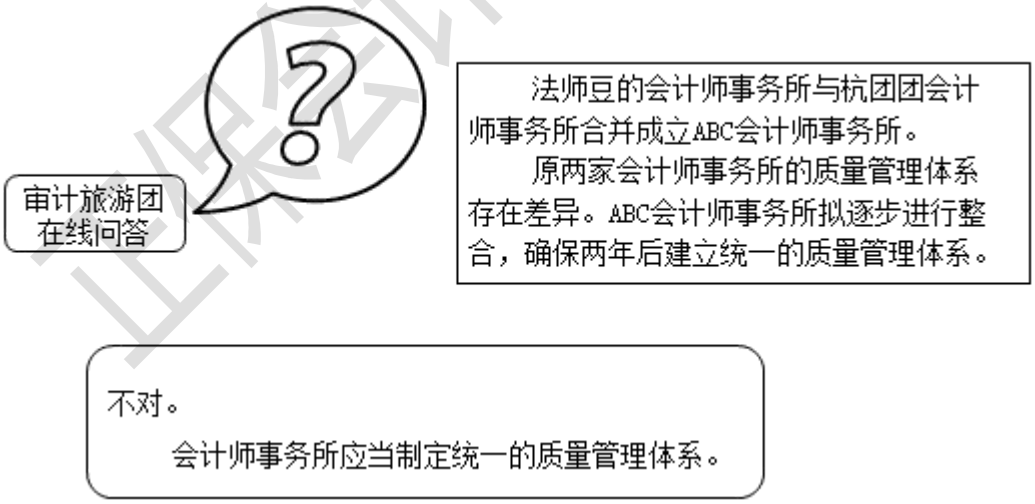
第二节　项目质量复核

第三节　对财务报表审计实施的质量管理

第一节　会计师事务所质量管理体系

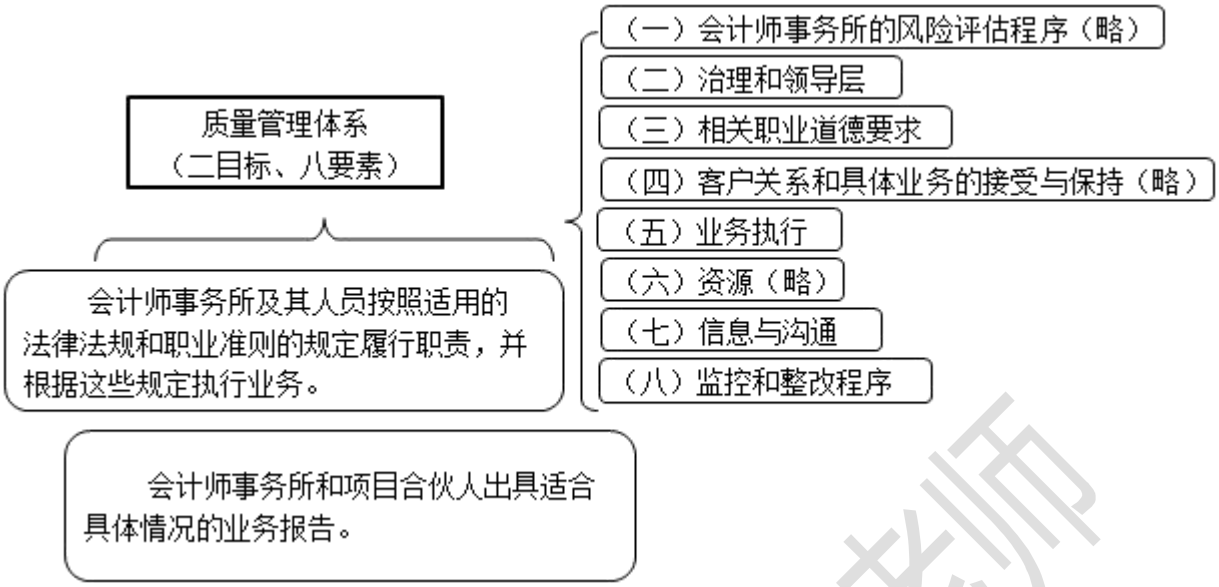
一、质量管理体系的总体要求

1. 在全所范围内统一设计、实施和运行。（人事、财务、业务、技术标准、信息管理五方面统一管理。）
2. 风险导向思路。
3. 根据本事务所的实际需要“量身定制”。
4. 不断优化和完善。



二、质量管理体系目标及要素★ ★

正保会计网校 www.chinaacc.com



（二）治理和领导层

（1）事务所主要负责人（eg：首席合伙人、主任会计师 or 同等职位的人员）应当对质量管理体系承担最终责任；

（2）事务所应当指定专门的合伙人（or 类似职位的人员）对质量管理体系的运行承担责任；（整体）

（3）事务所应当指定专门的合伙人（or 类似职位的人员）对质量管理体系特定方面的运行承担责任。（某方面）

会计师事务所应当确保对质量管理体系承担责任的人员、对质量管理体系特定方面的运行承担责任的人员，能够直接对质量管理体系承担最终责任的人员（主要负责人）沟通。★★★

【单项选择题】（2020 年回忆）下列各项中，会计师事务所在执行员工业绩评价时，应当作为首要考虑因素的是（　）。

A. 保证业务质量并遵守职业道德基本原则

B. 达到收入指标并遵守职业道德基本原则

C. 保证业务质量并达到收入指标

D. 遵守职业道德基本原则并完成必要的后续教育培训

『正确答案』A

『答案解析』会计师事务所的领导层应当树立质量至上的意识。质量是首要的。

员工晋升合伙人时：

应当综合考虑拟晋升人员的执业理念、职业价值观、职业道德、专业胜任能力和执业诚信记录，建立以质量为导向的晋升机制，不得以承接和执行业务的收入 or 利润作为晋升合伙人的首要指标。

还应当建立一票否决制度。（eg：一定期间内执业出现重大质量问题，不得晋升合伙人。日后经过适当期间考量，再恢复晋升机会。）

全所范围内统一进行合伙人考核和收益分配：应当综合考虑合伙人的执业质量、管理能力、经营业绩、社会声誉等指标，不得以承接和执行业务的收入 or 利润作为首要指标。

（三）相关职业道德要求 ★★★

至少每年一次向所有需要按照相关职业道德要求保持独立性的人员获取其遵守独立性要求的书面确认函。（既可以是纸质的，也可以是电子形式的）

（五）业务执行

项目合伙人对项目管理和项目质量承担总体责任。

会计师事务所应当实行矩阵式管理，即结合所服务客户的行业特点和业务性质，以及本会计师事务所分所（或分部）的地域分布，对业务团队进行专业化设置，以团队专业能力的匹配度为依据分派业务。

（七）信息与沟通 ★★★

会计师事务所在执行上市实体财务报表审计业务时，应当与治理层沟通质量管理体系是如何为持续高质量地执行业务提供支撑的。

（八）监控和整改程序 ★★★

（1）会计师事务所应当统一安排质量检查抽取的项目和执行检查工作的 人员。

（2）从已完成的项目中周期性地选择部分项目进行检查。每个周期内，对每个项目合伙人，至少选择一项已完成的项目。对上市实体审计业务的项目合伙人，检查周期最长不超过三年。

（3）执行监控活动的人员应具备客观性，项目组成员和项目质量复核人员不得参与对其项目的监控活动。

三、评价质量管理体系★★★

会计师事务所主要负责人应当代表会计师事务所对质量管理体系进行评价。这种评价应当以某一时点为基准，并且应当至少每年一次。

第二节 项目质量复核

1.项目质量复核人员任职资质要求 ★★★

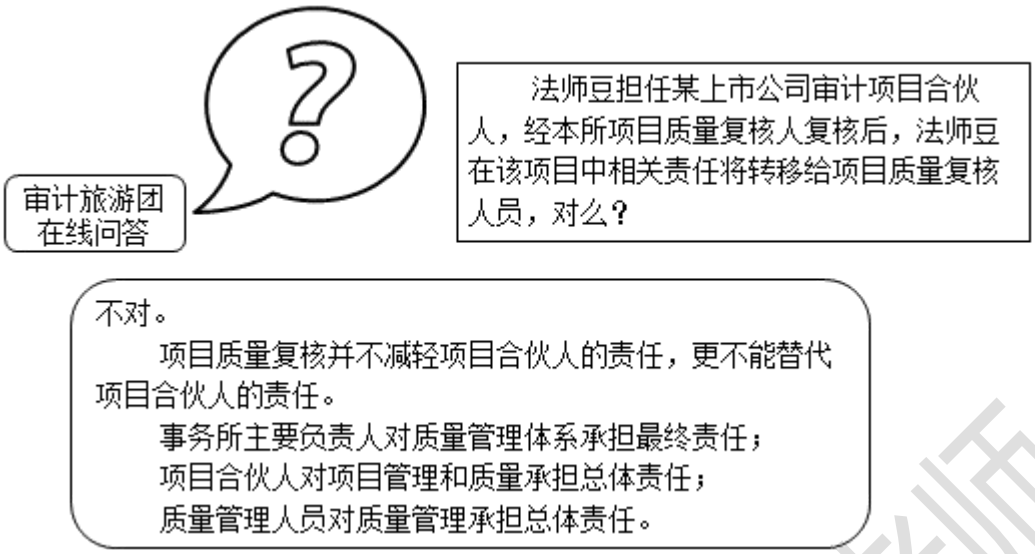
全所范围内统一委派。（不能项目组担任、不能项目组指定）

为了确保项目质量复核人员的权威性和客观性：

①应当委派合伙人 or 类似职位的人员，or 事务所外部的人员担任项目质量复核人员。

②除非出现特殊情况（eg：具有适当胜任能力和权威性人员不足），否则，事务所应当尽量避免在同一年度内交叉实施项目质量复核。（特殊情况下交叉复核，会计师事务所可以制定相关政策和程序。eg：要求取得质量管理主管合伙人和业务主管合伙人的批准，并至少每年重新评估和批准一次。）

正保会计网校吕元老师



2. 质量复核

事务所**应当**对下列业务实施项目**质量复核**：

①**上市实体**财务报表审计业务； ★★★

②**法律法规要求**实施项目质量复核的**审计业务** or **其他业务**；

③**会计师事务所认为**，为应对一项 or 多项质量风险，有必要实施项目质量复核的**审计业务** or **其他业务**。

3. 项目组内复核&质量复核区别 ★★★

	组内复核	质量复核
实施主体	**组内人员（通常多个层级）**	**独立于项目组**的项目质量复核人员
业务范围	**所有业务**	上市实体财报审计等 **3 类业务**
复核内容	各个方面	①项目组作出的**重大判断**； ②根据**重大**判断得出的**结论**。

4. 意见分歧

项目在意见分歧**解决后才能出具**业务报告。

第三节 对财务报表审计实施的质量管理（略）

【简答题】（2019 年改）（1）审计过程中项目合伙人与项目质量复核人员出现意见分歧时，应咨询事务所专业技术委员会，如分歧仍不能解决，经首席合伙人和质量管理主管合伙人批准方可出具审计报告。

『正确答案』不恰当。只有意见分歧得到解决，项目合伙人才能出具报告。

【简答题】（2019 年）（2）经理级以上级别人员须每年签署其遵守事务所独立性政策和程序的书面确认函，其他人员签署该书面确认函的具体要求由其所在部门的主管合伙人决定。

『正确答案』不恰当。会计师事务所应当每年至少一次向所有需要按照相关职业道德要求保持独立性

正保会计网校吕光老师

的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。

【简答题】（2018 年改）（3）上市实体财务报表审计中的高风险业务应当实施项目质量复核，高风险业务的标准由事务所统一制定。

『正确答案』不恰当，所有上市实体财报审计项目都应当进行项目质量复核。

【简答题】（2018 年改）（4）审计项目组成员应当在执行业务时遵守事务所质量管理政策和程序。参与审计项目的实习生和事务所外部专家不受上述规定的限制。

『正确答案』不恰当。参加审计项目的实习生属于项目组成员，应在提供服务期间遵守事务所质量管理政策和程序。

【简答题】（2017 年改）（5）除内部专家外，项目组成员应当在执行业务过程中严格遵守会计师事务所的质量管理政策和程序。

『正确答案』不恰当。内部专家可能是会计师事务所的合伙人或员工，因此要遵守所在会计师事务所的质量管理政策和程序。

【简答题】（2017 年）（6）上市实体审计业务，每六年为一个周期，对每个项目合伙人已完成的业务至少选取两项进行检查。

『正确答案』不恰当。对承接上市实体审计业务的每个项目合伙人，检查周期最长不得超过三年。至少每三年对每个项目合伙人检查一项已完成的业务。

【简答题】（2016 年）（7）在执行业务的过程中遇到难以解决的重大问题时，由项目合伙人和项目质量复核人共同决定是否需要调整工作程序以及如何调整，由项目合伙人执行调整的业务计划。

『正确答案』不恰当。应由项目合伙人决定是否需要调整工作程序及如何调整/项目质量复核人不应参与决策，否则影响其客观性。

【简答题】（2022 年）（8）职业道德主管合伙人、监控与整改合伙人对质量管理体系特定方面的运行承担责任，并定期与质量管理主管合伙人沟通，由质量管理主管合伙人统一向首席合伙人进行报告。

『正确答案』违反。会计师事务所应当确保对质量管理体系特定方面的运行承担责任的人员，能够直接与对质量管理体系承担最终责任的人员/主要负责人/首席合伙人沟通。

【简答题】（2022 年）（9）项目合伙人在执行上市实体财务报表审计业务时，应当与被审计单位管理层或治理层沟通质量管理体系是如何为持续高质量地执行业务提供支撑的。

『正确答案』违反。应当与治理层沟通/不能只与管理层沟通。

【简答题】（2019 年）（10）事务所每年对业务收入考核排名前十位的合伙人奖励 50 万元，对业务质量考核排名后十位的合伙人罚款 5 万元。

『正确答案』不恰当。会计师事务所应建立以质量为导向的业务评价政策。

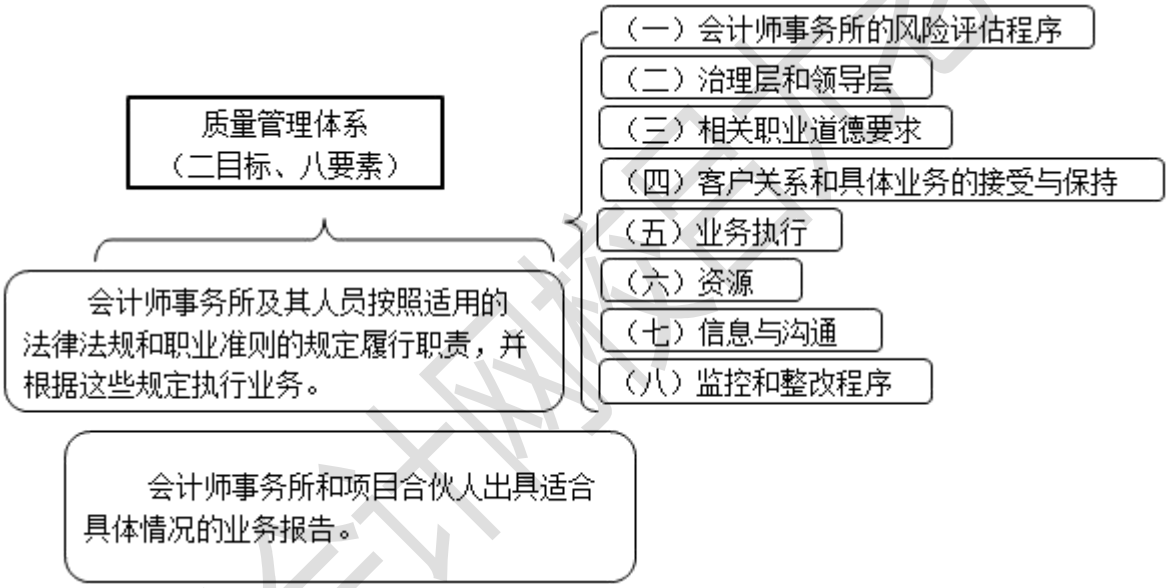
【简答题】（2018 年）（11）在业务质量及职业道德考核成绩为优秀的前提下，连续两年业务收入排名靠前的高级经理可晋升合伙人。

『正确答案』恰当。

【简答题】（2018 年）（12）审计业务的项目合伙人在保证审计质量的前提下，可以向其负责的审计客户推销非鉴证服务，并按该非鉴证服务收入的 5%提取奖金。

『正确答案』不恰当。关键审计合伙人的薪酬或业绩评价不得与其向审计客户推销的非鉴证服务直接挂钩。

总　结



正保会计网校名师