附件5：

**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XXXX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2013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6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1-6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1-6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1-6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. …………

**XX会计师事务所XX分所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）分所的运行管理**

[简述分所的重大决策是如何做出的。分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6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，包括事务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，其中年度审计报告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1-6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1-6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1-6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年以来本分所股东/合伙人变更情况。]

范例：本分所有XX名股东/合伙人，具体情况如下表所示：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **姓 名** | **年龄** | **职责\*** | **执业资格情况** |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |

\*分别列明合伙人在总、分所的职责

**（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**

[简述分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（如有），以及上述提及方面与总所相关职能部门的衔接方式。]

**（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事务所的应对措施。]

**（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**

[简述分所业务约定书的签订、审批流程。]

**（五）人力资源**

[简述分所的职级体系、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**

[简述被检查年度分所的监控工作。]

**（八）职业道德**

[简述分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，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**

 [简述分所自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，本分所所注册会计师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. …………