**第七编·第二十一章·会计师事务所业务质量控制**

          考情和方法

          原则和案例

          提示和复习

**考情和方法**

|  |  |
| --- | --- |
| 平均考分 | 5分/卷 |
| 考题预测 | 简答题 |
| 实务强度 | 实务性低 |
| 复习方法 | •       进入本章的学习，意味着审计主体理论、专业知识已告一段落，本章节介绍质量控制制度，属于纯条文性内容，学习难度低，不涉及深奥的逻辑和原理，加强记忆和还原运用是本章的主要学习方法  •       纵观近几年的考题，有关业务执行的内容考频、考分最高；此外，质量控制的简答题开始逐步涉及其他章节的内容，例如，与审计工作底稿结合、与职业道德结合等，需要注重前后联系和温故 |

**原则和案例**

**总述•质量控制制度的要素**

会计师事务所应当制定**统一的**质量控制制度，将质量控制政策和程序形成**书面文件**，并传达到**全体人员**，会计师事务所的质量控制制度应当包括针对**下列要素**而制定的政策和程序：

1.对业务质量承担的领导责任；

2.相关职业道德要求；

3.客户关系和具体业务的接受与保持；

4.人力资源；

5.业务执行；

6.监控。

以下基于应试目的，将上述要素拆分为**若干个原则**进行详细阐述。

【案例1】

2016年1月，DEF会计师事务所与XYZ会计师事务所合并成立ABC会计师事务所，原DEF、XYZ两家会计师事务所的质量控制制度存在差异。ABC会计师事务所拟逐步进行整合，确保两年后建立统一的质量控制制度。

【解析】

上述做法不符合质量控制准则的要求，会计师事务所应当制定统一的质量控制制度。

【案例2】

ABC会计师事务所是一家新成立的事务所，最近制定了业务质量控制制度。分所管理制度规定，分所可以根据自身的实际情况，自行制定业务质量控制制度。

【解析】

上述做法不符合质量控制准则的要求，会计师事务所应当制定统一的质量控制制度。

**分述•原则一•对业务质量承担的领导责任**

**【原则1-1】质量为导向**

会计师事务所应当制定政策和程序，培育以**质量为导向**的内部文化，建立以**质量为导向**的**业绩评价、工薪及晋升**的政策和程序，**避免重商业利益轻业务质量**。

【案例3】

根据ABC会计师事务所的质量控制制度，合伙人考核的主要指标**依次**为**业务收入指标**的完成情况、参与事务所管理的程度、职业道德遵守情况及业务质量评价结果。

【解析】

上述质量控制制度不恰当，事务所应建立以**质量为导向**的业绩评价政策，应将业务质量放在第一位。

【案例4】

ABC会计师事务所提出了扩大鉴证业务市场份额的目标，根据ABC会计师事务所的质量控制制度，要求合伙人及经理级别以上的员工在确保业务质量的**前提下**，每年完成一定金额的新鉴证业务收入指标，并纳入业绩评价范围。

【解析】

上述质量控制制度恰当。

【案例5】

ABC会计师事务所是一家新成立的事务所，制定了业务质量控制制度，其中合伙人考核和晋升制度规定，连续三年业务收入额排名前三位的高级经理晋级为合伙人，连续三年业务收入额排名后三位的合伙人降级为高级经理。

【解析】

上述质量控制制度不恰当，事务所应当建立以**质量为导向**的业绩评价、薪酬及晋升的政策和程序。

**【原则1-2】主任会计师的最终负责制**

会计师事务所**主任会计师**对质量控制制度承担最终责任。

【案例6】

ABC会计师事务所是一家新成立的会计师事务所，根据ABC会计师事务所的质量控制制度，经主任会计师指派，**副主任会计师**可以分管会计师事务所质量控制工作，并对会计师事务所质量控制制度承担最终责任。

【解析】

上述质量控制制度不恰当，会计师事务所主任会计师对质量控制制度承担最终责任。

**【原则1-3】建立质量控制部门**

在审计实务中，会计师事务所需要建立与业务规模相匹配的质量控制部门，以具体落实各项质量控制措施。质量控制措施的实施，一部分可能由**专职**的质量控制人员执行，一部分可能是由**业务人员**或**职能部门**的人员执行。

**【原则1-4】委派质量控制制度运作人员**

为保证质量控制制度的具体运作效果，主任会计师必须**委派**适当的人员并授予其必要的权限，以帮助主任会计师正确履行其职责。

**分述•原则二•相关职业道德要求**

**【原则2-1】不利影响的及时告知**

1.会计师事务所人员将注意到的、违反独立性要求的情况**立即告知**会计师事务所。

2.会计师事务所一旦获知违反独立性政策和程序的情况，应当立即将相关信息告知有关项目合伙人和会计师事务所的其他适当人员，如认为必要，还应当立即告知会计师事务所雇用的专家和关联会计师事务所的人员，以便他们采取适当的行动。

【案例7】

ABC会计师事务所的A注册会计师担任上市公司甲公司2016年度财务报表审计项目合伙人，A注册会计师发现项目组成员B在外勤期间违反了独立性，立即采取了防范措施，并要求更具经验的项目组成员C对其编制的工作底稿进行复核。

【解析】

上述做法不符合质量控制准则的要求，项目合伙人应当**立即**向会计师事务所报告所发现的违反独立性的情况。

**【原则2-2】获取书面确认函**

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的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。当有其他会计师事务所参与执行部分业务时，会计师事务所也**可以考虑**向其获取有关独立性的书面确认函。书面确认函既可以是**纸质**的，也可以是**电子形式**的。

【案例8】

根据ABC会计师事务所的质量控制制度，事务所所有员工须**每年**签署其遵守相关职业道德要求的书面确认函。对参与业务的事务所**外部专家**或**其他会计师事务所**的注册会计师，由项目组**自行决定**是否向其获取有关独立性的书面确认函。

【解析】

上述质量控制制度恰当。

【案例9】

ABC会计师事务所的独立性政策规定，每年需要为保持独立性的人员提供关于独立性要求的培训，并要求**高级经理以上**（含高级经理）的人员每年签署遵守独立性要求的书面确认函。

【解析】

上述质量控制制度不恰当，事务所应当每年至少一次向**所有**受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。

**分述•原则三•客户关系和具体业务的接受与保持**

**【原则3-1】业务接受与保持**

会计事务所应当制定有关客户关系和具体业务接受与保持的政策和程序，以合理保证只有在下列情况下，**才能接受或保持**客户关系和具体业务：

1.能够**胜任**该项业务，并具有执行该项业务必要的素质、时间和资源；

2.能够遵守相关**职业道德**要求；

3.已考虑客户的**诚信**，没有信息表明客户缺乏诚信。

【案例10】

根据ABC会计师事务所的质量控制制度，会计师事务所接受或保持客户关系和具体业务的前提条件是：会计师事务所能够胜任该项业务，具有执行该项业务必要的素质、时间和资源；已考虑客户诚信，没有信息表明客户缺乏诚信。

【解析】

上述质量控制制度不恰当，会计师事务所接受或保持客户关系和具体业务的前提条件除了上述各项外，还需要**能够遵守相关职业道德要求**。

【案例11】

根据ABC会计师事务所的质量控制制度，会计师事务所建立专门的系统用于记录对客户关系和具体业务的接受与保持的评估。该系统中记录的信息无需纳入业务工作底稿。

【解析】

上述质量控制制度不恰当，应将有关客户关系和具体业务的接受与保持的评估结论**形成审计工作底稿**。

【案例12】

根据ABC会计师事务所的质量控制制度，**承接新的审计业务后**，如项目合伙人认为需要更多的专业人员参与审计项目，人力资源部门应当根据需要立即开展招聘，以满足审计业务对专业胜任能力的要求。

【解析】

上述做法不符合质量控制准则的要求，如会计师事务所不满足专业胜任能力的要求，**不应当承接**该项审计业务。

**【原则3-2】评价客户诚信情况**

会计师事务所在评价客户诚信情况时，可以通过下列途径，获取与客户诚信相关的信息：

1.与为客户提供专业会计服务的现任或前任人员进行沟通，并与其他第三方讨论。

2.询问会计师事务所其他人员或金融机构、法律顾问和客户的同行等第三方。

3.从相关数据库中搜索客户的背景信息。

4.利用调查机构对客户的经营情况、管理人员及其他有问题的人员进行背景检查。

**【原则3-3】形成书面业务约定书**

如果决定接受或保持客户关系和具体业务，会计师事务所应与客户就相关问题达成一致理解，并形成书面业务约定书。