附件3：

**2018年湖北省被查会计师事务所**

**应准备资料清单**

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） |
| 上半年  业务收入情况 | 业务类型 | 出具报告份数 | 业务收入（万元） | |
| 审 计 |  |  | |
| 验 资 |  |  | |
| 其 它 |  |  | |
| 业务资质 | 主要填列事务所具有的各项特殊业务资质，如基建审价资格等（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。

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:

3．会计师事务所合伙人（出资人）情况表

事务所名称： （盖章）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **姓 名** | **性别** | **年龄** | **学历** | **职 务** | **出资金额** | **出资比例** | **执业资格情况** | **备注** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

填表人： 填表日期：

4．事务所业务报备表（2018年1-6月）

事务所名称：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **客户名称** | **业务类型** | **报告文号** | **报告意见类型** | **出具报告时间** | **收费金额** | **签字CPA** | **备注** |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |

填表人： 填表日期：

5．声 明 书

湖北省注册会计师协会：

根据中注协《会计师事务所执业质量检查制度》和《关于开展全省2018年会计师事务所执业质量检查工作的通知》（鄂注协发〔2018〕23号）要求，我们已向检查组提供了检查工作所需的全部检查资料，包括会计师事务所的内部管理制度、职业道德规范、质量控制制度、审计操作规程及其他业务规程、抽查的业务报告，以及与会计师事务所的内部治理、事务所文化、领导理念等有关的资料和信息等。

我们对上述资料和信息的真实性与完整性负责。

特此声明。

|  |  |
| --- | --- |
| 主任会计师（签名） |  |
| 会计师事务所（公章） |  |
|  | 2018年 月 日 |

6. **XX会计师事务所XX年度执业质量检查自查报告**

（样 式）

根据省注协《关于开展全省2018年会计师事务所执业质量检查工作的通知》（鄂注协发〔2018〕23号）要求，本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，至少应包括近五年更名以及合并分立情况等。

（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 年主任会计师因 XXX 原因,……变更为……,合伙人（股东）……因……原因退出，变更为……。

本事务所设立了办公室、财务部、……。办公室的主要负责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）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2018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、……。

2018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）其他

简述事务所近五年接受财政厅/财政局等相关政府机构以及中国注册会计师协会或地方注册会计师协会检查的情况，以及近五年本事务所及其注册会计师受到的刑事处罚、行政处罚和行业惩戒等。

二、事务所自查概况

主要包括：自查时间、自查标准、自查范围、自查方法、自查数量、自查人员及分工、自查结果等。其中，自查范围包括质量控制体系检查和业务项目质量检查。质量控制体系检查，涉及制度设计与执行两个方面。业务项目检查范围应报告事务所自2018年1月1日至2018年6月30日期间出具的各类鉴证业务报告。此外，还需包括以前年度地方注册会计师协会检查发现问题的整改情况。

三、对事务所执业质量的整体评价

主要包括：事务所在质量控制体系的设计与执行方面存在哪些关键控制点与风险点，存在哪些重大（要）的缺陷与不足；事务所的整体业务质量存在哪些主要问题；在长期的执业实践中，事务所在质量控制与风险管理方面积累和形成了哪些先进理念、有益做法与成功经验。

四、事务所质量控制体系自查情况

首先，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或程序；其次，简述与质量控制相关的各项制度或程序是如何执行的以及在被检查年度是否得到有效执行。

（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（如有）。

（二）对业务质量承担的领导责任

简述主任会计师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

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；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。

五、业务项目自查情况

至少应包括以下内容：样本的选择情况；项目概况；执行的审计程序是否符合中国注册会计师审计准则的要求；获取的审计证据是否充分、适当；形成的审计结论是否合理；出具的审计报告是否适当；存在的主要问题等。应重点关注下列内容：一是业务执行过程中是否贯彻风险导向审计理念，是否根据企业现状评估审计风险，是否根据风险评估结果计划和实施进一步审计程序；二是对重大的交易、账户余额及列报，以及有关关联方交易、持续经营、期后事项、或有事项、债务重组等特定事项，实施的审计程序是否到位，获取的审计证据是否充分、适当。

六、自纠措施

范例：针对自查中发现的问题，事务所拟采取的整改措施如下：

（一）制度/程序设计方面的自纠

计划于2018年XX月，建立XXXX制度，由XXX部门或者XXX负责等。

（二）制度/程序执行方面的自纠

（三）项目执行中存在问题的自纠