

第一节 会计师事务所质量管理体系

（三）人员管理

1. 总体要求

（1）会计师事务所的组织形式通常采用合伙制，也有一些会计师事务所采用有限责任公司制。本章所称的人员，包括会计师事务所的合伙人和员工。

（2）合伙人是一种统称，是指在提供专业服务方面有权代表会计师事务所的人员，包括非合伙制会计师事务所中处于同等职位的人员。

（3）会计师事务所应当建立实施统一的人员管理制度，制定统一的人员聘用、定级、晋升、业绩考核、薪酬、培训等方面的政策与程序并确保有效执行。

（4）会计师事务所的人员业绩考核、晋升和薪酬政策应当坚持以质量为导向，将质量因素作为人员考评、晋升和薪酬的重要因素。

2. 合伙人管理。每一个合伙人的执业质量，以及其对执业质量的重视和追求，对会计师事务所的整体质量和声誉都至关重要。

3. 晋升合伙人的管理。

（1）会计师事务所应当加强对其员工晋升合伙人的管理，在晋升时，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或利润作为晋升合伙人的首要指标。

（2）会计师事务所应当针对合伙人的晋升建立和实施质量“一票否决”制度，例如，会计师事务所可以制定政策和程序，要求在一定期间内执业有重大质量问题的人员，不得被提名晋升为合伙人。

（3）合伙人考核和收益分配。会计师事务所应当在全所范围内统一进行合伙人考核和收益分配。

（4）在进行考核和收益分配时，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或利润作为首要指标，不应直接或变相以分所、部门、合伙人所在团队作为利润中心进行收益分配。这样做是为了避免会计师事务所过于强调商业利益，而忽视执业质量。

4. 关键管理人员的调度和配置。会计师事务所应当对分所（或分部）的负责人、质量管理负责人、财务负责人等关键管理人员实施统一委派、监督和考核，在全所范围内实施统一的调度和配置。

五、相关职业道德要求

对任何行业来说，职业道德都与质量密切相关，注册会计师行业尤其如此。注册会计师行业的宗旨是维护公众利益，围绕这一宗旨，注册会计师必须不断提高自身的职业道德水平，会计师事务所也必须制定相关政策和程序，对本所执业人员的职业道德水平给予充分关注并积极加强管理。

（一）相关质量目标

1. 会计师事务所及其人员充分了解相关职业道德要求，并严格按照这些职业道德要求履行职责。

2. 会计师事务所应当制定政策和程序：

（1）识别、评价和应对对遵守职业道德要求的不利影响；

（2）识别、沟通、评价和报告任何违反相关职业道德要求的情况，并针对这些情况的原因和后果及时作出适当应对；

（3）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已遵守独立性要求的书面确认。

【例 2018 年-简答题】ABC 会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下：

（1）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。

要求：

针对上述第（1）项，指出 ABC 会计师事务所的质量管理体系的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

答案：恰当

【例 2019 年-简答题】ABC 会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下：

（1）事务所每三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。

要求：

针对上述第（1）项，指出 ABC 会计师事务所的质量管理体系的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

答案：不恰当，对事务所中需要按照职业道德要求保持独立性的人员，须每年至少一次获得这些人员遵守独立性政策和程序的书面确认函

（二）关键审计合伙人的轮换机制（详见 23 章）

六、客户关系和具体业务的接受与保持

（一）相关质量目标

1.会计师事务所就**是否**接受或保持某项客户关系或具体业务所作出的判断是适当的，**充分考虑了以下方面**：

（1）会计师事务所是否针对业务的性质和具体情况以及**客户**（包括客户的管理层和治理层）的**诚信和道德价值观**获取了足以支持上述判断的充分信息；

（2）会计师事务所是否具备按照适用的法律法规和职业准则的**规定执行业务的能力**。

2.会计师事务所在**财务和运营方面**对优先事项的安排，并不会导致对是否接受或保持客户关系或具体业务作出不恰当的判断。

会计师事务所应当制定相关政策和程序以应对以下情形：

（1）会计师事务所在接受或保持某一客户关系或具体业务后**知悉了某些信息**，而这些信息如果在接受或保持该客户关系或具体业务之前知悉，**将会导致其拒绝接受该客户关系或业务**；

（2）根据法律法规的规定，会计师事务所**有义务接受**某项客户关系或具体业务。

（二）树立风险意识

对于会计师事务所认定存在**高风险的业务**，应当设计和实施专门的**质量管理程序**，如**加强与前任注册会计师的沟通**等。

七、业务执行

会计师事务所的**整体质量**，是由**每个项目组**实际执行业务的质量决定的，因此，会计师事务所**有必要的在**项目层面实施质量管理。

（一）相关质量目标

针对业务执行，会计师事务所应当设定下列质量目标：

1.项目组了解并履行其与所执行业务相关的责任，包括项目合似人对项目管理和项目质量承担总体责任，并充分、适当地参与项目全过程；

2.对项目组进行的指导和监督以及对项目组已执行的工作进行的复核是恰当的，并且由经验较为丰富的项目组成员对经验较为缺三的项目组的工作进行指导、监督和复核；

3.项目组恰当运用职业判断并保持职业怀疑；

4.项目组对困难或有争议的事项进行了咨询，并已按照达成的一致意见执行业务；

5.项目组内部、项目组与项目质量复核人员之间（如适用），以及项目组与会计师事务所内负责执行质量管理

体系相关活动的人员之间存在的意见分歧，能够得到会计师事务所的关注并予以解决；

6.业务工作底稿能够在业务报告日之后及时得到整理，并得到妥善的保存和维护，以遵守法律法规、相关职业道德要求和其他职业准则的规定，并满足会计师事务所自身的需要。