

第二节 项目质量复核

三、与项目质量复核有关的工作底稿

(一) **项目质量复核人员应当负责就项目质量复核的实施情况形成工作底稿。**对项目质量复核形成的工作底稿应当足以使未曾接触该项目的、有经验的执业人员了解项目质量复核人员以及对项目质量复核提供协助的人员(如有)所执行程序的性质、时间安排和范围,以及在实施复核的过程中得出的结论。

(二) 项目质量复核工作底稿应当包括下列方面的内容:

- 1.项目质量复核**人员及协助人员的姓名**;
- 2.已复核的业务**工作底稿的识别特征**;
- 3.项目质量复核人员确定项目质量复核**已经完成的依据**;
- 4.项目质量复核人员就无法完成项目质量复核或项目质量复核已完成所发出的通知;
- 5.完成项目质量复核的**日期**。

第三节 对财务报表审计实施的质量管理

一、审计项目合伙人管理和实现审计质量的领导责任

(一) **审计项目合伙人**,是指会计师事务所中负责某项审计项目及其执行,并代表会计师事务所在出具的**审计报告上签字的合伙人**。

(二) 审计项目合伙人应当**充分、适当地参与**整个审计过程,从而能够根据审计项目的性质和具体情况,确定审计项目组作出的重大判断和据此得出的结论是否适当。

(三) 在签署审计报告前,审计项目合伙人应当确定其已经对管理和实现审计项目的高质量承担责任。

审计项目合伙人应当确定下列事项:

- 1.审计项目合伙人已经充分、适当地参与了审计项目的全过程,能够确定审计项目组作出的重大判断和据此得出的结论是适当的;
- 2.考虑了审计项目的性质和具体情况、发生的任何变化,以及会计事务所与之相关的政策和程序。

二、相关职业道德要求

(一) 审计项目合伙人应当了解与本审计项目相关的职业道德要求,包括独立性要求。

(二) 审计项目合伙人应当负责确保审计项目组其他成员了解与本审计项目相关的职业道德要求,以及会计师事务所相关的政策和程序。

(三) 在签署审计报告之前,审计项目合伙人应当负责确定相关职业道德要求(包括独立性要求)已经得到遵守。

三、客户关系和审计业务的接受与保持

审计项目合伙人应当确定会计师事务所就客户关系和审计业务的接受与保持制定的政策和程序已得到遵守,并且得出的相关结论是适当的。

四、业务资源

审计项目合伙人应当结合会计师事务所的政策和程序、审计项目的性质和具体情况,以及在执行审计项目过程中可能发生的任何变化,确定充分、适当的资源已被及时分配给审计项目组用于执行审计项目,或审计项目组能够及时获取这些资源。

五、业务执行

(一) 对项目组成员的指导、监督和复核

(二) 复核审计工作底稿等相关文件

审计项目合伙人应当在审计过程中的适当时点复核审计工作底稿,包括与下列方面相关的工作底稿:

- 1.重大事项;
- 2.重大判断, 包括与在审计中遇到的困难或有争议事项相关的判断, 以及得出的结论;
- 3.根据审计项目合伙人的职业判断, 与审计项目合伙人的职责有关的其他事项。

(三) 咨询

审计项目组在执行审计项目的过程中时常会遇到各种各样的疑难问题或者争议事项。当这些问题和事项不能在审计项目组内部得到解决时, 有必要向审计项目组之外的适当人员咨询。

针对审计项目中需要咨询的事项, 审计项目合伙人应当承担下列责任:

1.对审计项目组就下列事项**进行咨询承担责任**:

- (1) 困难或有争议的事项, 以及会计师事务所政策和程序要求咨询的事项;
- (2) 审计项目合伙人根据职业判断认为需要咨询的其他事项。

2.确定审计项目组成员已在审计过程中就相关事项进行了适当咨询, 咨询可能在审计项目组内部进行, 或者在审计项目组与会计师事务所内部或外部的其他适当人员之间进行。

3.确定已与被咨询者就咨询的性质、范围以及形成的结论达成一致意见。

4.确定咨询形成的结论已得到执行。

(四) 项目质量复核

针对需要实施项目质量复核的审计项目, 审计项目合伙人应当承担下列责任:

1.确定会计师事务所已委派项目质量复核人员;

2.配合项目质量复核人员的工作, 并要求审计项目组其他成员配合项目质量复核人员的工作;

3.与项目质量复核人员讨论在审计中遇到的重大事项和重大判断, 包括在项目质量复核过程中识别出的重大事项和重大判断;

4.只有在项目质量复核完成后, 才签署审计报告。

(五) 意见分歧

针对意见分歧, 审计项目合伙人应当承担下列责任:

1.对按照会计师事务所的政策和程序处理和解决意见分歧承担责任;

2.确定咨询得出的结论已经记录并得到执行;

3.在所有意见分歧得到解决之前, 不得签署审计报告。

六、审计工作底稿

针对财务报表审计的质量管理, 注册会计师应当在审计工作底稿中记录下列事项:

1.针对相关职业道德要求(包括独立性要求)、客户关系和审计业务的接受与保持等方面识别出的事项、与相关人员进行讨论, 以及讨论得出的结论;

2.在审计过程中进行咨询的性质、范围、得出的结论, 以及这些结论是如何得到执行的;

3.如果审计项目需要实施项目质量复核, 则应当记录项目质量复核已经在审计报告日或之前完成。