

北京市财政局文件

京财监督〔2025〕918号

北京市财政局关于开展2025年度会计师事务所和资产评估机构执业质量检查工作的通知

各会计师事务所、资产评估机构：

根据《财政部关于组织地方财政部门开展2025年度会计和评估监督检查工作的通知》（财监〔2025〕7号）要求，结合我市具体情况，北京市财政局联合北京注册会计师协会、北京资产评估协会对辖区内会计师事务所、资产评估机构开展检查工作。现将有关事项通知如下。

一、检查对象

本次检查本着突出重点、提高效率的原则，按照国务院“双随机、一公开”要求，在全市范围内随机抽取120家会计师事务所

所、50家资产评估机构纳入检查范围。（检查名单见附件1）

二、组织实施

检查由北京市财政局和北京注册会计师协会、北京资产评估协会共同组织实施，成立联合检查组。按照检查人员随机选派制度，结合工作实际，检查组分别由财政部门、协会和聘请中介机构人员共同组成。

检查组组长：冯源

检查组成员：张怀斌、仇婕、安立海、韩华、于婷婷、胡玲、刘青、高晶、罗宏、徐珂、赵季宁、郭佳楠

三、检查依据

检查按照《中华人民共和国注册会计师法》《中华人民共和国资产评估法》《中华人民共和国会计法》《会计师事务所执业许可和监督管理办法》《会计师事务所监督检查办法》《资产评估行业财政监督管理办法》《会计师事务所执业质量检查制度》《资产评估执业质量自律检查办法》等相关规定执行。

四、检查内容

（一）自查内容

按照国务院“放管服”和加强事中事后监管的要求，会计师事务所对内控、财务管理、执业质量、质量控制体系、职业道德、是否持续符合设立条件以及变更备案、业务报备、行业信用评价体系填报情况等内容开展自查；资产评估机构对质量控制制度建设和执行情况、业务承接和评估程序执行情况、评估业务档案建立和保存情况、行业信用评价体系填报情况等内容开展自查。

（二）重点检查内容

1. 每家会计师事务所原则上至少抽取 4 份审计(鉴证)报告实施重点检查，内容如下：

重点检查伪造审计证据、抄表式审计、出具虚假报告、超出胜任能力随意签署报告、或有收费等突出问题。同时关注存在挂名执业、网络售卖审计报告、非注册会计师控制、反洗钱工作情况、一体化管理不到位的会计师事务所或注册会计师的执业质量。必要时追溯以前年度和延伸选择审计客户开展检查。

2. 每家资产评估机构原则上至少抽取 4 份评估报告实施重点检查，内容如下：

重点关注资产评估机构内部治理、专业胜任能力、风险防范机制、质量控制体系及项目质量等方面情况，重点查处关键评估程序未执行到位、滥用资产评估方法、出具重大遗漏或虚假评估报告等严重违法违规问题。

五、工作要求

为深入贯彻《中共中央办公厅国务院办公厅关于进一步加强财会监督工作的意见》，落实全国财会监督工作会议、财会监督专项行动部署，各会计师事务所、资产评估机构应当高度重视、积极配合此次检查工作。对拒绝、延误、阻挠、逃避检查的行为，加大处罚力度，从重处理。

（一）业务报备要求

根据《财政部关于注册会计师行业统一监管平台上线运行的通知》（财办〔2022〕32号）要求，各会计师事务所应及时通过

注册会计师行业统一监管平台进行业务报备，按要求认真做好相关业务内容的录入工作，保证信息的真实完整性。未及时进行业务报备的，应按通知规定完成报备。检查组将随机进行抽查，发现有违规的，依规进行处理。

（二）提交检查资料要求

列入检查名单的会计师事务所、资产评估机构 2025 年 7 月 7 日至 7 月 11 日须将报送材料提交至北京市西城区西直门内大街玉芙胡同 11 号 6 层。质控制度、报告底稿等有关检查资料电子版及纸质版（加盖公章）留储备查。

1. 列入检查范围的会计师事务所应提交以下材料（涉及增补、调整材料的以检查组通知为准）：

（1）会计师事务所 2025 年度执业质量检查自查报告（附件 2）；

（2）会计师事务所提交材料清单及表 1-6（附件 3）。

2. 列入检查范围的资产评估机构应提交以下材料（涉及增补、调整材料的以检查组通知为准）：

（1）资产评估机构 2025 年度执业质量检查自查报告（附件 4）；

（2）资产评估机构提交材料清单及表 1-6（附件 5）。

（三）联系人及联系方式

北京市财政局联系人及电话：

张怀斌 55592358（会计）

于婷婷 55592375（评估）

北京注册会计师协会联系人及电话：

刘青 88221086 罗宏 88221121

电子邮箱：jianguanbu@bicpa.org.cn

北京资产评估协会联系人及电话：

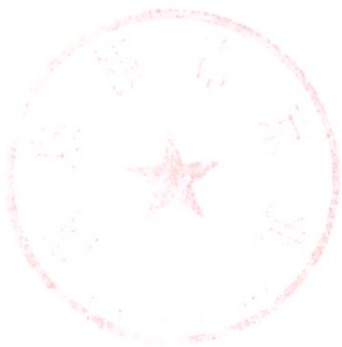
赵季宁 88221025 高晶 88221038

电子邮箱：pgeb@bicpa.org.cn

- 附件：
1. 会计师事务所及资产评估机构检查名单
 2. 会计师事务所 2025 年度执业质量检查自查报告
 3. 会计师事务所提交材料清单及表 1-6
 4. 资产评估机构 2025 年度执业质量检查自查报告
 5. 资产评估机构提交材料清单及表 1-6



(联系人：于婷婷；联系电话：55592375, 18618208675)



此件主动公开

北京市财政局办公室

2025 年 6 月 20 日印发

京财监督〔2025〕918号附件1

会计师事务所及资产评估机构检查名单

一、北京市财政局主责检查会计师事务所名单

序号	会计师事务所名称
1	北京中诺源会计师事务所（普通合伙）
2	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
3	致同会计师事务所（特殊普通合伙）
4	北京中然会计师事务所（普通合伙）
5	北京欧泰皓华会计师事务所（普通合伙）
6	北京通审会计师事务所（普通合伙）
7	北京欣谊会计师事务所（普通合伙）
8	北京鸿税会计师事务所（普通合伙）
9	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）
10	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
11	北京百荣道合会计师事务所（普通合伙）
12	北京中厚会计师事务所（普通合伙）
13	北京厚德会计师事务所（特殊普通合伙）
14	北京奕海会计师事务所（普通合伙）
15	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
16	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
17	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
18	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
19	中逸会计师事务所有限公司
20	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
21	北京仁乙信会计师事务所（普通合伙）
22	北京中鸿和达会计师事务所（普通合伙）
23	北京可信必兴会计师事务所（普通合伙）
24	北京德江会计师事务所（普通合伙）
25	北京国誉会计师事务所有限公司
26	北京众德仕和会计师事务所（普通合伙）
27	北京华澳诚会计师事务所（普通合伙）
28	北京安信君合会计师事务所（普通合伙）
29	北京坤泰融和会计师事务所有限公司
30	北京百特会计师事务所
31	北京中资信达会计师事务所有限公司
32	中建华会计师事务所有限责任公司
33	北京信鼎风华会计师事务所有限责任公司

34	北京腾宏会计师事务所（普通合伙）
35	华利信（北京）会计师事务所有限责任公司
36	北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）
37	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
38	北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
39	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
40	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

二、北京注册会计师协会主责检查会计师事务所名单

序号	会计师事务所名称
1	北京京德易旺会计师事务所（普通合伙）
2	北京平华会计师事务所（普通合伙）
3	北京韬运会计师事务所（普通合伙）
4	北京通玖志恒会计师事务所（普通合伙）
5	北京泽辉盛志会计师事务所（普通合伙）
6	北京跃审会计师事务所（普通合伙）
7	北京中桐会计师事务所（普通合伙）
8	北京兴兆会计师事务所（普通合伙）
9	北京百展会计师事务所（普通合伙）
10	北京睿瑛会计师事务所（普通合伙）
11	北京安原联丰会计师事务所（普通合伙）
12	北京京振道会计师事务所（普通合伙）
13	北京三晋风华会计师事务所（普通合伙）
14	北京浩瀚会计师事务所（普通合伙）
15	北京议德会计师事务所（普通合伙）
16	北京正得会计师事务所（普通合伙）
17	北京新海财源会计师事务所（普通合伙）
18	北京梓欣会计师事务所（普通合伙）
19	北京泛新会计师事务所（普通合伙）
20	北京铁恒会计师事务所（普通合伙）
21	北京旭景云安会计师事务所（普通合伙）
22	北京中玮会计师事务所（普通合伙）
23	北京赛荷纳会计师事务所（普通合伙）
24	北京均德樾会计师事务所（普通合伙）
25	北京蓝凯会计师事务所（普通合伙）
26	北京昱正会计师事务所（普通合伙）
27	北京京胜安泽会计师事务所（普通合伙）
28	北京中著汇会计师事务所（普通合伙）
29	北京北会会计师事务所（普通合伙）
30	北京兰润亿德会计师事务所（普通合伙）
31	北京中禾嘉瑞会计师事务所（普通合伙）
32	北京启岳会计师事务所（普通合伙）
33	北京和源财会计师事务所（普通合伙）

34	北京信得华会计师事务所（普通合伙）
35	北京弘昇会计师事务所（普通合伙）
36	北京瑾瑜晟会计师事务所（普通合伙）
37	北京圣世悦昕会计师事务所（普通合伙）
38	北京辰罡会计师事务所（普通合伙）
39	北京中伟天业会计师事务所（普通合伙）
40	北京金赛尔会计师事务所（普通合伙）
41	北京兴韬会计师事务所（普通合伙）
42	北京谱瑞正实会计师事务所（普通合伙）
43	北京兴舜会计师事务所（普通合伙）
44	北京亿准晟会计师事务所（普通合伙）
45	北京诺诚恒鑫会计师事务所（普通合伙）
46	北京云昇会计师事务所（普通合伙）
47	北京立鸿会计师事务所（普通合伙）
48	北京晟荣和会计师事务所（普通合伙）
49	北京大亨会计师事务所（普通合伙）
50	北京富睿玛泽会计师事务所（普通合伙）
51	北京力信中旺会计师事务所有限公司
52	北京正东仁会计师事务所（普通合伙）
53	北京宏智会计师事务所（普通合伙）
54	北京中至兴会计师事务所（普通合伙）
55	北京中惊华会计师事务所（普通合伙）
56	北京中颂华会计师事务所（普通合伙）
57	北京宏升会计师事务所（普通合伙）
58	北京润芄会计师事务所（普通合伙）
59	北京泰衡会计师事务所（普通合伙）
60	中平通达（北京）会计师事务所有限公司
61	北京景晖会计师事务所（普通合伙）
62	北京中君功信会计师事务所（普通合伙）
63	北京响亮会计师事务所（普通合伙）
64	北京博琳会计师事务所（普通合伙）
65	北京稔恒会计师事务所（普通合伙）
66	北京锋融会计师事务所（普通合伙）
67	北京中育诚会计师事务所（普通合伙）
68	北京国昊锋飞会计师事务所（普通合伙）
69	北京誉恒会计师事务所（普通合伙）
70	北京企维会计师事务所（普通合伙）
71	北京广言会计师事务所（普通合伙）
72	北京中瀚财会计师事务所（普通合伙）
73	北京丛信会计师事务所（普通合伙）
74	北京政元会计师事务所（普通合伙）
75	北京复正会计师事务所（普通合伙）

76	北京兴泽会计师事务所（普通合伙）
77	北京中逸信诚会计师事务所有限公司
78	北京锦正会计师事务所（普通合伙）
79	北京京一会计师事务所（普通合伙）
80	北京祥庐会计师事务所（普通合伙）

三、北京市财政局主责检查资产评估机构名单

序号	资产评估机构名称
1	北京首佳房地产土地资产评估有限公司
2	北京国友大正资产评估有限公司
3	北京华亚正信资产评估有限公司
4	中资资产评估有限公司
5	中部知光（北京）资产评估有限公司
6	中审华国际资产评估（北京）有限公司
7	北京图丹评估咨询事务所（普通合伙）
8	北京翊泰宸资产评估有限公司
9	北京博思朴智资产评估有限公司
10	北京志海资产评估有限公司
11	北京汇泽源资产评估有限公司
12	北京尚岐道资产评估有限公司
13	北京华颂永安资产评估有限责任公司
14	中佳煜城（北京）资产评估有限公司
15	北京国融兴华资产评估有限责任公司
16	北京利邦资产评估有限公司
17	北京中安领航资产评估有限公司
18	北京叁永资产评估事务所（普通合伙）
19	北京信诚资产评估有限责任公司
20	国专中衡（北京）资产评估有限责任公司

四、北京资产评估协会主责检查资产评估机构名单

序号	资产评估机构名称
1	北京华信天恒资产评估有限公司
2	北京中昱华远资产评估事务所（普通合伙）
3	文达信衡（北京）资产评估有限公司
4	北京中金浩评估咨询有限责任公司
5	北京额娘助办评估有限公司
6	北京中冀诚法资产评估有限公司
7	北京中鼎泰资产评估有限公司
8	北京璞轩资产评估事务所（有限合伙）
9	北京瑞璟和沅资产评估有限公司
10	数易评（北京）资产评估有限公司
11	北京中宁天信资产评估有限公司

12	北京兴邦通资产评估有限公司
13	北京高华资产评估有限公司
14	北京万账房评估有限公司
15	北京度量衡资产评估有限公司
16	北京中宇泰诺资产评估有限公司
17	天利亿丰（北京）资产评估有限公司
18	富仕达资产评估有限公司
19	北京中企盛世资产评估有限公司
20	北京凯亚国嘉资产评估事务所（普通合伙）
21	北京天和正信资产评估事务所（普通合伙）
22	北京中评瑞资产评估事务所有限公司
23	中环松德（北京）资产评估有限公司
24	中鸿茂盛资产评估有限责任公司
25	北京中财国誉资产评估有限公司
26	北京中恒正源资产评估有限责任公司
27	北京大信中和资产评估公司
28	北京正源天成资产评估有限公司
29	北京鼎革资产评估有限责任公司
30	北京方诚资产评估事务所（普通合伙）

会计师事务所 2025年度执业质量检查自查报告

(参考格式)

一、事务所基本情况

(一) 事务所成立时间及历史沿革

范例：XXX会计师事务所（以下简称“本事务所”）于XXX年XX月XX日经北京市工商行政管理局批准注册，注册资本XX万元，法定代表人为XXX；主任会计师或首席合伙人为XXX。注册地址为XXXXXX；经营地址为XXXXXX。于XXX年XX月XX日经北京市财政局批准，取得 执业证书，证书编号为 。

[简述事务所历史沿革，至少应包括自2018年以来更名、改制以及合并分立情况等。如，XXXX年X月改制为由XX个注册会计师共同出资的XXX普通合伙会计师事务所。]

[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、被检查年度及上一年度业务收入以及重要组成成分所的历史沿革等。]

(二) 事务所治理结构和组织架构

[简述事务所治理结构，各治理机构的关系以及与管理

架构中不同职能部门的关系。]

范例：本事务所设立了股东会(合伙人会议)……等内部治理机构。股东会(合伙人会议)由……组成。

[简述事务所管理层情况，至少应包含自 2018 年以来关键管理人员变动情况]

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。

[简述事务所组织结构]

范例：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，……。审计一部主要负责……的审计业务，该部门由合伙人……负责管理；……。

(三) 人员规模及其构成

范例：截至 2025 年 6 月 30 日，本事务所共有员工……人。年龄在 40 岁以下的……人，40-45 岁……人，45-55 岁……人，55-65 岁……人，65 岁以上……人。

注册会计师……人(占总人数的……%)，通过考试取得注册会计师资质……人。注册会计师中大专学历……人，本科学历……人，硕士学历……人，博士学历……人，其他学历……人。年龄在 40 岁以下的……人，40-45 岁……人，45-55 岁……人，55-65 岁……人，65 岁以上……人。[分别简述

总分所情况,如有]

(四) 业务规模及其构成说明

[分别简述总分所情况, 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。如有]

范例: 2024 年度, 本事务所审计收入为人民币……万元, 其中: 年度审计业务……万元、其他鉴证类业务……万元。其他鉴证类业务中高新技术专项审计业务……万元、司法会计鉴定业务……万元、经济责任审计业务……万元、其他业务……万元。(全部业务收入中, 总所收入 XX 万元, XX 分所 XX 万元, ……。如有)

2024 年度, 本事务所共出具报告 XX 份, 其中: 审计报告 XX 份、出具高新技术专项审计报告……份、司法会计鉴定报告……份、经济责任审计报告……份、其他业务报告……份。(在这些出具的报告中, 总所报告 XX 份, XX 分所报告 XX 份, ……。如有)

2025 年 1-6 月, 本事务所审计收入为人民币……万元, 其中: 年度审计业务……万元、其他鉴证类业务……万元。其他鉴证类业务中高新技术专项审计业务……万元、司法会计鉴定业务……万元、经济责任审计业务……万元、其他业务……万元。(全部业务收入中, 总所收入 XX 万元, XX 分所 XX 万元, ……。如有)

2025 年 1-6 月, 本事务所共出具报告 XX 份, 其中: 审

计报告 XX 份、出具高新技术专项审计报告……份、司法会计鉴定报告……份、经济责任审计报告……份、其他业务报告……份。（在这些出具的报告中，总所报告 XX 份，XX 分所报告 XX 份，……。如有）

本事务所主要业务为……。业务来源主要方式有……（如合伙人自有老客户…家，招投标…家，……家等）。

2024 年审计收费最高的前五名客户是 XX，收入 XX 万元，占全部收入的 X%。审计收费前五名客户中，国有企业 X 家，外商投资企业 X 家，……。

2025 年 1-6 月审计收入最高的前五名客户是 XX，审计收入 XX 万元，占全部审计收入的 X%。审计收费前五名客户中，国有企业 X 家，外商投资企业 X 家，……。

（五）合伙人（股东）情况

[简述自 2018 年以来事务所合伙人变更情况]

范例：本事务所由 XX 名自然人以 XX 方式出资设立，……。

（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，包括为上市公司/拟上市公司海外上市需具备的资质。]

范例：本事务所具有 XX 颁发的从事 XX 业务的资质，……。

(七) 事务所资质及共同控制下其他实体的概况

[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。]

范例：与事务所相关的其他公司的情况

专业机构名称	专业资质	公司股东或实际控制人	2024 年度 收入及从业 人数	截至 2025.6.30 收入及从业 人数
XXX 资产评估 有限公司	资产评估资格证书 证券期货相关业务评估 资质证书	XX、XX		
XXX 工程咨询 有限公司	工程造价咨询企业甲级 资质证书	XX、XX		
XXX 税务师事 务所	税务师事务所执业证	XX、XX		
XXX 管理咨询 有限公司	产权交易中心会员证	XX、XX		
.....				

二、事务所近 3 年内部监控及整改情况

(一) 近 3 年内部监控总体情况

[主要包括：内部检查的时间、标准、范围、方法、人员及分工、结果等。]

(二) 质量控制体系内部监控情况

[按照质控要素，分别列出近3年事务所在监控中注意到的质量控制体系缺陷。]

(三) 业务项目内部监控情况

[列出近3年事务所抽查的业务项目发现的执业质量缺陷。]

(四) 近3年内部监控发现缺陷采取的补救措施

[分别列出近3年事务所对监控发现缺陷采取的整改措施、监控结果的通报等。]

三、最近一期外部监管检查发现的问题及整改情况

(一) 外部检查基本情况

(如检查单位、时间、内容等)

(二) 检查发现的主要问题

(三) 事务所整改措施及整改成效

四、事务所本次自查概况

主要阐述包括：自查时间、自查标准、自查范围（质量控制体系检查和业务项目质量检查两方面）、自查方法、自查数量（业务报告数量）、自查人员及分工、自查结果等。

质量控制体系的检查，涉及制度设计和制度执行两方面；业务项目自查范围为2024年1月1日至2025年6月30

日期间出具的鉴证业务报告，尽量覆盖每个合伙人（主任会计师或副主任会计师）的签字报告、各业务部门以及各种业务类型的报告。自查不少于4份年度审计报告（年度审计报告的选取要考虑重要业务项目报告，如：考虑资产规模、报告使用人等）；事务所内部收费管理政策的制定和执行情况等。

五、事务所执业质量的自我整体评价

主要阐述，包括：事务所在质量控制体系的设计和执行方面存在哪些关键控制点与风险点，存在哪些重大（要）的缺陷和不足；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、有益做法和成功经验。

六、事务所质量控制体系自查情况

撰写要求：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；其次，简述与质量控制相关的各项制度在实际工作中是否得到执行、如何执行以及执行的现实效果。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。

（一） 质量控制环境

主要内容包括：①经营战略及存在的经营风险；②经营

理念和经营风格；③事务所领导团队的和谐性和稳定性；④事务所质量控制部门与风险管理部门的设置及人力、资源投入；⑤事务所主要业务活动（比如：主要业务类别，主要业务的地区及行业分布，主要客户的部门及合伙人分布）；⑥财务管理（主要侧重于财务内部控制制度的建立，项目成本管理，财务信息的整体质量以及可能对质量控制产生的影响等）；⑦事务所信息系统（使用审计软件名称、财务软件名称、OA 管理系统名称等）。

（二）对业务质量承担的领导责任

主要包括：对以质量为导向的内部文化的认识和培育；为确保主任会计师（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，事务所建立了什么样的质量控制体系，以及那些相关的政策与程序。是如何执行的？

阐述格式：

1. 制度建立情况

说明事务所建立的有关该要素的相关制度及制度中的关键控制点，并绘制流程图直观表达。

2. 制度执行情况

说明上述制度实际运行情况。如未按上述制度执行，请说明实际运行中怎样做的。

3. 存在的问题

说明制度设计及执行中的问题。

4. 自我评价

根据事务所制度设计和实际执行情况进行自我评价，评价现有制度及运行情况是否符合《中国注册会计师执业准则》的相关要求。

（三）合伙人机制

介绍事务所与合伙人机制相关的制度建立及执行情况。有限责任事务所参照下述相关内容，结合事务所实际，对事务所治理及管理机制进行说明。

主要包括：合伙人委派（比如：合伙人管理职责的分工，项目合伙人的委派，项目质量控制复核合伙人的考虑，业务委派时对专业胜任能力与风险控制的考虑，项目时间管理等）；合伙人的考评（比如：考评标准，考评程序，考评结果的使用）；合伙人的薪酬（比如：薪酬标准，薪酬的计算与发放）；合伙人的晋升（比如：晋升标准，晋升审批）；对合伙人违规行为的处理（比如：处理程序与标准，处理结果的使用）。

阐述格式：

1. 制度建立情况

说明事务所建立的有关该要素的相关制度及制度中的关键控制点，并绘制流程图直观表达。

2. 制度执行情况

说明上述制度实际运行情况。如未按上述制度执行，请说明实际运行中怎样做的。

3. 存在的问题

说明制度设计及执行中的问题。

4. 自我评价

根据事务所制度设计和实际执行情况进行自我评价，评价现有制度及运行情况是否符合《中国注册会计师执业准则》的相关要求。

（四）客户关系和具体业务的接受和保持

介绍事务所在客户关系和具体业务的接受与保持方面建立的制度及执行情况。

主要包括：客户关系与具体业务接受与保持前的活动与记录；事务所自身能力（具有执行业务所需的胜任能力、素质、时间和资源）与独立性的评价；承接审批流程；分歧处理等。

阐述格式：

1. 制度建立情况

说明事务所建立的有关该要素的相关制度及制度中的关键控制点。

2. 制度执行情况

说明上述制度实际运行情况。如未按上述制度执行，请说明实际运行中怎样做的。

3. 存在的问题

说明制度设计及执行中的问题。

4. 自我评价

根据事务所制度设计和实际执行情况进行自我评价，评价现有制度及运行情况是否符合《中国注册会计师执业准则》的相关要求。

（五）人力资源

介绍事务所与人力资源相关的制度建立及执行情况。

主要包括：招聘（招聘流程、招聘计划）；培训（包含内部培训和外部培训。事务所对各级别员工的培训要求，包括培训次数、课程设置、课时等）、考核评价（何时、如何考核）；薪酬（员工薪酬结构）；人员委派；风险控制；社会责任履行（比如职工的福利待遇以及是否足额缴纳“五险一金”）等。

阐述格式：

1. 制度建立情况

说明事务所建立的有关该要素的相关制度及制度中的关键控制点。

2. 制度执行情况

说明上述制度实际运行情况。如未按上述制度执行，请说明实际运行中怎样做的。

3. 存在的问题

说明制度设计及执行中的问题。

4. 自我评价

根据事务所制度设计和实际执行情况进行自我评价，评价现有制度及运行情况是否符合《中国注册会计师执业准则》的相关要求。

（六）业务执行

介绍事务所与业务执行相关的制度建立及执行情况。

主要内容包括：业务标准和程序的制定、修改和传达（事务所由哪个部门或人员负责本事务所专业标准的制定、修改，采用何种方式来使其制定和修改的业务标准和审计政策程序传达到每名员工并得以执行）；项目分类管理（是否实施项目分类管理，分类的具体原则）；项目合伙人（负责人）的指导与监督；项目组内部质量控制复核的主体、级次与流程；项目质量控制复核（是否有具体要求，如何体现在业务工作底稿文件中）；重大分歧的处理及记录；业务报告签发（签发流程及执行）；公章使用与管理（事务所公章如何管理，业务报告印章如何管理和有无授权要求）；业务工作底稿（业务档案管理以及归档的要求）等。

阐述格式：

1. 制度建立情况

说明事务所建立的有关该要素的相关制度及制度中的关键控制点。

2. 制度执行情况

说明上述制度实际运行情况。如未按上述制度执行，请说明实际运行中怎样做的。

3. 存在的问题

说明制度设计及执行中的问题。

4. 自我评价

根据事务所制度设计和实际执行情况进行自我评价，评价现有制度及运行情况是否符合《中国注册会计师执业准则》的相关要求。

（七）监控

介绍事务所与监控相关的制度建立及执行情况。

主要包括：监控部门与人员（是否有监控部门或人员）；监控重点；监控周期（事务所是否有周期性检查规定，检查的组织方式、时间、次数及范围）、检查结果的传达和处理；投诉和指控的处理；责任追究等。

阐述格式：

1. 制度建立情况

说明事务所建立的有关该要素的相关制度及制度中的关键控制点。

2. 制度执行情况

说明上述制度实际运行情况。如未按上述制度执行，请说明实际运行中怎样做的。

3. 存在的问题

说明制度设计及执行中的问题。

4. 自我评价

根据事务所制度设计立和实际执行情况进行自我评价，评价现有制度及运行情况是否符合《中国注册会计师执业准则》的相关要求。

(八) 职业道德

介绍事务所与职业道德相关的制度建立及执行情况。

主要包括：事务所整体层面的职业道德控制（比如：领导层理念和事务所职业道德文化，事务所职业道德教育和培训，职业道德监控，违反职业道德的纪律处分等）；职业道德重要事项控制（比如：业务承接中对客户诚信、独立性和利益冲突的考虑，事务所收费，与审计客户长期存在业务关系，为审计客户提供非鉴证服务等）。

阐述格式：

1. 制度建立情况

说明事务所建立的有关该要素的相关制度及制度中的关键控制点。

2. 制度执行情况

说明上述制度实际运行情况。如未按上述制度执行，请说明实际运行中怎样做的。

3. 存在的问题

说明制度设计及执行中的问题。

4. 自我评价

根据事务所制度设计和实际执行情况进行自我评价，评价现有制度及运行情况是否符合《中国注册会计师执业准则》的相关要求。

（九）总分所（分部）一体化管理（如有）

介绍事务所与总分所（分部）一体化管理相关的制度建立及执行情况。

主要包括：总分所一体化管理机制是如何合理保证事务所在人事、财务、业务、技术标准和信息管理等方面做到实质性的统一的？。

阐述格式：

1. 制度建立情况

说明事务所建立的有关该要素的相关制度及制度中的关键控制点。

2. 制度执行情况

说明上述制度实际运行情况。如未按上述制度执行，请说明实际运行中怎样做的。

3. 存在的问题

说明制度设计及执行中的问题。

4. 自我评价

根据事务所制度设计和实际执行情况进行自我评价，评价现有制度及运行情况是否符合《中国注册会计师执业准则》的相关要求。

七、业务项目自查情况

对业务项目的自查主要包括：风险导向审计理念是否真正落到实处；获取的审计证据的是否充分、适当；形成的审计结论是否合理；出具的审计报告是否适当等。

请先简述本次自查业务项目的总体情况（如什么实际、什么人员，怎么开展的自查；共检查了几个合伙人的几份报告，几个注册会计师的几份报告等），并依据下列标准进行评价。后按下面范例，将每个业务项目自查情况分别描述。

业务项目质量评价表

评价结论	定性评价标准
A	在范围和程度上，审计工作看起来是适当的，为发表审

	计意见形成了合理的基础
B	审计工作中存在不足，但不是发生在重要领域，并且底稿中记录的工作大致上为发表审计意见提供了合理的基础
C	重要领域的审计工作存在不足，发表审计意见的基础不充分
D	已执行和记录的审计工作不足以支持发表的审计意见

范例：

被审计单位名称

1. 项目简况

xx 有限公司系经 xx 市工商行政管理局 xx 分局批准，于 xx 年 xx 月 xx 日登记成立，企业注册号为 xx，公司注册资本为人民币 xx 万元，法定代表人 xx，企业类型为 xx。注册地址：xx。经营范围：xx。

被审计单位主要财务数据（2024 年度财务报表）

单位：万元

项目	期末/本期数	期初/上期数	差额
资产总额			
负债总额			
所有者权益			

营业总收入			
主营业务收入			
利润总额			
净利润			

2. 业务报告简况

xx 年 xx 月 xx 日出具了 xx（报告号）xx 意见审计报告，项目收费 xx 万元。

被审计单位 2024 年度为单户（合并）报表。签字注册会计师 xx、xx，已签署该公司审计报告 x 年，系连续（首次承接）审计业务。注册会计师确定的财务报表整体的重要性水平为 xx 万元。

3. 存在的主要问题

（1）xx 期末余额 xx 万元，占资产总额的比例为 xx%。列明已执行的程序及自查发现的问题。

（2）xx 本期发生额 xx 万元，列明已执行的程序及自查发现的问题。

八、整改措施

针对自查中发现的问题，事务所拟采取的整改措施如下：

（一）制度设计方面的整改

如，计划于 2025 年 XX 月，建立 XXXX 制度，由 XXX 部门或者 XXX 负责等。

(二) 制度执行方面的整改

(三) 项目执行中存在问题的整改

主任会计师（签名）

XX 会计师事务所（公章）

2025 年 XX 月 XX 日

会计师事务所提交材料清单

事务所名称：

序号	资料名称	打印	电子版	原件	提供情况
		(公章)			
1	会计师事务所基本情况表（表1）	√	√		
2	会计师事务所业务清单（表2）	√	√		
3	会计师事务所分支机构情况表（表3）	√	√		
4	注册会计师基本情况表（表4）	√	√		
5	公司章程、合伙协议。事务所合并，分所设立、变更等的批准文件及相关材料	√	√		
6	事务所质量控制制度，包括与质量控制6要素(对业务质量承担的领导责任、相关职业道德要求、客户关系和具体业务的接受与保持、人力资源、业务执行及监控)相关的各项制度，收费制度以及事务所内部管理方面的各项制度		√		
7	2024年1月1日-2025年6月30日，事务所内部执业质量检查报告、质量控制部门或风险控制部门的质量监控记录及检查结果处理报告		√		
8	近3年外部监管机构，如财政、税务等部门出具的检查文件（如有）		√		
9	事务所从业人员晋升情况、业务培训以及职业道德培训情况说明（2024年1月1日-2025年6月30日），事务所2024年度人员年度考核资料		√		
10	自查报告	√	√		
11	被抽检的审计报告（注）			√	
12	2024年1月1日—2025年6月30日出具的审计报告及其工作底稿等（注）			√	
13	2024年1月1日—2025年6月30日事务所财务账及财务报表（注）			√	

注：1. 资料清单中标识为原件（备查）的资料请被检查单位将原件留本单位以备检查组随时调取核查。

2. 被抽检的报告由检查组根据检查重点、被检查单位业务类型等，确定被检查报告后另行通知提交。

检查人员：

检查时间：

表1

会计师事务所基本情况表

事务所名称			法定代表人		
批准文号			成立日期		
合伙人（股东）总数及姓名					
办公地址			邮政编码		
组织形式			联系电话		
职业风险金（缴纳职业责任保险）情况					
员工人数			其中CPA人数（人）		
执业证书编号			注册资本（万元）		
执业质量检查工作联系人姓名			联系人电话		
电子邮箱			传真		
上年执业情况			本年度1-6月执业情况		
业务类型	出具报告份数	业务收入（万元）	业务类型	出具报告份数	业务收入（万元）
审计			审计		
专项			专项		
其他			其他		
合计			合计		
业务资质：主要填列事务所具有的各项特殊业务资质，如证券资格、H股企业审计、司法鉴定资格等（列明各项资质类型、批准机关、取得资质时间）					
事务所近三年接受检查、涉及诉讼及处理处罚情况：					
承诺：我所保证本表所填报内容全部属实，并对我所一并提供资料的真实性和完整性负责。					
事务所法定代表人签字：					
会计师事务所（公章）：					

填表人：

填表日期：

表2

会计师事务所业务清单

事务所名称（盖章）：

序号	客户名称	报告文号	报告意见类型	资产总额 (万元)	业务收费 (万元)	收费依据	签字注册会计师	签字注册会计师	备注
一、年报审计业务									
二、专项审计业务									
三、其他业务									

说明：本表填写会计师事务所2022年1月1日至2023年6月30日出具的全部业务报告。

表3

会计师事务所分支机构情况表

事务所名称： (盖章)

序号	分支机构名称	负责人姓名	成立时间	人员情况		是否对外独立出具报告	上年业务收入(万元)	办公地址	联系电话	备注
				从业人员人数	CPA人数					

填表人：

填表日期：

注：分支机构包括分所及同一地区分部。

表4

注册会计师基本情况表

会计师事务所名称（公章）：

序号	注册会计师姓名	证书编号	取得证书时间	是否为机构股东/合伙人(√)	近三年接受处罚情况 (请具体说明，并附相关材料)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
...					

表5

会计师事务所内部组织机构设置情况表（表式）

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	部门主要职能	部门业务收入（如适用）

注：填写“部门主要职责”时，业务部门应填写主要从事哪类业务。

表6

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	分工 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：

资产评估机构 2025年度执业质量检查自查报告

(参考格式)

一、机构基本情况

1. 机构简介。主要包括机构成立时间及其沿革，内部组织架构，人员规模及其构成，业务规模及其构成，有关资格、注册资本、股东姓名及其出资额度和比例。

2. 上年度以及本年1-6月业务收入（按评估类型披露收入及各类型业务出具的报告份数）。

二、自查工作开展情况

主要包括自查时间，自查人员，自查范围，自查内容，抽查业务的类型、数量，主要检查方法等。

三、自查情况

1. 机构内部质量控制制度及执行情况。

2. 业务承接和评估程序执行情况

3. 评估业务档案建立和保存情况。

四、自查发现的问题

主要是自查发现的问题总括说明及对产生问题的原因分析。

五、整改措施

主要是结合自查存在的问题，有针对性的提出整改措施。

六、其他方面

主要包括先进经验和好的做法，以及对资产评估行业发展和行政监管方面的意见及建议等。

附件：资产评估机构自查情况表

资产评估机构（盖章）：

年 月 日

资产评估机构自查情况表

序号	自 查 项 目		自查情况 (√/×)
一	持续满足设立条件方面	1. 评估机构是否符合设立条件	
		2. 是否未经批准设立分支机构	
		3. 对分支机构是否按要求进行管理	
		4. 评估师合伙人（股东）的资格是否符合规定	
		5. 机构名称是否符合规定	
二	内部管理制度方面	1. 质量控制制度	
		2. 业务管理制度	
		3. 业务档案管理制度	
		4. 人事管理制度	
		5. 继续教育制度	
		6. 财务管理制度	
三	执业质量方面	1. 是否指定一名取得资产评估师资格的合伙人或者股东专门负责执业质量控制	
		2. 是否按照评估准则的要求签订评估业务约定书	
		3. 是否按照准则要求编制评估计划并执行	
		4. 现场调查过程中是否采用了合理的调查方式，现场调查的程序是否符合准则要求	
		5. 是否按照评估准则的要求收集相应的评估资料	
		6. 在评定估算过程中，评估方法选择、评估参数的选择是否符合准则的要求	
		7. 评估结果是否合理	

		8. 是否经过内部复核程序	
		9. 业务档案的编制和保存是否符合准则要求	
		10. 近三年是否受到行业协会自律惩戒	
		11. 近三年是否涉及法律诉讼及民事赔偿情况	
		12. 近三年是否受到行政处罚	
四	财务会计核算方面	1. 是否建立内部控制制度	
		2. 内部控制制度是否得到有效执行	
		3. 是否按照国家统一的规定进行会计核算	
		4. 是否依法设置会计账簿	
		5. 会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实、完整	
		6. 从事会计工作的人员是否具备专业能力	
		7. 会计不相容岗位是否分离	
		8. 是否按规定提取职业风险基金或购买职业责任保险	

注：自查表填写“×”的，请在自查报告中说明问题原因及整改措施。

资产评估机构提交材料清单

机构名称：

序号	资料名称	打印	电子版	原件	提供情 况
		(公章)		备查	
1	机构基本情况表（表1）	√	√		
2	资产评估机构业务清单（表2）	√	√		
3	资产评估分支机构情况表（表3）	√	√		
4	评估师基本情况表（表4）	√	√		
5	2024年1月1日—2025年6月30日发文登记本（注）		√	√	
7	被抽检的评估报告（注）			√	
8	2024年1月1日—2025年6月30日出具的资产评估报告及其工作底稿等（注）			√	
9	2024年1月1日—2025年6月30日机构财务账及财务报表（注）			√	

注：资料清单中标识为原件（备查）的资料请被检查单位将原件留本单位以备检查组随时调取核查。

表1

资产评估机构基本情况表

机构名称（盖章）		成立时间	
机构编码		注册资本（万元）	
地址及邮编			
法定代表人		联系电话	
合伙人（股东）人数		其中：评估师人数	
职工人数		其中：评估师人数	
业务情况			
2024年1月1日-2025年6月30日出具报告数		其中：证券报告数	
		分公司以总公司名义出具的报告数	
		授权分公司出具的报告数	
营业收入（万元）		其中：资产评估报告业务收入（万元）	
分支机构情况1			
名 称		成立时间	
住 所		邮 编	
负责人		联系电话	
职工人数		其中：评估师人数	
2024年1月1日-2025年6月30日出具报告数		其中：以总公司名义出具的报告数	
		经授权出具的报告数	
分支机构情况2（依次类推）			
名 称		成立时间	
住 所		邮 编	
负责人		联系电话	
职工人数		其中：评估师人数	
2024年1月1日-2025年6月30日出具报告数		其中：以总公司名义出具的报告数	
		经授权出具的报告数	
近三年机构奖惩情况：（请具体说明，并附相关材料。）			
近三年机构涉诉情况及未决诉讼情况：（请具体说明，并附相关材料。）			
其他需要说明的情况：			
承诺：我公司保证本表所填报内容全部属实，并对我所一并提供资料的真实性和完整性负责。			

填表人：

机构法定代表人签字：

填表日期：

表2

资产评估机构业务清单

机构名称（盖章）：							
序号	客户名称	报告文号	业务收费 (万元)	收费依据	签字人员	签字人员	备注
一、法定评估业务							
二、非法定评估业务							
三、咨询评估业务							
四、其他业务							
五、合同（业务约定书）							

六、发票									

说明：本表填写会计师事务所2024年1月1日至2025年6月30日出具的全部业务报告。

表3

资产评估分支机构情况表

资产评估机构名称：（盖章）

序号	分支机构名称	负责人姓名	成立时间	人员情况		以总公司名义出具的报告数	经授权出具的报告数	上年业务收入（万元）	办公地址	联系电话	备注
				从业人数	评估师人数						

填表人：

填表日期：

注：分支机构包括分所（公司）及同一地区分部。

表4

资产评估师基本情况表

资产评估机构名称（公章）：

序号	评估师姓名	评估师编号	取得评估师种类及时间	是否为机构股东/合伙人(√)	近三年接受处罚情况 (请具体说明，并附相关材料)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
...					

表5

资产评估机构合同（业务约定书）清单

机构名称（盖章）：

序号	报告名称	客户名称	合同文号	业务收费 (万元)	备注

说明：本表填写会计师事务所2024年1月1日至2025年6月30日签署的全部业务约定书。

表6

资产评估机构发票清单

机构名称（盖章）：

序号	报告名称	客户名称	发票号	发票金额 (万元)	备注

说明：本表填写会计师事务所2024年1月1日至2025年6月30日出具的全部发票。

