

## 7.14 质量保障措施

建立健全管理制度是确保审计质量的重要环节。会计师事务所建立了完备的质量控制体系，现表达如下：

### 制度建立根本情况

会计师事务所系经市财政局批准，在市工商局注册的具备独立执业资格的会计师事务所。

2009 年，市注册会计师协会对其管辖的会计事务所会计规工作检查评比中，会计师事务所成绩名列第一，得到了市注册会计师协会领导的充分肯定和一致好评，中国会计报、凤凰网做了经典报道。注册会计师协会授予我所“会计根底工作规单位”荣誉称号。

2012 年 9 月，在注册会计师协会组织的对市 120 家会计师事务所

度、员工业绩评价、人员素质考评、专业胜任能力综合评价、人员晋升、薪酬制度等一系列人力资源政策。以质量管理为核心，以质量管理为主线，建立并完善了一套行之有效的以质量为导向的风险评价、承接业务、考核人员专业性胜任能力、评价人员职业道德水准、委派人员、督导执业、底稿复核、出具报告、业绩评价、业务标准化建立、信息系统建立等全方位的控制制度。以诚信建立为目标，对本所合伙人机制、公司组织管理制度进展了进一步梳理，补充和完善。对财务管理、档案管理、行政事务管理的一系列管理制度，进展了全面、系统的修订，注重以质量为导向的部文化培育、人才的引进与培养。特别强调了风险控制全员参与，全方位覆盖，全流程控制，力求源头消灭，防患未然。做到了全方位，网格化，无缝隙管理。

〔1〕质量控制环境：本领务所 2008 年，与中央财经大学春安教授一道探讨，研究并制定了 会计师事务所开展规划〔2009-2014〕，深入探讨了会计师网事务所面临的国际和国有利与不利环境。确立了以创新为重点、信息化、专业化、多元化、品牌化开展的开展思路

献。

本所致力于以质量为导向的“会计天地织锦绣，永做中华孺子牛”公司文化的培育，强化各级管理层及其执业人员，结实树立质量至上，质量是公司生命的意识，遵守“绣于中，锦上添花”的质量理念，大力促进“品质、责任、严谨、正直、创新、热忱、卓越、共赢”的公司核心价值的公司文化建立。

财务管理方面，严格按照协会会计工作的要求，强化规范管理。

2009 年度，注册会计师协会授予会计检查工作先进单位。

〔2〕 合伙人机制：根据中国注册会计师协会、市财政局、市注册会计师协会的相关规定，建立并不断完善了《会计师事务所章程》、《会计师事务所出资人协议书》、《会计师事务所组织管理制度》、《会计师事务所绩效考核

-

〔3〕 人力资源：为确保拥有足够的具有必要素质和专业胜任能力并遵守职业道德规的人员，本所制定并不断完善人才招聘、培训制度、员工业绩评价、人员素质考评、专业胜任能力综合评价、人员晋升、薪酬制度、人事档案、社会责任等一系列人力资源相关的制度 5 大类 23 项管理制度。具体内容：

人力资源部门在了解各部门对人力资源需求的根底上，根据本所开展及业务量的实际需要，制定招聘方案，面向社会进展公开招聘。本所以品德、学识、能力、经历、体格及其他适合工作所需条件为标准，选择正直的、通过开展能够具备执行业务所需的必要素质和专业胜任能力的人员。

招聘时，人力资源部门对应聘资料进展收集、分类，按照所需岗位的职业描述做初步筛选，筛选合格的应聘人员按本所规定时间参加本所组织的笔试、面试。

对应聘高级















准则、中国注册会计师审计准则第 1121 号 历史财务信息审计的质量控制、中国注册会计师职业道德守则等中国注册会计师审计准则，结合本公司实际情况，制定本制度。

## 第二条 质量控制原则：

本公司及相关人员必须遵守国家的法律法规、中国注册会计师职业道德规以及中国注册会计师业务准则的规定；

本公司和本公司工程负责人必须根据具体情况出具恰当的报告。

## 第三条 质量控制目标：

〔一〕合理确定管理责任，以杜绝重商业利益轻业务质量现象的发生；

〔二〕建立以质量为导向的业绩评价、薪酬及晋升的政策和程序；





















以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/39807505210006035>