

第三章

注册会计师执业准则

消失的会计师事务所

案件经过

- A省注协收到线索：某会计师事务所违法出具审计报告。
- A省财政厅监督检查局、会计处、省注协组成联合调查组三次对该事务所有关问题进行实地调查取证。

消失的会计师事务所

调查过程

- 检查组查阅了事务所近3年的审计项目档案；
- 质询了相关注册会计师；
- 梳理了相关收费情况；
- 并就定性和处罚依据咨询了相关部门。

消失的会计师事务所

调查结果

- 该事务所曾某、郑某、李某、钱某等4名注册会计师：
- 挂名执业，未实际从事审计业务；
- 未按照执业准则确定的工作程序执业；
- 允许他人以本人名义出具了大量审计业务报告。

消失的会计师事务所

处罚结果

按照《中华人民共和国注册会计师法》：

- 对该事务所作出撤销的行政处罚（最高处罚）
- 对情节严重的曾某、郑某给予吊销注册会计师证书的行政处罚
- 对情节较轻的钱某、李某给予警告的行政处罚

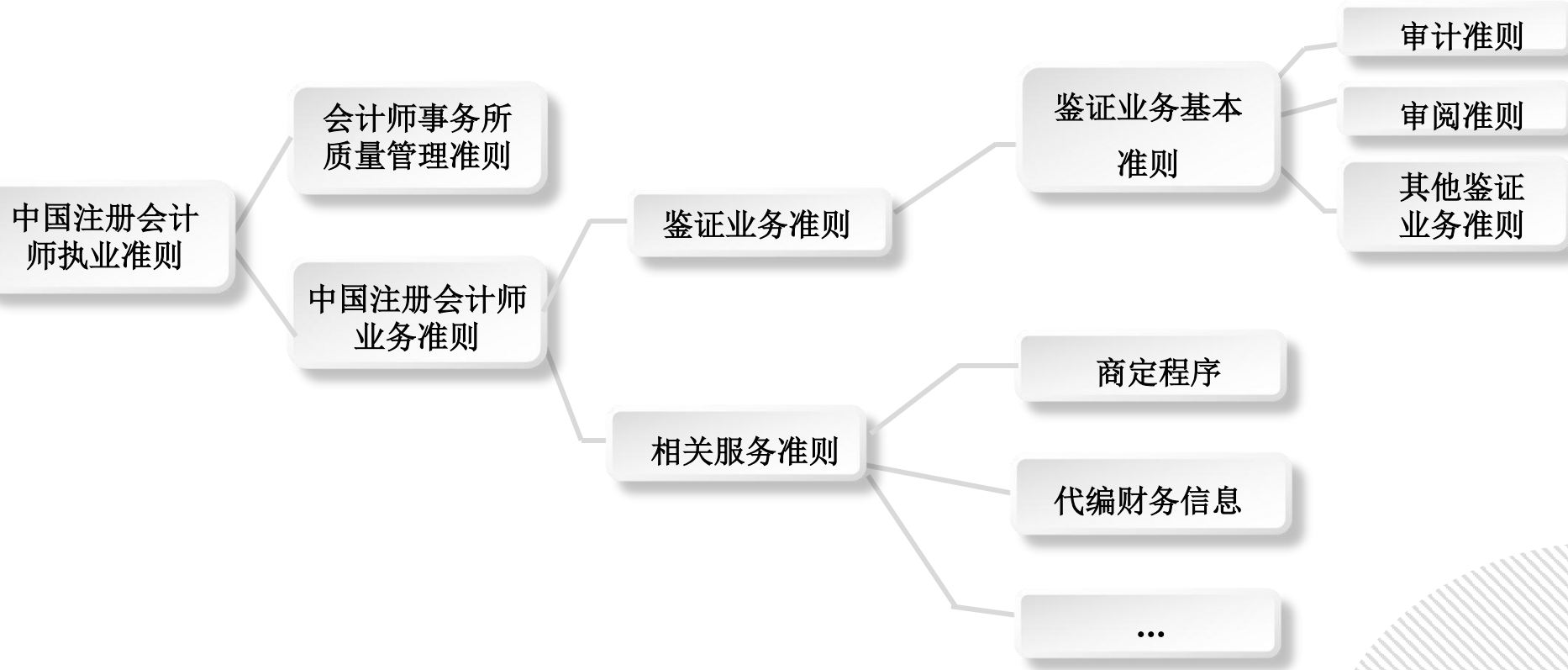
来源：蔡根，财政监督，2014（07）

注册会计师执业准则

注册会计师执业准则的作用

- 有助于注册会计师执业质量的提高；
- 有助于规范审计工作，维护社会经济秩序；
- 有助于增强公众对注册会计师职业的信任；
- 有助于维护会计师事务所和注册会计师的正当权益，使其免受不公正的指责和控告。

注册会计师执业准则体系



中国注册会计师执业准则体系

目前，中国注册会计师执业准则体系共包括53项准则。其中，中国注册会计师业务准则51项，包括：

- (1)中国注册会计师鉴证业务基本准则(1项);
- (2)中国注册会计师审计准则第1101号—第1633号(45项);
- (3)中国注册会计师审阅准则第2101号(1项);
- (4)中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-第3111号(2项);
- (5)中国注册会计师相关服务准则第4101号—第4111号(2项)。

会计师事务所质量管理准则2项，即会计师事务所质量管理准则第5101号—5102号(2项)。



你现在的位置： 首页 > 新闻报道 > 要闻

中注协就可持续信息鉴证业务基本准则公开征求意见

2025-07-31 15:08

2025年7月30日，中国注册会计师协会发布《可持续信息鉴证业务准则第X号——基本准则（征求意见稿）》（以下简称征求意见稿），公开征求意见。征求意见截止日期为2025年8月31日。

为贯彻落实党的二十大和二十届二中、三中全会精神，推动经济、社会和环境可持续发展，规范和指导会计师事务所等第三方中介机构开展可持续信息鉴证业务，保证执业质量，中注协结合我国可持续信息鉴证业务开展实际和实践情况，吸收借鉴《国际可持续信息鉴证业务准则第5000号——可持续信息鉴证业务的一般要求》（ISSA 5000）最新成果，研究起草了征求意见稿。

征求意见稿是可持续信息鉴证业务准则体系中的基本准则，主要规范可持续信息鉴证业务的基本概念、基本要求、基本方法等，适用于对所有类型可持续信息执行的所有鉴证业务，包括合理保证的鉴证业务和有限保证的鉴证业务。同时，为确保所有鉴证机构能够遵守一套统一的执业标准，高质量执行业务、维护公众利益，征求意见稿拟适用于执行鉴证业务的所有类型的鉴证机构和人员，不仅限于注册会计师。



中国注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

[首页](#) | [机构概况](#) | [新闻报道](#) | [公众服务](#) | [信息查询](#) | [专题专栏](#)

EN / 中



你现在的位置：[首页](#) > [新闻报道](#) > [通知公告](#)

中国注册会计师协会会计师事务所执业质量检查通告（第二十四号）

2025-07-01 16:24

为贯彻落实《中共中央办公厅 国务院办公厅印发<关于进一步加强财会监督工作的意见>的通知》、《国务院办公厅关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》（国办发〔2021〕30号）等文件精神，根据《会计师事务所执业质量检查制度》（会协〔2011〕39号），2024年，按照财会监督专项行动和注册会计师行业“执业监督提质年”主题活动的部署安排，中国注册会计师协会（以下简称中注协）联合财政部监督评价局，组织相关人员与财政部监管局组建检查组，对备案从事证券服务业务的会计师事务所进行执业质量检查；组织各省、自治区、直辖市及深圳市注册会计师协会（以下简称地方注协），联合地方财政部门，对本区域内的会计师事务所开展执业质量检查。现将有关情况公告如下。

一、总体情况

截至2023年底，全国共有会计师事务所10665家（总所9305家，分所1360家）。2024年，中注协与地方注协共对2226家会计师事务所开展执业质量检查。截至目前，中注协及地方注协共对存在违规问题的343家会计师事务所和784名注册会计师实施了行业惩戒及自律监管措施。其中，对67家会计师事务所和209名注册会计师予以公开谴责；对78家会计师事务所和204名注册会计师予以通报批评；对56家会计师事务所和179名注册会计师予以训诫；对其他142家会计师事务所和192名注册会计师采取约谈、责令整改等自律监管措施。

案例

2024年8月20日，四川省注册会计师协会官网发布了《关于2023年会计师事务所执业质量检查典型案例的通告》。

《通告》当中，四川省注册会计师协会公布了4个典型案例，其中一个案例的主角是JD会计师事务所。

JD所于1999年成立，共有员工28人，其中注册会计师9人；2022年、2023年1-6月分别出具各类审计报告1703份、1621份，同期业务收入分别为820万元、700万元。检查发现JD所质量控制体系存在以下严重问题：

案例

1.事务所及注册会计师存在超胜任能力执业的情况。2022年至2023年6月JD所共出具报告3324份，其业务量与注册会计师9人、工作人员19人的审计资源配置不相匹配。对应年度注册会计师**人均**出具报告数量分别为**189份/年**、**180份/半年**，数量已超出正常工作负荷且未能保证业务质量。



案例

2. **质量控制制度**简单套用准则且未得以执行。制度中涉及的所有要素均是原样照抄质量控制准则规定的要素，事务所未结合实际形成自身的质量控制制度。项目执行过程中无切实的质量控制流程，存在未履行必要的审计程序，未获取充分、适当审计证据的情况下出具审计报告的违规行为。

案例

3.内部管理混乱，表现在：

（1）业务报备管理随意。JD所2022年出具报告1703个，2023年1-6月出具报告1621个；而报备系统显示2022年1795个，2023年1-6月1597个。报备数据与事务所内部数据存在差异，JD事务所对差额原因不能给出合理解释；

（2）财务处理不规范。2022年度收入819.57万元，事务所未按规定计提职业风险金；（3）不按规定上报自查自纠信息。事务所上报的自查报告、自查表格所显示的股东信息、出资金额均与事务所章程记载不符。

案例

上海市注协对北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）上海自贸试验区分所及注册会计师潘湘成、贾海亮、陈平予以公开谴责

检查发现，事务所在注册会计师王某不知情的情况下，伪造了王某的劳动合同，并使用软件在电子版审计报告上拼贴王某的注册会计师章及个人签名图片，冒用王某名义出具了99份审计报告。

案例



所在位置：首页 >> 执业监管 >> 执业监管 >> 正文

关于对近期行业违法违规典型案例及行政处罚情况的通报

2025/5/6 15:48:09 阅读：5158次

鲁会协〔2025〕45号

各会计师事务所：

近期，山东省财政厅、中国证券监督管理委员会山东监管局(以下简称山东证监局)依据相关法律法规，对一批严重违反执业规范的会计师事务所及注册会计师作出行政处罚，对部分注册会计师采取证券市场禁入措施。这充分体现出当下监管部门“零容忍”打击违法违规行为，监管力度持续增强态势。各会计师事务所要高度重视，恪守法规红线、筑牢质量防线，切实强化执业规范意识。现将有关情况通报如下。

案例

一、违规事实及处罚情况

（一）山东新天地会计师事务所有限公司

违规事实：存在超出胜任能力执业，且在山东省财政厅开展的会计师事务所执业质量检查和受理投诉举报核查中，多次被发现存在未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据出具报告等问题。

处罚情况：鉴于该所屡查屡犯，违规出具的报告造成了一定的社会影响，山东省财政厅依法依规对其作出没收违法所得7,200元、罚款36,000元并吊销执业许可的行政处罚；对1名签字注册会计师作出吊销注册会计师证书的行政处罚；对其他相关签字注册会计师根据其违法行为给予相应行政处罚。

（二）山东信源有限责任会计师事务所

违规事实：存在超出胜任能力执业，且在山东省财政厅受理投诉举报核查中，多次被发现存在未履行必要的审计程序、未获取充分适当的审计证据出具报告等问题。

处罚情况：鉴于该所屡查屡犯，超出胜任能力出具大量报告、违规出具的报告造成了一定的社会影响，山东省财政厅依法依规对其作出没收违法所得3,700元、罚款17,700元并吊销执业许可的行政处罚；对1名签字注册会计师作出吊销注册会计师证书的行政处罚；对其他相关签字注册会计师根据其违法行为给予相应行政处罚。

（三）山东锐胜会计师事务所（普通合伙）

违规事实：存在连续两年超出胜任能力执业，且出具的多份审计报告未履行必要的审计程序，未获取充分适当的审计证据等问题。

处罚情况：鉴于该所屡查屡犯，超出胜任能力出具报告，山东省财政厅依法依规对其作出没收违法所得10,800元、罚款54,000元并吊销执业许可的行政处罚；对其他相关签字注册会计师根据其违法行为给予相应行政处罚。

中国会计师事务所质量管理准则

《会计师事务所质量管理准则第5101号——业务质量管理》

《会计师事务所质量管理准则第5102号——项目质量复核》

事务所层面

《中国注册会计师审计准则第1121号——对财务报表审计实施的质量管理》

负责人层面

事务所业务质量管理的目标

会计师事务所的目标是建立并保持质量管理制度，以合理保证：

- （1）会计师事务所及其人员遵守职业准则和适用的法律法规的规定；（过程）
- （2）会计师事务所和项目合伙人出具适合具体情况的报告。（结果）

事务所业务质量管理的要素

会计师事务所的质量管理制度应当包括下列要素而制定的政策和程序：

- ① 会计师事务所的风险评估程序
- ② 治理层和领导层
- ③ 相关职业道德要求
- ④ 客户关系和具体业务的接受与保持
- ⑤ 业务执行
- ⑥ 资源
- ⑦ 信息与沟通
- ⑧ 监控和整改程序

(一) 会计师事务所的风险评估程序

会计师事务所在设计、实施和运行质量管理体系时，应当采用**风险导向**的方法，包括采取以下步骤：

（一）**设定质量目标**。会计师事务所设定的质量目标是由质量管理体系各组成要素相关的目标构成的。

（二）**识别和评估质量风险**。会计师事务所应当识别和评估质量风险，为设计和采取应对措施奠定基础。

（三）设计和采取应对措施以**应对质量风险**。应对措施的性质、时间安排和范围取决于相关质量风险的评估结果及得出该评估结果的理由。

(一) 会计师事务所的风险评估程序

在采用风险导向的方法时，会计师事务所应当考虑下列因素：

- （一）会计师事务所的性质和具体情况；
- （二）会计师事务所执行的业务的性质和具体情况。

(一) 会计师事务所的风险评估程序

由于会计师事务所之间、业务之间存在差异，质量管理体系在设计上会存在差异，特别是其复杂程度和规范程度也会存在差异。例如，为多种不同类型的实体执行不同类型业务的会计师事务所，包括为上市实体执行财务报表审计业务的会计师事务所，相对于只执行财务报表审阅或代编财务信息业务的会计师事务所来说，很可能需要更加复杂和规范的质量管理体系和支持性工作记录。

(一) 会计师事务所的风险评估程序

质量管理体系应当不断完善和优化，而不是一成不变。实务中，会计师事务所应当根据本所及其业务在性质和具体情况方面的变化，对质量管理体系的设计、实施和运行进行**动态调整**。

- 监管环境变了→ 重新评估；
- 新业务领域出现（比如数字化审计、金融衍生品）→ 重新评估；
- 事务所内部发生重大变动（如合并、人员大规模流动）→ 重新评估。

(一) 会计师事务所的风险评估程序

→ 以质量目标为导向

→ 识别风险

→ 评估风险

→ 设计应对措施

→ 动态更新

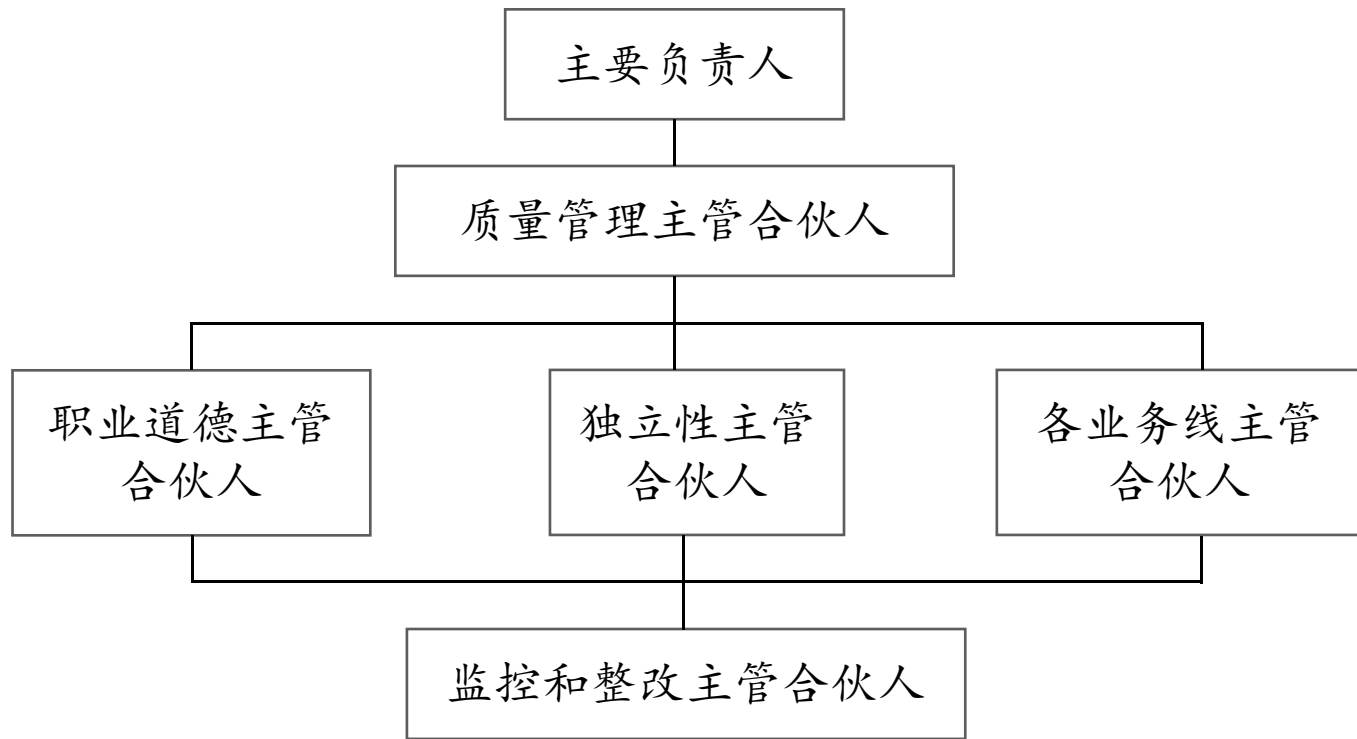
(二) 治理层和领导层

- ✓ 会计师事务所主要负责人（如首席合伙人、主任会计师或者同等职位的人员）应当对质量管理体系承担**最终责任**。

(二) 治理层和领导层

- ✓ 会计师事务所主任会计师或同等职位的人员委派具有充分、适当的经验和能力的人员负责质量管理体系运作，以及给予其必要的权限，以履行其责任。
- ✓ 治理层和领导层应当为质量管理体系的设计、实施和运行营造良好的环境，以为该体系提供支持。

(二) 治理层和领导层



案例

富国银行集体造假丑闻



(三) 相关职业道德要求

- 会计师事务所应当制定政策和程序，以合理保证

（一）**会计师事务所及其人员**充分了解规范会计师事务所及其业务的职业道德要求，并严格按照这些职业道德要求履行职责；

（二）**受职业道德要求约束的其他组织或人员**，包括网络、网络事务所、网络或网络事务所中的人员、服务提供商，充分了解与其相关的职业道德要求，并严格按照这些职业道德要求履行职责。

(三) 相关职业道德要求

- 对相关职业道德要求，会计师事务所应当制定下列政策和程序：
 - (1) 识别、评价和应对对遵守相关职业道德要求的不利影响；

(1) 识别、评价和应对不利影响

情景1： 审计项目经理的小舅子在被审计公司担任财务主管。

情景2： 某客户的审计费用占事务所全年收入的 25%。

(三) 相关职业道德要求

- 对相关职业道德要求，会计师事务所应当制定下列政策和程序：

(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；

(三) 相关职业道德要求

- 对相关职业道德要求，会计师事务所应当制定下列政策和程序：

(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函。

(3) 独立性确认

例1：每年年初，事务所要求所有参与审计的人员签署一份书面确认：

- 自己是否持有审计客户的股票；
- 是否有亲属在客户公司任职；
- 是否接受过客户的礼物或好处。

(3) 独立性确认

例 2：关键合伙人轮换：对公众利益实体（比如上市公司），事务所规定合伙人最多连续审计 5 年。在签署独立性确认时，合伙人也要确认自己是否符合轮换要求。

(四) 客户关系和具体业务的接受和保持

- 会计师事务所应当制定有关客户关系和具体业务接受与保持的政策和程序，以合理保证只有在下列情况下，才能接受或保持客户关系和具体业务：

- ① 能够胜任该项业务，并具有执行该项业务必要的素质、时间和资源；
- ② 能够遵守相关职业道德要求；
- ③ 已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信。

(四) 客户关系和具体业务的接受和保持

对于在客户关系和具体业务的接受与保持方面具有较高风险的客户，会计师事务所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、与相关监管机构沟通、访谈拟承接客户以了解有关情况、加强内部质量复核等。

案例

- 某会计师事务所（乙所）正在考虑是否承接华光实业有限公司的年度财务报表审计。
- 客户情况：
 - 华光实业是一家大型制造企业，主营出口。
 - 传闻存在转移利润到境外子公司的行为。前任注册会计师前任会计师因“沟通不畅”退出。
- 前任暗示：客户经常拖延提供底稿，对坏账准备比较“强硬”，不愿意计提。
- 监管信息证监会公告显示，华光实业因信息披露滞后，曾被公开批评。
- 拟承接访谈面谈中，客户 CFO 对事务所问题回答含糊，经常推说“以后会给”。管理层强调“希望审计意见顺利”，对质量要求表述模糊。

讨论

作为乙所，你认为华光实业属于高风险客户吗？为什么？

(四) 客户关系和具体业务的接受和保持

对于从其他会计师事务所转入人员带来的客户，会计师事务所应当严格执行与客户关系和具体业务的接受与保持相关的程序，审慎承接新客户。

案例

- 情景：某经理从甲事务所跳槽到乙事务所，并带来原来的一家制造业客户。
- 风险：
 - 这家客户在甲事务所那里总是讨价还价审计费，并曾因坏账准备问题与甲所产生过争议。
 - 如果乙所不做尽职调查就接下，很可能遇到同样的麻烦，甚至影响审计质量。

China property developer Country Garden removes PwC as auditor

By Reuters

September 5, 2024 6:32 PM GMT+8 · Updated September 5, 2024



Aa



Sept 5 (Reuters) - Country Garden Holdings ([2007.HK](#)) [↗](#) said on Thursday that PwC has agreed to resign as its auditor, as the property developer became the latest Chinese company to sever ties with the firm.

Country Garden said in an [exchange filing](#) [↗](#) that it had appointed Hong Kong-based Zhonghui Anda CPA as its new auditor, at least until the conclusion of its next annual general meeting.

PwC told Reuters that it was not in a position to comment on client related matters when asked about Country Garden.

More than 50 Chinese firms, including PwC's largest mainland client Bank of China ([601988.SS](#)) and many state-owned enterprises or financial institutions, have either dropped PwC as their auditor or cancelled their plans to hire it.

Country Garden said the change of auditor was because PwC was unable to fulfil the timetable to publish its audited 2023 financial statements "considering recent relevant matters related to the company's auditor and market information".

Once a top developer by sales, Country Garden is undergoing an offshore debt restructuring after defaulting on its \$11 billion offshore bonds last year. Its shares have been suspended from trading since April 2 pending the release of its 2023 full year and 2024 interim financial results.

(五) 业务执行

- 项目质量复核
- 项目质量复核，是指在报告日或报告日之前，项目质量复核人员对项目组作出的重大判断及据此得出的结论作出的客观评价。

(五) 业务执行

- 项目质量复核人员不是项目组成员。
- 执行项目质量复核，并不改变项目合伙人对项目实施质量管理以高质量执行业务的责任，以及对项目组成员进行指导和监督并复核其工作的责任。

(五) 业务执行

- 项目质量复核对象

会计师事务所应当就项目质量复核制定政策和程序，并对下列业务实施项目质量复核：

- （一）上市实体财务报表审计业务；
- （二）法律法规要求实施项目质量复核的审计业务或其他业务；
- （三）会计师事务所认为，为应对一项或多项质量风险，有必要实施项目质量复核的审计业务或其他业务。

(五) 业务执行

- 会计师事务所需要制定政策和程序，以保持项目质量复核人员的客观性。要求项目质量复核人员符合下列规定：
 1. 如果可行，不由项目合伙人挑选；
 2. 在复核期间不以其他方式参与该业务；
 3. 不代替项目组进行决策；
 4. 不存在可能损害复核人员客观性的其他情形。

讨论

如果A合伙人负责审计某家上市公司，请他最好的朋友B合伙人互相“交换复核”你的项目、我复核你的项目。是否合理？

(五) 业务执行

项目质量复核方法

会计师事务所通常采用的项目质量复核方法包括：

1. 与项目合伙人进行讨论；

计划是否合理？

重要判断依据是否充分？

是否存在没有解决的争议？

(五) 业务执行

项目质量复核方法

- 2.复核财务报表或其他业务对象信息及报告，尤其考虑报告是否适当；
- 3.选取与项目组做出重大判断及形成结论有关的工作底稿进行复核。

(五) 业务执行

- 项目质量复核的记录

会计师事务所应当制定政策和程序，要求记录项目质量控制复核情况，包括：

1. 有关项目质量复核的政策所要求的程序已得到执行；
2. 项目质量复核在出具报告前已完成；
3. 复核人员没有发现任何尚未解决的事项，使其认为项目组做出的重大判断及形成的结论不适当。

(五) 业务执行

归档期限

- 鉴证业务的工作底稿的归档期限为业务报告日后60天内。
- 鉴证业务的工作底稿的保存期限为自报告日起至少保存10年。

(六) 资源

- 会计师事务所应当制定政策和程序，合理保证拥有足够的具有胜任能力和必要素质并承诺遵守职业道德要求的人员，以使：
 - ① 会计师事务所按照职业准则和适用的法律法规的规定执行业务；
 - ② 会计师事务所和项目合伙人能够出具适合具体情况的报告。

（七）信息与沟通

会计师事务所应当设定下列质量目标，以支持质量管理体系的设计、实施和运行：

（一）会计师事务所的信息系统能够识别、获取、处理和维护来自内部或外部的相关、可靠的信息，为质量管理体系提供支持。

（二）会计师事务所的文化认同并强化会计师事务所人员与会计师事务所之间，以及这些人员彼此之间交换信息的责任。

（三）会计师事务所内部以及各项目组之间能够交换相关、可靠的信息。

（四）会计师事务所向外部各方传递相关、可靠的信息。

（八）监控与整改程序

会计师事务所应当建立在全所范围内统一的监控和整改程序，并开展实质性监控，以实现下列质量目标：

（一）就质量管理体系的**设计、实施和运行情况**提供相关、可靠、及时的信息；

（二）采取适当的行动以应对识别出的质量管理体系的缺陷，以使该**缺陷**能够及时得到整改。

（八）监控与整改程序

监控人员

会计师事务所应当制定下列政策和程序：

（一）要求执行监控活动的人员具备有效执行监控活动所必需的胜任能力、时间和权威性；

（二）要求执行监控活动的人员具备客观性，这些政策和程序应当禁止项目组成员或项目质量复核人员参与对该项目的任何检查。

（八）监控与整改程序

检查

会计师事务所的监控活动应当包括对已完成项目的检查。周期性地选取已完成的项目进行检查。在每个周期内，对每个项目合伙人，至少选择一项已完成的项目进行检查。

对承接上市实体审计业务的每个项目合伙人，检查周期最长不得超过三年。

（八）监控与整改程序

对监控和整改程序的运行承担责任的人员，应当及时与对质量管理体系承担最终责任的人员（即主要负责人），以及对质量管理体系的运行承担责任的人员沟通下列事项：

- （一）对已执行的监控活动的描述；
- （二）识别出的缺陷，包括这些缺陷的严重程度和广泛性；
- （三）针对识别出的缺陷采取的整改措施。

（八）监控与整改程序

监控部门检查发现多个项目的独立性确认表缺失，应立即向首席合伙人和质量主管报告，并说明整改计划。

事务所业务质量管理的要素

- ① 会计师事务所的风险评估程序
- ② 治理层和领导层
- ③ 相关职业道德要求
- ④ 客户关系和具体业务的接受与保持
- ⑤ 业务执行
- ⑥ 资源
- ⑦ 信息与沟通
- ⑧ 监控和整改程序

练习

【多选题】下列有关项目质量复核的说法中，正确的有()

- A.对法律法规要求实施项目质量复核的审计业务或其他业务实施项目质量复核
- B.由项目合伙人委派项目质量复核人员
- C.对所有上市实体财务报表审计实施项目质量复核
- D.对会计师事务所认为，为应对一项或多项质量风险，有必要实施项目质量复核的审计业务或其他业务实施项目质量复核。

【答案】ACD

案例

ABC会计师事务所根据会计师事务所质量管理准则，制定了质量管理制度，其中部分内容摘录如下：

ABC会计师事务所质量管理制中规定，A主任会计师对质量管理制度承担最终责任。ABC会计师事务所应当每两年至少一次向所受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。在为上市公司执行财务报表审计业务时，如果同一高级人员长期执行该客户的审计业务可能对独立性造成不利影响时，会计师事务所应严格规定定期轮换注册会计师的年限，如果无法实施该措施，才需要执行项目质量复核。对于其他非上市公司一律不再执行项目质量复核。为了防止审计报告公布后出现新的事项导致出现高风险，在出具审计报告后，会计师事务所挑选不参与该业务的人员及项目组内部经验最丰富的人员来共同完成项目质量复核。此外，为监控质量管理制度的有效性对质量管理制度进行周期性检查，每两年进行一次。考虑到注协和证监会对上市公司项目会进行抽检，其权威性和独立性更强，因此被抽检的项目不被纳入检查的范围。

案例

要求：

根据中国注册会计师执业准则的要求，指出上述ABC会计师事务所质量管理体系中存在的问题，并简要说明理由。

答案：（1）ABC会计师事务所应当每年至少一次向所受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。（2）对上市公司的财务报表审计业务必须执行项目质量复核。（3）对于其他非上市公司，会计师事务所应制定适当的标准，对于符合标准的所有业务都应实施项目质量符合。（4）复核工作应当由不参与该业务的人员来执行。（5）项目质量复核应在审计报告前实施完毕。（6）关于检查范围，外部检查并不能替代事务所自身的内部监控。