会计师事务所调查问卷

一、事务所上报备案资料

（一）填报《会计师事务所基本情况调查表（2021年度）》（附件1）

（二）填报《会计师事务所2021年年报审计名单》（附件2）、《会计师事务所2021年内部控制审计名单》（附件3）

二、函证

（一）函证工作管理情况。会计师事务所是否由总所建立统一的函证中心？总分所对函证的管理情况如何？函证工作是通过总所函证中心还是审计项目组实施？

（二）上市公司函证情况。近两年上市公司年报审计函证数量变化情况如何？近两年上市公司年报审计函证费用情况如何？有无降低？包括单份函证费用、总费用。回函情况是否满足审计需要？（附件4）

（三）近年来函证造假现象频发，你所在函证过程中采取过哪些措施或者有哪些建议来规避风险、提高函证质量？

三、审计收费

（一）近三年上市公司年报审计数量、内部控制审计数量，审计收费情况（分年度）（附件5）。

（二）除IPO项目外，近三年上市公司年报审计收费是否存在比上年降低的情况（包括新承接项目与该项目上年审计费相比），具体降低金额、理由或原因。

（三）年报审计费用如有降低，请说明如何加强审计质量控制？

（四）请介绍现代信息技术在审计过程中的应用情况。

四、质量管理

（一）《会计师事务所质量管理准则第5101号--业务质量管理》执行情况？（是否已提前执行，落实进度情况）

（二）执行中是否存在困难，与现有内部管理制度相比，你所需要在哪些方面进行制度调整，影响情况如何？

（三）对质量管理准则执行的意见建议。

五、企业会计准则监督实施情况

（一）你所贯彻执行《转发财政部 国务院国资委 银保监会 证监会关于严格执行企业会计准则切实做好企业2021年年报工作的通知》（苏财会 [2022]6号）的有关情况。对财会[2021]32号通知明确的2021年年报编制应予关注的准则实施重点技术问题，有无相关情况和问题反映？

（二）你所在审计执业中遇到的与企业会计准则执行相关的问题，具体包括问题背景情况、问题分析及依据、问题是否普遍和政策建议。（对于好的政策建议，我局将及时向财政部报送）

六、企业内部控制情况

（一）你所在执行审计业务时，对有关审计服务对象内部控制审计情况，包括收费、审计意见、审计遇到的问题、内控实际成效等。

（二）你所在执行审计业务时，是否遇到因上市公司对子公司失去控制而导致审计受阻的情况？如有，请说明具体情况和你所审计对策。

（三）请分别就如何加强上市公司内控成效以及如何解决上市公司子公司失控问题提出意见建议。

七、其他需要反映的情况或问题