



贸易和发展理事会

投资、企业和发展委员会

国际会计和报告准则政府间专家工作组

第二十八届会议

2011年10月12日至14日，日内瓦

临时议程项目3

高质量公司报告工作的能力建设框架

高质量公司报告工作的能力建设框架：评估问卷

贸发会议秘书处的说明

内容提要

根据成员国在国际会计和报告准则政府间专家工作组(专家组)第二十七届会议上达成的一致意见，贸发会议秘书处编制了一份评估问卷。这份问卷的结构与专家组第二十七届会议审议的 TD/B/C.II/ISAR/56 和 TD/B/C.II/ISAR/56/Add.1 号文件所述能力建设框架中确定的支柱相一致。

这一评估工具为评估和衡量各国在高质量的公司报告工作方面的现有能力提供指导，以便找出缺陷并决定进一步行动。这项工具包含有关一国为确保公司报告具有高质量且依照国际标准和良好做法得到编制所需具备的基本要素的详细问题。

现提出这项工具，供专家组第二十八届会议审议。

## 目录

	页次
一. 背景 .....	3
二. 缩略语 .....	5
三. 定义 .....	6
四. 支柱 A—法律和监管框架 .....	7
五. 支柱 B—体制框架 .....	27
六. 支柱 C—人员能力 .....	32
七. 支柱 D—能力建设进程 .....	39

## 一. 背景

1. 在专家组第二十七届会议上，专家组进一步强调，为便利筹集国内和国际资金及增强投资者信心，需要高质量的公司报告。专家组注意到颁布国际公司报告标准和准则速度的加快带来的执行问题，并强调需要采取连贯一致的方针处理这一领域的能力建设问题。
2. 在对这一问题进行审议的过程中，专家组商定了高质量的公司财务和非财务报告能力建设框架的主要内容，包括：
  - 法律和监管框架；
  - 体制框架；
  - 人员能力；
  - 能力建设进程。
3. 专家组还认识到了开发工具评估能力建设进展的实用性，同时确认了能力建设的优先事项。专家组请贸发会议秘书处进一步制定衡量方法。

### A. 评估问卷的目的

4. 问卷的目的，在于就评估和衡量各国在高质量的公司报告方面的现有能力为利害关系方提供指导，以便找出缺陷并决定进一步行动。这既是一个用户指南，又是一种量性衡量工具，就国家一级为确保高质量的公司报告所需采取的行动提出建议。衡量可以是一种纯粹的纵向做法——一国进行纵向比较；不过，如果参与的成员国愿意，它也可以是一种横向做法——对照其它成员国的能力进行衡量。这项工具旨在协助决策者找出酌情提供进一步能力建设和技术援助的优先领域。
5. 经过在各次国家圆桌会议上征求专家们的意见，同时征求能力建设框架协商小组专家的意见，对问卷初稿作了修改和增补。
6. 为了对问题进行核证并改进问卷的总体内容，进行了小规模试验。问卷设置了备注栏，以提高明确性和客观性，从而确保问卷作为一种评估工具的实用性。

### B. 问卷由谁来填写？

7. 现提交问卷供专家组第二十八届会议审议。在编制完毕之后，问卷将分发给成员国和其它相关利害关系方。问卷供各国进行自评，不过，有必要能够比较国家间的结果，以便评估某个区域的状况。为此，可能需要一批专家负责填写问卷的所有部分，所以，可能需要一个本国机构(如主管政府机构或国家会计机构)负责协调答卷小组的工作。需要适当重视参与评估工作的专家的资质。

### C. 问题的样式：可察觉的实情，并非无确定答案

8. 为做到尽可能客观并在全球一级提供共同框架，问卷以关于一国的会计和报告能力的可察觉实情为基础，设置了只能以两择其一(“是/否”)方式回答的问题。这样做是考虑到了这一项目的目的，即提供量性比照评估反馈；也是为了避免与其它全球项目相重叠，这些项目有世界银行《标准和准则遵守情况报告》、国际和国家调查及其它重要举措等，它们旨在提供高质量公司报告工作方面的质性分析。未设置“不适用”选项，而且提问侧重对任何国家都十分重要的核心问题。在个别例外情形中，如有必要作出“不适用”答复，将对公式进行调整，以反映问题数目的减少(见下面的公式)。同样，也未设置无确定答案的问题，因为此类问题可能会引入主观评估意见，从而降低问卷在提供逐步进展的可比度量值方面的有效性。

9. 问卷所载的一些问题涵盖某个相似的领域，其中，某些答卷人可能会对几乎相同的问题作不止一次的肯定答复。例如，答卷人被问：是否规定必须执行《国际财务报告准则》，以及该准则是否允许执行。在规定必须执行《准则》的国家，答卷人应当对这两个问题都回答“是”；而在允许执行《准则》的国家，答卷人只需对第二个问题回答“是”。这样设置能够获得显示各国的准确情况的更为详细的答复，同时又能够突出在执行国际标准和公司报告能力方面取得的进展大于其它国家的国家。

10. 问卷设有备注栏，使答卷人能够在有必要作出说明时就某个问题提供补充资料。还设有资料来源栏，供答卷人列出为所给出的答案提供支持的相关法律、标准和规章，这样，使用者就能够查阅主要资料来源，以便了解进一步情况。

### D. 对广泛接受的国际标准的提及

11. 为评估相关国家编制的公司报告的质量，问卷提及了一系列国际准则和广泛接受的标准。在提到某一套准则、指南、规范等时，答卷人应当总是考虑到提及的标准的现行版本。

### E. 计算评估值的方法

12. 统计方法如下：

- 问卷根据能力建设框架中确定的支柱划分：A—监管环境，B—体制框架，C—人员能力。支柱 D—能力建设进程，不属于衡量方法的一部分，但应当作为进一步加强高质量的公司报告能力的基础；
- 每个支柱都含有一些指标。支柱 A 共有 9 项指标，支柱 B 有 4 项指标，支柱 C 有 8 项指标。所有指标都配有一套相关的问题，其中一些问题配有相关的核对表；

- 拟采用的方法设定，每个评估领域的基准始终为 100%。随着进程的展开，如果就问题和指标提出进一步建议，指标和问题的数目可以更改；
- 现采用以下公式衡量每项指标： $A_i = \Sigma (Y/CL)/Q_i$

其中：

Y = 是，或肯定回答，肯定回答对每项指标来说数值为 1(否定回答数值为 0)；

i = 相关支柱的指标 1 到指标 I；

CL = 与相关支柱的某些指标的单个问题有关的核对问题；

若某个问题没有核对表，则  $CL = 1$ ，因为相关事项只有一个问题。<sup>1</sup>

## 二. 缩略语

CPD	持续专业进修	持续专业进修
CSR	公司社会责任	公司社会责任
GRI	全球报告举措	全球报告举措
IAASB	审计与鉴证准则理事会	国际审计与鉴证准则理事会
IAESB	会计教育准则理事会	国际会计教育准则理事会
IASB	会计准则理事会	国际会计准则理事会
IES	国际教育准则	国际教育准则
IESBA	会计师职业道德准则理事会	国际会计师职业道德准则理事会
IFAC	会计师联合会	国际会计师联合会
IFRIC	财务报告解释委员会	国际财务报告解释委员会

<sup>1</sup> 以支柱 A 为例：

- 支柱 A 共有 9 项指标，指标 A.1 共有 16 个问题，问题 1, 2, 3, 4, 8 和 15 设有核对表小问题。
- 支柱 A 的能力水平为 9 项指标(财务报告；公共部门；审计；环境、社会和治理报告；监督、强制执行及遵守；向审计员发放执照；公司治理；道德；以及调查、惩戒和上诉)之和除以 9。
- 支柱 A 中 9 个领域(指标)中的每个领域的能力，将用上述公式衡量。
- 支柱 A1 共有 16 个问题，其中 4 个(问题 1, 2, 3 和 4)设有 4 个核对表问题，1 个(问题 8)设有 60 个核对表问题，1 个(问题 15)设有 34 个核对表问题。例如，如对 16 个问题有 6 个肯定回答，则对无核对表的问题以及对所有设有核对表的问题的肯定回答适用这一公式。  

$$[4/4 + 4/4 + 4/4 + 4/4 + 0/1^* + 1/1 + 1/1 + 60/60 + 0/1 + 0/1 + 0/1 + 1/1 + 1/1 + 1/1 + 34/34 + 1/1] / 16 = 0.75$$
- 评估支柱 A 的能力的公式为： $IA = \Sigma A_i / 9$ ，其中， $A_i$  代表支柱 A 中各项指标的能力水平，9 代表支柱 A 的指标数目。

IFRS	财务报告准则	国际财务报告准则
INTOSAI	最高审计机构组织	国际最高审计机构组织
IPSAS	公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
IPSASB	公共部门会计准则理事会	国际公共部门会计准则理事会
ISAs	国际审计准则	国际审计准则
OECD	经合组织	经济合作与发展组织
PAO	专业会计组织	专业会计组织
ROSC	准则和守则遵守情况报告	准则和守则遵守情况报告(世界银行)
SAI	最高审计机构	最高审计机构
SME	中小企业	中小企业
SMO	会员义务声明	会计师联合会会员义务声明
UNCTAD	贸发会议	联合国贸易和发展会议

### 三. 定义

**会计员：**从事许多日常会计工作的训练有素的人员。会计员可能在小型组织内单独从事工作。但在大型组织中，他们通常为资深会计师提供协助。他们一般从事具体业务工作，需要在资深会计师的指导下作出与其职责相称的决定。会计员就职于包括工商部门、政府机构、公务部门及私人事务所等各类组织。会计员在完成专业培训之后，可获得晋升，此种培训以东部、中部和南部非洲会计师联合会编制的 2005 年《会计员职业准则》为基础。

**专业审计员：**负责或受委托在历史财务资料的审计中提出重要意见的专业会计师(资料来源：国际审计与鉴证准则理事会)。

**资格预审：**获得会计师联合会会员机构成员资格之前的时期；通常涉及与尚未获得专业资格者的培养相关的活动和要求(资料来源：会计教育准则理事会)。

**专业会计师：**属于会计师联合会会员机构成员的个人(资料来源：会计师联合会)。

**公共利益实体：**股票在指定的公共股票交易所交易的上市公司；银行和保险公司等受管制金融机构，以及由于经营性质、规模或雇员数目而对国家具有重大意义的公司(资料来源：会计师联合会、毕马威会计事务所以及经合组织与世界银行联合举办的俄罗斯公司治理圆桌会议的文件)。

**公共部门实体：**国家政府、地区政府(州、省或区政府)、地方政府(市、镇政府)，以及机构、董事会、委员会和企业等相关的政府实体(资料来源：公共部门会计准则理事会)。

## 评估国家编制高质量公司报告能力问卷草稿

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
<b>四. 支柱 A—法律和监管框架</b>						
<b>指标</b>	<b>A.1</b>	<b>财务报告和披露</b>				
问题	1.1	是否须对以下部门或实体实行详细的《财务报告准则》 <sup>3</sup> ，以配合国家监管制度的实施？				
1.1 核对表	1.1.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.1.1	本国公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.1.2	外国登记人	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2	是否允许对以下部门或实体实行详细的《财务报告准则》 <sup>4</sup> ，以配合国家监管制度的实施？				
1.2 核对表	1.2.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

说明：表中“公司报告”一词的使用具有广义性质，包括财务及非财务报告。该词考虑到所有部门的实体，包括上市公司、非上市公司、银行、保险业、中小企业及公共部门实体。

<sup>1</sup> 请用此栏说明出处，以支持您对相关问题作出的回答。

<sup>2</sup> 如愿意就您对相关问题作出的回答提出简要看法，请使用本栏。

<sup>3</sup> “详细的《财务报告准则》”一语是指整套《财务报告准则》，但不包括中小企业《财务报告准则》。

<sup>4</sup> 如对 1.1 中相应类别实体的回答为“是”，则请对 1.2 作肯定回答。由于必须实行《财务报告准则》要比允许实行更为严格，因此，已经要求公司适用《财务报告准则》的国家应当对这两个问题都作肯定回答。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	1.2.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.3	是否须对照详细的《财务报告准则》编制单独的财务报表？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4	国家是否鼓励尽早采用《财务报告准则》(凡属相关)？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5	是否有将《财务报告准则》译成本国语文的正当程序？ <sup>5</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.6	是否有将对会计准则的修订纳入法律、规则和规章的正当程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7	是否有澄清或消除与会计准则的执行有关的任何疑问或分歧的正当程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8	上市公司和其他公共利益实体 <sup>6</sup> 的国家监管框架是否按照会计准则理事会发布的现行《财务报告准则》，涵盖以下方面 <sup>7</sup> ？				
1.8 核对表	1.8.1	概念框架	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.2	基于股份的付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.3	企业合并	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.4	保险合同	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.5	为出售和停止经营目的持有的非流动资产	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.6	矿产资源勘探和估价	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.7	金融票据：确认和计量	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.8	金融票据：反映和披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.9	经营部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.10	编制财务报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.11	存货	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.12	现金流转表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>5</sup> 英语为本国语言的国家请回答“是”。

<sup>6</sup> 公共利益实体包括股票在指定的公共股票交易所交易的上市公司；银行和保险公司等受管制金融机构，以及由于经营性质、规模或雇员数目而对国家具有重大意义的公司。

<sup>7</sup> 如对 1.1 的回答为“是”，则请对 1.8 作肯定回答。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	1.8.13	会计政策、会计估算变动以及错误	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.14	报告期之后的事项	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.15	建筑包工合同	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.16	收入税	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.17	财产、厂房及设备	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.18	租赁	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.19	收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.20	雇员福利费	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.21	政府补助款会计和政府援助披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.22	外汇汇率变动影响	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.23	借款费用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.24	相关方披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.25	退休金计划会计和报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.26	合并和单独财务报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.27	合伙投资	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.28	恶性通货膨胀经济体的财务报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.29	联营股权	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.30	每股收益	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.31	资产减损	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.32	临时财务报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.33	准备金、或有负债和或有资产	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.34	无形资产	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.35	投资产业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.36	农业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	1.8.37	现有拆撤、恢复负债和类似负债变动	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.38	合作实体的会员股票和类似票据	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.39	确定某项安排是否含有租约	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.40	拆撤、复原和环境恢复基金引起的权益	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.41	参与某个市场——废弃电气和电子设备市场——引起的负债	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.42	对恶性通胀经济体的财务报告适用重新编制做法	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.43	临时财务报告和减损	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.44	服务特许权安排	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.45	客户忠诚度计划	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.46	对限定受益资产的限制、最低资金需要量及其相互作用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.47	不动产建造协议	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.48	国外业务净投资保值措施	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.49	将非现金资产分配给业主	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.50	客户资产的转移	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.51	以权益工具偿清金融负债	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.52	政府援助——与经营活动无具体关联	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.53	合并——特殊目的实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.54	联合控制实体——企业的非货币投入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.55	经营性租赁——奖励措施	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.56	所得税——实体或其股东的纳税状况变动	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.57	评估包含租赁的法律形式的交易的实质	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.58	服务特许安排：披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.59	收入——涉及广告服务的易货交易	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.60	无形资产——网站费用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	1.9	上市公司是否须公布公司年度财务报表(经审计的)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.10	上市公司是否须每季度/每半年公布临时公司报告?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.11	除财务报表以外,是否还须发表管理层评述,包括作风险披露?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.12	是否有非上市公司监管框架?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.13	是否须实行中小企业财务报告准则,以配合国家监管制度的实施?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.14	是否有适用于中小企业的地方会计准则? <sup>8</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15	适用于中小企业的地方会计准则是否按照会计准则理事会发布的现行中小企业财务报告准则,涵盖以下方面?				
1.15 核对表	1.15.1	中小实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.2	概念和普遍原则	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.3	编制财务报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.4	财务状况表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.5	综合收益报表和损益表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.6	股权变动报表以及综合收益和留存盈余报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.7	现金流转表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.8	财务报表说明	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.9	合并和单独财务报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.10	会计政策、估算以及错误	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.11	基本金融工具	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.12	其他金融工具问题	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.13	存货	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.14	合伙投资	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.15	联营投资	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>8</sup> 如对 1.13 的回答为“是”,则请对 1.14 和 1.15 作肯定回答。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	1.15.16	投资产业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.17	财产、厂房及设备	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.18	除商誉以外的无形资产	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.19	企业合并和商誉	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.20	租赁	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.21	准备金和或有事项	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.22	负债和股权	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.23	收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.24	政府补助款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.25	借款费用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.26	基于股份的付款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.27	资产减损	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.28	雇员福利费	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.29	所得税	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.30	外币折算	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.31	恶性通胀	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.32	报告期终止后事项	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.33	相关方披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.34	专门活动	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.16	是否有微型企业报告监管框架？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		指标 A.1 总得分				

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
指标	A.2	公共部门 <sup>9</sup> 财务报告、披露和审计				
	2.1	是否须实行公共部门会计准则理事会发布的公共部门会计准则，以配合国家监管制度的实施？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2	是否根据公共部门会计准则理事会发布的现行公共部门会计准则编制公共部门实体财务报表？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3	适用于公共部门实体的地方准则是否按照公共部门会计准则理事会发布的现行公共部门准则，涵盖以下方面 <sup>10</sup> ？				
2.3 核对表	2.3.1	编制财务报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.2	现金流转表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.3	会计政策、会计估算变动以及错误	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.4	外汇汇率变动影响	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.5	借款费用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.6	合并和单独财务报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.7	合伙投资	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.8	联营股权	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.9	兑换交易收入	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.10	恶性通胀经济体的财务报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.11	建筑包工合同	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.12	存货	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.13	租赁	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.14	报告日期之后的事项	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.15	金融票据：披露和反映	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>9</sup> 根据公共部门会计准则理事会的定义，“公共部门”是指国家政府、地区政府(州、省或区政府)、地方政府(市、镇政府)，以及机构、董事会、委员会和企业等相关的政府实体。

<sup>10</sup> 如对 2.1 的回答为“是”，则请对 2.3 作肯定回答。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	2.3.16	投资产业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.17	财产、厂房及设备	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.18	部门报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.19	准备金、或有负债和或有资产	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.20	相关方披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.21	非产生现金资产的减损	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.22	总的政府部门信息披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.23	非兑换交易收入(税款和转拨款)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.24	财务报表中的预算信息编制	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.25	雇员福利金	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.26	产生现金资产的减损	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.27	农业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.28	金融票据：反映	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.29	金融票据：确认和计量	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.30	金融票据：披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.31	无形资产	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.32	收付实现制之下的财务报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4	公共部门实体财务报表是否须由独立审计员加以审计？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.5	是否须实行国际最高审计机构组织的审计准则，以配合国家监管制度的实施？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.6	公共部门实体的财务报表是否依照现行最高审计组织审计准则得到审计？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.7	相关国家是否制定了适用于公共部门实体的本地审计准则？ <sup>11</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8	公共部门实体国家审计准则是否涵盖以下方面？				

<sup>11</sup> 如对 2.5 的回答为“是”，则请对 2.7 和 2.8 作肯定回答。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
		<b>政府审计一般准则</b>				
2.8 核对表	2.8.1	聘用具有适当资格的人员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.2	培训最高审计机构工作人员，以使其能够切实有效地执行任务，并且确定审计员和其他人员提升的准则。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.3	编写审计行为手册以及其他书面指南和指示。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.4	为最高审计机构内的现有技能和经验提供支持，并明确需具备的技能。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.5	审查最高审计机构内部准则和程序的效率和有效性。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>道德准则</b>				
	2.8.6	审计员和最高审计机构必须相互独立。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.7	最高审计机构应当避免审计员和受审计实体之间的利益冲突。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.8	审计员和最高审计机构必须具备所需的能力。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.9	审计员和最高审计机构必须谨慎行事，严格遵守最高审计机构组织审计准则。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>政府审计实地准则</b>				
	2.8.10	规划	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.11	监督和审查	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.12	内部控制研究和评估	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.13	遵守适用法律和规章	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.14	审计证据	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.15	分析财务报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>政府审计报告准则</b>				
	2.8.16	编写书面意见或报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.17	对所发现的欺诈做法或严重不当行为采取何种行动，由审计员所属的最高审计机构决定。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 A.2 总得分</b>				

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
<b>指标</b>	<b>A.3</b>	<b>审计</b>				
问题	3.1	以下部门或实体的财务报表是否须由独立审计员加以审计？				
3.1 核对表	3.1.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.1.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.1.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.1.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2	下述实体的财务报表是否须按照审计与鉴证准则理事会发布的现行国际审计准则得到审计？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
3.2 核对表	3.2.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3	是否有将国际审计准则译成本国语文的正式安排？ <sup>12</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4	相关国家是否有本地审计准则？ <sup>13</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5	是否有将对审计准则的修订纳入法律、规则和规章的正当程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6	独立审计员是否须由指定机关发给合格证书？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.7	成员和公众可否获得上市公司审计报告？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8	国家审计准则是否涵盖以下方面？ <sup>14</sup>				
		<b>质量控制</b>				
3.8 核对表	3.8.1	负责财务报表的审计和审查以及从事其他鉴证和相关服务的公司的质量控制	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>12</sup> 英语为本国语言的国家请回答“是”。

<sup>13</sup> 如对3.2的回答为“是”，则请对3.4作肯定回答。

<sup>14</sup> 如对3.2的回答为“是”，则请对3.8作肯定回答。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
		<b>历史财务资料审计</b>				
		<b>一般原则和责任</b>				
	3.8.2	国际审计准则之下独立审计员的总目标和审计的进行	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.3	商定审计服务的条件	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.4	财务报表审计的质量控制	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.5	审计文件	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.6	审计员对于财务报表审计中的欺诈行为的责任	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.7	在财务报表审计中考虑到法律和规章	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.8	与管理人员交流	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.9	把内部控制方面的缺陷告知管理人员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>风险评估和应对评定风险</b>				
	3.8.10	制订财务报表审计计划	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.11	通过熟悉实体及其环境，识别和评估重大错报风险	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.12	筹划和进行审计的重要性	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.13	审计员对评定风险采取的行动	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.14	与使用服务组织的实体有关的审计考虑	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.15	评估审计过程中发现的错报	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>审计证据</b>				
	3.8.16	审计证据，包括有关某些项目的具体考虑	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.17	外部确认	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.18	初次审计——期初余额	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.19	分析性程序	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.20	审计取样	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.21	会计估算包括公允价值会计估算审计，以及相关披露	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	3.8.22	相关方	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.23	期后事项	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.24	连续经营	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.25	书面陈述	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>利用他人的工作</b>				
	3.8.26	特别考虑——分组合并财务报表的审计，包括子公司审计员的工作	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.27	利用内部审计员的工作	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.28	利用审计员顾问的工作	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>审计结论和报告</b>				
	3.8.29	形成财务报表意见和报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.30	修改独立审计员报告中的意见	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.31	独立审计员报告中的强调事项段落和其他事项段落	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.32	比较信息——相应数字和比较财务报表	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.33	审计员与载有经审计的财务报表的文件中的其他信息相关的责任	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>专门方面</b>				
	3.8.34	特别考虑——根据专门框架编制的财务报表的审计	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.35	3.8.36 特别考虑——对单一财务报表以及财务报表具体内容、帐目或项目的审计	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.37	提出财务总表报告的约定服务	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>审查方面的约定服务</b>				
	3.8.38	审查财务报表的约定服务	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.39	实体独立审计员进行的期中财务信息审查	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>历史财务信息的审计或审查以外的鉴证约定服务</b>				
	3.8.40	历史财务信息的审计或审查以外的鉴证约定服务	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.41	审查预期财务信息	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	3.8.42	服务机构控制措施鉴证报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>相关服务</b>				
	3.8.43	履行财务信息商定程序的约定服务	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.44	汇编财务信息的约定服务	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 A.3 总得分</b>				
<b>指标</b>	<b>A.4</b>	<b>环境、社会和治理报告</b>				
		<b>公司治理</b>				
<b>问题</b>	4.1	公司管理准则或其他规章是否载有关于公司管理情况披露的明确的指南？ <sup>15</sup>				
4.1 核对表	4.1.1	公司目标	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.2	控制和相应股权	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.3	董事报酬的确定和组成	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.4	董事会成员的资历和简历	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.5	风险管理目标、系统和活动	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.6	保护其他利害关系方权利的机制	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.7	治理结构的构成和作用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.8	董事会在财务信息方面的责任	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.9	举行年度大会的程序	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.10	旨在防止利益冲突的治理结构，如委员会和其他机制	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>可持续性</b> 问题				
	4.2	相关国家是否要求公司披露与气候变化有关的排放量方面的信息？ <sup>16</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>15</sup> 如贸发会议《公司治理情况披露良好做法指南》。

<sup>16</sup> 例如，通过遵循《全球报告倡议组织报告指南》。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	4.3	相关国家是否颁布计算和报告与气候变化有关的排放量的标准格式？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4	相关国家是否要求公司编制可持续性报告？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5	相关国家是否颁布载有关于如何编制可持续性报告的明确指南(如《全球报告倡议组织可持续性报告指南》，或贸发会议《年度报告中的公司社会责任指标指南》)？				
4.5 核对表	4.5.1	经济影响	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.2	环境影响	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.3	劳工做法，包括健康和安全问题	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.4	人权	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.5	防止腐败	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.6	相关国家是否规定，公司可持续性报告须依照国际或国家鉴证准则(如审计与鉴证准则理事会发布的国际标准(例如 ISAE 3000)，或荷兰、日本和瑞典等国制定的国家标准)得到鉴证？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.7	相关国家是否制定了关于将可持续性报告纳入公司年度财务报告的指南？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 A.4 总得分</b>				
<b>指标</b>	<b>A.5</b>	<b>公司报告要求：强制执行、执行情况监督及遵守</b>				
问题	5.1	为了上市目的，是否要求实体按照会计准则理事会发布的整套现行财务报告准则编制财务报表？				
	5.2	为上市目的，实体是否须按照现行国际审计准则得到审计？				
	5.3	是否设有监测以下实体对公司报告要求的遵守情况的监察职能？				
5.3 核对表	5.3.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.3.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	5.3.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.3.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4	是否制定了监测人员挑选专业标准?				
5.4 核对表	5.4.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.5	是否有据以选定公司或审计加以监测以检查报告要求遵守情况的标准?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6	是否有确保在所有情形中都适用适当的监测程序的核对表?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
5.6 核对表	5.6.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.7	当监测程序发现存在不遵守情况时，是否有将监测结果报告监管机构的程序?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.8	是否设有公司报告要求强制执行职能?				
5.8 核对表	5.8.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.8.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.8.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.8.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.9	监察职能是否包含对严重违反会计规章的行为实行处罚的职责?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.10	审计事务所是否受到监管? <sup>17</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>17</sup> 监管机构的一个例子是美国上市公司会计监管委员会。该委员会是一个由国会设立的非赢利公司，负责监管上市公司的审计，以便在内容详实、准确、独立的审计报告的编制方面保护投资者权益，推进公共利益。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	5.11	是否按照正式标准将监测结果分类？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.12	是否按照统一标准将监测结果分类？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.13	内部质量控制是否包括审查和签核程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.14	是否有向发行人、审计事务所和监管机构包括公司注册管理局或同等机构报告监测结果的办法？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.15	是否有相关程序可据以实行监测，并确保在出现不遵守问题的情形中对相关实体或由相关实体采取纠正行动？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 A.5 总得分</b>				
<b>指标</b>	<b>A.6</b>	<b>向审计员发放执照<sup>18</sup></b>				
<b>问题</b>	6.1	是否有审计员执照发放机制？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.2	是否有确保执照发放制度和纪律制度之间的相互作用的机制？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.3	个人是否必须通过专业能力考试才能获得专业执照？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.4	个人是否必须完成实际工作培训才能获得专业执照？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.5	执照的更换和/或延期是否须以持续专业进修为条件？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.6	是否有监测持续专业进修成绩的程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 A.6 总得分</b>				
<b>指标</b>	<b>A.7</b>	<b>公司治理</b>				
<b>问题</b>	7.1	相关国家是否有公司治理方面的法规或其他规章？				
7.1 核对表	7.1.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>18</sup> 政府可发放开展和/或进行法定审计的许可证，但是这些权力也可由国家专业会计机构或公共监察委员会行使，或由政府委托此种机构或委员会行使。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	7.1.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.1.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.1.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.1.5	国有企业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2	法规或规章是否与《经合组织公司治理原则》相一致？				
7.2 核对表	7.2.1	确保切实有效的公司治理框架的基础	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.2	股东的权利和主要的所有权权能	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.3	公平对待股东	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.4	股东在公司治理中的作用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.5	披露和透明	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.6	董事会的责任	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3	法律或其他规章是否规定董事会 <sup>19</sup> 须设立审计委员会或同等监督机构，以监督财务报表的编制工作？				
7.3 核对表	7.3.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4	立法是否规定，董事会、审计委员会或类似机构至少须有一些成员精通财务？				
7.4 核对表	7.4.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>19</sup> 董事会或最高双重体系中的任何一个体系。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	7.5	国家的公司治理法规是否要求实体设立审计委员会？				
7.5 核对表	7.5.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.6	法律或其他规章是否规定，董事会须制定与财务报表的编制有关的内部控制程序？				
7.6 核对表	7.6.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.6.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.6.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.6.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7	是否有涵盖以下方面的内部控制框架 <sup>20</sup> ？				
7.7 核对表	7.7.1	控制环境	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7.2	风险评估	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7.3	控制活动	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7.4	信息与沟通	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7.5	监督	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.8	法律或其他规章是否要求审计委员会和/或董事会证明公司管理层编制的财务报表可靠无误？				
7.8 核对表	7.8.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.8.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.8.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.8.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 A.7 总得分</b>				

<sup>20</sup> 某些基准可以是特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架，以及加拿大特许会计师协会的控制框架标准。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
指标	<b>A.8</b>	<b>道德</b>				
问题	8.1	是否通过了道德规范？				
8.1 核对表	8.1.1	适用于专业会计师 <sup>21</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.1.2	适用于专业审计员 <sup>22</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.2	道德规范是否等同于国际会计师职业道德准则理事会现行道德规范？				
8.2 核对表	8.2.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.2.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.3	是否要求专业人员遵守等同于会计师职业道德准则理事会现行道德准则的道德规范？				
8.3 核对表	8.3.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.3.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.4	是否有修订国家的道德规范的正当程序？				
8.4 核对表	8.4.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.4.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.5	是否有监督道德规范遵守情况和强制遵守道德规范的正当程序？				
8.5 核对表	8.5.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.5.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.6	是否有公众和客户可据以对不遵守道德规范的情况提出申诉正式程序？				
8.6 核对表	8.6.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.6.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.7	是否对被怀疑违反道德规范的行为进行调查？				
8.7 核对表	8.7.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>21</sup> 会计师联合会将专业会计师定义为“属于会计师联合会会员机构成员的个人”。

<sup>22</sup> 专业审计员是指负责或受委托在历史财务资料的审计中提出重要意见的专业会计师。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	8.7.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.8	严重违反道德规范的专业人员是否被吊销从业执照？				
8.8 核对表	8.8.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.8.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 A.8 总得分</b>				
<b>指标</b>	<b>A.9</b>	<b>调查、惩戒和上诉</b>				
问题	9.1	是否有一实体负责就专业人员在公司报告方面所做的工作进行调查？				
9.1 核对表	9.1.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.1.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.2	这一实体是否充分配备从事调查工作的训练有素的专业人员？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.3	这一实体是否具备掌握程序和调查个人的行为所需的充足经费？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.4	有关被视为可触发调查的渎职行为的信息是否予以公布？				
9.4 核对表	9.4.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.4.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.5	这一实体能否对不遵守调查程序的行为实行惩罚？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.6	关于对专业人员进行调查的条款和程序是否在协会准则中得到规定？				
9.6 核对表	9.6.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.6.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.7	成员是否须独立于调查对象，并且独立于与被调查事项有关或相关的任何人员？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.8	是否有一单独的纪律委员会，负责就调查委员会提交的案件作出惩戒决定？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.9	有关可能导致惩戒行动的渎职行为类型的信息是否予以公布？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	9.10	调查委员会成员是否可为处理同一案件而同时担任调查委员会和纪律委员会成员？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.11	纪律委员会是否独立于被告和受到质疑的工作？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.12	对注册会计师采取惩戒措施的条款和程序是否予以公布？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.13	对审计员采取惩戒措施的条款和程序是否予以公布？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.14	是否有协调同时进行的调查的程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.15	是否有独立于纪律委员会和调查委员会的上诉程序或机构？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.16	已在调查委员会或纪律委员会任职的人员是否不得在上诉机构任职？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.17	上诉机构成员是否须独立于被告和在案件中被调查的其他人员？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.18	法律和/或规则和规章是否规定结案期限(整个程序)？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 A.9 总得分</b>				
		<b>支柱 A 总得分</b>				
<b>五. 支柱 B—体制框架</b>						
<b>指标</b>	<b>B.1</b>	<b>体制责任</b>				
问题	1.1	是否规定了颁布会计准则的明确的体制责任？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2	是否规定了颁布审计准则的明确的体制责任？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.3	是否规定了颁布公共部门会计准则的明确的体制责任？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4	是否规定了执行准则的明确的体制责任？				
1.4 核对表	1.4.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	1.4.5	非上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.6	中小企业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5	是否规定了监督公司财务报表完成的明确体制责任？				
1.5 核对表	1.5.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.5	非上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.6	中小企业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.6	监督系统的责任是否由一独立于会计行业的机构承担？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7	是否有对审计员进行监督的实体？				
1.7 核对表	1.7.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8	是否规定了监管证券市场的明确的体制责任？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.9	是否规定了道德方面的明确的体制责任？				
1.9 核对表	1.9.1	适用于专业会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.9.2	适用于专业审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.10	国家是否有负责推行公司治理良好做法的一个或多个公认机构(公共或私营部门)(如董事协会)？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.11	国家是否有负责推行公司社会责任良好做法的一个或多个公认机构(公共或私营部门)(如公司责任中心，社会投资论坛或《全球契约》国家章节等)？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 B.1 总得分</b>				

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
<b>指标</b>	<b>B.2</b>	<b>协调</b>				
问题	2.1	是否有旨在确保颁布涉及公司报告的立法方面的一致性的本地协调安排？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2	是否有旨在确保会计准则和审计准则相互一致的本地机制？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3	是否有便利参与公司报告工作的现有机制交流信息的本地机制？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 B.2 总得分</b>				
<b>指标</b>	<b>B.3</b>	<b>经费</b>				
问题	3.1	是否为会计监管机构作出长期经费安排？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2	是否有旨在确保为会计监管机构作出的经费安排不影响其独立性的正当程序？ <sup>23</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3	是否为审计监管机构作出长期经费安排？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4	是否有旨在确保为审计监管机构作出的经费安排不影响其独立性的正当程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5	是否作出监督和遵守方面的长期经费安排？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6	是否有旨在确保监督和遵守方面的经费安排不影响监督和遵守的独立性的正当程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.7	是否作出调查和惩戒方面的长期经费安排？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8	是否有旨在确保调查和惩戒方面的经费安排不影响调查和惩戒的独立性的正当程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9	是否作出公共部门会计准则方面的长期经费安排？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10	是否有要求披露经费来源的机制？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.11	是否有要求披露经费使用情况的机制？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 B.3 总得分</b>				

<sup>23</sup> 独立性是指客观性得到维持，相关活动在某一方不受到压力或不得益的情况下得到开展。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
<b>指标</b>	<b>B.4</b>	<b>专业会计组织</b>				
问题	4.1	国内是否至少有一个专业会计组织？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.2	如国内有不止一个专业会计组织，这些组织相互间是否有协调机制？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.3	是否至少有一个专业会计组织为会计师联合会会员(正式会员或联系会员)？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4	该组织是否尽最大努力履行会计师联合会会员义务声明(SMO)？				
4.4 核对表	4.4.1	SMO 1: 质量鉴证	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.2	SMO 2: 专业会计师国际教育准则和会计教育准则理事会其他指南	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.3	SMO 3: 审计与鉴证准则理事会颁布的国际准则、相关实务声明和其他文件	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.4	SMO 4: 会计师联合会专业会计师道德规范	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.5	SMO 5: 国际公共部门会计准则和公共部门会计准则理事会其他指南	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.6	SMO 6: 调查和惩戒	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.7	SMO 7: 国际财务报告准则	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5	专业会计组织是否保持正常运转的组织能力？				
4.5 核对表	4.5.1	专业会计组织是否订有书面章程？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.2	专业会计组织是否由董事会管理？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.3	董事会成员和一般工作人员的职责是否得到明确划分？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.4	专业会计组织是否有经成员核可的任务说明？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.5	专业会计组织是否采用战略规划方法？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.6	专业会计组织是否雇用训练有素的长期工作人员？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.7	专业会计组织是否在经济上可持续？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.8	是否国内多数会计师和审计员为专业会计组织成员？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.9	是否有一项内部控制及财务报告和记录业务制度？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.10	是否进行专业会计组织财务报表年度财务审计？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
	4.5.11	这些财务报表审计结果是否向成员和公众公布(如经请求在互联网上公布)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.12	专业会计组织的经费是否有相当大一部分来自本地来源(成员、学生、公司、国家政府、个人)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.6	专业会计组织是否与大学、教育部等单位开展积极对话,以协助改进会计、审计及业务知识等领域设置的科目、提供的课程和专题的研究?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.7	专业会计组织是否关注和参与会计和审计问题政策对话?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.8	专业会计组织的服务、工作和活动是否已赢得国际承认?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.9	专业会计组织的服务、工作和活动是否已赢得区域一级的承认?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.10	专业会计组织是否保持积极的公共形象?				
4.10 核对表	4.10.1	专业会计组织是否积极开展活动,以增加公众对协会及会计和审计行业的信任?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.10.2	专业会计组织是否与地方和国家政府对口部门保持良好的工作关系?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.10.3	专业会计组织是否宣传其服务、工作和活动(与媒体联系、在报刊上发表评论等),以提升其公共形象?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 B.4 总得分</b>				
		<b>支柱 B 总得分</b>				

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
<b>六. 支柱 C—人员能力</b>						
<b>指标</b>	<b>C.1</b>	<b>总评估</b>				
问题	1.1	国内的合格会计师 <sup>24</sup> 数目是否能满足需要?				
1.1 核对表	1.1.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.2	银行部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.3	保险部门	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.4	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.5	中小企业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.6	政府机构	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2	国内合格的审计员 <sup>25</sup> 数目是否能满足需要?				
1.2 核对表	1.2.1	上市公司	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.2	其他公共利益实体	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.3	中小企业	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.4	政府机构	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.3	普通教育机构和职业培训机构之间在课程和知识要求上是否进行协调?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4	国家是否提供奖励或开展活动, 以将会计和审计员留在当地专业市场上?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 C.1 总得分</b>				

<sup>24</sup> 获得资格证书的会计师。

<sup>25</sup> 获得资格证书的审计员。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
<b>指标</b>	<b>C.2</b>	<b>职业教育和培训</b>				
		<b>专业会计教育方案入职要求</b>				
问题	2.1	这些入职要求是符合会计教育准则理事会发布的现行国际教育准则?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>专业会计教育方案的内容</b>				
	2.2	教育方案的会计、财务和相关知识部分是否按照会计教育准则理事会发布的国际教育准则的要求, 包括以下专题?				
2.2 核对表	2.2.1	财务会计和报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.2	管理会计和控制	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.3	税务	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.4	工商法	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.5	审计和鉴证	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.6	财务和财务管理	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.7	职业价值和道德	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3	教育方案的组织和经营知识部分是否包括以下专题?				
2.3 核对表	2.3.1	经济学	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.2	经营环境	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.3	公司治理	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.4	商业道德	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.5	金融市场	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.6	量性方法	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.7	管理和战略决策	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.8	营销	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.9	国际商业和全球化	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.10	组织行为	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4	教育方案的信息技术(IT)部分是否包括以下方面?				

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
2.4 核对表	2.4.1	IT 常识	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4.2	IT 控制知识	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4.3	IT 控制能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4.4	IT 使用能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4.5	信息系统管理人员、评估人员或设计人员承担的职责任所涉的一项能力或多项能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.5	审计员教育方案是否包括以下方面的高级历史财务资料审计部分？				
2.5 核对表	2.5.1	历史财务资料审计最佳做法，包括当前相关问题和动态	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.5.2	国际审计准则和国际审计实务说明	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.5.3	任何其他适用准则或法律	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.6	审计员教育方案是否包括以下方面的高级财务会计和报告部分？				
2.6 核对表	2.6.1	财务会计和报告程序和实务，包括当前相关问题和动态	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.6.2	财务报告准则和/或其他适用标准或法律	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.7	审计员教育方案是否包括财务会计和报告信息技术系统部分，包括当前相关问题和动态？		<input type="checkbox"/>		
	2.8	审计员教育方案是否包含酌情为历史财务资料的审计评估会计和报告系统控制措施以及评估其中的风险的框架部分？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 C.2 总得分</b>				
<b>指标</b>	<b>C.3</b>	<b>职业技能和普通教育</b>				
	3.1	智力技能：方案能否提高对会计专题的知晓、理解、应用、分析、综合(汇集各领域知识、预测并得出结论)及评估的程度？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
问题	3.2	智力技能：方案能否提高对审计专题的知晓、理解、应用、分析、综合及评估的程度？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3	方案是否注重技术和实用能力的以下方面？				

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
3.3 核对表	3.3.1	识数(数学和统计学应用)和 IT 能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3.2	决策建模和风险分析	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3.3	测量	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3.4	报告	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3.5	遵守法律和规章要求	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4	方案是否强调个人能力的以下方面?				
3.4 核对表	3.4.1	自我管理	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4.2	主动性、影响力和自学	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4.3	在有限的资源范围内选择和确定优先事项, 以及合理安排工作, 遵守严格的期限的能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4.4	职业上的怀疑态度	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5	方案是否注重人际能力和沟通能力的以下方面?				
3.5 核对表	3.5.1	与他人协商, 以应对和解决冲突	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5.2	协作	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5.3	在工作中谈成可接受的解决办法和一致意见	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5.4	以正式、非正式、书面和口头交流的方式, 切实提出、讨论、报告和维持观点	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6	方案是否注重组织和业务管理技能的以下方面?				
3.6 核对表	3.6.1	战略规划、项目管理、人员和资源管理、决策	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6.2	安排和委派工作, 调动人员积极性, 使其得到更好的发展的能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6.3	领导能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6.4	职业判断和识别能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.7	智力技能: 除其他技能外, 注册审计员方案是否注重提高对会计和审计专题的知晓、理解、应用、分析、综合(汇集各领域知识、预测并得出结论)及评估的程度?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8	除其他技能外, 注册审计员方案是否注重审计环境中的应用所涉以下方面?				

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
3.8 核对表	3.8.1	发现和解决问题	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.2	开展适当的技术研究	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.3	切实开展协作	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.4	收集和评估证据	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9	除其他技能外，注册审计员方案是否注重审计环境中的高级应用？				
3.9 核对表	3.9.1	适用相关审计准则和指南	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.2	评估相关财务报告准则的应用	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.3	显示调查、抽象逻辑思维及审慎分析的能力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.4	显示职业上的怀疑态度	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.5	运用职业判断力	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.6	应对和解决冲突	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>职业价值观、道德和态度</b>				
	3.10	职业教育道德部分是否包括以下方面？				
3.10 核对表	3.10.1	道德的性质	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.2	对待道德的详细、基于规则的做法和框架做法的差别，两者的利弊	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.3	遵守正直、客观、注重专业能力和谨慎行事以及保密等基本道德原则	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.4	职业行为和遵守技术准则	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.5	独立性、怀疑态度、问责及公众期望概念	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.6	道德与职业：社会责任	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.7	道德与法律，包括法律、规章和公共利益之间的关系	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.8	不道德行为对个人、行业和整个社会造成的后果	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.9	道德与经营和良好治理的关系	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.10	道德与专业会计师个人：揭发、利益冲突、道德难题以及解决这些难题	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.11	个人从事专业审计员工作，是否须在审计环境中适用所需的职业价值观、道德和态度？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 C.3 总得分</b>				

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
<b>指标</b>	<b>C.4</b>	<b>会计能力评估</b>				
问题	4.1	认证计划或方案是否要求在认证之前进行评估(考试)?				
4.1 核对表	4.1.1	适用于会计师	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.2	适用于审计员	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.2	评估是否产生一致、客观的结果, 所采用的方法是否得到普遍接受?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.3	是否对所有会计专业学生作统一的评估?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4	评估是否采用书面形式, 是否由合格、经核准的人员判分?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5	是否有专业知识、技能、价值观、道德和态度等方面具体的资格预审 <sup>26</sup> 要求?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.6	评估(考试)是否涵盖专业知识、专业技能, 以及职业价值观、道德和态度?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 C.4 总得分</b>				
<b>指标</b>	<b>C.5</b>	<b>实际经验要求</b>				
问题	5.1	认证是否要求有实际从事会计工作的一个固定的时期?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.2	认证所需的实际工作期是否至少为三年?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.3	负责认证的专业机构和/或政府组织是否要求个人为获认证而提供完成实际工作期的证明?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4	专业机构或政府组织是否有一项制度, 据以在申请开始从事实际工作之前评估和核准实际工作环境?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.5	是否有一个负责对已获得的实际经验进行监测和报告的完善的监测系统?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6	是否对专业会计师所需的能力进行定期(至少一年一次)审查, 以帮助确保所获得的实际经验有用而且恰当?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 C.5 总得分</b>				

<sup>26</sup> 会计教育准则理事会将资格预审定义为获得会计师联合会会员机构成员资格之前的时期。“资格预审”通常涉及与尚未获得专业资格者的培养相关的活动和要求。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
指标	<b>C.6</b>	<b>持续专业进修</b>				
问题	6.1	专业机构、大学、政府机构和/或其他机构是否开设持续专业进修班/课程？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.2	合格人员是否须在每个滚动三年期内完成至少 120 小时或同时学习单元的相关专业进修活动？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.2.1	合格人员是否能够采用基于产出的做法证明所需的持续专业进修？ <sup>27</sup>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.3	适当类型的持续专业进修或持续专业进修课程数目的完成是否受到既定程序的监测？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.4	如未能完成适当数目的持续专业进修课时和/或适当类型的持续专业进修，资格(认证)可否被撤销？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.5	执照更换和/或延期是否须以完成持续专业进修为条件？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.6	是否有监测持续专业进修完成情况的程序？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 C.6 总得分</b>				
指标	<b>C.7</b>	<b>专门培训<sup>28</sup></b>				
问题	7.1	培训方案是否包括会计专门培训？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2	方案是否包括审计专门培训？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3	对报告链中的管理者是否有强制性培训要求？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4	负责推行公司治理良好做法的机构是否向管理人员提供公司治理良好做法和相关披露问题方面的教育和培训？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5	负责推行公司社会责任良好做法的机构是否向管理人员提供公司责任和 相关披露问题包括可持续性和气候变化方面的教育和培训？	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 C.7 总得分</b>				

<sup>27</sup> 国际教育准则规定，采用基于产出的做法的会员机构应当要求专业会计师通过定期提供(a) 已经得到主管机构客观核证，以及 (b) 已经通过采用有效的能力评估方法得到衡量的证据，证明保持并完善了相关能力。

<sup>28</sup> 例如，在内部审计、公共财务管理、公允价值测量、税收、无偿债能力等方面。

			是	否	资料来源 <sup>1</sup>	备注 <sup>2</sup>
指标	<b>C.8</b>	<b>对会计员的要求</b>				
问题	8.1	国内的培训方案是否涵盖会计员 <sup>29</sup> ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.2	是否有适用于会计员的示范课程?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.3	对会计员是否有实际经验要求?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.4	会计员是否须进行考试?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.5	会计员是否须接受持续教育?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<b>指标 C.8 总得分</b>				
		<b>支柱 C 总得分</b>				
<b>七. 支柱 D—能力建设进程</b>						
问题	1	是否有公司报告能力建设国家战略行动计划?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2	国家战略行动计划是否为包括专业会计组织、政府和其他利害关系方的一项综合计划?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3	是否有一个总体负责国家行动计划的机构?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4	国家行动计划是否正得到实施?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5	是否每年对照事先确定的基准审查国家行动计划?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6	是否已为行动计划落实经费?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7	是否有旨在推动对行动计划的支持的联络和宣传机制?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8	国家是否已经借助准则和守则遵守情况报告、会计师联合会方案或国家普查,对高质量公司报告工作能力建设的现状进行评估?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

<sup>29</sup> 会计员是指从事许多日常会计工作的训练有素的人员。会计员可能在小型组织内单独从事工作。但在大型组织中,他们通常为资深会计师提供协助。他们一般从事具体业务工作,需要时在资深会计师的指导下作出与其职责相称的决定。会计员就职于包括工商部门、政府机构、公务部门及私人事务所等各类组织。会计员在完成专业培训之后可获得晋升。