

认证机构标准  
Certificationstandard

版本：A/0  
2026年04月20日

# 会计师事务所业务质量 评价规范

**CTS/USC010-2026**

—北京国联标准认证有限公司



## 目录

0.0 前言.....	4
1.0 范围.....	5
2.0 规范性引用文件.....	5
3.0 术语和定义.....	5
4.0 评价原则.....	7
5.0 评价指标体系.....	8
5.1 指标框架结构.....	8
5.2 二级指标及评价要点.....	8
6.0 网络要求或网络服务（附加项）.....	11
7.0 对质量管理体系的记录（校验项）.....	12
8.0 综合得分计算与等级确定.....	13
9.0 评价程序.....	13
10.持续改进.....	14

## 0.0 前言

本规则由北京国联标准认证有限公司制定、发布，版权归北京国联标准认证有限公司所有，任何公司或个人未经北京国联标准认证有限公司书面许可的情况下，不得以任何形式全部或部分使用或转载（法规有特殊要求的除外）。

制定单位：北京国联标准认证有限公司

起草单位：北京国联标准认证有限公司

# 会计师事务所业务质量评价规范

## CTS/USC010-2026

### 1.0 范围

1.1 本标准规定了会计师事务所业务质量管理的服务质量评价指标、评价方法及评价等级划分。

1.2 本标准是北京国联标准认证有限公司（以下简称本公司或 USC）开展会计师事务所业务质量管理的服务质量评价活动的基本规范。

### 2.0 规范性引用文件

会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理（财会〔2020〕17 号）

### 3.0 术语和定义

下列术语和定义适用于本标准。

#### 3.1 质量管理体系

会计师事务所设计、实施和运行的系统，旨在为以下方面提供合理保证：

- 1) 会计师事务所及其人员按照法律法规和职业准则的规定履行职责，并根据这些规定执行业务；
- 2) 会计师事务所和项目合伙人出具适合具体情况的业务报告。

#### 3.2 合理保证

高度、但非绝对的保证。

#### 3.3 质量目标

会计师事务所在其质量管理体系的各组成要素方面期望达到的结果。

#### 3.4 质量风险

一种具有合理可能性会发生的风险，这种风险一旦发生，将单独或连同其他风险对质量目标的实现产生不利影响。

#### 3.5 应对措施

会计师事务所为了应对质量风险而设计和实施的政策和程序。其中：

- 1) 政策，是指会计师事务所为应对质量风险而作出的应当或不应当采取某种措施的规定，这种规定可能以成文的方式存在，也可能通过讯息予以明示，或者暗含于行动或决策中；
- 2) 程序，是指为执行政策而采取的行动。

#### 3.6 缺陷

会计师事务所质量管理体系的设计、实施或运行无法合理保证实现其目标的情况。当存在下列情况之一时，表明会计师事务所质量管理体系存在缺陷：

如需获取全文，请联系北京国联标准认证有限公司  
客服部。

联系电话：010-53356781

邮箱：uscchina@163.com



北京国联标准认证有限公司  
机构标准  
企业信用等级评价标准  
CTS/USC010-2026