



# 尤尼泰振青业务培训系列

## 每月一讲

2022年5月份

— “月月培训，步步提升”

质控部

张洁

2022年.5月

# 培训内容

- 近几月技术资讯 - 质控部主任张洁
  - 本资讯主要介绍2022年4月、5月会计、审计类最新技术资讯。
- 分所业务流程介绍 - 质控部主任张洁
  - 分所出具总所报告流程注意点
- 本月尤尼泰振青业务规范体系的更新 - 质控部主任张洁
  - 主要高新技术企业认定专项审计业务底稿及报告模板等
- 高新技术企业审计报告、审计底稿 讲解- 质控部主任张洁
  - 新发布的高新技术企业认定专项审计业务底稿及报告模板介绍
- 高新技术企业审计- 上海国家会计学院
  - 在《高新技术企业认定专项审计指引-中国注册会计师协会-2008年》指导下，如何进行高新技术审计

# 分所出具总所报告流程

- 培训目录及流程文件请至鼎信诺下载，请各分所业务人员先行仔细阅读。
- B类业务底稿寄出之前首先按照文件中规定，和质控沟通。否则质控复核需修改的话一律重新寄回修改。**B类业务邮寄之前请打印项目经理、项目合伙人及质控复核人复核声明书、注册会计师及合伙人签署，B类业务报告审批表、注册会计师及合伙人签署、上下都要签署。**
- A类业务底稿在报告后出具后60天归档，A类业务有A类业务封皮，请提前联系档案室。**A类业务邮寄之前请打印出1) A类业务承接表（非底稿模板中承接表）、注册会计师及合伙人签署；2) A类业务报告审批表、注册会计师及合伙人签署；3) A类业务质控复核意见。请再次检查上述文件签字及底稿中编制人和复核人签字。**
- 试算平衡表不要求大家强制使用，但是各类财务报表及审计报告是统一的，请至鼎信诺中下载单独的财务报表及审计报告压缩包。

+	税务所
+	培训
+	2022年度每月培训系列
+	培训目录
+	2022年2月份
+	2022年3月份
+	2022年1月份
+	2021年度培训-尤尼泰振青培训-20211130
+	特普所
+	尤尼泰振青业务规范体系
+	业务报告模板-BG
+	业务管理制度
+	专业知识库
+	重要审计工作指引
+	业务底稿模板-DG
+	其他业务文件模板 WJ
+	目录
+	财务报表模板
+	特普执业证书-报告专用
+	事务所转制信息变更说明-未盖章
+	分所出具总所报告业务流程
+	报告审批表
+	山东省防伪报备模版
+	特普所简介
+	事务所转制信息变更说明
+	特普营业执照-报告专用
+	银行函证及回函工作操作指引

## 分所出具总所报告流程

- 在鼎信诺中发起报告复核流程时，上传报告后请都选择**手工**章，如需加盖电子章，请至行政盖章中选择业务文档，上传报告并选择电子章。
- 报告盖电子章需要注意事项：1、证券报告按照扉页+防伪报备页+报告+事务所营业执照+事务所执业证书+签字合伙人和注师执业证（首页+年检页+转所页）顺序排列，生成一个PDF文件；2、登陆鼎信诺管理系统，在行政管理-行政盖章管理-行政盖章申请中点击新增，选择总部所、业务文档，备注XX报告申请电子章，然后上传PDF文件，选择电子章，点击处理；3、联系质量控制管理合伙人杨继明审批，办公室孙小倩盖章，完成后在行政盖章打印中生成PDF即可，如不能生成也可联系信息中心代为办理。
- 在鼎信诺中发起报告复核流程时，请不要修改“报告年度”，报告年度为实际出具报告的时间，并非审计年度。
- 在鼎信诺中发起报告复核流程时，“所属部门”选各分所，“报告签章地区”选总所。



## 技术资讯-2022年4月份&5月

- ——财政部发布关于征求《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法（征求意见稿）》意见的函

起草背景：低价为导向的招标环境，干扰行业正常的执业环境和竞争秩序。

2022年3月30日，财政部发布关于征求《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法（征求意见稿）》意见的函。选聘办法共包括十七条。包括立法依据、有关定义、审计委员会的责任、选聘方式、选聘文件公开和提交应聘文件期限、**评价标准**、报价评审、**实质性轮换**、冷却期、服务年限公开、审计费用浮动、资料保存、监督管理、解释权限和生效日期等。

[http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202204/t20220402\\_3800809.htm](http://kjs.mof.gov.cn/gongzuotongzhi/202204/t20220402_3800809.htm)

需要说明的是，选聘办法对国有企业和上市公司的选聘行为提出了不同的管理要求。

**第十条（实质性轮换）**国有企业连续聘用同一会计师事务所原则上不超过8年。8年期届满，国有企业因业务需要，综合考虑会计师事务所前期审计质量情况、股东评价、监管部门意见等情况，履行公司治理程序或内部决策程序后，可适当延长聘用年限，但连续聘用年限累计不得超过10年。

对于上市公司（特别是民营上市公司），考虑其选聘会计师事务所的方式灵活多样，市场化属性更强，不宜对其评审机制作出强制性规定，主要在冷却期、服务年限公开、选聘评价、资料保存及监督管理等方面提出了具体要求。

## 技术资讯-2022年4月份&5月

- ——浙江省注册会计师协会发布专业技术委员会专家提示（第7号）——高新技术企业认定专项审计实务答疑（二）

2022年4月24日，浙江省注册会计师协会发布专业技术委员会专家提示（第7号）——高新技术企业认定专项审计实务答疑（二）。浙注协专业技术委员会对行业执业人员提出的问题进行梳理和研究，编写了九个问题的专家解答意见，供注册会计师在执业中参考。

<http://www.zicpa.org.cn/NewsTrends/Announcement/15131468.html>

- ——福建省注册会计师协会发布专家提示第30号——审计单一财务报表或财务报表特定要素的特殊考虑

- 2022年3月15日，福建省注协发布专家提示第30号——审计单一财务报表或财务报表特定要素的特殊考虑。从四个方面作出提示：一、单一财务报表或财务报表特定要素审计业务的性质以及适用的审计准则；二、整套财务报表的审计报告与单一财务报表或财务报表特定要素的审计报告；三、对单一财务报表和财务报表特定要素出具审计报告，应当根据业务的具体情况，遵守《中国注册会计师审计准则第1501号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》等审计报告系列准则的规定；四、其他需要特殊考虑的方面。

<http://cz.fjicpa.org.cn/zjts/zjts?id=19407f0487c94727b6432072eb751250>

# 技术资讯-2022年4月份&5月

## ○ ——财政部、证监会规范会计师事务所内部控制审计行为

2022年3月2日，财政部发布《关于进一步提升上市公司财务报告内部控制有效性的通知》。通知指出，要充分认识加强财务报告内部控制的重要意义，并指出提升上市公司财务报告内部控制有效性的重点领域主要包括：资金资产活动相关舞弊和错报的风险与控制、收入相关舞弊和错报的风险与控制、成本费用相关舞弊和错报的风险与控制、投资活动相关舞弊和错报的风险与控制、关联交易相关舞弊和错报的风险与控制、重要风险业务和重大风险事件相关的风险与控制以及财务报告编制相关的风险与控制。

会计师事务所在开展财务报表审计时，如拟信赖上市公司控制运行的有效性，应当设计和实施控制测试，重点对上述7个领域的财务报告内部控制有效性进行评价，获取与审计相关的内部控制在整个拟信赖期间运行有效的审计证据，并保持职业怀疑，高度关注由舞弊导致的重大错报风险和管理层凌驾于控制之上的风险。对需要出具内部控制审计报告的上市公司，会计师事务所应当获取充分、适当的审计证据评估内部控制存在的缺陷，对上市公司财务报告内部控制特定在设计点和运行有效性发表恰当的审计意见。

## ○ ——财政部关于开展2021年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知

2022年4月12日，为做好2021年度全国行政事业单位内部控制报告编报工作，根据《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会〔2015〕24号）和《行政事业单位内部控制报告管理制度（试行）》（财会〔2017〕1号）的有关要求，财政部发布《关于开展2021年度行政事业单位内部控制报告编报工作的通知》。





## 技术资讯-2022年4月份&5月

### ○ ——中注协约谈会计师事务所提示上市公司年报审计风险防范

- 2022年4月21日，中注协书面约谈中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙），提示**临近年报披露日承接的上市公司年报审计风险**。中注协提示要重点关注以下方面：一是与前任注册会计师充分沟通；二是应履行必要的审计程序并获取充分适当的审计证据，不应因临近年报披露日压缩必要的审计程序；三是要关注重大非常规交易的合理性。
- 2022年4月21日，中注协书面约谈天健会计师事务所（特殊普通合伙），**提示实际控制人涉嫌违法违规的上市公司年报审计风险**。中注协提示要重点关注以下方面：一是要关注财务报告内部控制有效性；二是要关注涉嫌违法违规对持续经营能力的影响；三是要取得充分适当的审计证据，发表恰当的审计意见。
- 2022年4月20日，中注协书面约谈利安达会计师事务所（特殊普通合伙）和大华会计师事务所（特殊普通合伙），**提示境外业务占比较高的上市公司年报审计风险**。中注协提示注册会计师重点关注以下方面：一是关注境外业务的经营风险；二是关注集团财务报表审计；三是关注境外业务收入确认风险；四是关注境外资产减值风险。
- 2022年4月15日，中注协书面约谈中审华会计师事务所（特殊普通合伙），**提示互联网行业业绩大幅波动相关上市公司年报审计风险**。中注协提示注册会计师在执行审计工作中应当重点关注以下方面：一是要充分了解上市公司业绩波动的原因及其影响；二是结合行业特点设计有针对性的审计程序；三是要针对舞弊设计更有效的审计程序；四是关注内部控制的有效性。
- 2022年4月15日，中注协书面约谈希格玛会计师事务所（特殊普通合伙），**提示可能触发股票退市条件的上市公司年报审计风险**。中注协提示注册会计师在执行相关审计业务时，应重点关注以下方面：一是严格做好风险评估工作；二是充分关注收入审计；三是关注期初余额审计；四是关注重大非常规交易和异常情形。



## 本月尤尼泰振青业务规范体系的更新

序号	名称	规范内容	更新内容
WJ-001	业务约定书模板	提供多种业务约定书模板	更新了高新技术认定的业务约定书
BG-022	高新认定专项审计报告	按照《高新技术企业认定专项审计指引》对高新技术产品（服务）收入明细表及研究开发费用结构明细表	新增
DG-003	高新技术企业认定专项审计工作底稿	按照《高新技术企业认定专项审计指引》全套底稿	新增

INTERNATIONAL 尤尼泰振青会计师事务所 Global Support Local Knowledge (特设普通合伙)				
序号	项目名称	更新日期	编号	规范内容
三、业务报告模板				
1	年报模板-企业会计准则	2022.2.25	BG-001	适用于执行企业会计准则的企业年报模板，包括上市及公众公司、非上市公司、央企决算
2	年报模板-小企业会计准则	2022.1.25	BG-002	适用于执行小企业会计准则的企业年报模板
3	年报模板-企业会计制度	2022.1.25	BG-003	适用于执行企业会计制度的企业年报模板
4	年报模板-政府会计准则的行政事业单位	2022.3.28	BG-004	执行《政府会计准则》的行政事业单位
5	年报模板-民间非营利组织会计制度	2022.3.28	BG-005	执行《民间非营利组织会计制度》的年报模板

具体请见：尤尼泰振青业务规范体系目录

# 高新技术相关审计

## 基石文件：《高新技术企业认定专项审计指引-中国注册会计师协会-2008年》

为了规范注册会计师执行高新技术企业认定专项审计业务，明确工作要求，保证执业质量，增强申报企业财务信息的可信度，满足高新技术企业认定管理工作的需要，根据中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）、《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》，制定本指引。

章节	内容
第一章 总 则	制定目的与依据、相关定义、申报企业管理层的责任、注册会计师的责任、职业道德要求、职业怀疑态度、审计目标、总体要求、合理保证、适用范围
第二章 初步业务活动	初步业务活动的目的、初步业务活动的内容、业务约定书
第三章 计划审计工作	总体审计策略、具体审计计划、更改审计计划
第四章 风险评估	了解申报企业及其环境、评估重大错报风险
第五章 了解内部控制	内部控制要素、了解和评价与研究开发费用相关的控制活动和信息系统、了解与高新技术产品（服务）收入相关的控制活动和信息系统
第六章 对研究开发费用实施的进一步审计程序	控制测试、实质性程序
第七章 对高新技术产品（服务）收入实施的进一步审计程序	控制测试、实质性程序
第八章 专项审计报告	
第九章 附 则	
附录：专项审计业务约定书参考格式、专项审计报告参考格式、研究开发费用结构明细表和高新技术产品（服务）收入明细表及其编制说明参考格式	

# 高新技术相关审计

—浙江省注册会计师协会发布专业技术委员会专家提示（第3号）——高新技术企业认定专项审计实务答疑（一）

—浙江省注册会计师协会发布专业技术委员会专家提示（第4号）——高新技术企业认定专项审计的风险关注

—浙江省注册会计师协会发布专业技术委员会专家提示（第7号）——高新技术企业认定专项审计实务答疑（二）

—北京注册会计师协会专家委员会专家提示[2014]第4号——高新技术企业认定研究开发费用审计

—北京注册会计师协会专家委员会专家提示[2015]第8号——高新技术企业认定之收入审计

—江苏省注册会计师协会关于会计师事务所从事高新技术企业认定专项审计的风险提示函（苏会协函〔2021〕9号）



# 高新技术企业认定专项审计工作底稿

	组织	新建
	高新技术企业认定专项审计工作底稿	
稿	名称	
	A 初步业务活动程序	
	B 风险评估工作	
	C 实质性审计程序工作	
	D 完成阶段工作	
	高新认定专项审计报告	
	底稿目录索引	

高新技术企业认定专项审计工作底稿 > C 实质性审计程序工作		
名称		修改日期
1、人员人工程序表		2022/6/1 11:11
2、直接投入审计程序表		2022/6/1 11:11
3、折旧费用与长期待摊费用摊销审计程...		2022/6/1 11:11
4、设计费程序表		2022/6/1 11:11
5、装备（设备）调试费用与试验费用审...		2022/6/1 11:11
6、无形资产摊销审计程序表		2022/6/1 11:11
7、其他费用审计程序表		2022/6/1 11:11
8、委托外部研发审计程序表		2022/6/1 11:11
9、高新技术产品收入审计程序表		2022/6/1 10:10
10、高新技术性收入审计程序表		2022/6/1 10:10