

关于加强审计报告 报告查验工作的 通知

主讲教师：袁敏



教师简介：

姓名：袁敏

职称：教授

单位名称：上海国家会计学院教研部

社会兼职：上海财经大学商学院兼职教授

研究方向：资本市场会计与审计，内部控制

学习目标：

1. 了解通知出台的背景
2. 掌握通知的基本要求
3. 熟悉审计报告查验的要点



课程框架

一、通知的背景

二、通知的基本内容

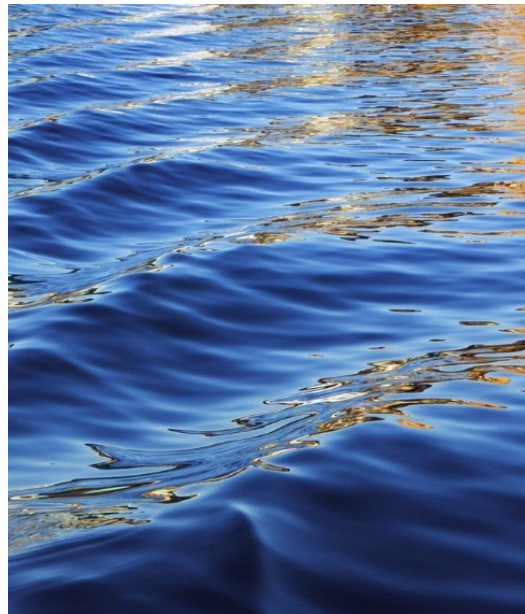
三、审计报告查验例示

四、要点回顾及名词解释



一、通知的背景

- 财会监督
- 注册会计师行业健康发展
-



(一) 财会监督

✿ 2023. 2. 15:

➤ 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

● ……2025年，构建起财政部门主责监督、有关部门依责监督、各单位内部监督、相关中介机构执业监督、行业协会自律监督的财会监督体系

(一) 财会监督 (续)

✿ 财政部门：主责

- 加强对**注册会计师**、资产评估和代理记账行业执业质量的监督，规范行业秩序，促进行业健康发展

✿ 中介机构：执业监督

- 会计师事务所：严格依法履行审计鉴证等服务，确保独立、客观、公正、规范执业

(二) 注册会计师行业健康发展

2021. 8. 23, 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)

➤ 强化行业日常管理

✦ 加强行业日常监管和信用管理

加强信息化建设, 构建注册会计师行业统一监管信息平台, 通过业务报备、电子证照和签章等手段加强日常监测, 提高监管效率和水平。

探索建立审计报告数据单一来源制度, 推动实现全国范围“一码通”, 从**源头治理虚假审计报告**问题.....

(三) “十四五”规划纲要

✿ “十四五”时期注册会计师行业管理工作重点及具体措施

- 探索建立审计报告数据单一来源制度，推动实现全国范围“一码通”。对财政部系统已有业务报备功能进行优化，逐步实现审计报告在财政部系统报备上传、防伪贴码、加密存储、**查询验证**，从源头治理虚假审计报告问题，打击“无证经营”行为，遏制企业向不同部门和机构报送不同财务报告行为，规范财务审计秩序。



二、通知的基本内容

- 总体要求
- 查询范围、查询方式等



(一) 总体要求

- ✿ 以习近平新时代中国特色社会主义思想为**指导**，深入贯彻党的二十大精神，认真落实党中央、国务院决策部署，进一步加强注册会计师行业监管和业务指导，推动实现全国范围审计报告验证码应用，运用信息化手段打击**不法机构**假冒会计师事务所名义出具虚假审计报告、**个别会计师事务所**为同一审计事项违规出具多份审计报告等违法违规行为，**促进提升**审计质量和会计信息质量，更加有效发挥注册会计师在维护市场秩序、服务国家建设中的重要作用。

(二) 审计报告查验范围

- ✿ **会计师事务所**应按照规定将其承办《中华人民共和国注册会计师法》第十四条规定审计业务出具的报告（简称审计报告）上传注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）并申请赋码



(二) 审计报告查验范围 (续)

✿ 《中华人民共和国注册会计师法》第十四条：

➤ 注册会计师承办下列审计业务：

- 审查企业会计报表，出具**审计报告**；
- 验证企业资本，出具验资报告；
- 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；
- 法律、行政法规规定的其他审计业务。
- 注册会计师依法执行审计业务出具的报告，具有证明效力。

(二) 审计报告查验范围 (续)

- 被审计单位、银行、社会公众、监管机构等审计报告使用者可以通过统一监管平台查验审计报告是否由依法取得执业许可的会计师事务所**出具**、是否在统一监管平台**报备**并相应**取得**全国统一的**验证码**等。



(三) 审计报告查验方式

审计报告使用者可通过**统一监管平台**或**手机应用程序**等方式，查询审计报告报备、赋码以及财务报表关键指标等情况。



SN41

(三) 审计报告查验方式 (续)

(一) 通过**统一监管平台**进行查验

统一监管平台设有“审计报告查验”功能，审计报告使用者可通过被审计单位或者会计师事务所提供的审计报告右下角的**查询编码**、审计报告**电子版**或**纸质版文件**进行查验。

根据审计报告使用者掌握查询资料的情况，设有三种不同的查验方式：



(三) 审计报告查验方式 (续)

(一) 通过**统一监管平台**进行查验

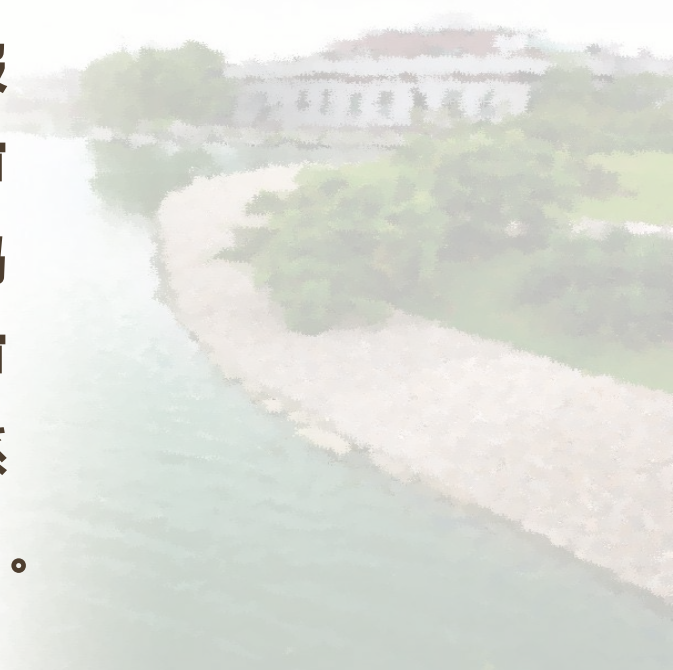
查验方式一：快捷查验。对于掌握查询编码的审计报告使用者，可通过编码查询会计师事务所名称、签字注册会计师姓名、被审计单位名称、审计报告出具日期等信息



(三) 审计报告查验方式 (续)

(一) 通过**统一监管平台**进行查验

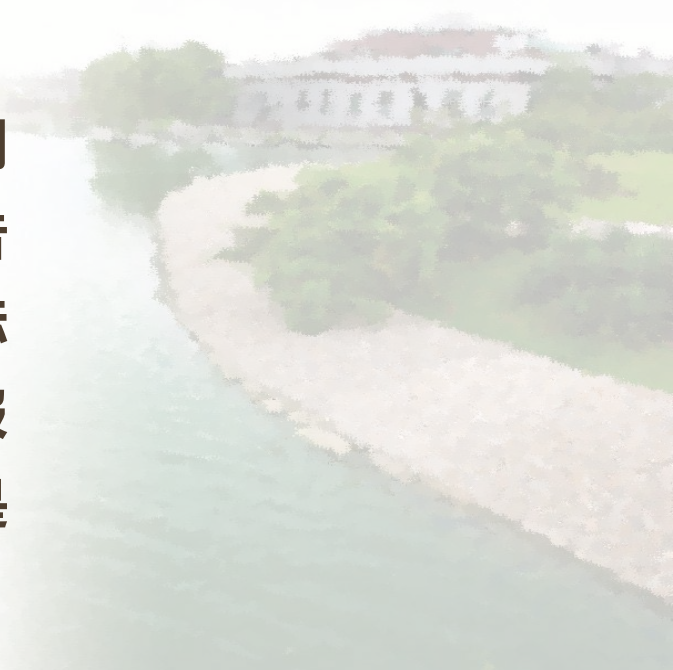
查验方式二：上传审计报告查验。对于掌握审计报告电子版的审计报告使用者，可直接上传电子版审计报告查验。统一监管平台对审计报告赋予验证码时采用防篡改技术，审计报告使用者提交的电子审计报告被篡改或未在统一监管平台进行报备的，系统自动比对后，将显示“此报告未在本系统备案”。



(三) 审计报告查验方式 (续)

(一) 通过**统一监管平台**进行查验

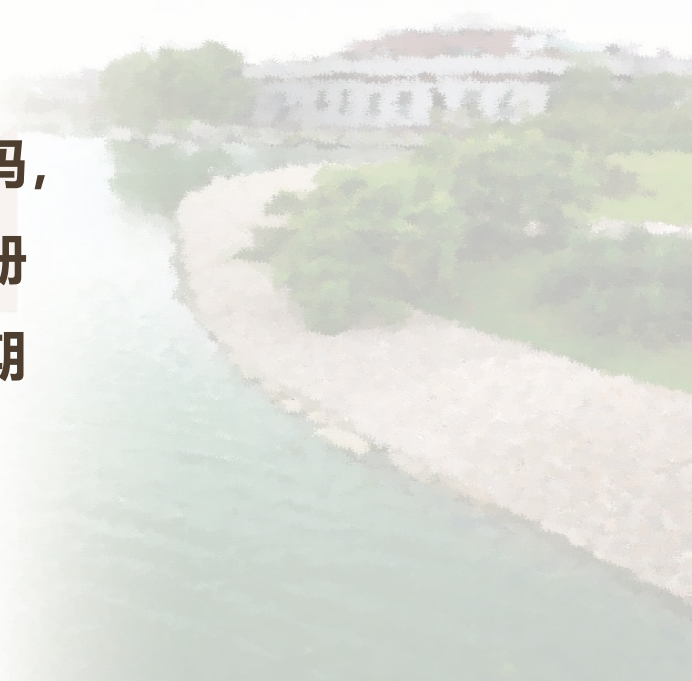
查验方式三：报告编码和财务报表**关键指标**查验。
对于掌握审计报告编码和资产总额、负债总额、利润总额、收入总额等财务报表关键指标的审计报告使用者，可输入审计报告编码和财务报表关键指标进行查验，系统自动比对后显示有关情况是否与报备情况一致（为保障数据安全，只显示比对结果是否一致，不显示审计报告中的具体数据。）



(三) 审计报告查验方式 (续)

(二) 通过**手机应用程序**进行查验

审计报告使用者可使用微信“扫一扫”、支付宝“扫一扫”等方式，直接扫描审计报告所附验证码，进行扫码查验，查询会计师事务所名称、签字注册会计师姓名、被审计单位名称、审计报告出具日期等信息。



(三) 审计报告查验方式 (续)

(二) 通过**手机应用程序**进行查验

在扫码查验的同时，审计报告使用者还可通过手机上传审计报告进行比对查验，输入报告编码和资产总额、负债总额、利润总额、收入总额等财务报表关键指标进行查验。



（四）加强审计报告报备工作

统一监管平台自2022年10月正式上线以来，已实现对会计师事务所所在平台报备的审计报告赋予统一的验证码。

会计师事务所应加强审计报告报备工作，做到审计报告“应报尽报”，为审计报告查验工作提供基础条件。

统一监管平台是审计报告报备、赋码、查验的唯一法定平台；严禁会计师事务所以任何非法途径获取和使用虚假验证码。



(四) 加强审计报告报备工作 (续)

审计报告报备的环节:

申请赋码

报告解密

会计师事务所所在统一监管平台扫描上传、报备赋码并打印的审计报告具有《中华人民共和国注册会计师法》规定的**法律效力**。

(四) 加强审计报告报备工作 (续)

(一) 申请赋码

会计师事务所应当于审计报告**交付**委托人**前**，在统一监管平台填写审计报告有关信息、上传拟出具的正式审计报告并申请赋码。

统一监管平台对审计报告赋予验证码并自动加密存储



(四) 加强审计报告报备工作 (续)

(一) 申请赋码

审计报告上传时，应加盖会计师事务所印章、注册会计师签名签章，年度财务报表审计报告还应当在财务报表页加盖**被审计单位公章**。

上传内容：审计报告正文、被审计单位财务报表（如有），严禁上传涉密信息。



（四）加强审计报告报备工作（续）

（一）申请赋码

报告附注部分及其他支持性材料无须上传。

具备条件的会计师事务所可以上传加盖符合《中华人民共和国电子签名法》要求的会计师事务所**电子**公章、注册会计师**电子**签名签章的审计报告



(四) 加强审计报告报备工作 (续)

(二) 报告解密

会计师事务所应当在获取审计报告验证码**7**
日内，在统一监管平台解密审计报告；
7日内未予以解密的，统一监管平台将对会
计师事务所进行提示并于7日届满时对赋码
的审计报告自动解密



(四) 加强审计报告报备工作 (续)

(二) 报告解密

审计报告解密前，审计报告使用者只可进行**快捷查验**或扫码查验，无法通过上传审计报告、输入报告编码和财务报表关键指标等方式进行**深度查验**。



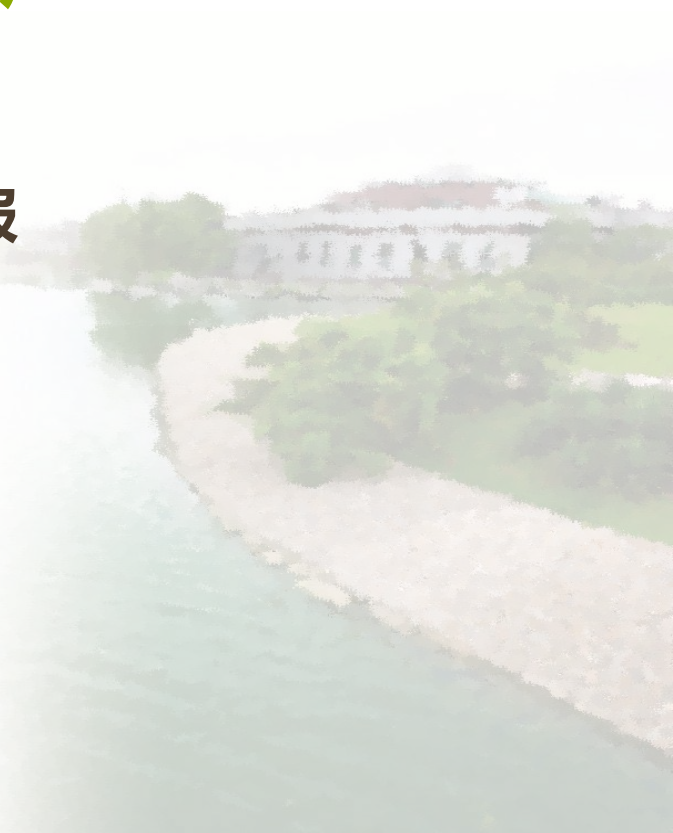
(五) 加强审计报告验证码应用推广

会计师事务所

应主动向被审计单位提供附验证码的审计报告。

审计报告使用者：

应关注获取的审计报告是否附验证码，并可通过统一监管平台或手机“扫一扫”等方式进行查验



(五) 加强审计报告验证码应用推广 (续)

财政部门、银行业金融机构 (以下简称银行**) 信贷审核等审计报告使用量较大领域，重点加强审计报告验证码应用，督促、指导有关企业向会计师事务所获取附验证码的审计报告并进行查验。**

(五) 加强审计报告验证码应用推广 (续)

金融监管总局指导中国银行业协会推动审计报告验证码在银行信贷审核领域的应用推广、做好应用试点及推广工作。初期选取部分银行开展试点，总结经验、完善机制后，逐步推广到其他银行。

中国银行业协会负责代表银行业反馈意见，及时收集审计报告验证码在行业推广过程中遇到的业务、技术等问题，向金融监管总局、财政部进行反馈。

各地金融监管局指导辖内行业自律组织配合中国银行业协会做好辖内银行的试点及推广工作。

(五) 加强审计报告验证码应用推广 (续)

财政部将未按规定进行报备且未按要求整改、被列为监督检查重点关注对象的会计师事务所名单及时告知金融监管总局。

中国银行业协会负责转发给银行，各银行在信贷审核时对相关会计师事务所出具的报告应当予以重点关注。

银行在开展年报审计等审计工作时，应当要求聘请的会计师事务所及时将审计报告在统一监管平台报备并赋予验证码。

(六) 加强组织实施

强化宣传引导

加大监督力度

强化技术支持

SN41



(六) 加强组织实施 (续)

强化宣传引导

各地财政部门、国有资产监督管理部门、金融监督管理部门应当广泛深入宣传审计报告**查验**对于促进会计师事务所规范谨慎执业、提升审计质量和会计信息质量的重要意义，推动形成审计报告使用者查验审计报告、拒绝接受未赋码审计报告的良好氛围，加强对会计师事务所执业情况的**社会监督**。

(六) 加强组织实施 (续)

加大监督力度

各省财政部门、注册会计师协会应当加大对**会计师事务所**审计报告报备情况的监督检查力度。

对于未按规定进行报备的会计师事务所，责令限期整改；

未按要求整改的，予以公告并列为监督检查重点关注对象。

依法严厉打击**不法机构、个人**冒用统一监管平台名义进行审计报告验证的违规行为。

(六) 加强组织实施 (续)

强化技术支持


财政部做好技术支撑，设立服务电话和邮箱，及时收集听取意见、解决审计报告验证码应用推广中的有关技术问题。

通知自发布之日起（2023.9.14）起**施行**

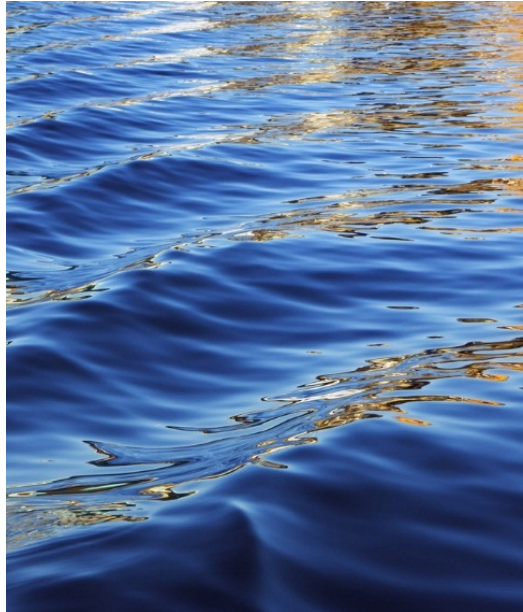
业务咨询电话：010-68553012

技术咨询电话：010-68553117，4006600533转2

邮件：xuejie@mof.gov.cn；传真：010-68552934



三、审计报告查验 例示



统一监管平台



注册会计师行业统一监管平台

Unified Supervision Platform of Chinese CPA Profession

中华人民共和国财政部主办

- 动态信息
- 监管公告
- 审批事项公示
- 审批事项公告
- 信息公开
- 政策法规

用户入口

- 会计师事务所业务办理
- 注册会计师业务办理
- 财政用户
- 注协用户
- 审计报告查验

动态信息

更多

- 财政部关于注册会计师行业统一监管平台上线运行的... 06-28
- 关于加快推进银行函证规范化、集约化、数字化建设... 01-09
- 工、农、中、建四大银行函证集中处理信息 01-09
- 普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）新增14... 12-04
- 毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）新增14名... 12-04

监管公告

更多

- 江西省财政厅对8家会计师事务所及14名注册会计师... 03-24
- 财政部对德勤和华融依法作出行政处罚 03-17
- 辽宁省财政厅开展“中介机构环境专项整治”对5家会计... 03-16
- 陕西省财政厅对1家会计师事务所及7名注册会计师作... 02-06
- 财政部会计信息质量检查公告（第四十三号） 01-11

审批事项

公示

更多

- 关于青岛华韬会计师事务所（普通合伙）申请执业许... 02-26
- 关于邯郸盛安会计师事务所（普通合伙）执业许可申... 02-26
- 关于南昌神之州会计师事务所（普通合伙）执业许可... 02-23
- 关于湖南湘会会计师事务所（普通合伙）执业许可申... 02-21
- 会计师事务所申请分所执业许可 补正材料一次性告知书 02-21

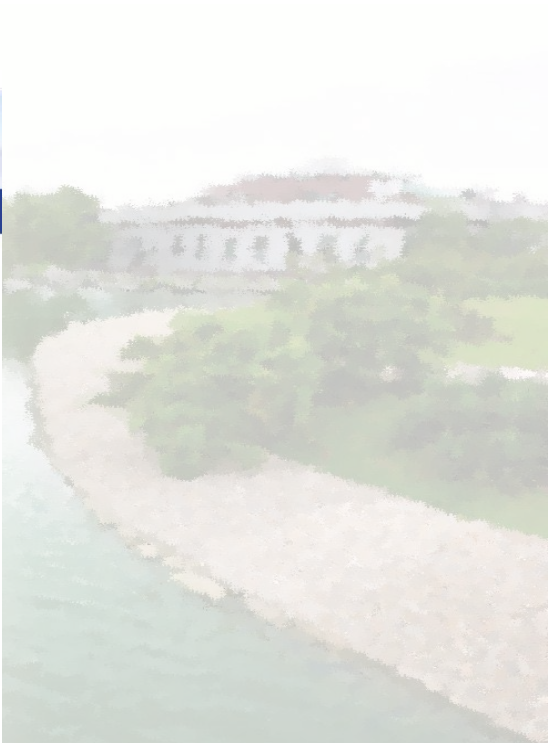
公告

更多

- 山东省财政厅 关于准予山东汇德会计师事务所（普通合... 02-26
- 河北省注册会计师协会关于同意李文娟等20人担任中国... 02-23
- 哈尔滨国信会计师事务所有限公司更名公告 02-23
- 准予中税网（北京）会计师事务所（特殊普通合伙）四... 02-23
- 北京鑫蕊会计师事务所（普通合伙）跨省迁移公告 02-21

信息公开

- 注册会计师信息
- 会计师事务所信息
- 会计师事务所分所信息
- 会计师事务所重名查询
- 从事证券服务业务会计师事务所备案名录
- 会计师事务所综合

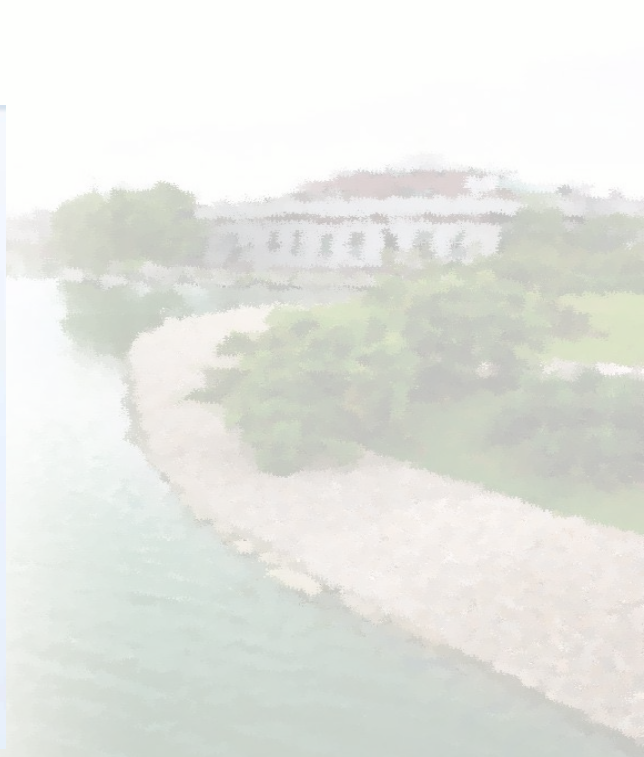


查验

快捷查验

输入报告编码可查验“被审计单位名称、出具审计报告事务所名称、审计报告出具日期以及签字注册会计师”信息。

报告编码查验



查验

深度查验

方式一：上传审计报告查验

上传审计报告除“快捷查验”结果信息外，还可比对上传审计报告与报备报告的一致性。

警告：本系统严禁上传、处理、传输涉密信息！

上传审计报告

查验

方式二：报告编码和财务报表关键指标查验

输入报告编码和关键指标除“快捷查验”结果信息外，还可比对输入的关键指标与报备指标的一致性。

- * 报告编码
- * 资产总额 元
- * 负债总额 元
- * 收入总额 元
- * 利润总额 元

查验




结果例示

深度查验

方式一：上传审计报告查验

上传审计报告除“快捷查验”结果信息外，还可比对上传审计报告与报备报告的一致性。

警告：本系统严禁上传、处理、传输涉密信息！

 1219156921.pdf

方式二：报告编码和财务报表关键指标查验

输入报告编码和关键指标除“快捷查验”结果信息外，还可比对输入的关键指标与报备指标的一致性。

* 报告编码

* 资产总额 元

* 负债总额 元

* 收入总额 元

* 利润总额 元

查验结果

此报告未在本系统备案



防伪编号：07552020040304725246

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）巴登

报告文号：德师报(审)字(20)第P01787号
委托单位：金地(集团)股份有限公司
被审验单位名称：金地(集团)股份有限公司
被审单位所在地：深圳市
事务所名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
报告类型：财务报表审计（合并）（无保留意见）
报告日期：2020-04-21
报备日期：2020-04-22
签名注册会计师：杨普民 田芬



微信扫一扫查询真伪

金地(集团)股份有限公司（合并）

2019年度审计报告

事务所名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：021-61118888
传真：
通信地址：中国上海市延安东路222号外滩中心33楼
电子邮件：catlwang@deloitte.com.cn
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问，请与深圳市注册会计师协会秘书处联系。
防伪查询电话号码：0755-83615412
防伪技术支持电话：0755-82733911
防伪查询网址：<http://check.szicpa.org>



深圳注协





四、要点回顾及 名词解释



本课程的重点难点：

- ① 注册会计师行业统一监管平台
- ② 审计报告备案
- ③ 审计报告查验
- ④ 验证码应用推广



课程涉及的关键概念

⊗ A: 审计报告报备

⊗ B: 申请赋码

⊗ C: 报告解密

SN41





谢谢大家!

