



# 尤尼泰振青业务培训系列

## 每月一讲

### 2022年3月份

— “月月培训，步步提升”

质控部

张洁

2022年.3月

# 培训内容

---

- 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
  - 主要更新了资本市场相关的专项报告、执行《政府会计准则》的行政事业单位年报模板、执行《民间非营利组织会计制度》年报模板、验资业务底稿及报告模板等
- 持续经营准则实务难点及运用- 上海国家会计学院
  - 本课程通过案例介绍了持续经营准则的具体运用，有利于执业人员掌握持续经营在实务中具体工作中判断和措施



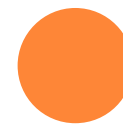
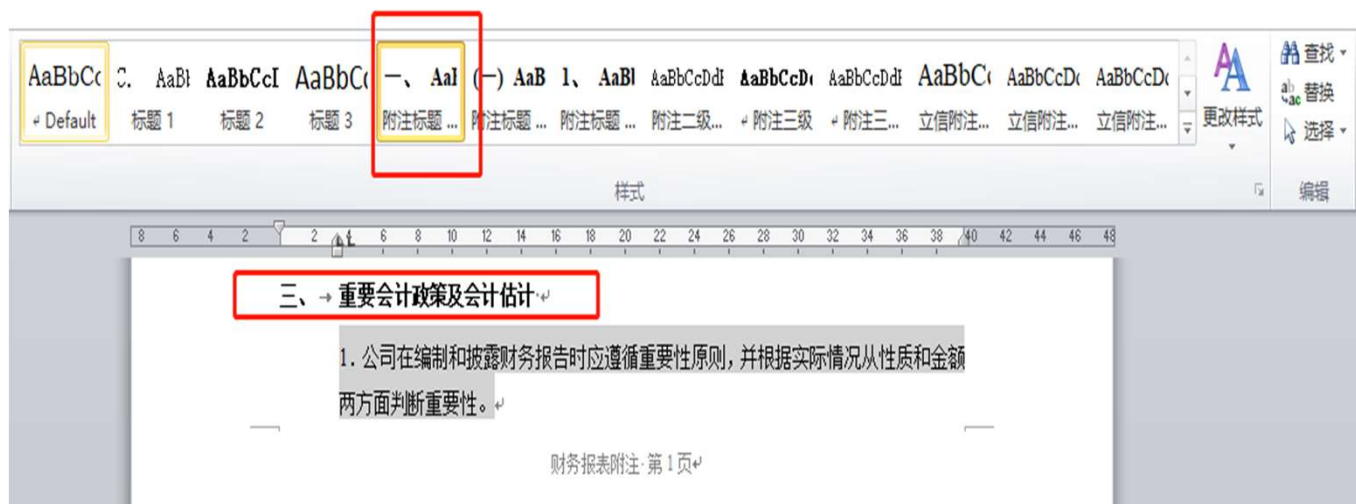
# 分所出具总所报告流程

- 流程文件请至鼎信诺下载，请各业务人员仔细阅读。
- 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。**
- 质控复核意见请大家认真回复，有问题可以以多种方式沟通。
- 试算平衡表不要求大家强制使用，但是各类财务报表是统一的，请至鼎信诺中下载单独的财务报表压缩包。

- 培训
  - 2022年度每月培训系列
    - 2022年2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

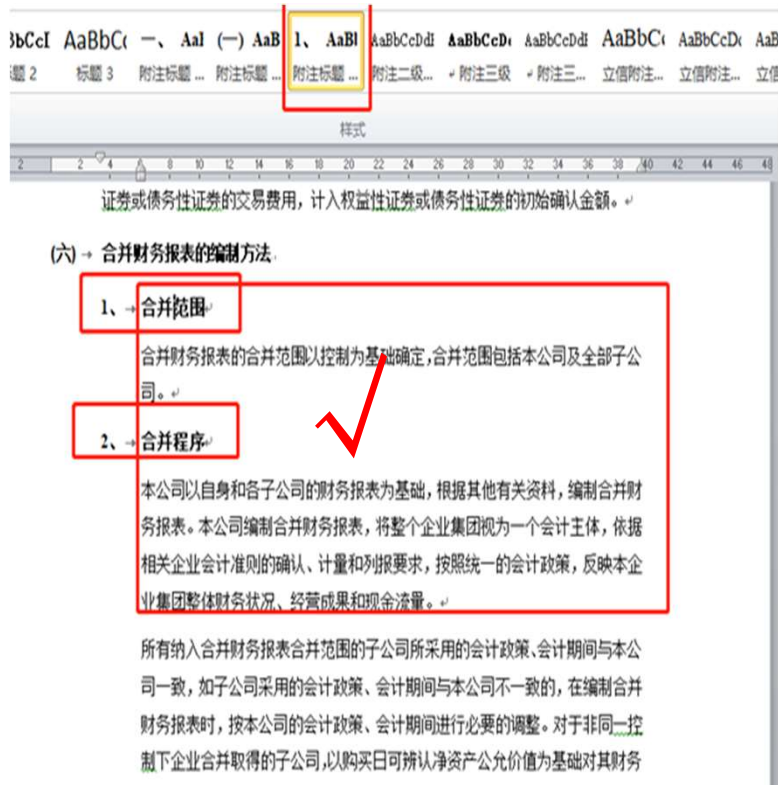
# 报告出具流程注意点

- 附注中所有的内容都已被定义成样式。如要修改，请统一修改样式，则附注中所有的内容通篇修改。



# 报告出具流程注意点

- 有时三级标题（1、2、3、等）对齐方式有时会发生变化，本应缩进1.25厘米，有时候会自动变成1.48厘米，变成如下的对齐方式：



## (六) → 合并财务报表的编制方法。

### 1、→ 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 2、→ 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

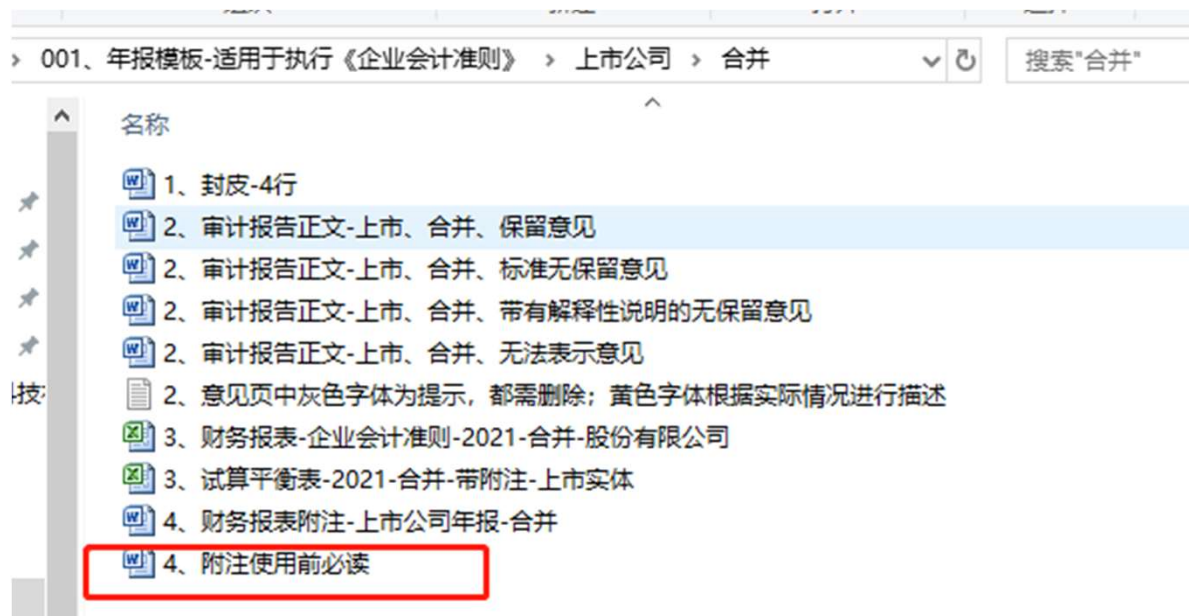
所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

# 报告出具流程注意点

- 统一修改样式的方法见“附注使用前必读”，具体路径如下：



# 报告出具流程注意点

- 页眉的正确列示应为三行，具体如下，有时候2021年度会消失，请大家检查补充。

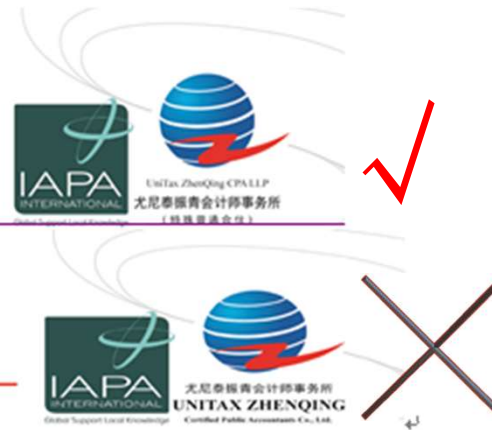


- 合并财务报表，目前鼎信诺中单独财务报表文件夹是更新的。但是试算平衡表中不更新，请大家手工调整，具体如下：1) 表头分别添加“合并”及“母公司”，以区分合并及母公司报表，如合并资产负债表、母公司资产负债表，合并利润表、母公司利润表等；2) 调整页码，母公司资产负债表页码紧随合并，而不是从第1页重新开始；3) 区分有限责任公司及股份有限公司，**有限责任公司对应为实收资本、所有者权益，股份有限公司对应为股本、股东权益**，相应的审计报告正文中财务报表也分别我们审计了……**所有者权益变动表、或股东权益变动表。**



# 报告出具流程注意点

- 请大家检查一下审计报告正文页眉，页眉振青的图标应该带有“特殊普通合伙”标识。





## 合并试算平衡表如何更换链接

本试算平衡表为合并报表，子公司的试算平衡表请使用本模板体系的单体报表。

本试算平衡表已建立好母公司及子公司1-5的链接，大家要保证子公司使用的试算平衡表也是本模板体系的单体报表，否则链接错误。**更新数据请替换链接。**

大家可以根据需求删减增加子公司、**同时替换链接就好。**

桌面 > 1、TB及附注-1231

名称	修改
<input checked="" type="checkbox"/> 试算平衡表-2021-单体-带附注-母公司	2021
<input checked="" type="checkbox"/> 试算平衡表-2021-单体-带附注-子公司1	2021
<input checked="" type="checkbox"/> 试算平衡表-2021-单体-带附注-子公司2	2021
<input checked="" type="checkbox"/> 试算平衡表-2021-单体-带附注-子公司3	2021
<input checked="" type="checkbox"/> 试算平衡表-2021-单体-带附注-子公司4	2021
<input checked="" type="checkbox"/> 试算平衡表-2021-单体-带附注-子公司5	2021
<input checked="" type="checkbox"/> 试算平衡表-2021-单体-带附注-子公司6	2021
<input checked="" type="checkbox"/> 试算平衡表-2021-合并-带附注-上市实体	2021

# 合并试算平衡表如何更换链接

Excel 2010 菜单栏中的“数据”选项卡下的“编辑链接”按钮。

“编辑链接”对话框中的“源”列表：

源	类型	更新	状
试算平衡表-2021-单体-带附注-子公司2.xlsx	工作表	A	未
试算平衡表-2021-单体-子公司3.xlsx	工作表	A	未
试算平衡表-2021-单体-子公司4.xlsx	工作表	A	未
试算平衡表-2021-单体-子公司5.xlsx	工作表	A	未
试算平衡表-2021-单体-带附注-母公司.xlsx	工作表	A	确

对话框中的“位置”项显示为：C:\Users\zq-sanshen\Desktop\1、TB及附注-1231

对话框中的“更新”选项为： 自动更新(A)  手动更新(M)

对话框中的“更新值(U)”、“更改源(N)...”、“打开源文件(O)”、“断开链接(B)”、“检查状态(C)”、“关闭(L)”按钮。



# 合并试算平衡表如何更换链接

		V	W	X	Y	
						2021年12月31日
		子公司5	子公司5	汇总数	合并抵消	
					借方	
###		1,100,643,289.26	1,100,643,289.26	5,608,815,681.98	-	
-		-	-	10,825,968.04	-	
-		-	-	-	-	
.65						
###						6
.15						
.22						2.53
###						
-						
.79						
###						2.60
-						
.69		99,704,310.69	99,704,310.69	902,741,526.70	-	
.85		287,715,902.85	287,715,902.85	1,834,398,663.12	67,254,315.10	2.07
-		-	-	-	-	
-		-	-	14,630,000.00	199,680,961.41	
.48		52,720,843.48	52,720,843.48	263,604,217.40	-	
.05		912,729,713.05	912,729,713.05	4,803,247,284.98	-	2
.09		132,953,666.09	132,953,666.09	670,403,290.93	-	

查找和替换

查找(D) 替换(E)

查找内容(N): 子公司5

替换为(O): 子公司6

选项(I) >>

全部替换(A) 替换(R) 查找全部(I) 查找下一个(F) 关闭



# 合并试算平衡表如何更换链接

						2021年12月	
子公司2	子公司3	子公司4	子公司5	子公司6	汇总数	合并抵消	
						借方	
#####	105,599,235.68	#####	1,100,643,289.26	446,240,423.99	5,608,815,681.98	-	-
-	10,825,968.04	-	-	-	10,825,968.04	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
,810,402.65	-	483,810,402.65	-	-	-	-	-
#####	503,248,866.17	#####	-	-	-	-	-
,012,033.15	20,552,577.30	410,012,033.15	-	-	-	-	-
,109,858.22	##	Microsoft Excel	-	-	-	-	-
#####	26	#####	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
,334,654.79	7	#####	-	-	-	-	-
#####	##	#####	5	#####	#####	#####	#####
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-
,704,310.69	404,219,973.25	99,704,310.69	99,704,310.69	99,704,310.69	902,741,526.70	-	-
,715,902.85	395,819,148.87	287,715,902.85	287,715,902.85	287,715,902.85	1,834,398,663.12	67,254,315.10	-
-	-	-	-	-	-	-	-
-	14,630,000.00	-	-	-	14,630,000.00	199,680,961.41	-
,720,843.48	-	52,720,843.48	52,720,843.48	52,720,843.48	263,604,217.40	-	-

查找和替换

查找(N) 替换(P)

Microsoft Excel

Excel 已经完成搜索并进行了 66 处替换。

确定

选项(O) >>

全部替换(A) 替换(R) 查找全部(I) 查找下一个(F) 关闭





## 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	新增了验资业务的业务约定书
BG-008	非标准审计意见专项说明	根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》 《监管规则适用指引——审计类第1号》 《上海证券交易所股票上市规则(2022年1月修订)》\《上海证券交易所科创板股票上市规则(2020年12月修订)》\《深圳证券交易所股票上市规则(2022年1月修订)》\《深圳证券交易所创业板股票上市规则(2020年12月修订)》	新增了三板挂牌公司非标意见专项说明、上年度非标事项消除专项说明
BG-012	因财务类退市指标被实施退市风险警示情形预计将消除的预审计情况专项说明	《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》第六号 定期报告 的规定，因扣非前后亏损且营业收入低于1亿元或净资产为负值导致股票被实施退市风险警示的上市公司，如果预计报告期不存在上述情形，需要在披露业绩预告的同时提交由年审会计师事务所出具的公司有关情形消除预审计情况的专项说明。	新增
BG-016	会计政策或会计估计变更专项报告	根据相关交易所股票上市规则及相关格式指引	新增
BG-017	前期会计差错更正专项报告	根据相关交易所股票上市规则及相关格式指引	新增

## 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
BG-004	年报模板-政府会计准则的 <b>行政事业单位</b>	执行《政府会计准则》的 <b>行政事业单位</b>	新增
BG-005	年报模板-民间非营利组织会计制度	执行《民间非营利组织会计制度》的年报模板	新增
BG-015	验资报告模板	各类验资报告，包括新设、分次出资、增资、减资的报告模板	新增
DG-002	验资工作底稿模板	提供验资业务工作底稿模板，包括综合类底稿及业务类底稿	新增

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 <b>行政事业单位</b>	2022.3.28	BG-004	执行《政府会计准则》的 <b>行政事业单位</b>
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