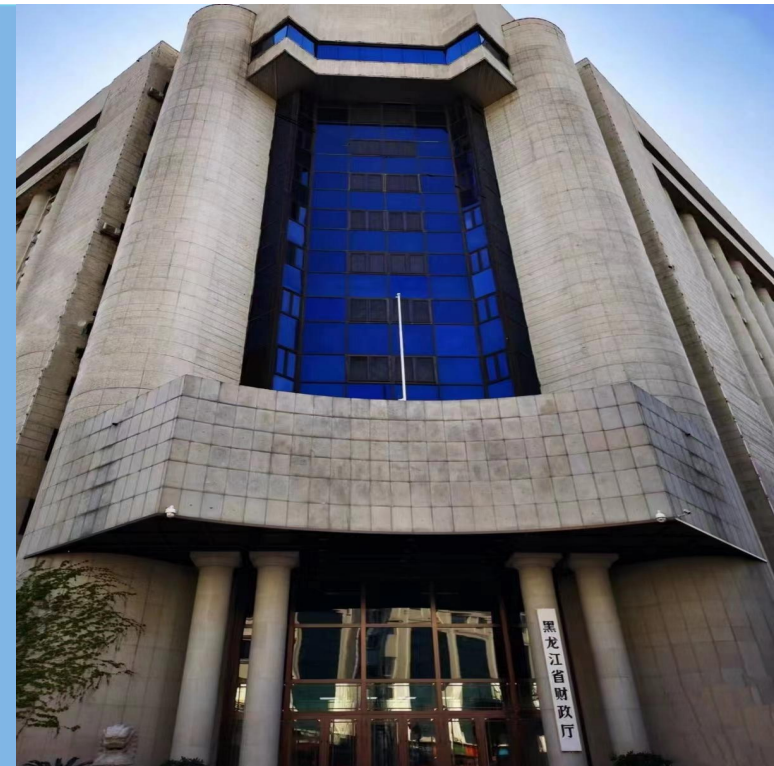


注册会计师行业统一监管平台 审计报告“一码通”



导语：

2021年7月，国务院办公厅印发《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）提出：加强函证数字化和注册会计师审计报告防伪等系统建设，积极推进审计工作数字化转型，探索建立**审计报告单一来源制度**，**推动实现全国范围“一码通”**，从源头上治理虚假审计报告问题。畅通投诉举报渠道，**建立统一的行业举报受理平台**，完善投诉举报办理机制。

1、为什么审计报告要应用“一码通”



(一) 政策有需求

以贯彻落实（国办发【2021】30号）文为契机，财政部推动注册会计师行业统一监管平台建设，统一监管平台建立审计报告单一来源制度，推动全国范围“一码通”。



(二) 事务所执业需要

- 事务所无证经营、注册会计师挂名执业 事务所没有获得“执业资格证”就出具审计报告。
- 事务所业务报备不全、不及时 事务所没有按照要求完成业务报备或者报备数据不全。
- 无审计过程出具审计报告 事务所未开展审计工作直接出具审计报告。



(三) 行业监管要求

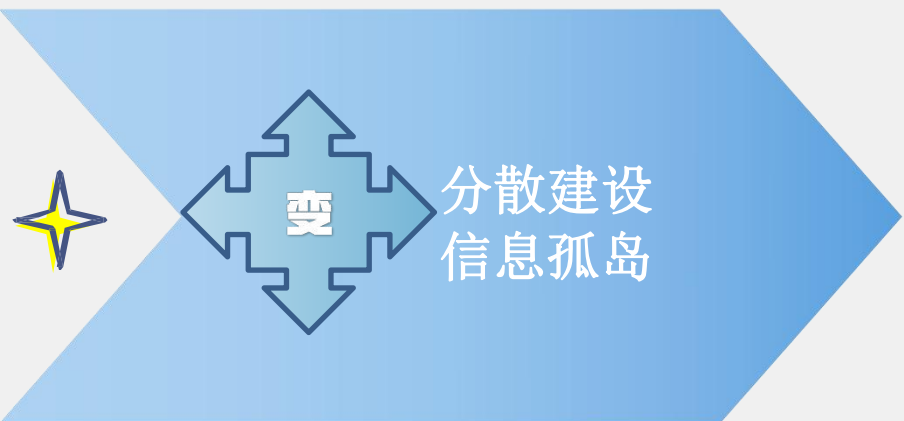
- 政府部门缺少监管抓手业务报备数据不完整、不及时，导致监管部门无法及时的对线索进行监管和预警。
- 超出胜任能力执业被审计单位当年报送多套财务审计报告，事务所出具的审计报告疑似超出其服务能力等。
- 缺少社会和公众的共同参与社会和公众缺少对审计报告进行验证的途径，缺少对审计报告真伪验证的意识。



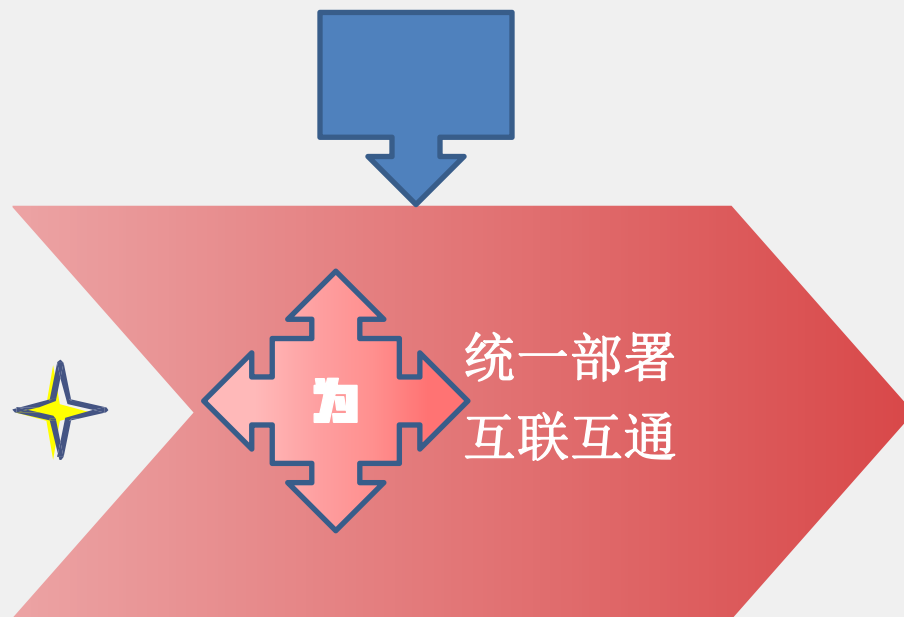
(四) 社会诚信期盼

- 网售审计报告出具速度快且程序简单，报告内容基本不真实，漏洞百出。
- 虚假审计报告冒用会计师事务所网络售卖虚假审计报告或经过窜改的审计报告。
- 多份审计报告为一个企业一年出具多份审计报告，单位出局的报告和留存的报告存在明显差异。

2、统一监管平台审计报告“一码通”根本转变



前期，部分省份探索通过赋码或防伪标识打击虚假审计报告，取得一定进展，但是各地分散赋码难以满足审计报告跨地域使用的需求，且大多不具备末端验证码功能，无法完全满足监管需要。



统一监管平台上线后，会计师事务所出具的审计报告在报备时，由统一监管平台自动赋验证码和唯一编码，为审计报告制作“身份证”，系统还提供多种验证方式，方便用户查验，实现全国范围内的审计报告数据单一来源。

3、统一监管平台审计报告“一码通”五大功能



提供批量导入服务



提供电子签章服务



提供一码通报备服务



提供业务报备服务



提供报告管理服务



报告入库

报告导入

报告接入



电子签章

注师签名签章

事务所签章

格式转换



报告赋码

上传、下载

加码、加密

报告发送

报告作废



业务报备

报告解密

业务报备



存档查询

报告归档

报告查询

存档分析

4-1、 五步完成审计报告“一码通”上查验赋码

1、信息预填报



会计师事务所将被审计单位和审计项目的基本信息填报到一码通系统中并获取唯一报告编码。

“一码通” 业务流程



会计师事务所将预填报信息提交至财政部在报备过程中系统根据国密算法自动加密。

2、“一码通”报备

4-2、 五步完成审计报告“一码通”上查验赋码

被审计单位基本情况

* 审计单位名称: []公司 * 统一社会信用代码: []78

* 审计年度: 2022 * 业务类型: 上市公司审计

审计项目基本情况

* 报告文号: []2号 * 审计业务类型: 年度会计报表审计

* 签字注册会计师1: [] 签字注册会计师1证书号: []6

* 签字注册会计师2: [] 签字注册会计师2证书号: []2

签字注册会计师3: 请选择 签字注册会计师3证书号: []

签字注册会计师4: 请选择 签字注册会计师4证书号: []

审计业务约定书签订日期: 请选择日期

返回 清空 保存 赋码

3、 防伪贴码

系统自动生成防伪二维码，
将二维码附在电子审计报告的
每一页。



“一码通” 业务流程



会计师事务所可以通过系统 下载已经附有二维码和
报告编码的电子版审计报告，作为最终出具的审计报告
提供给被审计单位。

4、 赋码报告下载

序号	事务所名称	事务所所在地	审计单位名称	统一社会信用代码	业务类型	审计
1	[]	广东省	北京碧奥服饰有限责任公司	91110105L492914549	一般企业审计	202
2	[]	上海市	浙江家燕模具工业有限公司	91330421MA28818D36	一般企业审计	202
3	[]	上海市	上海新南机械技术有限公司	91310112MA1GBENK1X	一般企业审计	202
4	[]	广东省	深圳市十二路服饰有限公司	914403000884238086	一般企业审计	202
5	[]	北京市	西藏江弘投资管理咨询有限公司	91110108585833736E	其它	202
6	[]	广东省	深圳市歌中歌服饰有限公司	9144030066850345XQ	一般企业审计	202
7	[]	北京市	西藏江弘投资管理咨询有限公司	91110108585833736E	一般企业审计	202
8	[]	上海市	华虹国际(美国)公司	无	一般企业审计	202
9	[]	北京市	速康时空信息科技股份有限公司	91320102667375062C	其它	202
10	[]	北京市	速康时空信息科技股份有限公司	91320102667375062C	其它	202

共288页, 14363条 1 2 3 4 5 ... 288 50条/页 跳至 页

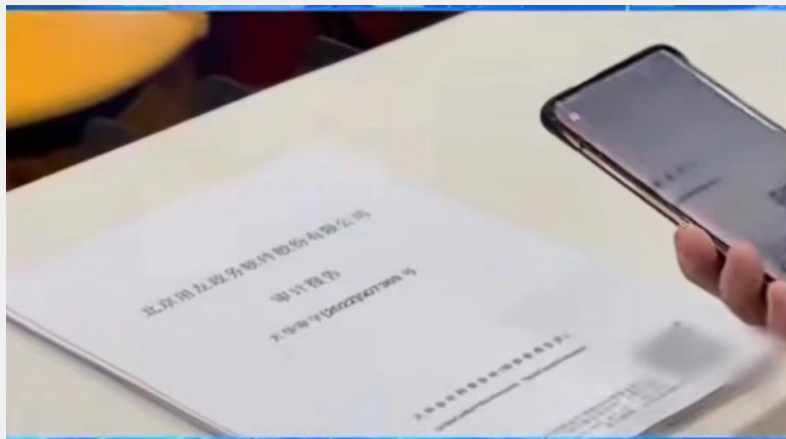
4-3、 五步完成审计报告“一码通”上查验赋码

5、业务报备

会计师事务所完成业务报备的补充信息填报，补充信息主要报告被审计单位、审计项目的信息，同时需要录入审计结果的信息。



“一码通” 业务流程



5、统一监管平台审计报告“一码通”全国正式运行时间

财政部文件

财办〔2022〕32号

财政部关于注册会计师行业统一监管平台上线运行的通知

各省、自治区、直辖市财政厅（局），深圳市财政局，新疆生产建设兵团财政局，财政部各地监管局，各地注册会计师协会，各会计师事务所：

为落实《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）有关任务要求，提升注册会计师行业监管效能和服务水平，财政部坚持有利于统一监管服务注册会计师行业的目标导向，坚持有利于会计师事务所、注册会计师管理、方便信息上报的需求导向，建设了注册会计师行业统一监管平台（以下简称统一监管平台）。在前期

- 1 -

财办（2022）32号文明确提出注册会计师行业统一监管平台的上线时间要求：

1. 自**2022年6月30日起**，各级财政部门、注册会计师协会、会计师事务所和注册会计师均在统一监管平台集中办理业务。
2. 与统一监管平台功能重叠的各地财政部门、注册会计师协会原系统（功能模块）自**2022年10月1日起停止使用**，鼓励提前停止使用。统一监管平台将于**2022年6月30日**上线试运行。
3. **10月1日正式运行**。原报备模块优化升级为**审计报告报备验证码**模块，同时具备原业务报备功能和审计报告验证功能，会计师事务所出具的审计报告在报备时由**统一监管平台自动赋验证码**，并精简报备指标和内容。