**专业培训记录**

**■QMS** **□EMS** **□OHSMS**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **受审核方** | | **天津丞明会计师事务所(普通合伙)** | | | | **专业小类/**  **项目代码** | **35.02.00** |
| **教师姓名** | | **孔垂新** | | **专业** | **会计服务业务** | **培训地点** | **办公室呢** |
| **受培训人员** | **姓名** | **朱晓丽** |  |  |  |  |  |
| **专业代码** | **35.02.00** |  |  |  |  |  |
| **生产工艺/**  **服务过程** | | **审计服务流程：户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同—委派项目组—出计划—现场审核企业报表、会计账簿、会计凭证—出报告**  **咨询流程：客户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同--委派项目组—出计划（视项目情况定）--面对面服务—出报告**  **会计服务：客户要求确认—合同前评审（风险、能力）--签合同--委派项目组—出计划（视项目情况定）--面对面服务—出报告** | | | | | |
| **生产过程/服务过程**  **的风险及控制措施**  **特殊过程的控制/** | | **审计过程中人为的失误（措施：制定管理制度，按流程作业；四级审批流程）**  **客户沟通不畅（措施：措施：制定服务制度，人员均进行考核）** | | | | | |
| **重要环境及控制措施** | | **不适用** | | | | | |
| **不可接受风险的危险源及控制措施** | | **不适用** | | | | | |
| **相关法律法规的要求及产品标准** | | **中国注册会计师审计准则、企业会计准则/制度、政府会计制度、企业/个人所得税法、内部控制基本指引** | | | | | |
| **检验和试验项目及要求(如有型式试验要求,要进行说明)** | | **无** | | | | | |
| **其它相关知识** | | **天津注册会计师协会报备：业务约定书、审计报告** | | | | | |

**填表人(专业人员)： 日期： 审核组长： 日期：**

**注：如有其他培训内容或空格不够可另加附页**