

# 江西大信诚信会计师事务所 有限责任公司

赣诚会专审字（2023）第 0062 号

## 审计报告

江西枫林涉外经贸职业学院：

### 一、审计意见

我们审计了江西枫林涉外经贸职业学院（以下简称贵校）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表、2022 年度的业务活动表和现金流量表及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵校 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的业务活动情况和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵校，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使



财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵校的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵校的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披





放学院 13,100.00 元, 发放标准分别为 500 元和 200 元; 2022 年 4 月 70#凭证, 发放学院在新冠疫情防控中员工疫情津贴 16,000.00 元, 发放标准分别为 1500 元、1000 元、800 元、500 元和 200 元。

上述做法不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核, 对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受, 并向单位负责人报告; 对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回, 并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。”的规定。

审计建议: 贵校应严格按照《中华人民共和国会计法》的规定, 加强财务管理工作, 规范原始凭证审核工作, 支出报销时应列明支出事由或用途, 完善支出报账依据。

江西大信诚信会计师事务所

有限责任公司

中国·南昌

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二三年三月十三日



# 江西枫林涉外经贸职业学院 2022 年度财务报表附注

单位：元

## 一、学校基本情况

江西枫林涉外经贸职业学院经江西省教育厅核发教民 136042510000108 号《中华人民共和国民办学院办学许可证》，并取得江西省民政厅核发统一社会信用代码 52360000751144590M《民办非企业单位登记证书》。法定代表人：夏震；住所：永修县艾城马湾；开办资金：壹佰万元整；业务主管单位：江西省教育厅。

本校业务范围：自考助学、社会助学。

## 二、主要会计政策和会计估计说明。

### (一) 会计制度

本校执行《民间非营利组织会计制度》及其有关规定。

### (二) 会计年度

本校会计年度采用公历年度制，即会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 记账基础和计价原则

本校以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。

### (四) 记账本位币

本校以人民币为记账本位币。

### (五) 现金等价物的确定标准

现金及现金等价物包括库存现金、银行存款。短期投资被确认为现金等价物必须同时具备以下四个条件：期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小。

### (六) 低值易耗品摊销方法

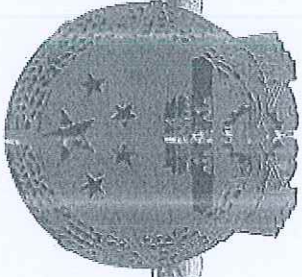
本校低值易耗品采用一次性摊销法。

### (七) 固定资产





证照编号: A001003408



# 营业执照

统一社会信用代码  
91360100705514327E

扫描二维码  
登录企业信用信息公示系  
统"了解更多登记、  
备案、许可、监管信息。



名称 江西大信诚信会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 涂少勇

经营范围 会计查账验证、验资、法律法规规定的审计业务,经济案件鉴证;  
证、培训财务会计人员(以上项目依法须经批准的项目,需经  
相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本 壹佰万元整  
成立日期 1994年10月10日  
营业期限 1994年10月10日至长期



登记机关

2019年09月19日

证书序号: 0002101

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 江西省财政厅

二〇一九年九月十日

中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 江西大信诚信会计师事务所有限责任公司

首席合伙人: 涂少勇

主任会计师:

经营场所: 江西省南昌市红谷滩新区丰和北大道59号  
丰和新城商业办公综合楼20栋2502室

组织形式: 有限责任

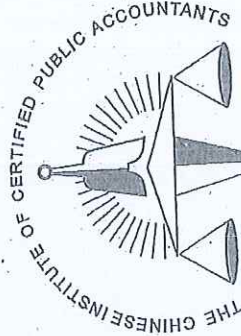
执业证书编号: 36010015

批准执业文号: 赣财会[2000]75号

批准执业日期: 2003年10月15日







中国注册会计师协会

姓名: 涂少勇  
 Full name: 涂少勇  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972年10月09日  
 Date of birth: 1972年10月09日  
 工作单位: 江西大信诚信会计师事务所  
 Working unit: 江西大信诚信会计师事务所  
 身份证号码: 360102197210093332  
 Identity card No.: 360102197210093332



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

涂少勇 查询二维码

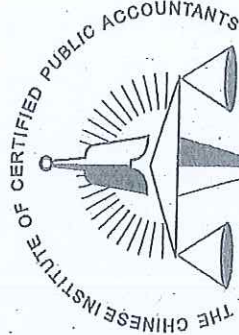


年 月 日

证书编号: 360100150059  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年11月29日  
 Date of Issuance



中国注册会计师协会

姓名: 周霞  
 Full name: 周霞  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1970年07月26日  
 Date of birth: 1970年07月26日  
 工作单位: 江西大信诚信会计师事务所有限  
 Working unit: 江西大信诚信会计师事务所有限  
 身份证号码: 360103700726074  
 Identity card No.: 360103700726074



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

周霞 查询二维码



年 月 日  
 /m /d

证书编号: 360100210008  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年07月17日  
 Date of Issuance /y /m /d

(2017年1月16日补发)