

根据中国证券投资基金业协会要求，成为私募基金管理人的企业每年要在公示信息中上交由会计师事务所出具的私募基金管理人年度财务审计报告，列为信息公示。其中公司制、合伙制登记的私募管理人以及公司制、合伙制备案的基金产品都需要及时提交审计报告。那么审计报告中需要注意的事项有哪些呢？我们一起来看看！

## 一、内部预防

1、**选择专注于私募基金领域的财务公司进行代理记账。**防止有些代理记账公司因为不了解私募行业，在基金会计、基金税务的知识储备方便较薄弱，对发生交易事项不理解从而记错了会计科目，影响审计。

从财务账套开始规范起来，设置/完善跟中基协要求一致的账套科目及记账标准（包括：合理设置管理费二级、三级科目；合理设置应交税金-增值税，使得管理费收入增值税和私募基金产品增值税单独核算；合理设置应付职工薪酬二级、三级科目，覆盖一年之内付清的短期应付薪酬、奖金和一年以上长期应付薪酬、奖金。）

**而且后续还要关注相关财务资料交接**，在更换代理记账公司交接时注意让上家代理记账公司把原始凭证装订成册或完整转交，避免财务资料交接不完整，导致财务数据断层。

2. **关注最新财税知识和政策，掌握和统筹税务部门的实时消息**，除此之外，保留公司财务资料，**及时核对申报表项目数据与财务报表数据是否一致。**

建议保留好自公司成立起完整银行对账单，开通网银，方便导出银行流水及时和账面核对，保证各月末银行对账单余额与账面银行存款余额一致。在银行开的全部账户都需记录完整，包括账号、开户行名称、开户行地址、客户经理联系方式，且任何一家银行的一般户注销前都先将流水打印出来备份。

3. 有的托管行提供不了审计师要求的财务报表，通常仅提供估值表，部分可提供科目余额表。鉴于此契约型的股权类基金还是需要**聘任财务人员或财务公司负责记账、报表编制工作。**

4、私募基金管理人应当于每年度**四月底之前，在协会系统中填报经会计师事务所审计的年度财务报告。**一旦在4月30日之前未曾提交私募基金管理人年度财务审计报告的管理人将被协会列入到异常管理人名录。

## 二、外部注意

1、目前，暂时没有强制要求会计师事务所必须具有证券期货机构审计业务资质或者其他特殊资质，会计师事务所出的是经审计的审计报告即可。但中国基金业协会负责人就落实《关于进一步规范私募基金管理人登记若干事项的公告》相关问题答记者问，指出**“无论是私募基金管理人还是证券公司、律师事务所和会计师事务所，各方都应当高度珍视自身商誉和信用记录，审慎选择业务合作对象。”**

2、**异地审计也有效：**私募基金管理人是否可以用注册地以外的会计事务所出具审计报告，目前没有硬性规定。

3、**审计报告的防伪标志：**防伪标识\*是指会计事务所出具审计、验资报告前需要备案并正式使用防伪条形码的封面，条形码编号可以登录所在省份的注册会计师协会网站查真假。

4、**审计报告模板不强制，真实准确+报告完整就可以：**如果出现协会系统上财务审计报告的模板跟会计事务所提供的不太一致，只要保证信息真实准确就行，建议使用协会模板或者会计事务所提供的信息。审计报告需完整，而“业绩报酬和外包服务费用”最易丢失，以协会系统数据为准，一旦出现数据丢失情况，建议重新出具或更新审计报告。