

# 审计初步业务活动

项目 1

Xiangmu 1

## 实训 1.1 接受审计委托

接受审计委托是注册会计师审计初步业务活动阶段的重要工作,是防范审计风险的起点。正确的客户选择或保持,有助于会计师事务所将审计风险控制在风险形成之前。客户的可审性、会计师事务所的胜任能力等是决定会计师事务所是否接受被审计单位的审计委托必须严加考虑的事项。

带着问题做实训:

(1) 在接受审计委托时,审计人员应当以哪些社会主义核心价值观做引领? 应坚持哪些审计职业道德?

(2) 客户的可审性表现在哪些方面?

(3) 注册会计师的胜任能力包括哪些方面?

(4) 中国注册会计师审计准则中对注册会计师接受审计委托方面有哪些规定?

(5) 审计业务约定书具有合同性质,与供销或服务合同有哪些异同?

### 一、实训目的

通过本实训使学生以社会主义核心价值观为引领,以职业道德为指导,能够:

- (1) 熟悉注册会计师审计业务承接流程;
- (2) 掌握注册会计师审计业务承接过程中应把握的执业原则;
- (3) 正确判断客户的可审性和承接业务的可行性,正确选择客户;
- (4) 正确填写客户业务承接/评价表,草拟审计业务约定书;
- (5) 正确表述业务商谈内容和想法;
- (6) 恰当地进行人际交流,注意语言表达和行为举止。

## 二、实训任务与步骤

- (1) 熟悉客户和会计师事务所基本信息资料;
- (2) 学生分组并进行会计师事务所和客户配对(会计师事务所和客户角色的配对可由教师指定,也可由学生自由选择确定),分别模拟会计师事务所和客户角色,进行审计业务委托、审计业务承接的训练;
- (3) 每对小组根据所选择的会计师事务所和客户角色,共同编写审计业务委托、接受审计业务委托工作过程的剧本,并在教师指导下进行修改、预演、完善;
- (4) 进行正式的情景角色模拟表演;
- (5) 学生和教师对各组表演进行打分;
- (6) 教师讲评;
- (7) 学生撰写实训报告。

## 三、实训学时

2 学时。

## 四、实训资料

### 1. 会计师事务所基本资料

#### (1) 浙江德诚会计师事务所有限责任公司

全国百强会计师事务所之一,是一家具有一定规模的集团化公司;拥有注册会计师 600 名,其中 200 名同时具有税务师、注册资产评估师、证券从业资格。事务所主要业务部门设有企业审计业务部 4 个,税务业务部 2 个,咨询业务部 2 个。事务所企业审计一部经理王幼斌与浙江伟云股份有限公司(以下简称“伟云公司”)总经理为五代以外表兄弟关系。事务所企业审计二部注册会计师王华 3 年前曾经以私人名义为伟云公司进行会计内部控制制度设计咨询和指导。

#### (2) 浙江威达会计师事务所

全省百强会计师事务所之一,是一家规模较大的会计师事务所;拥有注册会计师 300 名,其中同时具有税务师职业资格的有 100 名、注册资产评估师资格的有 50 名,证券从业资格的有 30 名。事务所主要业务部门设有企业审计业务部 3 个,税务业务部 2 个,咨询业务部 1 个。事务所企业审计一部注册会计师胡兵曾经为伟云公司财务经理,已离职 25 个月。事务所企业审计二部注册会计师韩飞拥有伟云公司股票份额为 0.002%。

### 2. 客户基本资料

伟云公司一直请浙江嘉信会计师事务所(经办人苗楚英,13857889976)对其财务报表进行审计,该事务所 2022 年 1 月 1 日起,由于人员变动不能再为伟云公司服务,伟云公司

欲重新选择会计师事务所为其 2021 年度财务报表进行审计,并希望在 2022 年 4 月 10 日前出具财务报表审计报告。

经伟云公司客户和浙江威达会计师事务所业务员介绍,得知有浙江德诚会计师事务所和浙江威达会计师事务所可以为公司提供审计服务。公司欲在两个事务所中选择一家进行 2021 年度财务报表审计。

浙江德诚会计师事务所接到伟云公司的业务请求后,于 2021 年 11 月 20 日安排审计一部李烨和张军 2 名注册会计师(李烨为项目经理,审计一部经理为王幼斌),对伟云公司的基本情况进行了调查了解。浙江德诚会计师事务所地址:浙江省杭州市下沙区学林街280号;开户银行:中国银行杭州下沙支行;银行账号:4560141000868;联系电话:0571-87929917;传真:0571-87929709。

浙江威达会计师事务所接到伟云公司的业务请求后,于 2021 年 11 月 26 日安排审计二部马正士和余新 2 名注册会计师(马正士为项目经理,审计二部经理为李魁),对伟云公司的基本情况进行了调查了解。浙江威达会计师事务所地址:浙江省杭州市上城区马腾路 1236 号;开户银行:中国工商银行杭州上城支行;银行账号:346114570932;联系电话:0571-88693952;传真:0571-88694422。

截至 2021 年 11 月 23 日,伟云公司的资料如下。

#### (1) 公司基本情况简介

公司名称:浙江伟云股份有限公司

英文名称:ZHEJIANG WEIYUN COMPANY LIMITED

法定代表人:张越龙

注册资本:290 000 000 元

实收资本:290 129 478 元

注册地址:浙江省杭州市下沙工业园区 230 号

办公地址:浙江省杭州市下沙工业园区 230 号

邮政编码:310018

电 话:0571-83064088

传 真:0571-83068590

公司国际互联网网址: <http://www.zjwygf.cn>

公司电子信箱:weiyun@zjgf.cn

公司首次注册登记日期:1996 年 6 月 26 日

公司法人营业执照统一社会信用代码:530000000002692DX26,见图 1-1。

公司经营范围:化工及化纤材料、水泥、氧气产品生产和销售;机械、机电、五金和金属材料的批发、零售、代购代销;汽车客货运输、汽车维修经营;经营企业自产产品及技术的进出口业务;进口本企业所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备及技术,纯碱、氯化铵(涉及行业审批的凭许可证经营)。业务遍布国内各个省份及美国、日本、法国、德国、英国等国家。

公司是于 1996 年 6 月 26 日由伟云集团独家发起设立的股份有限公司,成立时公司总股本 11 000 万股,控股股东伟云集团持股 65.91%,公司股票于 1996 年 7 月 2 日在上海证券交易所上市。2010 年公司实施了送红股、资本公积金转增股本的利润分配后,总股本增至 16 500 万股,在 2011 年 2 月公司完成股权分置改革工作并于 2016 年 8 月完成

非公开发行后,公司总股本增至 29 012.9478 万股,国有法人股权由实际控制人焦化集团和控股股东伟云集团分别持有,持股比例合计 68.71%。

公司名列“中国最大化纤企业 100 强”,是浙江省重要的化工生产基地,具有年产电石 8.5 万吨、商品醋酸乙烯 3.5 万吨、聚乙烯醇 2.8 万吨、水泥 40 万吨、纯碱和氯化铵各 20 万吨的生产能力,产品广泛应用于化工、纺织、建材、造纸、玻璃、涂料、农业、化肥等行业。主产品聚乙烯醇、醋酸乙烯、氯化铵和纯碱荣获“浙江名牌产品”称号。

证照编号: 110245679196



# 营 业 执 照

(副 本)  
3-1

统一社会信用代码 53000000002692DX26

|           |                                                                                                                                                                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 名 称       | 浙江伟云股份有限公司                                                                                                                                                                                             |
| 类 型       | 股份有限公司                                                                                                                                                                                                 |
| 住 所       | 浙江省杭州市下沙工业园区 230 号                                                                                                                                                                                     |
| 法 定 代 表 人 | 张越龙                                                                                                                                                                                                    |
| 注 册 资 金   | 290 000 000 元                                                                                                                                                                                          |
| 成 立 日 期   | 1996 年 06 月 26 日                                                                                                                                                                                       |
| 经 营 期 限   | 1996 年 6 月 26 日至长期                                                                                                                                                                                     |
| 经 营 范 围   | 化工及化纤材料、水泥、氯气产品生产与销售;机械、机电、五金和金属材料的批发、零售、代购代销;汽车客货运输、汽车维修经营;经营企业自产产品及技术的进出口业务;进口本企业所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备及技术、纯碱、氯化铵(法律、行政法规和国务院决定规定禁止的项目除外,法律、行政法规和国务院决定规定须经许可经营的项目,取得许可后方可经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动) |



提示:请于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过“浙江省企业信用信息公示系统”报送年报,即时信息按规定公示。

登记机关  
2015 年 11 月 28 日



企业信用信息公示系统网址: zjgsxt.lnaic.gov.cn

中华人民共和国国家市场监督管理总局监制

图 1-1 浙江伟云股份有限公司营业执照

2021年8月,公司完成非公开定向增发工作,向实际控制人焦化集团、控股股东伟云集团合计发行110 279 478股人民币普通股(A股),焦化集团、伟云集团以资产(即焦化集团、伟云集团合计持有的浙江大化制焦有限公司90.91%股权,伟云集团持有的浙江大化焦化有限公司54.8%股权)进行认购。浙江大化制焦有限公司、杭州大化焦化制供气有限公司成为本公司控股子公司。公司在原有煤电石化工行业、部分煤气化行业的基础上,进入煤焦化行业,在产业布局上涵盖煤化工行业下的三个子行业,即煤电石化工、煤气化工和煤焦化工,成为产业链最完整的煤化工上市公司。

## (2) 公司控制关系,实际控制人、控股股东情况介绍

公司实际控制人浙江焦化集团有限公司(地址:浙江省杭州市萧山临江工业园区116号,主营:焦化产品及其副产品生产销售)持有公司控股股东浙江伟云集团有限公司65.01%的股权。实际控制人持有本公司股份56 282 750股,占公司总股本19.40%。截至2021年12月31日,焦化集团总资产为211.34亿元、净资产为63.61亿元(归属于母公司的为41.46亿元)。

公司控股股东浙江伟云集团有限公司持有公司股份143 059 228股,占公司总股本49.30%。截至2021年12月31日,浙江伟云集团总资产为101.66亿元、净资产为25.21亿元(归属于母公司的为10.63亿元)。

## (3) 公司主要子公司情况介绍

公司主要子公司如表1-1所示。

表 1-1 公司主要子公司情况

| 单位名称          | 出资金额/万元   | 持股比例/% |
|---------------|-----------|--------|
| 浙江大化制焦有限公司    | 75 417.68 | 90.91  |
| 杭州大化焦化制供气有限公司 | 13 912.68 | 54.80  |
| 浙江伟云乙炔化工有限公司  | 21 320.00 | 82.00  |
| 浙江伟云化工精制有限公司  | 6 000.00  | 100.00 |

① 浙江大化制焦有限公司主营全焦、甲醇、焦油等化工产品。建成投产后生产能力为年产焦炭200万吨,甲醇20万吨,煤焦油30万吨。地址:浙江省绍兴市工业园区136号。

伟云公司直接持有大化制焦90.91%的股份,通过大化焦化间接持有大化制焦5.45%的股份,合计持股比例为96.36%,处于控股地位。

② 杭州大化焦化制供气有限公司主营焦炭、甲醇及其他煤化工产品。生产能力为年产焦炭105万吨,甲醇10万吨。伟云公司持有其54.80%的股份,处于控股地位。地址:浙江省杭州市工业园区268号。

③ 浙江伟云乙炔化工有限公司,2021年10月31日完成工商登记,该公司目前处于建设筹备阶段。地址:浙江省温州市高新技术开发区489号。

④ 浙江伟云化工精制有限公司,2021年2月2日完成工商登记,该公司目前处于建设筹备阶段。地址:浙江省金华市经济开发区366号。

#### (4) 主要会计政策

① 公司会计核算执行的是新企业会计准则、企业会计制度;记账本位币为人民币;外汇收入按当月 1 日的汇率计算。

② 交易性金融资产期末按成本市价孰低计价,无其他短期投资。

③ 坏账计提率为 0.3%;存货一律采用实际成本法进行核算,发出计价采用加权平均法;产品成本采用分步法;在产品按约当产量法计算期末成本;在产品期末成本包括料工费;周转材料采用五五摊销法;期末按单项存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

④ 长期投资按会计准则规定进行核算,期末不计提减值准备。

⑤ 固定资产采用直线折旧法计提折旧,残值率为 5%;固定资产折旧年限分别为:房屋建筑物 30 年,机器设备 15 年,运输工具 8 年,电子设备(5 年)。

⑥ 固定资产建设贷款利息均按规定进行了资本化和非资本化会计核算;固定资产、在建工程、无形资产不计提减值准备;无形资产只有一项专利权按 10 年平均摊销;无长期待摊费用。

⑦ 收入、成本、费用严格按照会计准则和会计制度要求进行会计核算。

⑧ 各种税率:所得税 25%、增值税 13%、城建税 5%、教育费附加 3%、地方教育附加费 1%。

⑨ 盈余公积计提比例为 10%、公益金 5%。

#### (5) 治理层及管理层关键人员(姓名与职位)

董事长:张越龙

总经理:黎明

副总经理:马云匀 魏闲

#### (6) 主要财务人员(姓名与职位)

总会计师:纪晓兰

财务经理:何深坤

会计主管:上官婉云(业务联系人)

#### (7) 律师及联系方式

伟云公司长期聘用正则律师事务所律师陈刚担任其法律顾问。

陈刚律师联系电话:13305718856

#### (8) 信用情况

通过浙江省信用管理中心了解到该公司信用等级为 AAA。通过前任会计师事务所了解到该公司财务报表一直无重大差错和舞弊。

#### (9) 其他情况

通过伟云公司三年财务报表和现有经济、社会环境因素分析,伟云公司在未来三年内暂无经营风险。该公司未发行任何债券,也无其他融资行为。该公司财务报表按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制。(三年财务报表略)

按浙江省物价局[1998]浙价费第 503 号《会计、审计、税务、资产评估中介服务收费管理办法》的规定标准计算,伟云公司此次审计费用应为 25 000 元。伟云公司承诺在审计约定书签署之日起 30 日内预付 10%的订金,剩余款项于审计报告送达之日起 7 日内结清。如有任何纠纷选择杭州仲裁委仲裁。

伟云公司对外业务联络员为公司经理办公室职员范冰彬,联系电话:0571-83064086,

手机号码为 13505713456。

## 五、实训方式

本实训方式采取分小组、角色情景模拟实训的方式。

## 六、实训工具

- (1) 会计师事务所、客户单位标示牌,相关岗位标示牌,介绍信。
- (2) 审计业务登记表、审计资料清单;公司营业执照、税务登记证、公司章程。
- (3) 初步业务活动程序表、客户业务承接评价表、主要会计政策调查表。
- (4) 审计业务约定书、执业声明书。

所用审计工作底稿如表 1-2~表 1-7 所示。

表 1-2 \_\_\_\_\_ 会计师事务所有限责任公司

### 鉴证业务登记表

客户名称:

填表日期: 年 月 日

编号:

|                                                                                                   |                                                                                                                                                                          |        |                                                       |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------|-------|
| 名称                                                                                                | 中文                                                                                                                                                                       |        |                                                       |       |
|                                                                                                   | 英文                                                                                                                                                                       |        |                                                       |       |
| 地址                                                                                                | 住所(注册地址)                                                                                                                                                                 |        | 邮编                                                    |       |
|                                                                                                   | 实际办公地址                                                                                                                                                                   |        | 邮编                                                    |       |
|                                                                                                   | 其他重要地址                                                                                                                                                                   |        | 邮编                                                    |       |
| 电话:                                                                                               |                                                                                                                                                                          | 传真:    |                                                       |       |
| 联络人:                                                                                              |                                                                                                                                                                          | 办公室电话: |                                                       | 手机:   |
| 网址:                                                                                               |                                                                                                                                                                          | 电子邮箱:  |                                                       |       |
| 成立日期                                                                                              |                                                                                                                                                                          |        | 注册日期                                                  |       |
| 法人代表                                                                                              |                                                                                                                                                                          |        | 注册资本                                                  |       |
| 登记机关                                                                                              |                                                                                                                                                                          |        | 注册号                                                   |       |
| 企业类型                                                                                              |                                                                                                                                                                          |        |                                                       |       |
| 企业规模                                                                                              | <input type="checkbox"/> 特大型 <input type="checkbox"/> 大型 <input type="checkbox"/> 中型 <input type="checkbox"/> 小型 <input type="checkbox"/> 微型 <input type="checkbox"/> 其他 |        |                                                       |       |
|                                                                                                   | 净资产:                                                                                                                                                                     |        | 年营业收入:                                                | 雇员人数: |
| 所属行业或经营特点                                                                                         |                                                                                                                                                                          |        |                                                       |       |
| 上级主管单位                                                                                            |                                                                                                                                                                          |        |                                                       |       |
| 管理客户信息                                                                                            | 是否取得该客户《企业法人营业执照》副本复印件:                                                                                                                                                  |        | 营业执照是否年检                                              |       |
|                                                                                                   | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否                                                                                                                    |        | <input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |       |
|                                                                                                   | 客户类型: <input type="checkbox"/> 新 <input type="checkbox"/> 老                                                                                                              |        | 客户编号:                                                 |       |
| 业务类别: <input type="checkbox"/> 报表审计 <input type="checkbox"/> 验资 <input type="checkbox"/> 其他 _____ |                                                                                                                                                                          | 责任业务员: |                                                       |       |
| 业务审批                                                                                              |                                                                                                                                                                          |        |                                                       |       |
| 备注                                                                                                |                                                                                                                                                                          |        |                                                       |       |

制表人:

表 1-3 被审计公司所需准备资料清单

| 项 目                                                                      | 适用与否 |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| 1. 政府批准设立的合同、协议、章程和批准文件、批准证书副本(或复印件),公司基本情况、业务情况简介及各分支机构基本情况;历史发展资料;验资报告 |      |
| 2. 工商行政管理局核发的营业执照副本(复印件);外商投资企业财政登记证副本(复印件),外汇管理局登记证副本(复印件)              |      |
| 3. 管理当局(董事会)会议纪要或决议(列目录清单)及决定经营管理和财务会计问题的资料                              |      |
| 4. 公司组织机构图、董事会、管理层、财务人员清单                                                |      |
| 5. 税务局核发的纳税鉴定或通知书,以及批复的免税文件和其他有关资料(复印件)                                  |      |
| 6. 有关土地、建筑物、厂房和设备等资产文件的复印件                                               |      |
| 7. 已有的重要内部管理制度、办法,包括生产经营、劳动管理、工资奖励、劳保福利及财产物资管理制度等                        |      |
| 8. 企业会计制度或财务制度及会计核算办法                                                    |      |
| 9. 本年会计报表包括会计主表、会计报表附表、会计报表附注                                            |      |
| 10. 年末存货和固定资产盘存明细表、汇总及盘盈、盘亏、毁损明细表                                        |      |
| 11. 银行存款对账单及存款余额调节表                                                      |      |
| 12. 各科目余额明细表                                                             |      |
| 13. 企业对外投资清单;新增对外投资项目的投资合同、协议资料等                                         |      |
| 14. 关联方资料                                                                |      |
| 15. 一般纳税人的年终增值税申报表;所得税申报表                                                |      |
| 16. 工效挂钩的计提应付工资清算表                                                       |      |
| 17. 公司主要供应商客户名单以及所签字的重要合同                                                |      |
| 18. 重要的经济合同(含租赁、贷款、保证、保险、抵押、许可权、委托管理、长期投资、人事招聘、长期购销、专有技术等)复印件            |      |
| 19. 资产减值的计提方法和比例及相关资料                                                    |      |
| 20. 公司内部审计制度及最近的审计报告和近几年有关部门财税检查报告                                       |      |
| 21. 报表截止日至审计日期间公司重大事项                                                    |      |
| 22. 公司重大财务承诺书                                                            |      |

表 1-4 初步业务活动程序表

被审计单位：\_\_\_\_\_ 索引号：\_\_\_\_\_ A  
 项目：初步业务活动 财务报表截止日/期间：\_\_\_\_\_  
 编制：\_\_\_\_\_ 复核：\_\_\_\_\_  
 日期：\_\_\_\_\_ 日期：\_\_\_\_\_

初步业务活动目标：

确定是否接受业务委托；如接受业务委托，确保在计划审计工作时达到下列要求：①注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力；②不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师承接或保持该项业务意愿的情况；③与被审计单位不存在对业务约定条款的误解。

| 初步业务活动程序                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 索引号   | 执行人 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|
| 1. 如果首次接受审计委托，实施下列程序。<br>(1) 与被审计单位面谈，讨论下列事项。<br>① 审计的目标；<br>② 审计报告的用途；<br>③ 管理层对财务报表的责任；<br>④ 审计范围；<br>⑤ 执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求；<br>⑥ 审计报告格式和对审计结果的其他沟通形式；<br>⑦ 管理层提供必要的工作条件和协助；<br>⑧ 注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息；<br>⑨ 利用被审计单位专家或内部审计人员的程度(必要时)；<br>⑩ 审计收费。<br>(2) 初步了解被审计单位及其环境，并予以记录。<br>(3) 征得被审计单位书面同意后，与前任注册会计师沟通 | DH    |     |
| 2. 如果是连续审计，实施下列程序。<br>(1) 了解审计的目标，审计报告的用途，审计范围和时间安排等；<br>(2) 查阅以前年度审计工作底稿，重点关注非标准审计报告涉及的说明事项，管理建议书的具体内容，重大事项概要等；<br>(3) 初步了解被审计单位及其环境发生的重大变化，并予以记录；<br>(4) 考虑是否需要修改业务约定条款，以及是否需要提醒被审计单位注意现有的业务约定条款                                                                                                                               | 略     |     |
| 3. 评价是否具备执行该项审计业务所需要的独立性和专业胜任能力                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |       |     |
| 4. 完成业务承接评价表或业务保持评价表                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | AA/AB |     |
| 5. 签订审计业务约定书(适用于首次接受业务委托，以及连续审计中修改长期审计业务约定书条款的情况)                                                                                                                                                                                                                                                                                | AC    |     |

表 1-5 业务承接评价表

被审计单位：\_\_\_\_\_ 索引号：\_\_\_\_\_ AA  
 项目：\_\_\_\_\_ 财务报表截止日/期间：\_\_\_\_\_  
 编制：\_\_\_\_\_ 复核：\_\_\_\_\_  
 日期：\_\_\_\_\_ 日期：\_\_\_\_\_

- 客户法定名称(中/英文)：\_\_\_\_\_
- 客户地址：\_\_\_\_\_
 

电 话：\_\_\_\_\_ 传真：\_\_\_\_\_

电子信箱：\_\_\_\_\_ 网址：\_\_\_\_\_

联系人：\_\_\_\_\_

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| 3. 客户性质(国有/外商投资/民营/其他): _____                                 |     |
| 4. 客户所属行业、业务性质与主要业务: _____                                    |     |
| 5. 最初接触途径(详细说明)                                               |     |
| (1) 本所职工引荐 _____                                              |     |
| (2) 外部人员引荐 _____                                              |     |
| (3) 其他(详细说明) _____                                            |     |
| 6. 客户要求我们提供审计服务的目的以及出具审计报告的时间 _____                           |     |
| 7. 治理层及管理层关键人员(姓名与职位)                                         |     |
| 姓 名                                                           | 职 位 |
|                                                               |     |
|                                                               |     |
|                                                               |     |
| 8. 主要财务人员(姓名与职位)                                              |     |
| 姓 名                                                           | 职 位 |
|                                                               |     |
|                                                               |     |
|                                                               |     |
| 9. 直接控股母公司、间接控股母公司、最终控股母公司的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例: _____        |     |
|                                                               |     |
| 10. 子公司的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例: _____                           |     |
|                                                               |     |
| 11. 合营企业的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例: _____                          |     |
|                                                               |     |
| 12. 联营企业的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例: _____                          |     |
|                                                               |     |
| 13. 分公司名称、地址、相互关系、主营业务: _____                                 |     |
|                                                               |     |
| 14. 客户主管税务机关: _____                                           |     |
| 15. 客户法律顾问或委托律师(机构、经办人、联系方式): _____                           |     |
|                                                               |     |
| 16. 客户常年会计顾问(机构、经办人、联系方式): _____                              |     |
|                                                               |     |
| 17. 前任注册会计师(机构、经办人、联系方式),变更会计师事务所的原因,以及最近三年变更会计师事务所的频率: _____ |     |
|                                                               |     |

续表

18. 根据对客户及其环境的了解,记录下列事项

(1) 客户的诚信

信息来源:

- 与为客户提供专业会计服务的现任或前任人员进行沟通,并与其讨论
- 向会计师事务所其他人员、监管机构、金融机构、法律顾问和客户的同行等第三方询问
- 从相关数据库中搜索客户的背景信息

考虑因素:

- 客户主要股东、关键管理人员、关联方及治理层的身份和商业信誉
- 客户的经营性质
- 客户主要股东、关键管理人员及治理层对内部控制环境和会计准则等的态度
- 客户是否过分考虑将会计师事务所的收费维持在尽可能低的水平
- 工作范围受到不适当限制的迹象
- 客户可能涉嫌洗钱或其他刑事犯罪行为的迹象
- 变更会计师事务所的原因
- 关键管理人员是否更换频繁

.....

(2) 经营风险

信息来源:

从相关数据库中搜索客户的背景信息

考虑因素:

- 行业内类似企业的经营业绩
- 法律环境
- 监管环境
- 受国家宏观调控政策的影响程度
- 是否涉及重大法律诉讼或调查
- 是否计划或有可能进行合并或处置资产
- 客户是否依赖主要客户(来自该客户的收入占全部收入的大部分)或主要供应商(来自该供应商的采购占全部采购的大部分)
- 管理层是否倾向于异常或不必要的风险
- 关键管理人员的薪酬是否基于客户的经营状况确定
- 管理层是否在达到财务目标或降低所得税方面承受不恰当的压力

.....

(3) 财务状况

信息来源:

近三年财务报表

考虑因素:

- 现金流量或营运资金是否能够满足经营、债务偿付以及分发股利的需要
- 是否存在对发行新债务和权益的重大需求
- 贷款是否延期末清偿,或存在违反贷款协议条款的情况
- 最近几年销售、毛利率或收入是否存在恶化的趋势
- 是否涉及重大关联方交易
- 是否存在复杂的会计处理问题

- 客户融资后,其财务比率是否恰好达到发行新债务或权益的最低要求
- 是否使用衍生金融工具
- 是否经常在年末或临近年末时发生重大异常交易
- 是否对持续经营能力产生怀疑

.....

客户的风险级别(高/中/低): \_\_\_\_\_

19. 根据本所目前的情况,考虑下列事项

(1) 项目组的时间和资源

考虑因素:

- 根据本所目前的人力资源情况,是否拥有足够的具有必要素质和专业胜任能力的人员组建项目组
- 是否能够在提交报告的最后期限内完成业务

(2) 项目组的专业胜任能力

考虑因素:

- 初步确定的项目组关键人员是否熟悉相关行业或业务对象
- 初步确定的项目组关键人员是否具有执行类似业务的经验,或是否具备有效获取必要技能和知识的能力
- 在需要时,是否能够得到专家的帮助
- 如果需要项目质量控制复核,是否具备符合标准和资格要求的项目质量控制复核人员

(3) 独立性

(4) 经济利益

本所或项目组成员是否存在经济利益对独立性的损害:

- 与客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益
- 过分依赖向客户收取的全部费用
- 与客户存在密切的经营关系
- 过分担心可能失去业务
- 可能与客户发生雇佣关系
- 存在与该项审计业务有关的或有收费

(5) 自我评价

本所或项目组成员是否存在自我评价对独立性的损害:

- 项目组成员曾是客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工
- 为客户提供直接影响财务报表的其他服务
- 为客户编制用于生成财务报表的原始资料或其他记录

(6) 关联关系

本所或项目组成员是否存在关联关系对独立性的损害:

- 与项目组成员关系密切的家庭成员是客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工
- 客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工是本所的前高级管理人员
- 本所的高级管理人员或签字注册会计师与客户长期交往
- 接受客户或其董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工的贵重礼品或超出社会礼仪的款待



续表

| 项 目                  | 内 容                                                                                                            | 是否适用 | 当期变动情况说明 |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------|
| 7. 坏账准备提取方法及提取比例     | (1) 按余额百分比法提取, 比例为____<br>(2) 按账龄分析法提取, 比例为: 1 年以内____ 1~2 年____ 2~3 年____ 3~5 年____ 5 年以上____                 |      |          |
| 8. 存货计价方法            | (1) 对于原材料按实际成本计价发出存货时, 按: 先进先出法____ 加权平均法____ 个别计价法____<br>(2) 对于____按计划成本(标准成本)计价<br>(3) 期末存货按实际成本计价____      |      |          |
| 9. 产品成本计算方法          | 品种法____ 分类法____ 定额比例法____ 分批法____ 分步法____ 其他____                                                               |      |          |
| 10. 在产品计价方法          | 期末在产品成本: 不保留____ 保留材料成本____ 料工费均保留____<br>数量确定: 约当产量____ 固定数量____ 盘存数量____<br>成本确定: 实际成本____ 定额成本____          |      |          |
| 11. 周转材料(包装物、低值易耗品等) | 摊销方法: 一次摊销法____ 五五摊销法____                                                                                      |      |          |
| 12. 存货跌价准备           | 期末按单项存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备                                                                                    |      |          |
| 13. 长期股权投资核算方法       | (1) 对被投资单位实施控制的, 采用成本法核算____ 采用权益法核算____<br>(2) 对被投资单位无共同控制或无重大影响的, 采用成本法核算<br>(3) 对被投资单位具有共同控制或重大影响的, 采用权益法核算 |      |          |
| 14. 长期股权投资差额及其摊销     | 不计算及摊销股权投资差额____ 计算并按年平均摊销股权投资差额____                                                                           |      |          |
| 15. 长期投资减值准备         | (1) 不计提减值准备<br>(2) 按单项投资预计可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备                                                                |      |          |
| 16. 固定资产折旧方法         | 平均年限法____ 工作量法____ 双倍余额递减法____ 年数总和法____                                                                       |      |          |
| 17. 固定资产净残值率         | 固定资产原价的 5%____ 3%____ 10%____                                                                                  |      |          |
| 18. 固定资产折旧年限         | 房屋建筑物____ 年, 机器设备____ 年, 运输工具____ 年, 电子设备____ 年                                                                |      |          |
| 19. 固定资产减值准备         | (1) 不计提减值准备<br>(2) 按单项固定资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备                                                              |      |          |
| 20. 在建工程减值准备         | (1) 不计提减值准备<br>(2) 按单项工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备                                                                |      |          |

续表

| 项 目               | 内 容                                                                                                                                                 | 是否适用 | 当期变动<br>情况说明 |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------------|
| 21. 借款费用资本化       | 为构建固定资产而借入专门借款所发生的借款费用,满足相应资本化条件的,在所构建固定资产达到预定可使用状态前发生的,予以资本化                                                                                       |      |              |
| 22. 无形资产内容及摊销方法   | (1) _____ 按 _____ 年平均摊销<br>(2) _____ 按 _____ 年平均摊销<br>(3) _____ 按 _____ 年平均摊销<br>(4) _____ 按 _____ 年平均摊销                                            |      |              |
| 23. 无形资产减值准备      | (1) 不计提减值准备<br>(2) 对单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备                                                                                                   |      |              |
| 24. 长期待摊费用内容及摊销方法 | (1) _____ 按 _____ 年平均摊销<br>(2) _____ 按 _____ 年平均摊销<br>(3) _____ 按 _____ 年平均摊销<br>(4) _____ 按 _____ 年平均摊销                                            |      |              |
| 25. 销售商品收入确认      | (1) 一般于产品已经发出,劳务已经提供,同时收讫价款或者取得收取价款的凭据时,确认销售收入的实现<br>(2) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;既没有保留通常与所有权联系的继续管理权,也没有对已出售的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入企业;相关的收入和成本能够可靠地计量 |      |              |
| 26. 提供劳务收入确认      | (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认<br>(2) 如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度,当交易的结果能够可靠估计时,在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入<br>(3) 在提供劳务交易结果不能可靠估计的情况下,按照对已发生劳务成本的预计补偿程序进行相应会计处理  |      |              |
| 27. 让渡资产使用权收入确认   | (1) 与交易相关的经济利益很可能流入企业<br>(2) 收入金额能够可靠计量                                                                                                             |      |              |
| 28. 所得税核算方法       | 应付税款法 _____ 债务法 _____                                                                                                                               |      |              |
| 29. 税(费)率         | 所得税 _____ % 增值税 _____ % 消费税 _____ % 城建税 _____ % 教育费附加 _____ % 地方教育附加费 _____ % 其他                                                                    |      |              |
| 30. 利润分配          | (1) 各项基金提取比例:盈余公积 _____ %、公益金 _____ %<br>(2) 股利分配                                                                                                   |      |              |

财务经理:

填表人:

填表日期: