ABC公司

集团项目指示

[报表日期] 审计

[日期]

[主要信息 1](#_Toc340229866)

[A-1 指引目的 1](#_Toc340229867)

[A-2 公司背景 1](#_Toc340229868)

[A-3 自上年以来的更新 1](#_Toc340229869)

[A-4 特别风险，包括舞弊导致的重大错报风险 1](#_Toc340229870)

[A-5 审计准则 2](#_Toc340229871)

[A-6 财务报告框架 2](#_Toc340229872)

[A-7 关键的会计和审计问题 2](#_Toc340229873)

[A-8 道德要求 2](#_Toc340229874)

[A-9 关联方 2](#_Toc340229875)

[A-10 沟通时间表、集团审计项目组联系人及沟通流程 2](#_Toc340229876)

[工作范围 2](#_Toc340229877)

[B-1 概述 2](#_Toc340229878)

[B-2 为满足集团审计的需要而执行的审计工作范围 2](#_Toc340229879)

[B-3 声明书 2](#_Toc340229880)

[B-4 期后事项审计程序 2](#_Toc340229881)

[报告 2](#_Toc340229882)

[C-1 集团审计指示接收确认 2](#_Toc340229883)

[C-2 了解组成部分审计师 2](#_Toc340229884)

[C-3 审计计划备忘录 2](#_Toc340229885)

[C-4 预警备忘录（EWM） 2](#_Toc340229886)

[C-4.1 预警备忘录(EWM) 模板 2](#_Toc340229887)

[C-5 为满足集团审计的需要而向集团审计师提交的组成部分审计报告 2](#_Toc340229888)

[C-6 为满足集团审计的需要而向集团审计师提交的针对特定账户、交易或披露的审计报告 2](#_Toc340229889)

[C-7.1 为满足集团审计的需要而向集团审计师提交的审阅报告[适用于按照ISRE 2410执行的审阅] 2](#_Toc340229890)

[C-7.2 为满足集团审计的需要而向集团审计师提交的审阅报告[适用于按照ISRE 2400执行的审阅] 2](#_Toc340229891)

[C-8 最终汇总备忘录 2](#_Toc340229892)

[C-9 合并报告资料识别特征 2](#_Toc340229893)

[C-10 组成部分审计师确认函 2](#_Toc340229894)

[C-11 已识别的错报汇总表 2](#_Toc340229895)

[C-12 期后事项审计程序 2](#_Toc340229896)

[C-13 管理层建议书 2](#_Toc340229897)

[C-14 额外的报告要求 2](#_Toc340229898)

# 主要信息

## A-1 指引目的

作为集团审计师，我们接受客户委托对[公司名称]（该公司）集团以及其子公司的截止[报表日期]及当年的财务报表进行审计。该公司按照[集团适用的财务报告框架]采用[币种]编制其财务报表。

这些集团审计指示旨在通知您 – 作为组成部分审计师 – 必须执行哪些审计工作以满足集团审计的需要。这些指示同时列示了报告最后期限、需向我们提交的报告以及沟通指南。

**A部分**描述了与 [公司名称] 相关的必要信息，帮助您完成审计工作。

**B部分**描述了您审计工作的范围及所有相关信息。

**C部分**包含所有您须提交给我们并进行沟通的报告。

请在[日期]前发送集团审计指示回执（C-1部分）。

## A-2 公司背景

该公司背景信息

#### [如适用，请列示该公司上市的股票交易所。]

过去一年该公司业务发生的变化

关键人员，包括过去一年关键人员发生的变化。

## A-3 自上年以来的更新

审计范围和报告时间的变化

新出现的重要会计和审计事件

审计策略/方案的变化

集团审计项目组关键成员的变化

其他重大变化或事件

## A-4 特别风险，包括舞弊导致的重大错报风险

我们已经识别出以下可能也适用于您所负责的组成部分的集团财务报表重大错报风险

当您发现任何您认为可能显示以上列示内容之外的集团报表重大错报风险的情况，请立即通知 [集团审计项目组成员姓名] 。

## A-5 审计准则

我们必须按照 [有关审计准则的名称] 执行审计工作。 B-1 和B-2部分汇总了[有关审计准则的名称]要求执行的审计程序，这些审计准则是对中国注册会计师审计准则（CSA）的补充。 您所需的审计结果报告 （C部分） 包含一份确认函，其中确认您在执行审计工作时已遵守 B-2 部分所述的这些额外审计要求。

## A-6 财务报告框架

[公司名称]所执行的会计政策与[集团适用的财务报告框架]及[公司行业]的现行做法相一致。

[若有集团会计政策手册 （GAPM），请插入下面这一段。]

集团会计政策手册介绍了您所负责的组成部分应执行的会计政策从而满足其编制合并报告资料的需要。我们已经对[集团适用财务报告框架]是否遵守[集团适用的财务报告框架]做出评估。

[若不存在集团会计政策手册（GAPM）请插入下面这一段。]

[公司名称] 发出的指示要求按照[集团适用的财务报告框架]编制合并报告资料。下表总结了集团所采用的关键会计政策和披露要求。

| 审计范围/财务报表项目 | [集团适用的财务报告框架]的要求 |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

其他关键披露要求

## A-7 关键的会计和审计问题

以下总结了您在执行审计工作中可能会遇到的重要会计和审计问题

## A-8 道德要求

作为组成部分审计项目合伙人[[1]](#footnote-1)，您有责任按照中国注册会计师《职业道德守则》[[2]](#footnote-2)对是否遵守适用于该项目的独立性要求形成结论。为满足集团审计的需要，我们要求您按照C-1部分的格式提供一份与独立性相关的声明。

如果您注意到任何与您的独立性相关的冲突或威胁，请及时与我们联系以便我们在集团层面进行相关考虑。

## A-9 关联方

以下为集团管理层提供的该公司的关联方名单。

我们要求您该关联方名单，并在发现名单不准确或不完整时及时告知我们。您应在B-1部分详细说明有误之处或之前未识别出的关联方，并与我们沟通。

#### [用下表列示关联方，或另附表。]

### 关联实体

|  |  |
| --- | --- |
| 关联实体 | 关系性质 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

### 关联人员

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 姓名 | 职位 | 关系性质 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

## A-10 沟通时间表、集团审计项目组联系人及沟通流程

### 时间表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 沟通内容 | 索引 | 截止日 | *适用性* |
| **组成部分报告** |  |  |  |
| 集团审计指示接收确认 | C-1 |  | * *全部* |
| 了解组成部分审计师 | C-2 |  | * *全部* |
| 审计计划备忘录 | C-3 |  | * *财务信息审计* * *账户余额，交易和披露的审计* |
| 预警备忘录(EWM) | C-4 | 发现问题当时 | * *如果要求* |
| 为满足集团审计的需要而出具的审计报告 | C-5 |  | * *财务信息审计* |
| 为满足集团审计的需要而对特定账户余额、交易类别及披露出具的审计报告 | C-6 |  | * *账户余额、交易或披露的审计* |
| 为满足集团审计的需要而出具的审阅报告 | C-7.1/C-7.2 |  | * *审阅* |
| 最终汇总备忘录 | C-8 |  | * *全部* |
| 合并报告资料识别特征 | C-9 |  | * *全部* |
| 组成部分审计师确认函 | C-10 |  | * *全部* |
| 已识别的错报汇总表 | C-11 |  | * *全部* |
| 期后事项审计程序 | C-12 |  | * *财务信息审计* |
| 管理层建议书 | C-13 |  | * *财务信息审计* * *若适用：审计账户余额、交易和披露* |
| 额外的报告要求 | C-14 |  | * *若适用* |

**如果您预计您可能不能如期完成一项或多项报告，请立即联系[姓名]。**

**请参照C部分的相关模板和指示了解关于每项沟通内容的指导。**

### 关键客户截止日

#### [如果必要，请插入组成部分审计师应关注的关键客户截止日。]

|  |  |
| --- | --- |
| 事件 | 日期 |
|  |  |
|  |  |

### 集团审计项目组联系人

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 姓名 | 级别 | 电话 | 移动电话 | 电子邮件地址 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

### 沟通规定

在您(作为组成部分审计师)与我们(作为集团审计师)之间展开畅通的沟通对集团审计的有效执行至关重要的，因此，除指示中列明的沟通之外，下列的一般规定同样适用：

[若适用，选择、改动或增加规定]

* 即使相关的报告截止日还未到，也要及时沟通发现的问题。当您发现对集团审计可能产生重大影响的事件时，请联系[姓名和联系方式]。
* 因为[集团名称]进行审阅/合并的时间有限，您需要遵守全部报告截止日。应及时沟通可能发生的延误。

[若适用，请添加下列信息]

请联系下列指定人员或将所有沟通资料发送给下列指定人员：

* 如需寻求这些指示的解释，请联系[姓名和联系方式]
* 沟通重大事件，包括重大会计和审计问题[姓名和联系方式]

#### [视需要，调整下列内容]

我们要求您在发送资料时遵守下列沟通规定：

* 所有纸版报告都应当有组成部分审计项目合伙人[[3]](#footnote-3)的亲笔签名，然后扫描并用工作邮箱按照A-10部分的时间表所标注的报告日期发送至如下电子邮件地址[姓名和电子邮件地址]。
* 纸版报告的原件应由组成部分审计师以快递方式寄送到下文指定的地址。
* 所有必须提交的信息和报告应当采用 [英语或其他相关语言]。

#### [如果除了要求纸质文件外还要求传真，请视需要编辑下列内容。如不适用，请删除。]

如果报告是用传真发送的，请从工作用传真机发送，以使我们能识别发送人并保证页码是清晰的。(例如, 1/xx, 2/xx 等…)

[视需要编辑下列内容]

请将全部合并报告资料快递到如下地址:

集团审计办公地址 [公司名称] 办公地址

# 工作范围

## B-1 概述

为满足集团审计的需要，我们已确定了审计工作范围以及任何额外审计程序，如下所示：

* **审计组成部分财务信息，**按照中国注册会计师审计准则（CSA），使用分配给该组成部分的重要性水平，并以**C-5部分**审计报告模板的形式向我们发送报告。
* **审计特定账户、交易和披露，**按照中国注册会计师审计准则（CSA），使用分配给该组成部分的重要性水平，并以**C-6部分**中审计报告模板的形式向我们发送报告。
* **审阅**组成部分的财务信息，按照中国注册会计师审阅业务准则第2101号（或如果您还执行法定财务报表审计，则需按照中国注册会计师审计业务准则第 XX号 ）使用分配给该组成部分的重要性水平，并以**C-7.1或 C-7.2部分**报告模板的形式向我们发送报告。

全部金额都以[币种]表示。

**重要性水平**

针对您的审计项目，我们已确定组成部分业绩重要性水平和明显不重要错报的起点金额[[4]](#footnote-4)。本指示的B-2明细表列示了这些金额。

**组成部分业绩重要性水平**是您为满足以下需要而用到的金额：

*审计组成部分财务信息或审计特定账户、交易或披露：*

* 评估组成部分财务信息的重大错报风险
* 设计应对评估的风险的进一步审计程序

*审阅:*

* 进行询问，并设计和执行分析性复核程序

*全面审计：*

* 评价所发现的错报单独或汇总而言对组成部分是否重大。

**明显不重要错报的起点金额**是指在组成部分信息审计[审阅]中，无需累计低于此金额的错报。**[[5]](#footnote-5)**超过该金额的已更正和未更正错报均应在您编制的已识别错报汇总报告中予以列示。

为满足相关项目的需要，我们将**组成部分重要性水平**设成与上述的组成部分业绩重要性水平一样的金额。

**组成部分层面发现额外特别风险时的沟通**

我们在A-4部分中识别并传达了集团财务报表的重大错报风险，包括(如适用)，舞弊导致的重大错报风险。请复核A-4中所列示的明细。当您在组成部分层面发现集团报表存在额外重大错报风险时，请在“审计计划备忘录”或“预警备忘录”中记录这些识别出的风险。

**关联方**

请复核A-9部分中关联方名单，并在发现该名单不准确或不完整时及时通知我们。您需要用C-4.1中的“预警备忘录”告知我们有误之处或之前未识别出的关联方。

**组成部分层面的重要内部控制缺陷**

告知我们您在执行组成部分财务信息审计的过程中发现的组成部分内部层面的重要内部控制缺陷。

**将支持性文件存档**

请在集团审计报告日期之后[天数]内完成、定稿并将所有支持您在组成部分层面执行的工作的记录存档。集团审计报告日预定为[日期]。一旦确定最终日期，我们会尽早通知您。

#### [如需要，请添加其他相关事宜]

## B-2 为满足集团审计的需要而执行的审计工作范围

#### [应视每一个组成部分的具体情况相应调整本表。]

**工作范围:**

**我们要求您[审计组成部分的财务信息/或审计(特定账户、交易或披露)/审阅组成部分的财务信息] 以满足集团审计的需要。**

您所负责的组成部分的财务信息将被纳入[公司名称]集团财务报表中。我们打算对您的审计工作进行评价，并在执行集团审计的过程中适当利用您的审计工作。我们可能也会为了满足集团审计的需要确定是否要参与您所执行的工作。

为满足集团审计的需要而进行的审计是指按照CSA对[组成部分名称]的财务信息进行审计，并使用以下重要性水平[插入组成部分业绩重要性水平和明显不重要错报的起点金额]。

[如果组成部分审计师对特定账户、交易和披露进行审计，请删除以上内容并添加以下内容：**]**

对[插入组成部分名称]的（指明账户、交易和披露）的审计是指按照CSA进行审计，并使用以下重要性水平[插入组成部分业绩重要性水平面和明显不重要错报的起点金额]。

使用下表或插入关于账户、交易和披露的描述。

|  |  |
| --- | --- |
| 账户、交易和披露的描述 | 时间 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

[如果组成部分审计师对组成部分财务信息进行审阅，请删除以上内容并添加以下内容：]

为满足集团审计的需要而对[公司名称]财务信息进行的审阅主要包括按照CSA2101号 [或如果您还执行法定财务报表审计，则需按照CSAXX号]执行分析性复核程序和询问参与经营和财务方面工作的人员。并使用以下组成部分业绩重要性水平[插入金额]和明显不重要错报的起点金额[插入金额]。

|  |
| --- |
|  |

[若适用，请适当添加以下内容：

使用以下表格，或附上专门的说明或详细的审计计划对表格进行补充。]

除使用上述您指定的组成部分业绩重要性水平来执行满足集团审计需要的审计[或账户、交易或披露的审计或审阅]外，我们同时还要求您执行相关额外审计程序以支持集团审计。这些程序的性质、时间和范围如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账户/交易 | 程序（性质及范围） | 时间 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

除了您对组成部分财务信息执行的审计程序外，我们还要求您的审计程序涵盖以下组成部分合并报告资料的特定明细表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 合并报告资料明细表编号 | 合并报告资料明细表描述 | 程序 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**集团层面控制**

我们要求您的审计程序包括以下与集团层面控制的设计和运行相关的程序：

|  |  |
| --- | --- |
| 程序（性质和范围） | 时间 |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

## 

## B-3 声明书

下文列示了声明书中需包含的内容。我们已与集团管理层就这些声明书达成共识。

请在组成部分管理层向您提供的声明书中包含以下内容，并将已识别出的错报汇总附在声明书之后。您的声明书涵盖从[时间]至[时间]的期间。

#### [视需要，提供特别声明。我们可能需要您提供的特别声明如下。请视需要填加或删除声明]。

* 信息的可获得性
* 收入确认
* 采购承诺
* 或有负债
* 其他需要提供特别声明的会计估计
* 诉讼
* 关联方交易（包括和董事的交易）
* 是否遵守法律法规
* 期后事项
* 舞弊或错误

您必须向我们确认您已经从组成部分管理层取得了以上声明。

## B-4 期后事项审计程序

[当组成部分审计师须执行财务信息审计时]

您必须执行期后事项审计程序, 这些程序涵盖从最终审计备忘录日期至[集团财务报表审计报告预计日期]的期间。该期后事项审计程序应包含如下程序[[6]](#footnote-6)：

#### [请列明必须执行的期后事项审计程序]

请用C-12部分中的模板向我们沟通期后事项审计程序的结果。

[当组成部分审计师须执行对特定账户/交易/披露的审计或审阅时]

如果您在执行程序的过程中注意到可能导致须对集团财务报表进行调整或在其中进行披露的期后事项，您应该向告知我们。[[7]](#footnote-7)

# 报告

## C-1 集团审计指示接收确认

我承认，我已收到您发出的集团审计指示及相关附录[适用时，插入其他相关的附录]，它们针对拟对由我负责的下列组成部分执行的[公司名称]集团审计提供了相关指导。

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

### 组成部分审计项目组相关成员

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 职责 | 姓名 | 电话 | 邮件 |
| 组成部分审计项目合伙人[[8]](#footnote-8) |  |  |  |
| 其他合伙人 |  |  |  |
| （高级）经理 |  |  |  |
| 税务部合伙人 |  |  |  |
| IT部门合伙人 |  |  |  |

请在下表中列示您在职年数、行业从业年数以及与该组成部分合作年数。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 职责 | 姓名 | 在职年数 | 从业年数 | 与组成部分合作年数 |
| 组成部分审计项目合伙人 |  |  |  |  |
| 其他合伙人 |  |  |  |  |
| （高级）经理 |  |  |  |  |
| 税务部合伙人 |  |  |  |  |
| IT部门合伙人 |  |  |  |  |

**指示收到确认**

|  | 签名 |
| --- | --- |
| 1. 我承认我已阅读集团审计指示。 |  |
| 1. 我确认我是组成分部审计项目合伙人并对与上述组成部分相关的审计工作负责。 |  |
| 1. 我确认我理解审计范围和针对我所负责的组成部分的审计指示。 |  |
| 1. 我确认，我们的组成部分审计项目组拥有必要的能力执行这些组成部分财务信息的审计，对[相关审计准则]和[集团适用的财务报告框架]有足够的了解和经验，从而保证我们能履行我们在集团财务报表审计中的责任。 |  |
| 1. 我确认，我已阅读A-10部分中时间表中列示的截止日，而且我认为我们会如期完成报告并达到您的要求和沟通规定。 |  |
| 1. 我知道，我所负责的组成部分的财务信息将被纳入[公司名称]集团财务报表，而且您打算评估并在适当时将在集团财务报表审计中利用我们的工作。我还知道，您可能会考虑参与我们所要执行的工作。 |  |
| 1. 我确认，我们会与您合作并向您提供查阅我们的工作底稿的权限。 |  |
| 1. 我确认，除了为满足集团审计的要求而执行审计程序外，我会对组成部分的以下实体提供法定审计意见： |  |
| *描述您不能遵守该指示的例外情况或指出指示中您了解不清楚需要澄清的地方。* |  |
| **独立性确认** |  |
| 我确认，根据《中国注册会计师道德守则》(若适用，请指出遵守的其他国家独立性规则[[9]](#footnote-9))，我独立于[公司名称及其子公司]。  我还确认，根据《中国注册会计师道德守则》(若适用，请指出遵守的其他国家独立性规则[[10]](#footnote-10))，我所在的事务所独立于[公司名称及其子公司]。 |  |
| 我确认，我有责任通知您，在我们对我所负责的组成部分财务信息执行工作的过程中可能发生的、修改上述声明的情况。 |  |

组成部分审计项目合伙人— 签名： 日期：

组成部分审计项目合伙人— 姓名： 地区：

## C-2 了解组成部分审计师

除对上述的集团审计指示收到确认，请向我们提供您所属事务所的相关信息。

请您描述：

* 事务所的规模、员工人数和相关的网络事务所

|  |
| --- |
|  |

* 事务所拥有的专业组织会员身份
* 事务所的质量控制系统是否能保证事务所或其相关项目合伙人出具的审计报告符合实际情况。例如，是否定期对合伙人进行检查并采取纠正措施？
* 事务所是否有内部培训项目或利用外部培训项目（例如，由专业团体提供的培训）？
* 是否对项目进行质量控制复核？

组成部分审计项目合伙人— 签名： 日期：

组成部分审计项目合伙人— 姓名： 地区：

## C-3 审计计划备忘录

我们提请您完成审计计划备忘录。审计计划备忘录是指总结了您的总体审计策略和审计计划的文件，其记录范围与所分配的组成部分重要性水平相称。

审计计划备忘录至少包括以下内容：

* **组成部分的性质或其环境的重大变化，**包括简要描述组成部分的业务、市场环境、其他重大环境因素和重大股东及其对您审计工作的影响。
* **项目承接或续约程序中产生的问题，**包括项目项目承接或续约过程中显示集团层面存在额外财务报表错报风险的问题。
* 对影响组成部分审计的**财务及非财务信息进行总体分析后得出的观察结果**。
* 集团报告过程中用到的**组成部分重要性水平和不重要错报的起点金额**。
* **重大会计和审计问题，**包括简要讨论您计划如何解决这些问题以及组成部分在选择和运用会计准则方面发生哪些变化。
* **您对**组成部分**的关键控制环境要素的观察汇总**。**[[11]](#footnote-11)**
* **审计项目组关于以下内容的讨论和重要决策：**
* 组成部分财务信息发生舞弊导致的错报的可能性
* 关联方关系和交易，包括获取充分、适当证据的计划
* 重要会计估计
* **特别风险，**包括下列风险和拟采取的应对措施：我们告知您的风险、您识别的额外风险、舞弊导致的重大错报风险、由组成部分正常经营过程之外发生的重大关联方交易导致的风险。如果您未将收入确认定为舞弊导致的重大错报风险，请说明原因来支持您的结论。
* 可能对集团审计而言很重要的、**与诉讼和索赔相关的事件**。
* **持续经营问题，**包括组成部分审计师是否有必要对可能影响持续经营假设的因素保持警惕。
* **重大账户余额、交易或披露列表，**包括总体审计策略和(如适用)账户/认定层面的审计计划。
* **视为适用的其他重要事件。**

如果上述项目有一项或多项不适用于您的组成部分，或如果您没有需要报告的信息，请在审计计划备忘录中指明。

[如果适用，请在下面详述向审计计划备忘录添加的其他事项。]

## C-4 预警备忘录（EWM）

如果在审计计划备忘录中未提及如下事项，请**立即**告诉我们**：**

* 在您所负责的组成部分中发现的集团财务报表重大错报风险，以及您针对这些风险而采取的应对措施
* 异常交易/事件
* 已识别的重大会计问题、财务报告问题和审计问题，包括会计估计及相关调整以及明显的会计政策变更和潜在的年末风险
* 与组成部分的持续经营状态相关的事项
* 与诉讼和索赔相关的事项
* 在对组成部分财务信息执行审计工作的过程中发现的该组成部分层面存在的重大内部控制缺陷
* 表明舞弊可能存在的信息以及舞弊或可疑或非法行为(包括可疑的付款)发生的可能性
* 管理层或我们之前未识别的关联方
* 在执行组成部分审计工作的过程中获得的、与前期我们之间沟通过的内容不符的信息
* 报告时间表问题
* 计划对组成部分财务信息作出的调整
* 潜在的报告改动

EWM的模板请见下文。请用该模板与我们及时沟通相关事项。

## C-4.1 预警备忘录(EWM) 模板

组成部分名称：

集团编码/组成部分代码：

报告币种：

财务报表日期：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 问题 | 必要措施 | 日期 |
| **会计和审计问题**  （描述问题的性质及其对合并报告资料可能产生的影响）   * 异常交易 * 会计估计 * 会计政策变更 * 持续经营 * 诉讼和索赔 * 潜在年末风险 |  |  |
| **特别风险**  描述特别风险的性质和相应的应对程序 |  |  |
| **表明舞弊存在的信息** |  |  |
| **组成部分层面的重大内部控制缺陷** |  |  |
| **之前未识别的关联方** |  |  |
| **计划作出的调整和潜在的报告改动** |  |  |
| **与前期沟通过的内容相矛盾的审计证据** |  |  |
| **报告时间表问题** |  |  |
| **其他** |  |  |

## C-5 为满足集团审计的需要而向集团审计师提交的组成部分审计报告

组成部分名称：

集团编码/组成部分代码：

财务报表日期：

报告币种：

集团审计师/[集团审计项目合伙人] 谨启

按照您在[日期]的审计指示中的要求，为了满足您所执行的[公司名称]集团财务报表审计的需要，我们对[组成部分名称] ( 组成部分)( [子公司/分支/分部])截至[报告日期]和相应期间的特殊目的财务信息[指明程序所涵盖的报表](特定报表)进行了审计。

### 管理层对特定报表的责任

管理层负责按照[公司名称] 会计手册中的政策和指示编制和列报特定报表。[[12]](#footnote-12)这一责任包括设计、 实施和维护与特定报表编制相关的内部控制，以使报表不存在由舞弊或错误导致的重大错报；选择和运用适当的会计政策；作出合理的会计估计。编制这些特定报表仅用于满足[公司名称]集团财务报表的合并要求。

### 审计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表意见。我们按照中国注册会计师审计准则执行审计工作[并且根据在在[日期]的审计指示中的要求，我们执行了集团审计指示[XX]部分中规定的额外程序]。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对特定报表是否不存在由舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证。在进行风险评估时，我们考虑与组成部分特定报表的编制和列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价特定报表的总体列报。

根据您的要求，我们在计划和执行审计工作时利用了您的指示中所规定的组成部分重要性水平[金额]，而该金额与我们单独设计审计程序从而对组成部分的财务报表发表意见时所用的重要性水平不同。

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。我们在形成意见过程中所得出的结论是以您在考虑了集团财务报表审计的情况下所规定的组成部分重要性水平为基础的。

*[出具保留意见的依据[[13]](#footnote-13)]*

### 意见

我们认为，[组成部分名称]截至[日期]的特定报表在所有重大方面均已按照 [描述会计指示和政策]编制。

**使用和分发限制**

编制这些特定报表是为了向[公司名称] 提供资料使其能够编制集团财务报表。这些特定报表并非是按照[集团会计政策所依据的有关财务报告框架]编制的[组成部分名称]整套财务报表，其目的也不在于按照[集团会计政策所依据的有关财务报告框架]在所有重大方面公允地反映(或真实、公允地反映)了[组成部分名称] [日期]的财务状况以及相应年度的经营成果和现金流量。因此，这些特定报表不适用于其他目的。

*[应遵守商定程序的其他报表[[14]](#footnote-14)]*

本报告仅供您参考并用于[公司名称]集团财务报表审计中，不得由任何人用于其他目的。如果您对本报告有疑问，请联系我或[适当人员的联系方式] 。

[日期]

[组成部分审计项目合伙人的签名]

[组成部分审计项目合伙人的名字]

[组成部分注册会计师的名称/地区]

### 注1： 重大未更正错报

如果认为在执行审计程序的过程中识别的未更正错报以及“已识别的错报汇总表”中的未更正错报会导致纳入集团财务报表合并范围的特定报表发生错报，则在“出具未标准意见的依据”中描述导致出具非标准意见的事项。此外，组成部分审计师应量化这些事项可能对特定报表造成的影响。

意见段的内容调整如下：“除了前段中所提及的事项对特定报表的影响外，我们认为，[组成部分名称]截至[日期]的特定报表在所有重大方面均已按照 [描述会计指示和政策]编制。”

### 注2：范围受到限制

如果组成部分审计师的工作范围受到限制导致出具非标准意见，则“出具保留意见的依据”这段应描述范围受限的性质以及组成部分审计师因此无法实施的程序。

意见段通过下列文字来表明如果这些限制不存在可能须对特定报表作出的调整：“除了这些调整外，我们认为，[组成部分名称]截至[日期]的特定报表在所有重大方面均已按照 [描述会计指示和政策]编制。”

如果组成部分审计师的工作范围受到限制产生的影响非常重大和广泛，导致组成部分审计师不能获取充分、适当的审计证据以至于不能向集团审计师提供对纳入集团财务报表合并范围的特定报表的意见，则“无法发表意见的依据”段应描述范围受到限制的性质以及组成部分审计师因此无法实施的程序。第二段调整如下：“根据您在[日期]发出的指示，我们为满足您集团财务报表审计的需求而执行了审计工作。(该段的其余内容仍保持不变) 。”

意见段的内容调整如下：“由于前段所提及的事项的重大影响，我们未能获取充分、适当的审计证据为形成审计意见提供基础。因此，我们无法对特定报表发表意见。”

### 注 3：由集团审计师负责的事项

如果组成部分审计师识别出由集团审计师负责而组成部分层面无法解决的事项，且组成部分审计师的工作范围并未受到限制，则“出具保留意见的依据”段描述这些事项的性质。

意见段调整为下列类似内容：“除了上述应由您负责的事项的影响外，我们认为，[组成部分名称]截至[日期]的特定报表在所有重大方面均已按照 [描述会计指示和政策]编制。”

如果组成部分审计师识别出由集团审计师负责而组成部分层面无法解决的事项，且该事项导致组成部分审计师的工作范围并受到限制，则“出具保留意见的依据”段描述这些事项的性质，并且意见段的内容按照*注2*的指导作相应修改。

### 注 4：报告未涵盖、但需遵守商定程序的其他报表

如果存在报告未涵盖、但需遵守商定程序的其他报表，则插入下列段落：

“除上述特定报表外，合并报告资料还包括下列报表：[写出报表名称]。我们已经对这些报表执行了您于[日期 ]发出的指示中所要求的程序。我们执行这些程序仅协助您的审计工作。您应当对这些程序的充分性负全责，我们不会出于任何目的对其充分性作出声明。我们在“最终汇总备忘录”中记录了我们的发现。由于这些程序并不构成审计或审阅，所以我们不对这些报表发表任何意见。如果我们执行了额外程序，我们也会向您报告可能会注意到的其他事项。”

## C-6 为满足集团审计的需要而向集团审计师提交的针对特定账户、交易或披露的审计报告

组成部分名称：

集团编码/组成部分代码：

财务报表日期：

报告币种：

集团审计师/[集团审计项目合伙人] 谨启，

按照您在[日期]的审计指示中的要求，为了满足您所执行的[公司名称]集团财务报表审计的需要，我们对[组成部分名称] ( 组成部分)( [子公司/分支/分部])截至[报告日期]和相应期间的特殊目的财务信息[指明程序所涵盖的报表] (特定报表)中所包括的[写明账户(例如，现金、存货)]进行审计。

### 管理层对特定报表的责任

管理层负责按照[公司名称] 会计手册中的政策和指示编制和列报特定报表。[[15]](#footnote-15)这一责任包括设计、 实施和维护与特定报表编制相关的内部控制，以使报表不存在由舞弊或错误导致的重大错报；选择和运用适当的会计政策； 作出合理的会计估计。编制这些特定报表仅用于满足[公司名称]集团财务报表的合并要求。

### 审计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对特定报表所包含的[写明账户(例如，现金、存货)]发表意见。这些准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对特定报表所包含的[写明账户(例如，现金、存货)]是否不存在重大错报获取合理保证。我们选择的程序取决于我们的判断，包括对特定报表所包含的[写明账户(例如，现金、存货)] 的由舞弊或错误导致的重大错报风险进行评估。在进行风险评估时，我们考虑与组成部分特定报表的编制和列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计(如有)的合理性。

根据您的要求，我们在计划和执行审计工作时利用了您的指示中所规定的组成部分重要性水平[金额]，而该金额与我们单独设计审计程序从而对组成部分的财务报表发表意见时所用的重要性水平不同。

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。我们在形成意见过程中所得出的结论是以您在考虑了集团财务报表审计的情况下所规定的组成部分重要性水平为基础的。

[出具保留意见的依据[[16]](#footnote-16)]

**意见**

我们认为，[组成部分名称]截至[日期]和相应期间的特定报表中所包括的[写明账户(例如，现金、存货)]在所有重大方面均已按照 [描述会计指示和政策]编制

**使用和分发限制**

编制这些特定报表是为了向[公司名称] 提供资料使其能够编制集团财务报表。因此，这些特定报表可能不适用于其他目的。

本报告仅供您参考并用于[公司名称]集团财务报表审计中，不得由任何人用于其他目的。如果您对本报告有疑问，请联系我或[适当人员的联系方式] 。

[日期]

[组成部分审计项目合伙人的签名]

[组成部分审计项目合伙人的姓名]

[组成部分审计师的名称/地区]

## 

## C-7.1 为满足集团审计的需要而向集团审计师提交的审阅报告[适用于按照ISRE 2410执行的审阅]

组成部分名称：

集团编码/组成部分代码：

财务报表日期：

集团审计师/[集团审计项目合伙人] 谨启

按照您[日期]的指示中的要求，为了满足您所执行的[公司名称]集团财务报表审计的需要，我们对[组成部分名称] ( 组成部分)( [子公司/分部])截至[报告日期]和相应期间的特殊目的财务信息[指明程序所涵盖的报表](特定报表)进行了审阅。

管理层负责按照[公司名称] 会计手册中的政策和指示编制和列报特定报表。[[17]](#footnote-17)编制这些特定报表仅用于满足[公司名称]集团财务报表的合并要求，且这些特定报表并非财务报表。

我们的责任是在实施审阅工作的基础上对特定报表发表意见。 我们按照中国注册会计师审阅准则(CSA)2101号执行审阅工作。审阅主要限于对负责财务和会计工作的人员进行询问并实施分析程序及其他复核程序。审阅的范围比按照中国注册会计师审计准则执行的审计范围要小，因此并不能保证我们能注意到所有可能在审计中识别出的重大事项。因而我们不对特定报表发表审计意见。

根据您的要求，我们的结论是在您[日期]的指示中所规定的组成部分重要性水平[金额]的基础上得出的。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述仅为了[公司名称]财务报表合并而编制的特定报表没有在所有重大方面按照 [描述会计指示和政策]编制。

**报告修改提示见[注 1]**

**使用和分发限制**

编制这些特定报表是为了向[公司名称] 提供资料使其能够编制集团财务报表。这些特定报表并非是按照[集团会计政策所依据的有关财务报告框架]编制的[组成部分名称]整套财务报表。因此，这些特定报表不适用于其他目的。

本报告仅供您参考并用于[公司名称]集团财务报表审计中，不得由任何人用于其他目的。如果您对本报告有疑问，请联系我或[适当人员的联系方式] 。

[日期]

[组成部分审计项目合伙人的签名]

[组成部分审计项目合伙人的姓名]

[组成部分审计师的名称/地区]

**注 1:** 如果存在已知的未更正错报或工作范围受到限制，则对标准报告作出如下修改：

在为满足集团审计的需要而执行审阅程序后，如果组成部分审计师注意到了一些事项，则在“消极保证”段落**之前一段中**描述这些事项。此外，除非不切实可行，组成部分审计师应说明这些事项可能对特定报表产生的影响。“消极保证”段落应修改如下：

“根据我们为满足集团审计的需要而执行的审阅工作，除了前段所描述的事项的影响外，我们没有注意到….”

## 

## C-7.2 为满足集团审计的需要而向集团审计师提交的审阅报告[适用于按CSA审阅准则2101号执行的审阅]

组成部分名称：

集团编码/组成部分代码：

财务报表日期：

致： 集团审计师//[集团审计项目合伙人]

按照您[日期]的指示中的要求，为了满足您所执行的[公司名称]集团财务报表审计的需要，我们对[组成部分名称] ( 组成部分)( [子公司/分支/分部])截至[报告日期]和相应期间的特殊目的财务信息[指明程序所涵盖的报表](特定报表)进行了审阅。

管理层负责按照[公司名称] 会计手册中的政策和指示编制和列报特定报表。[[18]](#footnote-18)编制这些特定报表仅用于满足[公司名称]集团财务报表的合并要求，且这些特定报表并非财务报表。

我们的责任是在实施审阅工作的基础上对特定报表发表意见。 我们按照中国注册会计师审阅准则第2101号执行审阅工作。该准则要求我们计划和实施审阅工作以对特定报表是否不存在重大错报获取有限保证审阅主要限于对负责财务和会计工作的人员进行询问并对财务信息实施分析程序，因此提供的保证程序比审计低。我们没有实施审计，因而我们不对特定报表发表审计意见。

根据您的要求，我们的结论是在您[日期]的指示中所规定的组成部分重要性水平[金额]的基础上得出的。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述仅为了[公司名称]财务报表合并而编制的特定报表没有在所有重大方面按照 [描述会计指示和政策]编制。

此处见[注 1]

**使用和分发限制**

编制这些特定报表是为了向[公司名称] 提供资料使其能够编制集团财务报表。这些特定报表并非是按照[集团会计政策所依据的有关财务报告框架]编制的[组成部分名称]整套财务报表。因此，这些特定报表不适用于其他目的。

本报告仅供您参考并用于[公司名称]集团财务报表审计中，不得由任何人用于其他目的。如果您对本报告有疑问，请联系我或[适当人员的联系方式]。

[日期]

[组成部分审计项目合伙人的签名]

[组成部分审计项目合伙人的名字]

[组成部分注册会计师的名字/地区]

**注 1:** 如果存在已知的未更正错报或工作范围受到限制，则对标准报告作出如下修改：

在为满足集团审计的需要而执行审阅程序后，如果组成部分审计师注意到了一些事项，则在“消极保证”段落**之前一段**中描述这些事项。此外，除非不切实可行，组成部分审计师应说明这些事项可能对特定报表产生的影响。“消极保证”段落应修改如下：

“根据我们为满足集团审计的需要而执行的审阅工作，除了前段所描述的事项的影响外，我们没有注意到….”

## C-8 最终汇总备忘录

针对您所负责的组成部分提供“最终汇总备忘录”，其中总结了重要的审计(或审阅)结果和结论并突显重要问题。在准备“最终汇总备忘录”时，应充分地说明问题的实际情况、涉及的金额和达成的结论。

我们希望您在“最终汇总备忘录”中载明在“审计计划备忘录”中所讨论的所有问题。“最终汇总备忘录”中的记录范围是与按照B-2部分中分配给您的组成部分重要性水平相符的。 “最终汇总备忘录”至少包括以下内容：

[根据项目范围适当编辑本列表(例如，如果对组成部分执行了审阅工作，则下面有几项不适用)]

* “审计计划备忘录”中未予以反映的**审计(或审阅)策略的重大变动**。
* **重大会计或审计/审阅问题，**至少包括以下内容：
* 审计/审阅中所识别的特别风险，以及简要讨论如何解决每一项特别风险
* 审计程序需要广泛的独立分析或客观分析且需要运用职业判断的领域(例如，资产价值产生重大减值时的减值准备)
* 性质复杂或异常的交易(例如，在接近期末的时点所发生在重大非常规交易)
* 对您的结论造成影响的问题或者如果其解决结果未令您满意可能会对您的结论造成影响的问题(例如，针对似乎不具有清晰的商业理由的交易的、令人满意的解释和记录)
* 内部控制的重大缺陷，包括您计划告知组成部分治理层的IT应用程序、依赖IT的手工控制或IT一般控制的缺陷
* 导致您必须执行异常或进一步审计程序的情形或导致您在实施审计程序时遇到重大困难的情形
  + - 财务报表存在重大的错报或遗漏
    - 怀疑可能存在舞弊或违法违规行为
    - 管理层已更正或未更正的、超过明显不重要错报起点金额的错报
    - 审计工作的其他重要结果和结论
    - 与会计政策及相关披露要求的选择、运用和一致性相关的重大发现或问题
* 简要描述其他重大的审计/审阅问题，包括在审计中如何应对那些在“审计计划备忘录”所识别的重大会计或审计/审阅问题
* 与技术人员就重要的会计和审计审阅问题或其他重大事项发生的咨询或讨论的性质与范围，以及所达成的结论汇总。
* 正常商业过程以外发生的、须在财务报表中予以披露的关联方关系或交易
* 表明可能存在管理偏见的迹象
* 涉及以下人员且导致组成部分的财务报表产生重大错报的舞弊事实或舞弊嫌疑：组成部分管理层、在组成部分层面内部控制担任重大职位的员工、或其他员工
* 您已经向或预期向组成部分治理层沟通的其他重大事项
* 在对那些与我们告知您的信息相左的组成部分财务信息执行工作时，是否获得了审计证据。
* 您对组成部分的持续经营能力的考虑和结论，无论您是否认真地考虑出具非标准意见
* 总体分析性复核中的关键发现
* 已识别的错报汇总
* 如果须执行中期财务报表审阅业务，简要讨论“最终汇总备忘录”中未涉及的、中期期间产生的重要事项。
* 在您从组成部分管理层 获得的书面声明书中所注明的例外情况，以及一份说明您已经从组成部分管理层获取声明书的确认书
* 其他可能与集团审计相关的事项，或您希望我们注意的事项
* “最终汇总备忘录”(包括针对所执行的程序得出的总体结论)编制者的意见，包括：
* 是否获得了充分的证据来支持您的意见
* 组成部分的财务信息在所有重大方面是否均已按照集团会计指示中的指示和会计政策编制
* 对集团审计师的结论进行修改是否适当

## C-9 合并报告资料识别特征

请在“最终汇总备忘录”中附上合并报告资料识别特征

组成部分名称：

集团编码/组成部分代码：

报告币种：

财务报表日期：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 合并报告资料账户编号 | 合并报告资料账户描述 | 金额 |
|  | 营业收入 |  |
|  | 税前净利润 |  |
|  | 税后净利润 |  |
|  |  |  |
|  | 资产总额 |  |
|  | 总所有者权益总额 |  |

组成部分审计项目合伙人— 签名： 日期：

组成部分审计项目合伙人— 姓名： 地区：

## C-10 组成部分审计师确认函

### 组成部分审计项目组的相关成员

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 职位 | 名字 | 电话 | 电子邮件 |
| 组成部分审计项目合伙人 |  |  |  |
| 其他合伙人 |  |  |  |
| （高级）经理 |  |  |  |
| IT部门合伙人 |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 签名 |
| 1. 我确认，我们已经遵守了《中国注册会计师道德守则》，包括独立性和专业胜任能力方面。 |  |
| 1. 我确认，我们按照中国注册会计师审计准则执行了审计/审阅程序，并且我们还按照集团审计指示或其他从您这儿收到的指示执行了额外程序。 |  |
| 1. 我确认，我们将会在集团审计报告日期(目前预计为[日期])之后[插入适当天数]内完成合并报告资料支持性文件的定稿，并完成集团审计指示中所规定的程序。如果我们在完成该要求时碰到问题，我们会在知悉该问题时立即告知您。 |  |

|  |
| --- |
| 请描述不符合上述声明的例外情况： |

组成部分审计项目合伙人— 签名： 日期：

组成部分审计项目合伙人— 姓名： 地区：

## C-11 已识别的错报汇总表

“最终汇总备忘录”包括一份已识别的错报汇总表，该表用于累计和汇总全部项目的错报。您必须用所附的模板来汇总所有超过明显不重要错报的起点金额的、已更正和未更正的错报(参见B-2部分)。

详见后附底稿：9100－审计差异汇总表

在“最终汇总备忘录”中详细说明每一项错报的性质(包括简要讨论组成部分管理层的看法和说明您的看法)，并说明是否已与组成部分管理层进行相关讨论。

为了使我们能与治理层进行适当的沟通，我们需要知道管理层为何没有纠正所有错报的原因，且请在模板里注明这些原因。

## C-12 期后事项审计程序

组成部分名称：

集团编码/组成部分代码：

报告币种：

财务报表日期：

截至本备忘录日期，我们已经执行了以下期后事项审计程序和其他涵盖结论日期和“最终汇总备忘录”日期之后的交易、经营和公司会议记录的审计程序。

#### [列出必须执行的程序 (参见B-4部分)]

在执行这些程序的过程中，基于所分配的组成部分重要性，我们没有注意到重大的期后事项或交易或您应当在对截至[报告日期]的[公司名称]集团财务报表的报告中予以考虑的调整。此外，我们在审计报告中所表达的意见截至今日无需改动或更新。

组成部分审计项目合伙人— 签名： 日期：

组成部分审计项目合伙人— 姓名： 地区：

## C-13 管理层建议书

请向我们提供您提交给组成部分管理层的理层建议书的复印件。

## C-14 额外的报告要求

#### [视情况编制本列表并考虑额外项目]

### 组成部分的合并报告资料与法定账簿之间的调节表

我们要求您提供组成部分合并报告资料与法定账簿之间的股东权益差异调节表。调节应当以当地货币列示，然后转换成集团报告货币，且应当分别识别财务报告框架差异和由于合并报告资料编制日之后的情况变化而导致的报告结果修改。

20XX年12月31日当地财务报告框架下和集团财务报告框架下的股东权益调节表

(视情况编辑标题)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 货币 | 当地货币 | 组成部分报表稍后作出的调整 | 商誉的减值 | 企业年金 | 预计负债 | 其他 | 以当地货币列示的金额 | 汇率 | 以集团报告货币列示的金额 |
| XX年1 月1日的股东权益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 本年股东权益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 股东权益的其他变化 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 利润分配 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| XX年12月31日的股东权益总额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### 后推准备金余额

我们要求您取得下列账户后推分析，测试其完整性，告知我们相关情况，并说明它们是否存在异常趋势：

* [帐户名称]
* [帐户名称]

### 或有事项的详情

我们要求您汇总所有超过[组成部分重要性水平]的或有事项，并提供以下相关信息：关于或有事项的描述、组成部分的评价、会计处理和您关于该会计处理是否适当的分析。

### 支持函请求书

在[日期]前将支持函请求书提交给[姓名]。

在审计过程中应尽早考虑是否需要这类信函。如果您不能如期提交该请求书，则尽早通知[姓名]。

1. 组成部分审计项目合伙人是指事务所中对组成部分审计项目及其执行以及以事务所名义出具的报告负责的合伙人。 [↑](#footnote-ref-1)
2. 中国注册会计师职业道德守则第4号 [↑](#footnote-ref-2)
3. 组成部分审计项目合伙人是指事务所中对组成部分审计项目及其执行以及以事务所名义出具的报告负责的合伙人。 [↑](#footnote-ref-3)
4. 参见 CSA 1221及相关应用指南 [↑](#footnote-ref-4)
5. 参见 CSA2101及相关应用指南 [↑](#footnote-ref-5)
6. CSA 1332，第十条等 [↑](#footnote-ref-6)
7. CSA 1332。 第十三等 [↑](#footnote-ref-7)
8. 组成部分审计项目合伙人是指事务所中对组成部分审计项目及其执行以及以事务所名义出具的报告负责的合伙人。 [↑](#footnote-ref-8)
9. [参见使用说明] [↑](#footnote-ref-9)
10. [参见使用说明] [↑](#footnote-ref-10)
11. 参见CSA 1211号及1152号及应用指南以获取更多详情 [↑](#footnote-ref-11)
12. 如果没有会计手册，则用“按照 [集团名称]管理层于[日期]发布的指示和[集团名称]已发布的会计政策”代替这一句。 [↑](#footnote-ref-12)
13. 本段和非标准意见适用于下列情形：

    * 识别出未更正错报(例如，超过指定的组成部分重要性水平)(*注 1*)
    * 审计范围受到限制(*注 2*) 及
    * 存在一些由集团审计师负责而组成部分层面无法解决的事项(*注 3*)

    组成 部分审计师主要通过“最终汇总备忘录”告知集团审计师这些事项。 [↑](#footnote-ref-13)
14. 如果存在我们报告未涵盖、但需遵守商定程序的其他报表，则在此添加注4中的段落。 [↑](#footnote-ref-14)
15. 如果没有会计手册，则用“按照 [集团名称]管理层于[日期]发布的指示和[集团名称]已发布的会计政策”代替这一句。 [↑](#footnote-ref-15)
16. 本段和非标准意见适用于下列情形：

    * 识别出未更正错报(例如，超过指定的组成部分重要性水平) (*参见C-5的注1以获取指引*)
    * 审计范围受到限制(*参见C-5的注2以获取指引*) 及
    * 存在一些由集团审计师负责而组成部分层面无法解决的事项(*参见C-5的注3以获取指引*)

    组成 部分审计师主要通过“最终汇总备忘录”告知集团审计师这些事项。 [↑](#footnote-ref-16)
17. 如果没有会计手册，则用“按照 [集团名称]管理层于[日期]发布的指示和[集团名称]已发布的会计政策”代替这一句。 [↑](#footnote-ref-17)
18. 如果没有会计手册，则用“按照 [集团名称]管理层于[日期]发布的指示和[集团名称]已发布的会计政策”代替这一句。 [↑](#footnote-ref-18)