## 复核非瑞华组成部分项目组问卷

## 说明

本模板帮助集团项目组团队在复核非瑞华组成部分注册会计师团队对客户财务信息进行的工作时记录其所执行的程序。

本问卷的目的在于帮助集团项目组团队评估组成部分注册会计师团队是否已获得充分的审计证据以支持他们对客户财务信息的审计意见，而该客户是集团审计的一部分。

集团项目组团队在执行下列程序后，在本问卷第2页记录他们的结论：

* 在需要的范围内，复核非瑞华组成部分注册会计师团队工作底稿并讨论审计计划(A部分)；
* 在需要的范围内，复核非瑞华组成部分注册会计师团队工作底稿并讨论审计工作的执行和总结(B部分)
* 在需要的范围内，复核非瑞华组成部分注册会计师团队工作底稿并讨论对重大账户执行的审计程序 (C部分)。 本问卷的C部分在集团项目组团队对非瑞华组成部分注册会计师团队每一重大账户的工作进行详细复核程序时使用。

因存在非瑞华组成部分注册会计师审计团队的审计方法、术语和底稿记录与瑞华审计指引的要求有所不同相关事实，要求我们在确定非瑞华组成部分注册会计师团队所执行工作的性质和范围是否足以满足我们的要求时运用专业判断。因此，本问卷应由一位充分理解瑞华审计指引的集团项目组团队组成部分注册会计师完成。

请参考《中国注册会计师审计准则第1401号——对集团财务报表审计的特殊考虑》及其附录C-涉及非瑞华组成部分注册会计师团队的多区域审计，以获得进一步参考和指导。

## 对非瑞华成员团队工作的复核结论：

我已复核在这种情况下被认为有必要的[非瑞华组成部分注册会计师团队名称]的工作底稿。基于复核和在复核问卷中披露的已执行程序，我的意见是：

* 非瑞华组成部分注册会计师团队已根据集团审计指示进行了他们的审计工作 ；
* 非瑞华组成部分注册会计师团队已获得充分、适当的审计证据，为他们对客户财务信息发表意见提供了合理基础 ；
* 非瑞华组成部分注册会计师团队已适当记录所执行的审计工作，以支持他们的意见，并且这些工作已经适当复核；
* 非瑞华组成部分注册会计师团队已汇总并与我们沟通所有已改正和未改正的SAD金额以上的误报。

**附：XX年度XX项目主审会计师对非瑞华成员复核问卷**

**编制人签字：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 日期：**

**复核人 签字：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 日期：**

**XX年度XX项目主审会计师对非瑞华团队工作的复核问卷**

组成部分注册会计师名称：

组号/组成部分注册会计师标识码：

审计期间截止日期：

复核人：

A部分、复核组成部分注册会计师团队工作底稿并讨论审计计划

问卷的这部分集中关注以下方面：

* A–1 风险评估程序
* A–2 审计策略
* A–3 审计计划

根据我们的复核、客户的特定情况和/或非瑞华组成部分注册会计师团队执行程序的结果，我们编制问卷的本部分，并确定是否应由我们或者非瑞华组成部分注册会计师团队执行额外的审计程序。如果需要， 我们相应编制本问卷的C部分。

A – 1风险评估程序

| **序号** | **问题** | **审计目标** | **是** | **否** | **不适用** | **注解、说明和审计师答复** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A – 1.1 | 在承接/续接过程中，是否出现过表明存在潜在的重大误报风险的事项？ | A20\_1 |  |  |  |  |
| A – 1.2 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行了充分的程序以获得对客户及其环境的了解，包括：   * 相关行业、法律规章框架及其他外部因素 * 客户性质 * 客户会计政策的选择和应用 * 客户的目标和策略 * 客户如何衡量和复核财务绩效 * IT在客户的作用 | B10\_1  B10\_4 |  |  |  |  |
| A – 1.3 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行了程序以获得关联方关系和交易的信息，这些关系和交易可能导致重大误报风险，包括：   * 识别客户的关联方并比较和以前期间的变化 * 客户与所识别关联方之间关系的性质 * 在本期客户是否与所识别的关联方发生任何交易；如果有，交易的类型和目的 | B10\_2 |  |  |  |  |
| A – 1.4 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否在正常的交易流程外识别出重大交易？  如果有，非瑞华组成部分注册会计师团队是否就下列问题询问了管理层：   * 这些交易的性质 * 关联方是否会介入 | B10\_2 |  |  |  |  |
| A – 1.5 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否已通过询问管理层的可持续经营评估，来考虑是否有事件或情况可能导致对客户可持续经营能力的严重怀疑？ | B10\_3 |  |  |  |  |
| A – 1.6 | 基于已获得的对客户及其环境的理解：   * 是否识别出包括特别风险在内的重大误报风险（例如，由于舞弊、正常交易流程以外的重大关联方交易所导致的重大误报风险）？ * 列明识别的重大误报风险，包括计划的回复。 * 这些风险是否与财务报表整体相关或是与账户余额、交易流程和披露的单个认定相关？ * 对于识别的重大误报风险，是否设计了适当的审计师回复？ | B10\_6  B10\_7  B10\_8 |  |  |  |  |
| A – 1.7 | 是否执行了程序，以获得对企业整体控制的理解，包括：   * 控制环境 * 风险评估 * 监督 * 信息和沟通 * 控制活动 | B30 |  |  |  |  |
| A – 1.8 | 基于对企业整体控制的理解，非瑞华组成部分注册会计师团队是否已：   * 识别重大误报风险？ * 识别与审计相关的企业整体控制并评估这些控制的设计和实施？ * 识别内部控制缺陷？ | B30 |  |  |  |  |
| A – 1.9 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否已考虑由于舞弊或过失导致的财务信息重大误报风险，包括：   * 与客户管理层或内部审计或客户的其他人员进行讨论？ * 讨论客户对由于舞弊或过失导致的重大误报风险的敏感性？ * 考虑与欺诈性财务报告和侵占资产相关联的舞弊因素？ * 设计适当的审计师回复来应对识别的由于舞弊导致的重大舞弊风险？ * 对表明存在舞弊或过失的任何事项是否已进行恰当跟进、评估和沟通？ * 已就任何事项提醒作为主要团队的我们注意？ | B40 |  |  |  |  |
| A – 1.10 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否已进行小组讨论，包括讨论客户财务信息对集团财务报表重大误报风险的敏感性？ | C10 |  |  |  |  |
| A – 1.11 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否考虑到在理解和评估内部控制、设计审计程序过程中，识别出的任何内控系统缺陷？  如果已识别的内部控制（重大）缺陷没有与集团项目组团队（在审计总结备忘录中）沟通，请提请集团审计项目合伙人注意并确定适当的行动步骤。 | B30  D20  C70 |  |  |  |  |

A – 2 审计策略

| **序号** | **问题** | **审计目标** | **是** | **否** | **不适用** | **注解、说明和审计师答复** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A – 2.1 | 在需要的范围内，非瑞华组成部分注册会计师团队是否已执行审计程序，以识别和理解重大账户余额和披露及其风险相关的交易流程？ | C20  C30 |  |  |  |  |
| A – 2.2 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否记录了每一重大交易流程的审计策略（即依赖控制或实质性测试策略）？ | C30 |  |  |  |  |
| A – 2.3 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行并记录了会计估计相关的程序？包括：   * 风险评估程序，包括：   + 获得客户估计过程中的重要要素，包括输入、使用的方法、产出和IT辅助应用程序?   + 理解管理层如何进行会计估计以及会计估计的基础数据如何生成?   + 对以前期间会计估计进行追溯复核？   + 评估会计估计是否导致了特别风险？ * 应对所评估风险的审计程序，包括：   + 对所有估计执行实质性程序？   + 对导致特别风险的会计估计执行额外实质性程序？   + 与会计估计披露相关的程序？ * 下列问题的结论：   + 在财务报告框架下会计估计的合理性？   + 是否有管理层在估计计算过程中可能存在偏见的迹象？ | C30  C120  D50 |  |  |  |  |
| A – 2.4 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否获得并记录他们对于下列问题的理解：   * 财务报表关账流程的子流程(通常包括编制试算平衡表，编制、批准和会计分录过账及编制报表包) * 管理层对于会计分录编制、批准和过账的控制 | C50 |  |  |  |  |
| A – 2.5 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否：   * 理解财务报告过程中会计分录的种类，每种会计分录编制、批准和过账的过程，以及会计分录相关的控制 * 考虑管理层逾越控制的风险 * 就与记账分录和其他调整的处理相关的不恰当或异常行动，询问了在财务报告过程中所涉及的人 * 确定记账分录和其他调整测试的总体范围 * 确定记账分录测试方法和获取记账分录数据的计划 | C110 |  |  |  |  |
| A – 2.6 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否对每个重大账户的认定,评估了重大误报风险，包括：   * 对系统和控制风险的评估进行了适当记录 * 如果需要，识别了相关控制 * 识别并测试了高度自动化的重大交易流程中的控制 * 识别涉及会计应用程序的IT系统（公司内部的或是服务机构的）？如果有，该系统是否由具备适当IT知识的项目组组成部分注册会计师进行了复核和测试？ | C90 |  |  |  |  |
| A – 2.7 | 如果非瑞华组成部分注册会计师团队依赖控制，是否在这种情况下适当的范围内执行并记录了控制测试？ | C100  D20 |  |  |  |  |
| A – 2.8 | 如果依赖应用程序控制、依赖IT的手工控制或其他电子审计证据，非瑞华组成部分注册会计师团队是否：   * 记录其对ITGC的理解？ * 执行 ITGC测试? * 得到ITGC运行有效的令人满意的结论？ | C80 |  |  |  |  |
| A – 2.9 | 如果在中期进行了控制测试（比如，年末前三至六个月），非瑞华组成部分注册会计师团队是否：   * 获得并记录那些控制在中期后重大变动相关的审计证据？ * 确定在剩余期间应获得的额外审计证据？ | D40 |  |  |  |  |
| A – 2.10 | 如果非瑞华组成部分注册会计师团队对控制点进行循环测试，他们是否：   * 获得证据，表明自上期以来是否发生变动？ * 在过去三个审计期间，测试控制运行的有效性？ * 获得证据，表明这些控制有意于减轻特别风险？ * 每三个审计期间，至少对控制测试一次？ * 每个审计期间测试一些控制，以避免在一个审计期间测试所有希望依赖的控制，而在之后两个审计期间均不进行控制测试的可能性出现？ | C100 |  |  |  |  |
| A – 2.11 | 如果适用，非瑞华组成部分注册会计师团队是否确定客户采取了与集团合并政策一致的、适当的合并原则，包括了：   * 所有子公司和联营企业？ * 所有内部贸易、资产转移、投资和其他交易的抵消？ * 所有采用的会计政策与以前期间可比较？ * 联营企业和合营企业的会计处理符合适当的会计报告框架？ | 瑞华审计指引补充 |  |  |  |  |

A – 3 审计计划

| **序号** | **问题** | **审计目标** | **是** | **否** | **不适用** | **注解、说明和审计师答复** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A – 3.1 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否基于审计策略制定了一份更详细的审计计划，明确将要执行的审计程序的性质、时间和范围，以便获得足够的审计证据使审计风险降低到可以接受的低水平，包括：   * 为所有重大账户的审计准备详细的审计计划？ * 评估重大误报风险，在重大账户和披露的认定层面设计并执行进一步审计程序，以应对认定层面评估的风险并将审计风险降低到可以接受的低水平？ * 最终审计计划是否考虑了控制环境（包括IT环境）的优势和缺陷？ * 项目负责人的批准？ | C120 |  |  |  |  |
| A – 3.2 | 如果在年末之前实施了实质性测试，非瑞华组成部分注册会计师团队是否实施了适当的前推审计程序以将他们的发现更新到年末？ | D50 |  |  |  |  |
| A – 3.3 | 如果使用抽样技术，非瑞华组成部分注册会计师团队是否描述了所使用的技术、如何确定样本量和如何选择测试样本？ | C120\_附录2  C120\_附录4  D50 |  |  |  |  |

B部分、复核组成部分注册会计师团队工作底稿并讨论审计工作的执行和总结

问卷的这部分集中关注以下方面：

* B–1 通用审计程序
* B–2 总结程序

根据我们的复核、客户的特定情况和/或非瑞华组成部分注册会计师团队执行程序的结果，我们编制问卷的本部分，并确定是否应由我们或者非瑞华组成部分注册会计师团队执行额外的审计程序。 如果需要， 我们相应编制本问卷的C部分。

B – 1 通用审计程序

| **序号** | **问题** | **审计目标** | **是** | **否** | **不适用** | **注解、说明和审计师答复** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| B – 1.1 | 如果非瑞华组成部分注册会计师团队使用或依赖以前期间的审计证据，他们是否执行了程序以确保他们仍然可以依赖以前期间获得的审计证据？ | 总体 |  |  |  |  |
| B – 1.2 | 如果非瑞华组成部分注册会计师团队使用服务机构的报告，他们是否就下列方面执行了适当的程序，包括：服务机构的专业胜任能力、报告的性质和内容、报告期间、报告的有效性和适当性，并测试与获得充分、适当证据相关的控制？ |  |  |  |  |  |
| B – 1.3 | 如果由服务机构执行交易流程，非瑞华组成部分注册会计师团队是否充分理解交易流程，识别重大误报风险，理解和/并测试该服务机构和/或客户相关的控制？ | C30 |  |  |  |  |
| B – 1.4 | 如果依赖内部审计的工作，非瑞华组成部分注册会计师团队是否：   * 考虑内部审计师的客观性和专业资格？ * 复核并评估他们的工作，并进行测试？ | CSA1401第32条 |  |  |  |  |
| B – 1.5 | 如果在会计或审计外的某个领域利用了专家的工作，非瑞华组成部分注册会计师团队是否评估了专家的工作，包括：   * 评估专家的独立性和专家与客户的关系（如果有）？如果专家和客户有关系，是否已评估专家客观性可能受损的风险？ * 评估专家的专业资格和胜任能力，在这类工作方面的经验和声誉？ * 评估专家的工作以确保其足以满足他们的审计目的？ | B20 |  |  |  |  |
| B –1.6 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否已考虑了客户是否遵守法律规章？包括：   * 获得对客户及其行业所适用的法律规则框架的一般了解？ * 执行程序以有助于识别不遵守相关法律规章的实例，这可能影响重大金额和披露的确定？ * 如果非瑞华组成部分注册会计师团队识别出任何情况，导致对客户是否遵守法律规章存在疑问，非瑞华组成部分注册会计师团队是否跟进向管理层寻求书面陈述，并与管理层及负责管理的相关人员沟通该事项？ | C130 |  |  |  |  |
| B – 1.7 | 如果识别出可能导致对客户可持续经营能力严重怀疑的事件或状况，非瑞华组成部分注册会计师团队是否收集了充分、适当的审计证据，以便得出是否有重大不确定性存在的结论？ | C130 |  |  |  |  |
| B – 1.8 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了公司会议、董事会、管理层、治理层以及其他相关委员会的会议纪要，并检查了被审年度内以及截止期后事项复核程序完成之日的其他法定记录？ | C130 |  |  |  |  |
| B – 1.9 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否取得并复核了重要合同、协议、类似文档的有关信息，并考虑了其会计或审计影响？ | C130 |  |  |  |  |
| B – 1.10 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否实施了审计程序，以识别出所有与客户有关的、一旦败诉将对集团财务报表产生重大影响的诉讼和索赔？ | C130 |  |  |  |  |
| B – 1.11 | 关于财务信息相关的程序，非瑞华组成部分注册会计师团队是否：   * 执行了程序，以确信已识别了所有或有事项，并已进行了适当的会计处理和披露？ * 对随报告包提交的任何其他信息，执行了相应程序？ * 执行了程序，以确定上期期末余额正确的结转至本期？ * 执行了程序，以确定财务信息与总帐和工作底稿调节无误？ | C30 |  |  |  |  |

B – 2 总结审计项目

| **序号** | **问题** | **审计 目标** | **是** | **否** | **不适用** | **注解、说明和审计师答复** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| B – 2.1 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否：   * 对审计证据的充分性和适当性进行了评估并得出结论？ * 重估审计策略、重要性和风险评估，以确定审计证据的充分性以及他们的结论的适当性？ | C10  C40 |  |  |  |  | |
| B – 2.2 | 工作底稿是否适当的反映审计程序的结果以及所获得的审计证据？  复核人提出的所有问题是否全部得到圆满解决？ | C10 |  |  |  |  | |
| B – 2.3 | 非瑞华组成部分注册会计师团队向管理层提出的所有问题和疑问是否全部得到圆满解决?  工作底稿是否充分的说明了所遇到的问题及问题如何得到解决？  对于在该客户SRM中未提及的重大问题，请提醒集团审计项目合伙人注意。 | C10  C40 |  |  |  |  | |
| B – 2.4 | 是否就所有重大问题的咨询编制并复核了适当文档？  结论是否合理并符合专业标准？ | C10  C40 |  |  |  |  | |
| B – 2.5 | 在非瑞华组成部分注册会计师团队内部、与被咨询人士、或者与项目质量复核人之间是否存在专业意见的分歧？如果存在，这些分歧是否得到了适当的解决和跟进，并在工作底稿中进行记录？ | C50 |  |  |  |  | |
| B – 2.6 | 非瑞华组成部分注册会计师团队是否在审计结束时或邻近审计结束（形成审计的整体结论）时，进行了财务信息/财务报表的最终复核？ | C30 |  |  |  |  | |
| B – 2.7 | 进行相关工作的非瑞华组成部分注册会计师团队组成部分注册会计师，是否对客户及其环境有充分的理解以及适当的能力？ | C10 |  |  |  |  | |
| B – 2.8 | 是否有证据表明，项目负责人（例如负责该项目的（高级）经理和合伙人）及时、直接的参与了审计活动？  由缺乏经验的团队组成部分注册会计师编制的工作底稿是否由更有经验的团队组成部分注册会计师，根据非瑞华组成部分注册会计师团队的政策和程序进行了复核？复核是否在非瑞华组成部分注册会计师团队在客户报告包上签署审计报告日以前完成？ | A10  C10 |  |  |  |  | |
| B – 2.9 | 是否有任何单个团队组成部分注册会计师得到的结论与客户报告包中所签署的审计师报告不一致的情况？ | C40 |  |  |  |  | |

C部分、复核组成部分注册会计师团队工作底稿并讨论重大账户审计程序

我们根据组成部分注册会计师从财务信息中识别出的重大账户和我们复核非瑞华组成部分注册会计师团队工作底稿的范围，编制问卷的本部分。

以下提及的步骤是以瑞华审计指引、 项目在进一步审计计划中对相关科目制定的实质性测程序表中的主要实质性程序为基础。

此外，我们应确定其他实质性程序是否应当由我们或非瑞华组成部分注册会计师团队来执行，这取决于我们是否预期非瑞华组成部分注册会计师团队已针对所评估的风险执行了特定实质性程序或者我们识别出了对组成部分注册会计师来说特殊的额外重大账户。

| 序号 | **执行程序** | **是** | **否** | **不适用** | **注解、说明和审计师答复** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| C | **包括银行存款在内的现金** |  |  |  |  |
| C1 | **银行询证函**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否取得了包括本年内关闭账户在内的所有账户的银行询证函，并将其调节至总帐？  银行询证函是否披露了客户与银行的关系，包括或有事项、客户资产的留置、抵押及限制，以及担保金额？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否:  复核了回函，以查找资产受限制及关联方交易的证据？  确定客户的借款能力及条件，并核实这些能力和条件并未被超过或违反？ |  |  |  |  |
| C2 | **银行余额调节表**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已检查了截至报告期末的银行余额调节表，包括在途现金账户（例如，明细分类账中），以验证银行对账单与总账账户之间的调节是正确的？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已评估了调节项的适当性以及现金收款和付款记录的及时性？ |  |  |  |  |
| C3 | **现金截止测试**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否在报告期末对不同银行账户间的现金收支转账进行了截止测试？ |  |  |  |  |
| C4 | **现金计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了外币现金及现金等价物（包括透支）的计价是否适当？ |  |  |  |  |
| **D** | **有价证券** |  |  |  |  |
| D1 | **验证存在性及所有权**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已通过函证或检查所有权证据（例如，股票、银行对账单、经纪人对账单）验证了所记录的证券的存在性及所有权？ |  |  |  |  |
| D2 | **详细复核回函**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了回函，以查找有价证券的存在证据以及有价证券的留置权、抵押或其他担保权益的存在证据? |  |  |  |  |
| D3 | **市场计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了有价证券（包括外币有价证券）的市场报价或其当前价值的其他证据？ |  |  |  |  |
| D4 | **根据会计政策计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否经测试证明了有价证券是按照集团或客户的会计政策或适用的财务报告框架要求计量的？ |  |  |  |  |
| D5 | **交易组合和投资组合的重分类**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已通过检查会计记录和询问，确定投资类别之间重分类的正确性和涉及范围？  对照集团和客户的会计政策和适用的财务报告框架，非瑞华组成部分注册会计师团队是否已对对重分类进行了评估，以确定其对以下事项的影响：   * 损益的确认 * 客户的意图和能力 * 其他投资的分类 |  |  |  |  |
| E | **应收账款** |  |  |  |  |
| E1 | **将明细分类账与总账核对一致**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否将应收账款明细分类账与总账调节一致，并对大额、异常的调节项目予以调查？ |  |  |  |  |
| E2 | **函证及期后现金收款**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过函证、或检查期后现金收款情况、或采用两种程序相结合的方法验证了应收账款的存在性？包括：   * 是否已详细记录询证函的方法、范围和结果？ * 是否获得了对回函中披露的所有重大差异的满意解释？ * 对于不回函或对争议性金额不做适当跟进的债务人，是否已采取替代程序验证应收款项？ * 是否已执行适当的截止测试程序？   如果没有，他们是否已通过期后现金收款或那些程序相结合的方法，验证应收款项的存在性？ |  |  |  |  |
| E3 | **前推程序**  如果非瑞华组成部分注册会计师团队在中期验证了账户，则非瑞华组成部分注册会计师团队是否针对风险评估对自中期至资产负债表日之间的 “前推” 活动进行了复核，并与以前期间的活动水平进行比较？  如果需要，非瑞华组成部分注册会计师团队是否对前推期间的交易进行了适当测试？ |  |  |  |  |
| E4 | **应收账款截止测试**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已实施了分析性程序，以识别年度内最后几天或几周内的销售额最高值；非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过检查报告期前后的销售登记簿、账单、货运单据以及其他支持性文件实施了应收账款截止测试？  若非瑞华组成部分注册会计师团队在中期实施了实质性程序，则非瑞华组成部分注册会计师团队是否还在该日实施了截止测试？ |  |  |  |  |
| E5 | **坏账准备**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已评价坏账准备的充足性？ 包括：   * 是否复核应收账款账龄清单并测试账龄准确性？ * 是否复核信用控制系统的有效性？ * 是否已与客户管理层讨论重大金额的坏账？ * 是否已考虑以前的坏账经验，应收账款天数以及正常信用期？ * 是否复核资产负债表日/函证日之后收到的付款？ * 是否已考虑对付款慢的债务人的跟进措施？ * 是否已评估任何抵押物或担保的适当性和完整性？ |  |  |  |  |
| E6 | **应收账款的其他调整**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否评价了应收账款其他调整的适当性和完整性，例如，返利、贷项通知单、折扣？ |  |  |  |  |
| E7 | **外币应收账款**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了外币应收账款计价的合理性？ |  |  |  |  |
| E8 | **贷方余额及异常项目**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否就贷方余额清单进行了询问或复核；非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查了大额项目？ |  |  |  |  |
| F | **存货** |  |  |  |  |
| F1 | **存货监盘**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否参与了存货监盘，包括：   * 是否已考虑盘点指引对于盘点和截止程序是适当的？ * 是否已确认盘点过程遵从盘点指引？ * 是否已考虑负责存货监盘的人员是否接受了必要的培训，具备了必要的经验和知识？ * 是否已确认他人所有的存货被分开单独摆放？ * 是否追踪盘点结果到存货盘点汇总表？ * 是否评估并在底稿中详细记录盘点日期、参与地点以及占存货总量的百分比？ * 是否执行测试以确保客户员工盘点的准确性？ * 是否执行测试以确保盘点包含了在产品？ * 如果存盘盘点不在资产负债表日进行，是否已复核盘点日和资产负债表日之间的变动？ * 对于存货实物盘点未涵盖的项目，是否已测试存货永续盘点记录以确认对重大差异进行了调查和解释? |  |  |  |  |
| F2 | **对他人持有的存货的函证**  如果实地盘点日他人持有的存货数量重大，非瑞华组成部分注册会计师团队是否进行了函证并且追踪函证确认的数量至存货盘点汇总表？  如果实地盘点日他人持有的存货数量重大，非瑞华组成部分注册会计师团队是否参与了盘点？ |  |  |  |  |
| F3 | **存货盘点汇总表与总账间的调节**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了注明金额的存货盘点汇总表与总账账户余额及永续盘存记录之间的调节表？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查了大额、异常的调节项目？ |  |  |  |  |
| F4 | **前推程序**  如果存货盘点是在中期日进行的，是否以应对风险评估的方式复核“后推”文档并调查异常项目？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已复核盘点日和资产负债表日之间的变动？ |  |  |  |  |
| F5 | **存货截止测试**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了监盘期间取得的存货截止信息并将其追查至购销会计记录，并测试了其调整？ |  |  |  |  |
| F6 | **根据会计政策计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了存货的计价，以确保其计价符合集团及/或客户的会计政策或适用的财务报告框架要求？包括：   * 是否复核原材料、在产品、产成品及其他存货的成本或计价基础？ * 是否获得存货及在产品金额增加/减少的解释？ * 是否进行测试以确定存货及在产品中制造费用的计算基础是可接受和一致的？ * 如果采用标准成本核算体系，是否验证了成本差异的处理？ |  |  |  |  |
| F7 | **可变现净值的测试**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否对存货跌价准备（例如，为残次冷背存货提取的准备）进行了测试，以便将存货的计价减记至可变现净值，或成本或市价中的孰低者？包括：   * 是否确定所有存货和在产品项目均以成本和可变现净值的孰低者记录？ * 是否比较了成本与市场价（即可变现净值），如有需要，是否已要求调整？ * 是否复核过量和滞销库存以确认已计提了充足的跌价准备？ * 是否验证所持有存货和在产品有顾客订单或令人满意的市场需求？ * 是否复核未来承诺，例如在产品的合同价？ |  |  |  |  |
| F8 | **购自集团内其他公司的存货**  若有存货从集团内其他公司购入，则是否已向集团提供了关于这些内部交易的全部详细资料以供编制合并报表和合并报表附注之用？ |  |  |  |  |
| F9 | **无法销售可退回的商品**  是否进行测试以确保无法销售可退回商品或寄售商品根据寄售交易实质进行了正确的会计处理？ |  |  |  |  |
| F10 | **长期合同**  对于长期合同，非瑞华组成部分注册会计师团队是否进行了足够的工作以确认所记录金额根据财务报告框架计算正确并披露适当？ |  |  |  |  |
| F11 | **购销承诺**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行了审计程序，以确定客户是否有针对超出市场需求的存货量或超过当前市场价存货的任何重大购买承诺，对已售商品的回购协议或者按预期将导致亏损的定价执行的重大销售承诺？ |  |  |  |  |
| G | **待摊费用、递延资产及其他资产** |  |  |  |  |
| G1 | **验证存在性和计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过检查支持性文件、函证或采用两种程序相结合的方法，验证了待摊费用、递延资产及其他资产的存在性和计价？包括：   * 是否已复核预付款以检查其与客户未来经营恰当相关？ * 非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查了余额重大的暂记账? * 非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查了余额虽小但本期内在借贷方均有大交易量的暂记账? |  |  |  |  |
| H | **投资，包括对附属公司的投资** |  |  |  |  |
| H1 | **验证存在性及所有权**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过函证或检查所有权的证据或证明，或通过实施其他适当审计程序，验证了投资（包括对附属公司的投资）的存在性及所有权？ 包括：   * 是否调查了异常项目？ * 是否执行力审计程序以识别作为借款抵押物抵押的投资？ * 是否检查了令人满意的证据以支持购入和出售？ * 是否进行测试以确定投资收益记录的金额是适当的？ |  |  |  |  |
| H2 | **详细复核会议纪要**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了（股东、董事会、执行委员会等的）会议纪要、协议及回函，以查找投资的存在性，投资的留置权、抵押或其他担保权益，以及取得或处置投资的承诺的相关证据？ |  |  |  |  |
| H3 | **根据会计政策计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了市场报价、最近经审计的投资财务报表、以及投资的当前价值、成本或权益金额的其他证据，并经测试证明了投资（包括外币交易）是按照集团或客户的会计政策或适当的财务报表框架的要求计量的？ |  |  |  |  |
| H4 | **减值测试**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否运用了审计期间所获得的信息来确定管理层是否已识别了适当的减值指标并确保上期结转的减值准备仍然适当？包括：   * 是否确认对投资价值减少所计提减值的适当性和完整性？ * 是否证实了管理层所称的投资意向和减值条件？ |  |  |  |  |
| H5 | **交易组合和投资组合的重分类**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已通过检查会计记录和询问，确定投资类别之间重分类的正确性和涉及范围？  对照集团和客户的会计政策和适用的财务报告框架，非瑞华组成部分注册会计师团队是否已对对重分类进行了评估，以确定其对以下事项的影响：   * 损益的确认 * 客户的意图和能力 * 其他投资的分类 |  |  |  |  |
| I | **公司内部往来** |  |  |  |  |
| I1 | **验证公司内部往来账户余额**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否取得了附属公司的完整清单，并取得了应收及应付附属公司款项的询证函回函，或将账户余额与客户总账中的金额核对一致？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否是否复核内部往来余额对应的交易？ |  |  |  |  |
| I2 | **公司内部往来账户的计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了公司内部往来账户的计价，包括外币账户？ |  |  |  |  |
| I3 | **公司内部往来账户截止测试**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过检查报告期末前后的销售登记簿、账单、货运单据及其他支持性文件执行了公司内部往来账户的截止测试？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了从集团内其他公司转出或转入的在途现金或商品？ |  |  |  |  |
| I4 | **公司内部往来账户应收款项坏账准备**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否考虑账龄以及在投资领域执行审计程序过程中发现的情况，评价了公司内部应收款项的坏账准备的适当性和完整性？包括：   * 非瑞华组成部分注册会计师团队是否实施了审计程序，以识别对集团内其他公司的应收款项是否存在被归入次级债权或被推迟偿付的情况？ * 非瑞华组成部分注册会计师团队是否实施了审计程序，以识别对集团内其他公司提供的债务担保？ * 非瑞华组成部分注册会计师团队是否实施了审计程序，以识别客户将对集团内其他公司的应收款项置于对其他债务人追索权之后的情况？ |  |  |  |  |
| I5 | **披露**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否验证报告数据包中包含并披露了公司内部往来项目抵销所需的所有信息？ |  |  |  |  |
| J | **长期应收账款、非流动存款及其他长期金融资产** |  |  |  |  |
| J1 | **验证存在性及所有权**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过函证或检查支持性文件验证了长期应收账款的存在性及所有权？ |  |  |  |  |
| J2 | **长期金融资产的计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了长期金融资产的计价？ |  |  |  |  |
| J3 | **减值测试**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否运用了审计期间所获得的信息来确定管理层是否已识别了适当的减值指标并确保上期结转的减值准备仍然适当？ |  |  |  |  |
| K | **固定资产 (不动产、厂房及设备-PPE)** |  |  |  |  |
| K1 | **将明细分类账与总账核对一致**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否取得了固定资产（不动产、厂房及设备-PPE）的明细表，其内容包括融资租赁和相关增加、处置、重分类、折旧、损耗及/或摊销（PPE明细分类账）；并将金额与各自的总账账户调节一致？包括：   * 是否通过资产实地检查或检查所有权证明文件验证了有形资产的存在性及所有权？ * 是否将固定资产明细账与总帐核对一致？ |  |  |  |  |
| K2 | **新增和处置**  对于本年度内的重大新增和处置，非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了能够证明这些增加和处置的发票、资本性支出批准、租约以及其他资料？包括：   * 是否通过检查所有权证书和租约确认资产所有权（包括尚未付清全款的资产）？ * 是否执行了测试以确认客户资本化和授权政策是合理且被一贯执行？ * 是否测试了利息资本化的适当性和金额？ * 是否检查了账户中所包含的补贴？ * 如果固定资产进行了价值重估，非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行了审计程序以确定是否有适当的、独立的证据支持其重估金额？ |  |  |  |  |
| K3 | **租赁、修理及维护支出**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核并检查了经营租赁下租金收入的支持性文件以及重大修理、维护和其他费用的支持性文档，以确定这些支出能否被资本化为PPE？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了租赁协议，以验证租赁被适当归类为融资租赁或经营租赁，并进行了恰当的会计处理？ |  |  |  |  |
| K4 | **折旧、耗损和摊销**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否根据集团/客户的会计政策或财务报告框架的要求以及本年的预期，复核了计提折旧、耗损和摊销金额的合理性？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过复核资产使用寿命来确定折旧方法的合理性？ |  |  |  |  |
| K5 | **固定资产减值**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否实施了审计程序，以确定是否存在减值迹象？如果有，非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了减值损失的可恢复性及其计量的正确性？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过审计期间取得的其他证据证实了管理层识别的减值迹象？ |  |  |  |  |
| K6 | **集团内部的资产转移**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否验证了集团内部的有形固定资产转移皆按账面净值计价，并已正确记录在会计记录中？ |  |  |  |  |
| L | **无形资产，包括商誉** |  |  |  |  |
| L1 | **无形资产变动的证据**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了发票、批准、合同、协议以及其他资料，以证明本年资本化或处置的无形资产的所有权？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否取得了无形资产（包括商誉）的明细表，并测试了无形资产的增加、摊销和处置的记录基础？  是否复核确认和初始计量以及摊销政策和期间，以确定财务报告框架的遵循情况？ |  |  |  |  |
| L2 | **无形资产的减值**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否根据集团的会计政策或适用的财务报告框架，确定是否需要核销，以反映无形资产或商誉无法通过定期摊销来满足的账面价值减值。  非瑞华组成部分注册会计师团队是否考虑减值损失是否为账面价值的永久减值，以及预计寿命是否合理? |  |  |  |  |
| M | **应付票据** |  |  |  |  |
| M1 | **验证应付票据及相关义务**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否对应付票据进行了发函确认，或复核了支持性文件，以确认以下信息：欠款金额、期限、抵押物和限制以及对贷款规定的遵循情况，并识别留置权、担保权益以及作为贷款担保物抵押的资产？ |  |  |  |  |
| M2 | **检查合同**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了贷款协议或其他短期借款安排（例如，保付代理）的文件，以确定应付票据的条款、限制条件、循环信贷额度以及其他相关规定？ |  |  |  |  |
| M3 | **对合同条款的遵守情况**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了计算结果及有关的其他证据，以确认对贷款协议的条款、限制或其他规定的遵守情况？ |  |  |  |  |
| N | **贸易应付账款** |  |  |  |  |
| N1 | **将明细分类账与总账核对一致**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否将应付账款明细分类账与总账调节一致，并调查了大额、异常的调节项目？ |  |  |  |  |
| N2 | **异常项目复核**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否询问或复核了应付账款明细分类账的异常项目例如，应付账款明细分类账中的重大借方金额或其他预期以外的金额，以验证应付账款的分类和计价是正确的？ |  |  |  |  |
| N3 | **应付账款截止测试**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否对收到的商品和服务以及供应商的贷项通知单实施了截止测试，以确保所有交易都被记录在正确的期间？ |  |  |  |  |
| N4 | **搜索未入账负债**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过选择期后付款、未匹配发票及收货单来搜索年末未入账负债？  非瑞华组成部分注册会计师团队在进行搜索未入账负债时，是否采用了适当的测试门槛？ |  |  |  |  |
| N5 | **应付账款的计价**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了外币应收账款计价的正确性？ |  |  |  |  |
| N6 | **将所欠集团内其他公司的债务归为次级债务**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行了审计程序，以识别将所欠集团内其他公司的债务置于其他应付账款的要求权之后的情况？ |  |  |  |  |
| N7 | **检查合同**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了贷款协议或其他短期借款安排（例如，保付代理）的文件，以确定应付账款的条款、限制条件、循环信贷额度以及其他相关规定？ |  |  |  |  |
| N8 | **对合同条款的遵守情况**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了计算结果及有关的其他证据，以确认对贷款协议的条款、限制或其他规定的遵守情况？ |  |  |  |  |
| O | **所得税、递延所得税及相关的损益表账户** |  |  |  |  |
| O1 | **会计利润至税务利润的调节**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了本年度账面/当地会计准则/法定会计报表利润与税务利润的调节，验证永久性差异和时间性差异之间的划分，将调节项目与上年调节项目进行比较并检查支持文件？ |  |  |  |  |
| O2 | **所得税计提**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了本年度当期所得税和递延所得税的计算，并将其调节至适当的资产负债表和损益表账户？ |  |  |  |  |
| O3 | **递延税项资产的减值**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查了递延税项资产的潜在减值？ |  |  |  |  |
| O4 | **所得税账户余额的变动**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了所得税账户余额与以前年度相比的变动情况（包括当期应交所得税或递延所得税）及递延税项资产计价准备？ |  |  |  |  |
| O5 | **对某些特定税务状况的准备金**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否确定应对客户的任何税务状况，或其他可能由税务机关对本期或以前期间提出的或有税项（例如：关联方交易产生的税项）提取准备金？ |  |  |  |  |
| O6 | **记录关联方交易的基础**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了内部交易和其他关联方交易，以确认其是否具有有效的商业理由并在公平交易的基础进行了会计记录？如果不确定，非瑞华组成部分注册会计师团队是否考虑请适当的专业人员介入？ |  |  |  |  |
| OOT | **间接税** |  |  |  |  |
| OOT1 | **增值税汇总**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否获得了月度/季度/年度增值税销项税和进项税汇总情况，并将其与相同期间的销售和采购汇总情况进行比较？  是否在考虑免税额和零税率等增值税减免后，调查了任何的异常变动？ |  |  |  |  |
| OOT2 | **增值税调节**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否获得了最新的增值税申报金额与总帐金额的调节表？  是否获得了有关调节项的解释，如有需要还应核对支持性文件？ |  |  |  |  |
| OOT3 | **关税**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否将当期关税总金额和根据相同期间采购或其他原始交易预期的关税金额进行了比较？  是否调查了与预期间的重大差异？ |  |  |  |  |
| OOT4 | **其他税项**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了其他重大税项，例如，物业税、股息税的正确性以及截止的正确性？ |  |  |  |  |
| OOT5 | **预计负债**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了增值税及其他间接税的准备金和预计负债明细表，以确认其正确性和完整性，将其金额与总帐核对一致，并检查截止期间的正确性？ |  |  |  |  |
| OOT6 | **未入账的非所得税负债**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否确定应对客户的任何非所得税税务状况，或其他可能由税务机关对本期或以前期间提出的或有税项提取准备金？ |  |  |  |  |
| OOT7 | **对法律的遵守情况**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否选取一个相关交易作为样本（例如，进口存货的关税或者销售商品的增值税），以确定非所得税是否遵循相应法规行了适当的会计处理？ |  |  |  |  |
| P | **准备金、应计负债和其他负债、递延收益** |  |  |  |  |
| P1 | **准备金的正确性及完整性**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了准备金、应计负债及递延收益明细表的正确性和完整性，并将这些金额调节至与总账账户一致，并验证了截止的正确性？ |  |  |  |  |
| P2 | **养老金和其他与雇员有关的长期准备金**  养老金和其他与雇员有关的长期准备金的审计程序是否适当？包括：   * 是否检查了养老金及与其他雇员有关的长期准备金的组成和计算是否合理？ * 是否考虑了养老金及与其他雇员有关的长期准备金成本的计算和披露符合适当的财务报告框架或集团指引的规定？ * 是否复核了精算，如有需要，与管理层和精算师进行讨论？ * 如有需要，是否考虑专家的介入？ |  |  |  |  |
| P3 | **其他负债的合理性**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了其他负债，以确认其合理性？  通过与以前年度相比较以及根据非瑞华组成部分注册会计师团队对客户业务及业务变动的了解，非瑞华组成部分注册会计师团队是否确定其他负债的金额是合理的？ |  |  |  |  |
| P4 | **详细复核律师询证函**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了律师询证函、会议纪要及其他文件，以确保客户记录了适当的准备金和应计负债？ |  |  |  |  |
| P5 | **搜索未入账的****准备金和应计负债**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否搜索了未入账的准备金/应计负债，例如：与以下项目有关的准备金/应计负债：职员、合同（租借、租赁）、财务（利息）、销售（产品和服务保证金、佣金、退货）、采购（产品和服务、许可、特许权）、收到的服务（审计、税务、法律、咨询）？ |  |  |  |  |
| **PWA** | **质量保证金** |  |  |  |  |
| PWA 1 | **评价保证金预提的计算结果**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否了解保证金预提的计算结果并与前一年度进行了比较？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已评价管理层在预提保证金时所采用的方法和假设？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已评估关于修理成本、返修数量和返修日期等假设是否合理？ |  |  |  |  |
| Q | **长期负债** |  |  |  |  |
| Q1 | **长期负债的利息费用和协议的遵守情况**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了长期负债及利息的汇总表，以确定利息费用及应计利息的计算（包括外币交易）是否合理，并与总帐核对一致？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否进行测试以确定客户对债务协议的条款、到期日、限制性条款及其他条款的遵守情况？ |  |  |  |  |
| Q2 | **检查新协议**  对于新协议，非瑞华组成部分注册会计师团队是否检查了债务协议的原件或经验证据复件或其他相关文件，来检查长期负债的条款、限制性条款以及其他相关规定？ |  |  |  |  |
| Q3 | **抵押物**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否识别了债务留置权、担保权益和抵押资产等，交叉索引至相应的总分类账户并验证披露是否适当？ |  |  |  |  |
| Q4 | **验证存在性及义务**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否对长期负债进行发函确认，或复核了支持性文件，以确认以下信息：欠款金额、期限、抵押物、限制条款以及客户对协议规定的遵守情况？ |  |  |  |  |
| Q5 | **租赁合同**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了租赁合同的汇总，并测试会计报表中的表达（例如：经营或融资租赁）是否正确？ |  |  |  |  |
| S | **衍生工具/套期/承诺或或有事项** |  |  |  |  |
| S1 | **验证存在性及所有权**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过向经纪人/经销商或交易方发函确认或检查所有权证据，验证了记录的衍生工具的存在性及所有权？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否向经纪人/经销商或交易方函证确认已结清和尚未结清交易？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否要求纳入有关衍生工具的其他信息，诸如是否存在附加协议? |  |  |  |  |
| S2 | **详细复核会议纪要及其他证据**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了会议纪要、合同、协议及询证函回函，以查找衍生工具完整性和存在性的证据，衍生工具的留置权、抵押或其他担保权益的完整性和存在性证据，以及取得或处置衍生工具的承诺的完整性和存在证据？ |  |  |  |  |
| S3 | **询问衍生工具的完整性**  对于所产生的风险被衍生工具套期的经营活动，非瑞华组成部分注册会计师团队是否询问了这些经营活动的各个方面？ |  |  |  |  |
| S4 | **识别嵌入或突击衍生工具**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否实施了审计程序，以识别上述步骤S1至S3中未识别的任何嵌入或突击衍生工具？ |  |  |  |  |
| S5 | **测试衍生工具的公允价值**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了衍生工具的公允价值?集团财务报表中的确认是否适当？ |  |  |  |  |
| S6 | **询问重大承诺的完整性**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否从管理层取得了重大承诺的完整清单，例如，购销合同、固定价格或长期协议、服务担保、保险政策等，并确定是否需要予以披露？ |  |  |  |  |
| S7 | **识别重大或有事项**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了律师函或其他适当文件，以识别重大或有事项，并确定是否应记录预计负债及/或进行披露？  或有事项是否已适当记录并披露？ |  |  |  |  |
| S8 | **衍生工具明细账与总帐核对一致**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否将衍生工具明细账与总帐核对一致？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查了大额异常调节项？ |  |  |  |  |
| S9 | **套期关系**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否评价了套期关系，验证所有套期的条件(例如：公允价值套期、现金流量套期以及净投资套期)均遵循集团或客户的会计政策或适用的财务报告框架。 |  |  |  |  |
| T | **权益** |  |  |  |  |
| T1 | **权益调节表**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否取得了权益调节表（包括留存收益），将其与总账账户调节一致，并测试了上年年末与本年年末之间的变动情况（例如，利润分配，其他权益减少或增加），以确保对权益变动进行了正确的会计处理，并确定其完整性及对法律法规（包括课税问题）的遵循性？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核注册和发行股本变动情况以验证经适当授权？ |  |  |  |  |
| T2 | **会议纪要及股权交易**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了董事会、股东及其他相关委员会的会议纪要以及公司章程的变更，以查找影响集团财务报表（包括财务报表附注）的事项？  如果适用，非瑞华组成部分注册会计师团队是否就所有重大交易向转让代理机构或股权登记员进行了确认？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否将股本的任何变动与总分类账核对一致。  非瑞华组成部分注册会计师团队是否确认股份发行或赎回的会计处理适当？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行了审计程序以识别阻止或限制集团利润分配和汇回的任何因素？ |  |  |  |  |
| T3 | **询问股票期权协议**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否就股票期权协议询问了管理层并确定了适当的、进一步审计程序？ |  |  |  |  |
| T4 | **股息支付的合理性**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否确保所有的股息支付都经过了适当的批准和宣告，并遵循了税务法规的要求？ |  |  |  |  |
| T5 | **限制资金转移的地方法规**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否核实：   1. 是否存在任何地方法规，限制资金向海外自由转移？ 2. 若将留存收益汇给母公司、最终控股公司或投资者，是否存在其他的应交税金？ |  |  |  |  |
| UA | **收入/销售** |  |  |  |  |
| UA1 | **对重大的损益表账户进行总体分析性复核**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否对所有重大的损益表账户执行总体分析性复核，并调查任何重大变动或预期变动的缺失？例如：   * 计算各项营业比率，将其与以前年度数据进行比较，并解释变动原因？ * 将实际结果与预算进行比较，并解释变动原因？ * 将实际结果与管理层账面金额进行比较，并解释变动原因？ * 按主要产品线说明毛利率与上年比较出现重大变化的原因？ * 解释单项收入和费用与上年比较出现重大变化的原因？ |  |  |  |  |
| UA2 | **收入确认程序**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行了收入确认程序，例如：使用明细数据（如：按月、按生产线、按地区）的分析性复核程序，询问销售和市场人员是否存在任何异常交易，或复核销售协议条款（包括销售激励）和客户处理退货的政策，以识别潜在的异常交易或事件？ |  |  |  |  |
| UA3 | **集团收入确认政策**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否确认客户遵守集团收入确认政策？ |  |  |  |  |
| **UAR** | **销售退回** |  |  |  |  |
| UAR1 | **销售退回及预计金额分析**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否评估了客户合理预估未来产品退回情况，以便在交货日准确确认收入金额的能力？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否执行了审计程序，以评估未来产品退回的预计金额？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查了相较于上期（基于本期实际销售退回情况）的重大或异常变动，以确定本期预计的未来产品销售退回金额是否需要调整？ |  |  |  |  |
| UB | **其他收入** |  |  |  |  |
| UB1 | **杂项收入的内容**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否了解了杂项收入账户的内容？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查了资产负债表账户测试尚未涵盖的重大异常交易？ |  |  |  |  |
| **UC** | **财务收入** |  |  |  |  |
| UC1 | **利息和股息收入**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过比较相关的投资余额，测试了重大投资的利息和股息收入或检查其合理性？ |  |  |  |  |
| UC2 | **投资价值的变动**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已确定投资价值的变动被正确的记录于财务信息中？ |  |  |  |  |
| VA | **销售成本** |  |  |  |  |
| VA1 | **将销售成本与上一期间相比较**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否将销售成本与以前期间进行了比较？  如果销售账户的分析性复核（包括毛利分析）尚未涵盖销售成本的重大变动、大额或异常交易、或预期应发生而未发生的变动，非瑞华组成部分注册会计师团队是否对这些变动或交易进行了调查和解释？ |  |  |  |  |
| VA2 | **复核大额、异常费用**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了大额、异常费用的合理性？ |  |  |  |  |
| VB | **工资** |  |  |  |  |
| VB1 | **工资分析**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否将包括雇员福利（若金额重大）的单位雇员或单位工时的平均工资数与上一年度相比较？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否对工资和社会保障费用进行了测试？ |  |  |  |  |
| VB2 | **养老金**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否测试了与养老金、退休后费用和当前付款有关的会计分录的正确性，以及养老金变动的正确性？ |  |  |  |  |
| VC | **销售及分销费用** |  |  |  |  |
| VC1 | **将销售及分销费用与上一期比较**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否将销售及分销费用与以前期间进行了比较？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否调查并解释了重大变动、大额或异常交易、或预期应发生而未发生的变动？ |  |  |  |  |
| VC2 | **复核大额及异常费用**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了大额、异常费用的合理性？ |  |  |  |  |
| VD | **管理费用和其他费用** |  |  |  |  |
| VD1 | **管理费用和其他费用的内容**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否了解了管理费用和其他费用账户的内容，例如，专业服务费、维修保养费、租金、管理赔偿金、政治献金和捐献以及杂项费用？  非瑞华组成部分注册会计师团队是否与以前期间进行了比较，并调查了异常交易？ |  |  |  |  |
| VD2 | **复核支持性文件**  对VD1中识别的重大交易，非瑞华组成部分注册会计师团队是否复核了其支持性文件的合理性以及其商业目的？ |  |  |  |  |
| VD3 | **律师询证函的完整性**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过复核律师费，验证了负责重大诉讼或其他索赔的所有律师及公司内的法律顾问都被纳入了律师询证函的范围？ |  |  |  |  |
| VE | **财务费用** |  |  |  |  |
| VE1 | **利息费用**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否通过比较相关贷款余额复核了重大贷款的利息费用的合理性？ |  |  |  |  |
| VE2 | **投资价值的变动**  非瑞华组成部分注册会计师团队是否已确定投资价值的变动被正确的记录于损益表中？ |  |  |  |  |