**有关内部控制的共享服务中心结论备忘录**

编制说明：

内部控制结论备忘录能便于与集团项目组和组成部分项目组沟通由共享服务中心代替项目组执行的内部测试结果。推荐但不强制规定必须使用该文档。共享服务中心审计指引参见瑞华审计G10集团审计方法指引附录A：共享服务中心环境下的审计。

本备忘录包括内容:

结论陈述

共享服务小组成员联系方式

企业层面的控制：控制环境相关方面，风险认定过程以及监控

IT一般控制—对支持共享服务中心重大交易类别的应用的说明

IT一般控制—对控制，工作范围，测试结果的说明

[重大交易类别项目名称]重大交易类别说明附表

* 重大交易类别说明
* 可能出错项目和控制说明
* 穿行测试
* 控制测试

附录一 —根据组成部分项目组要求执行的附加重大交易类别说明附表：[重大交易类别项目名称]

* 重大交易类别说明
* 可能出错项目和控制说明
* 穿行测试
* 控制测试

附录二 —控制评估：年底更新

\*[共享服务中心范围内每个重大交易类别均需编制重大交易类别说明附表。]

**一、结论陈述**

结论陈述的具体格式如下：

**结论陈述**

[集团名称]/[当地法定公司名称]

**至瑞华负责集团及法定审计的项目组**

我们已经根据瑞华审计方法及[日期]给出的内部项目说明要求对重大交易类别内部控制执行了以下程序：

* 了解[共享服务中心名称]的企业层面控制
* 了解由共享服务中心处理的重大交易类别，识别可能出错项目和相关控制
* 对重大交易类别执行穿行测试，如果适当，对控制也执行穿行测试
* 测试相关控制，并未发现任何异常
* 对相关控制的设计、运行和有效性得出全面结论

我们对共享服务中心就[集团名称]的集团审计及其子公司的法定审计执行了上述程序。

内部控制结论陈述中包括我们对于有共享服务中心管理层设计并执行的程序和系统的说明，以及对由管理层设计、执行并维护、用于预防或检查并更正潜在错误的控制的说明。同样，还包括穿行测试和控制测试的结果。

我们相信，我们为得出这些程序结果获取的证据是充分、合理，能够作为我们结论的基础。共享服务中心特定控制的潜在有效性与任何内部控制中的内在限制以及可能发生并无法查出的错误或舞弊相关。同样，根据我们的发现对未来期间内做出的任何结论都与现在结论生效后发生改变的风险相关。

根据已执行的程序结果，我们在所有重大方面内得出以下结论：

（1）重大交易类别说明附表中记录的重大交易类别和系统能够公正反映[日期]到[日期]内设计并执行的重大交易类别和系统。

（2）重大交易类别说明附表中记录的控制设计正当，能够预防或查出并更正[日期]到[日期]内可能发生的潜在错误。

（3）我们测试的，与预防或查出并更正可能发生的潜在错误的控制能够满足[日期]到[日期]内集团和当地法定财务报表审计的控制风险评估目的。

结论陈述并不旨在对集团整体或某个独立组成部分财务报告的内部测试有效性给出意见。结论陈述仅作为参与集团及上述企业财务报表审计工作的瑞华组成部分项目组的信息使用，并不得以任何理由为他人所有。对于结论陈述的内容有任何疑问，可咨询[共享服务中心联络表瑞华成员姓名]。

XXXX公司

[共享服务中心负责合伙人姓名（签名）] [[1]](#footnote-1)

[地区]

[日期]

**二、共享服务小组成员联系方式**

所有相关小组成员的名字和联系方式（通常记录至高级协调员），包括共享服务小组ITRA（仅合伙人/经理）。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 姓名 | 职位 | 办公电话 | 手机号码 | 邮箱地址 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**三、企业层面的控制：控制环境、风险认定进程和监控等相关方面**

（说明共享服务中心在控制环境、风险认定进程以及监控中可能会影响组成部分层面内部控制的相关方面，包括舞弊风险 。记录任何由共享服务中心识别的可能影响集团审计或当地法定审计的舞弊风险因素。详细参见瑞华审计指引目标B30了解企业层面控制以及集团审计方法指引附录A—共享服务中心环境下的审计。如若合适，标记任何组成部分项目组所需识别的附加固有风险。）

**四、IT一般控制—描述支持共享服务中心重大交易类别的应用**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **账户** | **交易类别** | **应用** |
| 账户名称，如应收账款、营业额 | 描述交易类别，如现金收入 | 支持重大交易类别的应用名称，如SAP |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**五、IT一般控制—描述控制、工作范围和测试结果**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **应用** | **控制** | **执行的测试** | **测试结果** | |
| **设计评价** | **运行评价** |
|  | 说明需要测试的IT一般控制测试 | 说明已执行的测试 | 有效/无效 | 有效/无效 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

**六、重大交易类别[重大交易类别名称]说明表**

**（一）重大交易类别说明**

以下表格均用于说明共享服务中心负责的进程以及记录重大交易类别关键途径、可能出错项目及相关控制、和由共享服务小组执行的穿行测试及结果。

通过陈述、流程图或其他适当的表格来说明重大交易类别关键途径。**无论采用什么表格，都需记录共享服务中心和组成部分数据交易流程中的要点详细说明。**

**（二）可能出错项目和控制说明**

可能出错项目和控制说明：[重大交易类别名称]

识别可能出错项目及相关控制。以下模板可以帮助识别。填写表内可能出错项目及控制。通过检查相关栏目来确定认定层次。通过检查相关细节来指出控制中可能出错项目。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **可能出错项目** | **认定** | | | **控制** | | | | |
| **存在/发生** | **权利/义务** | **完整性** | **[此处描述控制]** |  |  |  |  |
| 此处说明可能出错项目 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**（三）穿行测试**

穿行测试：[重大交易类别名称]

我们已执行穿行测试来确认对重大交易类别、可能出错项目和控制的了解程度。

……

结论：

穿行测试程序结果确认：

* 我们对[重大交易类别名称]的了解。
* 已识别的可能出错项目代表了重大错报可能发生的交易流程中的要点。
* [如果我们打算依赖控制，那么我们预计依赖的控制设计有效并已正常运行.]

组成部分项目组应当执行组成部分和共享服务中心间数据传送关键点测试。

[列示需当地测试的事项]

**（四）控制测试**

控制测试：[重大交易类别名称]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **控制** | **执行的测试** | **测试结果** |
| 描述需测试的控制 | 说明已执行的测试性质、时间和程度 | [无异常发现]或说明异常情况 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**附录1—根据组成部分项目组要求执行的附加重大交易类别说明表：[重大交易类别名称]**

**1、重大交易类别说明：[重大交易类别名称]**

以下表格用于说明由共享服务中心负责的重大交易类别，并记录重大交易类别关键路径、可能出错项目及相关控制、以及由共享服务小组执行的穿行测试及控制测试。

通过描述、流程图或其他适当的表格来说明重大交易类别关键途径。**无论采用什么表格，都需记录共享服务中心和组成部分数据交易流程中的要点详细说明。**

**2、可能出错项目及控制说明：[重大交易类别名称]**

识别可能出错项目及相关控制。以下模板可以帮助识别。填写表内可能出错项目及控制。通过检查相关栏目来确定相关认定。通过检查相关细节来指出控制中可能出错项目。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **可能出错项目** | **认定** | | | **控制** | | | | |
| **存在/发生** | **权利/义务** | **完整性** | **[此处描述控制]** |  |  |  |  |
| 此处说明可能出错项目 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**3、穿行测试**

穿行测试：[重大交易类别名称]

我们已执行穿行测试来确认对重大交易类别、可能出错项目和控制的了解程度。

……

结论：

穿行测试程序结果确认：

* 我们对[重大交易类别名称]的了解。
* 已识别的可能出错项目代表了重大错报可能发生的交易流程中的要点。
* [如果我们打算依赖控制，那么我们预计依赖的控制设计有效并已正常运行.]

组成部分项目组应当执行组成部分和共享服务中心间数据传送关键点测试。

[列示需当地测试的事项]

**4、控制测试**

控制测试：[重大交易类别名称]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **控制** | **执行的测试** | **测试结果** |
| 描述需测试的控制 | 说明已执行的测试性质、时间和程度 | [无异常发现]或说明异常情况 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**附录2—控制评估：年底更新**

根据瑞华审计方法指引目标D40更新控制测试的要求，包括IT一般控制，更新相关控制的评估。

**年底更新控制测试**

控制测试：[重大交易类别名称]

描述已执行的程序来更新年末的穿行测试或已测试的控制。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **控制** | **执行的测试** | **测试结果** |
| 描述需测试的控制 | 说明已执行的测试性质、时间和程度 | [无异常发现]或说明异常情况 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. 共享服务中心负责合伙人通过在表中亲笔签字来证明已通过核准，或亲自通过电子邮件发送完整表格，并明确告知已核准其中内容。 [↑](#footnote-ref-1)