ABC公司

集团项目指示

[报表日期] 审计

[日期]

注：这些集团项目指示为限制级工作底稿。若组成部分管理层要求（整体或部分）使用这些指引，你方须先告知我方，并且只有在我方批准的情况下，你方才能授予其“PDF版本”或复印件的使用权。所有涉及重大错报风险和重要性水平的事项均为机密，并且不得向组成部分管理层或任何其他方披露。

[主要信息 1](#_Toc340229325)

[A-1 指引目标 1](#_Toc340229326)

[A-2 公司背景 1](#_Toc340229327)

[A-3 自以前年度的更新 2](#_Toc340229328)

[A-4 客户承接/续约程序结果 2](#_Toc340229329)

[A-5 特别风险，包括由舞弊导致的重大错报风险 3](#_Toc340229330)

[A-6 适用审计准则 3](#_Toc340229331)

[A-7 财务报告框架 3](#_Toc340229332)

[A-8 主要会计审计问题 4](#_Toc340229333)

[A-9 职业道德要求 5](#_Toc340229334)

[A-10关联方 5](#_Toc340229335)

[A-11沟通时间表、集团项目组联系方式及沟通流程 6](#_Toc340229336)

[工作范围 9](#_Toc340229337)

[B-1审计范围 9](#_Toc340229338)

[B-3 全面范围审计项目 11](#_Toc340229339)

[B-4 特定范围审计项目 13](#_Toc340229340)

[B-5 有限范围审计项目 16](#_Toc340229341)

[B-6 由集团项目组集中执行的程序 17](#_Toc340229342)

[B-7 由共享服务中心小组执行的程序 19](#_Toc340229343)

[B-8 利用内部审计师的工作 20](#_Toc340229344)

[B-9 声明书 21](#_Toc340229345)

[B-10 业务约定书 22](#_Toc340229346)

[B-11 期后事项程序 23](#_Toc340229347)

[报告 24](#_Toc340229348)

[C-1 组成部分项目组获知集团项目指示 24](#_Toc340229349)

[C-4 审计收费及非审计收费 26](#_Toc340229350)

[C-4.1审计收费报告 27](#_Toc340229351)

[C-4.2 非审计收费报告 28](#_Toc340229352)

[C-5 审计策略备忘录（ASM） 29](#_Toc340229353)

[C-6 预警备忘录（EWM） 30](#_Toc340229354)

[C-6.1 预警备忘录（EWM）模板 31](#_Toc340229355)

[C-7 全面范围审计结论 33](#_Toc340229356)

[全面范围审计结论的其他考虑事项 35](#_Toc340229357)

[C-8 特定范围审计结论（特定账户审计或披露） 37](#_Toc340229358)

[C-8.1集团项目组执行特定程序的结果报告 40](#_Toc340229359)

[C-9 有限范围审计结论 41](#_Toc340229360)

[C-10 要求的结果报告 43](#_Toc340229361)

[审计差异汇总表 45](#_Toc340229362)

[C-13 期后事项程序 46](#_Toc340229363)

[C-14 管理建议书 47](#_Toc340229364)

[A.介绍[集团项目组可指定格式] 47](#_Toc340229365)

[B.缺陷 47](#_Toc340229366)

[C.有效性建议 47](#_Toc340229367)

[D.经营问题 48](#_Toc340229368)

[E.针对以前年度管理建议的管理层行动 48](#_Toc340229369)

[C-16 其他服务的预先审批 49](#_Toc340229370)

[C-17 额外报告要求 50](#_Toc340229371)

[集中执行程序的结果 51](#_Toc340229372)

[D-1 由集团项目组集中执行的程序结果 51](#_Toc340229373)

# 主要信息

## A-1 指引目标

我们作为集团项目组接受委托，对[请插入公司名称]（简称“公司”）及其子公司截至[请插入报告日]的集团合并财务报表执行审计。公司的财务报表是依据[请插入适用的集团财务报告框架]，以[请插入币种]编制的。

该些集团项目指示旨在使你方了解将要执行的指定的、集团审计所需的、你方执行的审计工作范围。该些指引亦对其他领域做出了概述，如主要报告截止日、提交给集团项目组的审计结果及沟通原则等。

指引**A** 部分为对你方完成审计工作必要的[请插入公司名称]信息描述

指引**B** 部分为对你方工作范围及相关信息的描述

指引**C** 部分包括了所有你方应同我们沟通的报告及工作结果沟通

指引**D**部分是关于由集团项目组集中执行程序的结果的沟通

请于[请插入日期]前发送你方是否已收到该指引（ C -1部分）的确认

## A-2 公司背景

公司背景信息

#### [请加入公司上市的证券交易所]

上年公司业务的变化

公司主要人员情况，包括其上年的变化

集团层面管理层的主要预期

## A-3 自以前年度的更新

审计范围或报告时间表的变化

新的重大会计审计问题

审计策略/方法的变化

集团管理层预期及服务要求的变化

收费安排和其他提供服务考虑的变化

主要瑞华团队成员的变化

其他重大变化或事项

## A-4 客户承接/续约程序结果

我们已在集团层面完成了客户的承接/续约程序。我们的综合风险评估识别出了[不特指/如下]你方在执行组成部分审计程序时需关注的因素。

[如适用，集团项目组列示出风险评估因素]

如组成部分有任何条件与本分析不一致，请即刻通知我们。

亦担任法定审计的组成部分小组请自行执行客户承接/续约程序，以满足当地法定审计要求。

[如相关（如，集团为严密监控客户或中等程度风险项目），集团项目组可加入如下：]

根据上述已识别出的风险，我们要求一些组成部分小组执行额外的程序。该些额外程序包括在B -3部分、B -4部分及B -5部分中。

## A-5 特别风险，包括由舞弊导致的重大错报风险

我们已识别出如下集团财务报表重大错报风险：

如你方识别出了导致集团财务报表重大错报风险的事项，请即刻通知[请插入联系人][[1]](#footnote-1)。

## A-6 适用审计准则

我们被要求按照[请插入相关审计准则]执行集团审计工作。

[如果集团适用审计准则的要求超出了ISAs的要求，请插入如下段落。]

B -3部分，B -4部分及B -5部分中概括了除瑞华审计方法指引要求外的，[请插入相关准则]所要求执行的程序。

你方所需报告的审计结果（C -10部分）中包括了对你方已按照该些B -3部分、B -4部分及B -5部分的相关描述，执行了额外的程序的确认。

## A-7 财务报告框架

[请插入公司名称]所采用的会计政策同[请插入集团适用的财务报告框架名称]及当前行业惯例一致。

[如有集团会计政策手册（GAPM），请加入下段]

集团会计政策手册（(GAPM)描述了你方组成部分为了编制其合并报告资料所适用的会计政策。我们已对GAPM对[请插入集团适用财务报告框架]的遵守性做出了评估。

I如无集团会计政策手册（GAPM），请加入下段]

该[请插入公司名]颁布的指引要求合并报告资料的编制要遵守[请插入集团适用财务报告框架]的要求。下述报表名称汇总了集团适用的主要会计政策和披露要求。

| 审计方面/财务报表标题 | [请插入集团适用财务报告框架名称]要求 |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**主要的额外披露要求**

## A-8 主要会计审计问题

下述汇总了[请插入公司名称]审计过程中可能遇到的主要会计审计问题。所有组成部分小组均应考虑该些问题对于本组成部分的适用程度。

## A-9 职业道德要求

### 独立性

作为组成部分项目组合伙人，你方应该负责对你方所在地区参与提供[请插入公司名]或其任意子公司服务的所有专业人员（审计及非审计）是否遵守了独立性要求作出结论。

为了从集团层面管理独立性，我们要求你按照对于C-1部分格式，提供对于独立性遵守情况的声明。

如果你方识别出了任何独立性方面的可能冲突或威胁，请联系集团项目组以便我们能即刻从集团层面考虑该问题。

### 其他服务范围

另外根据当地要求，我们禁止对[请插入公司名]或其子公司提供下述服务。

[如适用，集团项目组请插入依据当地要求额外的服务限制]

### 预先批准政策

除了在集团项目指示中描述的审计服务外，你方拟提供的所有其他服务均需获取集团审计项目负责合伙人的预先批准。集团项目组将在项目承接前获取相关客户批准。

[或]

集团项目组自[请插入公司名]获取了瑞华可提供如下服务的预先批准：

[集团项目组请插入对于审计客户预先批准政策的描述]

## A-10关联方

下表为集团管理层提供的关联方信息

组成部分项目组可在确认了审计所需独立性后使用该信息

#### [集团项目组可使用下述报表名称或附件形式列示出关联方信息]

### 关联企业

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 关联企业 | 受影响的组成部分 | 关联关系性质 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

### 关联人士

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 姓名 | 职务 | 受影响的组成部分 | 关联关系性质 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

## A-11沟通时间表、集团项目组联系方式及沟通流程

### 时间表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 沟通描述 | 索引号 | 相关审计范围 | 完成日期 |
| **组成部分报告** |  |  |  |
| 组成部分项目组获取集团项目指示 | C-1 | 所有范围 |  |
| 审计收费和非审计收费 | C-4 | 所有范围 |  |
| 审计策略备忘录 | C-5 | 全面范围[及选定的特定范围] |  |
| 预警备忘录（EWM） | C-6 | 如根据预警信息 | 一旦注意到问题，即刻 |
| 跨办事处结论 | C-7, C-8, C-8.1,C-9 | 所有范围 |  |
| 要求的结果报告 | C-10 | 所有范围 |  |
| 期后事项程序 | C-13 | 全面范围[及选定的特定范围] |  |
| 管理建议书 | C-14 | 全面范围[及选定的特定范围] |  |
| 其他服务预先审批 | C-16 | 所有范围 |  |
| 额外报告要求 | C-17 | 如适用 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 沟通描述 | 索引号 | 相关审计范围 | 完成日期 |
| **集团项目组（如适用）** |  |  |  |
| 由集团项目组集中执行的程序结果 | D-1 |  |  |

**如预期无法在规定日期前完成某项工作，请立即联系[请插入联系人]。**

**请参见C部分中关于每项联系内容的相关模板和指引**

### 主要的客户截止日期

#### [（必要时）请插入组成部分项目组需知晓的主要的客户截止日期]

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

[如集团项目组要视察某组成部分，请加入如下部分：]

### 集团项目组计划视察

正如下表所示，我们计划视察如下组成部分，同组成部分管理层和组成部分项目组会面。我们将联系组成部分项目组以确定具体的日期和安排。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 事务所/瑞华分所 | 组成部分名称 | 计划视察日期 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

### 集团项目组联系人

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 姓名 | 级别 | 公司电话号码 | 手机号码 | 电子邮箱地址 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

### 沟通规程

所有的沟通均应由组成部分项目组按照上述时间表的要求提交

组成部分项目负责合伙人要通过在报表名称（可传真或以PDF形式扫描并发邮件形式）上手工签字或通过其个人电脑以电邮形式发送完整报表名称证明其批准（若这些指引的某一部分要求），确认其已批准了该沟通内容。

集团管理层对于沟通的性质、时间和范围的预期如下：

#### [集团项目组可适当修改]

[可适当加入如下内容]

我们预期一些组成部分项目负责合伙人将受邀参加集团项目组计划会议。我们稍后会就具体事宜联系相关组成部分项目组。

[可适当加入如下内容]

请联系或发送所有沟通内容至下列人员：

* 明确指引内容[请加入联系人姓名]
* 沟通重大发现或问题[请加入联系人姓名]
* 收费相关事宜[请加入联系人姓名]

#### [如有需要，可修改下述内容]

为了协调大量审计相关文件，我们要求你方在转发信息时考虑如下方面：

* 对[请加入公司名]的审计报告结果请组成部分项目组通过电子邮件形式上交
* 对于传真件，请确保页码顺序清晰可辨
* 所有要求的信息和报告应以中文转发

[可适当加入如下内容]

下述详细联系信息供提交合并报告资料时所用：

集团项目组办公室地址 [公司名称] 办公地址

# 工作范围

## B-1审计范围

集团审计计划依据风险导向方法编制。集团项目组已定义了如下审计范围层级及集团审计所需额外审计程序：

* 全面范围审计，请参见B-3部分
* 特定范围审计，请参见B-4部分
* 有限范围审计，请参见B-5部分

所有报告货币均为[请插入币种]

**分配的实际执行的重要性水平、审计差异汇总名义金额及复核临界值**

集团项目组已根据各全面范围和特定范围组成部分的相对规模和识别出的重大错报风险分配了实际执行的重要性水平。被分配的实际执行的重要性水平拟在各组成部分被用作建立测试临界值/范围的出发点。差异分析的临界值（金额和比例）已针对所有有限范围审计项目进行分配。

审计差异汇总名义金额被用以汇总以及与组成部分管理层和我们沟通已更正及未更正的错报，该审计差异汇总名义金额不应被用以建立测试临界值/范围。

除了集团审计所需的分配的审计范围，你们也可能被要求执行组成部分的法定财务报表审计。请注意理解当地法定审计的和集团合并审计要求的差异。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 组成部分事务所/瑞华分所名称 | 组成部分名称 | 审计范围 | 分配的实际执行的重要性水平（全面范围及特定范围） | 审计差异汇总名义金额 | 差异分析起始点（有限范围） |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**在组成部分层面就识别出的额外特别风险进行的沟通 [全面范围和特定范围]**

集团项目组已识别出并在A-5部分中列示出了集团合并财务报表层面重大错报相关的特别风险，包括由舞弊导致的重大错报风险。请阅读该些由集团项目组列出的风险。如组成部分识别出额外的重大错报相关特别风险，请在审计策略备忘录或预警备忘录中记录下来。

**关联方 [全面范围]**

请阅读A-10部分列出的关联方清单，并定期通知集团项目组你方对于关联方清单的准确性和完整性的发现。如发现清单不准确或不完整，请在预警备忘录C6.1部分中记录下来并同集团项目组沟通。

**组成部分层面重大内部控制缺陷 [全面范围及特定范围]**

请将组成部分执行财务信息审计工作时发现的组成部分内部控制缺陷问题向集团项目组沟通。

**归档支持性文件 [所有范围]**

请在集团审计报告日后[请插入天数]天以内完成并归档支持组成部分小组工作的文档。集团审计报告日预期为[请插入日期]。一旦最终报告日确定，我们即通知你方。

**底稿保留期（范围内的所有项目）**

请自审计工作结束日起保留审计文档[请插入期间][[2]](#footnote-2)

[如适用，集团项目组可添加任何额外内容]

## B-3 全面范围审计项目

你方组成部分已被指定为全面范围审计项目。你方所负责的组成部分财务信息将会包含在[请插入公司名称]集团财务报表中。集团项目组将评估，并适当利用你方审计工作，以进行集团财务合并报表审计。集团项目组也会决定是否参与到你方审计工作中。

全面范围审计项目要求完成瑞华审计方法中的所有目标，以下情况除外：

* 与确定财务报表整体重要性水平、实际执行的重要性水平和未更正错报名义金额相关的全面范围审计项目。
* 由集团项目组和共享服务中心小组集中执行的程序，如这些指引中的B-6部分和B-7部分分别所示。

当要求完成的主要实质性程序（超越瑞华审计方法指引的要求）来满足集团报告要求，则将他们列示在下表中。

[如适用，请适当加入下述程序并使用下述报表名称，或（若这些报表名称不适用）附上具体描述或详细的审计计划。]

除按B-1部分所述按分配的实际执行的重要性水平执行全面范围审计外，我们要求你方执行某些额外的程序来支持集团审计。该些额外程序的性质、时间和范围如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 帐户/流程 | 程序（性质及范围） | 时间 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

除了你方对资产负债表、利润表和现金流量表执行的程序外，我们要求你方的审计程序涵盖下列组成部分合并报告资料的特定时间表：

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

我们要求你们的设计程序应包含下述与集团层面控制的设计和实施相关的程序：

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

我们也要求你方执行下述程序，以应对在客户承接/续约过程中识别出的风险：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 程序（性质和范围） | 识别出的风险 | 时间 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

## B-4 特定范围审计项目

你方组成部分已被指定为特定范围审计项目。你方所负责的组成部分财务信息将会包含在[请插入公司名称]集团财务报表中。集团项目组将评估，并适当利用你方审计工作，以进行集团财务合并报表审计。集团项目组也会决定是否参与到你方审计工作中。

特定范围审计项目包括（选择适用于下列各项的特定范围审计项目）：

* 一个或多个账户余额的审计，以及采用B-1部分中分配的实际执行的重要性水平实施集团审计 B60附录1.2中的“组成部分项目组的责任”中列示的所有审计程序。你方设计和实施的审计程序足以向我们发表“特定范围审计结论”，该审计结论采用C-8部分中的模板。
* 针对一个或多个账户余额的特定审计程序的实施。你方只须执行“特定审计程序”部分中的下述审计程序，并且你方须向我们报告，该报告采用C8-1部分中的模板。

[若须执行一个或多个账户的审计或披露，则加入下述内容]

**一个或多个账户的审计或披露**

下列账户/披露属于审计：



账户审计或披露要求完成与上述账户和披露相关的主要实质性程序（若须就这些账户执行额外的实质性程序来满足集团报告要求，则将他们列示在下表中。）

[如适用，请适当加入下述程序。请使用下述报表名称，或（若这些报表名称不适用）附上具体描述或详细的审计计划。]

如B-1部分所述，除了采用已分配的实际执行的重要性水平对上述账户执行审计以外，我们还要求你方执行某些额外审计程序以支持集团审计。这些额外审计程序的性质、时间安排和范围描述如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 帐户/认定 | 程序（性质和范围） | 时间 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

[如适用，请适当加入下述要求。请使用下述报表名称或附描述或详细的审计计划。]

除上述特别程序，我们也要求你方对组成部分项目组合并报告资料中的下述报表名称执行下述程序：

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

我们要求你们的程序要包含下述与集团层面控制的设计和实施相关的程序：

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

我们也要求你方执行下述程序，以应对在客户承接/续约过程中识别出的风险：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 程序（性质和范围） | 识别出的风险 | 时间 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

[如要求上报下述资料，请使用下表。集团项目组决定是否要求上报该些资料。]

我们要求你们的程序要包括完成下述审计文档：

|  |
| --- |
| 审计文档 |
| 了解客户业务 |
| 企业层面控制报表名称 |
| 舞弊风险考虑模报表名称 |
| 审计策略备忘录 |
| 通用审计程序 |

**实施集团项目组指定的程序**

[当集团项目组指定拟执行的程序时，添加下述内容-请使用下述报表名称，或附上具体描述或详细的审计计划。与一个或多个账户审计相关的部分已删除]。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 账户/认定 | 程序（性质和范围） | 时间安排 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

## B-5 有限范围审计项目

你方组成部分已被指定为有限范围审计项目。你方所负责的组成部分财务信息将会包含在[请插入公司名称]集团财务报表中。

有限范围审计项目主要包括执行分析性复核程序及询问经营和财务相关人员。无需对重大交易类别进行细节了解。请使用B-1部分中所述的复核临界值。我们要求你方对资产负债表、利润表及现金流量表执行分析性复核程序。

[如适用，请适当加入下述要求。请使用下述报表名称，或附上具体描述或详细的审计计划。]

此外，我们也要求你方对下述包含在组成部分的合并报告资料中的时间表执行下述程序：

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

我们要求你们的审计程序要包含下述与集团层面控制的设计和实施相关的程序：

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

## B-6 由集团项目组集中执行的程序

我们将提供你方某些在集团层面编制的文件，并且我们将集中执行某些审计程序，以完成集团审计。确定能在多大程度上依赖这些已实施的程序，或者考虑到在组成部分层面注意到的差异或考虑到法定审计范围，确定是否有必要执行额外程序是每个组成部分项目组的责任。

### 计划文件

下述文件主要由我们编制并可提供给你方：

* 了解业务模板（若有，附上节选）
* 企业层面控制表（若有，附上）
* 舞弊考虑事项表 （附上相关内容）

### 一般审计程序

特定程序将由我们完成的领域讨论如下。

#### [详述由集团项目组执行的一般审计程序，示例可能包括：]

* 承诺和或有事项
* 审阅会议记录和合同
* 评估由第三方服务机构的服务审计师执行的工作

### 集中账户

下述账户由集团集中管理，因此将由我们审计。我们可就拟执行的程序的性质、时间安排和范围及其结果与你方沟通，若你方需要该信息来支持你方的法定审计意见。

#### [根据实际情况制定适当的集中重大交易账户清单。示例可能包括但不限于下述内容：]

* 受资金管理影响的账户
* 无形资产，包括减值评估
* 重组储备金
* 特许权使用费
* 高管薪酬计划
* 诉讼和索赔
* 公司间调节、抵销及其他合并处理
* 保证金储备
* 外汇及商品套期合同
* 养老金负债及相关会计处理
* 所得税-转移定价

下述为计划文档和可能同几个其他组成部分相关的，将集中执行的常规集中重大交易类别的主要控制测试程序描述.

**该些程序结果将依据A-11部分所述时间表，按照D-1报表名称沟通。**

**若你方作为组成部分项目组要求就你方在这些领域或额外领域的法定审计工作代为实施额外程序，请告知我们。**

[就所有常规重大交易类别和实质性领域复制下述模板。]

### 常规重大交易类别

集团对于下述重大交易类别进行常规操作：

* 重大交易类别 1
* 重大交易类别2

集团项目组将根据A-11部分所述时间表提供系统描述及初步评估。系统描述和初步评估应由组成部分小组根据实际情况修改。

#### [组成部分间常见的具体重大交易类别]

集团项目组执行程序描述：

集团项目组将根据A-11部分时间表提供集中执行的程序结果。

### 实质性程序

下述实质性程序，包括主要实质性程序将由我们完成：

账户/已执行的程序

* 账户1/程序
* 账户 2/程序

我们将正常向组成部分项目组提供主要的细节信息/文档。然而，如果你方认为在你方开始执行审计程序时，可能使用我们执行的工作但尚未收到相关文档，请联系[请加入联系人]。

我们将根据A-11部分所述时间表提供集中执行的程序的结果。

## B-7 由共享服务中心小组执行的程序

下述是对常规重大交易类别（SCOT）的控制测试描述及将由共享服务中心小执行的主要程序，这些实质性程序的结果将涉及几个组成部分。建议组成部分项目组根据实际情况在合理范围内利用该工作。执行法定审计的组成部分项目组请自行决定在多大程度上依赖该工作的结果或是否需执行额外的程序。

该些由共享服务中心小组执行的程序的结果将根据A-11部分所述时间表进行沟通。

如你方，作为组成部分项目组要求为执行额外程序请在[请加入日期]前通知共享服务中心小组。

[请对常规重大交易类别和主要领域替代下述模板]

### 常规重大交易类别

下述流程的常规共享服务中心系统为：

* 重大交易类别1
* 重大交易类别2

共享服务中心小组将提供系统描述，以及对共享服务中心层面运行的控制的有效性进行初步评估。

#### [请详述组成部分间的常规重大交易类别]

请描述由共享服务中心小组集中执行的程序

### 主要实质性程序

共享服务中心小组执行的特别程序如下：

已执行的账户/程序

* 账户1/主要实质性程序
* 账户2/主要实质性程序

我们将正常向组成部分项目组提供主要的细节信息/文档。然而，如果你方认为在你方开始执行审计程序时，可能使用我们执行的工作但尚未收到相关文档，请联系[请加入联系人]。.

## B-8 利用内部审计师的工作

#### [请根据实际情况适当修改。请描述规范我们同内部审计师关系及利用其工作的合同或策略。可能需包括如下：]

* 内部审计部门的组织结构
* 同集团管理层签订的，关于我们利用内部审计师工作或需要内部审计师协助的协议
* 利用内部审计部门工作的领域
* 内部审计师活动计划（包括时间表）
* 可从内部审计师的工作中获得的报告/发现的可用性
* 沟通规范，联系人

## B-9 声明书

在执行全面范围审计项目时，组成部分项目组须获得组成部分管理层关于组成部分财务信息的书面声明。

在执行特定范围审计项目时，集团项目组须考虑组成部分项目组是否需要获得组成部分管理层的书面声明，视已执行的程序的性质而定。

在执行有限范围审计项目时，组成部分项目组须考虑是否需要获得组成部分管理层关于由组成部分管理层做出的认定的声明，以应对分析性程序中关于差异的询问或说明。

管理层书面声明中请包含下述声明，并附上你方的审计差异汇总表。该书面声明涵盖自[请插入日期]至[请插入日期]的期间。

#### [集团项目组请根据特定情况修改相关内容。请选择相关点或添加所需的点（及A-8部分中强调的点，若适当）。集团项目组还可在该指引中附上一个模板。]

下述是我们预期集团项目组将提供给组成部分项目组特别文字的声明：

* 信息的可用性
* 或有负债
* 会计估计和相关披露
* 诉讼和索赔
* 关联方
* 法律和规定
* 期后事项
* 舞弊
* 持续经营
* 未更正错报

我们要求组成部分项目组向集团项目组确认其已获取了上述声明。

## B-10 业务约定书

我们已获取了与[请插入公司名]签订的、涵盖整个集团审计的业务约定书。组成部分项目组无需获取与组成部分管理层签订的业务约定书，除非在组成部分层面执行法定审计，或者当地国家政策规定须有业务约定书。

如有相关要求，下述用词详述了我方已全球统一的客户特定条款。你方组成部分业务约定书应在适当范围内，并依照当地要求包含该些条款。该些条款适用于所有瑞华和[请加入公司名]全球企业之间的所有业务。

[如适用，请详细列明如收费安排、约定的每种服务收费率或其他服务协议条款等。]

## B-11 期后事项程序

全面范围审计项目须执行期后事项程序，涵盖自你方的审计工作总结日期至[预计对集团财务报表出具审计报告的日期]的期间。这些期后事项程序应包括下列程序：

#### [请列明要求的程序]

请以C-13部分中的模板上报集团项目组期后事项程序结果。

其他审计项目范围无须执行期后事项程序。然而，若组成部分项目组在执行审计程序的过程中发现需在集团财务报表中进行调整或披露的期后事项，组成部分项目组应告知集团项目组。

# 报告

## C-1 组成部分项目组获知集团项目指示

我确认收到，你方就[请插入公司名称]拟在下述我方负责的组成部分执行的集团审计工作的集团项目指示，包括附录[集团项目组插入额外相关附录的完整清单，若适用]。

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

### 请在下方列示下列信息：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 职务 | 姓名 | 电话号吗 | 电子邮件地址 |
| 组成部分审计项目负责合伙人 |  |  |  |
| 其他审计合伙人 |  |  |  |
| （高级）经理 |  |  |  |
| 税务部门合伙人 |  |  |  |
| 信息科技风险管理部门（ITRA）合伙人 |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 职务 | 姓名 | 专业资质 / 机构 | 于本事务所从业经验年数 | 于相关行业从业经验年数 | 于该组成部分从业经验年数 |
| 组成部分审计项目负责合伙人 |  |  |  |  |  |
| 其他审计合伙人 |  |  |  |  |  |
| （高级）经理 |  |  |  |  |  |
| 税务部门合伙人 |  |  |  |  |  |
| 信息审计部门（ITA）合伙人 |  |  |  |  |  |

|  | 签名 |
| --- | --- |
| 1. 我确信，我已阅读集团项目指示 |  |
| 1. 我确信，我是组成部分审计项目负责合伙人，对本组成部分项目组工作负责。 |  |
| 1. 我确信，我理解我所负责的组成部分项目组的审计范围和指引 |  |
| 1. 我确信，我方组成部分项目组拥有为该（这些）组成部分的财务信息执行审计工作所必须的技能1，有适当经验，并且对 [请插入集团适用财务报告框架]有适当了解，足以完成我方在集团财务报表审计中的职责。[[3]](#footnote-3) |  |
| 1. 我确信，我已阅读了A-11部分所述时间表中列示的到期日，并且我会完全遵守你方的报告截止日期，要求和沟通准则。 |  |
| 1. 我了解，我所负责的组成部分的财务信息将包含在[请插入公司名称]的集团财务报表中，并且你方将评估并（若适当）利用我方的工作以完成集团财务报表审计。我也了解，你方可能认为有必要参与到你方已要求我方执行的工作中来。 |  |
| 1. 我确信，我方将同你方合作，并向你方提供相关审计文档的使用权2。 |  |
| 1. 我确信，除了集团审计所需执行的程序，我方将对下列企业提供组成部分法定审计意见： |  |
| *请描述出你方无法完成指引的情况或请详述你方对于指引不清楚，需澄清的内容。* |  |
| **确认独立性** |  |
| 我方审计小组中的所有成员（包括其它专业人员，如信息系统审计团队（ITA）和税务咨询团队）均已向我确认，他们独立于[请插入公司名称]，并遵守中国注册会计职业道德准则相关独立性的要求[以及G20集团审计指引的特殊规定]。我也确认本人的独立性，并遵守中国注册会计职业道德准则独立性相关规定。  此外，根据我的询问，我确信，[请插入组成部分事务所名称]事务所内未有人员或相关事务所向[请插入公司名称]提供非审计服务而未向[请插入集团审计项目负责合伙人姓名]报告并获批。该类非审计服务遵守A-9部分所述的任何额外国家要求。 |  |
| 我确认，我已收到你方就拟在上述我方负责的组成部分执行的集团审计工作的预先批准政策（A-9），并且我确认，我已阅读该政策并了解其范围。 |  |
| 我确信，在没有按照A-9部分获得预先批准的情况下，我方不会执行任何拟提供的服务。并且我方尚未也不会提供A-9部分所述的任何禁止的非审计服务。 |  |
| 我确信，将在为我方负责的组成部分的财务信息执行审计工作的过程中可能发生的、有关上述声明的任何变化告知你方是我方的责任。[[4]](#footnote-4) |  |

组成部分项目负责合伙人— 签字： 日期：

组成部分项目负责合伙人— 姓名： 办事处：

## C-4 审计收费及非审计收费

#### [请修改该部分段落以满足集团特定要求]

为了评价瑞华注册会计师的独立性，[请插入公司名]审计委员会要求我们提供关于收费和服务时间的信息以供披露支付给瑞华的全部费用和我们提供审计及其他服务的全部成本。为此，请提供如下相关信息：（i）年度审计，（ii）允许的其它服务，及（iii）合并报告资料中披露的审计和其它服务。

请完成标准模板（参见C-4.1部分），包括最终收费报告，预算同实际差异的描述和下年度预算收费。请在到期日前将上述信息发邮件至[请插入办事处名称]的[请插入人员姓名]。

### 审计收费报告

在制定收费估计时，请同组成部分管理层讨论客户支持的程度，包括从内部审计师处获取的支持，并考虑运营、主要管理层人员或其他业务环境发生任何变化的影响。所有的收费估计分别体现了预计的付现费用和营业税/增值税。

所有的收费估计均应在提交给我方前获得组成部分管理层的审批。请对所有已报告的、收费提高的性质和金额提供适当解释。

[或]

所有收费均应由我方同集团管理层讨论并达成一致，因此，对已达成一致的收费的变更要求均应提交至我方（在同组成部分管理层讨论后），以便同集团管理层进行进一步讨论。请对所有已报告的、收费提高/降低的性质和金额提供适当解释。

### 非审计收费报告

请按[年/季]以标准模板C-4.2，在A-11部分的时间表中所述的当年截止日期前，报告非审计收费。请在到期日前将上述信息发送至[请插入办事处名称]的[请插入人员姓名]。

以下描述了拟包含在下列类别中的服务，所有其他服务应报告为“其他”，请参见A-9部分以了解可执行服务和预先批准流程的讨论。

## C-4.1审计收费报告

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

报告货币：

财务报表日：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 预算 | 最终 | 明年预算 |
| **审计收费** （注1及2） |  |  |  |
| **营业税/增值税**\* |  |  |  |
| **付现费用**\* |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **审计时间**\* |  |  |  |
| **审计成本 （时间乘以标准收费率）**\* |  |  |  |

预算收费（明年）同意人： 日期：

|  |
| --- |
| 注 |
| 1. 请对预算和实际偏差大于[金额及（或）比例]提供解释： |
| 2. 请对明年预算和本年实际偏差大于[金额及（或）比例]提供解释： |

\* 集团项目组决定是否需要报告该信息

## C-4.2 非审计收费报告

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

报告货币：

财务报表日：

#### [对将完成的服务的描述]

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 已开或将开账单 | 多/少计提（注1） | 实际发生成本 | 实际发生时间 |
| 每合并报告资料所需支付瑞华其他费用总额 |  |  |  |  |
| 对作为当期费用的其他瑞华收费的分析 |  |  |  |  |
| 1. 审计相关服务 |  |  |  |  |
| 2. 纳税申报 |  |  |  |  |
| 3. 税务咨询 |  |  |  |  |
| 4. 其他（注2） |  |  |  |  |
| 总计 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 已发生未开账单收费 |  |  |  |  |

*注1：*请对当年已开或将开账单金额同合并报告资料中记录金额的差异提供解释

*注2：*请附上所有收费金额大于[请插入金额]或等值货币的单项项目清单

|  |
| --- |
| 对所提供的服务的描述 |
| **审计相关服务** |
| **纳税申报** |
| **税务咨询** |
| **其他** |

## C-5 审计策略备忘录（ASM）

就所有全面范围审计项目和B-4部分中所述的选定的特定范围审计项目完成审计策略备忘录（或审计计划模板，若适用）。

每个组成部分项目组请按照[**瑞华审计方法目标 C140 编制审计计划 – C140\_1.1 审计计划**](http://gaait-aa.ey.net/Knowledge/View/Document.aspx?documentId=7464&bookID=200611806&productID=111&publishStatus=Live&Destinationbookid=200611803&viewType=1)**内容**中所示指引完成审计策略备忘录。审计策略备忘录中文档记录的内容应同 B-1部分所述的组成部分范围和分配的实际执行的重要性水平相一致。

除了瑞华审计方法中对于组成部分审计的指引，还应包括如下事项：

* 组成部分项目组识别出的除了集团项目组沟通过的特别风险，以及应对的审计程序
* 对于集团审计重大的法律诉讼和赔偿相关事项
* 表明存在舞弊的信息

[如适用，集团项目组请在下方详细列明拟包括在组成部分项目组编制的审计策略备忘录中的额外事项]



## C-6 预警备忘录（EWM）

当组成部分项目组识别出需定期沟通的重大审计或会计问题时，应记录在预警备忘录中。

下述事项应即刻同我方沟通：

* 对组成部分财务信息执行审计工作时获取的审计证据同集团审计项目组在集团层面执行风险评估时最初所依据的审计证据相左
* 之前未被集团管理层或我方识别出的关联方
* 在组成部分识别出的集团财务报表重大错报特别风险及组成部分项目组针对该类风险的应对措施
* 异常交易/事件
* 已识别出的重大会计、财务报告和审计事项，包括会计估计和相关判断，以及明显的会计政策变更和潜在的年末风险敞口
* 同组成部分的持续经营状况有关的事项
* 法律诉讼和赔偿相关事项
* 组成部分项目组在执行组成部分财务信息审计工作过程中识别出的组成部分层面重大内控缺陷
* 表明存在舞弊、或可能已发生舞弊或可疑或违法行为，包括可疑支付的信息
* 报告时间表问题
* 组成部分管理层预期同之前与我方沟通的、集团管理层的预期不同
* 可能会对组成部分财务信息产生重大影响的预期调整
* 潜在的报告修改

预警报告备忘录的要求格式如下。一旦上述相关问题出现，请即刻使用该格式进行沟通。若适当，请在发送预警备忘录至我方前同组成部分管理层讨论所有问题并达成一致。

## C-6.1 预警备忘录（EWM）模板

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

报告货币：

财务报表日：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 问题 | 要求采取的行动 | 日期 |
| **会计审计问题** （请描述问题的性质以及对合并报告资料的潜在影响） |  |  |
| **特别风险** （请描述特别风险的性质和应对程序） |  |  |
| **表明存在舞弊的信息** |  |  |
| **识别出的重大内控缺陷** |  |  |
| **异常交易/事件** |  |  |
| **之前未识别出的关联方** |  |  |
| **其他（标题文本）** |  |  |
| 是否已同管理层讨论  是  否 | | |
| **管理层意见** （如有） | | |

在填写要求采取的行动时：

* 请明确由谁采取行动（如，组成部分管理层还是及团管理层，集团项目组还是组成部分小组）
* 如果问题已解决，请标记“已解决”
* 如果问题尚未结局，请简要描述将采取的行动及由谁采取行动
* 如问题要求出具调整，请明确调整金额和性质
* 如已发出多份预警备忘录，请在当前已发出的预警备忘录中报告之前已沟通的所有问题，标示出之前沟通这些问题的日期，以及现状更新

## C-7 全面范围审计结论

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

财务报表日：

币种：

致：集团项目组/ [集团审计项目负责合伙人]

该全面范围审计结论应同[请插入日期]审计工作总结一同阅读，以获取关于我们执行审计程序结果的描述。

按照你方[请插入日期]的指引的要求，我方已对[请插入组成部分名称]（本组成部分）（[请插入公司名称]的某一[子公司/分公司/分部]）截至[请插入报告日期]和当年年度止的（特定报表名称）相关合并报告资料表[详细说明程序涵盖的报表名称] 执行全面范围审计项目，以便你方对[请插入公司名称]的集团财务报表执行审计。编制特定报表名称仅旨在使[请插入公司名称]能编制其集团财务报表。

### 管理层对于特定报表名称的责任

管理层负责按照[请插入公司名称][请插入日期]的会计手册[[5]](#footnote-5)中规定的政策和指引编制并列报特定报表名称。该责任还包括管理层认为必要的内部控制，以使得特定报表名称的编制不存在由舞弊或错误引起的重大错报。

### 审计师的责任

我方的责任是在实施审计工作的基础上对特定报表名称发表审计意见。我方按照瑞华审计方法，包括所有对全面范围审计项目的规定执行了审计工作[并按集团审计指引要求执行了[请插入日期]的集团审计项目的[XX]部分中详细规定的额外程序。瑞华审计方法要求我们遵守职业道德要求以及计划并执行审计工作，以对特定报表名称是否不存在重大错报获取合理保证。

按照你方的要求，我方采用你方指引中规定的实际执行的重要性水平计划并实施了审计工作。若我方一直在设计审计程序，以单独针对组成部分的特定报表名称发表审计意见，我方在这种情况下采用的实际执行的重要性水平与你方规定的实际执行的重要性水平不同。

审计涉及实施审计程序以就特定报表名称中的金额和披露获取审计证据。 选定的审计程序取决于我们的判断，包括我们对由舞弊或错误导致的特定报表名称重大错报风险的评估。在作出这些风险评估时， 我们考虑了与组成部分编制和列报特定报表名称相关的内部控制，以设计适用于具体情况的审计程序，但目的不在于对组成部分内部控制的有效性发表审计意见。瑞华审计方法还要求评价采用的会计政策的适当性和（若有）管理层作出的会计估计的合理性，以及评价特定报表名称的整体列报。

### 我方认为，我方获取的审计证据是充分、适当的，为我方发表审计意见提供了基础。在形成审计意见时达成的结论以你方在集团财务报表审计环境下分配的实际执行的重要性水平为基础。

*[导致保留意见的事项3]*

### 意见[[6]](#footnote-6)

我方认为，[请插入组成部分名称]截至[请插入日期]和当年年度止的[特定报表名称]已经在所有重大方面按照包含在 [请插入公司名称][请插入日期]的会计手册[[7]](#footnote-7)中的政策和指引进行了编制。

### 使用和分发限制

这些特定报表名称的编制是为了向[请插入公司名称]提供信息，以使其编制集团财务报表。因此，这些特定报表名称并非一套完整的、按照[请插入集团会计政策下集团适用会计报告框架]编制的财务报表，并且不旨在按照[请插入集团会计政策下集团适用会计报告框架]在所有重大方面公允列报（或真实、公允地反映）[请插入组成部分名称]截至 [请插入日期]的财务状况以及其截至当年年度止的经营成果和现金流量。因此，这些特定报表名称不可用作他用。

该全面范围审计结论仅供你方参考并且须与[请插入公司名称]的集团财务报表审计结合使用，并不应为其他方使用（或分发至其他方）。如对审计工作总结或该组成部分审计小组审计结论的内容有任何疑问，请联系[请详细列示另一联系人]或我本人。

[日期]

[组成部分审计项目负责合伙人签名]

[组成部分审计项目负责合伙人姓名]

[组成部分事务所名称/地区分所]

## 全面范围审计结论的其他考虑事项

### 附注1：重大未更正错报

如果在全面范围审计项目中实施的审计程序识别的，且包含在审计差异汇总表中的未更正错报被判断为对纳入集团财务报表的特定报表名称的重大错报，则导致集团审计结论变成非无保留意见的事项应记录在审计工作总结及“保留意见原因”段中。此外，组成部分项目组也应计算可能对特定报表名称造成的影响的金额。

### 意见段应修改为： “除上段所述的影响特定报表名称的事项外，我方认为，[请插入组成部分名称]截至[请插入日期]和当年年度止的特定报表名称已经在所有重大方面按照 [请插入会计指引及政策来源]的规定进行了编制。”

### 该集团审计沟通和意见的目的是为了向我方尽量提供我方所需的信息，以了解组成部分项目组的执行的审计程序的结果。因此，在已知的未更正错报为重大且普遍的情况下，我方一般也不会发表否定意见，而是由组成部分项目组和集团管理层以及我方一同合作来解决问题。

### 附注2：审计范围受限

如有组成部分项目组审计范围受限，而发表非标准无保留意见的情况，审计工作总结和该集团审计结论中的“导致保留意见的事项”段应描述受限范围的性质，包括描述我方无法执行的程序。

意见段指出，假若范围受限不存在，可能有必要做出的对特定报表名称的调整，即：“除了假若我方对（范围限制）感到满意的情况下可能确定为必要的调整（若有）的影响除外，我方认为，[请插入组成部分名称]截至[请插入日期]和当年年度止的特定报表名称已经在所有重大方面按照 [请插入会计指引及政策来源]的规定进行了编制。”

如组成部分项目组的工作范围受限如此重大和普遍，以至于无法获得充分的审计证据，由此无法向我方就特定报表名称纳入集团财务报表发表意见，审计工作总结和“导致无法表示意见的事项”段中应描述受限范围的性质，包括描述我方无法执行的程序。第二段应修改为：依照你方[请加入日期]的指引的要求，我方须执行全面范围审计项目，以便你方完成集团财务报表审计（其他段落一样）。”

意见段应修改为：“由于上述段落讨论的问题的严重性，我方无法获取充分、适当的审计证据以对发表审计意见提供依据。因此，我们不对特定报表名称发表审计意见”

### 附注3：集团项目组负责事项

如果我方识别出了集团项目组负责的、而在组成部分层面无法解决的事项，且我方未遭遇审计范围受限，审计工作总结和“导致保留意见的事项”段中应描述出事项性质。

意见段应修改如下：“除了上述段和审计工作总结中所描述的、你方负责的事项的影响，我方认为，[请插入组成部分名称]截至[请插入日期]和当年年度止的特定报表名称已经在所有重大方面按照 [请插入会计指引及政策来源]的规定进行了编制。”

如果我方识别出了集团项目组负责的、由于审计范围受限而无法在组成部分层面解决的事项，审计工作总结和“导致保留意见的事项”段中应描述出这些项目的性质。意见段的用词也应根据*附注2*的指引做适当修改。

### 附注4：报告未涵盖但却属于集团项目组指定的审计程序的其他报表名称

当其他报表名称属于由集团项目组指定的（参见B3部分）但却未被跨事务所结论涵盖的审计程序时，插入下述段落（或采用C8-1部分中的格式单独出具一份报告）：

“除了上述特定报表名称外，合并报告资料还包括：[具体名称]。我方已按照你方[请插入指引日期]的指引针对这些其他报表名称实施了指定的程序。这些程序的执行仅供协助你方的审计工作。这些程序的充分性是你方的责任，我们不就他们的充分性以任何目的发表声明。我们的发现列报在审计工作总结中。因为这些程序既不构成全面范围审计项目也不构成有限范围审计项目。我们不对这些其他报表名称发表意见或做出任何其他结论。若我方已实施额外程序，我们可能注意到的其他事项均会向你方报告。”

## C-8 特定范围审计结论（特定账户审计或披露）

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

财务报表日：

币种：

致：集团项目组/ [集团审计项目负责合伙人]

该特定范围审计结论应结合[请插入日期]的审计工作总结一同阅读，以获取关于我方执行审计程序的结果的描述。

按照你方[请插入日期]的指引的要求，我方已对[请插入组成部分名称]（本组成部分）（[请插入公司名称]的某一[子公司/分公司/分部]）截至[请插入报告日期]和当年年度止的（特定报表名称）合并报告资料中的特定报表名称[详细说明程序涵盖的报表名称]中包含的[详细说明特定范围审计项目涵盖的账户]和披露（如，现金、存货等）（账户）执行特定范围审计项目，以便你方对[请插入公司名称]的集团财务报表执行审计。这些特定报表名称仅旨在使[请插入公司名称]能编制其集团财务报表。

### 管理层对于特定报表名称的责任

管理层负责按照[请插入公司名称][*请插入日期*]的会计手册[[8]](#footnote-8)中规定的政策和指引编制并列报特定报表名称。该责任还包括管理层认为必要的内部控制，以使得特定报表名称的编制不存在由舞弊或错误引起的重大错报。

### 审计师的责任

我方的责任是在实施审计工作的基础上对特定报表名称中包含的账户发表审计意见。我方按照瑞华审计方法指引，包括所有对特定范围审计项目的规定执行了审计工作[并且按要求，我们实施了[请插入日期]的集团审计指引的[XX]部分中详述的额外审计程序]。瑞华审计方法要求我们遵守职业道德要求以及计划并执行审计工作，以对特定报表名称中包含的账户是否不存在重大错报获取合理保证。

按照你方的要求，我方采用你方分配的实际执行的重要性水平计划并实施了特定范围审计项目。若我方一直在设计审计程序，以单独针对组成部分的那些账户发表审计意见，则我方在这种情况下采用的实际执行的重要性水平与你方规定的实际执行的重要性水平不同。

审计涉及实施审计程序以就这些账户获取审计证据。 选定的审计程序取决于我们的判断，包括我们对由舞弊或错误导致的账户重大错报风险的评估。在作出这些风险评估时， 我们考虑了与组成部分编制和列报特定报表名称相关的内部控制，以设计适用于具体情况的审计程序，但目的不在于对组成部分内部控制的有效性发表审计意见。瑞华审计方法还要求评价采用的会计政策的适当性和（若有）管理层作出的会计估计的合理性。我方相信，我方获取的审计证据是充分的、适当的，为发表审计意见提供了基础。在形成审计意见时达成的结论以你方在集团财务报表审计环境下分配的实际执行的重要性水平为基础。

[导致保留意见的事项[[9]](#footnote-9)]

### 意见

我方认为，截至[请插入日期]和当年年度止的账户已经在所有重大方面按照包含在 [请插入公司名称][请插入日期]3的会计手册中的政策和指引进行了编制。

### 使用和分发限制

该特定范围审计结论仅供你方参考并与[请插入公司名称]的集团财务报表审计结合使用，并不得被其他方使用（或分发至）其他方。若你方对审计工作总结或本集团审计结论的内容有任何疑问，请联系[详细列述另一联系人（若适当）]或我本人。

[日期]

[组成部分审计项目负责合伙人签名]

[组成部分审计项目负责合伙人姓名]

[办事处名称/国家]

**附注1：报告未涵盖但却属于集团项目组指定的审计程序的其他报表名称**

若须对其他报表名称实施集团项目组指定的程序（参见B4部分），但集团审计结论却未涵盖这些报表名称时，插入下述段落（或采用C8-1部分中的格式单独出具一份报告）：

“除了上述特定报表名称外，合并报告资料还包括：[具体名称]。我方已按照你方[请插入指引日期]的指引针对这些其他报表名称实施了指定的程序。这些程序的执行仅供协助你方的审计工作。这些程序的充分性是你方的责任，我们不就他们的充分性以任何目的发表声明。我们的发现列报在审计工作总结中。因为这些程序既不构成全面范围审计项目也不构成有限范围审计项目。我们不对这些其他报表名称发表意见或做出任何其他结论。若我方已实施额外程序，我们可能注意到的其他事项均会向你方报告。”

## C-8.1集团项目组执行特定程序的结果报告

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

财务报表日：

币种：

致：集团项目组/ [集团审计项目负责合伙人]

本报告须与[请插入日期]的审计工作总结结合阅读。审计工作总结描述了已执行的程序的结果。

按照你方[请插入日期]的指引的要求，我方已对[请插入组成部分名称]（本组成部分）（[请插入公司名称]的某一[子公司/分公司/分部]）截至[请插入报告日期]和当年年度止的（特定报表名称） [详细说明程序涵盖的合并报告资料中的报表名称]执行你方指定的特定程序，以便你方对[请插入公司名称]的集团财务报表执行审计。这些特定报表名称仅旨在使[请插入公司名称]能编制其集团财务报表。

这些程序的结果在[请插入日期]的审计工作总结中进行了描述。这些程序的实施旨在协助你方评价仅为[请插入公司名]集团合并财务报表审计所需要的报表名称。这些程序的充分性完全是你方的责任。因此，我方不因任何目的对执行的程序的充分性发表声明。由于这些程序不构成全面范围或有限范围审计项目，我方不对这些报表名称发表意见或做任何其他结论。如我方实施了额外程序，我们可能从中注意到的其他事项也均已报告给你方。

该报告供你方参考并与[请插入公司名称]的集团财务报表审计结合使用，并不得被其他方使用（或分发至其他方）。若你方对审计工作总结或本报告的内容有任何疑问，请联系[详细列述另一联系人（若适当）]或我本人。

[日期]

[组成部分审计项目负责合伙人签名]

[组成部分审计项目负责合伙人姓名]

[办事处名称/国家]

## C-9 有限范围审计结论

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

财务报表日：

致：集团项目组/ [集团审计项目负责合伙人]

该有限范围审计结论应结合截至[日期]的审计工作总结一起阅读，以获取关于我们审计程序结果的描述。

按照你方指引[指引日期]的要求，为执行[请插入公司名称]的集团财务报表审计工作，我们已对后附的[组成部分名称]（贵“组成部分”）（[请插入公司名称]的一家[子公司/分支机构/部门]）截至[报告日]及该年度的合并报告报表名称[指出审计程序涵盖的具体报表名称]（该等报表名称）执行了有限范围审计。提供的特定报表名称，仅供[请插入公司名称]编制其集团财务报表之用。

**管理层对特定报表名称的责任**

管理层的责任是按照[请插入公司名称]会计手册[[10]](#footnote-10)[日期]中规定的政策和指引编制特定报表名称和相关披露，并且对管理层认为对编制特定报表名称所必需的内部控制负责，该等内部控制确保特定报表名称不存在由于舞弊或错误而造成的重大错报。

**审计师的责任**

我们的责任是根据我们的有限范围审计工作，出于[请插入公司名称]集团合并报表的目的，对特定报表名称发表结论。

我们按照瑞华审计方法对有限范围审计的要求执行了审计程序。该程序包括向主要负责财务和会计事项的人员咨询，并对财务数据进行分析。较之全面范围审计，有限范围的审计范围很小，因此我们无法获取在全面范围审计中可能识别出的所有重大事项的保证。因此，我们无法对特定报表名称发表审计意见。

按照你方的要求，我方以你方[请插入日期]的跨办事处项目指引中指定的变异分析临界值为基础得出结论。

**[导致保留意见的事项]**

参考下述附注1

**结论**

基于我们所执行的有限程序，我们没有注意到任何事项使我们相信上述提到的仅在[请插入公司名称]合并财务报表编制的特定报表名称未按照[请插入公司名称]会计手册[[11]](#footnote-11)中包含的政策和指引进行编制。

**使用和分发限制**

该有限范围结论仅供你方参考，并同[请插入公司名称]集团财务报表一起使用，且不得为其他方使用（或分发至其他方）。若对审计工作总结或该集团审计结论的内容有任何疑问，请联系[若适当，请列出详细替代联系方式]或联系我方。

[日期]

[组成部分审计项目负责合伙人签名]

[组成部分审计项目负责合伙人姓名]

[办事处/国家名称]

**附注1**：若有重大已知错报或审计范围受限，则请将标准结论修改如下：

若组成部分项目组在执行有限范围审计程序中发现某些事项，则应将该事项记录在审计工作总结和消极保证段落前段中。此外（除非不可行）组成部分项目组还应记录该事项对于特定报表名称的影响。消极保证段落应修改如下：

“基于我们所执行的有限程序，除上述段落描述的事项影响，我们未注意到…”

**附注2：报告未涵盖但却属于集团项目组指定的审计程序的其他报表名称**

若须对其他报表名称实施主审小组指定的程序（参见B4部分），但集团审计结论却未涵盖这些报表名称时，插入下述段落（或采用C8-1部分中的格式单独出具一份报告）：

“除了上述特定报表名称外，合并报告资料还包括：[具体名称]。我方已按照你方[请插入指引日期]的指引针对这些其他报表名称实施了指定的程序。这些程序的执行仅供协助你方的审计工作。这些程序的充分性是你方的责任，我们不就他们的充分性以任何目的发表声明。我们的发现列报在审计工作总结中。因为这些程序既不构成全面范围审计项目也不构成有限范围审计项目。我们不对这些其他报表名称发表意见或做出任何其他结论。若我方已实施额外程序，我们可能注意到的其他事项均会向你方报告。”

## C-10 要求的结果报告

**审计工作总结**

请按照A-11部分的时间表，提供给你方组成部分审计工作总结，以汇总你方重要审计结果和结论，并提供给主要联系人你方审计工作中强调的重大问题。各组成部分项目组应根据**瑞华审计方法 E50 编制审计工作总结, E50\_1 编制 审计工作总结**规定的指引完成审计工作总结。审计工作总结应报告必要数据，而非过分强调可能掩盖实质性问题的历史、财务或审计事项。请以能够全面解释问题本质、涉及金额及结论的方式撰写审计工作总结。由于所有的问题均将同公司管理层讨论，因此，事先同组成部分管理层进行讨论该事项并取得他们的一致意见（或相反）很重要。

我们期望你方能够解决审计策略备忘录和审计工作总结中所讨论的所有问题。审计工作总结的文件记录详细程度反映了组成部分审计范围和B-1中所述的指定的实际执行的重要性水平。

除了瑞华审计方法E50中所规定的审计工作总结的最少内容，你方的审计工作总结还应包括以下与你方的审计项目相关以及与你方向我方出具的结论相关的项目：

* 未遵循法律法规可能导致集团财务报表重大错报的实例信息
* 管理层偏好迹象
* 你方已或拟同组成部分管理层负责人沟通的其他重要事项
* 组成部分对财务报告的内部控制中已识别的重大缺陷描述
* 涉及组成部分管理层，在组成部分内部控制中担任重要角色的员工或其他人，且导致组成部分财务信息产生重大错报的舞弊或可能舞弊
* 执行组成部分财务信息工作时获取的审计证据是否与集团风险评估所依据的审计证据相矛盾
* 向组成部分管理层要求的书面声明中注明的例外
* 同集团审计相关或你方希望引起集团项目组关注的任何其他事项。

[集团项目组请包含组成部分项目组预期会发表评论的额外重要问题]

**合并报告资料确认**

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

报告货币：

财务报表日：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 合并报告资料账户号码 | 合并报告资料账户描述 | 金额 |
|  | 收入 |  |
|  | 税前净利润 |  |
|  | 税后净利润 |  |
|  |  |  |
|  | 资产总额 |  |
|  | 权益总额 |  |

**组成部分项目组确认**

组成部分项目组请将如下确认附在审计工作总结中

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 职务 | 姓名 | 电话号码 | 电子邮件 |
| 组成部分项目组审计项目负责合伙人 |  |  |  |
| 其他审计合伙人 |  |  |  |
| （高级）经理 |  |  |  |
| ITA 合伙人 |  |  |  |
| 其他 |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 签名 |
| 1. 我确信，我们组成部分项目组已遵守[请列示相关职业道德要求]。 |  |
| 1. 我确信，我们已根据瑞华审计方法完成了审计程序，并且根据瑞华集团审计项目指引或集团项目组下发的其他指引完成了额外程序。 |  |
| 1. 我确信，我们已于目前预计的集团审计报告日[由主审小组插入日期]后[[12]](#footnote-12)[插入天数]天内完成了支持合并报告的最终文档记录，并根据集团审计项目指引完成了程序。若我们无法满足要求，我们会尽快通知你方。 |  |

|  |
| --- |
| 请描述出上述说明的任何例外： |

组成部分项目组项目负责合伙人— 签名： 日期：

组成部分项目组项目负责合伙人— 姓名： 日期：

## 审计差异汇总表

每份审计工作总结均包含审计差异汇总表。审计差异汇总表为必需报表名称，以汇总项目的错报。

在发现错报时，请同组成部分管理层报告，并要求组成部分管理层更正所有大于名义金额的错报。

所有大于名义金额（请参见B-1部分）的错报均包含在审计差异汇总表中。请在审计工作总结中提供每项错报性质的充分解释（包括组成部分管理层的意见和你方意见）并注意是否已同组成部分管理层进行了沟通。.

为了同管理层恰当沟通，我们需了解任何管理层已在其报告结果中更正的大于名义金额的错报。因此，请沟通审计差异汇总表中已更正的错报。

全面范围组成部分小组请在审计工作总结中加入审计差异汇总结论页（模板的第二页）。

## C-13 期后事项程序

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

报告货币：

财务报表日：

**期后事项程序**

截至本备忘录日，我们已执行了如下期后事项程序及其他涵盖自我们的集团审计结论和审计工作总结日起的交易、经营和企业记录的审计程序。

#### [集团项目组请列明要求的程序（参见B-11部分）]

在执行该些程序过程中，我们没有注意到任何重大期后事项或交易，基于分配的实际执行的重要性水平需要我们在对截至[请加入日期]的[请加入公司名]集团合并财务报表报告时关注或调整。此外，截至今日，我们在集团审计结论和审计工作总结中表达的结论也无需任何修改或更新。

组成部分项目组项目负责合伙人— 签名： 日期：

组成部分项目组项目负责合伙人— 姓名： 办事处：

## C-14 管理建议书

[集团项目组决定哪些组成部分小组要出具组成部分管理建议书。如果出具了组成部分管理建议书，集团项目组请考虑根据当地专业标准或要求指定管理建议书的格式。]

若你方在组成部分内部控制中识别出某项重大缺陷，应当将其记录在审计工作总结中，并且我们还要求你方编制一份管理建议书意见并描述该重大缺陷。管理层建议书意见须与组成部分管理层讨论并协商一致。

除了审计工作总结中识别和描述的任何内部控制重大缺陷，管理建议书应记录经营和会计过程中的相关缺陷、已识别出的潜在缺陷以及就我们对企业经营的了解应向客户解释的经营问题。

管理建议书同整个集团相关。因此，保持高标准是非常重要的。

管理建议书意见的标准格式如下：

## A.介绍[集团项目组可指定格式]

在对[组成部分名称]截至[资产负债表日]的[公司（及子公司）名称]的（集团）财务报表审计计划和执行审计程序时，我们注意到某些涉及[组成部分名称]财务报表内部和经营方面内部控制的事项，我们认为根据[集团项目组所在国家]颁布的标准该事项表明内部控制存在缺陷。下述为由我们对内部控制的考虑得出的建议，以协助改善程序和控制。[**或**在我们审计过程中，我们注意到如下事项需贵方关注。]

## B.缺陷

[帐户或流程]

**审计师意见：**

对缺陷的描述：

经营风险和潜在影响：

建议：

**管理层反馈（包括负责人员和实施日期）**

## C.有效性建议

[帐户或流程]

**审计师意见：**

改善领域：

建议：

**管理层反馈（包括负责人员和实施日期）**

## D.经营问题

[帐户或流程]

**审计师意见：**

问题

建议

**管理层反馈（包括负责人员和实施日期）**

## E.针对以前年度管理建议的管理层行动

## C-16 其他服务的预先审批

组成部分名称：

集团编码/组成部分识别码：

报告货币：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 服务详细描述 | 预计时间 | 预计收费 | 审计收费 | 其他非审计收费 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

（评估提议的服务是否符合独立性要求时若涉及到重大判断，则组成部分项目组项目负责合伙人需加入如下解释）

该服务被视为符合集团独立性要求，因为[原因]

组成部分项目组项目负责合伙人—签名： 日期：

组成部分项目组项目负责合伙人—姓名： 办事处：

## C-17 额外报告要求

#### [集团项目组请恰当编辑下述清单，并考虑工具指南中列示出的其他项目]

### 根据组成部分合并报告资料将经营成果与组成部分法定账户调节一致

我们要求你方提供一份组成部分合并报告资料中的股东权益经营成果和法定账户之间差异的调节表。该调节表应以当地货币执行，并转换为报告货币，并分别确认财务报告框架差异和编制合并财务报告后情况变动导致的结果更正。

20XX年12月31日当地财务报告框架和报告财务报告框架间的股东权益调节表

（请适当定义列标题）

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 以货币表示 | 当地金额 | 当地账簿的后期调整 | 商誉减值 | 养老金 | 准备金 | 其他 | 当地货币表示的金额 | 比率 | 以集团报告货币表示的金额 |
| XX年1月1日前股东权益 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 当年经营成果 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 其他权益变化 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 利润分配 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| XX年12月31日股东权益总额 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

### 准备和备抵余额的前推

我们要求你方获取、测试及沟通下述账户前推分析的完成，并表明是否有任何异常波动：

* [账户名称]
* [账户名称]

### 或有事项详情

我们要求你方汇总上述所有或有事项情况[范围（如，实际执行的重要性水平）]，包括描述，组成部分管理层评估，会计处理和你方对会计处理适当性的分析。

# 集中执行程序的结果

## D-1 由集团项目组集中执行的程序结果

#### [集团项目组请详细列示B-6部分所述由共享服务中心小组执行的程序结果.]

### 计划文档

### 常规重大交易类别

### 控制测试

### 主要实质性审计程序

### 通用审计程序

#### 

#### [如该集团项目指示初次下发给组成部分项目组时尚无法获得由集团项目组集中执行的程序结果，集团项目组请指明该结果将根据A-11部分时间表和B-6部分要求稍后下发。

**指引完成后请删除本页**

通过搜索和替代（包括搜索和替代众的中括号）完成的标准领域：

[公司名称]

[母公司名称]

[请插入公司名称]

[请插入公司名称]

[行业]

[集团适用财务报告框架]

[相关审计准则]

[国家]

[集团项目组国家]

[货币]

[报告日]

[预期报告日]

[集团名称]

[客户名称]

[法律代理名称]

文档中要求的其他需完成领域：

[X美元], [X元]

[请插入天数]

[人员姓名]

[人员姓名]

[办事处名称]

[帐户名称]

[金额及（或） 比例]

[金额]

[指引日期]

[指引日期]

[集团会计政策遵循的适用财务报告框架]

[请描述会计指引和政策的来源]

[日期]

[请插入时间]

[请插入国家]

[请参见规定]

[预期集团审计报告日]

[请插入期间]

[由集团项目组插入日期]

[请适当插入]

[公司名称（及子公司）]

[帐户或流程]

[原因]

1. 共享服务中心小组执行工作时，可采用共享服务中心小组内部控制结论表或共享服务中心小组实质性程序结论表向其他小组报告。 [↑](#footnote-ref-1)
2. 集团项目组应负责向组成部分小组沟通底稿保留政策。如未沟通底稿保留政策，或者在当地要求下底稿保留时间更长，则采用组成部分项目组所在办事处的底稿保留政策。. [↑](#footnote-ref-2)
3. 当集团适用财务报告框架是IFRS时，负责组成部分的经理确认他们已按照集团会计政策手册（GAPM）遵守IFRS认证要求，或有充分的能力按照IFRS执行项目环境下所要求执行的审计工作以获得更多指引。 [↑](#footnote-ref-3)
4. 该声明确认必须由集团项目组获取、复核并保存某些文件。集团项目组有时也会要求组成部分项目组提供他们认为需要作为集团审计工作底稿的一部分的特定工作底稿的复印件。集团项目组合理要求提供支持组成部分具体审计工作的工作底稿复印件是可以接受的，须遵守当地有关客户机密和/或跨区域转移客户信息的适用法律。当对于工作底稿复印件的要求发生在发表集团审计报告之前，以及组成部分项目组的工作底稿与集团审计的重大发现或问题相关，补充一个组成部分项目组站点访问或一个与组成部分项目组的电话会议且仅限于少量工作底稿时，该要求一般被视为合理。参见 跨区域审计项目补充附录E以获得有关在集团审计项目背景下使用工作底稿的具体指引。 [↑](#footnote-ref-4)
5. 当不存在会计手册时，用“按照[请插入公司名称]管理层[请插入日期]发布的指引和包含在[请插入公司名称]已披露的会计政策中的政策”取代。 [↑](#footnote-ref-5)
6. 该段及对标准意见的修改适用于以下情况：

   * 当有重大（如，超过分配的实际执行的重要性水平）已知未更正错报时 (*附注 1*)
   * 当有审计范围受限时 (附注2) 及
   * 当有集团项目组负责、且无法在组成部分层面解决的事项时 (附注 3)

   该审计工作总结是与集团项目组沟通这些事项细节的主要方式。 [↑](#footnote-ref-6)
7. 当不存在会计手册时，用“按照[请插入公司名称]管理层[请插入日期]发布的指引和包含在[请插入公司名称]的已披露的会计政策中的政策”取代。 [↑](#footnote-ref-7)
8. 当不存在会计手册时，用“按照[请插入集团名称]管理层[请插入日期]发布的指引和包含在[请插入集团名称]披露的会计政策中的政策”取代。 [↑](#footnote-ref-8)
9. 该段及对标准意见的修改适用于以下情况：

   * 当有重大（如，超过分配的实际执行的重要性水平）已知未更正错报时 (参见C-7的*附注 1*以获得指引)
   * 当有审计范围受限时 (参见C-7的附注2以获得指引) 及
   * 当有集团项目组负责、且无法在组成部分层面解决的事项时 (参见C-7的附注 3以获得指引)

   该审计工作总结是与集团项目组沟通这些事项细节的主要方式。

   3 当不存在会计手册时，用“按照[请插入公司名称]管理层[请插入日期]发布的指引和包含在[请插入公司名称]的已披露的会计政策中的政策”取代。 [↑](#footnote-ref-9)
10. 若不存在会计手册，则请以“[请插入公司名称]的管理层于[请插入日期]颁布的指引和[请插入公司名称]已披露的会计政策中包含的政策的”替代。 [↑](#footnote-ref-10)
11. 若不存在会计手册，则请以“[集团名称]的管理层于[日期]的指引和[集团名称]已披露的会计政策中包含的政策”替代。 [↑](#footnote-ref-11)
12. 在我方的报告定稿后，我方及时保存纸质稿和电子稿。时间限制可由法律或法规规定。否则，审计文件存档的时间限制通常为出具集团审计报告后的60天内。 [↑](#footnote-ref-12)