## 索引号：

## 致XX年度XX项目组成部分会计师调查问卷及确认回函

组成部分名称：

集团代码/组成部分标识：

财务报表日期：

## 致注册会计师XXX：

我们按照《中国注册会计师执业准则(CSA)第1401号——对集团财务报表审计的考虑特殊》要求，作为[集团名称]的集团审计师，执行程序以获取充分、适当的审计证据，以证明我们针对 [XX项目组]的财务信息的所执行的程序满足集团审计的需要。

本问卷旨在协助我们，作为集团审计师，了解你们作为组成部分审计师针对该组成部分的财务信息所执行的工作。

除了本问卷，我们可能还会确定是否需要进行其他询问和/或对你们的工作底稿进行复核。

**请完成本问卷，并于[日期]前寄回瑞华[主审项目组地址]，请标明收信人为[负责集团审计的项目合伙人名字]**

请您详细作答，使我们能了解您所执行的程序的性质和范围。

如您根据向我们提供的文件或您所提供的附件来回答本问卷中的一个或多个问题，请说明可在相关文件的什么地方找到相关信息，并建立适当的索引。

### 组成部分审计师的填写及结论[由组成部分审计师完成] ：

**问卷编制人 — 签名： 日期：**

**问卷编制人 — 姓名： 职位：**

**组成部分审计项目合伙人复核[[1]](#footnote-1)结论：**

我已复核本问卷中的回答，而且我确信，这些回答适当地总结了我们所采取的审计策略、所执行的审计程序和所获取的证据。

我也确信，我们已告知您-集团审计师-我们认为应提请您注意的所有事项。

**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：**

A部分 审计计划

这部分的问卷重点在于了解您所执行的与组成部分财务信息审计相关的计划、风险识别、策略和风险评估等过程。它分为以下三部分：

* A–1风险评估程序
* A–2审计策略
* A–3审计计划

A – 1评估程序

| 序号 | **问题** | **CSA 索引** | **组成部分审计师的回答** |
| --- | --- | --- | --- |
| A –1.1 | 描述您为了了解组成部分及其环境而执行的程序，包括：   * 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素 * 该组成部分的性质 * 该组成部分对会计政策的选择和运用 * 该组成部分的目标和战略 * 该组成部分的财务业绩的计量和评价 * 信息技术在该组成部分中的作用 | CSA1211第十四条 |  |
| A –1.2 | 描述您为了了解组成部分的内部控制而执行的程序，包括：   * 控制环境 * 该组成部分的风险评估 * 信息系统，包括相关的业务流程、与财务报告相关的信息系统、沟通 * 控制活动 * 对控制的监督 | CSA1211第十五条 |  |
| A –1.3 | 描述您为了了解组成部分与审计相关的内部控制而执行的程序，包括相关控制的设计以及这些控制是否得到了执行。 | CSA1211第十六条 |  |
| A –1.4 | 根据您对组成部分及其环境的了解：   * 描述您为了识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险而执行的程序 * 描述您为了解决这些已识别的重大错报风险而执行的程序 | CSA1211第二十八条、二十九条 |  |
| A –1.5 | 描述您为了识别由舞弊导致的重大错报风险而执行的程序，包括询问管理层、内部审计人员或该组成部分内部的其他人员。 | CSA1141第十八条 |  |
| A –1.6 | 描述您为了获取与识别涉及关联方关系及交易的重大错报风险相关的信息而执行的程序，包括日常活动以外发生的关联方交易。 | CSA1323第十四条 |  |
| A –1.7 | 描述您为了应对所识别的特别风险(包括由舞弊或日常活动以外发生的重大关联方交易导致的重大错报风险)而执行的程序。 | CSA1231 |  |
| A –1.8 | 描述您为了确定是否存在可能导致对该组成部分的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况而执行的程序，包括对管理层所作的持续经营评估进行评价。 | CSA1324 |  |
| A –1.9 | 简单总结组成部分项目组讨论的情况，包括：   * 讨论的主题 * 参与讨论的项目组成员 * 项目组讨论的日期 | CSA1211  CSA1141 |  |

A – 2审计策略

|  | **问题** | **CSA 索引** | **组成部分审计师的回答** |
| --- | --- | --- | --- |
| A –2.1 | 描述您为了了解导致重大账户余额或披露的交易类别而执行的程序。 | CSA1211第二十九条 |  |
| A –2.2 | 如果您依赖IT应用控制、IT依赖手工控制和电子审计证据，请描述：   * 您为了了解IT一般控制(ITGC)而执行的程序 * 您所执行的ITGC测试 * 您是否满意地得出了ITGC运行有效的结论 | CSA1211第二十一条 |  |
| A –2.3 | 描述您为了了解财务报告过程而执行的程序，包括：   * 编制平衡试算表和任何必须的合并报表 * 日记账分录的发生、授权和记录，包括管理层的控制 * 编制合并报告资料，包括合并报告资料清单 | CSA1211第二十一条 |  |
| A –2.4 | 描述您为了测试总账中所记录的日记账分录以及在合并报告资料中所作的其他调整的适当性而执行的程序。 | CSA1211第二十一条 |  |
| A –2.5 | 描述您针对会计估计和相关披露执行的程序：   * 了解组成部分的估计过程，包括：   + 组成部分的管理层如何作出会计估计   + 会计估计所依据的数据是如何生成的 * 对上期财务信息中的会计估计的结果进行复核 * 评价与会计估计相关的估计不确定性 * 评价具有高度估计不确定性的会计估计是否会导致特别风险 * 对所识别的重大错报风险采取审计应对措施 | CSA1321 |  |
| A –2.6 | 您是否评价了与所有重大账户余额、交易类别和披露的相关认定有关的重大错报风险，包括：   * 识别可降低特别风险的控制 * 在仅通过实质性程序不能获取充分、适当的审计证据的情况上识别和测试相关控制 * 识别处理会计应用软件的IT系统？ | CSA1211第二十八、二十九条 |  |
| A –2.7 | 对于每一项重大交易，简单描述审计策略，包括：   * 您是否打算依赖控制 * 如果您打算依赖控制，则您是否已测试与审计相关的控制的运行有效性？ | CSA1211、CSA1231 |  |
| A –2.8 | 如果您打算依赖控制，但本年没有对它们进行测试，则描述您所执行的测试，包括：   * 获取证据以确定上期以来控制是否发生了变化 * 测试最近三次审计中的相关控制的运行有效性 * 针对旨在降低特别风险的控制获取证据 * 本年您是否至少对一些控制进行测试？ | CSA1231第十四条 |  |
| A –2.9 | 描述您为了将控制测试结果延伸至期末而执行的程序。 | CSA1231第十二条 |  |
| A –2.10 | 如适当，描述您为了证实由该组成部分领导的分集团的财务报表合并是完整、准确的且符合集团或组成部分的合并政策而执行的程序。 | CSA1401第四十七条 |  |
| A – 2.11 | 如果您使用了服务机构的报告，则描述您就该服务机构的专业胜任能力、性质、报告的内容及报告涵盖的期间、报告的有效性和适当性而执行的程序以及为获取充分、适当的证据而进行的控制测试。 | CSA1241 |  |
| A – 2.12 | 如果服务机构执行了交易处理，则您是否：   * 了解了各类交易？ * 识别了重大错报风险？ | CSA1241 |  |
| A – 2.13 | 如果您利用了专家的工作，则描述您针对管理层专家和/或会计师事务所内部专家而执行的程序，包括：   * 评价专家的独立性、专业胜任能力和素质 * 了解管理层专家的工作，或，如果利用了会计师事务所内部专家，则商定其工作范围 * 评价专家的工作是否能满足审计的需要 | CSA1421 |  |
| A –1.14 | 如果您利用了内部审计工作，则描述您为了能够使用其工作而执行的程序，包括：   * 评价内部审计人员的客观性和专业资质 * 复核和评价内部审计人员的工作 | CSA1411 |  |

A – 3审计计划

|  | **问题** | **CSA 索引** | **组成部分审计师的回答** |
| --- | --- | --- | --- |
| A –3.1 | 针对每一个重大账户，您是否编写了审计计划，包括：   * 程序的性质、时间和范围？ * 组成部分的审计项目组经理是否批准了该计划？ | CSA1231 |  |
| A –1.2 | 如果在期末执行了实质性程序，则描述您为了将相关发现延伸至期末而实施的程序。 | CSA1241 |  |
| A –3.3 | 如果使用了抽样技术，则描述所采用的抽样技术以及您如何确定样本规模和选择要测试的样本。 | CSA1314 |  |

B部分 执行和结束审计工作

本部分问卷重点在于深入了解组成部分财务信息审计的执行(B - 1)及结束(B - 2)工作。

B – 1 其他程序

|  | **问题** | **CSA 索引** | **组成部分审计师的回答** |
| --- | --- | --- | --- |
| B –1.1 | 如果要依赖以前期间审计中获取的证据，描述您为了确保依赖以前期间获取的证据而执行的程序。 | CSA1231第十四条 |  |
| B –1.2 | 描述您为了达到以下目的而执行的程序：   * 了解与该组成部分相关的法律法规及其环境； * 确定该组成部分是否遵守了相关的法律法规。 | CSA1142第十四条、第十六条 |  |
| B –1.3 | 描述您执行的与会议记录相关的程序。 | CSA1301 |  |
| B –1.4 | 描述您为了获取和复核与重要合同、协议及类似文件相关的信息并考虑其会计或审计影响而执行的程序？ | CSA1211 |  |
| B –1.5 | 描述您为了达到以下目的而执行的程序：   * 针对组成部分所涉及的诉讼和索赔的完整性获取充分、适当的审计证据； * 识别可能导致重大错报风险的诉讼和索赔。   您是否尝试直接与组成部分的外部法律顾问沟通，以及您是否得到了回答？ | CSA1301 |  |
| B –1.6 | 描述您为了证实合并报告资料中已对所有已识别的或有事项进行会计处理或披露而执行的程序。 | CSA1142 |  |
| B –1.7 | 描述您为了证实下列两项而执行的程序：   * 上期期末余额已被正确结转至当期； * 合并报告资料已与总账及工作底稿调节一致。 | CSA1211 |  |

B – 2 结束审计工作

|  | **问题** | **CSA 索引** | **组成部分审计师的回答** |
| --- | --- | --- | --- |
| B –2.1 | 描述您为了评价和确定审计证据的充分、适当性而执行的程序？  如适用，描述您如何再次查看审计策略、重要性水平和风险评估以确定审计证据的充分性及相关结论的适当性？ | CSA1131  CSA1221  CSA1231 |  |
| B –2.2 | 描述您为了确定下列几项而执行的复核程序：   * 工作底稿是否适当反映了审计程序执行的结果和所获取的审计证据 * 是否由经验丰富的人员对经验较少的人员所编制的工作底稿进行复核 * 所有由复核者注意到的问题是否均得到满意的解决。 | CSA质量控制准则第5101 |  |
| B –2.3 | 描述项目经理(合伙人和高级经理)参与审计工作的情况。 | CSA质量控制准则第5101 |  |
| B –2.4 | 简单说明您向组成部分管理层提出的重大问题及其解决情况。 | CSA1151、1152 |  |
| B –2.5 | 提供针对重大问题进行的咨询清单，并说明为了对这些问题得出结论而执行的程序。 | CSA质量控制准则第5101 |  |
| B –2.6 | 如果项目组内部、或项目组与咨询对象或项目质量复核人之间存在专业意见分歧，如适用，描述为了解决这些分歧而执行的程序。 | CSA质量控制准则第5101 |  |
| B –2.7 | 描述您所执行的与财务信息复核相关的程序。 | CSA 1313 |  |

C部分 针对重大账户余额执行的审计程序

本部分旨在了解您针对下列重大账户余额执行的程序：

* **[插入重大的账户余额并根据实际情况相应修改C部分]**

|  | **问题** | | **组成部分审计师的回答** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **现金，包括银行存款余额** | |  | |
|  | **银行函证**  您是否获取了银行账户(借方和贷方余额)和相关贷款及类似合同的完整清单？  您是否直接从银行获取对所有银行账户(包括本年注销的账户)的确认，以确认与银行之间的关系，包括是否存在或有事项、留置或质押以及组成部分的资产所有权是否受到限制？ | |  | |
|  | **银行余额调节表**  您是否检查了截至年末的银行余额调节表(例如，明细账)，包括在途现金账户，以证实银行对账单和总账账户之间已适当调节一致？ | |  | |
|  | **现金截止**  针对不同银行账户之间的转账，您是否在资产负债表日进行现金收支截止测试？ | |  | |
|  | **现金计价**  您是否对以外币列示的现金及现金等价物(包括透支)的计价的适当性进行测试？ | |  | |
|  | **有价证券** | |  | |
|  | **验证存在性和所有权**  您是否通过函证或检查所有权证书(例如，股票证明书、银行对账单、经纪人对账单)来验证所记录的证券的存在性和所有权？ | |  | |
|  | **详细复核回函**  您是否复核了回函，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？ | |  | |
|  | **市场计价**  您是否检查了有价证券（包括外币有价证券）的市场报价或其现值的其他证据？ | |  | |
|  | **按照会计政策计价**  您是否测试以确定有价证券是否按照集团或组成部分的会计政策或适用的财务报告框架的要求计量？ | |  | |
|  | **投资的重分类**  您是否检查了相关文件记录并询问相关人员以确定各类投资之间的重分类的有效性和范围？  您是否根据集团或组成部分的会计政策或适用的财务报告框架对这些重分类进行了评价以确定其对下列方面的影响：   * 损益的确认 * 企业已确定的意图和能力 * 其他投资的重分类？ | |  | |
|  | **应收账款** | |  | |
|  | **明细账与总账之间的调节**  您是否将应收账款明细账与总账调节一致，并对大额、异常的调节项目予以调查？ | |  | |
|  | **函证及期后现金收款**  您是否通过函证来验证应收账款的存在性？如果没有，您是否通过检查期后现金收款情况或其他程序来验证应收账款的存在性 | |  | |
|  | **前推程序**  若您在期中验证了账户，则您是否针对风险评估结果对期中至资产负债表日的 “前推”活动进行复核并实施适当的审计程序？ | |  | |
|  | **应收账款截止测试**  您是否实施了分析程序，以识别本年度最后几天或最后几周的最高销售额；您是否通过检查报告期末前后的销售登记簿、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？ | |  | |
|  | **坏账准备**  您是否确信该组成部分已对所有坏账计提了充分但不过度的准备？ | |  | |
|  | **应收账款的其他调整**  您是否评价了应收账款的其他调整（例如，回扣、贷项通知单、折扣）的适当性和完整性？ | |  | |
|  | **外币应收账款**  您是否测试了外币应收账款的计价合理性？ | |  | |
|  | **贷方余额及异常项目**  您是否就贷方余额清单进行了询问或复核；您是否调查了大额项目？ | |  | |
|  | **存货** | |  | |
|  | **存货监盘**  您是否实施了存货监盘，以确保盘点人员遵循了盘点要求以及未将属于他人的存货纳入盘点范围？  您是否已将抽盘测试结果追查至存货盘点汇总表？  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？ | |  | |
|  | **对他人持有的存货的函证**  若盘点日他人持有的存货数量重大，您是否实施了适当审计程序，例如，要求进行函证？ | |  | |
|  | **存货盘点汇总表与总账间的调节**  您是否复核了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情况？  您是否调查了大额、异常的调节项目？ | |  | |
|  | **前推程序**  如果存货盘点是在期中实施的，则您是否针对风险评估结果复核了“前推”工作底稿并调查了异常项目? | |  | |
|  | **存货截止测试**  您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，并对相关调整进行测试？ | |  | |
|  | **按照会计政策计价**  您是否测试了存货的计价，以确保其计价符合集团或组成部分的会计政策或适用的财务报告框架的要求？ | |  | |
|  | **可变现净值的测试**  您是否对存货跌价准备（例如，为陈旧或过时存货计提的准备）进行了测试，以确定组成部分是否将存货的账面价值减记至可变现净值(即，成本或市价孰低者)？ | |  | |
|  | **从集团内其他公司购入的存货**  如果组成部分从集团内其他公司购入存货，则其是否已向集团提供了相关详情以供集团编制合并报表之用 | |  | |
|  | **预付费用、递延费用及其他资产** | |  | |
|  | **验证存在性和计价**  您是否通过检查支持性文件、函证或结合这两种程序来验证预付费用、递延费用及其他资产的存在性和计价？  您是否调查了大余额暂记账以及余额小但交易量大的暂记账？ | |  | |
|  | **投资，包括对附属公司的投资** | |  | |
|  | **验证存在性和所有权**  您是否通过函证或检查所有权证据/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）的存在性和所有权？您是否调查了异常项目？ | |  | |
|  | **详细复核会议纪要**  您是否复核了（股东、董事会、执行委员会等）会议的纪要、协议及询证函回函，以查找投资存在的证据以及与投资相关的留置权、抵押或其他担保权益存在的证据，以及取得或处置投资的承诺存在的证据？ | |  | |
|  | **按照会计政策计价**  您是否检查了市场报价、被投资单位的最近已审财务报表、以及其他与投资的现值、成本或权益金额相关的其他证据，并是否进行相关测试以确定组成部分是否按照集团或组成部分的会计政策或适用的财务报告框架的要求对投资（包括外币折算）进行计量？  您是否实施了测试程序以确保收入包括适当金额的投收益？ | |  | |
|  | **减值测试**  在确定管理层是否已识别适当的减值迹象时，您是否采用了审计期间取得的信息并确保从以前期间结转而来的减值准备仍为适当？ | |  | |
|  | **投资的重分类**  您是否检查了相关文件记录并询问相关人员以确定各类投资之间的重分类的有效性和范围？  您是否根据集团或组成部分的会计政策或适用的财务报告框架对这些重分类进行了评价以确定其对下列方面的影响：   * 损益的确认 * 企业已确定的意图和能力 * 其他投资的重分类？ | |  | |
|  | **集团内部往来账户** | |  | |
|  | **验证集团内部往来账户余额**  您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，或将账户余额与组成部分总账中的金额核对一致？  *对于尚未函证的余额或未与集团内其他公司核对一致的余额，请提供详细资料。* | |  | |
|  | **集团内部往来账户的计价**  您是否测试了公司间往来账户的计价，包括外币账户？ | |  | |
|  | **集团内部往来账户的截止测试**  您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实施了 公司间往来账户的截止测试？  您是否复核了从集团内其他公司转出或向这些公司转入的在途现金或商品？ | |  | |
|  | **集团内部应收账款的坏账准备**  您是否评价了公司间应收账款坏账准备的充分性？  *请提供所计提的准备的金额和详细情况。*  您是否实施了审计程序，以识别应收集团内其他公司的账款是否存在被归入次级债权或被推迟偿付的情况？  您是否实施了审计程序，以识别为集团内其他公司提供的债务担保？ | |  | |
|  | **披露**  集团合并报告资料/财务报表中是否包括了公司间往来项目抵销所需的所有信息？ | |  | |
|  | **长期应收账款、定期存款及其他长期金融资产** | |  | |
|  | **验证存在性和所有权**  您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和所有权？ | |  | |
|  | **长期金融资产的计价**  您是否测试了长期金融资产的计价？ | |  | |
|  | **减值测试**  您是否使用了您在审计过程中获取的信息以确定管理层是否已识别适当的减值迹象并确保从以前期间结转的减值准备在本期仍然恰当？ | |  | |
|  | **有形固定资产** | |  | |
|  | **明细账与总账之间的调节**  您是否取得了不动产、厂房及设备明细表，其内容包括融资租赁、相关增加、处置、重分类、折旧、损耗及/或摊销（PPE明细账），并将其金额与相应的总账账户调节一致？ | |  | |
|  | **增加及处置**  对于本年的重大增加和处置，您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？ | |  | |
|  | **租赁、修理及维护**  您是否复核并检查了经营租赁下租金收入、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？  您是否检查了租赁协议，以确定是否已（根据适当的标准）正确确认租赁并将其适当归类为融资租赁或经营租赁？ | |  | |
|  | **折旧、损耗和摊销**  您是否对照集团或组成部分的会计政策或适用的财务报告框架复核了折旧、损耗和摊销费用的合理性？ | |  | |
|  | **不动产、厂房及设备的减值**  您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？  您是否实施了审计程序，以确定是否存在减值迹象？若是，您是否测试了减值损失的可收回性及其计量的正确性？ | |  | |
|  | **集团内部的资产转移**  您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？  *若未予以单独识别，则请详细说明向集团内其他公司销售和转移资产的情况。* | |  | |
|  | **无形固定资产** | |  | |
|  | **无形资产变动的证据**  您是否取得了无形资产（包括商誉）的明细表，并测试了记录无形资产的增加、摊销和处置的依据？  您是否检查了支持以下事项的发票、授权、合同、协议以及其他资料：无形资产的购买、处置和所有权；或本年度资本化的递延费用或因无形资产处置而转销的递延费用？ | |  | |
|  | **无形资产的减值**  您是否根据集团或组成部分的会计政策或适用的财务报告框架测试是否需要计提减值准备以反映无形资产或商誉(这些资产不会经常减值)的减值？ | |  | |
|  | **应付票据** | |  | |
|  | **验证应付票据及相关义务**  您是否对应付票据实施了函证，或复核了支持性文件，以确认所欠金额、期限、担保物、限制条件以及债务人是否遵守贷款条款，并识别留置权、担保权益以及作为贷款担保物抵押的资产？ | |  | |
|  | **检查合同**  您是否检查了贷款协议或其他短期放款协议（例如，贴现）的文件，以确定应付票据的期限、限制条件、循环信贷额度以及其他相关条款？ | |  | |
|  | **是否遵守合同条款**  您是否测试了计算方法和其他证据以证明组成部分遵守了贷款协议的条款、限制条件或其他条款？ | |  | |
|  | **应付账款** | |  | |
|  | **明细账与总账之间的调节**  您是否将应付账款明细账与总账调节一致，并调查了大额、异常的调节项目？ | |  | |
|  | **异常项目复核**  您是否询问或复核了应付账款明细账的异常项目（例如，应付账款明细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？ | |  | |
|  | **应付账款截止测试**  您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？ | |  | |
|  | **查找未记录的负债**  您是否通过选择期后付款以及不匹配的发票和收货单以查找报告期末未记录的负债？ 请说明您测试时采用的起点金额。 |  | |
|  | **应付账款的计价**  您是否测试了外币应收账款计价的正确性？ |  | |
|  | **将所欠集团内其他公司的债务归为次级债务**  您是否实施了审计程序，以确认组成部分是否将欠集团内其他公司的债务置于其他应付账款的索偿权之后？ |  | |
|  | **所得税、递延所得税及相关的利润表账户** |  | |
|  | **会计记录与应税所得额之间的调节**  您是否测试了本年账簿/当地通用会计准则下的会计记录/法定记录和应税所得额之间的调节，并验证了永久性差异和暂时性差异之间的分类？您是否将调节项目与以前年度的项目相比较，并检查支持性文件？ |  | |
|  | **所得税计提**  您是否测试了本年度计提的当期及递延所得税的计算正确性，并将其与适当的资产负债表和利润表账户调节一致？ |  | |
|  | **递延所得税资产的减值**  您是否调查了递延所得税资产可能发生的减值？ |  | |
|  | **所得税账户余额的变动**  您是否复核了所得税账户余额与以前年度相比的变动（包括当期应交所得税或递延所得税）和递延所得税的估值准备？ |  | |
|  | **某些税项的准备金**  您是否确定了是否应对组成部分承担的任何税项或其他或有税项计提准备，例如，税务机关对审计期间或较早期间发生的关联方交易的相关税项提出质疑而产生的或有税项？ |  | |
|  | **记录关联方交易的依据**  您是否测试以确定集团内部交易和其他关联方交易具有正当的商业理由？ |  | |
|  | **间接税** |  | |
|  | **增值税汇总报告**  您是否获取了月度/季度/年度增值税进项税和增值税销项税汇总报告，并将其与同期的购销汇总报告进行比较？  您是否在考虑适用的增值税优惠(例如，免税和零税率)的基础上对异常变化进行调查？ |  | |
|  | **增值税调节**  您是否获取了最近的增值税申报表与总账之间的调节表？  您是否获取了有关调节项目的说明并视情况将其与支持性记录核对一致？ |  | |
|  | **关税**  您是否在对照同期的采购或其他交易的基础上将当期关税总额与预计关税进行比较？  您是否对实际关税与预期关税之间的重大差异进行了调查？ |  | |
|  | **其他税项**  您是否复核了其他重大税项(例如，财产税、股息税)的正确性和恰当截止？ |  | |
|  | **应计负债**  您是否复核了增值税及其他间接税的预计负债和应计负债明细表的准确性和完整性，将其金额与总账调节一致并确定其截止是否恰当？ |  | |
|  | **未入账的非所得税负债**  您是否确定了必须对组成部分所采用的非所得税税项或可能被税务机关质疑的其他或有税项计提预计负债？ |  | |
|  | **是否遵守法规**  您是否对相关交易(例如，涉及关税的存货进口，或涉及增值税的销售)进行抽样以确定组成部分是否按照非所得税法规对非所得税进行了适当的会计处理？ |  | |
|  | **预计负债、应计负债及其他负债、递延收益** |  | |
|  | **预计负债的正确性及完整性**  您是否复核了预计负债、应计负债及递延收益的明细表的正确性和完整性？  您是否将其金额调节至与总账账户一致，并验证其是否正确截止？ |  | |
|  | **退休金及其他与雇员有关的长期准备金**  您是否检查了退休金及与雇员有关的其他长期准备金的组成内容和计算是否合理，并对专家工作的利用情况进行了复核？ |  | |
|  | **其他负债的合理性**  您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您对组成部分的业务及业务变动的了解，您是否确定其他负债的金额是合理的？ |  | |
|  | **详细复核律师确认函**  您是否复核了律师确认函、会议纪要及其他文件，以确保组成部分记录了适当的准备金/应计费用？ |  | |
|  | **查找未记录的负债**  您是否查找了未记录的负债、准备金及应计费用？ |  | |
|  | **保修费用** |  | |
|  | **对应计保修费用的计算进行评价**  您是否对应计保修费用的计算进行了了解，并将其与上年进行比较？  您是否对管理层在估计应计保修费用时所用的方法和假设进行了评价？  您是否评价了在估计修理费用、数量及退货率时所用的假设是否合理？ |  | |
|  | **长期债务** |  | |
|  | **长期债务的利息费用以及是否遵守协议**  您是否复核了长期债务及利息的汇总表，以确定利息费用及应计利息的计算（包括外币折算）是否合理？  您是否测试了组成部分是否遵守债务协议的条款、到期安排、限制性条款及其他条款？ |  | |
|  | **检查新协议**  对于被审年度内的新协议，您是否检查了债务协议的原件或真实复件或其他相关文件，来检查长期债务的期限、限制性条款以及其他相关条款 |  | |
|  | **担保物**  您是否实施了审计程序，以识别留置权、担保权益以及作为债务担保物抵押的资产，将其交叉索引至相应的总账账户，并确保组成部分对其进行了恰当的披露？  组成部分在整个年度是否遵守了信托契约或合同针对其规定的所有借款限制性条件？  *如果对问题b)的回答为“否”，请说明违反借款限制性条件对于长期债务分类(分为流动部分和长期部分)的影响，以及是否需要预提罚金。* |  | |
|  | **验证存在性和义务**  您是否对长期债务实施了函证，或复核了支持性文件，对下列信息进行确认：所欠金额、条款、担保物、限制条件以及组成部分是否遵守了协议条款？ |  | |
|  | **租赁合同**  您是否考虑了租赁合同，并测试了集团合并报告资料或财务报表中的列报（例如，经营租赁或融资租赁）是否正确？ |  | |
|  | **衍生工具/套期保值/承诺/或有事项** |  | |
|  | **验证存在性和所有权**  您是否通过向经纪人/证券商或交易对手方实施函证或通过检查所有权证据，验证所记录的衍生工具的存在性和所有权？  您是否向经纪人/证券商或交易对手方对已结清的和尚未结清的交易实施了函证？  您是否提请组成部分将有关衍生工具的其他信息(例如，是否存在附加协议)记录在合并报告资料中？ |  | |
|  | **详细复核会议纪要及其他证据**  您是否复核了会议纪要、合同、协议及询证函回函，以查找与下列相关的完整性和存在性证据：衍生工具、与衍生工具相关的留置权、抵押权或其他担保权益，以及购买或处置衍生工具的承诺？ |  | |
|  | **询问衍生工具的完整性**  您是否调查了其风险可用衍生工具进行套期的经营活动的相关情况？ |  | |
|  | **识别嵌入式衍生工具**  您是否实施了审计程序，以识别上述步骤81至83中未识别的嵌入式衍生工具？ | |  | |
|  | **测试衍生工具的公允价值**  您是否测试了衍生工具的公允价值，以及集团合并报告数据/财务报表中的确认是否适当？ | |  | |
|  | **询问重大承诺的完整性**  您是否取得了重大承诺的完整清单，例如，购销合同、固定价格协议或长期协议、服务担保、保险单等，并确定是否须予以披露？ | |  | |
|  | **识别重大或有事项**  您是否复核了关于重大或有事项的律师确认函及其他相关文件，以确定是否须记录应计负债及/或予以披露？ | |  | |
|  | **明细账和总账之间的调节**  您是否将衍生工具明细账与总账账户调节一致？  您是否对大额或异常调节项目进行了调查？ | |  | |
|  | **套期关系**  您是否评价了套期关系并验证了套期关系(例如，公允价值套期、现金流量套期和净投资套期)的所有条件均符合集团或组成部分的会计政策或适用的财务报告框架？ | |  | |
|  | **所有者权益** | |  | |
|  | **所有者权益调节明细表**  您是否取得了权益调节明细表（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，以确保组成部分对权益（例如，利润分配、其他权益减少或增加）变动进行了正确的会计处理，并确定其完整性及是否遵守法律法规（包括税法）？ | |  | |
|  | **会议纪要及股权交易**  您是否复核了董事会、股东及委员会的会议纪要以及公司章程的变动，以查找对集团合并报告数据/财务报表(包括附注)造成影响的事项？  如果适用，您是否就所有重大交易向过户代理人或股票过户登记处进行了函证？  您是否将股本变动与总账调节一致？ | |  | |
|  | **询问股票期权协议**  您是否就股票期权协议是否存在询问了管理层并确定了适当的、进一步审计程序？ | |  | |
|  | **股息支付的合理性**  您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？ | |  | |
|  | **限制资金转移的地方法规**  是否存在限制向海外自由转移资金的地方法规？  若将留存收益汇给母公司或最终控股公司，则是否应上交额外税金？  若是，请说明详细情况。 | |  | |
|  | **收入** | |  | |
|  | **重大利润表账户的总体分析性复核**  您是否对所有重大利润表账户实施了总体分析性复核，并调查了所有重大变动或预期应发生而未发生的变动？ | |  | |
|  | **收入确认程序**  您是否实施了收入确认程序，例如，通过实施采用分解数据的分析性程序并就异常交易询问销售和营销人员；您是否复核了销售协议的条件（包括销售奖励）以及组成部分的销售退回政策，以识别潜在的异常交易或事项 | |  | |
|  | **集团收入确认政策**  您是否确定组成部分遵守了集团收入确认政策？ | |  | |
|  | **销售退回** |  | |
|  | **分析销售退回和应计负债**  您是否评价了组成部分是否有能力能合理估计未来的产品退回以支持其在交付产品时所确认的收入？  您是否执行程序对针对未来产品退回的应计负债进行评价？  您是否调查了当期实际的销售退回与上期相比的重大或异常变动，以确定是否须调整当期为未来产品退回而计提的应计负债？ |  | |
|  | **其他收入** |  | |
|  | **杂项收入的构成**  您是否了解了杂项收入账户的构成？  您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？ |  | |
|  | **财务收入** |  | |
|  | **利息和股息收入**  您是否通过与相关的投资余额相比较对重大投资的利息和股息收入进行测试或检查其合理性？ |  | |
|  | **投资价值变动**  您是否确定投资价值变动被正确记录于集团合并报告资料/财务报表中？ |  | |
|  | **营业成本** |  | |
|  | **将营业成本与上期相比较**  您是否取得了营业成本与上期相比较的详细情况？  如果营业收入账户的分析性复核（包括毛利分析）尚未涵盖重大变动、大额或异常交易、或预期应发生而未发生的变动，则您是否对这些变动或交易进行了调查和解释？ |  | |
|  | **复核大额或异常的费用**  您是否复核了大额或异常费用的合理性？ |  | |
|  | **工资** |  | |
|  | **工资分析**  您是否将员工平均工资或每小时平均工资(包括金额重大的员工福利)与上年相比较？  您是否按员工类别或按地点对工资进行明细复核？ |  | |
|  | **退休金费用**  您是否测试了与退休金、退休后费用和当前付款有关的日记账的适当性，以及退休金准备金变动的适当性？ |  | |
|  | **销售及分销费用** | |  | |
|  | **将销售及分销费用与上期相比较**  您是否取得了销售及分销费用账户与上期相比较的详细情况？  您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？ | |  | |
|  | **复核大额和异常费用**  您是否复核了大额和异常费用的合理性？ | |  | |
|  | **管理费及其他费用** | |  | |
|  | **管理费及其他费用的构成**  您是否了解了管理费及其他费用账户的构成，例如，专业服务费、维修费、租金、管理人员薪酬、政治性捐款以及杂项费用？  您是否将其与上期进行了比较，并调查了异常交易？ | |  | |
|  | **复核相关文档**  对上一步骤中识别的重大交易，您是否复核了相关文档以确定其合理性及商业目的？ | |  | |
|  | **律师确认函的完整性**  您是否通过复核律师费，确认了负责重大诉讼或其他索赔的所有律师及公司内部法律顾问均被纳入了律师函证工作的范围？ | |  | |
|  | **财务费用/利润** | |  | |
|  | **利息费用**  您是否通过将重大贷款的利息费用与相关贷款余额进行比较来复核利息费用的合理性？ | |  | |
|  | **投资价值变动**  您是否确定组成部分已将投资价值的变动适当记录在利润表中？ | |  | |

1. 组成部分审计项目合伙人是指事务所中对该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或其他人员。 [↑](#footnote-ref-1)