索引号：

**有关实质性测试的共享服务中心结论备忘录**

编制说明：

共享服务中心对实质性测试的结论备忘录能够促进实质性测试结果的沟通，包括由共享服务小组代替组成部分项目组执行的通用审计程序。推荐但不强制要求使用本备忘。共享服务中心审计指引参见G10瑞华审计方法指引-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
* 共享服务小组联系方式
* 工作范围
* 实质性测试结果—实质性测试进度表：[重大账户1]\*
* 复核工作总结
* 审计差异汇总表
* 其他事项

\*[为共享服务中心范围内所有重大账户编制实质性测试进度表]

**一、结论陈述**

结论陈述的具体格式如下：

**结论陈述**

[组成部分名称]：

审计截止日：

**至组成部分审计的项目组：**

本结论陈述应当结合实质性测试进度表、审计工作总结以及审计差异汇总表进行阅读，我们根据[组成部分名称]来编制以上三个文档，其中阐述了执行的程序结果以及重大发现。

我们根据贵方当地项目说明，对[组成部分名称]于[日期]执行了实质性程序，并在第[ ]页工作范围中进行了描述。根据贵方当地项目说明，我们根据既定的实际执行的重要性水平[金额]来执行审计程序。所执行的程序仅为帮助贵方对[组成部分名称]法定财务报表作出结论。这些程序的结果会在实质性测试进度表和审计工作总结中进行阐述。

由于我们的程序并不能构成一次审计活动或复核，因此我们无法对实质性测试相关账户余额发表意见。是否执行了附加程序等其他事项可能会引起我们的注意，并已向贵方报告。

基于已执行的工作，我们做出如下报告：

* 当地项目说明中要求的所有程序均已执行；
* 所有未解决的事项都已清理；
* 所有发现均已向贵方沟通；
* 审计工作总结都已经完成，并归档至第[ ]页；
* 已根据要求，完成所有沟通事项；
* 支持性审计文档将有我们于[特定期间]期间内进行保管，并会根据要求交至贵方

本结论陈述仅作为贵方信息，并用于[组成部分名称]财务报表审计工作中，不得为他人或其他目的所用。对于本结论陈述内容的任何疑问可以咨询[瑞华共享服务中心联系方式人姓名]。

共享服务中心负责合伙人（签名）[[1]](#footnote-1)

事务所名称/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、工作范围**

根据要求，我们执行实质性程序的实际执行的重要性水平为[具体数据]，所有超过审计差异汇总表名义金额[具体金额]的审计差异均已通过审计差异汇总表来告知贵方。

根据要求，我们执行了对以下方面主要实质性程序以及其他实质性程序：

[列示重大账户，利用以下表格来记录对每个重大账户执行的实质性测试。]

|  |
| --- |
| **已执行的实质性测试** |
| 期中：  描述已执行的测试的性质、时间和程度，如适用，还包括主要实质性程序。具体说明使用的测试门槛。 |
| 年末：  描述已执行的测试的性质、时间和程度，如适用，还包括主要实质性程序。具体说明使用的测试门槛。 |

另外，我们还根据要求已执行了以下通用审计程序：

具体说明通用审计程序。例如，对以下方面执行的工作

* 关联方
* 责任和意外事件

**四、实质性测试结果**

完成每个已测重大账户的实质性测试进程表。如若要求，添加附加实质性测试进程表。

**实质性测试进程表：[重大账户]**

记录对每个重大账户执行的实质性测试。

根据当地项目说明，我们执行了以下实质性程序：

|  |  |
| --- | --- |
| **已执行的实质性测试** | **结果** |
| 期中：  [描述已执行的测试的性质、时间和程度，如适用，还包括主要实质性程序。具体说明使用的测试门槛] | 无例外发现/描述例外情况/总结执行的程序 |
| 年末：  [描述已执行的测试的性质、时间和程度，如适用，还包括主要实质性程序。具体说明使用的测试门槛] |  |

**审计发现：**

[记录执行实质性程序过程中所有相关发现，以及所有相关通用审计程序，如若恰当，包括账户分析性复核。]

**审计结论：**

根据上述实质性程序执行结果，我们未发现任何差异[或根据上述实质性程序执行结果，我们发现部分审计差异，并在第（）页审计差异汇总表中做出描述] 。

我们了解到以下具体程序/事项将由贵方承担责任并得出结论：

[具体说明任何将有组成部分项目组执行的进一步程序。]

**五、审计工作总结**

[审计工作总结中总结了重要的审计结果和结论以及审计工作中重要的关键问题。审计工作总结的填制应当根据瑞华审计方法指引E50\_1编制审计工作总结中列出的指引来进行。]

（一）重大会计审计问题和例外事项

|  |
| --- |
| 编制重大会计及审计问题简要讨论，包括在执行实质性程序时发现的例外事项的汇总（或参见实质性测试进程表中列出的例外事项）。记录任何关于舞弊和/或违法违纪的例外事项。如若合适，根据审计工作总结中提及（或未提及），确认所有问题都已和共享服务中心成员进行过沟通。 |

（二）通用审计程序

|  |
| --- |
| 根据从组成部分项目组获得的指示，描述通用审计程序的执行结果 |

（三）要求由组成部分项目组跟进的未解决的项目和事项

|  |
| --- |
| 包括要求由组成部分项目组跟进的未解决的项目和事项 |

**六、审计差异汇总表**

审计差异汇总表模板是规定必须使用的模板，应当用于合计汇总所有审计项目中超过审计差异汇总表名义金额的错报。

审计差异汇总表中包括与组成部分项目组沟通过的所有超过名义金额的错报。

[附 审计差异汇总表]

**七、其他事项**

此处增加其他附加事项或工作底稿。此处记录的事项包括：

* 共享服务小组在内部控制中发现的偏差；
* 共享服务管理层根据组成部分项目组要求获取的特定管理层陈述

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)