|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **被审计单位：** |  | **索引号：** |  | **页次：** |  |
| **编制人：** |  | **日期：** |  |
| **财务报表截止日/期间：** |  | **复核人：** |  | **日期：** |  |

**重要事项报告**

集团公司名称：

财务报表日期：

主审会计师事务所：

主审项目合伙人：

组成部分会计师提供的重要事项报告至少应包括如下内容：

1. **公司情况**

简单描述公司的经营活动、员工数及本年度的变化及公司未来的发展。

1. **审计范围**
   * 确认贵事务所的审计工作均已完成；
   * 在审计过程中受到的限制；
   * 导致保留意见的详细事项及原因。
2. **重大事项**
   * 对审计意见有影响的重大事项；
   * 导致审计范围有重大增加的事项；
   * 对公司经营及财务状况有重大影响的事项。
3. **经营成果分析**

将今年的经营结果与去年进行比较，并作如下分析：

* + 销售收入增加/降低的原因；
  + 对销售毛利率的解释；
  + 对其他波动的解释。

1. **会计问题**

描述在审计过程中发现的重要会计问题。任何对重大会计政策有主观判断的运用都应当描述。对于由于主观判断而可能形成的影响或潜在的差异应当被量化。

1. **或有负债**

潜在的和已确定的担保、未决法律诉讼及其他或有事项等。

1. **税务事项**

请描述公司存在的重要税务事项，如一些未解决的事项、递延税款等。

1. **管理建议书要点**

请描述重要的管理建议要点。

1. **执行特殊程序的结果（如需）**

跟踪和完成特殊审计或审阅工作的结果（只适用于有特殊考虑的审计程序或审阅工作）。

1. **其他重要事项**

其他事项，如持续经营、公司税及法规的变化、业务及管理层的变化、可能有或已经的对公司经营及财务报表有重要影响的事项。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项目负责经理：** |  | **日期：** |  |
| **项目合伙人：** |  | **日期：** |  |

（此报告，需负责经理及负责项目合伙人复核并确认后，以电子邮件或其他形式发给主审会计师。）