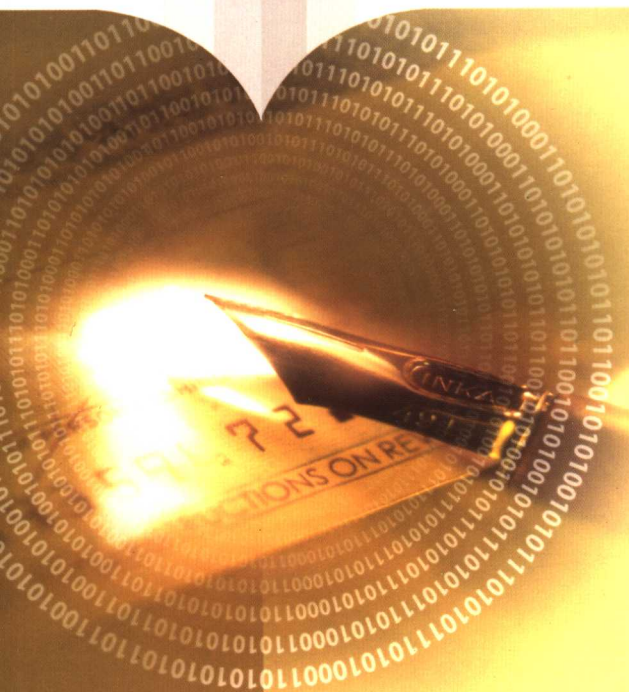


新编审计模拟实习

Xinbian Shenji Moni Shixi

高圣荣 陈力生 编著



立信会计出版社
LIXIN KUIJI CHUBANSHE

新编审计模拟实习

高圣荣 陈力生 编著



立信会计出版社
LIXIN KUIJI CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

新编审计模拟实习/高圣荣,陈力生编著. —上海:立信会计出版社,2007. 2

ISBN 978-7-5429-1807-9

I. 新… II. ①高… ②陈… III. 审计学 IV. F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 025888 号

新编审计模拟实习

出版发行	立信会计出版社
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮政编码	200235
电 话	(021)64411389
传 真	(021)64411325
网 址	www. lixinaph. com E-mail lxaph@sh163. net
网上书店	www. lixinbook. com Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	38
字 数	939 千字
版 次	2007 年 2 月第 1 版
印 次	2007 年 2 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1807-9
定 价	48. 00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

前 言

为了适应社会主义市场经济体制对审计专业人才的需求,加强理论联系实际,锻炼学生的实际操作技能和综合分析能力,使学生能在较短的时间内,在有限的空间范围内,掌握审计的基本程序、方法和技能,我们根据多年从事审计教学、审计业务以及指导学生实习的经验和体会,编写了这本《新编审计模拟实习》,作为会计实习的姊妹篇。

本书强调审计检查、计算、分析程序(分析性复核)的基本功训练。模拟实习资料取材于一个进出口贸易公司的实务,并根据其大量真实的核算资料分析、筛选、增补而成。本书给出被审计单位的基本书面资料,1月至11月份的资产负债表、利润表和现金流量表的工作底稿以及完整的12月份证、账、表全部资料,还给出审计1月至11月预查以及12月份部分审计结果,要求审计实习者在此平台上完成一项报表审计的基本程序:即从取证到编制审计底稿,直至撰写审计报告,完成审计底稿归档的全部过程。

审计实习不同于会计实习,很难给出一个确切的参考答案。因为实际审计工作,往往是智者见智,仁者见仁。尽管如此,为了便于实习者上手操作和检查核对,并起到具体而有效的辅导作用,本书还是给出了一份明确的审定后的会计报表(仅提供给指导老师),并对实习答辩给出了一些建设性的示范意见,仅供参考。

本书是诸多老师集体劳动之成果。首先,我们充分吸取了周杏芳老师的有益经验与成功做法。其次,在会计资料的核算部分,我们采用了电算化,巩绪峰同学做了基础数据的录入工作,杨卉老师做了数据的校对工作,朱亚兵老师参与了初稿部分内容的编审工作,还有许多老师提出了宝贵意见。在编撰的过程中,我们还虚心拜会了立信—长江会计师事务所的实务精英,走访了上海市审计局,进行调研。在此一并向提供帮助的各位老师表示由衷的感谢。

审计模拟实习是通向审计实践的一个尝试,希望能为即将或正在从事审计工作的人们提供一些切实的帮助。

由于我们的水平和经验有限,书中难免有不妥之处,敬请批评和指正。让我们共同把审计实习模拟得更好!

编 者

2007年2月

目 录

一、实习目的、程序、假设及实习组织	1
二、审计目标、程序、底稿	3
三、被审计单位概况	8
四、被审计单位会计政策与内部会计核算办法	26
五、被审计单位会计资料	40
六、接受投资企业审计报告	375
七、预审情况	382
八、审计底稿	402
九、参考答案	593
十、答辩指导与提示	594
附录 标准审计报告与会计报告的格式(2006 企业会计准则)	595
主要参考书目	601

一、实习目的、程序、假设及实习组织

(一) 实习目的

通过本书的模拟实习操作,学生能比较系统、全面地掌握会计报表审计的基本程序和具体方法,有利于加强对基本理论的理解、基本方法的运用和基本技能的训练,将专业理论和审计实务紧密结合。本书的模拟实习操作,也是对学生所学专业知识的掌握程度及运用能力的一次综合考查和检验,为他们即将从事的审计工作打下扎实的基础。

(二) 实习程序与要求

- (1) 熟悉报表审计程序。
- (2) 运用审阅法,了解被审计单位的概况。
- (3) 熟悉与了解被审计单位的会计政策与内部会计核算制度。
- (4) 掌握与了解对被审计单位的控制测试情况,以及部分实质性测试的工作情况。
- (5) 运用实质性测试程序对被审计单位 12 月份的会计相关资料进行审计,并编制审计工作底稿。
- (6) 撰写审计报告。
- (7) 撰写管理建议书。
- (8) 整理所有审计实习资料,装订成册。
- (9) 小结审计实习过程所学所思的问题,准备答辩。
- (10) 完成了所有审计实习程序并通过答辩,标志模拟实习的结束。

(三) 实习假设

- (1) 审计方式的假设:假设为注册会计师对企业的初次年报审计。
- (2) 实习重点放在怎样审计,即如何查出问题,而不将关注点放在查出问题后如何与被审计单位沟通,要不要调整与披露方面。
- (3) 审计实习重点放在实质性测试程序上,限于书面实习之碍,即将诸多控制测试,以预查的方式和以底稿形式告之实习者。
- (4) 审计查证被审计单位的情况有查证书面资料与证实客观实物之分。实习假设工作重心放在前者,前者是注册会计师的基本功,后者尽量以已知条件告之实习者。审计方法中更强调检查、计算、分析性复核方法的运用。
- (5) 本次实习中,适当弱化审计重要性水平的把握,即假定查证错误无论金额大小,一般都应调整。1月至11月份中,除了告之已查出的错误问题之外,假设其余会计账务处理已经认定无误。因为审计模拟实习是一种初步尝试,在此阶段,我们只能强调基本功的训练。对于一个初涉审计者,要想使其掌握重要性水平的“度”,实在勉为其难,既不现实,也毫无意义。首

先要会查,查得出,查得清。然后,进一步要求查得主次分明,查得巧,查得好。

(6) 假设通过书面查证出的错误,皆可通过实际确认,否则实习无法得以继续进行。

(7) 为避免模拟实习资料过于冗长,只给出了部分原始凭证,假定均未经审核;未给出的部分,假定已经审核无误。

(8) 最后假设:对于查证出的所有应予调整和披露的事项,被审计单位均同意调整或披露。

(四) 实习方式、组织

1. 实习方式

主要是书面实习;有条件的学校,可运用电脑将被审计单位会计资料全部输入,尝试电算化会计下的审计(我们采用用友电算化软件,效果比较理想)。

2. 实习组织

(1) 应配备专职或兼职实习老师,组织和指导实习全过程,并根据学生完成的质量和工程量给予评分。

(2) 可根据具体情况选择分组共同完成实习或一人单独完成实习。

分组共同完成实习,有利于相互讨论和加强复核。每组人数以2~4人为宜,完成实习后,应填写各人分工及工作量明细表,以便明确责任和考核评分。为了弥补分组实习的缺陷,在实习过程中应加强交流。指导教师在实习完成后还应组织学生进行口头或书面的答辩,以了解学生对所实习内容的熟悉和掌握程度。

一人单独完成实习的效果较好,有利于其系统、全面地熟悉与掌握整个会计报表审计的“工艺流程”。

二、审计目标、程序、底稿

(一) 审计目标

1. 审计总目标

独立审计的总目标是对被审计单位会计报表的合法性和公允性表示意见。

2. 审计具体目标

管理当局认定	具体审计目标	
	一般审计目标	运用于存货的项目审计目标
	1. 总体合理性	全部存货及销售成本合理,无重要错报
	其他特定目标	
1. 存在或发生	2. 真实性	资产负债表日,已记录的全部存货均存在
2. 完整性	3. 完整性	现有存货均盘点并计入存货总额
3. 权利和义务	4. 所有权	① 公司对所有存货均拥有所有权 ② 存货未作抵押
4. 估价或分摊	5. 估价	① 账面存货量与实有实物数量相符,用以上估价存货的价格无重大错误,单价与数量的乘积正确,详细数据的加总正确 ② 当存货的可变现净值减少时,已冲减存货价值
	6. 截止	① 年末采购截止是恰当的 ② 年末销售截止是恰当的
	7. 机械准确性	① 存货项目的总计数与总账一致
5. 表达与披露	8. 披露	① 存货主要种类和估价基础已揭示 ② 存货的抵押或转让已作揭示
	9. 分类	存货已恰当地分为原材料、在产品和产成品等几类

(二) 审计程序

确定审计目标后,注册会计师就可以开始收集审计证据,以实现审计总目标和各项具体审计目标。而审计证据的收集是在审计过程中实现的,因此,审计目标的实现与审计过程密切相关。所谓审计过程,是指审计工作从开始到结束的整个过程,一般包括三个主要的阶段,即计

划阶段、实施审计阶段和审计完成阶段。

1. 计划阶段

计划阶段是整个审计过程的起点。对于任何一项审计工作，为了如期实现审计目标，注册会计师都必须在具体执行审计程序之前，制定科学、合理的计划。科学、合理的计划可以帮助注册会计师有的放矢地去审查、取证，形成正确的审计结论，从而实现审计目标；可以使审计成本保持在一种合理的水平上，提高审计工作的效率。一般地讲，计划阶段的主要工作包括：调查了解被审计单位的基本情况；与被审计单位签订业务约定书；初步评价被审计单位的内部控制；确定重要性；分析审计风险；编制审计计划等。

2. 实施审计阶段

实施审计阶段是根据计划阶段确定的范围、要点、步骤、方法，进行取证、评价，借以形成审计结论，实现审计目标的中间过程。它是审计全过程的中心环节，其主要工作包括：对被审计单位内部控制的建立及遵守情况进行控制测试，根据测试结果修订审计计划；对会计报表项目的数据进行实质性测试，根据测试结果进行评价和鉴定。上述两项工作之间有着密切的关系。如果注册会计师认为被审计单位内部控制的可信赖程度较高，则实质性测试工作就可以大大减少；反之，实质性测试工作则大大增加。但不管何时，实质性测试工作必不可少。

3. 审计完成阶段

审计完成阶段是实质性的项目审计工作的结束，其主要工作有：整理、评价执行审计业务中收集到的审计证据；复核审计工作底稿，审计期后事项；汇总审计差异，并提请被审计单位调整或作适当披露；形成审计意见，编制审计报告。为了实现审计目标，注册会计师必须正确运用专业判断，综合所收集到的各种证据，根据独立审计准则，形成适当的审计意见，出具审计报告。

(三) 审计底稿的基本内容和编制要求

1. 审计工作底稿的基本内容

审计工作底稿有许许多多，各张审计工作底稿的内容也各不相同，但一般来说，每张底稿必须同时包括以下基本内容。

(1) 被审计单位名称。每一张审计工作底稿都应写上被审计单位名称，以防混淆。如果被审计单位下面有子(分)公司，或内部的车间、部门，则应同时注明子(分)公司或车间部门名称，如：××公司——××子公司，××公司——××车间。

(2) 审计项目名称。每张审计工作底稿都应写明审计的内容，如审查的是某一会计报表项目，比如销售收入；或某一业务循环，比如销售及收款循环控制测试。

(3) 审计项目时点或期间。在审计工作底稿上应写明审计内容的时点(指资产负债类项目)或期间(指损益类项目)。

(4) 审计过程及其结果的记录。注册会计师应将其实施审计程序而达到审计目标的过程记录在审计工作底稿上。每张审计工作底稿都要有经过注册会计师审计的轨迹，或专业判断的记录。这种专业判断，就控制测试而言，是指注册会计师对被审计单位某项内部控制的满意程度以及是否可以信赖；就实质性测试而言，是指注册会计师对某一审计事项的余额或发生额

是否可以确认。这一点很重要。有的审计工作底稿只是抄录了被审计单位账簿上的一些记录,没有审计过程记录,也没有注册会计师的专业判断或审计结论,这样不说明问题的审计工作底稿实际上是无用的底稿。

(5) 审计标识及其说明。在审计工作底稿上可以用审计标识。如果在整套审计底稿前有一张审计标识表的,在每张工作底稿上运用这些标识时,一般不必注明所用标识的含义。如果在每张底稿上把用到的标识在附注中对其含义作出说明则更好。当然,审计标识应前后一致以及整个会计师事务所一致。在统一的审计标识表中已有的标识,注册会计师不能自作主张另订一套应用。但如果某张工作底稿上应用某些特殊的标识,即统一的审计标识表中没有的标识,则必须在附注中对其含义作出说明。

(6) 索引号及页次。为了便于整理和查阅,在每张审计工作底稿上都要注明索引号及页次。索引号在审计工作底稿目录表中能查到,页次是指在同一索引号下不同的审计工作底稿的顺序编号。

(7) 编制者姓名及编制日期。审计工作底稿的编制者必须在其编制的审计工作底稿上签名和注明编制日期。签名如用简签,则应在审计计划中参加审计人员名单后附有签名样式。

(8) 复核者姓名及复核日期。审计工作底稿的复核者必须在复核过的审计工作底稿上签名和注明复核日期。如果有多级复核,每级复核者均应签名和注明复核日期。签名如用简签,则应在审计计划中参加审计人员名单后附有签名样式。

由被审计单位、其他第三者提供的资料或代为编制的审计工作底稿,注册会计师应在上面注明其来源,实施必要的审计程序,并按照上述基本内容的要求记录在工作底稿上。

此外,注册会计师根据其专业判断,认为需要在审计工作底稿上注明的其他相关事项也可予以记录。

2. 审计工作底稿的编制要求

如前所述,由于审计工作底稿不仅是形成审计结论的依据,而且是评价注册会计师业绩、控制和监督审计质量的基础,因此,对于审计工作底稿的编制不能认为只是工作底稿,就可以马马虎虎、草率从事,而必须认真对待,在内容上做到资料翔实、重点突出、繁简得当、结论明确;在形式上做到要素齐全、格式规范、标识一致、记录清晰。

(1) 资料翔实。由于审计工作底稿上所记录的就是审计证据,它将作为发表审计意见的依据,因此,记录的内容,必须真实完整,必须注明资料的来源,可以核实,否则会导致错误的审计结论。

(2) 重点突出。一张审计工作底稿,往往只是说明某一个或几个问题,因此,每张工作底稿中所反映的内容,必须重点突出,对需要说明的与审计结论有重大影响的内容进行记录。

(3) 繁简得当。审计工作底稿应当根据记录内容的不同,按照重要性原则,对重要的、与形成审计结论密切有关的内容要详细记录,对一般内容可酌情简单记录。

(4) 结论明确。审计工作底稿是审计证据的载体,必须要有明确的结论。因此,注册会计师按审计程序对审计项目实施审计后,应对该项目明确表达其最终的专业判断意见。如某一业务循环的内部控制是否齐全,是否可以信赖;某一审计事项的发生额或余额是否可确认等。

(5) 要素齐全。每张审计工作底稿都必须按照前述审计工作底稿的基本内容完整填列。

(6) 格式规范。审计工作底稿分为编制的和取得的。如果注册会计师自己编制的工作底稿,一般都应用会计师事务所统一规定的格式,以达到格式规范的要求;如果是被审计单位或第三者提供的资料,格式不一定规范,只能在实施审计程序时,尽可能做到规范。

(7) 标识一致。每张审计工作底稿上用的同一审计标识,应该做到含义一致。一般都是按照各会计师事务所自己制定的审计标识表统一使用标识符号。

(8) 记录清晰。审计工作底稿上的记录要完整,文字要端正,层次要清楚,计算要正确,便于他人阅读。

3. 审计工作底稿的勾稽关系

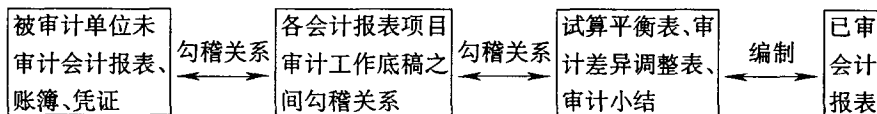
审计工作底稿的勾稽关系主要包括三方面内容。

(1) 各会计报表项目审计工作底稿之间勾稽关系。由于被审计单位的经济业务与财务状况是一个有机的整体,对某一会计报表项目进行审计必然会涉及另一些会计报表项目,因此,每一张审计工作底稿反映的内容,必然与其他审计工作底稿之间存在密切关系。注册会计师必须通过交叉索引及备注说明等形式反映相关审计工作底稿之间的勾稽关系。交叉索引是指注册会计师在某一审计工作底稿中引用其他审计工作底稿上的资料或数据时,在两张工作底稿上同时注明对方工作底稿索引号的一种方法。即在引用其他工作底稿数据的工作底稿上引用的数据前,注明被引用工作底稿的索引号(表示数据来源);被引用工作底稿上被引用数据后,注明引用工作底稿的索引号(表示去向)。交叉索引可以帮助注册会计师清晰地反映某些审计资料或数据的来源和去向,以方便对审计工作底稿的检查和复核,并且有利于简化审计工作底稿和节省审计工时,增强审计工作底稿的严谨性和可理解性。

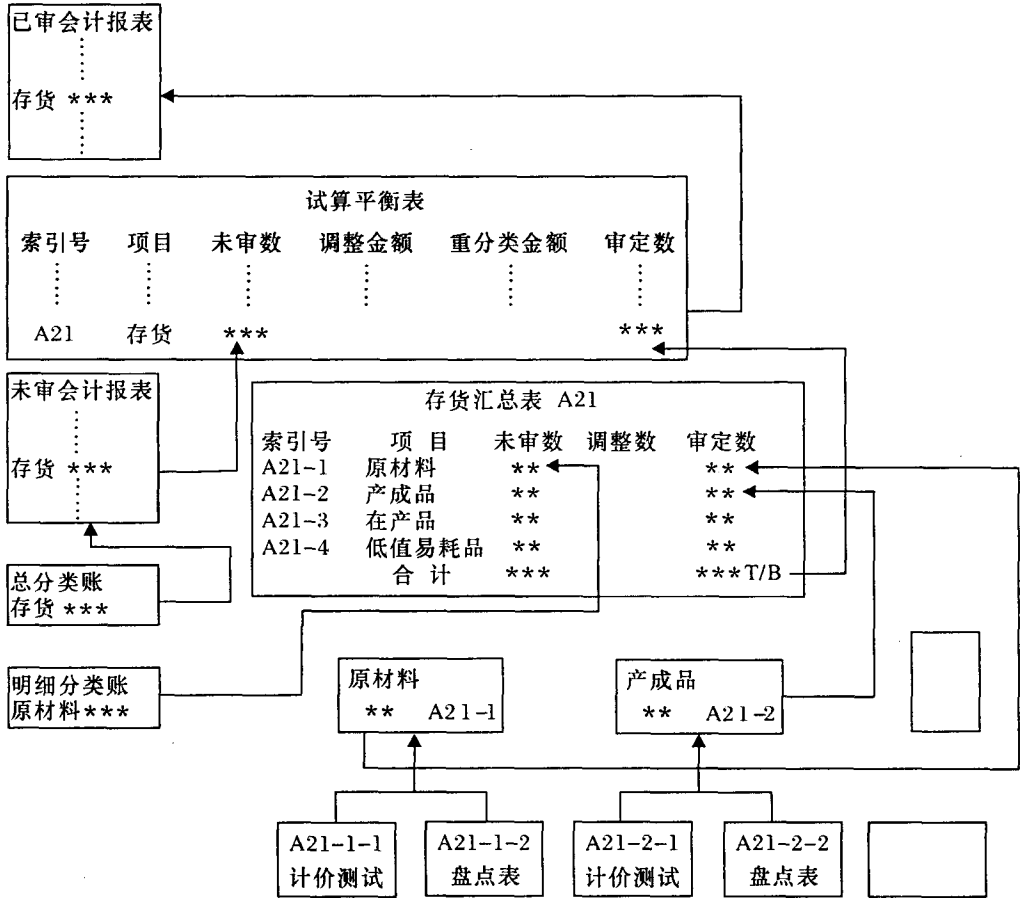
(2) 各会计报表项目审计工作底稿与试算平衡表之间勾稽关系。当注册会计师按照审计计划完成审计业务约定书中约定的全部审计事项后,应将具体审计项目工作底稿中的相关数据和内容进行归类汇总,编制试算平衡表和审计差异调整表。上述审计工作底稿经复核无误后,才能编制审计报告。试算平衡表应控制审计差异调整表和各会计报表项目审计工作底稿,并通过交叉索引得以明确反映。

(3) 各会计报表项目审计工作底稿与被审计单位未审计会计报表之间勾稽关系。按照有关会计报表项目、会计科目或具体审计项目编制的审计工作底稿所记载的内容和数据(未审数),应与被审计单位未审计会计报表、账簿、凭证等直接对应,并通过交叉索引或备注说明予以反映。

这种勾稽关系可简示如下图。



下面以存货项目为例,其审计工作底稿的勾稽关系示范如下图。



审计工作底稿的勾稽关系
(存 货)

三、被审计单位概况

(一) 要求通过审阅被审计单位的营业执照副本、验资报告、公司章程资料了解被审计单位基本情况,填制相应底稿,并画出与信达公司发生投资与被投资的投资关系图

以下是根据要求提供的相关资料。

立信会计事务所
基本概况表

审计业务约定书编号:()第()号

被审计单位名称		(中文) 有限公司					法人代表	
		(英文)						
法定地址	上海市					电 话		
经济性质	股份制	所属行业	轻工业	开业日期	年 月 日	邮 编		
经营范围						经营期限	年	
总资产额	万元	净资产额	万元	营业收入	万元	税后利润	万元	
投资者名称	注 册 资 本			实 收 资 本				
	金 额	出资比例%		金 额	占注册资本%			
	万元			万元				
	万元			万元				
合 计	万元			万元				
批准机关及证书号码	市计划委员会()××号					营业执 照号码		
注册日期	年 月 日	主管工商机关	市工商行政管理局	主管税务机关	税务局第三税务所			
主要负责人	董事长		总经理	陈培国	财务负责人			
办公地址	号	休假日		星期六、日	联系人	李国强		
委托项目	类别	会计报表审计			前注册会计师 审计情况			
	目的	公司年度审计						
	范围	年度						
初步洽谈情况	同意接受委托,初步安排审计分预审、终审两阶段进行,年度存货盘点,由事务所派人员参加监盘。 洽谈人: 吕 萍							
备注								
收费标准	元	人员安排	主办: 吴蓉 助理: 赵桃 陈林 罗芳 张远 陆云 李兵					
时间安排	初步考虑 12 月下旬进驻现场审计,月初出具审计报告					核准	徐星	

企业法人营业执照

(副本)

注册号 3101151016520

名称 上海信达进出口有限公司

住所 浦东东方路 1234 号 6 幢 8 楼

法人代表 蔡一鸣

注册资本 人民币伍佰万元

企业类型 有限责任公司(国内合资)

经营范围 自营和代理各类商品及技术的进出口业务,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外,经营进料加工和“三来一补”业务,经营对销贸易和转口贸易。

营业期限 自二〇〇一年十二月七日至二〇一六年十二月六日

成立日期 二〇〇一年十二月七日

说 明

1. 《企业法人营业执照》是企业取得企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分正本和副本,正本和副本具有同等法律效力。营业执照正本应放在企业法人住所醒目的位置。企业法人应根据业务需要,向登记机关申请领取若干副本。
3. 营业执照不得伪造、涂改、出租、出借、转让。除登记机关外,其他任何单位和个人均不得扣留、收缴和吊销。
4. 企业法人应在核准登记的经营范围内从事经营活动。
5. 企业法人登记注册事项发生变化时,应向原登记机关申请变更登记。
6. 每年一月一日至四月三十日,登记机关对企业法人进行年度检验。
7. 企业注销登记时,就交回营业执照正、副本。营业执照被登记机关吊销后即自行失效。

企业法人年检情况

--	--	--	--	--

证照编号 15000001200201250008

企业标识 150000012001120700022

执照有效期:2002年01月25日至2011年09月30日 登记机关

二〇〇二年一月二十五日

上海正则会计师事务所有限公司

沪正会验字(2001)第 1818 号

验 资 报 告

上海信达进出口有限公司(筹)全体股东:

我们接受委托,审验了贵公司(筹)截至 2001 年 11 月 30 日止申请设立登记的注册资本实收情况,按照国家相关法律、法规的规定和协议、章程的要求出资,提供真实、合法、完整的验资资料,保护资产的安全、完整是全体股东及贵公司(筹)的责任,我们的责任是对贵公司(筹)注册的实收资本情况发表审验意见,我们的审验是依据《独立审计实务公告第 1 号——验资》进行的,在审验过程中,我们结合贵公司(筹)的实际情况,实施了检查等必要的审验程序。

根据公司章程的规定,贵公司(筹)申请登记的注册资本为人民币 500 万元,由全体股东 2001 年 11 月 30 日之前缴足。经我们审验,截至 2001 年 11 月 30 日止,贵公司(筹)已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币 500 万元。其中以货币出资 301.2 万元,实物等出资 198.8 万元。

本验资报告供贵公司(筹)申请设立登记及据以向全体股东签发出资证明时使用,不应将其视为是对贵公司(筹)验资报告日后资本保全、偿债能力和持续经营能力等的保证,因使用不当所造成的后果,与执行验资业务的注册会计师及会计师事务所无关。

附件:

1. 注册资本实收情况明细表;

2. 验资事项说明;
3. 出资单位净资产额验证证明;
4. 银行进账单、银行询证函;
5. 验资证明表。

上海正则会计师事务所有限公司

主任会计师：唐斌

注册会计师：李兰

报告日期：二〇〇一年十一月三十日

录入：曹萍

校对：李兰

验资事项说明

一、组建及审批情况：

上海信达进出口有限公司由上海国泰有限公司(以下简称甲方)和上海技术工业研究所(以下简称乙方)共同出资组建,于2001年7月5日取得上海市工商行政管理局核发的沪名称预(内)01200107050035号《企业名称预先核准通知书》,正在申请办理设立登记。

二、申请的注册资本及出资规定：

根据经批准的协议、章程的规定,贵公司(筹)申请登记的注册资本为人民币500万元,由全体股东于2001年11月30日之前缴足。其中:甲方应出资人民币450万元,占注册资本的90%,出资方式为货币资金251.2万元,实物等198.8万元;乙方应出资人民币50万元,占注册资本的10%,出资方式为货币资金50万元。

三、审验结果：

截至2001年11月30日止,贵公司(筹)已收到甲方和乙方缴纳的注册资本合计人民币500万元。

(一)甲方缴纳人民币450万元。于2001年11月26日缴存中信实业银行人民币账户,账号086780—83900000105,251.2万元;实物资产和股权经评估价值为198.8万元,于2001年11月30日投入,存货和股权合计198.8万元。

(二)乙方缴纳人民币50万元。于2001年11月8日缴存中信实业银行人民币账户,账号086780—83900000105,50万元。

二〇〇一年十一月三十日

附件一

注册资本实收情况明细表

拟设立公司名称：上海信达进出口有限公司

截至2001年11月30日止

货币单位：万元

股东名称	认缴注册资本		实际出资情况							其中：实缴注册资本	
	金额	出资比例(%)	货币	实物	无形资产	净资产	其他	合计	金额	占注册资本总额比例(%)	
上海国泰有限公司	450	90	251.2	48.11			150.69	450	450	90	
上海技术工业研究所	50	10	50					50	50	10	
合计	500	100	301.2	48.11			150.69	500	500	100	

上海正则会计师事务所(公章)

中国注册会计师：(签章)

出资单位净资产额验证证明

编号:

上海信达进出口有限公司由出资单位拨款投入注册资本伍佰万元。对各出资单位的净资产额验证列表如下:

出资单位名称	出资额	累计投资额	2001年10月净资产额	比例
上海国泰有限公司	450万元	3909.5万元	11052.7万元	35.4%
上海技术工业研究所	50万元	50万元	1033.2万元	4.8%

根据《中华人民共和国公司法》第十二条精神,出资单位累计投资额不得超过本公司净资产的百分之五十的规定,现经验证上述出资单位的投资额符合公司法规定。

验证单位章

中国注册会计师:(签章)

二〇〇一年十一月三十日

上海市工商行政管理局监制

编者注:《中华人民共和国公司法》已作修改,此条款已删去,即允许出资单位写明投资额可以超过本公司净资产的百分之五十。

验资证明表

公司名称	上海信达进出口有限公司	公司类型	有限责任	地址	浦东东方路1234号	电话	
委托人	上海国泰有限公司	验资机构专用账号			新开业或变更	新开业	

股东名称	出资额(万元)	出资方式	缴纳出资额(万元)	以实物、工业产权、非专利技术土地使用权出资的评估额(万元)	工业产权、非专利技术占注册资本的比例(%)	募集设立的发起人认购股份占股份总数的比例(%)
上海国泰有限公司	450	货币251.2 实物198.8	450			
上海技术研究所	50	货币	50			
合计	500		500			

备注:1. 根据《公司注册资本登记管理暂行规定》第十六条规定,验资报告应当附以下有关文件:

- (一) 验资机构、资产评估机构的《企业法人营业执照》复印件;
- (二) 银行出具的企业登记注册人“专用账户”的资金凭证;
- (三) 以实物出资的,附实物转让清单;
- (四) 以专利权出资的,附专利证书复印件和专利登记簿副本复印件;
- (五) 以注册商标出资的,附《商标注册证》复印件;
- (六) 以土地使用权出资的,附土地使用权证明;
- (七) 以非货币出资的,附资产评估报告及评估结果确认书或股东、发起人认可证明。

2. 公司类型一栏应填写有限责任公司;股份有限公司(上市);股份有限公司(非上市)。

中国注册会计师(签章)

验资机构盖章

验资日期 2001年11月30日

上海市工商行政管理局

贷记凭证(收账通知) BJ960087

签发日期: 2001年11月8日

贷记凭证(收账通知) AA659635

签发日期: 2001年11月26日

付款人	全 称	上海技术工业研究所
	账 号	1001238800014448608
	开户银行	交行上海分行
人民币 伍拾万元正		
收款人	全 称	上海信达进出口有限公司
	账 号	086780—83900000105
	开户银行	中信实业银行上海分行
用途 划款 投资款 收款人开户行 盖章		

付款人	全 称	上海国泰有限公司
	账 号	086780—10226418168
	开户银行	中信实业银行上海分行
人民币 贰佰伍拾壹万贰仟元整		
收款人	全 称	上海信达进出口有限公司
	账 号	086780—83900000105
	开户银行	中信实业银行上海分行
用途 划款 投资款 收款人开户行 盖章		

银行询证函

(银行):

本公司(筹)聘请的上海正则会计师事务所有限公司正在对本公司(筹)的注册资本实收情况进行审验。按照中国注册会计师独立审计准则的要求和国家有关法规的规定,应当询证本公司股东向贵行缴存的出资额。下列数据如与贵行记录相符,请在本函下端“数据证明无误”处签章证明;如有不符,请在“数据不符”处列明不符金额。有关询证费用可直接从本公司(筹)存款账户中收取。回函请直接寄至上海正则会计师事务所有限公司。

通信地址: 上海牡丹江路 1528 号

邮编 201900 电话: 56124148 传真: 56101270

截至 2001 年 11 月 27 日止,本公司股东缴入的出资额列示如下:

缴款人	缴入日期	银行账号	币种	余额	款项用途	备注
	2001.11.8	100123880001448608	人民币	500 000	投资	
	2001.11.26	086780—10226418168	人民币	2 512 000	投资	
合计金额(大写)		叁佰零壹万贰仟元整				

法定代表或委托代理人(签章)

1. 数据证明无误

2. 数据不符,请列明不符金额

(银行签章)

(银行签章)

经办人:

经办人:

2001年11月27日

2001年 月 日