

21世纪高等院校财经类专业
实训教材

审 计

实训教程

耿慧敏 景刚 张丽 主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



21世纪高等院校财经类专业
实训教材

审 计

实训教程

耿慧敏 景刚 张丽 主编

 **东北财经大学出版社**
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 耿慧敏 景刚 张丽 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

审计实训教程 / 耿慧敏, 景刚, 张丽主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2011. 6

(21 世纪高等院校财经类专业实训教材)

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0367 - 5

I. 审… II. ①耿… ②景… ③张… III. 审计学 - 高等学校 - 教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 069688 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连东泰彩印技术开发有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm 字数: 361 千字 印张: 17 3/4

2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 彬 周 慧 责任校对: 尹秀英 刘 洋

封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 5654 - 0367 - 5

定价: 29.00 元

总序

20世纪90年代末以来,我国高等教育取得了跨越式的发展,正在由“精英教育”向“大众化教育”转变。在高等教育大众化背景下,培养学生实践能力和创新能力逐步成为各高等院校提高本科教学质量的重要目标。财经类专业作为当前经济社会中最具发展性和最具时代活力的专业之一,本身就具有极强的实践性和应用性特点。随着经济社会形势的发展,大学生就业形势日益严峻,用人单位对财经类专业毕业生的实际操作能力的要求也越来越高。学生不但要有比较坚实的理论功底,更要有较强的实践能力和创新能力。

在财经类应用型人才的培养过程中,实践教学具有不可或缺的作用。高等教育的教学过程主要由理论教学和实践教学两部分组成。理论教学以教师讲授为主,主要任务是传授知识;实践教学包括军训、社会实践、实习、实验、实训、毕业(设计)论文等内容,主要任务在于培养能力与素质。为实现人才培养过程中传授知识、培养能力和提高素质的协调统一,学校在注重理论教学的同时,也必须高度重视实践教学。在理论教学中传授的知识需要在实践教学中验证、消化与巩固,同时,实践教学还发挥着培养学生动手能力,形成专业素养,启发学生创新思维,增强创新意识,提升创新能力的重要作用。可以说,没有高质量的实践教学,培养高素质的财经类应用型人才这一目标就难以实现。

随着大众化教育的推行,高校的学生规模急剧扩大,实习资源日益紧缺,实训作为实践教学的重要组成部分,在培养学生实践能力方面起着越来越重要的作用。与实习相比,实训的地点和形式更为灵活,可以在校内进行,也可以在校外进行,克服了实习过程中实习单位、实习岗位等因素的限制,可以较好地解决目前学生实习难的问题。实训在教师的指导下,按照人才培养规律与目标,通过全真的角色模拟、岗位轮换,让学生亲身体验,从而切实达到提高动手能力和训练职业技能等目的。实训不仅具有巩固学生所学的理论知识,使学生获得实践知识和管理知识,培养学生的实际工作能力,完成实践教学目标的功能,还具有引导学生了解社会、接触实际,增强学生的职业道德意识、团队精神和社会责任感的育人功能。

目前,很多财经类院校已经意识到实训教学的重要性,开始建立实训中心或基地,开设相关实训课程。要真正搞好实训教学,必须遵循实训教学规律,创立一个目的明确、层次分明、系统完整的实训教学体系。作为教学过程中一个不可缺少的重要环节,实训教学有其自身的科学性、系统性和衔接性,与理论教学平行而又相互协调、相辅相成。为更好地推动实训教学的发展,除了建立良好的实训条件,创

造较为逼真的实训情境和环境外，还必须切实可行、可操作性较强的实训教程，并以此为基础逐步形成学生为主体、教师为主导，多层次、系列化、模块化、开放式的实训教学体系。因此，在理论教材的基础上结合社会需求，编写出要求一致、规范统一的实训配套教材成为推动实训教学发展的关键。

为更加有效地开展实训教学，我们组织编写了这套“21世纪高等院校财经类专业实训教材”，具体包括《旅游管理实训教程》、《市场营销实训教程》、《人力资源管理实训教程》、《成本会计实训教程》、《财务管理实训教程》、《审计实训教程》、《电算化会计实训教程》、《国际贸易实务实训教程》、《国际贸易单证实训教程》、《经济法实训教程》等10本，涉及旅游管理、人力资源管理、市场营销、会计学、财务管理、国际经济与国际贸易等专业。本套教材注重实训教学与理论教学的衔接，突出实训教材的实用性、适用性、仿真性、可操作性等特点，适用于高等院校经济管理类专业本科生的实训教学，也可作为相关从业人员的学习、培训用书。

在本系列教材的编写过程中，我们力求精益求精，但由于经验不足、时间有限，教材中难免存在不妥之处，恳请读者给予指正。

“21世纪高等院校财经类专业实训教材”编审委员会

前 言

审计学的学科属性要求审计学教学必须将理论与实践相结合。审计学的专业性及应用性强，且与会计、法律等相关知识有着十分密切的联系，需要理论指导，同时更需要实践及丰富经验的积累。根据审计学特点及新世纪人才培养要求，必须深入探索其教学规律，改革教学方法和教学内容，以满足《国家中长期教育改革和发展规划纲要》提出的“培养信念执著、品德优良、知识丰富、本领过硬的高素质专门人才和拔尖创新人才”的需要。

在长期的审计教学工作中，我们深刻感到，只有加强学生的实践能力和操作技能，才能缩小理论与实践的差距，使学生毕业后走上工作岗位能尽快适应并胜任实际工作。因此，在教学中我们不仅要向学生传授审计理论和审计方法，而且要培养学生应用审计理论和方法解决实际问题的能力，这就需要组织和完善审计实训教学工作，强化审计实践实训教学环节。为此，我们组织编写了《审计实践实训教程》一书。

本书是对审计工作的仿真和模拟，提供形象生动和具体真实的资料。以某一企业真实的经济业务为实例，做到实训资料准确，实训设计科学，实训步骤合理，实训所用的证、账、表具有高度仿真性，实训内容具有一定的实践性、启发性和应用性，使学生自豪地进入审计工作“现场”，充当审计人员的“角色”，让学生具有“真刀真枪”实践的经历。

本书力求在内容上体现审计改革的最新要求，精心设计了十个模块。根据最新的审计准则体系进行编写，全面体现风险导向审计和增强识别舞弊风险有效性的特点。学生能够根据每个模块的实际资料，运用审计的原则和方法，亲自动手进行审计程序和步骤，进而培养学生洞察问题、发现问题和解决问题的实际技能；提高学生判断能力、表达能力和解决问题的能力，并为理解所学理论打下坚实的感性认识基础，并注重将审计业务处理的实际操作训练与审计人员职业判断能力的培养相结合，以培养高层次应用型人才。

在此需要说明的是，本书所涉及的实训单位和经济业务中的具体数字等纯属虚构，望读者不要误解。

本书可以作为高等院校中工商管理、会计、审计等经济管理类专业的审计基础教材，也可以作为有一定经济管理知识的专业人士学习审计的材料，还可以作为从事审计工作人员的参考书。

本书模块一、二、三由张丽执笔，模块四、五由景刚执笔，模块六、七、八、

十由耿慧敏副教授执笔，模块九由黄秋菊执笔。本书由耿慧敏副教授、景刚、张丽任主编，最后，由耿慧敏副教授总纂定稿。

在编写本书的过程中，我们参阅了国内外大量的文献和资料，向这些文献的作者表示最诚挚的谢意。另外，在本书的编写过程中，东北财经大学会计学院的研究生刘琦、赵红、熊建红参与了案例资料的搜集、整理和部分初稿的撰写，向她们表示感谢！

由于时间和水平有限，本书的不足之处在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

2011年3月于大连

目 录

模块一	审计业务约定书的签订	1
模块二	审计计划工作	30
模块三	审计技术与方法	55
模块四	风险评估与应对	79
模块五	销售与收款循环审计	99
模块六	购货与付款循环审计	134
模块七	生产与薪酬循环审计	168
模块八	筹资与投资循环审计	192
模块九	货币资金审计	220
模块十	终结审计与审计报告	240
	主要参考文献	276

模块一 审计业务约定书的签订

一、实训目的

了解承接业务前注册会计师应当如何初步了解和评价被审计单位，并掌握承接业务时应当考虑的因素，掌握如何进行前后任注册会计师的沟通，以决定是否承接业务。了解承接审计业务的流程，了解签订审计业务约定书应当注意的事项，理解审计业务约定书中各要素的含义，掌握审计业务约定书的格式与编写的具体要求，培养学生的沟通能力。

二、理论知识点

（一）审计业务约定书的含义

审计业务约定书是指会计师事务所与被审计单位签订的，用以确认审计业务的委托与受托关系、审计目标和范围、双方责任以及报告的格式等事项的书面协议。

（二）签订审计业务约定书之前应做的工作

1. 明确审计业务的性质和范围；
2. 初步了解被审计单位的基本情况；
3. 会计师事务所评价专业胜任能力；
4. 商定审计收费；
5. 明确被审计单位应协助的工作；
6. 就审计业务约定条款达成一致意见。

《中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见》指出，注册会计师应当就审计业务约定条款与管理层或治理层（如适用）达成一致意见。注册会计师应当将达成一致意见的审计业务约定条款记录于审计业务约定书或其他适当形式的书面协议中。

（三）审计业务约定书的内容

1. 审计业务约定书的基本内容
 - （1）财务报表审计的目标；

- (2) 管理层对财务报表的责任；
- (3) 管理层编制财务报表采用的会计准则和相关会计制度；
- (4) 审计范围，包括指明在执行财务报表审计业务时遵守的中国注册会计师审计准则；
- (5) 执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求；
- (6) 审计报告格式和对审计结果的其他沟通；
- (7) 由于测试的性质和审计的其他固有限制，以及内部控制的固有局限性，不可避免地存在着某些重大错报可能仍然未被发现的风险；
- (8) 管理层为注册会计师提供必要的工作条件和协助；
- (9) 注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息；
- (10) 管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认；
- (11) 注册会计师对执业过程中获知的信息保密；
- (12) 审计收费，包括收费的计算基础和收费安排；
- (13) 违约责任；
- (14) 解决争议的方法；
- (15) 签约双方法定代表人或其授权代表的签字盖章，以及签约双方加盖公章。

2. 审计业务约定书的特殊考虑

一是考虑特定需要。如果情况需要，注册会计师应当考虑在审计业务约定书中列明下列内容：

- (1) 在某些方面对利用其他注册会计师和专家工作的安排；
- (2) 与审计涉及的内部审计人员和被审计单位其他员工工作的协调；
- (3) 预期向被审计单位提交的其他函件或报告；
- (4) 与治理层整体直接沟通；
- (5) 在首次接受审计委托时，对与前任注册会计师沟通的安排；
- (6) 注册会计师与被审计单位之间需要达成进一步协议的事项。

二是集团审计。如果负责集团财务报表审计的注册会计师同时负责组成部分财务报表审计，注册会计师应当考虑下列因素，决定是否与各个组成部分单独签订审计业务约定书：

- (1) 组成部分注册会计师的委托人；
- (2) 是否对组成部分单独出具审计报告；
- (3) 法律法规的规定；
- (4) 母公司、总公司或总部占组成部分的所有权份额；
- (5) 组成部分管理层的独立程度。

三是连续审计。注册会计师可以与被审计单位签订长期审计业务约定书，但如果出现下列情况，应当考虑重新签订审计业务约定书：

- (1) 有迹象表明被审计单位误解审计目标和范围；
- (2) 需要修改约定条款或增加特别条款；
- (3) 高级管理人员、董事会或所有权结构近期发生变动；
- (4) 被审计单位业务的性质或规模发生重大变化；
- (5) 法律法规的规定；
- (6) 管理层编制财务报表采用的会计准则和相关会计制度发生变化。

四是审计业务的变更。在完成审计业务前，如果被审计单位要求注册会计师将审计业务变更为保证程度较低的鉴证业务或相关服务，注册会计师应当考虑变更业务的适当性。

下列原因可能导致被审计单位要求变更业务：

- (1) 情况变化对审计服务的需求产生影响；
- (2) 对原来要求的审计业务的性质存在误解；
- (3) 审计范围存在限制。

如果没有合理的理由，注册会计师不应当同意变更业务。如果不同意变更业务，被审计单位又不允许继续执行原审计业务，注册会计师应当解除业务约定，并考虑是否有义务向被审计单位董事会或股东大会等方面说明解除业务约定的理由。

三、实训内容

实训一 承接业务委托前的工作

(一) 实训所需条件

本实训所需资料如下：

辽宁光华股份有限公司主营百货文化用品、五金交电、油墨及印刷器材、家具、食品、针纺织品、日用杂货、烟酒等，自2002年上市以来，业务迅速扩张，股价也不断攀升。2008年和2009年的财务报表及其前任注册会计师的审计报告显示，公司2008年和2009年分别实现主营业务收入34.82亿元和70.46亿元，同比增长152.69%和102.35%，同时，总资产也分别增长了178.25%和60.43%，但利润率从2008年开始出现明显的下降，由2008年的2%下降到2009年0.69%，远远低于商贸类上市公司的平均水平（3.7%）。

2009年公司利润总额中的40%为投资收益，这些投资收益系辽宁光华股份有限公司利用银行承兑汇票（承兑期长达3~6个月）进行账款结算，从回笼贷款到支付货款之间3个月的时间差，把这笔巨额资金委托华南证券进行短期套利所得。

自2002年以来，辽宁光华股份有限公司已经两次更换了会计师事务所。

(二) 实训要求

1. 在承接辽宁光华股份有限公司业务委托前，如何进行初步了解和评估？

分析:

在承接辽宁光华股份有限公司业务委托前,注册会计师应当初步了解和评估以下因素,以决定是否承接业务,并初步了解和评价审计风险。

(1) 注册会计师可控因素。专业知识和人员配备:事务所的员工是否具备或能够获取必要的专业知识,是否可以按照执业准则及时完成审计业务。独立性:事务所是否独立于客户,能否提供无偏见的结论。

(2) 注册会计师必须加以评估的因素。诚信:公司管理层的诚信是否足以让事务所有理由相信管理层不会有意进行重大欺诈或作出违法行为。声誉和形象:公司的声誉是否良好,事务所接受其作为客户是否会给事务所带来损失或麻烦。会计实务:公司是否积极遵守会计准则,其财务报表是否能全面、公允地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量。财务状况:公司是否存在极糟的业绩或其他负面因素导致其近期内面临停业的危险。盈利情况:接受并完成这项审计业务约定是否能给事务所带来合理的利润。

2. 请讨论在承接客户业务委托时,注册会计师应当关注的履约风险及其原因。

分析:

在承接客户业务委托时,注册会计师应当关注的履约风险及其原因是:

(1) 被起诉。如果事务所因为客户破产、存在舞弊或者违法行为被起诉,那么即便打赢了这场官司也极有可能遭受损失。因为很多情况下,事务所虽然胜诉了,但它因诉讼而花费的成本会比承接该审计业务所取得的收入要多。

(2) 职业名誉的损失。如果事务所与一家声名狼藉的客户合作,事务所很可能失去一些潜在的名誉较好的客户,因为这些客户通常会认为与声名败坏的公司有联系的事务所很可能有不诚信嫌疑。

(3) 缺乏盈利性。在审计业务完成时,事务所可能会发现它所获得的收入尚不足以弥补服务成本,而客户也不愿意再多掏钱。事实上,除非存在一个很好的继续业务合作的理由,否则事务所不会承接没有盈利的业务。

3. 如果事务所承接辽宁光华股份有限公司2009年的财务报表的审计工作,请综合考虑注册会计师应当关注的风险。

分析:

(1) 经营风险。由于辽宁光华股份有限公司自2002年上市以来,业务迅速扩张,股价也不断攀升。2008年和2009年的财务报表及其前任注册会计师的审计报告显示,公司2008年和2009年分别实现主营业务收入34.82亿元和70.46亿元,同比增长152.69%和102.35%,同时,总资产也分别增长了178.25%和60.43%,但利润率从2008年开始出现明显的下降,由2008年的2%下降到2009年0.69%,远远低于商贸类上市公司的平均水平(3.7%)。而且2008年公司利润总额中的40%为投资收益,这些投资收益系辽宁光华股份有限公司利用银行承兑汇票(承兑期长达3~6个月)进行账款结算,从回笼货款到支付货款之间3个月的时间差,把这笔巨额资金委托给华南证券进行短期套利所得。这说明辽宁光华股份有限公司

2009年的经营出现了问题，正常经营下滑，依靠投资收益才能有些利润，但投资收益的取得风险很大。

(2) 事务所更换风险。由于辽宁光华股份有限公司经营每况愈下，且自2002年以来，辽宁光华股份有限公司已经两次更换了会计师事务所。

4. 如果征得辽宁光华股份有限公司的同意，注册会计师与前任注册会计师联系时，应当如何沟通？

分析：

征得光华股份有限公司的同意，注册会计师与前任注册会计师联系时，应当从以下几个方面与前任注册会计师联系：

- (1) 更换注册会计师的原因；
- (2) 前任注册会计师与管理层发生冲突的性质；
- (3) 重要风险领域的确定；
- (4) 在欺诈、违法行为和内部控制等方面与客户交流情况；
- (5) 沟通获取前一年度审计的工作底稿。

(三) 实训组织方法及步骤

将上课班级学生划分几组，大约每组3~5人，组成模拟审计小组，逐一讨论上述问题，形成结论。

(四) 实训考核方法

按每组学生完成实训要求情况打分。

实训二 承接业务委托应考虑的事项

(一) 实训所需条件

本实训所需资料如下：

2009年2月3日，津桥会计师事务所的注册会计师张凡接到妻子的电话，说她弟弟李杰开办了专门收购和买卖古董字画的ABC文化贸易公司，2008年的财务报表拟委托会计师事务所审计，正在寻找合适的会计师事务所。李杰希望张凡能够承接对ABC文化贸易公司财务报表的审计。张凡听了，一方面受妻弟所托，另一方面也认为是开拓一个新客户的机会，于是非常爽快地答应了，并于2009年2月6日由妻子带领审计小组亲自到ABC文化贸易公司实施审计。

ABC文化贸易公司属于私营企业，自开业5年来，业务发展很好，但是从没接受过注册会计师审计。注册会计师张凡是津桥会计师事务所的出资人之一，业务专长是对工业企业尤其是对国有工业企业进行财务报表审计。

(二) 实训要求

1. 请结合本实训讨论注册会计师承接业务应当考虑的因素。

分析：

注册会计师承接业务应当考虑的因素主要有两个方面：

一是事务所及其注册会计师的独立性 & 专业胜任能力。由于津桥会计师事务所

张凡与 ABC 文化贸易公司管理层存在关联关系，且注册会计师张凡的业务专长是对工业企业，尤其是国有工业企业进行财务报表审计，如果张凡作为该业务的项目经理，其独立性和专业胜任能力存在问题。

二是被审计单位的诚信、声誉和形象、会计实务、财务状况和盈利情况。ABC 文化贸易公司属于私营企业，自开业 5 年来业务发展良好，但从没有接受过注册会计师审计，且其业务属于收购和买卖古董字画的特殊行业，这些特殊性要求应当体现在委派注册会计师关注会计实务特殊风险方面。

2. 请指出本实训中承接业务存在的不适当的地方。

分析：

本案例中委派张凡作为 ABC 文化贸易公司的项目负责人不适当，其原因是由于津桥会计师事务所注册会计师张凡与 ABC 文化贸易公司管理层存在关联关系，且注册会计师张凡的业务专长是对工业企业，尤其是国有工业企业进行财务报表审计，如果让张凡作为该业务的项目经理，其独立性和专业胜任能力存在问题。

3. 请给津桥会计师事务所如何承接业务（包括承接业务的质量控制、签订业务约定书等）提出建议。

分析：

(1) 在综合考虑了注册会计师独立性和专业胜任能力的基础上，建议张凡应当实施回避，委派具有胜任收购和买卖古董字画的特殊业务的注册会计师承担该审计业务。

(2) 了解和评价对于收购和买卖古董字画的特殊业务的风险，必要时聘请专家一起工作。

(3) 在签订审计业务约定书时，需要与被审计单位沟通，对于审计时间、利用其他专家工作以及被审计单位提供的相关资料等方面的详细约定，以保证审计工作的顺利进行。

4. 如果津桥会计师事务所决定承接业务，应当如何评估利用专家的工作？

分析：

在利用专家工作时，注册会计师应当获取充分、适当的审计证据，以确保专家的工作可以满足审计的需要。注册会计师应当实施以下程序，以获取专家工作能够满足审计需要的充分、适当的审计证据。

(1) 在确定是否利用专家工作时，考虑专家工作涉及项目的性质、复杂程度和重大错报风险，是否可获取其他审计证据以支持审计结论，以及项目组成员是否具有相关的知识和经验。

(2) 在计划利用专家工作时，对专家的专业胜任能力和客观性进行评价，并考虑专家的工作范围是否可以满足审计的需要。

(3) 在将专家的工作结果作为审计证据时，评价专家工作的适当性。

(三) 实训组织方法及步骤

将上课班级学生划分几组，大约每组 3~5 人，组成模拟审计小组，逐一讨论

上述问题，形成结论。

(四) 实训考核方法

按每组学生完成实训要求情况打分。

实训三 签订审计业务约定书

(一) 实训所需条件

本实训所需资料如下：

1. 被审计单位的营业执照

企业法人营业执照

(副本)

注册号 2301021056580

名称 辽宁光华股份有限公司

住所 大连市黄海西四路199号

法人代表 王刚

注册资本 人民币陆佰伍拾万元整

企业类型 股份有限公司

经营范围 销售A、B商品

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能扣留、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. 企业法人登记主持事项发生变化时，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 230000001021680009

企业标识 230000001026680058

执照有效期 2004年1月6日至2014
年5月31日

登记机关

营业期限 自二〇〇四年一月六日至

二〇一四年一月五日

成立日期 二〇〇四年一月六日

二〇〇四年一月六日

2. 验资报告

验资报告

辽宁光华股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审验了贵公司截至2009年12月31日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的责任。我们的责任是对贵公司新增注册资本及实收资本（股本）的情况发表审验意见。我们的审验是依据《中国注册会计师审计准则第1602号——验资》进行的。在审验过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了检查等必要的审验程序。

根据公司章程的规定，贵公司申请登记的注册资本为人民币650万元，由全体股东于2009年12月31日之前缴足。经我们审验，截至2009年12月31日，贵公司已收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币650万元，其中货币出资650万元。

本验资报告仅供贵公司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，与执行本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。

大连正义会计师事务所有限公司



(公章)

中国注册会计师：方滨



中国注册会计师：冯其



报告日期：2009年12月31日

3. 公司内部组织机构及人员分布

辽宁光华股份有限公司现有员工22人，内部组织机构及人员分布情况如图1—1所示。

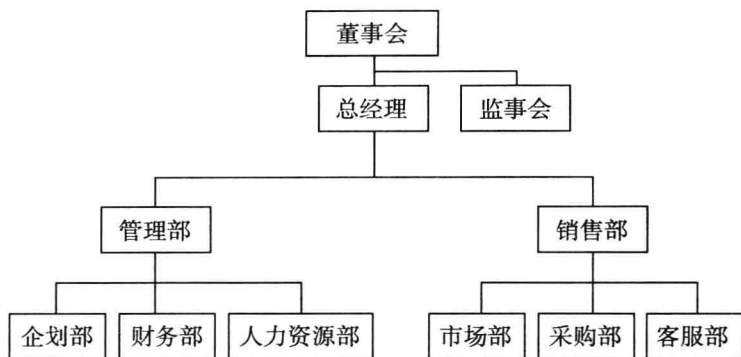


图 1—1 内部组织机构及人员分布情况图

公司主要部门负责人：

董事长：王刚

监事：张勇

总经理：刘强

企划部部长：李晶

人力资源部部长：李伟

市场部部长：田华

采购部部长：王杰

客服部部长：王丽

财务部部长：刘丽

财务部主要人员：

会计主管：钱庄

会计：赵丽

会计：陈红

出纳：张平

复核：孙佳

4. 辽宁光华股份有限公司章程

辽宁光华股份有限公司章程

第一章 总 则

第一条 依据《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）和《中华人民共和国公司登记管理条例》及有关法律、法规的规定，由三名股东共同出资设立的辽宁光华股份有限公司（注：以下简称公司），特制定本章程。

第二条 本章程中的各项条款与法律、法规、规章不符的，以法律、法规、规章的规定为准；公司章程中未载明事项按照《公司法》规定执行。本章程对公司股东、执行董事、监事、高级管理人员具有约束力。