



高职高专工学结合会计类精品课程系列教材

注册会计师

HUCE KUAIJISHI SHENJI SHIXUN

审计实训

主 编 黄子明

副主编 谭吉芳 关助意



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS



高职高专工学结合会计类精品课程系列教材

2

注册会计师 审计实训

HUCE KUAJISHI SHENJI SHIXUN

主 编 黄子明

副主编 谭吉芳 关助意



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

注册会计师审计实训 / 黄子明主编. — 广州: 华南理工大学出版社, 2015. 5
(高职高专工学结合会计类精品课程系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5623 - 4673 - 9

I. ①注… II. ①黄… III. ①注册会计师 - 审计 - 高等职业教育 - 教材 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 114511 号

注册会计师审计实训

主编 黄子明; 副主编 谭吉芳 关助意

出版人: 韩中伟

出版发行: 华南理工大学出版社

(广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

<http://www.scutpress.com.cn> E-mail: scutc13@scut.edu.cn

营销部电话: 020 - 87113487 87111048 (传真)

策划编辑: 吴翠微

责任编辑: 袁桂香 吴翠微

印刷者: 广州家联印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16 印张: 13.25 字数: 325 千

版 次: 2015 年 5 月第 1 版 2015 年 5 月第 1 次印刷

印 数: 1 ~ 2 000 册

定 价: 35.00 元

版权所有 盗版必究 印装差错 负责调换

前 言

“注册会计师审计实训”是会计电算化专业（注册会计师方向）的选修课程。该课程是在学习了“审计实务”课程的基础上，按照注册会计师财务报表审计的工作过程，以及审计助理岗位的典型工作任务设计案例，导出工作任务，模拟仿真的审计任务实施环境进行能力训练，突出对学生审计职业能力和职业素质的培养。

本教材以注册会计师财务报表审计为主线，以项目为载体。内容分为两个部分。第一部分是模拟被审计单位的业务资料和会计资料；第二部分是注册会计师审计实训，包括财务报表审计实训（财审）和企业所得税汇算清缴纳税申报税务鉴证（税审）。书后附录了部分税收法规政策文件，为学生审计实训操作提供相关的法规政策参考。

本教材以对广州南方纸业有限公司的财务报表审计以及企业所得税汇算清缴纳税鉴证为贯穿项目，分为初步业务活动、资产项目审计、负债审计、损益审计、业务完成阶段的审计工作与审计报告、企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证等六个实训项目，每个项目下又设置若干子项目。每个实训项目中都有明确的目标、技能实训内容、实训要求和操作指导，并配有相关的审计工作底稿，以方便学生完成各个实训操作任务。通过实训，使学生系统、全面地掌握财务报表审计和企业所得税汇算清缴的基本技能，锻炼学生的审计实践动手能力，为走向审计工作岗位奠定基础。

编者

2015年3月



目 录

第一部分 模拟被审计单位——南方纸业有限公司经济业务及会计资料	(1)
一、被审计单位——南方纸业有限公司基本情况	(1)
二、南方纸业有限公司 2014 年会计报表	(1)
三、南方纸业有限公司 2014 年部分会计资料	(3)
四、审计主体——天正会计师事务所相关资料	(9)
第二部分 注册会计师审计实训	(10)
实训项目 1 初步业务活动	(10)
实训项目 2 资产项目审计	(24)
实训项目 2.1 货币资金审计	(24)
实训项目 2.2 应收账款审计	(41)
实训项目 2.3 存货审计	(58)
实训项目 2.4 其他应收款审计	(73)
实训项目 3 负债项目审计	(79)
实训项目 3.1 应付账款审计	(79)
实训项目 3.2 应交税费审计	(88)
实训项目 3.3 其他应付款审计	(98)
实训项目 4 损益项目审计	(104)
实训项目 4.1 营业收入审计	(104)
实训项目 4.2 营业成本审计	(115)
实训项目 4.3 期间费用审计	(121)
实训项目 4.4 营业外收支审计	(137)
实训项目 5 业务完成阶段的审计工作	(145)
实训项目 5.1 汇总审计差异	(145)
实训项目 5.2 出具审计报告	(159)
实训项目 6 企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证实训	(160)
实训项目 6.1 企业所得税汇算清缴纳税调整	(160)
实训项目 6.2 编制企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证工作底稿	(175)
实训项目 6.3 出具企业所得税汇算清缴纳税申报鉴证报告	(189)
附录一	(193)
附录二	(194)
附录三	(196)
参考文献	(198)

第一部分 模拟被审计单位——南方纸业有限公司经济业务及会计资料

一、被审计单位——南方纸业有限公司基本情况

- (1) 被审计单位名称：南方纸业有限公司 法定代表人：张本义
- (2) 地址：南州市高新技术开发区南浦路 0001 号 邮编：525600
电话：0206-89123888 传真 0206-89123889 联系人：程光明
电子信箱：nfzc@163.com 网址：www.nfze.com
- (3) 主营业务：纸业加工、销售 所有制性质：民营 组织形式：有限责任公司
公司成立日期：2004 年 12 月 28 日 注册资本：400 万元
公司股权结构：南方控股有限公司 260 万元
 兴业有限公司 80 万元
 职工 60 万元
- (4) 开户银行：
工商银行自由支行营业部：账号：3300 8812 0808 0019 999（基本账户）
建设银行银海支行营业部：账号：3301 0222 2220 6777 888（一般账户）
- (5) 税务资料：
纳税人识别号（税务登记证号码）：330102123456789
主管税务机关：南州市国税局高新分局；南州市地税局高新分局
- (6) 工商登记资料：注册资本 400 万元
主管工商机关：南州市工商行政管理局
营业执照号码：3301021000001
- (7) 公司财务部 8 人。财务部长：张勇 会计主管：林月双 出纳：刘丽蓉
会计核算员 5 人（材料核算、销售核算及办税、成本费用核算、往来账及职工薪酬核算、利润报表）

二、南方纸业有限公司 2014 年会计报表

南方纸业有限公司 2014 年会计报表如表 1-1 和表 1-2 所示。

表 1-1 2014 年 12 月 31 日南方纸业有限公司资产负债表

2014 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
货币资金	3 736 235	负债：	
交易性金融资产		短期借款	11 650 000
应收票据		交易性金融负债	
应收账款	43 311 811	应付票据	
预付账款	600 000	应付账款	5 359 130
应收利息		预收款项	3 000 000
应收股利		应付职工薪酬	3 630 920
其他应收款	425 000	应交税费	5 313 763
存货	41 937 096	应付利息	56 792
一年内到期的非流动资产		应付股利	14 000 000
其他流动资产		其他应付款	251 155
可供出售金融资产		一年内到期的非流动负债	
持有至到期投资		其他流动负债	
长期应收款		长期借款	12 000 000
长期股权投资	3 200 000	应付债券	
投资性房地产		长期应付款	
固定资产	24 334 920	专项应付款	
在建工程	5 800 000	预计负债	
工程物资		递延所得税负债	
固定资产清理		其他非流动负债	
无形资产		负债合计	55 261 760
开发支出		所有者权益：	
长期持摊费用		实收资本（或股本）	40 000 000
递延所得税资产		资本公积	6 366 206
其他非流动资产		盈余公积	5 110 406
		未分配利润	16 606 690
		所有者权益合计	68 083 302
资产合计	123 345 062	负债及所有者权益合计	123 345 062



表 1-2 南方纸业有限公司 2014 年利润表

单位：元

项 目	金 额
一、营业收入	506 616 000
减：营业成本	426 029 940
营业税金及附加	6 004 832
销售费用	2 584 518
管理费用	22 992 896
财务费用	824 054
资产减值损失	3 199 760
加：公允价值变动收益	
投资收益	1 000 000
二、营业利润	45 980 000
加：营业外收入	1 230 000
减：营业外支出	6 230 000
三、利润总额	40 980 000
减：所得税费用	10 245 000
四、净利润	30 735 000
五、未分配利润	16 606 690

三、南方纸业有限公司 2014 年部分会计资料

(1) 2014 年 12 月 31 日南方纸业有限公司货币资金余额如表 1-3 所示。

表 1-3 2014 年 12 月 31 日南方纸业有限公司货币资金余额

单位：元

	2014 年 12 月 31 日余额	备注
库存现金日记账	9 611.2	
银行存款日记账 ——工商银行 3300 8812 0808 0019 999	3 426 623.80	
银行存款日记账 ——建设银行 3301 0222 2220 6777 888	300 000	
总账——库存现金	9 611.2	
总账——银行存款	3 726 623.80	
资产负债表——货币资金	3 736 235	
银行核定的库存现金定额	10 000	

(2) 2014 年 12 月 31 日应收账款总账及明细账余额情况如表 1-4 和表 1-5 所示。

表 1-4 2014 年 12 月 31 日应收账款总账科目余额

单位：元

2014 年 12 月 31 日应收账款总账余额	45 591 380
2014 年 12 月 31 日坏账准备余额	2 279 569

表 1-5 2014 年 12 月 31 日应收账款明细账余额

单位：元

	金额	1 年以内	1 ~ 2 年	2 ~ 3 年	3 年以上	备注
兴盛包装	90 000.00	90 000.00				
天马纸业	173 330.00	173 330.00				
德利印刷	9 564 470.00	9 564 470.00				
东方商贸	2 959 000.00	2 959 000.00				
利翔科技	8 767 080.00	8 767 080.00				
嘉德实业	8 897 100.00	8 897 100.00				
嘉利纸业	7 867 200.00	7 867 200.00				
飞马实业	-870 000.00	-870 000.00				
实加集团	4 867 200.00	4 867 200.00				
兴隆商贸	3 276 000.00	3 276 000.00				
合 计	45 591 380.00	45 591 380.00				

(3) 南方纸业有限公司 2014 年 12 月 31 日存货项目总账科目及明细科目余额如表 1-6 ~ 表 1-11 所示。

表 1-6 2014 年 12 月 31 日存货项目总账科目余额

单位：元

2014 年 12 月 31 日资产负债表中“存货”余额	41 937 096
2014 年 12 月 31 日“原材料”总账余额	15 746 780
2014 年 12 月 31 日“材料成本差异”总账余额	1 092 453
2014 年 12 月 31 日“低值易耗品”总账余额	91 050
2014 年 12 月 31 日“库存商品”总账余额	17 511 050
2014 年 12 月 31 日“在产品”总账余额	7 495 763
2014 年 12 月 31 日“发出商品”总账余额	0
2014 年 12 月 31 日“材料采购”总账余额	0



表 1-7 2014 年 12 月 31 日 “原材料” 明细账余额

单位：元

总账科目	二级科目	计量单位	数量	单价	金额	备注
原材料					15 746 780	
	草浆	吨	3 256. 2	2 500	8 140 500	
	废纸浆	吨	6 613. 7	600	3 368 200	
	木浆	吨	888. 1	4 200	3 730 000	
	助剂	吨	696	730	508 080	

表 1-8 2014 年 12 月 31 日 “材料成本差异” 明细账余额

单位：元

总账科目	二级科目				金额	备注
材料成本差异					1 092 453	
	草浆				388 540	
	废纸浆				361 181	
	木浆				308 094	
	助剂				34 638	

表 1-9 2014 年 12 月 31 日 “低值易耗品” 明细账余额

单位：元

总账科目	二级科目	计量单位	数量	单价	金额	备注
低值易耗品					91 050. 00	
	工作服	套			49 050. 00	
	办公家具	件			42 000. 00	

表 1-10 2014 年 12 月 31 日 “库存商品” 明细账余额

单位：元

总账科目	二级科目	计量单位	数量	单价	金额	备注
库存商品					17 511 050	
	新闻纸	吨	1 718	4 100	7 863 848	
	书写纸	吨	2 105	4 583	9 647 202	

表 1-11 2014 年 12 月 31 日“在产品”明细账余额

单位：元

总账科目	二级科目	计量单位	数量	单价	金额	备注
在产品					7 495 763	
	新闻纸	吨			3 387 621.93	
	书写纸	吨			4 108 141.32	
合 计					41 937 096	

(4) 南方纸业有限公司 2014 年 12 月 31 日应付账款总账科目余额为 5 359 130 元（表 1-12）。

表 1-12 2014 年 12 月 31 日“应付账款”明细账户余额（非关联方）

单位：元

明细账户	年初余额	本年借方	本年贷方	年末余额	账龄分析
环捷化工	100 000	502 177.87	858 477.87	456 300	年初余额 10 万元为 2010 年 6 月发生，一直未支付
新利实业			600 000	600 000	账龄 1 年
坚平纸浆	98 830.94	369 430.94	3 762 850	3 492 250	账龄 1 年
中华商贸	36 600.83	388 371.78	1 508 450.95	856 680	账龄 1 年以内
利民化工	202 806.07	2 631 046.07	428 240	借：2 000 000	记字 121 号凭证预付账款
利汇胶业	6 880	340 280	346 000	12 600	账龄 1 年以内
东辉纸业	0	386 803	2 317 103	1 930 300	账龄 1 年以内
畅通物流	20 842.70	93 042.80	84 100.10	11 000	
合 计	465 961.41	4 711 152.46	9 604 321.05	5 359 130	

(5) 2014 年 12 月 31 日，南方纸业有限公司应交税费总账余额为 5 313 763 元（表 1-13）。

表 1-13 2014 年 12 月 31 日“应交税费”明细账户余额

单位：元

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、未交税费	5 049 461.30			5 253 539.28
1. 企业所得税	0	6 476 963.91	6 476 963.91	0
2. 增值税	0	198 325 840.70	198 325 840.70	0
(1) 进项税额	0	26 076 400.70	26 076 400.70	0



续表

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(2) 销项税额	0	86 124 720	86 124 720	0
(3) 未交增值税	5 024 761.30	60 048 319.30	60 297 135.80	4 775 944.80
3. 营业税				
4. 消费税				
5. 资源税				
6. 土地使用税	0	162 000.00	162 000.00	0
7. 房产税	0	167 745.15	167 745.15	0
8. 车船使用税	0	12 000	12 000	0
9. 城市维护建设税	22 290.00	4 203 382.36	3 891 356.22	334 316.14
10. 教育费附加	2 410.00	1 801 449.58	1 660 581.24	143 278.34
二、代扣代缴税费	70 642.80			60 223.72
个人所得税	70 642.80	847 302.82	857 721.90	60 223.72
合计	5 120 104.10	470 370 844.16	470 177 185.62	5 313 763

(6) 南方纸业有限公司 2014 年营业收入总账、利润表累计发生额如表 1 - 14 所示。

表 1 - 14 南方纸业有限公司 2014 年营业收入总账、利润表累计发生额

单位：元

2014 年利润表中“营业收入”本年数	506 616 000
2014 年“主营业务”收入总账全年累计发生额	504 556 000
明细账：1. 主营业务收入——新闻纸累计发生额	240 500 000
2. 主营业务收入——书写纸累计发生额	264 056 000
2014 年“其他业务收入”总账全年累计发生额	2 060 000
明细账：1. 其他业务收入——草浆累计发生额	560 000
2. 其他业务收入——木浆累计发生额	1 500 000

(7) 南方纸业有限公司 2014 年“营业成本”总账、利润表累计发生额如表 1 - 15 所示。

表 1 - 15 南方纸业有限公司 2014 年“营业成本”总账、利润表累计发生额

单位：元

2014 年利润表中“营业成本”本年数	426 029 940
2014 年“主营业务成本”总账全年累计发生额	424 132 974
明细账：1. 主营业务成本——新闻纸累计发生额	194 987 158
2. 主营业务成本——书写纸累计发生额	229 145 816

续表

2014 年“其他业务成本”总账全年累计发生额	1 896 966
明细账：1. 其他业务成本——草浆累计发生额	494 768
2. 其他业务成本——木浆累计发生额	1 402 198

(8) 南方纸业有限公司 2014 年度期间费用如表 1-16 所示。

表 1-16 南方纸业有限公司 2014 年度期间费用

单位：元

销售费用		管理费用		财务费用	
项目	金额	项目	金额	项目	金额
1. 专设销售机构职工薪酬		1. 公司经费	12 110 000	1. 利息支出	820 000
2. 业务费	1 320 000	(1) 职工薪酬	10 995 800	减：利息收入	0
3. 广告费	874 000	(2) 办公费	138 500		
4. 折旧费		(3) 折旧费	472 600	利息净支出	820 000
5. 保险费		(4) 通讯费	88 600	2. 汇兑损失	
6. 包装费	128 000	(5) 水电费	156 000	减：汇兑收益	
7. 展览费	180 000	(6) 差旅费	258 500	3. 银行手续费	4 054
8. 商品维修费	58 000	2. 职工教育经费	195 600		
9. 其他	24 518	3. 工会经费	306 300		
		4. 业务招待费	2 260 000		
		5. 五险一金	4 338 000		
		6. 房产税	167 745.15		
		7. 车船使用税	12 000		
		8. 土地使用税	162 000		
		9. 财产保险费	144 580		
		10. 研发费用	3 260 000		
		11. 其他	36 670.85		
合计	2 584 518	合计	22 992 896	合计	824 054

(9) 南方纸业有限公司 2014 年营业外收入、营业外支出情况如表 1-17 所示。



表 1-17 南方纸业有限公司 2014 年营业外收入、营业外支出情况

单位：元

营业外收入		营业外支出	
项目	金额	项目	金额
1. 处置非流动资产利得	380 000	1. 处置非流动资产损失	230 000
其中：处置固定资产利得	280 000	其中：处置固定资产损失	230 000
处置无形资产利得	100 000	处置无形资产损失	
2. 非货币性资产交换利得		2. 非货币性资产交换损失	
3. 债务重组利得	370 000	3. 债务重组损失	80 000
4. 政府补助	200 000	4. 公益性捐赠支出	3 000 000
		5. 非公益性赞助	2 800 000
5. 盘盈利得	280 000	6. 非常损失	
6. 捐赠利得		7. 盘亏损失	
7. 其他		8. 罚款支出	120 000
		(1) 银行罚款	50 000
		(2) 税务滞纳金	30 000
		(3) 工商部门罚款	40 000
		9. 其他	
合计	1 230 000	合计	6 230 000

(10) 南方纸业有限公司 2014 年投资收益发生额如表 1-18 所示。

表 1-18 南方纸业有限公司 2014 年投资收益发生额

单位：元

2014 年利润表中“投资收益”本年数	1 000 000
其中：(1) 国债利息收入	100 000
(2) 金融债券利息收入	200 000
(3) 投资非上市企业的分红收入	700 000

四、审计主体——天正会计师事务所相关资料

- (1) 会计师事务所名称：天正会计师事务所有限公司
- (2) 地址：南州市东风大道 609 号 邮编 130062 电话：0206-87566789
- (3) 法定代表人：李信 质量总监：秦严 审计部经理：张诚烨 联系人：李芳

第二部分 注册会计师审计实训

实训项目 1 初步业务活动

【实训目的】

能实施初步业务活动，编制初步业务活动工作底稿，签订审计业务约定书。

【实训要求】

完成初步业务活动工作底稿；签订审计业务约定书。

【实训步骤】

1. 实施初步业务活动，编制工作底稿。
2. 签订审计业务约定书。

【实训内容】

天正会计师事务所对南方纸业有限公司 2014 年度财务报表审计委托的初步业务活动。

2014 年 12 月 27 日，南方纸业有限公司委托天正会计师事务所对其 2014 年度财务报表进行审计（首次业务委托）。天正会计师事务所安排审计部经理张诚烨为项目风险管理负责人，质量总监秦严负责项目质量控制。模拟审计小组由本班的同学组成（其中有 2 名注册会计师），审计小组组长为项目负责人。组长和其中 1 名审计人员曾经对造纸业企业进行过审计，了解造纸业的经营管理和会计制度。模拟审计小组于 2014 年 12 月 28 日至 12 月 29 日进行初步业务活动。

审计组组长：_____

审计组成员：_____

【工作程序和步骤】

（一）与委托人面谈

2014 年 12 月 28 日，由项目风险管理负责人张诚烨、审计组组长、审计组成员 1 人（做记录），与委托人面谈，讨论以下有关问题：

- （1）审计的目标和范围：2014 年度财务报表。
- （2）审计报告的用途：通用目的。
- （3）已审计财务报表的预期使用者：全体股东、董事会、工商等行政部门。
- （4）审计的时间要求：提交审计报告的时间为 2015 年 1 月 31 日。
- （5）必要的工作条件及协助。
- （6）审计收费：60 000 元。

(二) 收集客户资料

(1) 公司各项法律文件：公司章程、成立时的审计报告、营业执照、税务登记证、对外投资合同、无形资产受让合同、借款合同、购销合同等。经核查，该公司文件均符合规定（文件略）。

(2) 公司财务报表资料：包括利润表、资产负债表等，会计账簿、会计凭证等。经核查，该公司会计记录完整。

(3) 公司主要财务制度（略）。

(三) 初步了解客户及其环境，对业务风险进行评估

2014年12月29日，初步了解客户及其环境，对业务风险进行初步评估并予以记录。

1. 客户基本情况（详见被审计单位资料）。
2. 所有权结构、股东名称、注册资本（详见被审计单位资料）。
3. 客户生产经营内外部环境。经了解，客户所处行业及内部控制情况如下：

(1) 客户所处行业：公司所处行业为轻工造纸业，是与国民经济和社会事业发展关系密切的重要基础原材料产业，具有资金技术密集、规模效益显著等特点，但国家对节能减耗、污染物排放标准严格，必须加大环保技术投入。近几年公司增强自主创新能力，研制开发新产品，大力提升产品生产能力和产品档次，巩固了公司市场竞争能力。

(2) 内部控制情况：报告期内，公司制定了比较完备的内部控制体系，考虑了控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个基本要素，对公司内部的设计与执行进行监督，规范了内部控制的组织构架和管理控制的基本规则，确保内部控制的有效运行。从掌握的情况看，该公司的内部控制设计合理，并得到有效执行。

4. 评价客户的诚信。

评价客户的诚信时，应考虑如下因素：

- (1) 主要股东、关键管理人员、关联方及治理层的身份和商业信誉。
- (2) 客户的经营性质。
- (3) 主要股东、关键管理人员及治理层对内部控制环境和会计准则等的态度。
- (4) 客户是否过分考虑将会计师事务所的收费维持在尽可能低的水平。
- (5) 注册会计师的工作范围受到不适当限制的迹象。
- (6) 客户可能涉嫌洗钱或其他刑事犯罪行为的迹象。
- (7) 变更会计师事务所的原因。

为了评价客户的诚信，从以下几方面收集信息：

- (1) 与为客户提供专业会计服务的现任或前任人员进行沟通，并与其讨论。
- (2) 向会计师事务所其他人员、监管机构、金融机构、法律顾问和客户的同行等第三方询问。
- (3) 从互联网等相关数据库中搜索客户的背景信息等。

客户的诚信评价：

南方纸业有限公司建立了各司其职、各尽其责、相互协调、有效制衡的法人治理结构，能够有效地保证公司生产经营各项活动的正常开展。董事会能够以合理谨慎的态度，勤勉尽责，及时向股东会报告公司经营管理中存在的问题。公司制定了员工的行为守则，

要求员工严格遵守诚信和道德规范，并通过文字和实际行动有效地灌输给所有员工。

该企业的经营理念：诚信为本，创新为魂，节能减排，循环发展。

5. 可审性评价结论（根据上述对会计记录、内部控制和客户的诚信的了解，评价客户是否具有可审性）。

经过了解，该客户具有可审性。

（四）评价独立性及会计师事务所的独立性

（1）识别并记录影响独立性的情形（12种，见工作底稿）；如评价不影响独立性，回答“否”。

（2）如果对上述问题回答“是”，说明采取的防范措施。

评价结论：本会计师事务所具有独立性。

（五）评价专业胜任能力、时间和资源

（1）根据会计师事务所目前的人力资源情况，是否拥有足够的具有必要素质和专业胜任能力的人员组成项目组。

详细情况：_____

评价结果：_____

（2）项目组关键人员是否充分了解适用于客户所处行业的会计处理。如否，是否能够获取相关知识，并说明途径。

详细情况：_____

评价结果：_____

（3）执行业务是否需要特定专业知识。如是，是否能够获取相关知识或利用专家的工作。说明途径。

评价结果：_____

（4）如果需要项目质量控制复核，是否具备符合标准和资格要求的项目质量控制复核人员。

详细情况：_____

评价结果：_____

评价结论：_____

（六）确定是否接受委托

1. 对该项业务的总体评价：_____

2. 审计收费可回收性评价。

（1）预计审计费用：_____

（2）成本能否收回：_____

（3）结论：_____

接受此项业务。

最终结论：_____

（七）编制初步业务活动工作底稿

（1）2014年12月28日，明确初步业务活动程序及执行人，编制初步业务活动程序表（索引号1000）。