

高职高专“十二五”规划教材

21世纪高职高专 **能力本位型** 系列规划教材·财务会计系列

审计业务实训教程

涂申清 编 著

- ◆ 湖北省“十二五”职业教育规划教材
- ◆ 湖北省高等职业教育财会专业审计实务课程标准示范教材
- ◆ 本书是《审计业务操作全程实训教程》的修订版
- ◆ 配套教材《审计实务》（《审计业务操作》的修订版）

教材预览、申请样书



微信公众号：pup6book



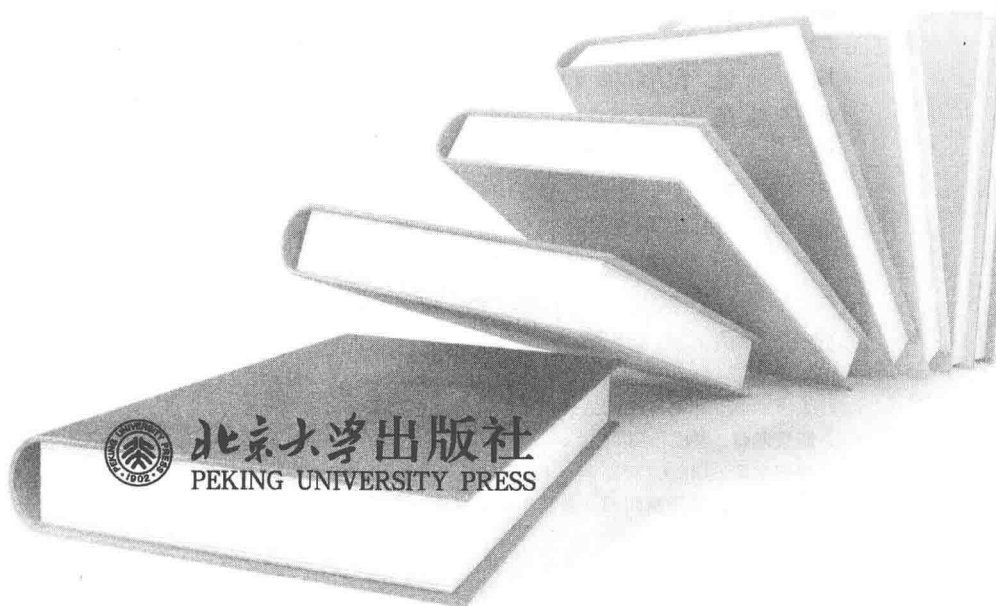
北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

高职高专“十二五”规划教材

21 世纪高职高专能力本位型系列规划教材·财务会计系列

审计业务实训教程

涂申清 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书依据《中华人民共和国注册会计师法》《中国注册会计师执业准则》《中国注册会计师职业道德守则》及相关法律、法规,采用最新的风险基础审计方法和相关知识,结合审计业务的工作内容和流程,设计了两大实训项目:财务报表审计实训和验资业务实训。财务报表审计实训分为承接审计业务、制订审计策略和计划、业务循环审计、特殊项目审计、审计复核与沟通、出具审计报告、整理审计底稿七个实训任务;验资业务实训分为首次出资验资和非首次出资验资两个实训任务。本书操作内容完整,流程清晰,并配备参考答案,有利于培养学生动手能力和职业判断能力。

本书是《审计实务》的配套用书,可作为高职高专财务会计、审计专业的实训教材,也可作为中小会计师事务所、在职会计人员和审计人员进行业务培训的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

审计业务实训教程 / 涂申清编著. —北京:北京大学出版社, 2016. 4

(21 世纪高职高专能力本位型系列规划教材·财务会计系列)

ISBN 978-7-301-18480-6

I. ①审… II. ①涂… III. ①审计学—高等职业教育—教材

IV. ① F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 061823 号

书 名 审计业务实训教程

Shenji Yewu Shixun Jiaocheng

著作责任者 涂申清 编著

策 划 编 辑 蔡华兵

责 任 编 辑 蔡华兵

标 准 书 号 ISBN 978-7-301-18480-6

出版发行 北京大学出版社

地 址 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址 <http://www.pup.cn> 新浪微博: @北京大学出版社

电子信箱 pup_6@163.com

电 话 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667

印 刷 者 北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销 者 新华书店

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 15.75 印张 372 千字

2016 年 4 月第 1 版 2016 年 4 月第 1 次印刷

定 价 36.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话: 010-62756370

前言

加强技能训练是高职高专院校培养学生实操能力,提升社会适应能力的途径之一。因此,实训课程教学既要求学生掌握课程基本理论知识,又要求熟悉其适用领域、业务规程和操作要点。

本书通过对审计业务的强化训练,可以培养学生的社会审计操作能力和职业素养,增强其社会适用能力和后续发展能力。

关于本课程

审计实务课程是高职高专会计和审计专业学生必修的一门专业核心课程,以社会审计的法定业务——财务报表审计和验资业务为教学内容。本课程在设计时,一般配备操作任务,要求学生在掌握相关知识后进行操作训练,及时巩固所学知识,因此,符合“教、学、做”合一的课程教学理念。

审计业务实训是审计实务课程的技能强化训练课程,可作为独立的实训课程,以会计师事务所承接的财务报表审计和验资业务为载体,按照业务的操作流程和操作要点设计实训任务,形成实训教学内容,用以强化审计业务技能、培养职业素养,可根据专业需要灵活安排教学。

关于本书

本书是审计实务课程实训教材,可配合主教材《审计实务》(ISBN 978-7-301-25971-9)使用。本书以实训为主,内容包括两大部分:一是财务报表审计实训,二是验资业务实训。

财务报表审计实训以某会计师事务所承接的一个审计业务为载体,按承接审计业务、制订审计策略和计划、业务循环审计、特殊项目审计、审计复核与沟通、出具审计报告、整理审计底稿设计七个实训任务来开展实训活动,以强化财务报表审计的技能和职业素养。

验资业务实训以某会计师事务所承接的一个外商投资分期出资时的验资业务为载体,按首次出资验资和非首次出资验资设计两个实训任务来开展实训活动,以强化验资业务的技能和职业素养。

本书是在《审计业务操作全程实训教程》的基础上修订的,进一步明确了实训任务的内容和技能点,并调整了财务年度报告的细节内容和部分实训的流程次序。本书中所涉及会计师事务所工作人员、企业名称及企业内部工作人员均为虚构,如有雷同,纯属偶然。本书还对实训任务均配备的参考答案进行了梳理,便于学生在实训时参考使用。

如何使用本书

本书内容可按照 30 学时安排,推荐学时分配为:财务报表审计实训项目的 7 个任务安排 24 学时,验资业务实训项目的两个实训任务安排 6 学时,具体见下表。

项 目			时间安排	项 目		时间安排
财 务 报 表 审 计 实 训	1. 熟悉背景资料、承接审计业务实训		3 学时	验 资 业 务 实 训	首次出资验资业务实训	6 学时
	2. 制订总体策略和具体计划实训		3 学时		非首次出资验资业务实训	
	3. 主要 业 务 循 环 审 计 实 训	货币资金业务、销售与收款 循环业务审计实训（王勤）	9 学时			
		采购与付款业务循环业务 （李缘）、筹资与投资业务 循环审计实训（吴立至）				
		存货与成本业务循环审计实 训（吴立至）				
	4. 特殊项目审计实训、审计整理实训		3 学时			
	5. 复核与沟通、出具审计报告、审计 底稿整理实训		6 学时			
合 计		24 学时		合 计	6 学时	

说明：在实施时可以根据进度适时调整。

本书内容包含实训资料和操作底稿，对实训场地的要求比较灵活，一般能在教室中实施实训教学。同时，本书的实训内容基本与审计实务课程保持一致，在教室进行实训时，既可以与教学内容同步进行，也可在审计实务课程全部上完后集中实训。

本书中审计业务按全过程的不同阶段分步实施实训活动，与社会审计业务的工作过程和操作流程基本保持一致，因此，可作为中小会计事务所、在职会计人员、审计人员的参考用书。

本书由黄冈职业技术学院涂申请编著。本书在编写过程中，得到了黄冈职业技术学院的领导和同事的支持和帮助，也得到了湖北齐兴会计师事务所有限公司董事长漆兰英，黄冈信源资产评估有限公司董事长毕根源等有关专家的大力支持和帮助，同时还参考了相关专家和老师的文献资料。在此，谨对他们一并表示感谢！

由于编著者水平有限，编写时间仓促，书中难免存在不妥之处，敬请广大读者批评指正。您的宝贵意见请反馈到电子信箱 sywat716@126.com。

编著者
2015 年 10 月

目 录

项目 1 财务报表审计实训	1
1.1 实训任务 1——承接年报审计业务	1
1.1.1 承接年报审计业务的相关资料	2
1.1.2 承接年报审计业务的实训操作	7
1.2 实训任务 2——制订审计总体策略和具体计划	12
1.2.1 制订审计总体策略和具体计划的相关资料	12
1.2.2 制订审计总体策略和具体计划的实训操作	13
1.3 实训任务 3——主要业务循环审计	23
1.3.1 货币资金控制测试及相关报表项目审计	24
1.3.2 销售与收款业务循环审计	34
1.3.3 采购与付款业务循环审计	59
1.3.4 存货与成本业务循环审计	87
1.3.5 筹资与投资业务循环审计	99
1.4 实训任务 4——特殊项目审计	120
1.4.1 关联方及关联方交易事项	120
1.4.2 期初余额审计	120
1.4.3 期后事项审计	120
1.4.4 或有事项审计	120
1.4.5 持续经营能力审计	120
1.4.6 获取管理当局声明书	123
1.5 实训任务 5——审计复核与沟通	124
1.5.1 审计差异调整表	124
1.5.2 试算平衡表	127
1.5.3 现金流量表审计	129
1.5.4 所有者权益变动表审计	133
1.5.5 重要审计事项完成核对表	136
1.5.6 二级和三级复核	137
1.6 实训任务 6——出具审计报告	140
1.7 实训任务 7——整理审计底稿	148

项目 2 验资业务实训	150
2.1 验资业务实训资料	150
2.2 验资业务实训业务	152
2.2.1 首次出资验资业务实训	152
2.2.2 非首次出资验资业务实训	158
附录 1 财务报表审计实训参考答案	163
附录 2 验资业务实训参考答案	237
参考文献	247

项目1

财务报表审计实训



1.1 实训任务1——承接年报审计业务

实训内容	技能点
了解会计师事务所及其质量控制制度	(1) 把握会计师事务所质量控制风险 (2) 判断职业道德方面是否存在风险，特别是专业胜任能力和独立性 (3) 填制初步业务风险评价表的相关内容
开展初步业务活动，分析判断客户诚信	(1) 理解客户委托的审计事项 (2) 了解客户所在行业及其风险因素 (3) 了解客户的业务运行情况 (4) 了解客户的主要财务政策 (5) 填制初步业务活动的相关底稿
签订审计业务约定书	(1) 确定是否承接审计业务 (2) 掌握审计业务约定书的构成要素 (3) 与客户充分沟通审计业务约定书的内容 (4) 签订审计业务约定书

1.1.1 承接年报审计业务的相关资料

1. 会计师事务所简介

××会计师事务所是一家拥有10名执业注册会计师的小型会计师事务所，成立于2006年，注册资本为30万元。经营范围为：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询；法律、法规规定的其他服务。主任会计师涂定康为事务所的法人代表、董事长兼总经理；副主任注册会计师兼副总经理两名，分别是吴立至、孙望，他们分别负责审计业务一部、审计业务二部事务。事务所还设有会计咨询部、税务代理咨询部、业务发展部，分别从事代理记账、税务代理、业务拓展事宜。除注册会计师外，该所另有注册税务师3名，会计师6人，其他助理人员6名。

为了保证业务质量，该所建立了三级复核机制，业务负责人对其助理人员所做工作进行复核并负责，部门经理对业务负责人的业务质量进行二级复核，主任会计师或其他副主任会计师进行三级复核。如部门经理与业务负责人同为一人，则二级复核由其他部门经理承担，三级复核由主任会计师承担。一份鉴证报告必须经过三级复核方可签发。

事务所要求所有参与执业的人员严格遵守审计准则和注册会计师职业道德的规定，识别和防范审计风险，以质量求生存，坚决杜绝低价竞争现象。

该所自成立以来，在从事鉴证业务过程中，遵守执业准则和职业道德守则，没有发生服务质量问题；业务不断扩大，从最初的单纯依靠年报审计和验资业务取得收入，到代理记账、税务代理等，其他服务业务的比重越来越大，收入结构更趋合理；人员越来越多，从开始的5名员工到现在的25名员工。

2. 被审计单位情况

2015年2月22日有以前客户——美居建材有限公司要求事务所为其进行年报审计，之前3年均是审计业务二部对其进行审计，均出具了无保留意见的审计报告。出于独立性方面的考虑，该公司今年的年报审计改由审计业务一部进行。该客户（被审计单位）的情况如下：

美居建材有限公司成立于2003年，在××市工商行政管理局注册登记。注册资本最初为500万元，到2007年增资后达到1 000万元。查阅公司营业执照，登记日为2007年1月1日，经营期限为20年，性质为有限责任公司。股东为自然人涂实、程为、杨文、孙起、吴安，涂实是第一大股东，占股比例为60%，入股资金为600万元，其他股东入股比例均为10%，各出资100万元。该公司注册地为××省××市，经营地点为××市商贸城，经营范围为销售新型墙体材料、钢材、铝材、水暖器材、油漆、家具、灯具等各种建筑、装饰、装修材料。

该公司拥有一大型商场，主要从事建筑、装饰、装修材料的零售业务，还从事少量建筑材料、家具等的批发业务。本项目设计为该公司对零售业务和少量批发业务均按零售业务的核算办法进行会计处理，即按售价金额核算法核算其库存商品，按业务类型分为墙体与新型墙体材料组、家具组、灯具组等多个柜组，实物控制人为柜组负责人。同时采购费用不大，进销存过程中的相关采购费用、保管费用、销售费用均直接列入销售费用。

该公司是增值税一般纳税人，除增值税外，其他主要税种有城市维护建设税、教育附加费、房产税、车船使用税、企业所得税等。主管税务机关为××市税务局。

该公司自成立以来，稳打稳扎，出现了年年均有盈利的可喜局面。

该公司董事长兼总经理涂实，现年48岁，高中学历，业务经验丰富，具有一定的行业管理经验。他原为物资局建筑材料销售科业务员，单位改制后自谋生路，与人合伙成立公司，利用原有的进销渠道，使业务迅速壮大。该公司财务经理涂世红（女）是会计师职称，大学本科学历，学士，从业经历7年，会计经验丰富。该公司设有两个仓库，仓库保管员2名，负责收发各种材料。出纳和会计各1名，商场收银员3名。各类聘用员工共计52人。

该公司年报审计的主要目的是满足工商、税务等部门使用和企业的股东、债权人了解单位财务情况、经营成果和现金流量情况使用。

由于国家自2009年以来实行经济刺激政策，基本建设规模不断扩大，建筑行业比较兴旺，建材销售业务兴旺。尽管国家的房产政策不断趋紧，钢材、铝材价格受国际影响波动较大，但从总体来看，经济政策对建材销售的影响是利大于弊。该公司不经营进出口业务，立足本市，服务本市，因此，世界金融危机对其影响有限。

审计业务一部经理吴立至查阅了本事务所以前对被审计单位进行审计所出具的审计报告，并与原审计负责人孙望进行了沟通，认为本公司不存在独立性、专业胜任及被审计单位对报表审计存在误解等方面的问题，能完成该公司的年报审计业务，所以承接了该审计业务，并签订了审计业务约定书。约定书中双方约定审计时间为5天，审计费用按××省会计师事务所的收费标准确定，收审计费5 000元，在签约时付一半，审计结束，出具报告草稿后，付另一半。此外，审计的吃饭、住宿问题由被审计单位协助解决。签约后，审计工作即正式进行。

吴立至在了解相关公司背景资料后，首先获取了被审计单位的未审计年度会计报表，包括资产负债表、利润表和现金流量表。该公司未编所有者权益变动表。

下面是美居建材有限公司未审的资产负债表（表1-1）、利润表（表1-2）和现金流量表（表1-3），表中期初数（或上年数）是上年已审数。

表1-1 资产负债表

会企01表

编制单位：美居建材有限公司

2014年12月31日

单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	600 800	420 000	短期借款	500 000	200 000
交易性金融资产	0	200 000	交易性金融负债	0	
应收票据	300 000	100 000	应付票据	323 820	100 000
应收账款	2 400 000	1 000 000	应付账款	5 387 150	3 400 000
预付款项	0	500 000	预收款项	0	1 000 000
应收利息	0	0	应付职工薪酬	150 000	100 000
应收股利	0	0	应交税费	30 000	60 000
其他应收款	32 000	10 000	应付利息	0	0
存货	8 200 000	6 850 000	应付股利	400 000	300 000
1年内到期非流动资产	0	0	其他应付款	20 000	30 000
其他流动资产	0	0	1年内到期非流动负债	0	0

续表

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产合计	11 532 800	9 080 000	其他流动负债	0	0
非流动资产:	0	0	流动负债合计	6 810 970	5 190 000
可供出售金融资产	0	0	非流动负债:	0	0
持有至到期投资	0	0	长期借款	2 732 800	2 130 000
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	0	0	长期应付款	0	0
投资性房地产	0	0	专项应付款	0	0
固定资产	6 700 000	7 340 000	预计负债	0	0
在建工程	0	0	递延所得税负债	0	0
工程物资	0	0	其他非流动负债	0	0
固定资产清理	0	0	非流动负债合计	2 732 800	2 130 000
生产性生物资产	0	0	负债合计	9 543 770	7 320 000
油气资产	0	0	所有者权益:		
无形资产	1 500 000	1 700 000	实收资本	10 000 000	10 000 000
开发支出	0	0	资本公积	0	0
商誉	0	0	减: 库存股	0	0
长期待摊费用	1 000 000	0	盈余公积	600 000	500 000
递延所得税资产	0	0	未分配利润	589 030	300 000
其他非流动资产	0	0	所有者权益合计	11 189 030	10 800 000
非流动资产合计	9 200 000	9 040 000			
资产总计	20 732 800	18 120 000	负债和所有者权益总计	20 732 800	18 120 000

表1-2 利润表

企会02表

编制单位: 美居建材有限公司

2014年12月

单位: 元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	11 690 000	10 560 000
减: 营业成本	8 460 000	7 926 000
营业税金及附加	31 370	29 240
销售费用	1 202 448	968 004
管理费用	606 118	514 330
财务费用	169 690	131 200
资产减值损失	58 334	41 666
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	0	0
投资收益 (损失以“-”号填列)	20 000	0
其中: 对联营企业和合营企业投资收益	0	0

续表

项 目	本期金额	上期金额
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1 182 040	949 560
加：营业外收入	20 000	0
减：营业外支出	150 000	0
其中：非流动资产处置损失	150 000	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1 052 040	949 560
减：所得税费用	263 010	237 390
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	789 030	712 170

表1-3 现金流量表

会企03表

编制单位：美居建材有限公司

2014年12月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	12 496 966	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	20 000	
经营活动现金流入小计	12 516 966	
购买商品、接受劳务支付的现金	10 232 630	
支付给职工以及为职工支付的现金	846 950	
支付的各项税费	709 840	
支付其他与经营活动有关的现金	219 856	
经营活动现金流出小计	12 009 276	
经营活动产生的现金流量净额	507 690	
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	220 000	
取得投资收益收到的现金	0	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50 000	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	
收到其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流入小计	270 000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1 018 890	
投资支付的现金	0	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	
支付其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流出小计	1 018 890	
投资活动产生的现金流量净额	-748 890	

续表

项 目	本期金额	上期金额
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金	0	
取得借款收到的现金	960 000	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	960 000	
偿还债务支付的现金	200 000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	331 000	
支付其他与筹资活动有关的现金	7 000	
筹资活动现金流出小计	538 000	
筹资活动产生的现金流量净额	422 000	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0	
五、现金及现金等价物净增加额	180 800	
加：期初现金及现金等价物余额	420 000	
六、期末现金及现金等价物余额	600 800	
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	789 030	
加：资产减值准备	58 334	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性资产折旧	470 000	
无形资产摊销	200 000	
长期待摊费用摊销	0	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	150 000	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0	
财务费用（收益以“-”号填列）	169 690	
投资损失（收益以“-”号填列）	-20 000	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1 350 000	
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1 180 334	
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1 250 970	
其他	-30 000	
经营活动产生的现金流量净额	507 690	
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0	

续表

项 目	本期金额	上期金额
1年内到期的可转换公司债券	0	
融资租入固定资产	0	
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	600 800	
减：现金的期初余额	420 000	
加：现金等价物的期末余额	0	
减：现金等价物的期初余额	0	
现金及现金等价物净增加额	180 800	

1.1.2 承接年报审计业务的实训操作

请根据吴立至所了解的被审计单位情况及取得的被审计单位会计报表，完成其初步业务活动的记录并与被审计单位签订审计业务约定书。

1. 了解与记录被审计单位情况

企业基本情况见表1-4。

表1-4 企业基本情况

被审计单位名称：美居建材有限公司

索引号: GL01

页次:

编制：吴立至

日期：2015年2月22日

会计期间或截止日：2014年度

复 核：孙望、涂定康

日期：2015年2月26日

合同批准	字号年月日（略）	法定地址	（略）
营业执照	字号年月日（略）	经营地址	
经营范围 及经营方式		合同期限	
		开业日期	
		企业组织形式	
		投资总额	
		注册资本	
		主管部门	
		主管财税机关	

[illegible]

续表

主要财务状况	项目	上年	本年	董事长（中国）	
	资产总额/万元			总经理、厂长（中国）	
	负债总额/万元			总会计师	
	所有者权益/万元			财务经理	涂世红
	销售收入/万元			传真	略
	利润总额/万元			电话	略
	所得税/万元			邮政编码	略
分支机构概况					
	名称	投资比例	名称	投资比例	职工人数
					其中：外籍
					0

2. 进行承接业务风险的初步评价

（1）开展初步业务活动——初步业务活动程序见表1-5。

表1-5 初步业务活动程序

索引号：GL02

初步业务活动程序	执行人	索引号
1. 首次执行业务，实施下列程序 与委托人面谈，讨论下列事项： （1）审计的目标。 （2）审计报告的用途。 （3）管理层对报表的责任。 （4）审计范围。 （5）时间安排，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形式。 （7）管理层提供必要的工作条件和协助。 （8）注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需的其他与审计涉及的客户内部审计人员和其他员工工作的协调。 （9）审计收费，包括收费的计算基础和收费安排。 （10）初步了解客户及其环境，进行初步风险评估并加以记录。 （11）征得客户同意后，与前任注册会计师沟通。		
2. 如果是连续审计，实施下列程序 （1）了解审计的目标、审计报告的用途、审计范围和时间安排是否发生变化。 （2）查阅以前年度审计工作底稿，重点关注非标准审计报告、管理建议书和重大事项概要等。 （3）初步了解客户及其环境发生的重大变化，进行初步业务风险评价并予以记录。 （4）考虑是否需要修改业务约定书条款，是否需要提醒客户注意现有的业务约定条款。		
3. 评价是否具备执行该项审计业务所需要的独立性和专业胜任能力		
4. 完成业务承接/保持评价表		
5. 签订审计业务约定书		
说明：本次为连续审计，相关各项程序索引号须填写清楚。		

(2) 承接业务风险的初步评价——审计风险初步评价见表1-6。

表1-6 审计风险初步评价

索引号: GL03

项 目		说 明	风 险
委托人	委托原因		
	审计内容		
	委托人动机		
被审计单位	行业环境		
	产品销售情况		
	会计政策		
	上期是否经过审计		
	是否连续亏损		
	资产负债率		
	内部管理制度		
	有否潜亏因素		
	是否存在范围的限制		
变更事务所	变更原因		
	是否与前任沟通		
	是否得到并评价回复		
独立性与胜任能力等	独立性		
	胜任能力		
	是否向客户提供其他专业服务		
	是否有充足的人力和时间执行审计		

审计结论:

3. 签订审计业务约定书

审计业务约定书

甲方:

乙方:

兹由甲方委托乙方对____年度财务报表进行审计,经双方协商,达成以下约定:

一、审计的目标和范围

1. 乙方接受甲方委托,对甲方按照企业会计准则编制的____年____月____日的资产负债表,____年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注(以下统称财务报表)进行审计。

2. 乙方通过执行审计工作,对财务报表的下列方面发表审计意见:

(1)

(2)

二、甲方的责任

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8. 乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1.

2.

3.

4.

5. 按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于2015年____月____日前出具审计报告。

6. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：①法律法规允许披露，并取得甲方的授权；②根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；③在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；④接受注册会计师协会和监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；⑤法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用总额为人民币____万元。

2. 甲方应于本约定书签署之日起1日内支付50%的审计费用，其余款项于（审计报告草稿完成日）结清。

3. 如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整部分第1段所述的审计费用。

4. 如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务中止，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应另行向乙方支付人民币____元的补偿费，该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起____日内支付。