




高等教育“十二五”应用型人才培养规划教材

CAIWU BAOBIAO SHENJI
MOKI SHIXUN

财务报表审计 模拟实训

主编◎马春静 舒利庆

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

财务报表审计模拟实训

主 编 马春静 舒利庆
副主编 梁铁宇 方佳敏

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

财务报表审计模拟实训/马春静, 舒利庆主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2010. 10

ISBN 978-7-5640-3219-7

I. ①财… II. ①马…②舒… III. ①会计报表—审计—中国—高等学校—教学参考资料 IV. F239.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 199656 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010)68914775(办公室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 天津紫阳印刷有限公司

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 20.25

字 数 / 557 千字

责任编辑 / 郭奕智

版 次 / 2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

刘 铁

印 数 / 1 ~ 2000 册

责任校对 / 陈玉梅

定 价 / 34.00 元

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

前 言

作为从事审计学教学的教师，我们一直以来深受“审计难教”之苦。辛苦备课，几番讲解，换来的却是学生的一句“审计难学”。审计学教学效果难以达到理想状态，审计课程修完了，对于审计实务操作，学生依然感到无从下手。究其原因，无外乎是审计教学与审计实践相去甚远，教学侧重于审计理论，所谓的审计实务也都是大段大段的文字描述，缺乏直观的感性认识。所以，编写一部与审计理论教材相配套的审计模拟实训教材是解决这一问题的关键。

在十几载的审计教学实践中，在多次的会计师事务所执业经历中，我们积极地收集资料，不断地总结经验，广泛地积累素材，终于成就了这部审计模拟实训教材的创作，以期为审计学教学的进步，为审计学科的发展，为胜任的审计人才的培养，贡献自己的一份微薄之力。

本教材的特色体现在以下几个方面：

1. 与时俱进。本书按照2010年最新修订的中国注册会计师审计准则编写，整体框架充分体现风险导向审计模式；本实训模拟的被审计单位是一家柴油发动机制造企业，有关被审计单位的资料均体现了柴油发动机行业当前最新状况；被审计单位会计资料完全按照最新的企业会计准则进行设计；相关凭证、记录、文件的格式均采用最新标准版式。

2. 身临其境。创设仿真的审计执业氛围，模拟会计师事务所财务报表审计执业全过程，使学生进入真实的审计情境，在较短的时间和有限的空间内，掌握审计的基本方法和技能，熟悉审计流程，形成审计思维，锻炼审计职业判断能力，并加深对审计理论的理解。

3. 精心设计，增强可操作性。例如，①精心设计被审计单位的交易。在收集企业真实的业务资料和财务数据的基础上，加工整理出典型交易与事项，并精心设计审计疑点和错报。②精心设计审计情形与参考数据。既设定情形，又不仅限于一二，从而使实训操作既有据可依，又留有余地，给实训者充分发挥主观能动性的空间。③列出被审计单位的交易提示，便于师生了解被审计单位的业务全貌，同样增强了实训的可操作性。④目录详尽，方便资料的使用与查找。

4. 在有限的篇幅内最大限度承载有用信息。作为审计理论教材的姊妹篇，审计模拟实训不再重复介绍相关审计理论与方法；将审计工作底稿模版放入光盘，由指导教师根据教学实际自选，如同会计模拟实训中账页的利用方式，以便腾出空间给审计模拟实训的核心内容，即让位于所模拟的被审计单位的基本资料与会计资料。而且，对于被审计单位的资料也是凡能舍弃的都略去，如总账资料。

本教材由马春静、舒利庆任主编，梁铁宇、方佳敏任副主编。全书最后由马春静统纂、定稿。

在本教材的编写过程中，天职国际会计师事务所有限公司注册会计师闫慧给予了大力支持，吉林工商学院会计分院审计教研室同仁也提出许多宝贵意见，在此我们深表谢意！

鉴于全书的构思与内容绝大部分属于原创，而我们的经验与水平有限，疏漏在所难免。在此，恳请同行和广大读者批评指正，并将意见与建议反馈给我们。

邮箱：auditor7@126.com

目 录

CONTENTS

第一部分 财务报表审计模拟实训概述	1
一、财务报表审计模拟实训的目的	1
二、财务报表审计模拟实训的内容	1
三、财务报表审计模拟实训的要求	1
四、财务报表审计模拟实训的组织	2
(一) 师资准备	2
(二) 专业知识准备	2
(三) 物质资料准备	2
(四) 人物角色准备	2
(五) 实训总结	2
(六) 考核评价	2
五、财务报表审计模拟实训的步骤	2
(一) 成立审计项目组	2
(二) 按照审计流程开展财务报表审计业务	2
六、模拟实训资料的说明	3
七、情形设定与参考数据	3
(一) 关于审计主体的情形设定	3
(二) 关于审计对象的情形设定	4
(三) 关于审计过程的情形设定	6
(四) 关于审计结论的情形设定	7
第二部分 被审计单位资料	8
一、被审计单位基本资料	8
(一) 被审计单位简介	8
(二) 行业状况	8
(三) 公司所有权结构	9
(四) 公司治理结构	9

- (五) 公司组织结构 9
- (六) 高级管理人员和员工情况 9
- (七) 公司经营状况 10
- (八) 内部控制状况 11
- (九) 开户银行资料 11
- (十) 税务资料 11
- (十一) 工商登记资料 11
- (十二) 往来单位资料 12
- (十三) 会计政策与财务情况 12
- 二、被审计单位会计资料及其他相关资料 13
 - (一) 科目编码表(略) 13
 - (二) 财务报表 13
 - (三) 总账(略) 18
 - (四) 日记账 18
 - (五) 明细账 23
 - (六) 记账凭证及原始凭证 60
 - (七) 其他相关资料 289
- 第三部分 审计工作底稿** 312
 - 一、审计工作底稿编制说明、审计标识与审计工作底稿目录 312
 - 二、审计工作底稿模板 316
- 第四部分 参考答案** 317

财务报表审计模拟实训概述

一、财务报表审计模拟实训的目的

1. 通过模拟实训，使学生了解财务报表审计的整个流程，并能动手编制审计工作底稿，增强其对审计流程的感性认知。

2. 通过模拟实训，使学生在指导老师的启发下，按照现代风险导向审计理念，保持职业怀疑态度，能够识别、评估并应对重大错报风险。通过了解被审计单位及其环境因素，分析被审计单位的会计信息，运用恰当的审计程序，收集并评价审计证据，运用审计职业判断，得出恰当的审计结论。在这一过程中培养学生的审计思维方式。

3. 通过模拟实训，使学生在系统、全面地掌握财务报表审计的基本技能的同时，加深其对审计理论的理解；并且锻炼了学生的审计实践动手能力，为其将来走向审计工作岗位奠定基础。这也为其就业增加一项资本。

二、财务报表审计模拟实训的内容

学生以注册会计师的身份，按照风险导向审计模式对企业月度财务报表进行审计，对所审计的财务报表是否按照被审计单位适用的会计准则和相关会计制度的规定编制发表审计意见。在这一过程中，学生需要模拟会计师事务所与被审计单位签订审计业务约定书，编制审计计划，单独或结合运用各项审计程序（包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序），收集审计证据，编制审计工作底稿，并评价审计证据是否充分、适当，独立地进行审计职业判断，得出恰当的审计结论，形成审计意见，出具审计报告。

三、财务报表审计模拟实训的要求

为了培养学生的审计思维方式与审计实践能力，在审计模拟实训教学的组织中应坚持以学生为主体的原则，使学生成为审计的主宰，独立思考，独立分析，独立作出职业判断，独立操作；指导教师则发挥其组织实训、启发思维、答疑解惑的作用，主要体现在以下几个方面：讲解实训前的准备及审计总体思路、

提示各个审计阶段的操作要点和主要审计项目的审计要点、总结实训与考核评价学生、控制实训节奏。

四、财务报表审计模拟实训的组织

(一) 师资准备

配备财务报表审计模拟实训专职或兼职指导教师，负责组织和指导实训全过程，引导学生按照审计流程完成审计模拟实训，启发学生发现问题、分析问题、解决问题，解答学生在模拟实训中产生的疑惑。

(二) 专业知识准备

学生应在完成财务会计、成本会计、会计综合模拟实训、财务管理、经济法、税法、会计信息化、审计学等相关课程的学习后，掌握审计所需要的相关专业知识。

(三) 物质资料准备

除本书提供的相关资料外，在实训前还需要准备如下资料：

1. 库存现金（可用点钞练功券代替）
2. 存货（可制造模型或用标注相应存货名称、规格、型号、数量的明细卡代替）
3. 固定资产（可制造模型或用标注相应固定资产名称、规格、型号、数量的明细卡代替）
4. 银行函证回函内容（可设计多种内容）
5. 应收账款、应付账款函证回函内容（可设计多种内容）
6. 律师函证回函内容（可设计多种内容）
7. 其他（根据需要自行收集或编制的资料）

上述资料可以根据本部分第七项设定情形提供的内容来准备，指导教师也可以自行考虑设计内容来准备。

(四) 人物角色准备

1. 模拟会计师事务所的组织结构和审计项目组的构成，实施审计
 - (1) 审计项目负责人1人：由该所的所长（主任会计师）担任。
 - (2) 项目经理1人：负责现场审计的组织和领导。
 - (3) 审计项目组成员若干人。
2. 模拟被审计单位财务、会计部门，配合审计人员的工作，接受询问等
3. 模拟被审计单位的往来单位及银行等外部单位，对函证予以回函

注：这三种角色可由各组学生交叉担任，如果实训课时允许的话，也可轮流担任。

(五) 实训总结

学生完成审计模拟实训后应将所形成的审计工作底稿装订归档；撰写总结，谈谈心得体会，提出改进审计模拟实训的建议，并以书面报告的形式提交。

注：审计工作底稿可以以实习小组为单位提交，实训总结报告每个学生提交一份。

(六) 考核评价

教师对学生提交的审计工作底稿及实训总结报告进行评阅，并结合学生在实训中的表现，对每一位学生作出恰当的评价，给出成绩。

五、财务报表审计模拟实训的步骤

(一) 成立审计项目组

(二) 按照审计流程开展财务报表审计业务

1. 计划阶段

- (1) 初步业务活动，据以确定是否接受或保持审计业务。

- ①初步了解被审计单位及其环境。
- ②评价被审计单位的治理层、管理层是否诚信。
- ③评价会计师事务所与注册会计师遵守职业道德的情况。

(2) 签订审计业务约定书。

(3) 计划审计工作。

①初步确定重要性水平。

②初步识别可能存在较高的重大错报风险的领域。

③制定总体审计策略。

④制定具体审计计划（本阶段主要是计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围）。

(4) 适时复核计划阶段形成的审计工作底稿。

2. 实施阶段

(1) 风险评估实施风险评估程序，了解被审计单位及其环境，识别与评估重大错报风险。

(2) 应对风险。针对报表层次重大错报风险采取总体应对措施；针对认定层次重大错报风险，设计与实施进一步审计程序——控制测试与实质性程序，收集审计证据。

(3) 适时复核实施阶段形成的审计工作底稿。

3. 终结阶段

(1) 汇总审计差异，提请被审计单位调整报表或适当披露。

(2) 对调整后的财务报表总体合理性实施分析程序。

(3) 复核审计工作底稿并评价审计结果。

①综合评价获取的审计证据（充分性、适当性）。

②最终评价重要性水平。

③最终评价审计风险。

(4) 形成审计意见并草拟审计报告。

(5) 与被审计单位治理层沟通。

(6) 出具审计报告。

六、模拟实训资料的说明

本模拟实训资料由两大部分组成：审计工作底稿与被审计单位资料。由于受篇幅所限，被审计单位的会计资料只提供了一个月的资料，因此只模拟月报审计。在进行实训操作时，教师可指导学生以“月”当“年”，实践审计流程。

七、情形设定与参考数据^①

(一) 关于审计主体的情形设定

(1) 审计主体为中天会计师事务所（地址：长春市皓月大路 1606 号，邮编：130062，联系人：张一）。

(2) 2010 年 2 月 25 日，中天会计师事务所接受委托，按《中国注册会计师审计准则》对长春潇湘动力股份有限公司根据《企业会计准则》（财政部 2006 年 2 月 15 日颁布）编制的 2010 年 3 月财务报表（包

^① 此处的情形设定与参考数据仅供参考，并不限于此。实际的审计情形纷繁复杂，指导教师可根据教学实际加以考虑，并设计具体情形。

括资产负债表、利润表、财务报表附注) 进行审计。

- (3) 注册会计师确定可接受的审计风险水平为 5%。
- (4) 注册会计师确定报表层次重要性水平的基准及比率为资产总额的 0.5%。
- (5) 2010 年 4 月 20 日提交审计报告。

(二) 关于审计对象的情形设定

- (1) 金库一个。

库存现金面值明细表

2010 年 3 月 31 日

面值	张数	金额
一百元	70	7 000.00
五十元	44	2 200.00
二十元	24	480.00
十元	29	290.00
五元	33	165.00
一元	22	22.00
五角	5	2.50
贰角	4	0.80
一角	9	0.90
合计	240	10 161.20

- (2) 库存商品库一个。

库存商品数量明细表

2010 年 3 月 31 日

名称	单位	数量
车用柴油发动机	台	49
工程机械用柴油发动机	台	95
缸体总成	台	210
缸盖总成	台	110

- (3) 原材料库一个。

原材料数量明细表

2010 年 3 月 31 日

名称	单位	数量
毛坯:		
缸体	个	0
缸盖	个	100
零部件:		
活塞	套	217

续表

名称	单位	数量
连杆	个	207
曲轴	个	159
凸轮轴	个	194
工具:		
量检具	个	48
刀具	个	67
夹具	个	1 130
辅料:		
小五金	盒	31
润滑剂	桶	69

(4) 低值易耗品。

低值易耗品数量明细表

2010年3月31日

种类	计量单位	结存数量
文件柜	组	48
办公桌	个	500
办公椅	把	500
复印机	台	20
工作服	套	5 995

(5) 固定资产。

固定资产数量明细表

2010年3月31日

名称	单位	实际结存数量	账面结存数量
房屋及建筑物:			
办公楼	栋	1	1
厂房	座	3	3
库房	座	2	2
生产设备:			
缸盖自行车	台	4	4
整机自行车	台	4	4
动平衡仪	台	2	2
钢构柴油发动机组装机	套	2	2
曲轴旋转力矩检测机	台	2	2
电动螺栓拧紧机	台	1	1
M65S 系统数控加工中心	套	3	2

续表

名称	单位	实际结存数量	账面结存数量
办公设备:			
HP DL580G5 服务器	台	10	10
联想台式电脑	台	48	48
HP 笔记本电脑	台	16	16
HP LaserJet P1007 打印机	台	20	20
松下 MB778 多功能传真机	台	5	5
交通设备:			
奥迪 A6L 轿车	辆	2	2
帕萨特 B5 轿车	辆	7	7
金龙考斯特旅行车	辆	2	2
福田欧曼箱式货车	辆	2	2
解放赛龙平板货车	辆	2	2

- (6) 假定固定资产与无形资产的产权证书齐全、真实。
- (7) 假定潇湘公司没有与关联方发生往来交易。
- (8) 假定应收账款坏账损失率为 5%。
- (9) 假定库存商品跌价损失率为 8%，其他存货未发生减值。
- (10) 假定长期借款的实际利率与合同利率相同。

(三) 关于审计过程的情形设定

(1) 本次审计为首次接受委托对潇湘公司进行审计，潇湘公司 2010 年 2 月的财务报表由德沃华天会计师事务所审计，本所已就潇湘公司 2010 的 2 月份的审计事项与德沃华天会计师事务所取得联系，评价其专业胜任能力和独立性，其结果令人满意。与前任注册会计师沟通后，取得并审阅上一期审计报告，已证实：财务报表 3 月初余额不存在对本年财务报表有重大影响的错报和漏报。因此，本次审计不专门对潇湘公司财务报表的期初数进行全面审计。

- (2) 在审计业务约定书中可以约定提供管理建议书，也可以没有此约定。
- (3) 2010 年 3 月 31 日监盘库存现金。
- (4) 2010 年 3 月 31 日监盘存货。
- (5) 2010 年 4 月 2 日观察固定资产。
- (6) 2010 年 4 月 3 日函证应收账款、应付账款。

关于外部第三方函证结果的情形设定，指导教师可以结合教学情况，指导学生分组或依次轮流模拟以下几种情形：

- ① 函证结果相符。
- ② 函证结果不符。
- ③ 无法执行函证，但可执行替代审计程序（检查日后收款、检查原始凭证等）。
如：应收账款的债务人大洋公司无法获得其通讯地址及联系方式。
- (7) 2010 年 4 月 5 日函证银行存款。

关于开户行函证结果的情形设定可以考虑设计以下几种情况：

- ① 函证结果相符。
- ② 有银行借款未入账（如另有账面未体现的建设银行 6 个月临时借款 1 000 000 元）。

③有银行存款（如交行账户）被冻结。

④存在固定资产（如房屋、车辆等）抵押借款现象。

⑤若回函金额与银行对账单金额不一致，则作如下设计：经与银行进一步沟通得知，企业3月31日获得的对账单为截止3月31日16时30分，而截止3月31日24时之前，未达账项均已到账。

（8）关于被审计单位的会计资料中的其他相关资料中的交易提示，可看成是经询问获取的管理层对会计处理的解释。

（四）关于审计结论的情形设定

结合教学情况，指导教师可指导学生分组或依次轮流模拟以下几种情况，判断审计意见类型：

（1）2010年4月18日注册会计师完成了审计工作，获取了充分适当的审计证据，足以对已审的财务报表发表审计意见。

①对于发现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。

②对于发现的应予调整和披露的事项，被审计单位部分或全部未接受调整建议。

评估未更正错报影响是否重要及重要程度。

（2）审计范围（局部）受限（如：应收账款无法函证，存货无法监盘，又不能执行替代审计程序……）。

评估审计范围受限是否严重及严重程度。



Part

第二部分

被审计单位资料

一、被审计单位基本资料

(一) 被审计单位简介

被审计单位长春潇湘动力股份有限公司（以下简称潇湘公司），是1997年在原长春柴油机厂的基础上，扩大资产规模、提升生产能力而建立的中型的现代化制造企业，于2000年在上海证券交易所上市。潇湘公司资产总额7000万元，职工近6000人，占地3.3万平方米，从事柴油发动机及配件的生产与销售业务。

地址：长春市高新技术开发区大学路1001号

邮编：130802

电话：0431-89886888

传真：0431-89887888

联系人：刘力恒

电子信箱：ccxxdl@sina.vip.com

网址：www.xiangcai.com

(二) 行业状况

柴油发动机已经成为汽车、农业机械、工程机械、船舶、内燃机车、地质和石油钻机、军用、通用设备、电站等装备的主要配套动力，柴油发动机是目前产业化应用的各种动力机械中热效率高、能量利用率高的机型，市场需求旺盛。柴油发动机行业发展呈现出以下特点：

(1) 在低碳经济建设发展趋势下，车用柴油发动机是国家经济政策大力发展的产业。由于汽车工业快速发展的带动，车用柴油发动机成为行业增长速度最快的业务。

(2) 由于我国目前仍处于城镇化与工业化双加速阶段，国家西部大开发战略、中部崛起战略、东北老工业基地振兴以及新农村建设等战略的逐步实施，加之为应对金融危机影响，国家大幅度增加基础设施建设投资，铁路、公路、机场、民生工程、灾区重建等建设项目步伐加快，工程机械用的大功率发动机需求大增。

(3) 近期国家发布相关政策、法规，鼓励节能降耗、污染物排放标准更严格，即将实行国标3，这对柴油机技术与生产设备提出更高要求，进一步加快企业优胜劣汰，市场竞争更加激烈。

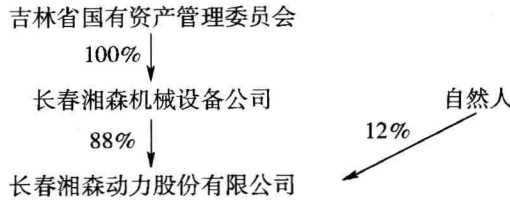
(4) 柴油发动机行业受到资金拖欠的困扰，坏账损失率较高。

(5) 行业毛利率数据如下：

	综合	车用柴油机	工程机械用柴油机
毛利率/%	21.1	20	22.5

(三) 公司所有权结构

潇湘公司最终实际控制人为吉林省国有资产管理委员会。股权关系如下：



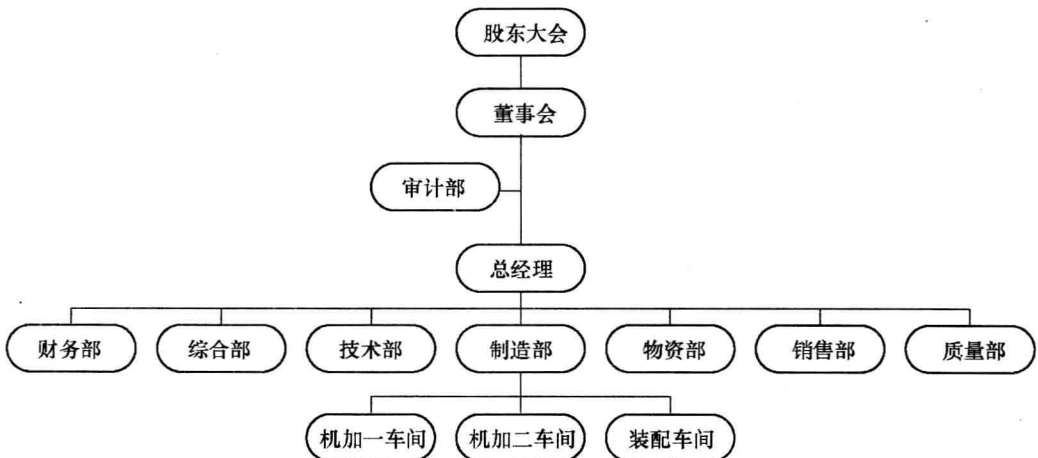
(四) 公司治理结构

潇湘公司权力机构是股东大会，设董事会（11人）。

职位	姓名
董事长兼总经理	梁宇
独立董事	刘勃
独立董事	张翼鹏
独立董事	杨喜赞
职工董事	孟宪镇
.....

独立董事能够以合理谨慎态度，勤勉尽责，维护公司整体利益，能够按时出席董事会，认真阅读会议文件，主动调查研究以获取做出决策所需的资料 and 情况，并对所议事项表达明确的意见，认真阅读公司的财务报告及媒体对公司的有关报道，及时了解并持续关注公司经营管理状况，并及时向董事会报告公司经营管理中存在的问题。

(五) 公司组织结构



(六) 高级管理人员和员工情况

(1) 管理层关键人员：

职位	姓名
董事长兼总经理	梁宇
财务部经理	姜恒
审计部经理	张海霞
综合部经理	郝春生
技术部经理	张薇
制造部经理	王木生
物资部经理	庞广庆
销售部经理	杜金刚
质量部经理	高太曦

由于2010年2月销售业绩没有完成董事会制订的绩效考核指标，2010年3月初更换了销售经理。

(2) 2010年2月末在职员工的人数为：5 995人（2010年3月末在职员工的人数为：5 995人）。

(3) 在职员工专业构成：

生产人员4 416人，技术人员570人，管理人员911人，其他98人。

(4) 在职人员教育程度：

博士12人，硕士286人，本科3 615人，大专1 528人，中专449人，其他105人。

(5) 各部门员工人数：

综合部139人，人事部58人，财务部80人，技术部570人，审计部20人，供应部179人，销售部288人，质量部154人，制造部4 506人，其中装配车间管理人员32人，生产工人2 106人；机加一车间管理人员30人，生产工人1 300人；机加二车间管理人员28人，生产工人1 010人。

公司没有需要承担费用的离退休职工。

(6) 财务部主要人员：

职位	姓名
财务部副经理	任庆理
会计（主管）	王晶
会计	林敏
稽核	赵明
会计	黄凤兰
会计	张宇
出纳	盖丽丽
报税	石磊

(七) 公司经营状况

公司主要产品：车用发动机、工程机械用发动机，共计28个品种，产品功率范围20~400 kW；还有缸体总成、缸盖总成。同时还销售发动机的配件（缸体、缸盖、曲轴、凸轮轴、连杆、活塞等）。

注册商标：飞越

公司生产车间占地2.7万平方米，年产能10万台。

有1套组装生产设备机床已不符合新环保法规的要求。

公司节能环保技术水平大大提高，2009年末公司开始研制排放国标3车用发动机，预计2010年6月投放市场，并将形成相关专利。

2010年初大功率智能工程机械动力系列产品研制成功并投产，形成了2项技术专利。

主要产品国内市场占有率为30%，为了巩固市场份额，公司采用低价策略，2010年3月初下调主要产品售价，不同规格的产品降价幅度从3%~10%

柴油发动机的主要原材料（钢铁）价格2010年3月比2月上涨近20%。

公司在国内主要市场辐射地区设有特约维修服务中心，基本形成了售后服务中心在半径40公里内提供24小时服务支持的格局。产品实行三包：出现质量问题一个月内包退，两个月内包换，三个月内包修，终身维修。公司产品质量过硬，退换货率较低。

公司目前尚无出口业务。

（八）内部控制状况

（1）本着合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略的目标，考虑了控制环境、风险评估、控制活动、信息与沟通和内部监督五个基本要素，公司已经制定了比较完备的内部控制体系。

（2）公司设立审计部，对公司内部控制的设计与执行进行监督，定期对内部控制的健全有效性进行评估，以确保内部控制的有效运行。

（3）公司建立了高级管理人员的薪酬与公司业绩及个人业绩相联系的绩效考评及激励约束机制。其中，根据公司股东大会决议，在每一会计年度结束后，公司按照经审计后的税后利润不超过5%的比例向执行董事和其他高级管理人员发放奖金。

（4）企业文化。

核心价值观：科技创新，诚信共盈，团结进取。

企业愿景：成为全球领先的以动力为核心的运输及工程设备提供商。

员工行为准则：热爱公司，服务社会；用心做事，追求卓越；不断进步，完善自我。

（九）开户银行资料

开户银行	账号	账户性质
中国工商银行吉林省分行高新支行	2200 3812 0801 0019 933	基本账户
中国建设银行吉林省分行高新分理处	2209 0422 2590 6477 710	一般账户
交通银行吉林省分行高新分理处	2201 0555 8900 5888 888	专用账户

（十）税务资料

纳税人识别号，即税务登记证号码：2201211681681686

主管税务机关：长春市国税局高新分局 长春市地税局高新分局

税种	税率（%）
1. 增值税（一般纳税人）	17
2. 营业税（无形资产转让等）	3~5
3. 所得税	25
4. 城市维护建设税	7
5. 教育费附加	3

（十一）工商登记资料

公司注册资金：人民币二千八百万元 主管工商机关：长春市工商行政管理局

营业执照注册号：2200001002192