

嘉恒“捷审”财务报表审计软件

Version 1.0.1 Alpha

用户操作手册

1. 引言

1.1 编写目的

本手册可供软件初学者在使用本软件之前系统学习软件的使用方法，同时也可供老用户在日常使用中遇到困难时作为工具文档查询。

1.2 修订声明

本手册内容仅供用户参考使用。由于软件尚处于不断完善之中，手册中所有软件功能说明及截图可能与用户当前使用版本存在部分差异，因软件升级或 Bug 修复导致的功能及界面变更恕不另行通知，敬请谅解。

1.3 获取帮助或反馈问题

若查询本操作手册仍不能解决使用过程中遇到的问题，用户可以通过 QQ 客服群或者在线论坛等方式获取帮助和支持。QQ 体验群群号：151926671，在线论坛地址：<http://bbs.jarhon.com>。

2. 软件概述

2.1 目标

本软件为一套通用的财务报表审计作业系统，可以实现从报表整体层面和业务流程层面风险评估、报表项目分工、具体审计程序的实施到审计工作底稿生成、审计报告出具全过程的信息化。软件旨在通过便捷的团队协作技术、规范的审计作业流程，让审计机构在提高审计作业效率的同时降低审计失败的风险。

2.2 功能

软件分为标准版和企业版（尚未推出）。标准版为 Windows 桌面客户端软件，主要功能包括实施项目承接或保持等初步业务活动（外部审计）、了解被审计单位并识别和评价重大错报风险、进行控制测试及实施其他实质性程序、生成审计工作底稿并出具审计报告。企业版产品将在标准版基础增加服务端远程管理，并为客户端增加合并财务报表审计、现金流量表审核等高级功能。企业版产品预计在 2017 年年中正式推出。

3. 运行环境

3.1 硬件要求

建议的最低要求：CPU Pentium 1 GHz，RAM 512 MB

建议更佳配置要求：CPU i5 2.0HZ 或更快，8G RAM 或更大；

最小磁盘空间：

- x86 – 1000 MB
- x64 – 2.05 GB

3.2 软件环境

支持的操作系统

- windows 10 、windows 8.1 及 SP 版本、windows 8 及 SP 版本、Windows 7 及 SP 版本、Windows Vista 及 SP 版本、Windows XP Service Pack 3
- Windows Server 2003 SP2 、Windows Server 2008（在服务器核心角色上不受支持）、Windows Server 2008 R2 及 SP 版本（在服务器核心角色上不受支持）

支持的体系结构：

- x86
- x64
- ia64（有些功能在诸如 WPF 之类的 ia64 上不受支持）

必备组件：

- Windows Installer 4.5 或更高版本
- Microsoft .NET Framework 4 (x86 和 x64)
- Internet Explorer 8 或更高版本

4. 快速使用

4.1 软件安装和运行

4.1.1 安装

软件采用在线安装模式，可在 <http://update.jarhon.com> 直接点击【安装】。

4.1.2 用户注册

审计软件注册页面 <http://login.jarhon.com>。

嘉恒“捷审”财务报表审计软件采用实名注册方式。用户首次使用时需要提供姓名、手机号及所在单位等信息进行注册，其中手机号是用户的唯一识别码，需要通过短信验证后方可使用。另外，由于软件内所有底稿的编制人、复核人均使用用户注册时提供的姓名且无法修改，因此，建议用户注册时直接使用自己的真实姓名，避免造成不必要的麻烦。

4.1.3 软件更新

用户安装软件后，在有新版本发布时，系统将自动提醒用户进行更新。若用户选择跳过版本后希望再次更新时，可在上述软件安装页面中点击安装，重新安装最新版本。

4.2 用户登录



使用注册过的手机号及密码进行登录。

4.3 创建项目

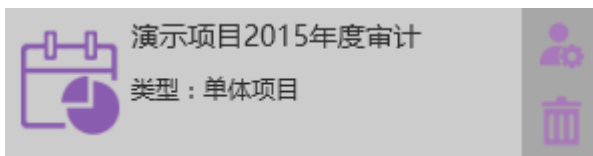


点击【+ 新建项目】弹出如下页面：

期间	期初	期末
2015年度	2015/1/1	2015/12/31

录入被审计单位名称、项目名称设置好审计期间后，点击【**创建**】，项目将自动初始化并创建。标准版审计软件仅支持单一审计期间，后期企业版审计软件将开放多期间审计功能。

4.4 添加项目组成员



在已经创建完成的项目中点击【】，弹出添加用户的页面：

演示项目2015年度审计

项目组成员

测试人员4

局域网用户

小捷 (同步助手)
电话： 13812345678
位置： http://xiaojie.jarhon.com

测试人员1
电话： ceshi001
位置： 172.16.18.139

测试人员3
电话： ceshi003
位置： 172.16.18.197

鼠标移至需要添加的人员上方，点击添加人员【】按钮，即可将指定人员到项目组中。

其中“小捷”为系统用户，添加该用户后项目将成为互联网同步项目。项目组成员只需要连接到互联网即可接收最新的项目同步更新服务。

小捷 (同步助手)
电话： 13812345678
位置： http://xiaojie.jarhon.com



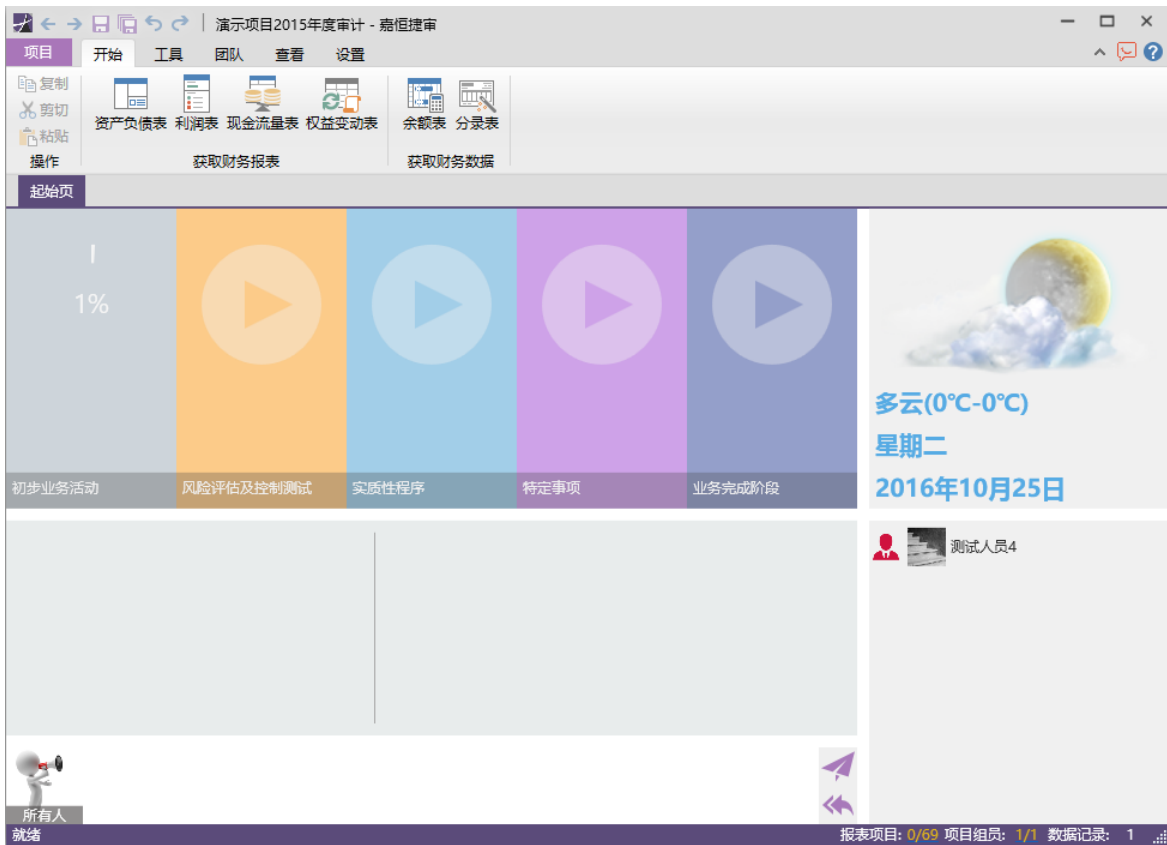
4.5 软件主要界面

4.5.1 项目管理界面



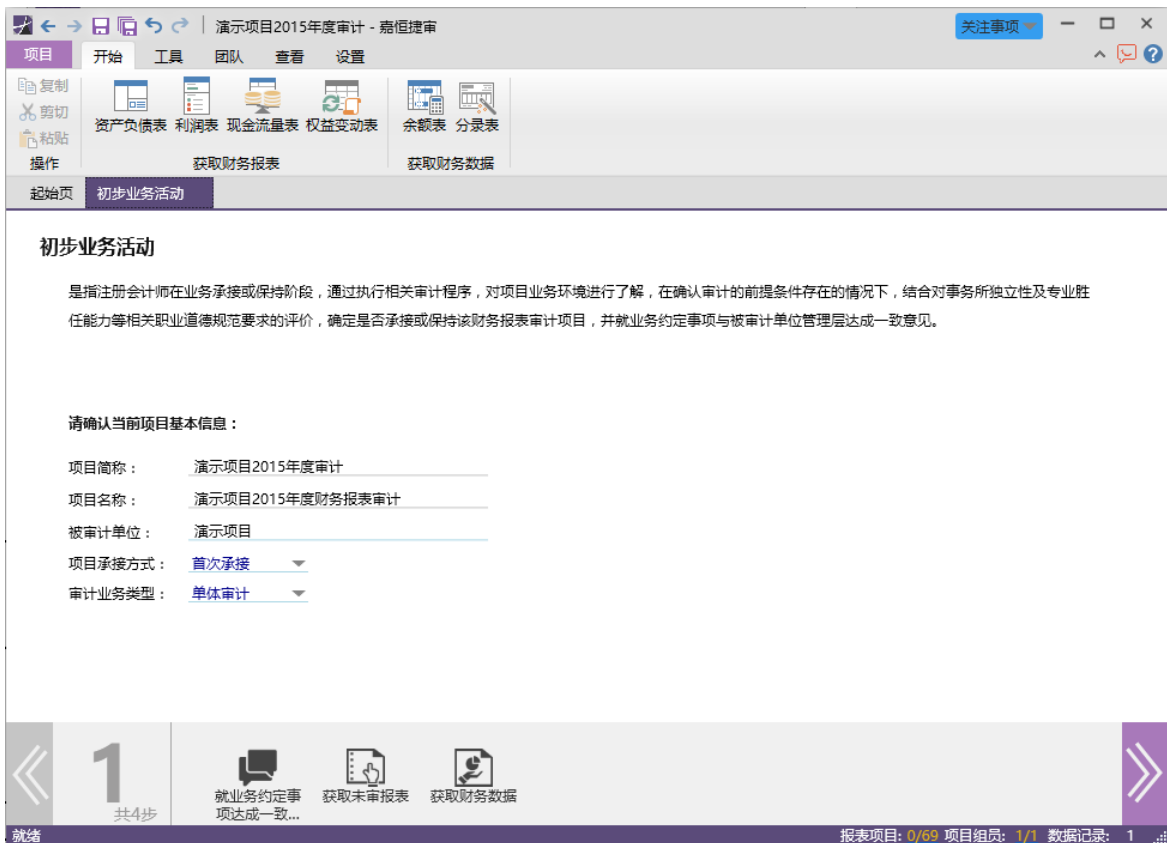
项目管理、用户信息、工作目录、软件更新等功能界面。

4.5.2 项目主界面



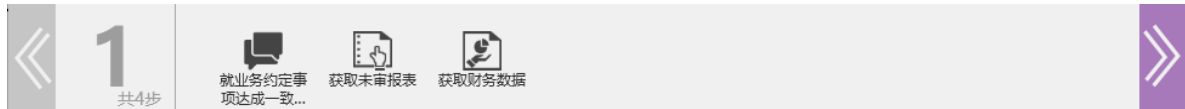
项目工作主窗口，各阶段审计工作入口、项目组成员聊天及系统信息界面。

4.5.3 初步业务活动界面



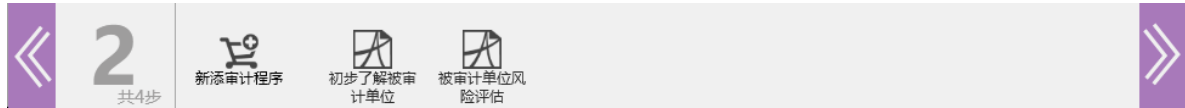
初步业务活动各步骤审计程序如下：

4.5.3.1 步骤 1



就业务约定书达成一致意见、获取未审报表、获取财务数据。

4.5.3.2 步骤 2



初步了解被审计单位、被审计单位风险评估。同时，也可以根据情况自行添加其他审计程序。

4.5.3.3 步骤 3

胜任能力评价

1、时间和资源：

根据本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建项目组 ()

是否能够在提交报告的最后期限内完成业务 ()

2、专业胜任能力：

初步确定的项目组关键人员是否熟悉相关行业或业务对象 ()

初步确定的项目组关键人员是否具有执行类似业务的经验，或是否具备有效获取必要技能和知识的能力 ()

在需要时，是否能够得到专家的帮助 ()

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 ()

3、所需资源及胜任能力评估说明：

4、独立性评价

是否具备承接或保持该审计业务的足够的胜任能力： ▾

项目独立性评价、项目组成员独立性声明查看。另外，需要在该步骤对审计机构整体的胜任能力进行评价。只有具备胜任能力，才能在下一步骤中确认承接或保持审计业务。

4.5.3.4 步骤 4

起首页 初步业务活动

初步业务活动结论

被审计单位风险评估结论：

是否具备足够的胜任能力：

成本效益考量：

预计收费 预计成本 预计成本回收率

成本计算方式

项目合伙人意见:

事务所风险管理合伙人意见:

初步业务活动结论:

是否单独签订业务约定书 ()

审计结论

4 共4步 业务约定书

填写初步业务活动结论并签订业务约定书（若适用）。在此步骤可对初步业务活动审计工作进行提交。

4.5.4 风险评估界面

4.5.4.1 步骤 1

演示项目2015年度审计 - 嘉恒捷审

项目 开始 工具 团队 查看 设置

复制 剪切 粘贴 获取财务报表 获取财务数据

起首页 风险评估

了解被审计单位及其环境

通过了解被审计单位及其环境，注册会计师的目的在于识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险（无论该错报由于舞弊或错误导致），从而为设计和实施针对评估的重大错报风险采取的应对措施提供基础。

注册会计师应当实施包括询问、观察、检查以及分析等风险评估程序，从被审计单位的性质、被审计单位相关行业状况和外部环境、被审计单位对会计政策的选择和运用、被审计单位的目标和战略、被审计单位对财务业绩的衡量和评价以及被审计单位的内部控制等方面对被审计单位及其环境进行了解。

- 通过以下链接编制了解被审计单位的基本情况及其外部环境的相关底稿：
 - 点此了解被审计单位的性质 [链接](#)
 - 点此了解被审计单位的业务环境 [链接](#)
 - 点此了解被审计单位的目标和战略 [链接](#)
 - 点此了解被审计单位对业绩的评价 [链接](#)
- 了解并评价被审计单位对会计政策和会计估计的选择和运用
 - 点此选择需要了解的会计政策和会计估计
- 为便于了解和评价内部控制，请按照被审计单位的业务性质将其经济业务划分为若干业务循环
 - 点此设置经济业务所属的业务循环

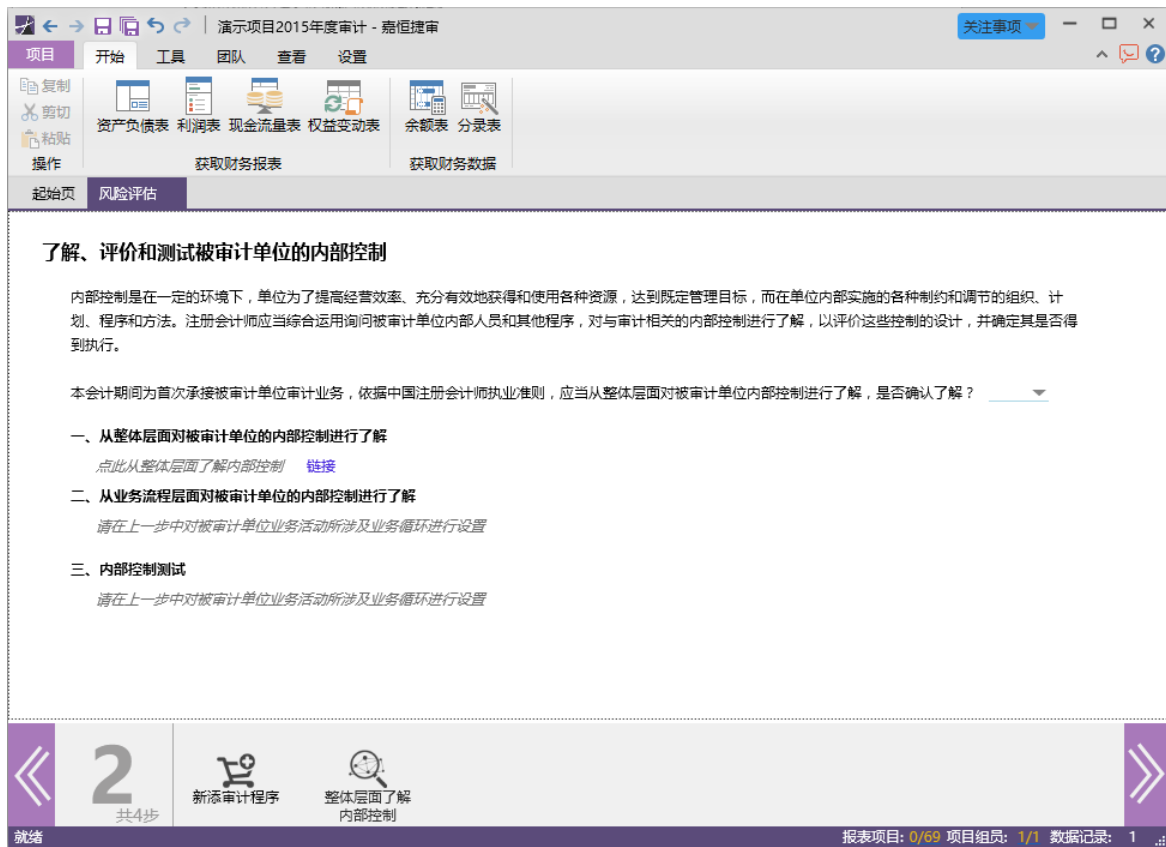
1 共4步 新添审计程序 了解被审计单位 了解会计政策和会计估计

就绪 报表项目: 0/69 项目组员: 1/1 数据记录: 1

该步骤审计工作包括：了解被审计单位，了解会计政策和会计估计。注意：（1）在对被审计单位进行了了解的基础上，可在该步骤页面上将被审计单位的业务活动划分为若干业务循环，下一步骤中对业务流程层面

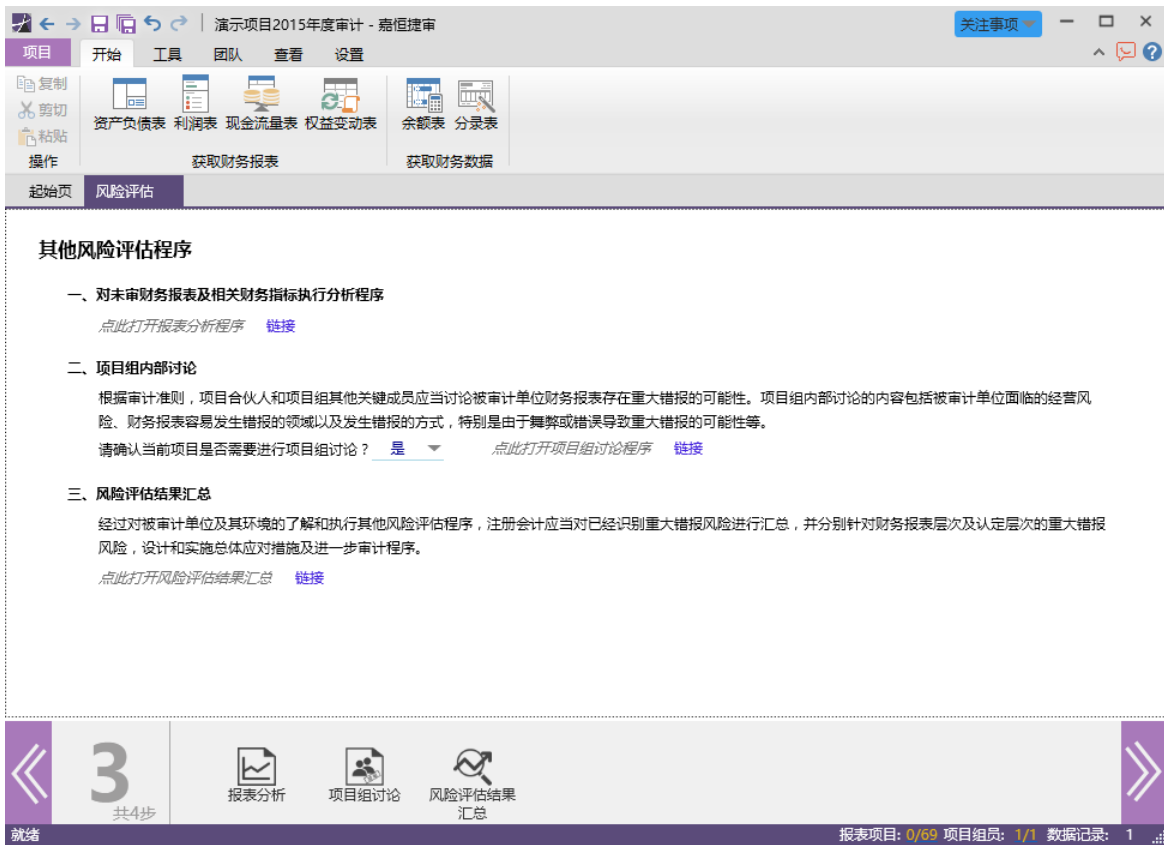
内部控制的了解和测试均基于业务循环进行；（2）对会计政策和会计估计的了解内容将自动出现在报告编制功能的财务报表附注大纲列表中。

4.5.4.2 步骤 2



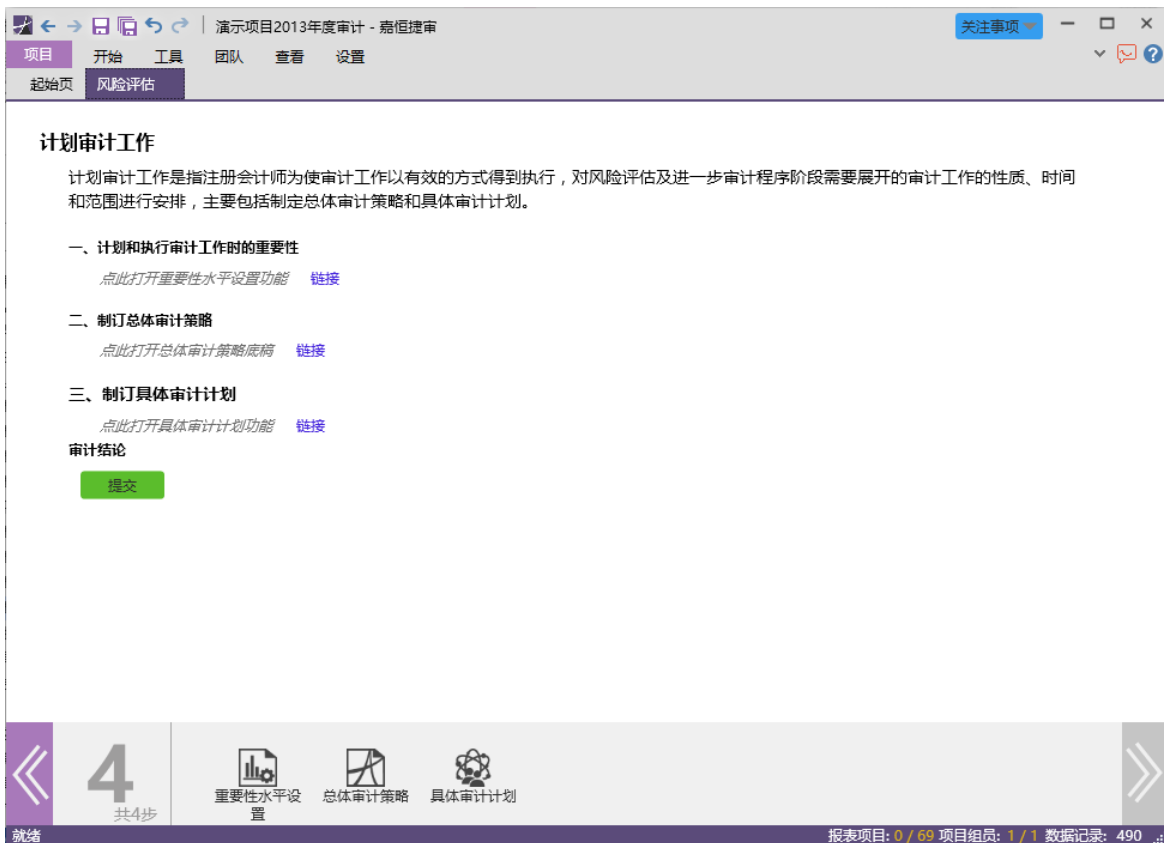
该步骤审计工作包括：整体层面了解内部控制、业务流程层面了解内部控制及对内部控制进行测试（步骤 1 中划分业务循环后，在本步骤页面上可选择需要对其相关内部控制进行了解和测试的业务循环）。

4.5.4.3 步骤 3



该步骤审计工作包括：报表分析、项目组讨论及风险评估结果汇总。

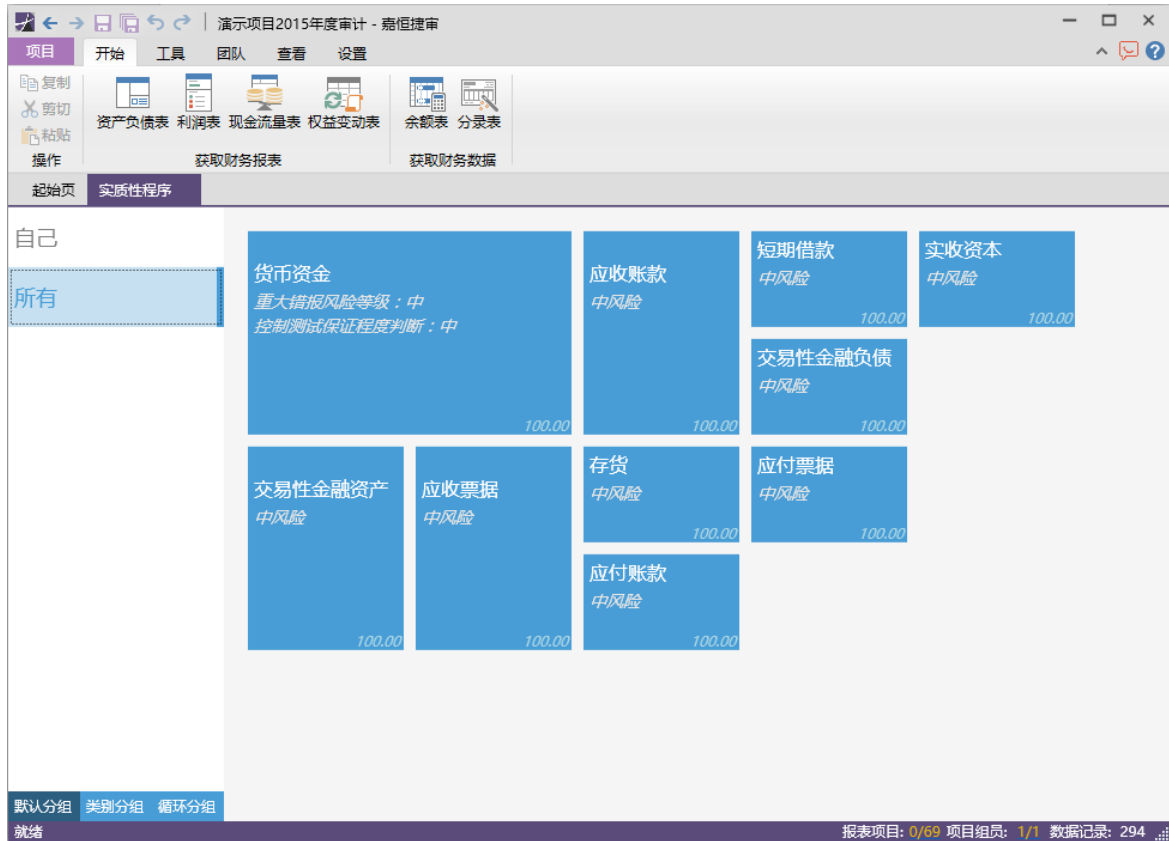
4.5.4.4 步骤 4



该步骤审计工作包括：重要性水平设置、总体审计策略及具体审计计划。在此步骤可对风险评估阶段审计工作进行提交。

4.5.5 实质性程序界面

4.5.5.1 报表项目列表



报表项目审计程序入口，进入报表项目审计界面后，各步骤界面及功能如下：

4.5.5.2 步骤 1



编制明细。该审计程序为每个报表必须执行的审计程序，后续其他审计程序均基于报表项目明细数据展开。审计人员根据科目余额自行编制报表项目明细表，或直接从被审计单位获取 Excel 版明细表后将其导入系统。

4.5.5.3 步骤 2

其他可供执行的审计程序

一、审计目标与认定的对应关系

财务报表认定	审计目标	对应审计程序
存在	资产负债表中记录的货币资金是存在的。	凭证检查、监盘程序、通用程序-利息收入分析、银行存款检查、检查程序-银行存单检查、函证程序、截止测试-资金收付截止
完整性	应当记录的货币资金均已记录。	凭证检查、监盘程序、通用程序-利息收入分析、银行存款检查、截止测试-资金收付截止
权利和义务	记录的货币资金由被审计单位拥有或控制。	凭证检查、监盘程序、检查程序-银行存单检查、函证程序
计价和分摊	货币资金以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。	编制明细、凭证检查、汇率折算检查、监盘程序、通用程序-利息收入分析、银行存款检查
列报	货币资金已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。	列报检查

二、风险评估与控制测试结论对实质性程序的影响

评估的重大错报风险水平	从控制测试获取的保证程度	需从实质性程序获取的保证程度				
		存在	完整性	计价和分摊	权利和义务	列报
中		中	中	中	中	中

三、计划实施的实质性程序

名称	描述	审计目标	执行状态	执行人	关联底稿
编制明细	获取或编制货币资金明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和日记账或明细账合计数核对是否相符。	计价和分摊	进行中		ZA2 货币资金明细审定表

其他可供执行的审计程序。根据报表项目的不同，选择不同的审计程序。

4.5.5.4 步骤 3

列报检查

检查当前报表项目是否已按照适用的财务报表编制基础在财务报表中进行了适当的列报和披露。

披露内容

列报检查。选择内置披露模板或自定义报表项目在财务报表附注中需要披露的内容。

4.5.5.5 步骤 4

审计结论

一、货币资金审定表

审计项目	期初	未审数	账项调整		重分类调整		审
	审定数		借	贷	借	贷	
货币资金	16,563,237.52	25,516,379.75	0.00	0.00	0.00	0.00	

二、调整分录明细表

序号	期间	调整事项	调整项目		金额	
			报表项目	明细项目	借方	贷方

三、审计结论

[提交](#)

就绪 报表项目: 0 / 69 项目组员: 1 / 1 数据记录: 490

审计结论。在此查看报表项目审定数、审计调整分录并提交报表项目项目审计工作。

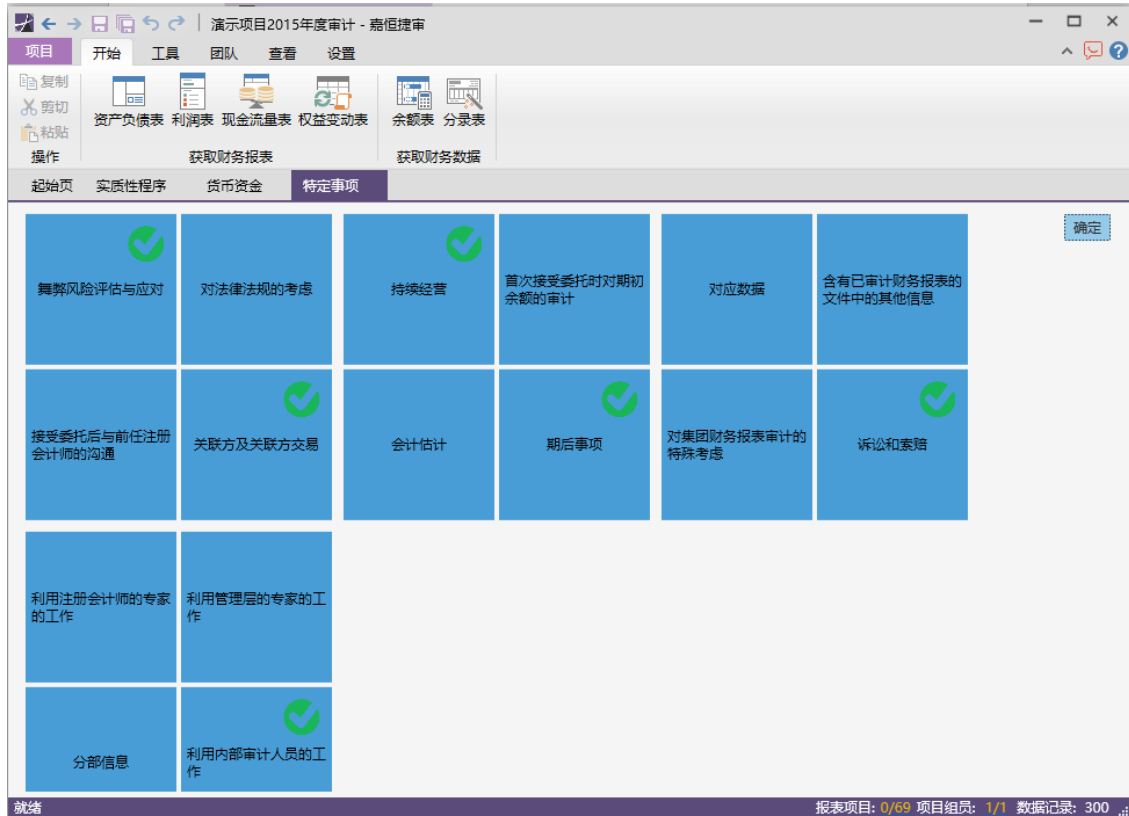
4.5.6 特定事项界面

4.5.6.1 特定事项列表

就绪 报表项目: 0/69 项目组员: 1/1 数据记录: 300

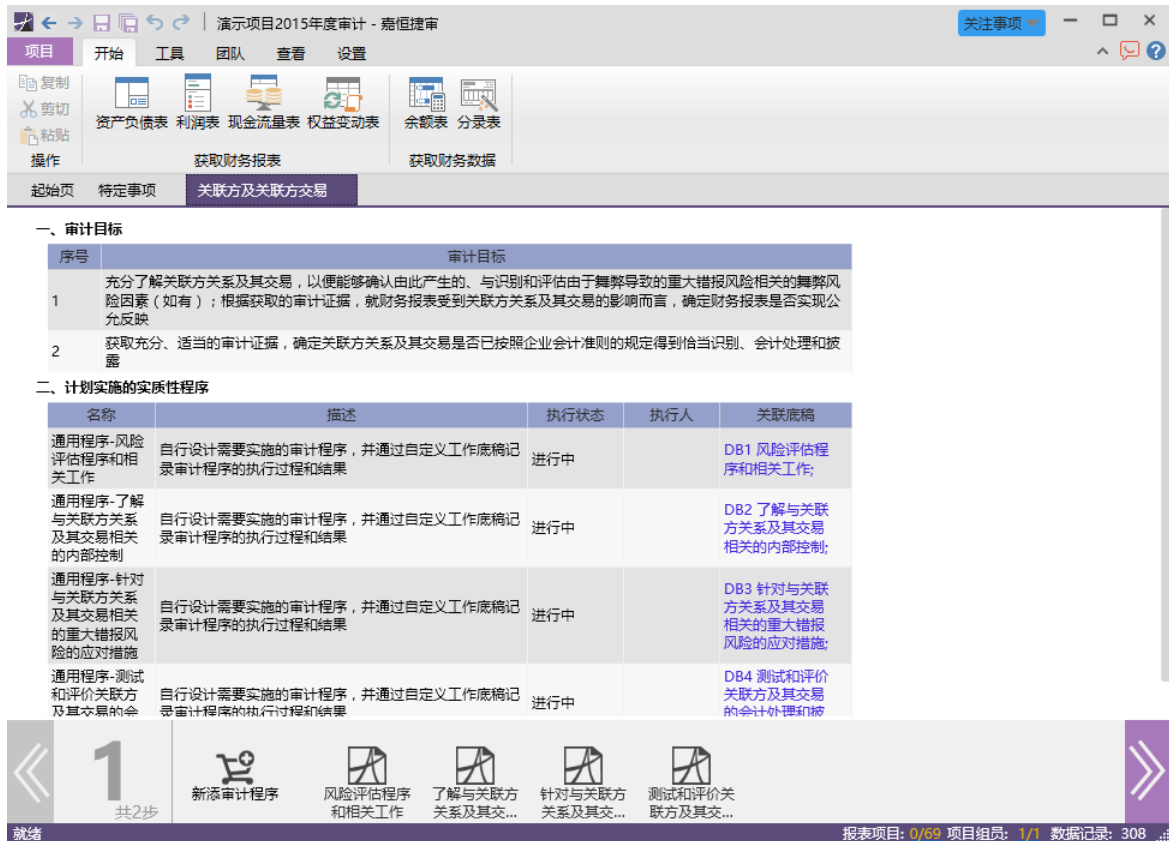
可点击页面中的【修改】选择需要执行审计工作的特定事项。

4.5.6.2 特定事项选择

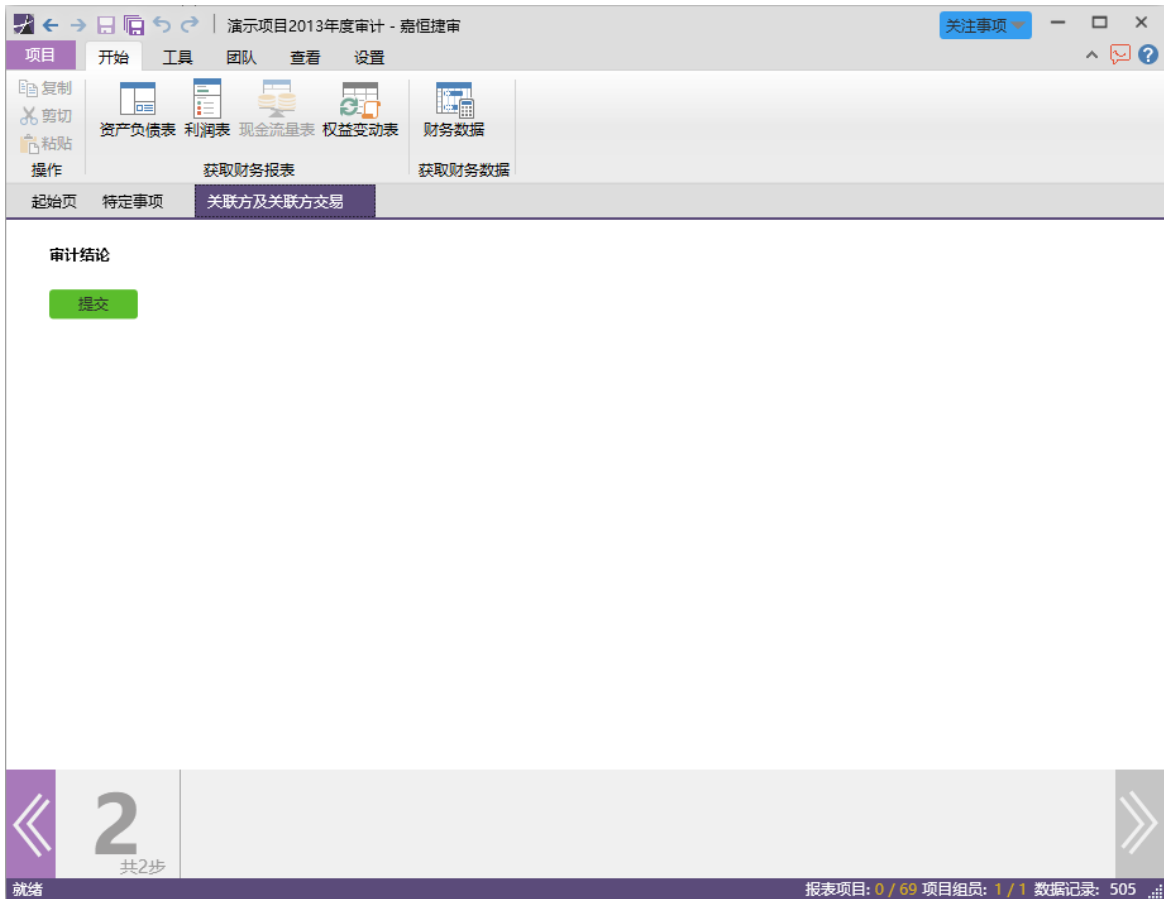


单击需要执行审计工作的特定事项以选中或取消。

4.5.6.3 特定事项审计程序



特定事项审计程序。根据不同的特定事项内容，选择执行相关的审计程序。



提交特定事项审计工作。

4.5.7 业务完成阶段界面

4.5.7.1 步骤 1



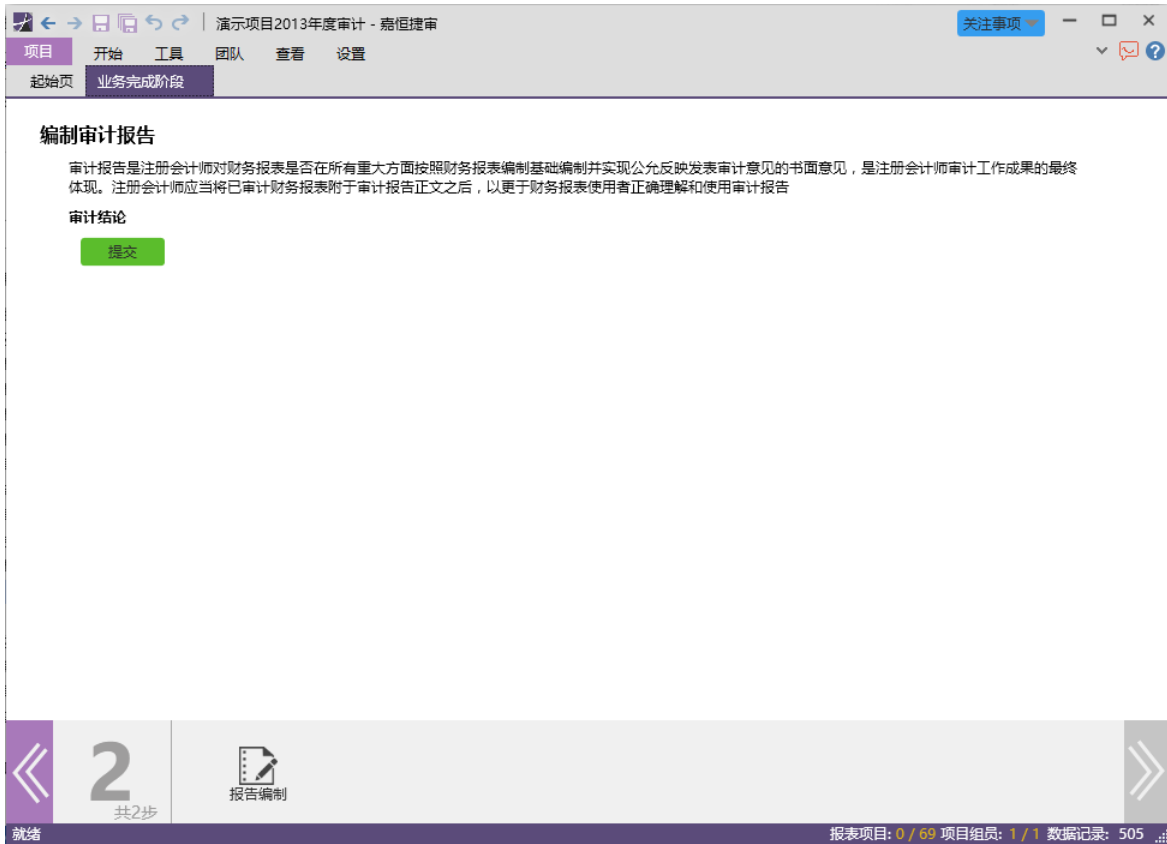
完成审计工作

在业务完成阶段，注册会计师应当在汇总审计测试结果的基础上，对审计结果进行评价，在与客户进行沟通后，获取管理层声明，确定应出具审计报告的意见类型和措辞，进而编制并致送审计报告



完成审计工作。主要审计程序包括评价识别出的错报、查看试算平衡表等，并可以根据需要添加与管理层和治理层沟通等其他审计程序。

4.5.7.2 步骤 2



报告编制。根据拟出具审计报告的意见类型，选择不同的报告模板，生成审计报告及财务报表附注。用户可以根据项目实际需要，选择需要在报告及附注中披露的关注事项、会计政策、财务报表注释等内容。在此步骤可对业务完成阶段的审计工作进行提交。

4.6 常用操作

4.6.1 表格的操作

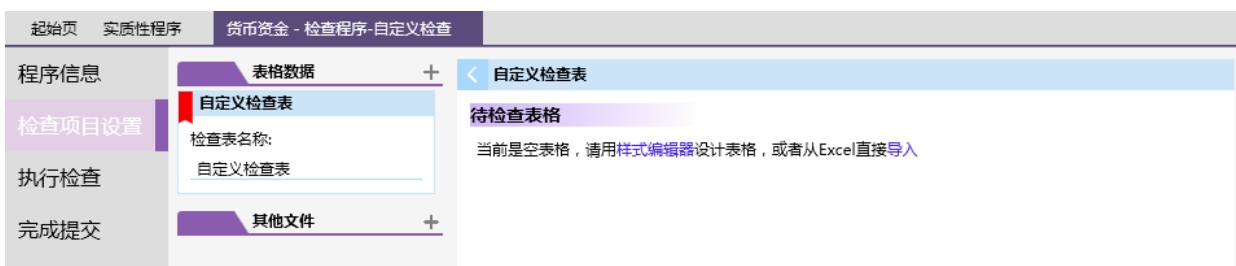
系统内绝大部分审计工作均在表格上操作完成。因此，熟悉并掌握表格的操作方法对软件的使用至关重要。表格的基本操作包括：设计表格、导入数据、数据编辑。

同时，为方便用户查询、引用执行审计程序产生的各类表格，系统引入了“表格工厂”概念，将用户可能用到的表格按审计项目归类并提供了集中查询窗口，用户还可以在表格工厂中添加自定义表格，通过引用系统内数据或导入外部数据生成临时表，以便在其他审计程序中进行引用。

下面将分别对表格设计、数据导入、数据编辑及表格工厂的基本功能进行介绍。

4.6.1.1 设计表格

在审计程序新添加表格时，表格默认为空，用户可以点击“样式编辑器”打开表格样式编辑功能对表格进行设计。如，在自定义检查中添加待检查表格时，界面如下：



点击“样式编辑器”后，打开表格样式编辑器界面：

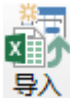


样式编辑器主要功能如下：

- ✧ **表格名称：**为表格设置一个易于理解的名称，名称非空的表格将自动出现在表格工厂，可以被其他程序或表格引用；
- ✧ **分组：**类似 Excel 中的分类汇总功能，可以将表格内容按某一列进行分类汇总显示；
- ✧ **冻结列数：**可输入一个正整数，在表格过宽时，表格左侧指定数量的列将被冻结，不会随横向滚动条滚动；
- ✧ **关联关系：**指定当前表格需要引用数据的来源表名，输入表格系统将自动筛选系统中符合条件的表格；
- ✧ **引用方式：**当前表格对源表数据中的引用方式设置，引用方式分为：直接引用、筛选和聚合。直接引用是指当前表格所有行数据全部来源于源表；筛选指的是只有源表中符合指定条件的记录会显示在当前表格中；聚合是指当前表格数据是对源表中数据按指定聚合列聚合而来。可选的聚合方式包括求和、求平均值、求最大最小值等等；
- ✧ **添加关联列：**可以从源表或其他相关联的表格中引用数据字段。点击添加关联列按钮【🔗】从源表中选定字段后，点击确定，即可从源表将指定字段插入到当前表格，若“模式”选择为不关联时，只复制字段样式，不会设置字段数据间的关联关系；
- ✧ **列名称：**可以为选定列设置名称，以方便在链接或公式中引用指定列的数据。未设置名称的列只能通过列 ID 进行引用，由于用户自定义表格列 ID 均为动态生成的一长串 GUID，用户往往无法方便地通过编辑公式进行引用；
- ✧ **区间类型：**设定当前列是普通列还是按项目审计期间包含的时点数量或期间数量自动进行展开；
- ✧ **聚合方式：**指定当前列是否需要求和、求平均值或求最大最小值等聚合操作；
- ✧ **关联列：**设置当前列为与某一列关联，在当前表格中对该列进行编辑的结果将保存到源表中的字段，保证各表格之间的数据一致性。添加关联列时将为添加的列自动设置关联列；

- ◇ **列公式：**自定义当前列公式，可以使用系统内置函数或加减乘除等普通运算符对数据进行运算并获得结果。

4.6.1.2 数据导入

选中表格中任意位置，单击“功能区-表格-导入数据”按钮，可将 Excel 中的数据导入到当前表

格当中。导入功能及界面如下：

(1) 选定 Excel 数据源：



数据导入 [未审利润表]

表格路径： D:\嘉恒信息\文档管理\测试数据\某某网络公司\财务报表.xlsx

Excel表格 系统表格

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	利润表								
2	2013年度								
3				会企02表					
4	编制单位：			单位：元					
5	项目	注释	本期金额	上期金额					
6	一、营业收入		254603132.01						
7	减：营业成本		157031721.77						
8	营业税金及附加		2062493.91						
9	销售费用		14568755.5						
10	管理费用		23876848.29						
11	财务费用		-273986.43						
12	资产减值损失		34860.21						
13	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）								
14	投资收益（损失以“-”号填列）								
15	其中：对联营企业和合营企业的投资收益								
16	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57302438.76	0					
17	加：营业外收入		6786517.94						
18	减：营业外支出		133709.1						
19	其中：非流动资产处置损失								
20	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63955247.6	0					

选择表头及数据区域所在的行，拖动或者按住Shift可多选

设为表头行 表头行5至5 设为数据行 数据行6至60

上一步 下一步

功能及操作要点：

- ◇ **打开 Excel 表格：**点击“Excel 表格”按钮，浏览并打开 Excel 文件；
- ◇ **选择 Excel 工作表：**在下方工作表列表中单击包含需要导入数据的工作表；
- ◇ **设置表头行：**在表格内容显示区域中单击需要导入数据区域的表头行，若 Excel 中为多行表头，可点击并拖动鼠标选中多行，选定后单击“设为表头行”按钮；
- ◇ **设置数据行：**数据行是指需要导入到系统内表格中的数据在 Excel 中的所在的行。鼠标单击数据所在的第一行，将数据所在的最后一行滚动至可见区域后，按住 Shift 键并单击最后一行，可以选中所有数据行，选定后单击“设为数据行”按钮。

(2) 源表字段匹配

数据导入 [分录表]
□ ×

源表字段：

A 记账日期 2009年02月01日	B 凭证号 记账_1	C 科目 100101 现金-人民币	D 往来单位名称 某金雄	E 摘要 总经办工商登记费
F 借方金额 0	G 贷方金额 10360	H 货币 CNY 人民币	I 责任中心 K002 管理部	

新增字段：

拖动源表字段或变换结果字段至此列表框可以在系统表格中自动添加字段

变换字段：

1.1 第1个 记账	1.2 第2个 1	2.1 第1个 100101	2.2 第2个 现金-人民币
---------------	--------------	-------------------	-------------------

系统表格字段：

入账期间 (尚未对应)	入账日期 A (记账日期) 2008...	凭证类型 1.1 第1个 记账	凭证号 1.2 第2个 1	摘要说明 E (摘要) 总经办工商登...
核算单位编号 (尚未对应)	核算单位名称 D (往来单位名称) 某金...	核算项目编号 (尚未对应)	核算项目名称 (尚未对应)	科目编码 2.1 第1个 100101 ...
科目名称	币种	数量	本位币借方金额	本位币贷方金额

关键字段：

入账日期	凭证类型	凭证号
账套名称		

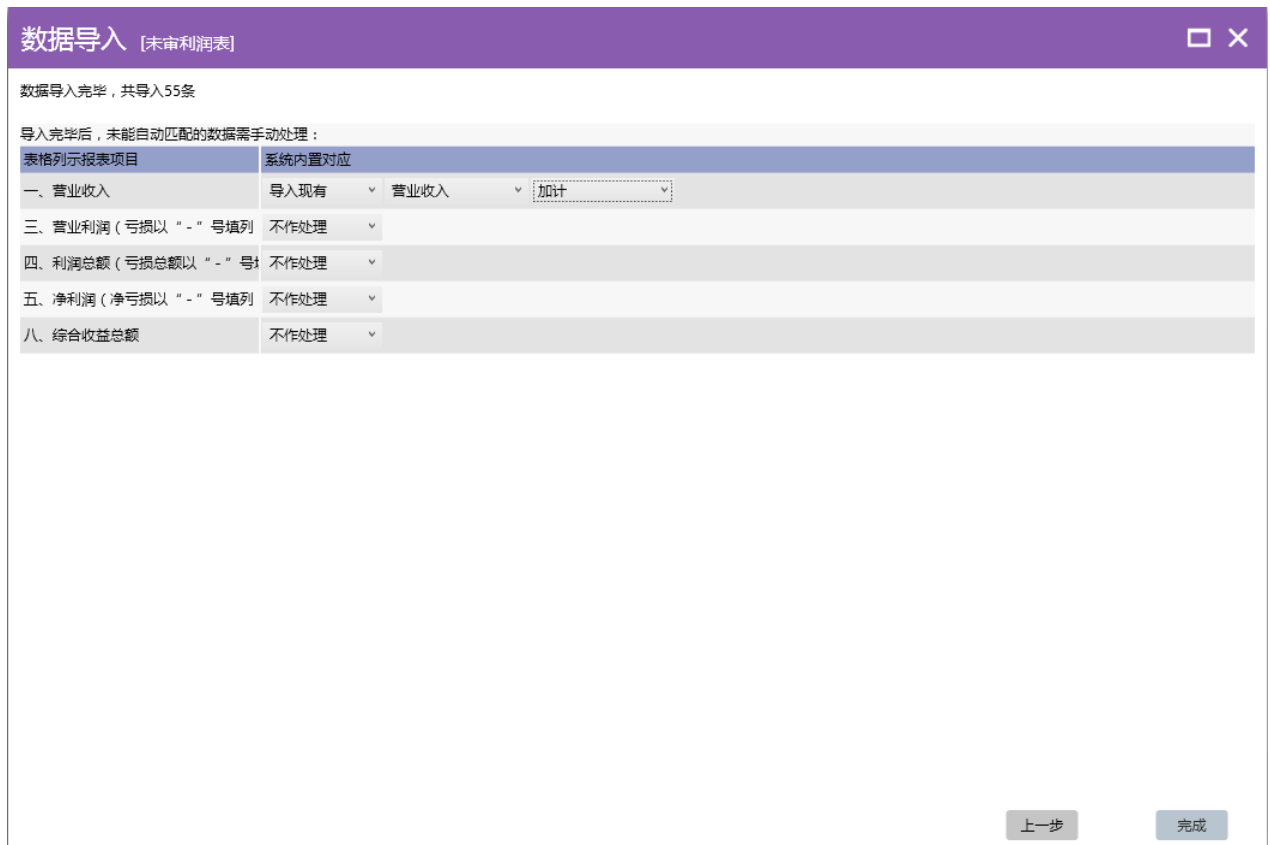
添加关键字段以实现导入重复记录时自动更新相关数据

清空原有数据
 上一步
开始导入

功能及操作要点：

- ◇ **字段匹配：**需要将 Excel 表格中的字段导入到系统内的指定字段，只需将源表字段拖动到系统表字段上，即可实现匹配；
- ◇ **字段变换：**有时，Excel 中的数据与系统表内可能并非一一对应，需要进行转换，可以点击“变换字段”右侧【+】号以添加变换字段，常用的变换包括：拆分（按分隔符拆分、按字数拆分及拆分文本和数字）、合并、文字替换、借贷方向和数值转借方贷方数值等；
- ◇ **新增字段：**若 Excel 表格中字段比系统内表格字段多，需要在系统内表格新增字段时，直接将源表字段拖动到“新增字段”区域即可；
- ◇ **清空原有数据：**数据导入方式默认为追加，若关键字段内字段名称不为空，则 Excel 表中数据行与系统内表格数据行关键字段值相同时，将使用 Excel 表格数值替换系统表内数据。在需要完全放弃已有数据并使用 Excel 表格数据时，需要勾选“清空原有数据”。
- ◇ **关键字段：**在不清空原有数据的情况下，默认系统是往系统表中追加数据记录，但有时用户可能希望新导入数据与原有数据进行匹配并更新部分列，此时，可以将源表和系统表中作为匹配依据的列添加到关键字段中，在导入时，系统会自动对源表进行检查，若源表中各关键字段在系统内表格中已经存在，则直接更新相应记录的内容，而不会在系统表内追加数据。

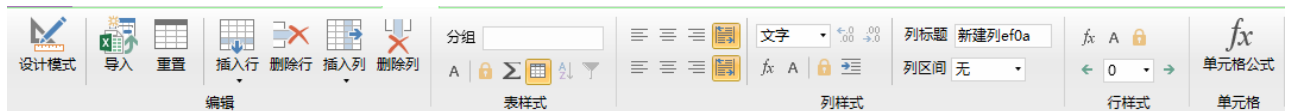
(3) 导入完成



普通表格数据导入，字段匹配完成并点击“开始导入”后，系统显示导入进度，完成后可直接退出。但对于资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等特殊类型的表格，不仅需要实现字段的匹配，系统还会自动对报表项目等字段进行匹配。在导入过程中，发现无法匹配到系统内项目的数据时，需要用户手工进行处理，此时用户可以选择将未匹配数据导入现有项目或新增项目。

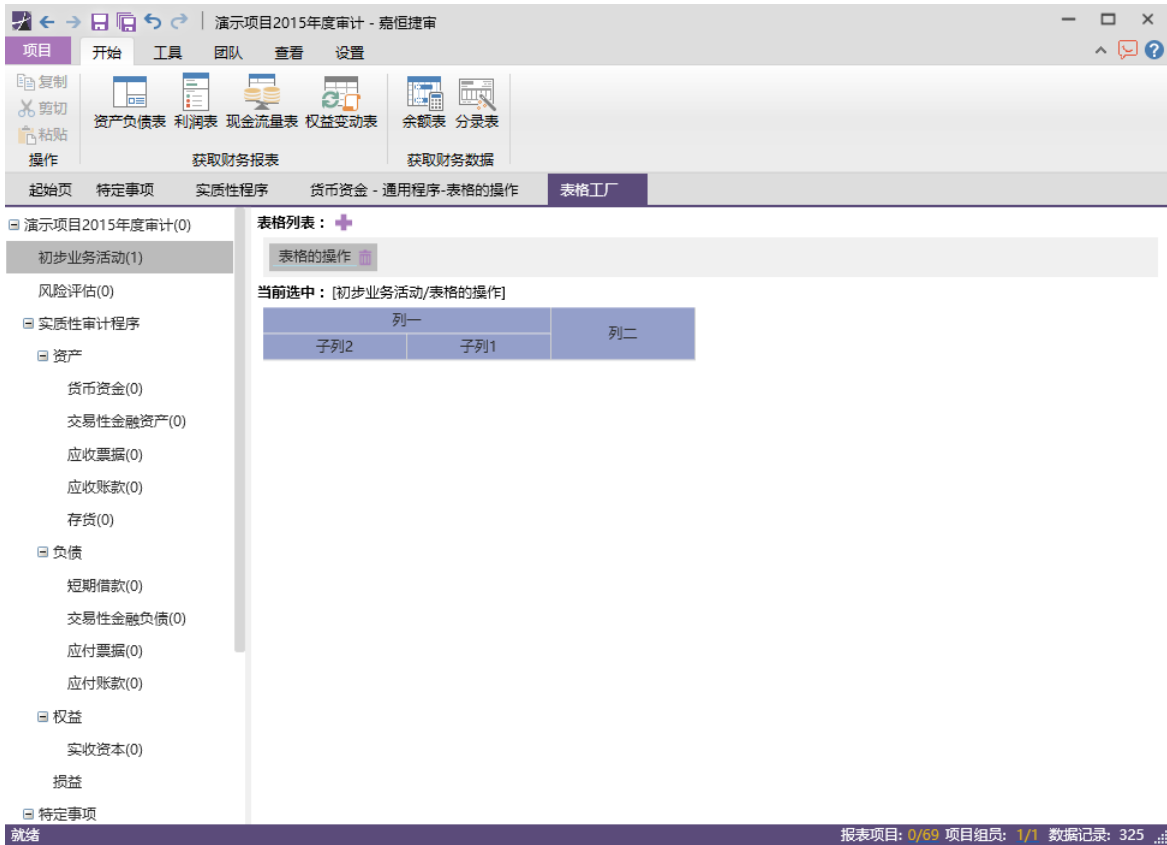
4.6.1.3 数据编辑

系统内的表格数据编辑功能尚处于不断完善优化之中，目前仅支持简单的编辑，包括插入行、插入列、设置行及列字体、设置单元格公式及单元格复制（CTRL+C）和粘贴（CTRL+V）等功能。表格相关功能基本上均可以通过点击功能区中的对应按钮实现。



4.6.1.4 表格工厂

表格工厂是系统内表格的集中展示界面。用户可以点击功能区中【工具-表格工厂】进入该功能。功能界面如下图：



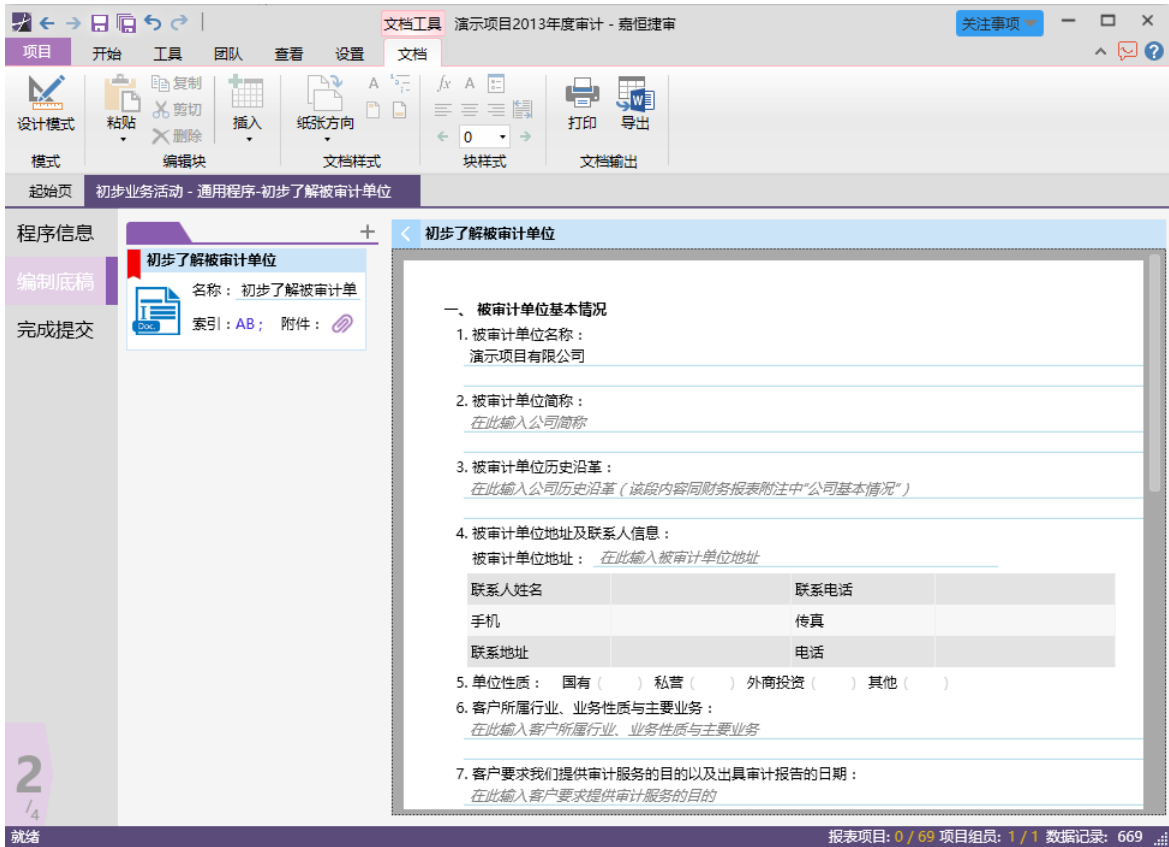
审计程序生成表格均为锁定状态，无法编辑和删除。用户可以点击【表格列表：+】添加自定义表格。

4.6.2 文档编辑

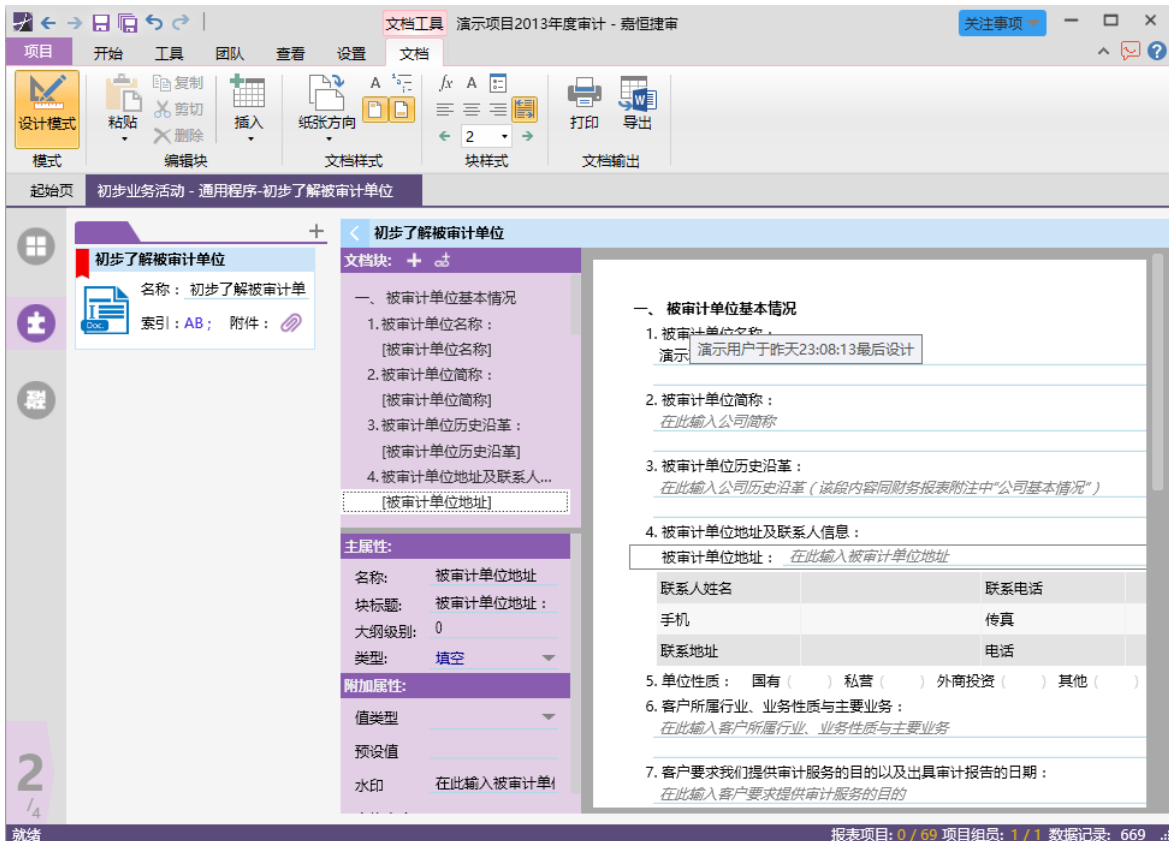
除表格外，文档也是系统内非常重要的一种底稿形式。通用审计程序中文档底稿及报告编制功能中的模板编辑都属于文档操作。

系统内文档分为设计模式和编辑模式两种状态。设计模式下，用户可以向文档内插入、修改和删除文档块儿（类似于 Word 文档中的段落），而在编辑模式下，用户只能编辑文档设计时允许用户修改的内容。

4.6.2.1 编辑模式



4.6.2.2 设计模式




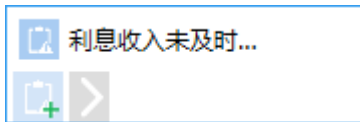
4.6.3 关注事项

关注事项功能，主要用于对审计过程中发现的异常情况进行统一处理，并完成识别的重大错报风险、内部控制缺陷、财务报表错报及其他重大事项的汇总和评价功能。最常用的关注事项是财务报表错报，审计过程中，审计人员发现财务报表或附注存在错报，必须通过添加关注事项并提出建议的调整分录，经项目负责人审核处理并与被审计单位进行沟通后，才能确认是否确实为错报以及是否需要审计调整。

4.6.3.1 添加关注事项

在初步业务活动、风险评估、报表项目的实质性程序执行过程中，审计人员发现了任何需要关注的问题均可以提交一个关注事项。关注事项类型包括：重大错误风险、内部控制缺陷、财务报表错报和其他重大实现。

点击标题栏中的【关注事项】，展开  选择相应的类型，在关注事项弹出窗口中的相应栏目填写错报名称、详细描述、错报类型以及发生期间、是否已经更正。对于报表错报，还应填制建议的调整分录（参见 4.6.3.2）。关注事项成功提交后，标题栏中的关注事项按钮【关注事项1/1】会显示当前报表项目下添加的关注事项数量，并可以点击查看和修改。



4.6.3.2 审计调整

当财务报表错报类型为“报表错报”时，通常需要编制建议调整分录。

财务报表错报

利息收入未及时入账

检查银行存款余额调节表时发现，被审计单位2013年度12月银行存款利息收入10万元未及时入账。

报表错报 列报披露错报 错报期间：2013年度 更正期间：此错报未更正

审计调整分录

调整事项说明	报表项目	调整明细	借方	贷方	备注
2013年度					
调整利息收入未及时入账	货币资金	银行存款\招商银行7685户	100,000.00		
	财务费用	利息收入		100,000.00	

提交 取消

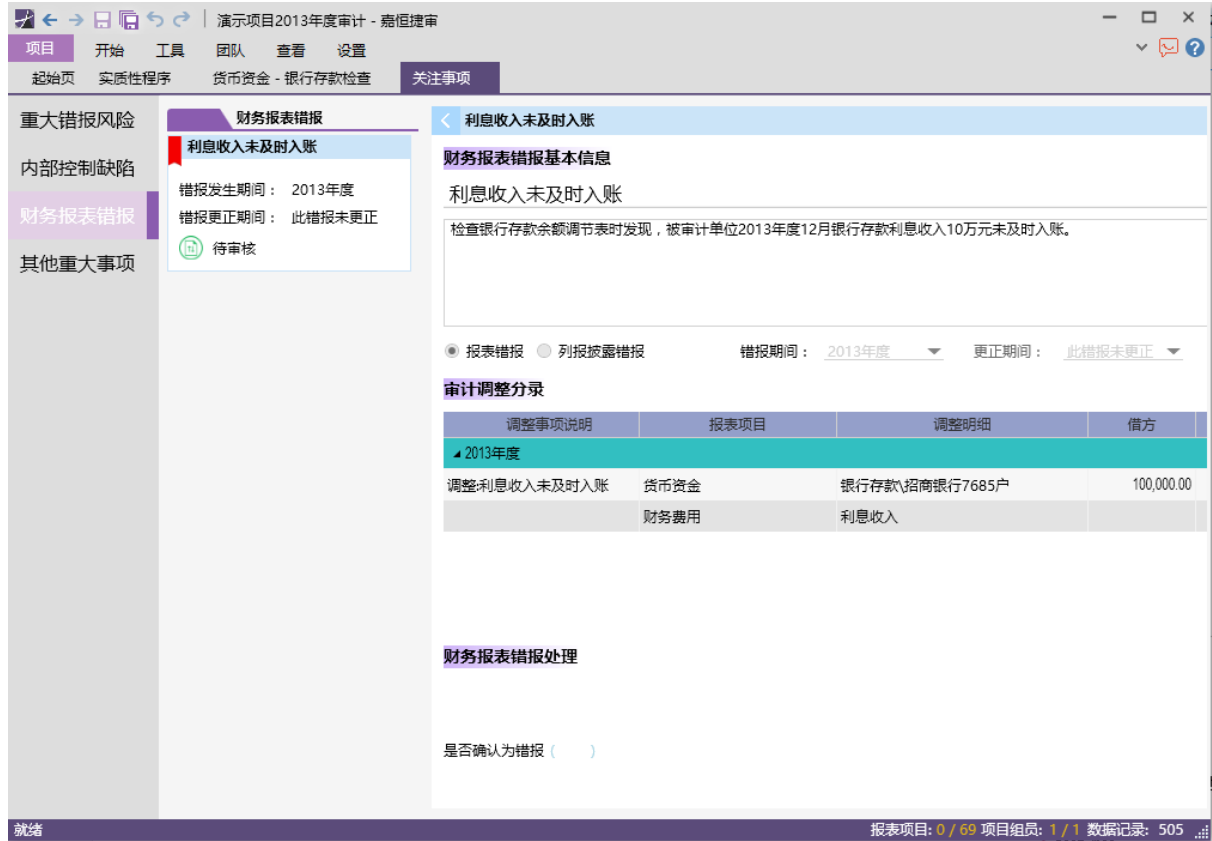
编制调整分录时，除调整相应的报表项目外，还需要指定错报影响的明细项目，在报表项目需要编制增减变动明细时，还需要指定调整分录对当前明细增减变动金额的影响方式（同方向影响、影响借方、影响贷方或不影响当期增减变动）。在调整所有者权益类项目时，还需要指定应该调整的所有者权益变动项目，以便相应调整所有者权益变动表。

若错报发生期间并非最后一个期间，需要滚动调整时，在错报发生期间的建议调整分录编制完成后，点击【】按钮，系统将依据错报是否已得到更正，自动生成后续期间的滚动调整分录。

4.6.3.3 关注事项处理


添加成功的关注事项均会出现在【团队】->【】功能中，方便用户统一处理。财务报表错报类

关注事项的处理界面如下：




5. 功能操作说明

5.1 获取报表和财务数据

点击【功能区->开始->资产负债表（利润表,...）】按钮直接跳转到“获取未审报表”页面。用户可以选择手工录入，也可以通过表格的数据导入工具【】，从 Excel 文件中导入报表数据，导入方法参见【4.6.1.2 数据导入】。

资产	期初未审数	期末未审数	负债及所有者权益	期初未审数	期末未审数
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
买入返售金融资产			应付股利		
存货			其他应付款		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	0.00	0.00	流动负债合计	0.00	
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产			长期借款		

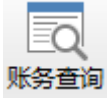
点击【功能区->开始->财务数据】按钮直接跳转到财务数据导入页面（不支持手工填写，仅支持数据导入）。

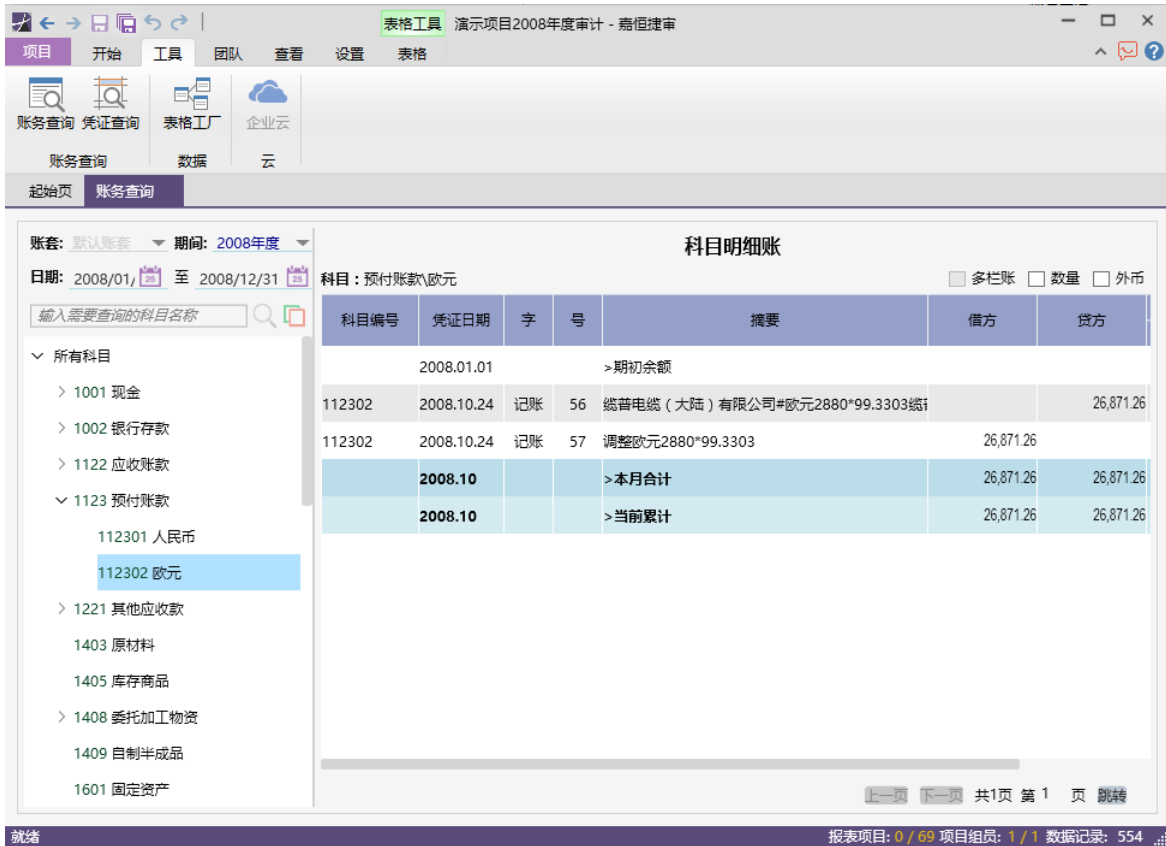
点击页面中的【】分别导入科目余额表、凭证表等财务数据，导入方法参见【4.6.1.2 数据导入】。

科目编码	科目名称	期初		发生额		期末	
		借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
		本位币	本位币	本位币	本位币	本位币	本位币

5.2 账务查询

在导入了科目余额表、凭证表及辅助核算余额表（如果适用）之后，系统会自动将数据整合成财务账套

供用户查询使用，点击【功能区-工具-账务查询】图标【】可以查看所有账务数据。



账务查询界面截图，显示了科目明细账。左侧为科目树，右侧为科目明细账表格。

科目：预付账款\欧元

科目编号	凭证日期	字	号	摘要	借方	贷方
	2008.01.01			>期初余额		
112302	2008.10.24	记账	56	缆普电缆(大陆)有限公司#欧元2880*99.3303续		26,871.26
112302	2008.10.24	记账	57	调整欧元2880*99.3303	26,871.26	
	2008.10			>本月合计	26,871.26	26,871.26
	2008.10			>当前累计	26,871.26	26,871.26

鼠标双击具体凭证，可以直接对凭证进行检查。



凭证检查界面截图，显示了凭证的摘要、会计科目、辅助核算、借方和贷方金额。凭证类型为记账，凭证号为69。

摘要	会计科目	辅助核算	借方	贷方
开发部东京差旅费 # 7427	现金-人民币			17,109.30
开发部东京差旅费 # 7427	其他应收款-个人预支款	某方		5,000.00
开发部东京差旅费	管理费用-技术开发费-差旅费		22,109.30	
合计			22,109.30	22,109.30

关联报表项目：[管理费用](#)、[货币资金](#)

检查凭证

凭证无附件

在此输入附件信息 1份

原始凭证齐全 ()

记账凭证与原始凭证一致 ()

账务处理正确 ()

记录于正确的会计期间 ()

确认检查

5.3 凭证查询

演示项目2008年度审计 - 嘉恒捷审

项目 开始 工具 团队 查看 设置

起始页 凭证查询

日期范围 2008/01 至 2008/12

类型 凭证号 摘要 银行存款 核算单位名称 核算项目名称

金额 ≥ 0 金额 ≤ 0 查询

状态	会计期间	凭证日期	类型	凭证号	摘要	科目名称	核算单位	核算项目
	2008/02	2008/02/25	记账	5	人事部1762 人事部1762	银行存款-交行 其他应收款-个人预支款	某金雄	
	2008/02	2008/02/25	记账	6	资本金#收款# 资本金#收款# 资本金#收款#	银行存款-交行 银行存款-交行 实收资本		
	2008/03	2008/03/04	记账	1	财务部购置票工本费 财务部购置票工本费	银行存款-交行 管理费用-办公费		
	2008/03	2008/03/17	记账	2	2月份印花税# 2月份印花税#	银行存款-交行 管理费用-各项税费		
	2008/03	2008/03/21	记账	3	交行#一季度利息 交行#一季度利息	银行存款-交行 财务费用-利息		
	2008/08	2008/08/31	记账	16	财务部江海航天#开票系统一套# 财务部江海航天#开票系统一套# 财务部江海航天#开票系统一套#	银行存款-交行 固定资产 应交税费-应交增值税-进项税-软件		

显示完整凭证 总分录数: 4,639, 符合条件: 225 上一页 下一页 共3页, 第 1 页 刷新

查询1 +

就绪 报表项目: 0 / 69 项目组员: 1 / 1 数据记录: 720

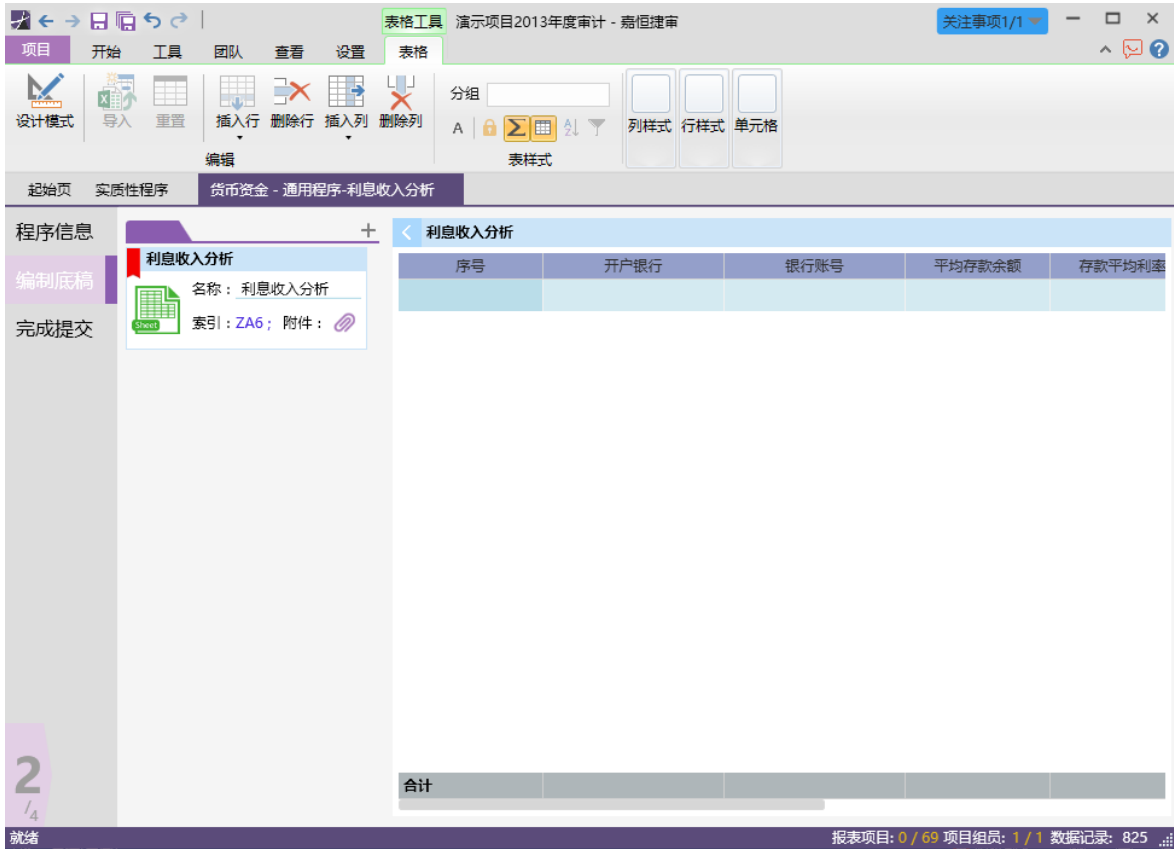
用户可以通过【功能区->工具->凭证查询】进入凭证查询功能，输入筛选条件对导入系统的凭证数据进行查询浏览。点击查询时，系统默认显示符合条件分录所在的完整凭证，如果想只显示符合条件的可以，可以点击左下角“显示完成凭证”按钮【 显示完整凭证】进行切换。

同样，用户在凭证查询时也可以通过双击任一分录，对凭证进行检查。

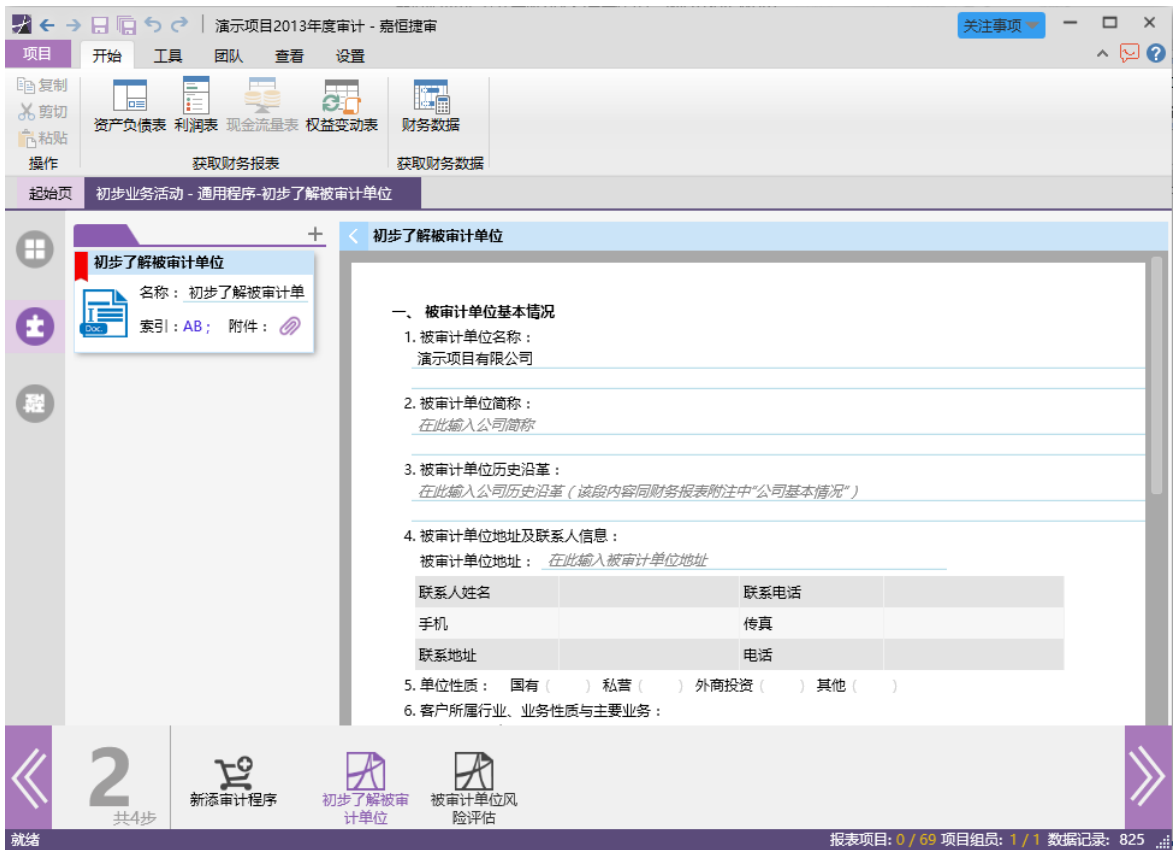
5.4 通用程序

通用审计程序用于用户需要实现特定审计目的，但系统没有提供内置审计程序时，由用户自由设计底稿样式，在完成相应的审计工作后，直接在系统中填制审计结果并生成审计底稿。用户可在任何报表项目或初步业务活动等其他项目中添加通用审计程序。通用审计程序需由用户自定义审计底稿样式，底稿类型包括自定义表格底稿、自定义文档底稿及外部底稿。

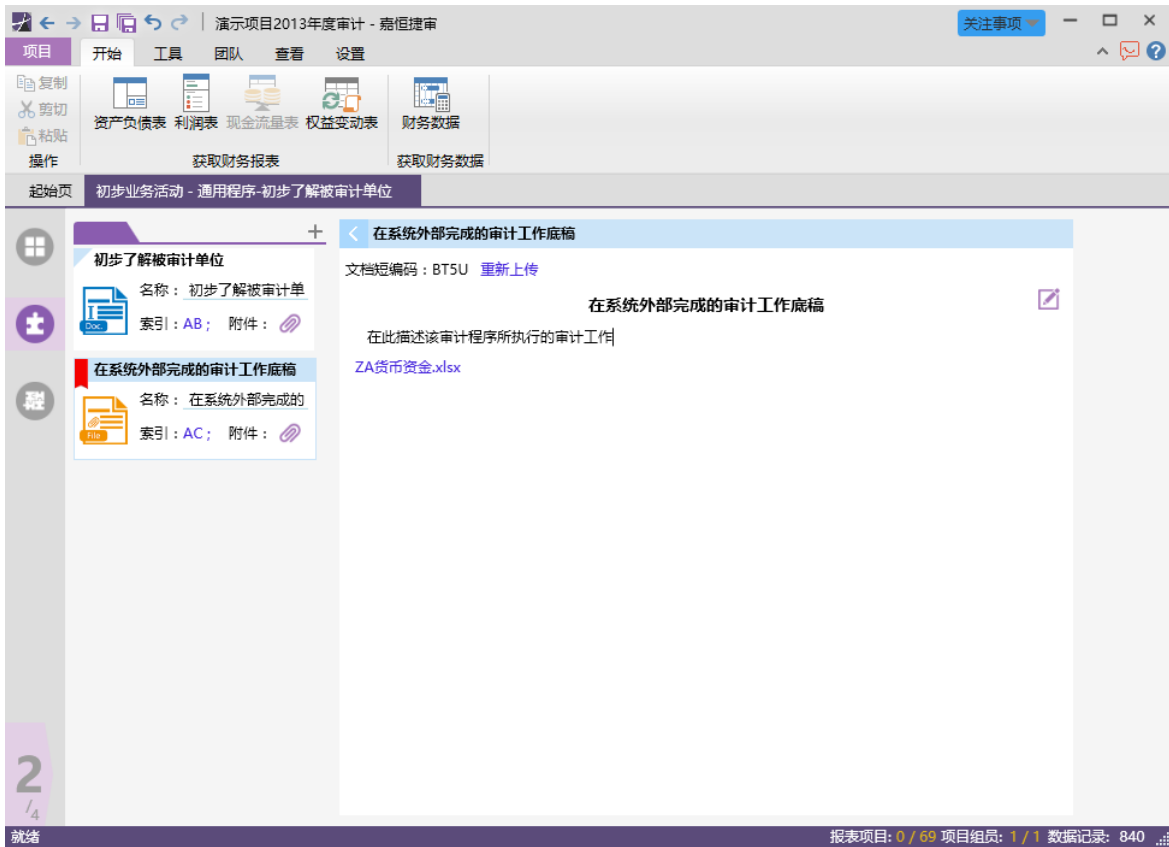
5.4.1 表格底稿



5.4.2 文档底稿



5.4.3 外部底稿



5.5 项目独立性评价

功能属于初步业务活动特有的程序，位于初步业务活动第三步。

5.5.1 业务人员独立性声明



在该界面中可以查看所有项目组成员独立性声明的签署情况。

5.5.2 项目独立性评价

起始页 初步业务活动 - 项目组独立性评价

业务人员独立性声明

项目整体独立性评价

项目整体独立性评价

一、经济利益

1. 与客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益？ 是 否

2. 过分依赖向客户收取的全部费用？ 是 否 不利影响 在此输入不利影响的具体情形

3. 与客户存在重要且密切的商业关系？ 是 否

4. 过分担心可能失去业务？ 是 否

5. 某项目组成员正在与客户协商受雇于该客户？ 是 否

6. 存在与该项审计业务有关的或有收费？ 是 否

7. 在评价本所以往提供的专业服务时，发现了重大错误？ 是 否

二、自我评价

1. 项目组成员曾是客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工？ 是 否

2. 为客户提供直接影响财务报表的其他服务？ 是 否

3. 为客户编制用于生成财务报表的原始资料或其他记录？ 是 否

三、过度推介

1. 推介被审计单位的股票？ 是 否

2. 在客户与第三方发生诉讼或纠纷时，担任该客户的辩护人？ 是 否

四、密切关系

1. 与项目组成员关系密切的家庭成员是客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工？ 是 否

2. 客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工是本所的前高级管理人员？ 是 否

3. 本所的高级管理人员或签字注册会计师与客户长期交往？ 是 否

3/4

就绪 报表项目: 4/72 项目组员: 3/3 数据记录: 1306 ...

根据项目实际情况判断审计机构及项目组成员是否在各个方面存在对独立性有损害的情形，若项目组成员或审计机构存在对独立性的不利影响，应针对具体情形分别采取应对措施。

5.6 风险评估

5.6.1 了解和评价会计政策

起始页 风险评估

了解被审计单位及其环境

通过了解被审计单位及其环境，注册会计师的目的在于识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险（无论该错报是由于舞弊或错误导致），从而为设计和实施针对评估的重大错报风险采取的应对措施提供基础。

注册会计师应当实施包括询问、观察、检查以及分析等风险评估程序，从被审计单位的性质、被审计单位相关行业状况和外部环境、被审计单位对会计政策的选择和运用、被审计单位的目标和战略、被审计单位对财务业绩的衡量和评价以及被审计单位的内部控制等方面对被审计单位及其环境进行了解。

一、通过以下链接编制了解被审计单位的基本情况及其外部环境的相关底稿：

- [点此了解被审计单位的性质](#)
- [点此了解被审计单位的业务环境](#)
- [点此了解被审计单位的目标和战略](#)
- [点此了解被审计单位对业绩的评价](#)

二、了解并评价被审计单位对会计政策和会计估计的选择和运用

[点此选择需要了解的会计政策和会计估计](#)

三、为便于了解和评价内部控制，请按照被审计单位的业务性质将其经济业务划分为若干业务循环

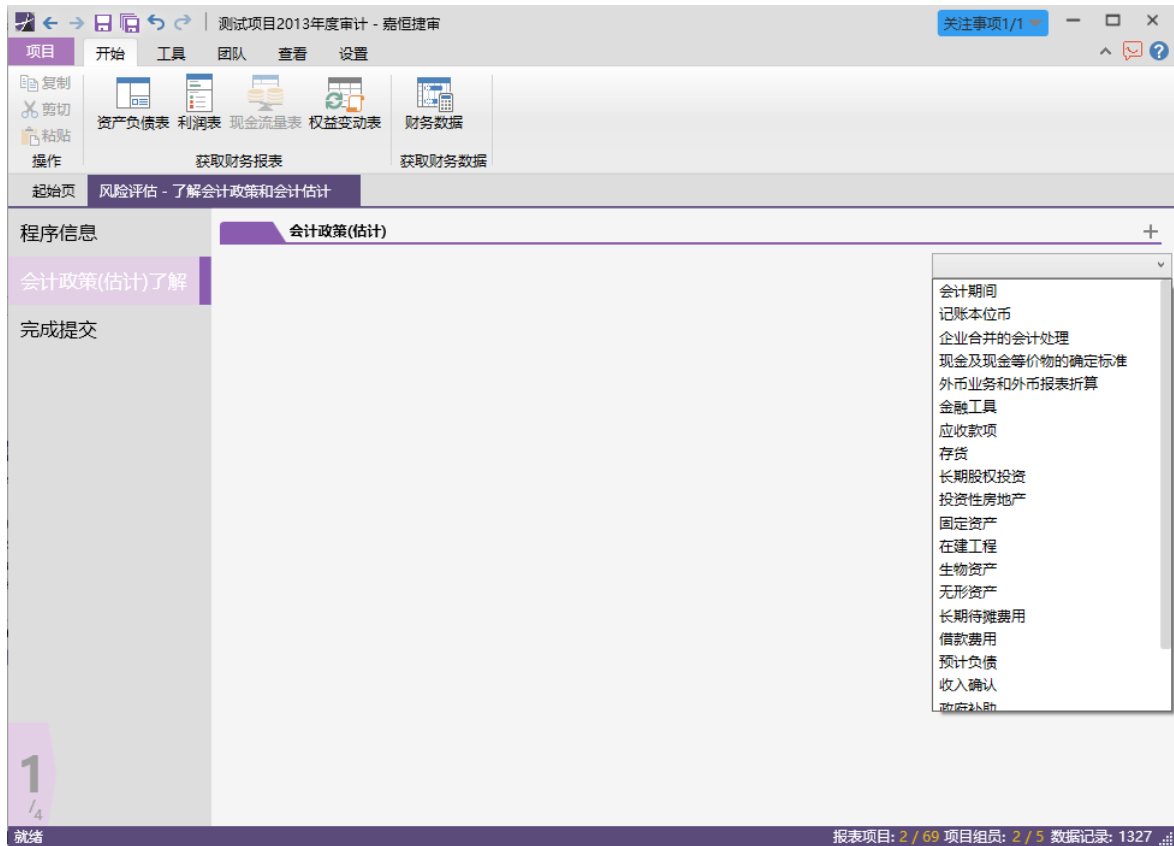
[点此设置经济业务所属的业务循环](#)

项目负责人可在【风险评估】页面上点击展开【[点此选择需要了解的会计政策和会计估计](#) ▼】，预先为审计人员选择需要了解的会计政策与会计估计。

请勾选需要了解的会计政策/会计估计或点击右键添加新的会计政策/会计估计


会计期间	()	记账本位币	()	企业合并的会计处理	()
现金及现金等价物的确定标准	()	外币业务和外币报表折算	()	金融工具	()
应收款项	()	存货	()	长期股权投资	()
投资性房地产	()	固定资产	(<input checked="" type="checkbox"/>)	在建工程	()
生物资产	()	无形资产	()	长期待摊费用	()
借款费用	()	预计负债	()	收入确认	()
政府补助	()	递延所得税	()		

审计人员也可以自行点击会计政策（估计）分组中的【+】按钮添加需要了解的会计政策或会计估计。



具体会计政策了解界面：



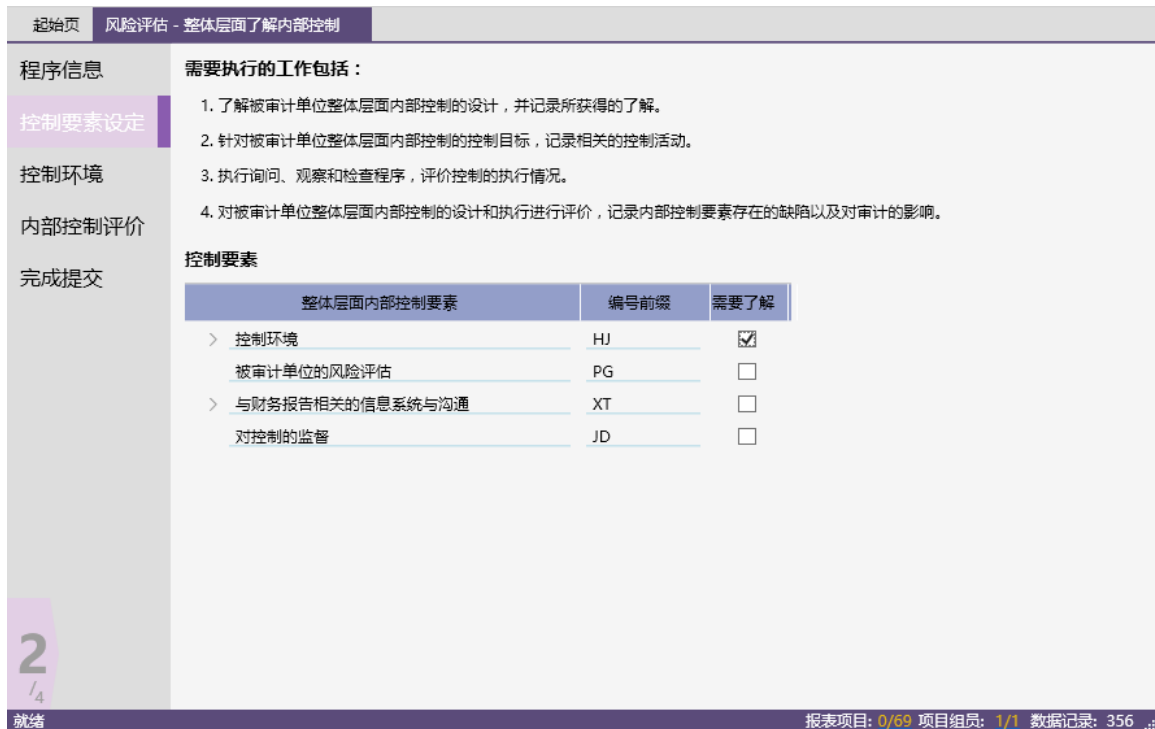
审计人员可以通过点击魔棒工具【】从系统内置的会计政策模板中智能选择匹配的会计政策或会计估计进行参考。



点击【应用】后，系统将自动复制选中的会计政策或会计估计内容，审计人员可以根据被审计单位实际情况进行修改。

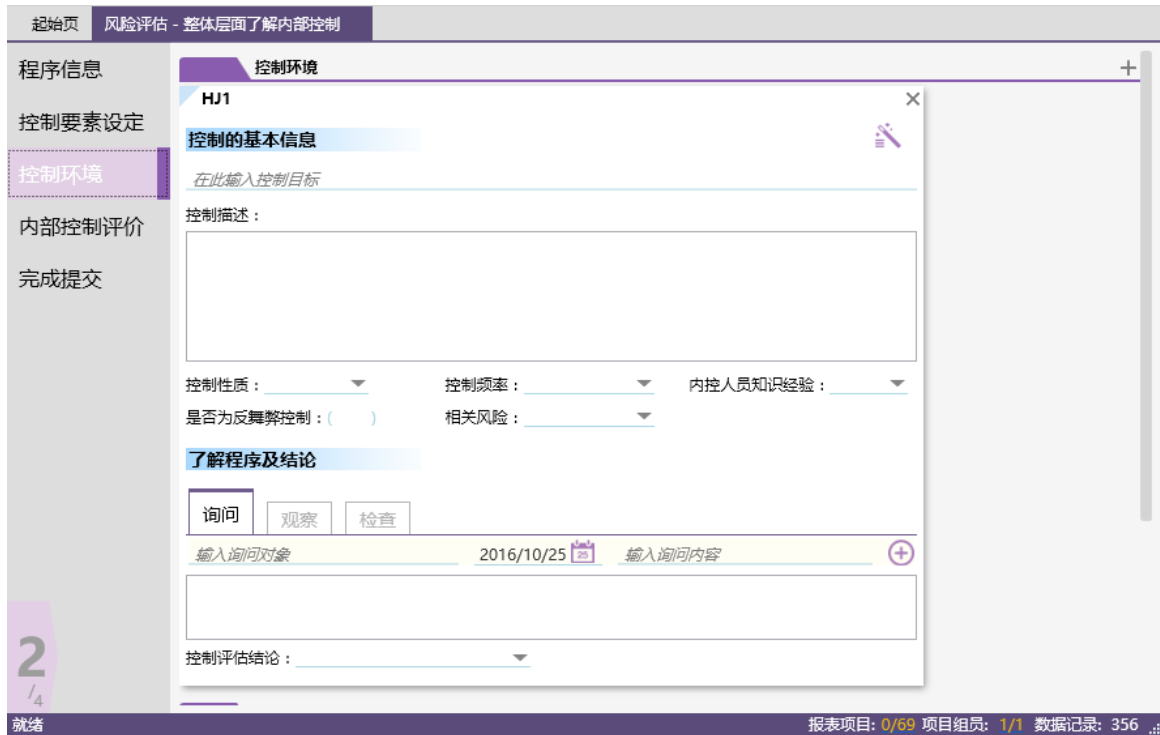
5.6.2 整体层面了解内部控制


5.6.2.1 控制要素设定

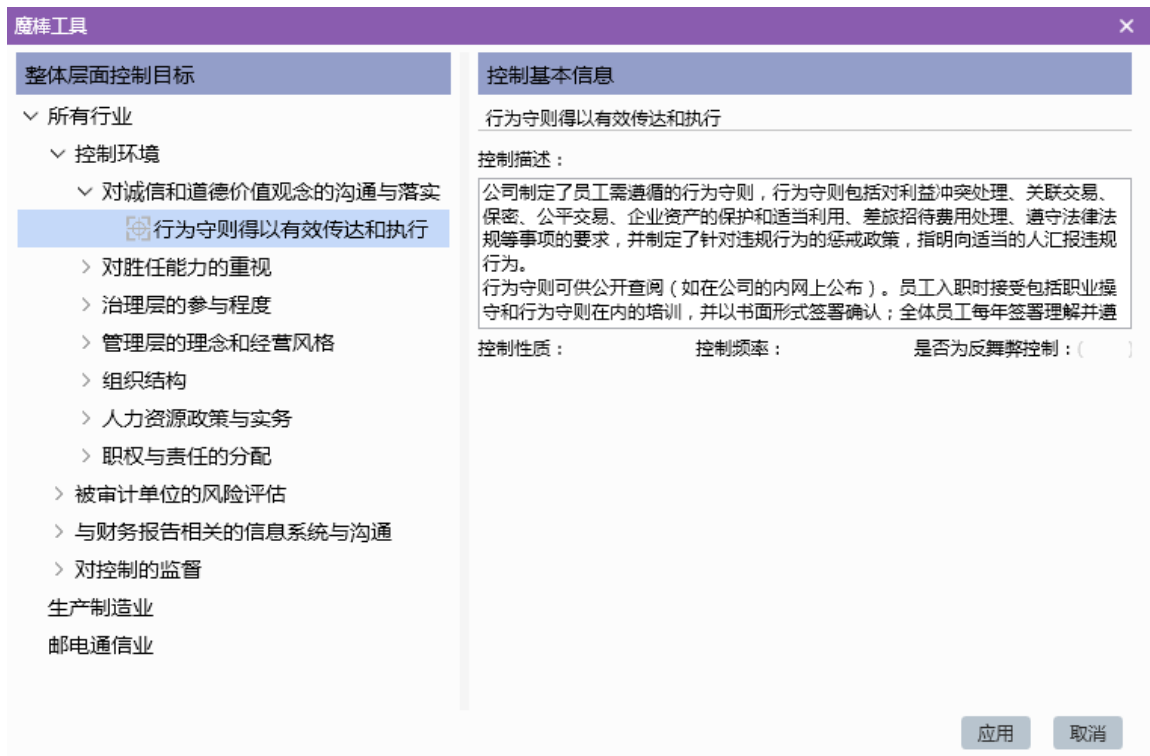


选择或添加、修改需要了解的“控制要素”。系统将为每一控制要素添加一个步骤标签。

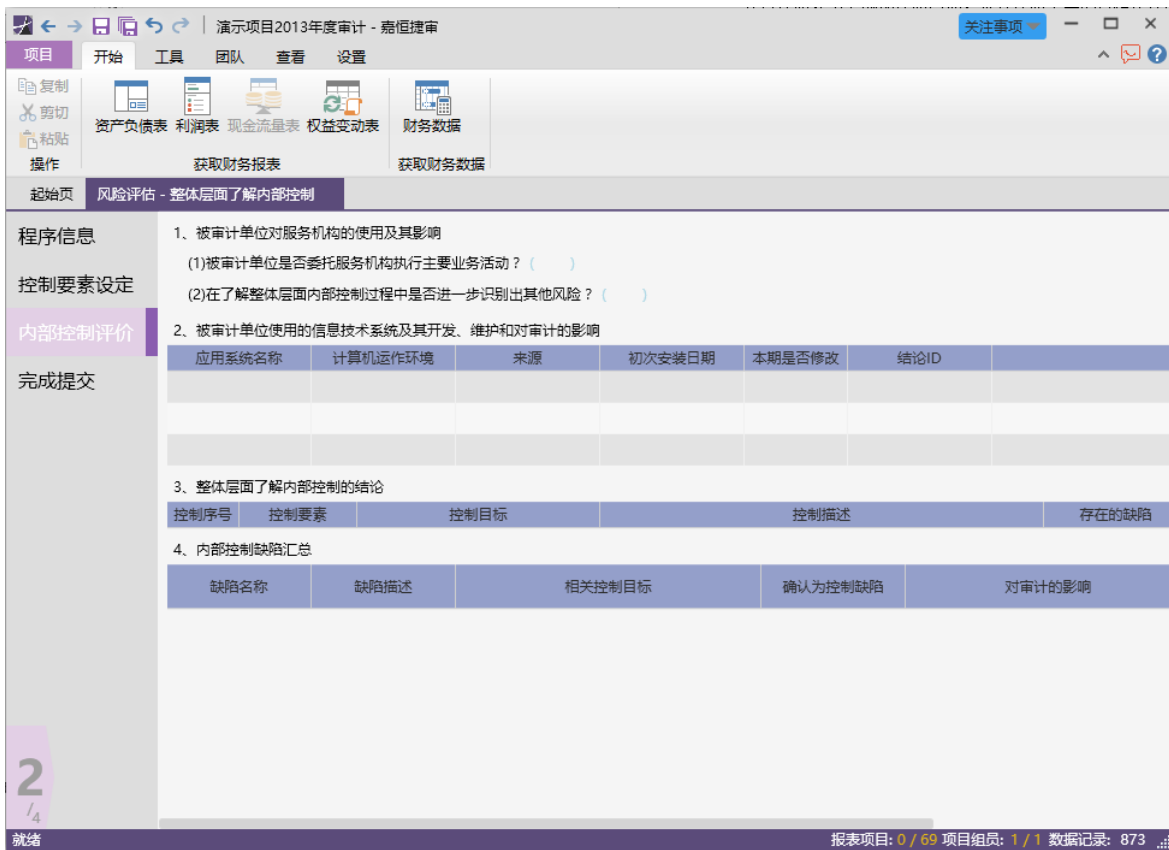
5.6.2.2 控制目标了解



在各控制要素下添加控制目标，录入控制了解的过程及控制目标的相关信息。审计人员也可能通过点击魔棒工具【】从系统内置的模板中选择适用的控制目标进行参考，并根据被审计单位具体情况适当修改。



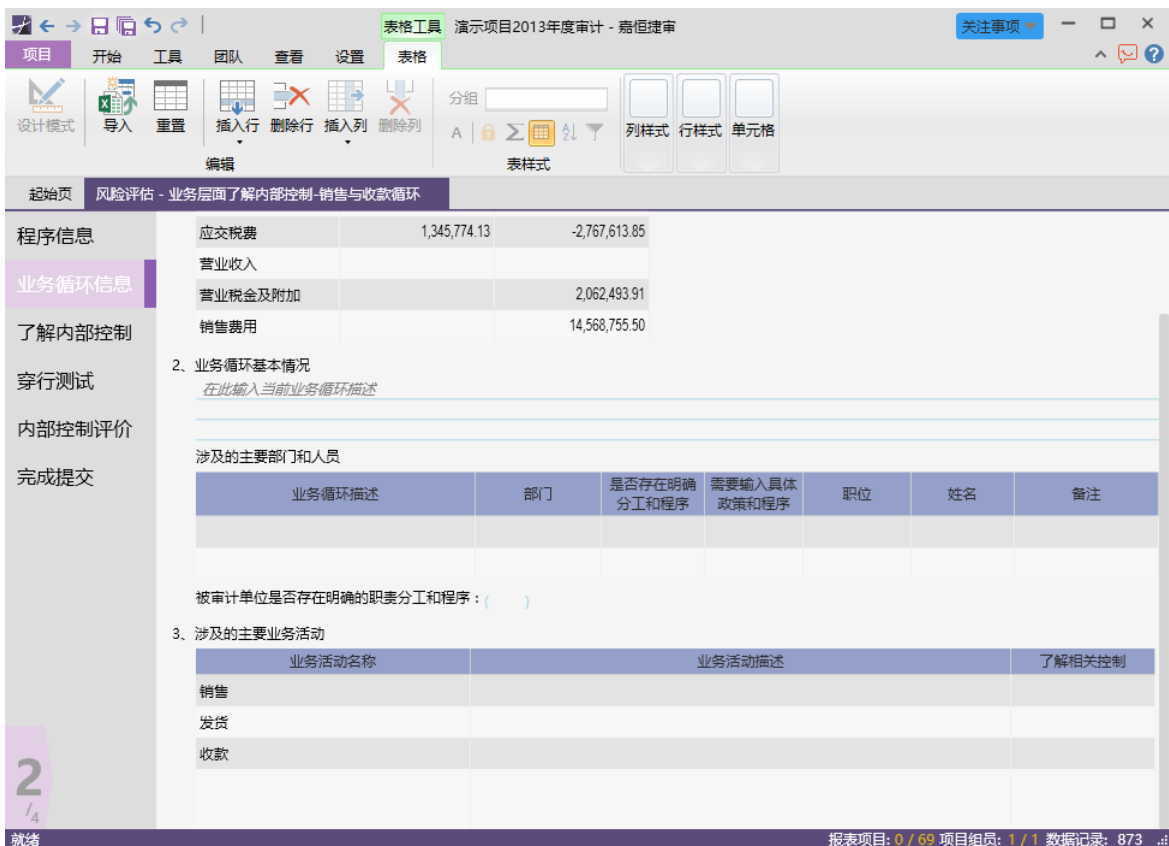
5.6.2.3 内部控制评价



对被审计单位整体层面内部控制的了解情况进行汇总和评价。

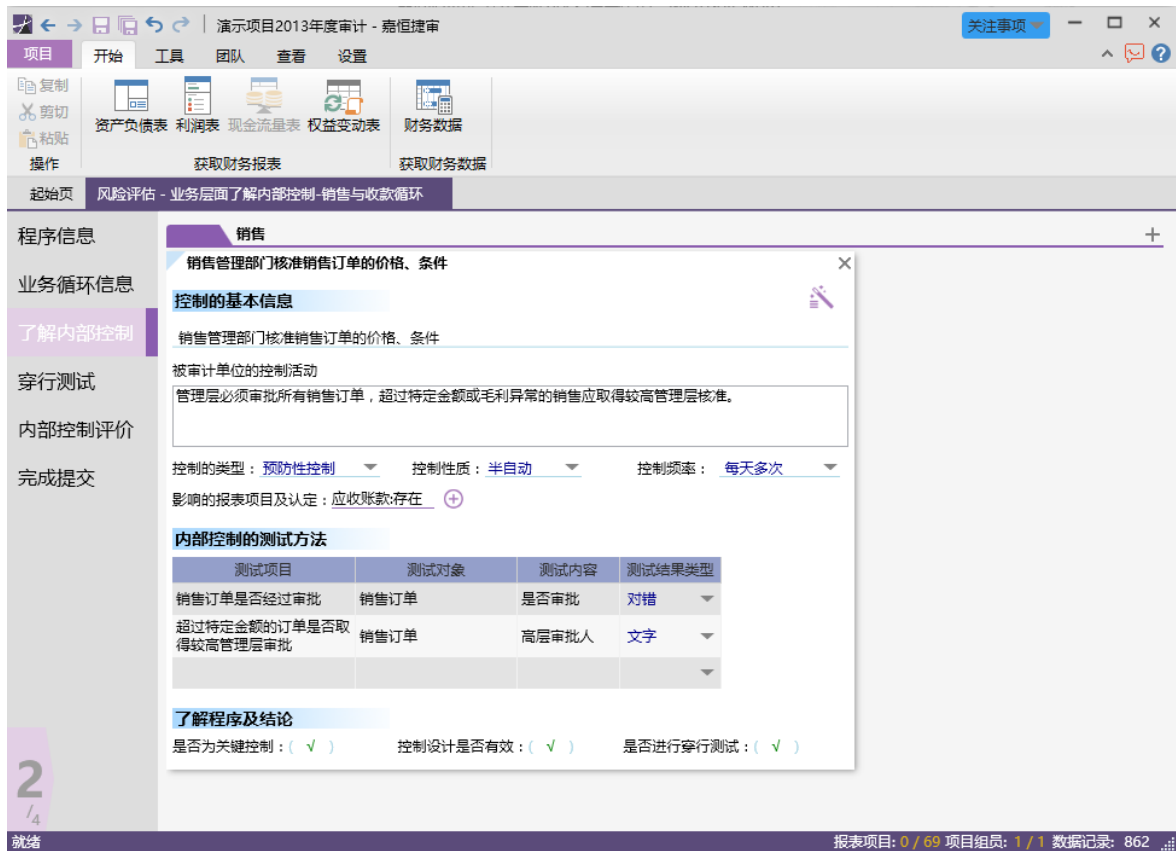
5.6.3 业务流程层面了解内部控制

5.6.3.1 了解业务活动




了解业务循环及其相关的业务活动，记录业务循环及其相关业务活动的基本信息，并确定需要了解其内部控制的业务活动。系统将自动在“了解内部控制”步骤为每一项业务活动添加一个分组。

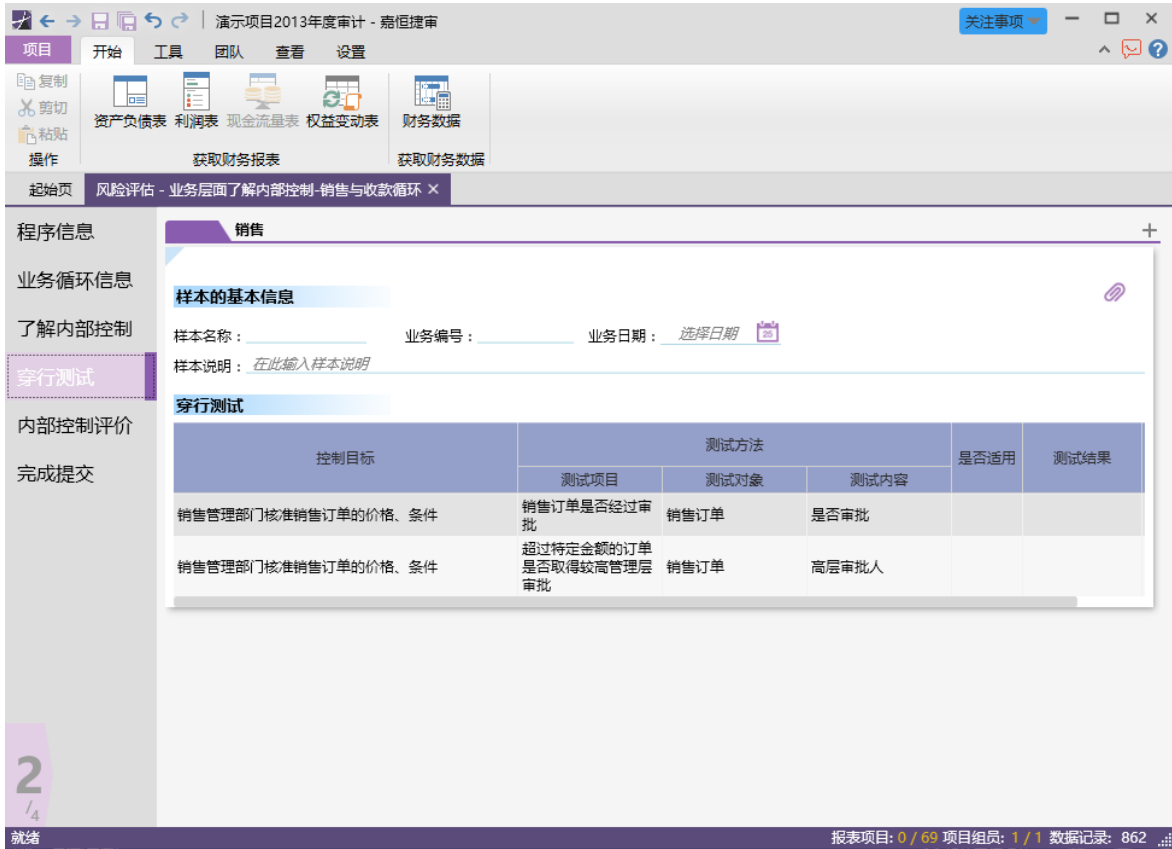
5.6.3.2 了解业务活动相关控制



了解业务活动，识别与业务活动相关的控制目标，并确定如何对控制活动是否实现了控制目标进行测试。评价控制是否为关键控制，控制的活动是否有效。在控制设计有效并且已设置了测试方法的情况下，用户可以选择对该控制目标执行穿行测试。

同样，用户也可以通过点击魔棒工具【】按钮来从系统内置的控制目标中导入控制活动信息。

5.6.3.3 穿行测试



根据控制了解内部控制步骤中对控制活动是否有效的测试方法，抽取业务活动样本，测试每一个控制点是否实现了控制目标。

5.6.3.4 内部控制评价



对了解的控制目标及控制缺陷进行汇总，并确定需要对哪些控制目标实施控制测试。

5.6.4 内部控制测试

内部控制测试只有在“业务层面了解内部控制”审计程序中对业务活动相关的控制目标进行了了解，并且确定控制设计有效且得到了执行时，才需要进行内部控制测试。内部控制测试主要分为：

5.6.4.1 控制测试

The screenshot shows the 'Control Test' (控制测试) interface. The main area displays the control description: 'Sales Department Approval of Sales Order Prices and Conditions'. It includes a table for test results with columns for 'Sample Number' (样本编号), 'Sample Name' (样本名称), 'Invoice Number' (单据编号), 'Business Date' (业务日期), and 'Approval Status' (销售订单是否经过审批). The table shows 5 samples, all with 'Yes' (是) results. A summary indicates that the control is currently running effectively (当前内部控制运行有效).

5.6.4.2 控制测试结果汇总

The screenshot shows the 'Summary of Control Test Results' (控制测试结果汇总) interface. It displays a table summarizing the control test results. The table has columns for 'Control Objective' (控制目标), 'Control Description' (控制描述), 'Affected Reporting Items and Recognition' (影响的报表项目及认定), 'Internal Control Understanding Conclusion' (内部控制了解结论), and 'Reasons for Not Testing' (未测试原因). The table shows that the control objective 'Sales Department Approval of Sales Order Prices and Conditions' is effective. Below this, there is a detailed table for 'Audit Procedures for Related Transactions or Account Balances' (相关交易或账户余额的审计方案), which lists various account types and their associated audit procedures and assurance levels.

受影响的交易或账户余额	控制测试结论是否支持对内部控制的信赖							控制测试的综合保证程度	需要从实质性程序获取的保证程度						
	存在/发生	完整性	准确性/计价和分摊	权利和义务	截止	分类	列报		存在/发生	完整性	准确性/计价和分摊	权利和义务	截止	分类	列报
应收票据	x	x	x	x	x	x	x	低	低	低	低	低	低	低	
应收账款	x	x	x	x	x	x	x	低	低	低	低	低	低	低	
应交税费	x	x	x	x	x	x	x	低	低	低	低	低	低	低	
营业收入	x	x	x	x	x	x	x	低	低	低	低	低	低	低	
营业税金及附加	x	x	x	x	x	x	x	低	低	低	低	低	低	低	
销售费用	x	x	x	x	x	x	x	低	低	低	低	低	低	低	

5.6.5 报表分析

5.6.5.1 资产负债表分析

程序信息	报表项目	期初		期末			分析结论	风险评估	原因说明
		余额	项目比重	余额	项目比重	变动率			
资产负债分析	加资产：								
	货币资金			100.00	20.00 %		(正常)	中	
利润分析	交易性金融资产			100.00	20.00 %		(异常)	中	
比率分析	应收票据			100.00	20.00 %		(正常)	中	
完成提交	应收账款			100.00	20.00 %		(正常)	中	
	预付款项						(正常)	中	
	应收利息						(异常)	中	
	应收股利						(正常)	中	
	其他应收款						()	中	
	买入返售金融资产						()	中	
	存货			100.00	20.00 %		()	中	
	一年内到期的非流动资产						()	中	
	其他流动资产						()	中	
	加资产合计			500.00	100.00 %				
	减动资产：								
	可供出售金融资产						()	中	
	持有至到期投资						()	中	
	长期应收款						()	中	

计算各个资产负债表项目在资产总计（或负债及所有者权益总计）中所占比重及各时点的环比变动比率，结合对被审计单位的了解，分析其比重及变化趋势是否正常，分析异常原因，并初步判断报表项目风险等级。


5.6.5.2 利润表分析

程序信息	报表项目	上期		本期			分析结论	风险评估	原因说明
		本期金额	项目比重	本期金额	项目比重	变动率			
资产负债分析	一、营业总收入			254,603,132.01	100.00 %				
利润分析	其中：营业收入			254,603,132.01	100.00 %			中	
比率分析	二、营业总成本			197,300,693.25	77.49 %				
完成提交	其中：营业成本			157,031,721.77	61.68 %			中	
	营业税金及附加			2,062,493.91	0.81 %			中	
	销售费用			14,568,755.50	5.72 %			中	
	管理费用			23,876,848.29	9.38 %			中	
	财务费用			-273,906.43	-0.11 %			中	
	其中：利息支出							中	
	资产减值损失			34,860.21	0.01 %			中	
	加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）							中	
	投资收益（损失以“-”号填列）							中	
	其中：对联营企业和合营企业的投资收益							中	
	三、营业利润（亏损以“-”号填列）			57,302,438.76	22.51 %				
	加：营业外收入			6,786,517.94	2.67 %			中	
	其中：非流动资产处置得利							中	
	减：营业外支出			133,709.10	0.05 %			中	
	其中：非流动资产处置损失							中	
	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			63,955,247.60	25.12 %				

计算各个利润表项目在营业总收入中所占比重及审计期间的环比变动比率，结合对被审计单位的了解，分析其比重及变化趋势是否正常，分析异常原因，并初步判断报表项目风险等级。

5.6.5.3 财务比率分析

计算数据来源					
指标项目	计算公式	期初	期末		原因说明
		比率	比率	增减变动	
一、偿债能力比率					
1、流动比率	流动资产/流动负债	0.19	0.55	0.36	
2、速动比率	(流动资产-存货)/流动负债	0.01	0.42	0.41	
3、资产负债率	负债总额/资产总额×100%	22.33%	20.95%	-1.38%	
4、产权比率	负债总额/股东权益总额×100%	28.74%	26.51%	-2.23%	
5、已获利息倍数	(利润总额+利息支出)/利息支出	0	0	0	
二、财务杠杆比率					
1、财务杠杆比率	(利润总额+利息支出)/利润总额	0	1	1	
三、营运能力比率					
1、存货周转率(次)	销售成本/存货平均余额	0	6.64	6.64	
2、应收账款周转率(次)	营业收入/应收账款平均余额	0	0	0	
3、总资产周转率(次)	营业收入/平均资产总额	0	0	0	
四、盈利能力比率					
1、销售毛利率	销售毛利/营业收入×100%	0%	0%	0%	
2、销售利润率	利润总额/营业收入×100%	0%	0%	0%	
3、净资产收益率	净利润/平均净资产×100%	0%	-29.94%	-29.94%	
4、总资产报酬率	(利润总额+利息支出)/平均资产总额×100%	0%	-24.74%	-24.74%	

根据资产负债表及利润表数据，计算主要财务指标及其增减变动，分析财务指标及其变动是否合理。由于部分财务指标的计算需要使用比较期间平均资产总额、平均存货总额等未审报表中没有的数据，因此，系统提供了“计算数据来源”功能，用户可以点击右侧下拉箭头【】图标，展开数据来源录入界面，手工输入相关报表项目比例期间期初金额，以便获取正确的财务指标计算结果。

5.6.6 风险评估结果汇总

5.6.6.1 重大错报风险汇总

一、已识别的重大错报风险汇总					
识别的重大错报风险	重大风险错报描述	是否财务报表层次风险	是否特别风险	是否属于仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险	受影响的交易类别、账户余额及认定
二、财务报表层次风险应对方案					
财务报表层次重大错报风险	索引号	总体应对措施			
三、特别风险应对措施及结果汇总					
特别风险	相关经营目标	相关经营风险	财务报表项目及认定	管理层应对或控制措施	审计应对措施

对风险评估过程中识别的重大错报风险进行汇总，形成底稿。

5.6.6.2 报表项目风险设定

程序信息	报表项目	了解被审计单位	报表分析	综合等级设定	控制测试的综合保证程度	需要从实质性程序获取的保证程度				
						存在/发生	完整性	准确性/计价和分摊	权利和义务	截止
重大错报风险汇总	货币资金	中	中	中		中	中	中	中	中
报表项目风险设定	交易性金融资产	中	中	中		中	中	中	中	中
完成提交	应收票据	中	中	中		中	中	中	中	中
	应收账款	中	中	中		中	中	中	中	中
	存货	中	中	中		中	中	中	中	中
	短期借款	中	中	中		中	中	中	中	中
	交易性金融负债	中	中	中		中	中	中	中	中
	应付票据	中	中	中		中	中	中	中	中
	应付账款	中	中	中		中	中	中	中	中
	实收资本	中	中	中		中	中	中	中	中

根据风险评估阶段各审计程序对报表项目风险的初步判断，设定报表项目综合风险等级，并结合控制测试对报表项目是否不存在重大错报风险的保证程度，分析设定报表项目相关认定需要从实质性程序中获取的保证程度。

5.7 重要性水平设置

程序信息	财务报表整体重要性																		
重要性水平	<p>2016年10月25日</p> <p>计算基准：资产总额 平均值：500.00</p> <p>计划执行的重要性水平 比例：10.00% 金额：50.00</p> <p>实际执行的重要性水平 比例：50.00% 金额：25.00</p> <p>明显微小错报 比例：10.00% 金额：2.50</p>																		
完成提交	<p>特定类别项目重要性</p> <p>2016年10月25日</p> <p>修改数据后务必点击确认按钮</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>期间</th> <th>经常性业务的税前利润</th> <th>资产总额</th> <th>费用总额</th> <th>营业收入总额</th> <th>所有者权益</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2015/1/1</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td>2015/12/31</td> <td>0.00</td> <td>500.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table> <p>添加系数</p> <p>当前参考数据类型为 资产总额 其平均值为 500.00</p> <p>计划执行的重要性水平比例 10% 参考计算金额 500.00 × 10.00% = 50.00</p> <p>实际执行的重要性水平比例 50% 参考计算金额 500.00 × 10.00% × 50.00% = 25.00</p> <p>输入您确定的重要性水平设置 25</p> <p>明显微小错报确定比例 10% 参考计算金额 25.00 × 10.00% = 2.50</p> <p>明显微小错报金额 3</p> <p>项目负责人对重要性水平确定方法的说明：</p>	期间	经常性业务的税前利润	资产总额	费用总额	营业收入总额	所有者权益	2015/1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2015/12/31	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00
期间	经常性业务的税前利润	资产总额	费用总额	营业收入总额	所有者权益														
2015/1/1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00														
2015/12/31	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00														

根据审计项目具体情况，选择适用的重要性水平计算参考基准，设定财务报表整体重要性水平经验百分比及实际执行的重要性水平扣减比例，系统将自动计算得出实际执行的重要水平金额。适用的情况下，用户还可以为特定的账户余额或交易添加特定项目的重要性水平。

5.8 具体审计计划

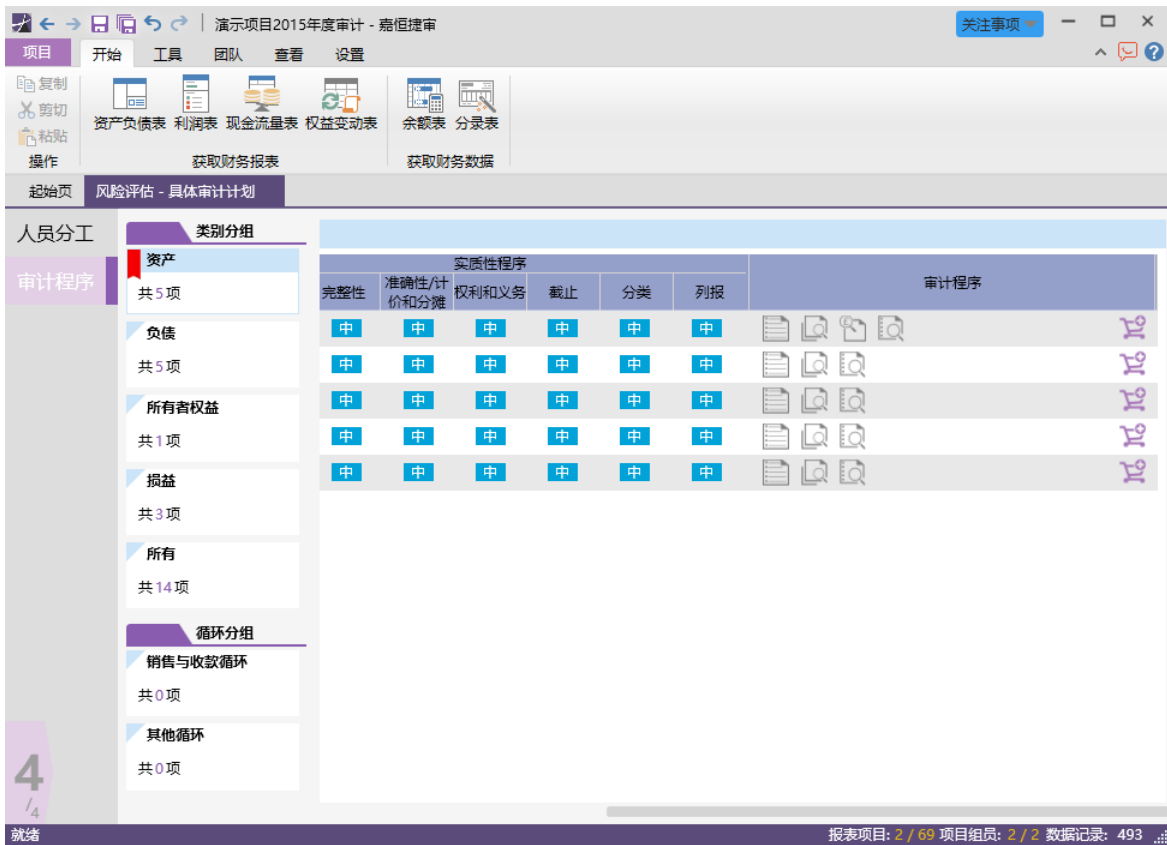
5.8.1 人员分工计划

The screenshot shows the '具体审计计划' (Specific Audit Plan) interface. On the left, there is a sidebar with '人员分工' (Personnel Allocation) and '审计程序' (Audit Procedures). The main area displays a table of financial items under the '资产' (Assets) category. The table columns include '分配' (Allocation), '报表项目' (Financial Statement Item), '风险' (Risk), '控制测试' (Control Test), and '实质性程序' (Substantive Procedures). The '实质性程序' column is further divided into '存在/发生' (Existence/Occurrence), '完整性' (Completeness), '准确性/计价和分摊' (Accuracy/Valuation and Allocation), '权利和义务' (Rights and Obligations), '截止' (Cut-off), and '分类' (Classification). Each cell in the table contains a '中' (Medium) rating, indicating the level of audit risk or the nature of the procedure. A user's avatar is shown at the bottom of the table, indicating that the plan is ready for assignment.

分配	报表项目	风险	控制测试	实质性程序					
				存在/发生	完整性	准确性/计价和分摊	权利和义务	截止	分类
	货币资金	中	中	中	中	中	中	中	中
	交易性金融资产	中	中	中	中	中	中	中	中
※	应收票据	中	中	中	中	中	中	中	中
※	应收账款	中	中	中	中	中	中	中	中
	预付款项	中	中	中	中	中	中	中	中
	应收利息	中	中	中	中	中	中	中	中
	应收股利	中	中	中	中	中	中	中	中
	其他应收款	中	中	中	中	中	中	中	中
	买入返售金融资产	中	中	中	中	中	中	中	中
※	存货	中	中	中	中	中	中	中	中

拖动项目组成员头像到需要指派的报表项目上，或者拖动报表项目到需要分工的用户头像上都可以完成报表项目的分工。

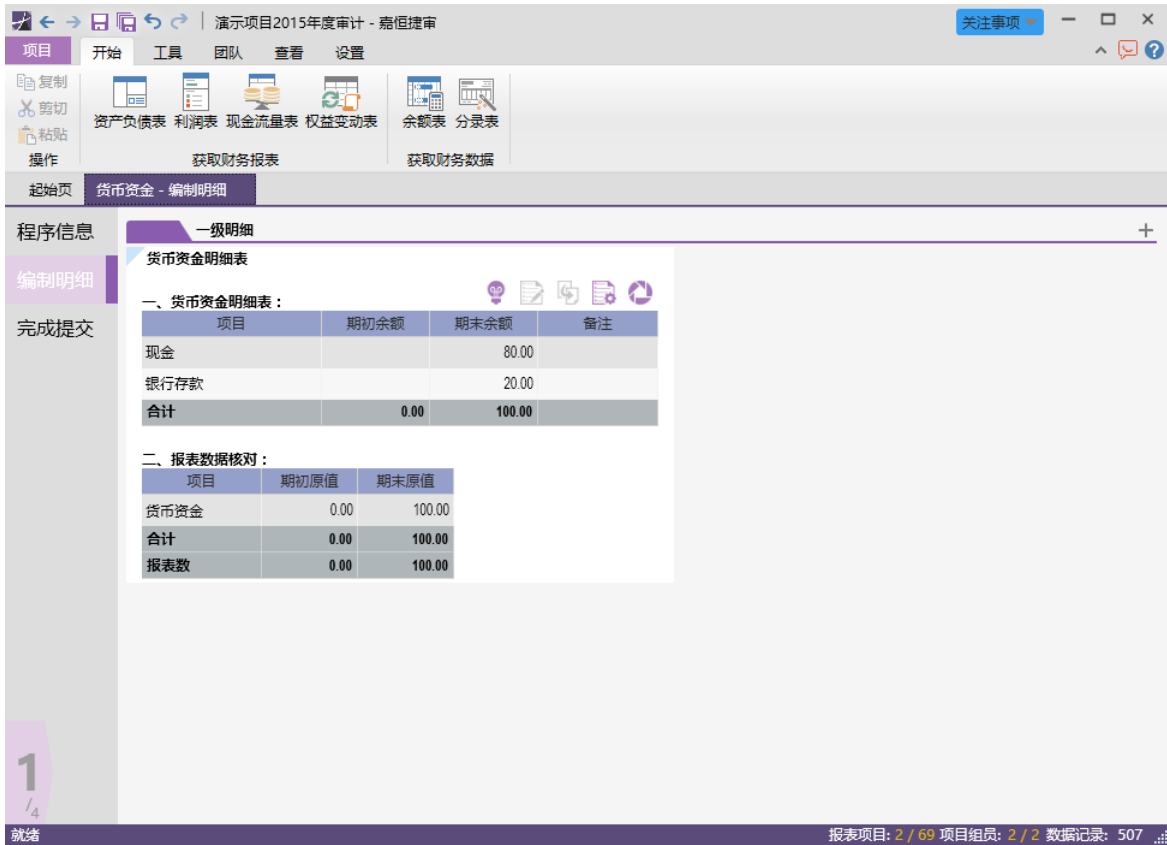
5.8.2 审计程序计划



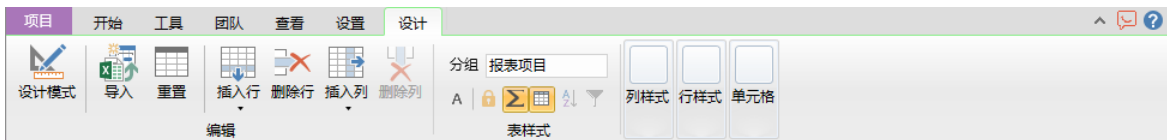
根据创建项目时选择的审计程序模板，系统自动为报表项目创建了常用的审计程序。项目负责人可以为每一个报表项目增加或删除特定的其他程序，也可以对任一审计程序的执行要求进行修改。审计过程中，项目负责人计划的审计程序将无法删除（但可以由审计人员标记为不适用），但报表项目的负责人可以为报表项目添加其他适用的审计程序。


5.9 编制明细

编制明细为系统内最重要的实质性程序，为报表项目实质性程序界面第一步中必做程序。许多其他检查及财务报表附注披露均依赖于编制明细的执行结果。








首次进入编制明细审计程序，如果系统已导入财务数据，系统会自动弹出“智能编制”对话框，并默认选中账表核对时已经为报表项目匹配上的会计科目。



在系统未导入财务数据的情况下，用户可以通过点击功能区中的【】按钮从 Excel 表格中导入明细数据，或者直接手工进行编制。

编制明细中主要功能说明：

- ◇ **智能编制**【】：根据已导入的被审计单位科目余额表自动生成报表项目明细表。用户可以根据指定级次的会计科目、辅助核算单位、辅助核算项目或上述项目的任意组合做为明细项目进行明细编制；
- ◇ **编制子明细**【】：部分报表项目可能需要编制多级次明细表。比如在存货项目审计时，一般先按存货类别编制一级明细，再为每一类存货分别编制明细表。需要要某一明细项目单独编制下级明细时，首先选中该项目，然后点击“编制子明细”按钮，系统将自动根据当前明细项目对应的会计科目自动生成下级明细，用户可以进行修改或重新导入新的明细内容；
- ◇ **重分类调整**【】：如果需要对当前部分明细进行重分类调整，可以选中明细项目后点击“重分类调整”按钮，系统弹出重分类调整界面，用户设置重分类科目和金额后自动生成重分类调整分录；
- ◇ **编制明细设置**【】：设置当前报表项目明细表是否需要编制外币或数量，是否存在累计折旧、累计摊销等调整账户，是否存在减值准备等。修改设置后，系统将自动重新生成明细表样式；

- ◇ **明细表视图【】**：修改界面上明细表的显示模式。编制明细功能处理的数据均是未审数，与报表项目的未审金额进行核对，若用户希望查看审定数或审计调整过程，可在视图选择相应选项；
- ◇ **完成条件**：编制明细功能只有在一级明细表与财务报表未审数金额核对一致，且各级明细表与其上级明细项目金额核对一致时才能提交。

5.10 函证程序

用户执行函证程序时，针对同一被函证单位往往需要函证涉及多个报表项目的余额或交易。因此，系统内没有对函证内容填写、函证的生成和发送、函证回复等区分报表项目。在所有报表项目的函证程序中，都可以对函证进行上述操作。但函证的后续处理是区分报表项目，从任一报表项目进入函证程序后，只有属于当前报表项目的函证内容会出现在后续处理步骤中，审计人员只要完成了与当前报表项目相关的函证内容的后续处理，即可提交当前报表项目的函证程序，而不用理会同一份询证函中是否还有其他报表项目的函证结果是否得到妥善的处理。

系统内的函证分为银行往来函证、企业往来函证和其他函证。每一类函证下的所有函证内容可以生成在同一份询证函中（除非指定单位的函证内容为空，并且在函证内容块儿上选择了“数据为空时不显示”）。

5.10.1 函证内容

函证单位名称	账户名称	银行账号	币种	利率	余额
除上述列示的银行存款外，本公司并无在贵行的其他存款。					

系统默认已为银行往来和企业往来配置了函证内容，用户可以直接在各个函证内容表格中编辑或导入需要函证的单位名称及相关信息。如果需要添加其他自定义函证内容，请单击相应函证类型分组上的【+】按钮。

注意：

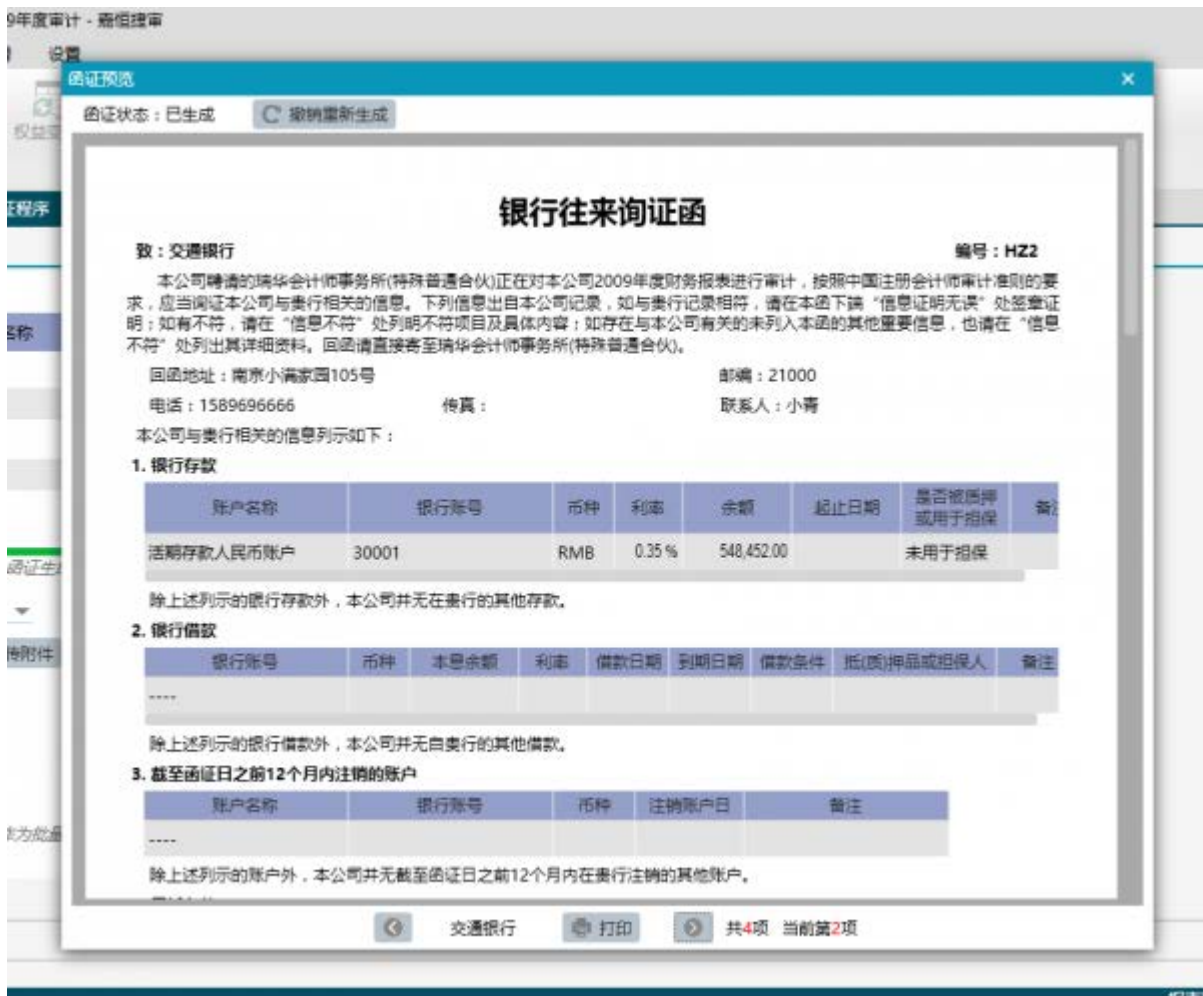
- ◇ 同一被函证单位的不同函证内容编辑时，务必保证单位名称相同，否则系统不会将其生成在同一张函证上；
- ◇ 已生成的函证内容无法修改。若生成函证后需要修改或添加其他函证内容，需要先到函证发送步骤撤销已生成的函证；
- ◇ 函证内容块儿上的报表项目需要正确设置，未设置报表项目的函证内容将不会出现在任一报表项目的“函证结果汇总表”底稿中。

5.10.2 函证发送

5.10.2.1 函证生成



系统会根据被函证单位的名称进行自动合并，每一家函证单位只会生成一份函证。勾选需要生成函证的单位名称，选择函证模板并填写回函联系人等信息，并点击生成【**生成**】按钮即可批量生成函证。已生成函证可以批量查看、打印，界面如下图：



5.10.2.2 函证发送



在函证实际发送后，选择已发送的询证函，确认发函途径、发函经办人及发函时间，如果存在与函证发送相关的证明材料时，上传相关附件后，点击“确认发送”按钮，函证将进入等待回复状态，如下图：



5.10.3 函证回复



用户收到被函证单位回函确认时，进入函证回复界面，在函证回复界面点击相应的函证块儿，可以对回函情况进行确认。

< HZ1-工商银行

回函方式: **信函** 收函人: **演示用户** 收函时间: **2016年10月28**

证据资料:

银行存款: **回函不符**

类别	账户名称	银行账号	币种	利率	余额	起止日期	是否被质押或用于担保	备注
发函	演示单位有限公司	324112342143			100,000.00			
回函	演示单位有限公司	324112342143			110,000.00			

除上述列示的银行存款外, 本公司并无在贵行的其他存款。

回函信息与函证信息出现不符时, 用户需在不符的函证内容上方勾选“回函不符”选项, 并填写不符的具体信息。与函证发送一样, 用户在进行回函确认时也可以将被审计单位寄送函证回复的信封等证据资料拍照、扫描或直接作为纸质附件添加到项目中, 以形成函证控制的完整底稿。

5.10.4 后续处理

5.10.4.1 函证结果列表

程序信息	后续处理										
函证内容	银行存款										
函证发送	行账号	币种	利率	余额	起止日期	是否被质押或用于担保	备注	函证结果	后续处理	差异调节	替代测试
函证回复		RMB	0.35 %	100,000.00		True		不符	忽略	差异调节	替代测试
后续处理		RMB	0.35 %	110,000.00		True			需要		
完成提交		RMB	0.35 %	20,000.00		True		未回函			替代测试
		RMB	0.35 %	100,000.00				未回函			替代测试

就绪 报表项目: 12 / 72 项目组员: 3 / 5 数据记录: 1579

列表显示“当前报表项目”已经发送的所有函证内容的函证回复情况, 在函证回复出现不符事项时, 审计人员需要判断不符事项是否需要“差异调节”或“替代测试”, 如果需要, 应在“后续处理”字段中选择“需要”进行处理。未回函的函证内容必须进行“替代测试”。只有所有需要处理的函证内容均得到了妥善处理, 函证程序才能提交。

5.10.4.2 差异调节

差异调节 ✕

询证单位：工商银行 函证内容：银行存款

类别	账户名称	银行账号	币种	利率	余额	起止日期	是否被质押或用于担保	备注
发函	货币资金	10001	RMB	0.35%	100,000.00		True	
回函	货币资金	10001	RMB	0.35%	110,000.00		True	

余额

当前函证内容无需调节

函证金额 100,000.00	回函金额 110,000.00																																												
加：被询证单位已记账（增加项） +	加：被审计单位已记账（借） +																																												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th><input type="checkbox"/></th> <th>日期</th> <th>单据号</th> <th>款项内容</th> <th>金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	<input type="checkbox"/>	日期	单据号	款项内容	金额	<input type="checkbox"/>	选择日期				<input type="checkbox"/>	选择日期				<input type="checkbox"/>	选择日期				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th><input type="checkbox"/></th> <th>日期</th> <th>凭证类型</th> <th>凭证号</th> <th>摘要</th> <th>金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	<input type="checkbox"/>	日期	凭证类型	凭证号	摘要	金额	<input type="checkbox"/>	选择日期					<input type="checkbox"/>	选择日期					<input type="checkbox"/>	选择日期				
<input type="checkbox"/>	日期	单据号	款项内容	金额																																									
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	日期	凭证类型	凭证号	摘要	金额																																								
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
合计： 0.00	合计： 0.00																																												
减：被询证单位已记账（减少项） +	减：被审计单位已记账（贷） +																																												
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th><input type="checkbox"/></th> <th>日期</th> <th>单据号</th> <th>款项内容</th> <th>金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	<input type="checkbox"/>	日期	单据号	款项内容	金额	<input type="checkbox"/>	选择日期				<input type="checkbox"/>	选择日期				<input type="checkbox"/>	选择日期				<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th><input type="checkbox"/></th> <th>日期</th> <th>凭证类型</th> <th>凭证号</th> <th>摘要</th> <th>金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>选择日期</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	<input type="checkbox"/>	日期	凭证类型	凭证号	摘要	金额	<input type="checkbox"/>	选择日期					<input type="checkbox"/>	选择日期					<input type="checkbox"/>	选择日期				
<input type="checkbox"/>	日期	单据号	款项内容	金额																																									
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	日期	凭证类型	凭证号	摘要	金额																																								
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
<input type="checkbox"/>	选择日期																																												
合计： 0.00	合计： 0.00																																												
调节后金额： 100,000.00	调节后金额： 110,000.00																																												

⚠ 调节后数据不一致，差额为10,000.00元，需要进行替代测试！

确定
取消

在被审计单位的协助下，查明导致函证内容不符的未达账项，分析未达原因是否合理。

5.10.4.3 替代测试

替代测试 ✕

函证内容：银行存款

函证单位名称	类别	账户名称	银行账号	币种	利率	余额	起止日期	是否被质押或用于担保	备注
工商银行	发函	货币资金	10001	RMB	0.35%	100,000.00		True	
工商银行	回函	货币资金	10001	RMB	0.35%	110,000.00		True	

会计科目： _____ 期初： 0.00 (借) 借： 0.00 贷： 0.00 余额： 0.00 (借)

当期发生额测试 +

期间	类型	凭证号	摘要	科目名称	借方	贷方	检查情况				附件
							1	2	3	4	

检查事项：1、原始凭证内容是否齐全；2、记账凭证与原始凭证是否一致；3、账务处理是否正确；4、是否记录于正确的会计期间
 已抽分录 0 条，已检查 0 条 已抽借方： 0.00 (占比：0.00%) 已抽贷方： 0.00 (占比：0.00%)

审计说明： _____

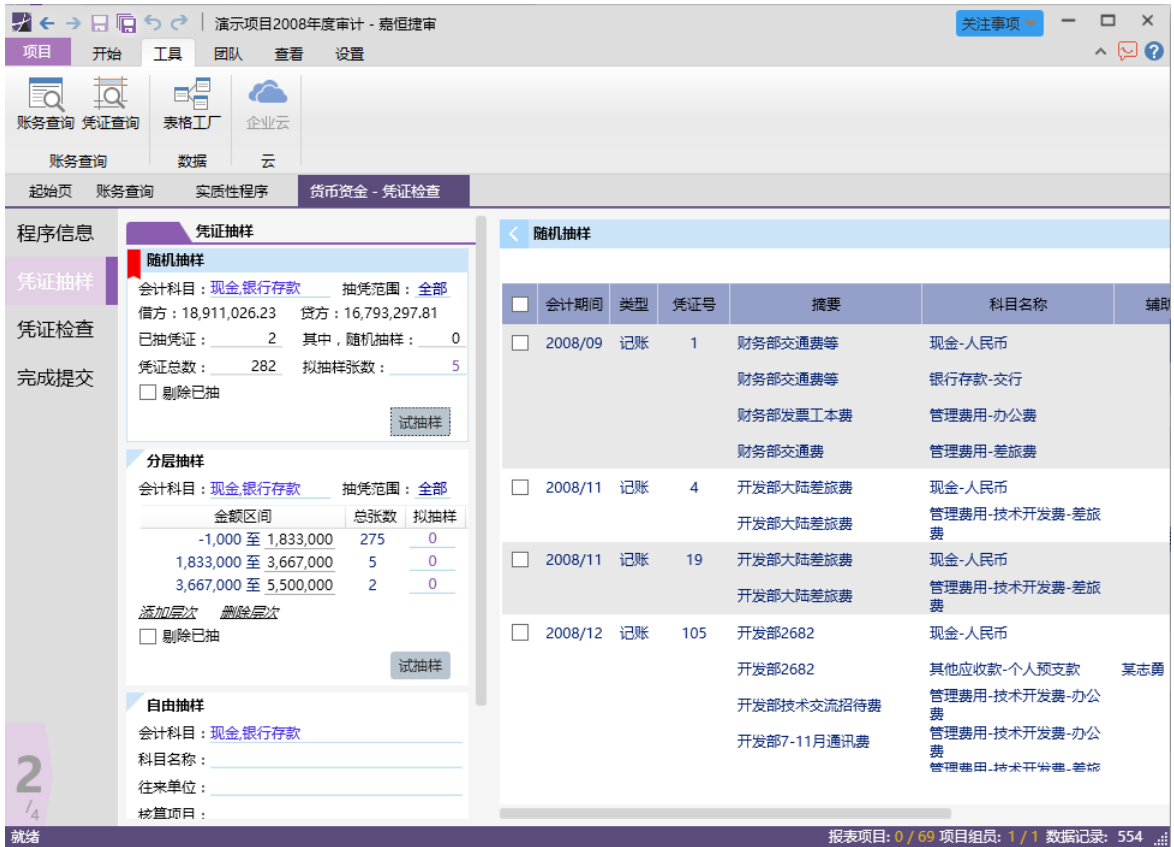
完成
关闭

选择函证内容的核算科目，抽取构成所函证余额或交易的当期凭证分录，检查相关合同或支撑文件，确认被审计单位账面记录所依据的附件是否齐全、会计处理是否正确且是否记录于恰当的会计期间。必要时，还可以添加期后收款/付款测试，检查函证内容是否在期后已经收回或支付。

49 / 65

5.11 凭证检查

5.11.1 凭证抽样



使用抽样方法从导入的凭证中选取适当样本进行检查。目前提供了三种抽样方法可供选择，主要包括：随机抽样、分层抽样和自由抽样。

各种抽样方法说明：

- ✧ **随机抽样：**块中统计了当前报表项目对应科目借贷方发生额及凭证数量。选择需要抽取借方或贷方凭证数量后点击“试抽样”，系统将随机抽取指定范围和指定数量凭证。用户可以选择试抽样所得凭证，将其追加到待检查凭证库，或者覆盖抽凭来源为当前报表项目的所有已抽取凭证。
- ✧ **分层抽样：**根据当前报表项目对应的会计科目发生额进行分层，分别设定每一金额区间拟抽凭数量，点击“试抽样”时，系统将自动从每一金额区间内随机抽取出指定数量的凭证，供用户选择后追加或覆盖到待检查凭证库；
- ✧ **自由抽样：**由用户自由设定筛选条件，查询符合条件凭证，并在查询结果中选择抽样。

5.11.2 凭证检查

2008/02 记账 1

入账日期: 2008/02/01 凭证类型: 记账 凭证号: 1

摘要	会计科目	辅助核算	借方	贷方
总经办何燕鹏 # 工商登记费	现金-人民币			10,360.00
总经办李传碧 # 代码证费	现金-人民币			108.00
总经办何燕鹏 # 工商登记费	管理费用-董事会费用		10,360.00	
总经办李传碧 # 代码证费	管理费用-董事会费用		108.00	
合计			10,468.00	10,468.00

关联报表项目: 货币资金

凭证无附件

在此输入附件信息 1份

备注: _____

原始凭证齐全 ()
 记账凭证与原始凭证一致 ()
 账务处理正确 ()
 记录于正确的会计期间 ()

确认检查

点击左侧未检查凭证块儿，在右侧 凭证内容下方的凭证检查区域，输入凭证主要的附件信息，并检查其原始作证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否一致、账务处理是否正确以及是否记录于正确的会计期间。

用户也可点击“未检查”凭证分组上的【+】按钮，手工添加指定的凭证后进行检查。

5.11.3 抽凭中心

抽凭中心为系统提供的一个集中检查凭证界面，功能入口为【功能区->团队->抽凭中心】。该功能将即时显示所有报表项目中抽取的凭证列表，审计人员可以在此集中对凭证进行检查。

测试项目2013年度审计 - 嘉恒捷审

项目 开始 工具 团队 查看 设置

抽凭中心 抽凭中心 人员分工 讨论中心 关注事项

团队事务

起始页 实质性程序 抽凭中心

2013/10 记 2
抽凭来源: 货币资金 随机 演示用户
检查状态: 通用检查 未检查

2013/10 记 9
抽凭来源: 货币资金 随机 演示用户
检查状态: 通用检查 未检查

2013/10 记 33
抽凭来源: 货币资金 随机 演示用户
检查状态: 通用检查 未检查

2013/10 记 36
抽凭来源: 货币资金 随机 演示用户
检查状态: 通用检查 未检查

2013/10 记 75
抽凭来源: 货币资金 随机 演示用户
检查状态: 通用检查 未检查

2013/10 记 285
抽凭来源: 货币资金 随机 演示用户
检查状态: 通用检查 未检查

2013/10 记 322
抽凭来源: 货币资金 随机 演示用户
检查状态: 通用检查 未检查

2013/10 记 337
抽凭来源: 货币资金 随机 演示用户

2013/10 记 2

入账日期: 2013/10/16

摘要	会计科目	辅助核算	借方	贷方
付市场部报销促销费用	营业费用_促销费	行政组织_市场营销部		14
付市场部报销促销费用进项税	应交税费_应交增值税_进项税额			
付财务部购帐册	管理费用_办公费	行政组织_财务资产部		
付财务部购帐册进项税	应交税费_应交增值税_进项税额			
付综合办餐费, 食品	管理费用_业务招待费	行政组织_综合办公室		5
付综合办餐费, 食品	管理费用_业务招待费	行政组织_综合办公室		1
付综合办餐费, 食品	管理费用_业务招待费	行政组织_综合办公室		
合计				39

关联报表项目: 货币资金

凭证无附件

在此输入附件信息 1份

备注: _____

原始凭证齐全 ()
 记账凭证与原始凭证一致 ()
 账务处理正确 ()
 记录于正确的会计期间 ()

就绪 报表项目: 2 / 69 项目组员: 2 / 5 数据记录: 2253

5.12 检查程序

系统中的检查程序分为银行存款检查、增减变动检查及其他检查（通用检查）程序。检查程序分为两个步骤，首先需要设置检查对象及检查项目。银行存款的检查仅在货币资金报表项目下可用，检查对象为货币资金下的银行存款明细表或其他货币资金明细表；增减变动检查的检查对象当前只能为报表项目对应会计科目的增减变动凭证分录；其他检查程序的检查对象可以是一张自定义的表格（如应收票据备查簿），也可以是一份纸质的文件（如被审计单位董事会纪要）等等。

5.12.1 银行存款检查

5.12.1.1 检查项目设置

测试项目2013年度审计 - 嘉恒提审

关注事项1/1

项目 开始 工具 团队 查看 设置

复制 剪切 粘贴 操作

资产负债表 利润表 现金流量表 权益变动表 财务数据

获取财务报表 获取财务数据

起始页 实质性程序 货币资金 - 银行存款检查

程序信息

检查项目设置

检查对象：银行存款明细表
检查表名：银行存款明细检查表

银行存款检查

完成提交

2 / 4

就绪

报表项目: 2 / 69 项目组员: 2 / 6 数据记录: 2283 ...

银行存款明细检查表

明细表

开户银行	银行账号	期初余额	期末余额	备注
长洲工行第一营业部（基本户）	324112342143	12,454,549.69	8,449,835.65	
浙江银行长洲分行营业部（收入户）	324112342143	52,427.48	52,043.60	
中国银行长洲分行西横街支行（收入户）	324112342143	0.00	0.00	
浙江银行长洲分行（专户）	324112342143	2,004,895.48	13,390,522.30	
合计		16,261,167.03	25,475,027.42	

检查时点

2013年1月1日 2013年12月31日

检查项目

日记帐余额 数据类型：数字	对账单 数据类型：对错	对账单余额 数据类型：数字	差异 数据类型：数字
调节表 数据类型：对错	调节后金额 数据类型：数字	未达账项 数据类型：文字	户名是否异常 数据类型：对错

确定

点击【+】选择具体需要检查的明细表。系统会自动添加常用的银行存款检查项，用户可以根据需要添加其他检查事项后确认进行检查。

5.12.1.2 执行检查

测试项目2013年度审计 - 嘉恒理审

关注事项 1/1

项目 开始 工具 团队 查看 设置

复制 剪切 粘贴 操作

资产负债表 利润表 现金流量表 权益变动表 财务数据

获取财务报表 获取财务数据

起始页 实质性程序 货币资金 - 银行存款检查

程序信息

检查项目设置

2013年12月31日

共计 7 项

检查完成 7 项

银行存款检查

完成提交

2 / 4

就緒

报表项目: 2 / 69 项目组员: 2 / 6 数据记录: 2283

开户银行	银行账号	余额	日记账余额	对账单	对账单余额	差异
长洲工行第一营业部 (基本户)	324112342143	8,449,835.65	8,449,835.65	√	8,449,800.00	-35.65
新江银行长洲分行营业部 (收入户)	324112342143	52,043.60	52,043.60	√	52,043.60	0.00
中国银行长洲分行西横街支行 (收入户)	324112342143	0.00	0.00	√	0.00	0.00
新江银行长洲分行 (专户)	324112342143	13,390,522.30	13,390,522.30	√	13,390,522.30	0.00
农行长洲分行金佰支行 (收入户) (原新市路支行)	324112342143	1,428,980.83	1,428,980.83	√	1,428,980.83	0.00
江南农商行长洲市三井支行 (收入户)	324112342143	2,103,013.38	2,103,013.38	√	2,103,013.38	0.00
中国银行长洲分行青山桥支行 (收入户)	324112342143	50,631.66	50,631.66	√	50,631.66	0.00
合计		25,475,027.42				

针对银行存款明细（或其他货币资金等明细等）逐项检查是否取得对账单、对账单金额是否与日记账一致、是否编制银行存款余额调节表等。针对银行日记账与对账单余额不符的情况，用户还可以检查余额调节表上的未达账项明细，将其录入系统并检查其是否正常。

银行存款调节

日期	单据号	款项内容	金额	是否异常
加：银行已收				
合计				
减：银行已付				
合计				
调节后金额				

期间	凭证类型	凭证号	摘要	金额	是否异常
加：企业已收					
合计					
减：企业已付					
合计					
调节后金额					

⚠ 调节后数据不一致，差额为2,079,942.71元

5.12.2 增减变动检查

006草稿2008年度审计 - 嘉恒捷审

关注事项1/1

项目 开始 工具 团队 查看 设置

复制 剪切 粘贴 操作

资产负债表 利润表 现金流量表 权益变动表 余额表 分录表

获取财务报表 获取财务数据

起始页 实质性程序 货币资金-增减变动检查

程序信息

检查表 +

货币资金增减变动检查表

检查项目名称: 货币资金增减变动检查表

执行检查

完成提交

摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
订簿册 # 工商登记费	现金-人民币			10,360
传碧 # 代码证费	现金-人民币			108
传碧 # 税务登记费等	现金-人民币			94
丹 # 刻章	现金-人民币			180
丹 # 刻章	现金-人民币			120
金雄 # 中国电子科技 :1762	银行存款-交行定准门			9,168

借方 贷方

上一页 下一页 共4页 第

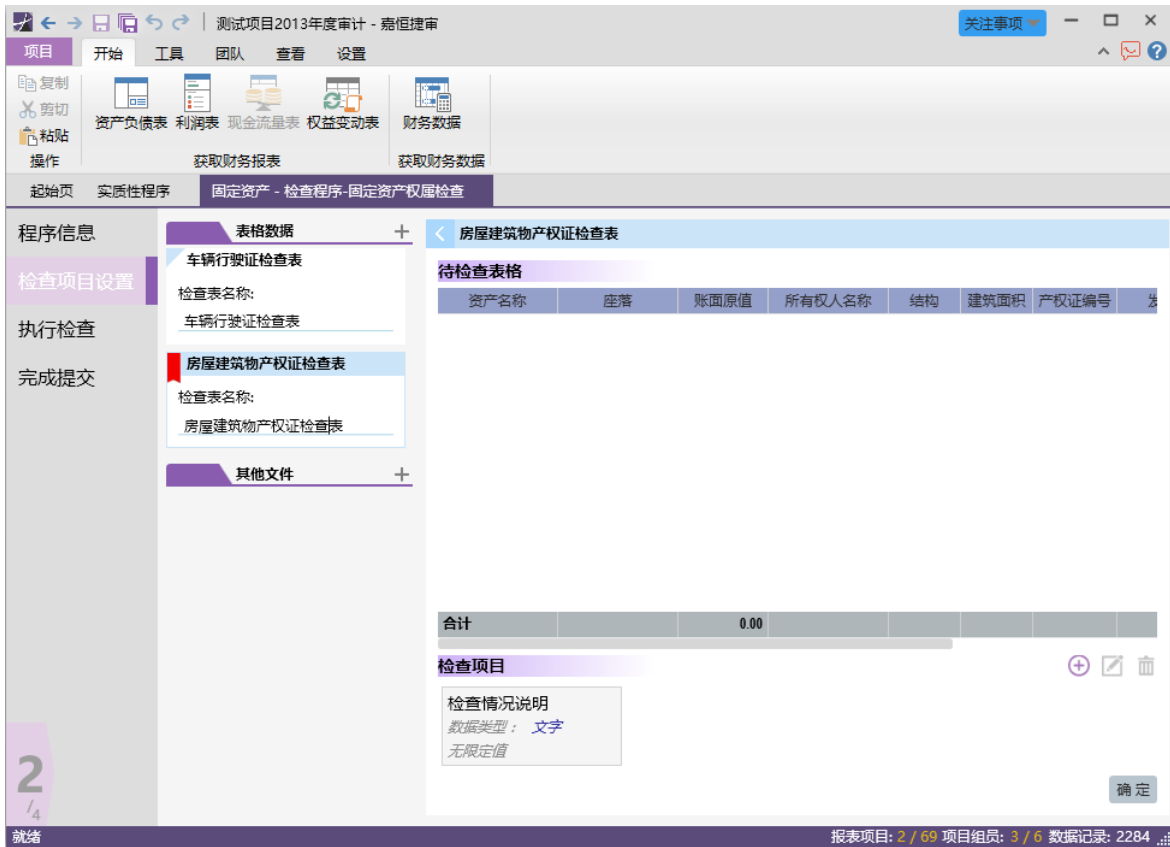
2 / 4

就绪

报表项目: 4 / 72 项目组员: 3 / 3 数据记录: 1306

选择需要检查的会计科目（系统默认选定当前报表对应的所有科目），选择需要检查的借方或贷方凭证，系统自动筛选所有符合条件的凭证分录，用户可以自由选择需要检查的分录或通过“数据抽样”【】功能随机抽取或抽取符合条件的相关分录进行检查。

5.12.3 其他检查程序



通用检查程序检查对象可以分为表格数据或其他文件，在相应的分组上点击【+】按钮添加需要检查的表格或文件。设置需要检查的事项后，确认并执行检查。

5.13 监盘程序

监盘程序分为监盘设置、执行监盘和监盘结果汇总三个步骤。根据盘点资产类别不同，又可分为库存现金监盘、存货监盘、固定资产监盘和其他资产的监盘。

5.13.1 监盘设置

5.13.1.1 库存现金监盘

程序信息

输入搜索内容

库存现金

财务部

存放地: 财务部

盘点日期: 2009/03/28

盘点人: 出纳小王

监盘人: 审计小捷

币种	币种代码	面值	实盘数量	实盘金额
人民币	RMB	100.00		0.00
人民币	RMB	50.00		0.00
人民币	RMB	20.00		0.00
人民币	RMB	10.00		0.00
人民币	RMB	5.00		0.00
人民币	RMB	2.00		0.00
人民币	RMB	1.00		0.00
人民币	RMB	0.50		0.00
人民币	RMB	0.20		0.00
人民币	RMB	0.10		0.00
人民币	RMB	0.05		0.00
人民币	RMB	0.02		0.00
人民币	RMB	0.01		0.00
美元	USD	100.00		0.00
美元	USD	50.00		0.00
美元	USD	20.00		0.00

就绪 报表项目: 0 / 69 项目组员: 1 / 1 数据记录: 571

根据被审计单位实际情况，添加适用的币种，并设置好盘点日期、盘点人及监盘人。

5.13.1.2 其他资产监盘

程序信息

输入搜索内容

固定资产

主厂区

存放地: 主厂区

盘点日期: 2009/03/28

盘点人: 设备科小张

监盘人: 审计小捷

编号	资产类别	资产名称	规格型号	计量单位	资产负债表日		盘点日账面		是否盘点
					数量	金额	数量	金额	
1	01-02	配电柜 [P5]			1.00	18,343.93	1.00	18,343.93	√
2	01-02	配电柜 [GGD-P1]			1.00	13,077.00	1.00	13,077.00	√
3	01-02	变频器 [Vacom5.5cxs 4G]			1.00	15,506.07	1.00	15,506.07	√
4	01-02	变频器 [PTG71G]			1.00	6,120.56	1.00	6,120.56	√
5	01-02	变频器 [TA1A2B31AM5 3051]			1.00	16,210.89	1.00	16,210.89	√
6	01-02	变频器 [TA1A2B31AM5 3051]			1.00	16,210.89	1.00	16,210.89	√
7	01-03	泵头 [IS200-150*400]			1.00	4,563.00	1.00	4,563.00	√
8	01-03	泵头 [IS100-80-160]			1.00	1,351.00	1.00	1,351.00	√
9	01-03	超声波液位计 [SL6A]			1.00	18,584.00	1.00	18,584.00	√
10	01-03	增氧搅拌机 [XL-310]			1.00	4,375.00	1.00	4,375.00	√

就绪 报表项目: 0 / 69 项目组员: 1 / 1 数据记录: 716

同样设置盘点日期、盘点人及监盘人，导入盘点日资产明细表，选择需要盘点的明细项目。

5.13.2 执行监盘

程序信息

监盘设置

资产监盘

监盘结果汇总

完成提交

输入搜索内容

库存现金

财务部

存放地： 财务部

盘点日期： 2009/03/28

盘点人： 出纳小王

监盘人： 审计小理

1. 监盘过程描述

描述

2. 盘点数据记录

币种	币种代码	面值	实盘数量	实盘金额
人民币	RMB	100	12.00	1,200.00
人民币	RMB	50		0.00
人民币	RMB	20		0.00
人民币	RMB	10		0.00
人民币	RMB	5		0.00
人民币	RMB	2		0.00
人民币	RMB	1		0.00

币种	币种代码	盘点日账面	实盘金额	尚未记账单据		差异	差异原因说明
				收入	支出		
人民币	RMB	1,000.00	1,200.00	500.00	2,000.00	1,700.00	
美元	USD	350.00	350.00			0.00	
合计				1,550.00			

打印盘点表

就绪 报表项目: 0 / 69 项目组员: 1 / 1 数据记录: 716

记录盘点过程和各项资产实盘数量，检查是否存在尚未记账的单据，检查实际盘点数量（或金额）和被审计单位盘点日账面数量（或金额）是否存在差异，分析差异形成原因。盘点数据记录完成后，用户可以点击“打印盘点表”按钮将盘点结果打印成纸质底稿供被审计单位相关负责人签字确认。

5.13.3 监盘结果汇总

程序信息

监盘设置

资产监盘

监盘结果汇总

完成提交

1. 库存现金-财务部

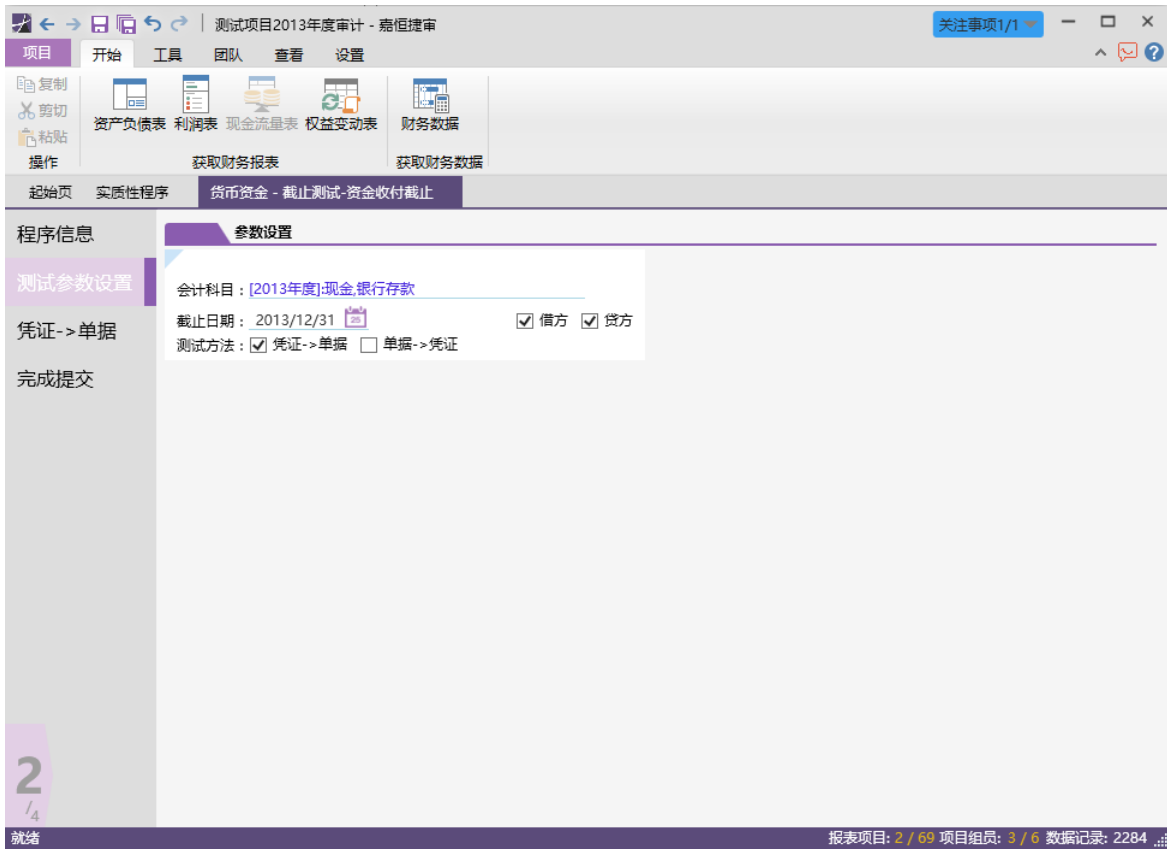
币种	币种代码	实盘金额	尚未记账单据		报表日至盘点日		资产负债表日应存	汇率	折合本位币	账面余额	差异(本位币)
			收入	支出	收入	支出					
人民币	RMB	1200.00	500.00	2000.00			2,700.00		0.00		0.00
美元	USD	350.00					350.00		0.00		0.00
合计		1,550.00							0.00	0.00	0.00

就绪 报表项目: 0 / 69 项目组员: 1 / 1 数据记录: 716

检查资产负债表日至盘点日被审计单位账面发生额，将盘点金额或数量倒推回资产负债表日（盘点日在资产负债表日后时），确认资产负债表日账面结余是否与实际相符，若不符，分析差异原因。

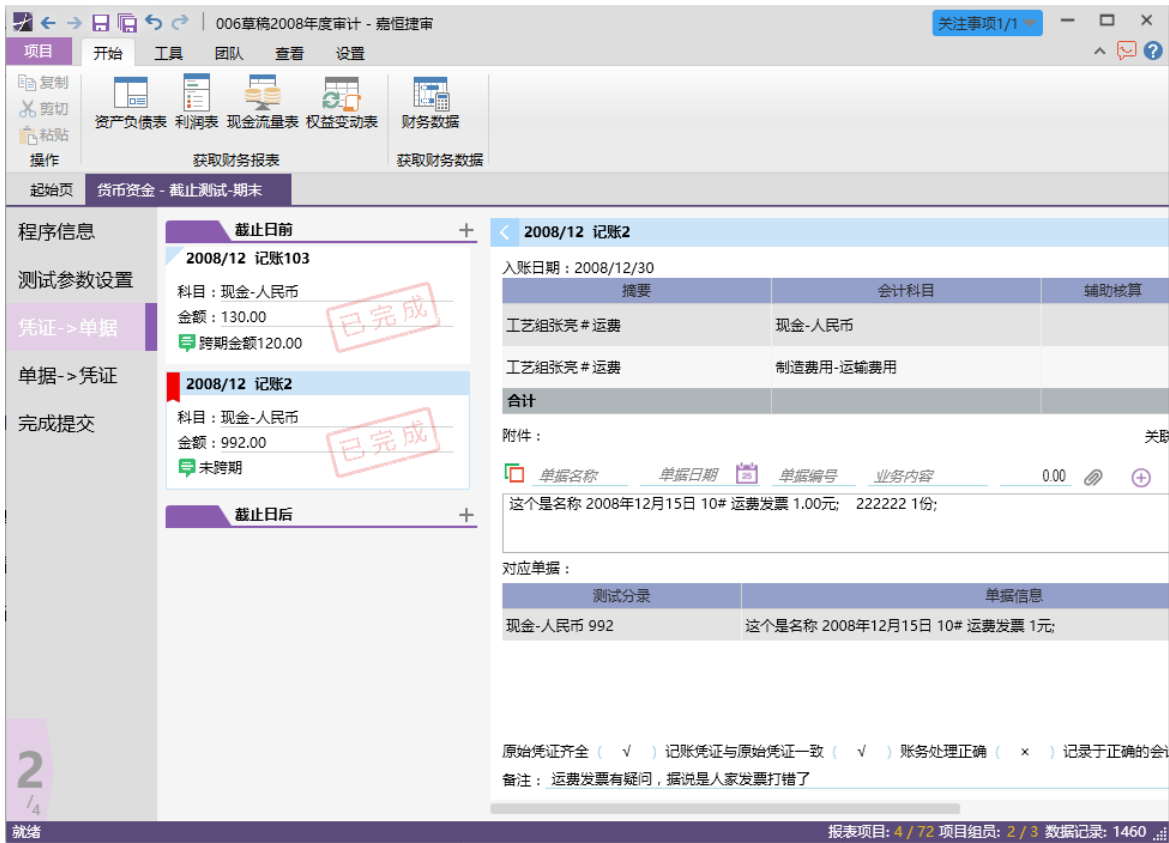
5.14 截止测试

5.14.1 截止测试设置



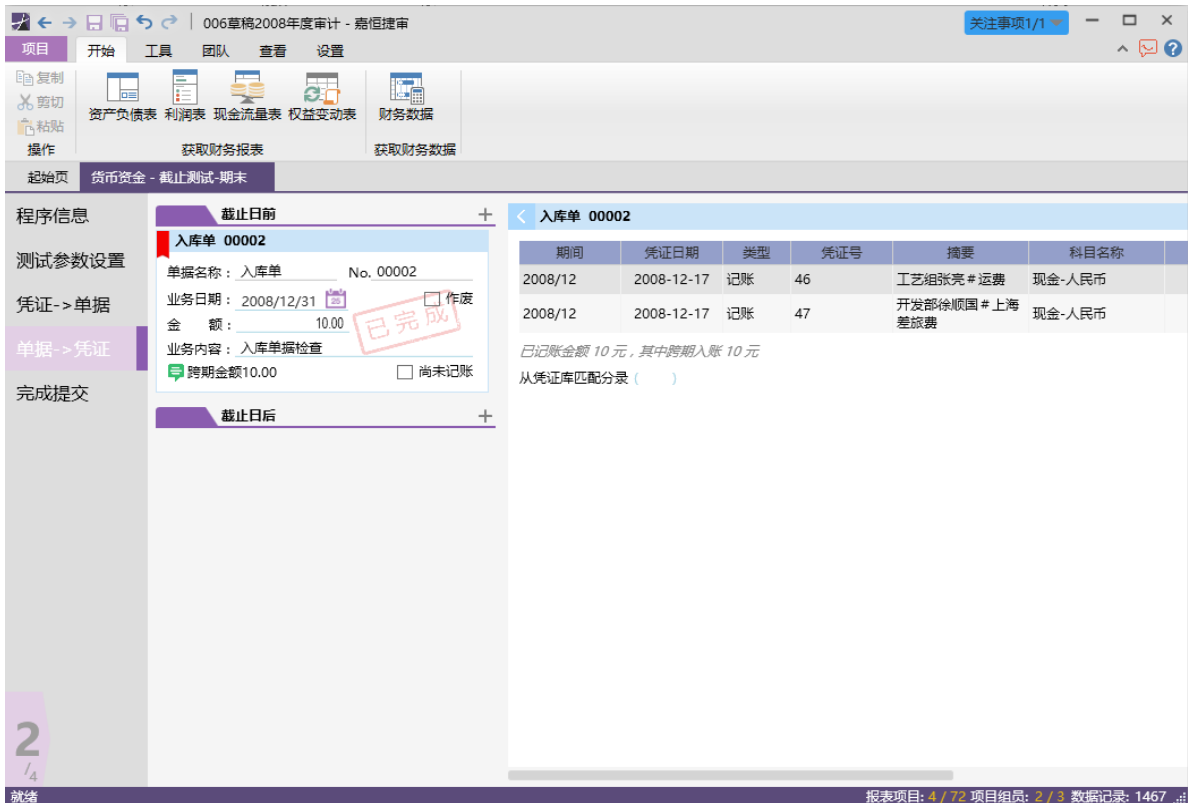
截止测试分为两个方向，抽取截止日前后的凭证，检查相关单据和业务发生日期，确定经济业务是否被记录在了正确的会计期间。另一个方向是在适用的情况下，抽取截止日前后的业务单据，检查单据是否记账并被记录在了正确的会计期间。

5.14.2 凭证->单据测试



点击截止日前后分组上的【+】按钮添加分录。可以选择单条添加，也可以选择从凭证库中批量添加。针对选定的测试分录，录入凭证依据以记账的相关单据信息及单据在当前测试分录上的记账金额，检查单据账务处理是否跨期。

5.14.3 单据->凭证测试



点击截止日前后分组上的【+】按钮添加单据，录入单据名称、编号、业务日期及单据金额等信息。单据信息确认后，系统将自动筛选单据业务日期前后的记账凭证，审计人员将单据在

5.15 沟通过程

演示项目2015年度审计 - 嘉恒捷审

项目 开始 工具 团队 查看 设置

复制 剪切 粘贴 操作

资产负债表 利润表 现金流量表 权益变动表 余额表 分录表

获取财务报表 获取财务数据

起始页 初步业务活动 - 沟通过程-就业务约定事项达成一致意见

程序信息 沟通类型: 管理层沟通 沟通对象: 沟通时间: 2016年10月26日 沟通地点: 沟通人员: 测试人员4 沟通方式: 现场 书面 模板: 备注: 逐项确

沟通程序 完成提交

1 / 4

就绪 报表项目: 2 / 69 项目组员: 2 / 2 数据记录: 517

沟通事项

1. 审计范围
本项目审计范围是什么?
在此输入项目审计范围, 包括期间范围、子分公司账套数量等
2. 审计目标
本项需要审计的财务报表内容包括?
资产负债表 () 利润表 () 现金流量表 () 所有者权益变动表 () 财务报表附注 ()
3. 审计报告用途
本项目审计报告拟作何用途?
年度财务报告 () 中期财务报告 () IPO () 新三板 () 发行企业债券 () 企业并购其他 ()
4. 财务报表编制基础
被审计单位财务报表依据什么会计准则或会计制度编制?
企业会计准则 () 企业会计制度 () 小企业会计准则 () 小企业会计制度 () 其他 ()

当前沟通事项

- 未分组
- 审计范围
- 审计目标
- 审计报告用途
- 财务报表编制基础
- 管理层的责任
- 现场工作开始时间
- 资料提供截止日期
- 现场工作结束时间
- 项目计划人数
- 合伙人人数量

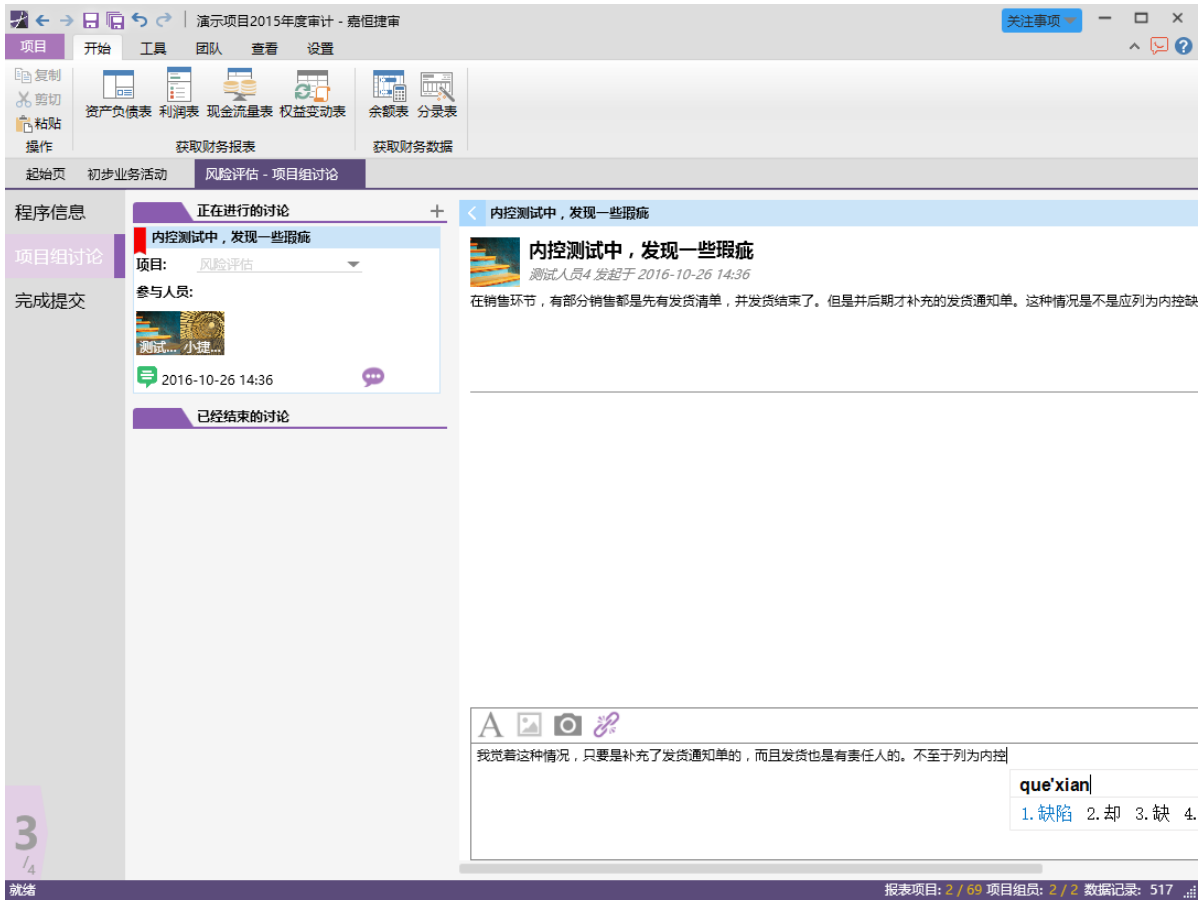
分组合显示

待沟通事项

- 预置沟通事项
- 关注事项

设置沟通的基本信息，手工添加沟通事项或从待沟通事项列表中拖动添加预置或审计过程中发现的需要沟通的其他事项，记录与相关部门或人员的沟通结果以生成底稿。

5.16 项目组讨论



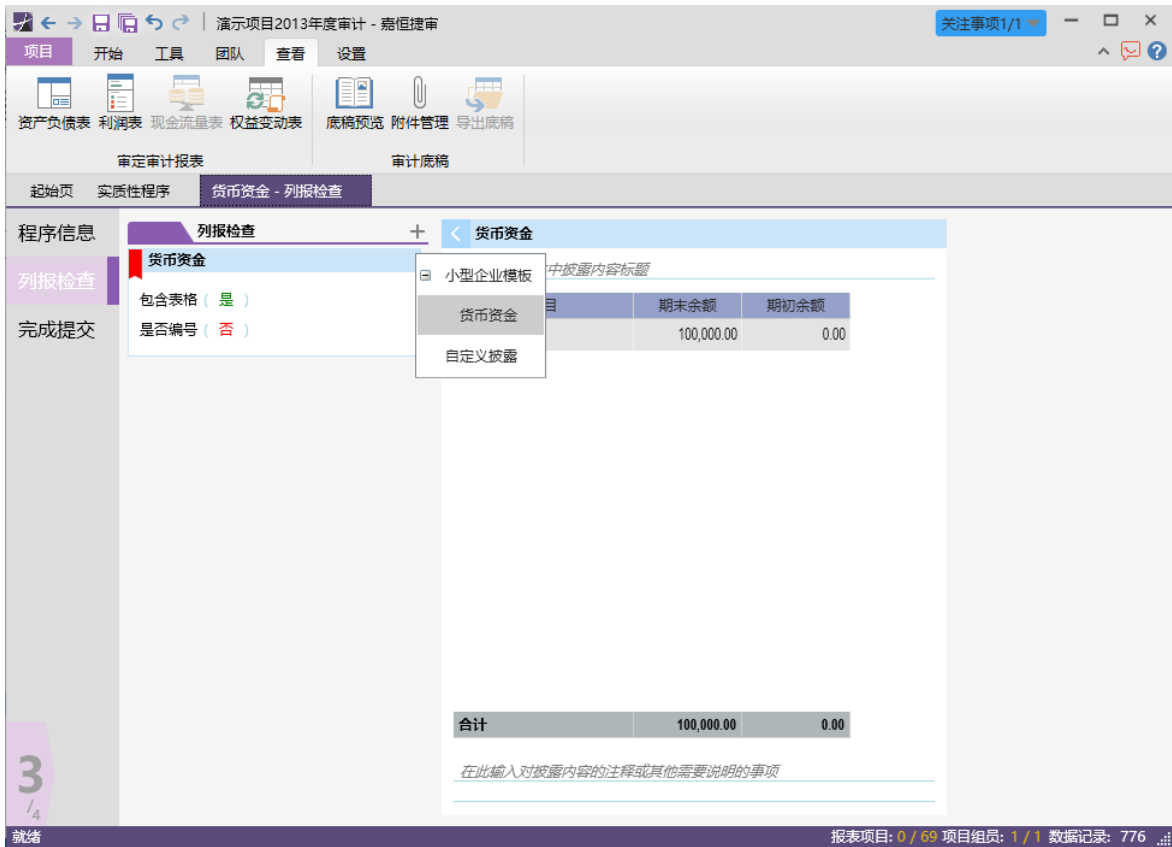
提供在线讨论功能。项目组可就审计过程中发现的任何问题发起项目组讨论，指定参与讨论的项目组成员可以针对讨论事项发表各自的意见和建议，项目负责人可以对讨论结果进行总结并确定是否生成工作底稿。

5.17 列报检查

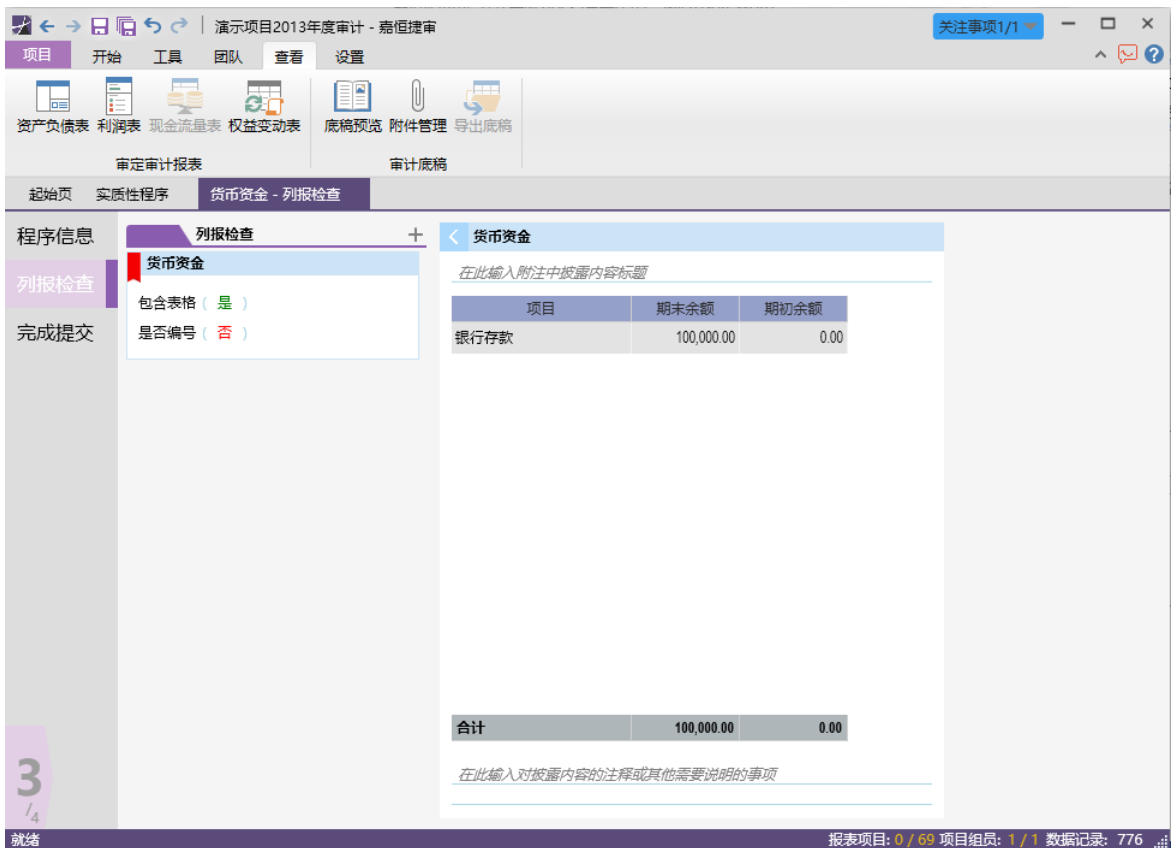
功能位于报表项目第三步。由于列报和披露依赖于各个实质性程序，特别是编制明细程序的执行结果，因此应在其他审计程序执行完成后才进入列报检查功能，否则，系统可能无法正确取得需要披露的各项数据。

5.17.1 添加披露

系统会根据建项时选定审计程序及披露模板，自动为审计项目添加默认的披露内容。若需要添加其他披露内容时请点击列报检查右侧【+】按钮，选择内置披露模板或自定义披露内容。



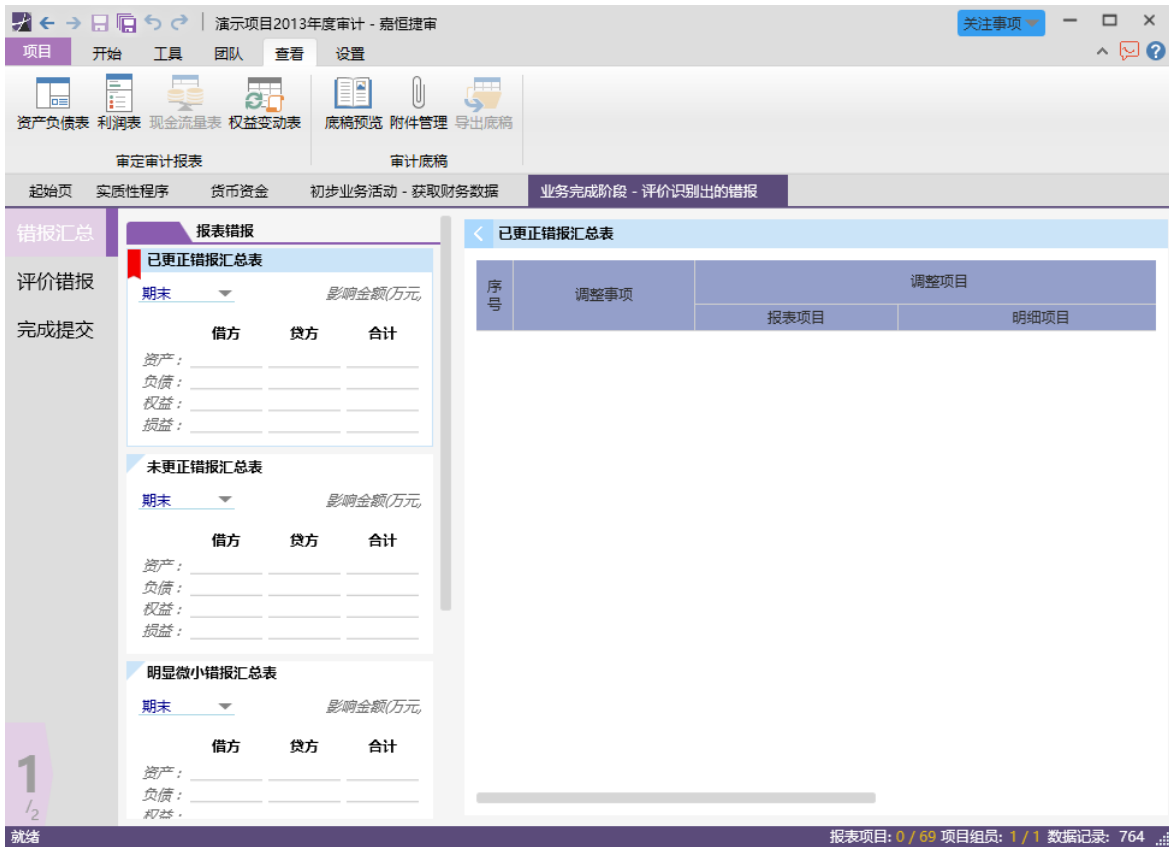
5.17.2 编辑披露内容



若报表项目在附注中披露了多项内容，通常情况下应为每项内容设置标题，并进行编号。需要披露的表格内容引用参见常用操作中的表格设计操作【4.6.1.1 设计表格】。

5.18 评价识别出的错报

5.18.1 错报汇总



按已更正、未更正及明显微小类型对已识别出的错报进行汇总。

5.18.2 错报评价

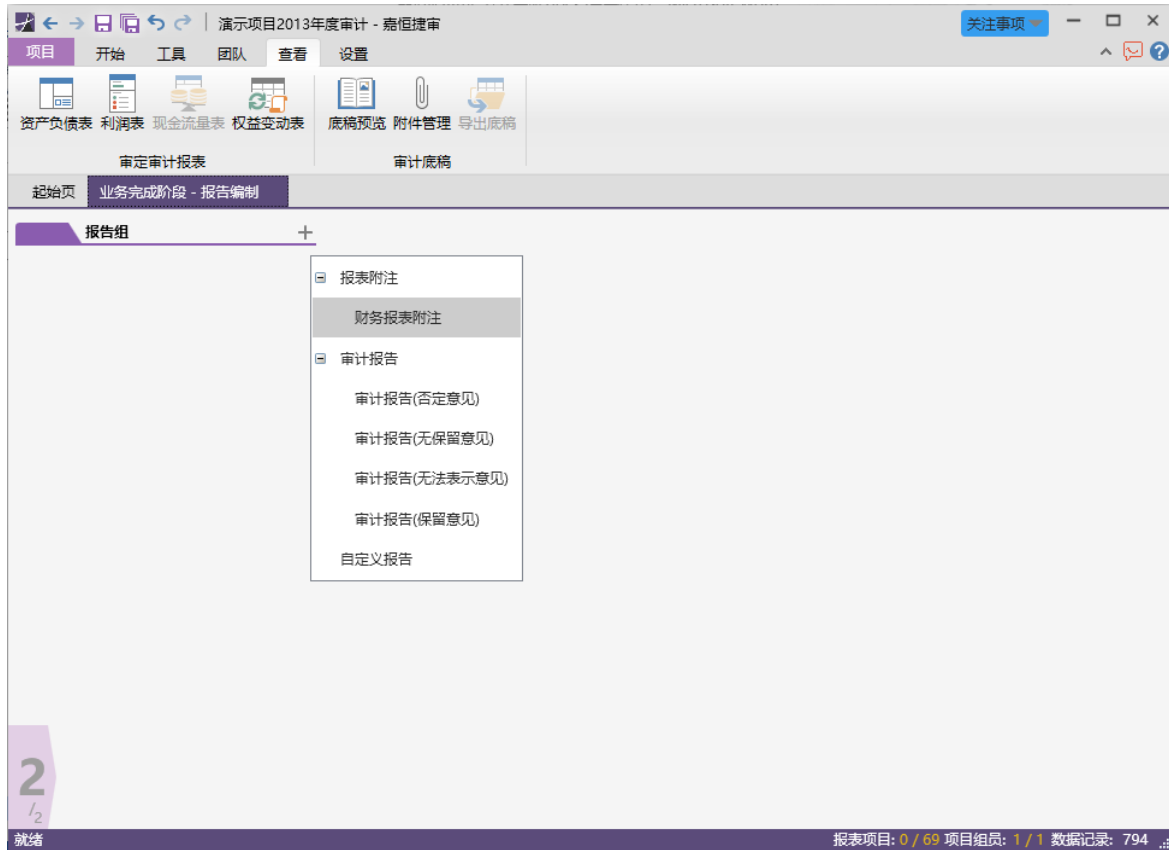


结合错报的性质及重要性水平，考虑错报对审计的影响。

5.19 报告编制

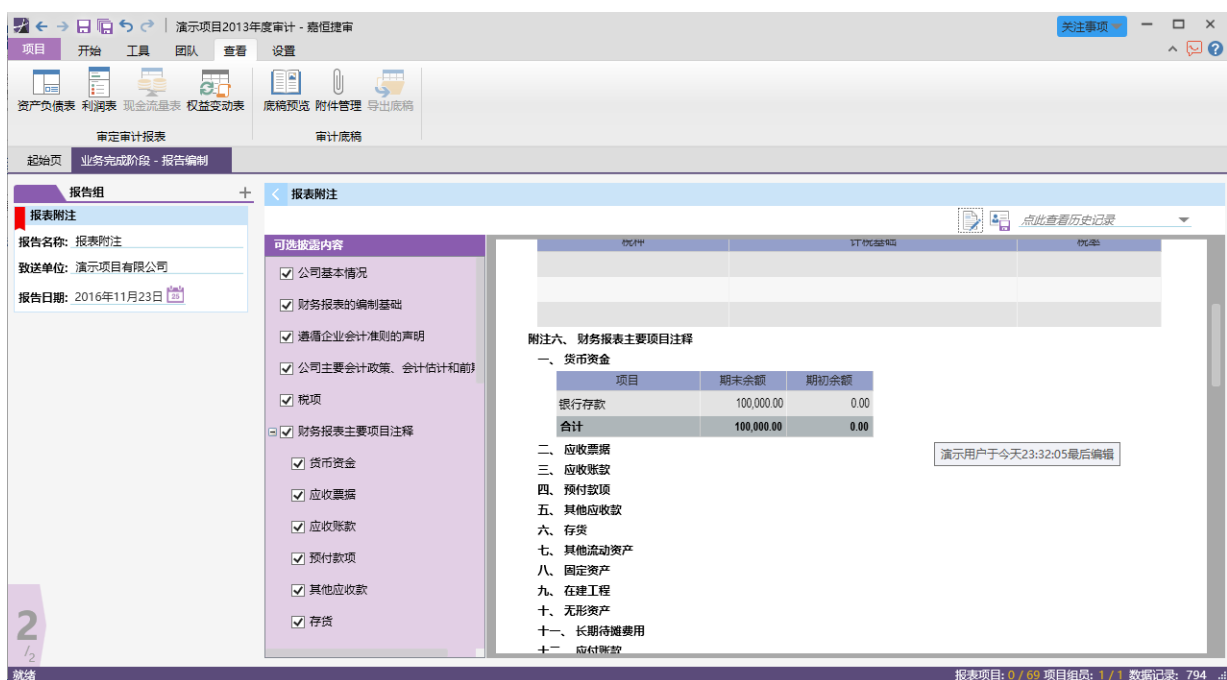
功能位于业务完成阶段第二步。


5.19.1 添加报告




用户可以按系统内置模板添加审计报告或财务报表附注，也可以添加自定义报告。

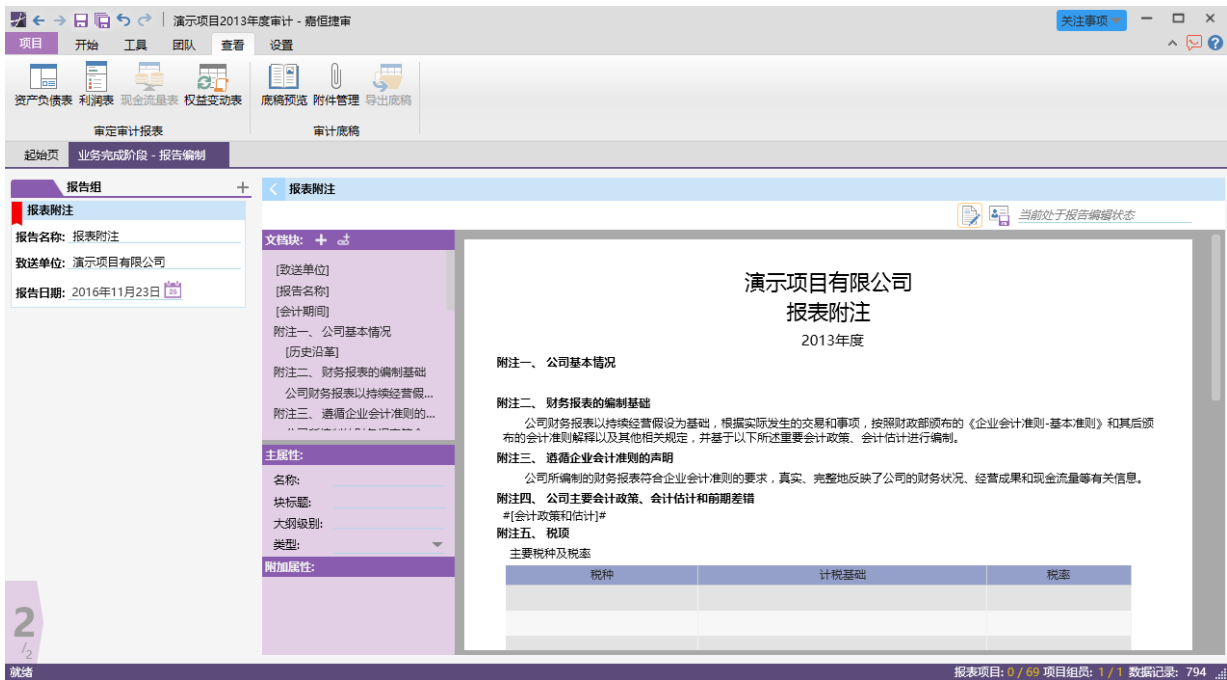
5.19.2 编辑报告



报告模板中已经配置好报告中内容的数据来源，报告编辑时只需要在报告左侧的大纲树中选择需要披露的内容，系统会自动将需要披露的内容包含在报告中。报告中所有数据会根据项目中所有审计程序的执行结果自动刷新。报告最终定稿时，可以点击保存【】按钮保存当前报告的副本。

5.19.3 修改报告模板

点击修改模板【】按钮，可以进入模板编辑功能，对当前报告模板进行修改。



报告模板就是一个系统文档，文档的编辑方法参见常用操作中对文档的设计【4.6.2.2 设计模式】。