

云审®财务报表审计软件

Version 1.6



用户操作手册

目录

1.	引言	in
	1.1	编写目的7
	1.2	8 修订声明
	1.3	获取帮助或反馈问题7
2.	软件	牛概述7
	2.1	目标
	2.2	功能7
3.	运往	亍环境
	2 1	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
	3.1	ψ 件 安 水
л	J.Z 計計	次日本·死
4.	伏龙	本() () () () () () () () () () () () () (
	4.1	软件安装和运行
		4.1.1 安装
		4.1.2 软件更新
	4.2	用户注册和登录9
		4.2.1 用户注册9
		4.2.2 登录软件
	4.3	创建项目10
	4.4	添加项目组成员11
	4.5	软件主要界面13
		4.5.1 项目管理界面13
		4.5.2 项目主界面14
		4.5.2.1 独立性声明14
		4.5.2.2 项目起始页14
		4.5.3 初步业务活动界面15
		4.5.3.1 步骤 1
		4.5.3.2 步骤 215
		4.5.3.3 步骤 316
		4.5.3.4 步骤 417
		4.5.4 风险评估界面17
		4.5.4.1 步骤 1

	4.5.4.2 步骤 2	19
	4.5.4.3 步骤 3	20
	4.5.4.4 步骤 4	
	4.5.5 实质性程序界面	21
	4.5.5.1 报表项目列表	21
	4.5.5.2 步骤 1	21
	4.5.5.3 步骤 2	22
	4.5.5.4 步骤 3	22
	4.5.5.5 步骤 4	23
	4.5.6 特定事项界面	23
	4.5.6.1 特定事项列表	23
	4.5.6.2 特定事项选择	24
	4.5.6.3 特定事项审计程序	24
	4.5.7 合并报表	25
	4.5.7.1 步骤 1	26
	4.5.7.2 步骤 2	26
	4.5.7.3 步骤 3	27
	4.5.8 业务完成阶段界面	27
	4.5.8.1 步骤 1	27
	4.5.8.2 步骤 2	
5.	常用操作	28
	5.1 表格的操作	
	5.1.1 设计表格	
	5.1.2 数据导入	
	5.1.3 数据编辑	
	5.1.4 表格工厂	
	5.2 文档编辑	
	5.2.1 编辑模式	
	5.2.2 设计模式	
	5.3 关注事项	34
	5.3.1 添加关注事项	34
	5.3.2 关注事项处理	
6.	功能操作说明	40
	6.1 获取报表和财务数据	
	6.2 账务查询	
	6.3 通用程序	

	6.3.1 表格底稿	. 43
	6.3.2 文档底稿	. 43
	6.3.3 外部底稿	. 44
6.4	项目独立性评价	. 44
	6.4.1 业务人员独立性声明	. 44
	6.4.2 项目独立性评价	. 45
6.5	风险评估	. 45
	6.5.1 了解被审计单位	. 45
	6.5.2 了解和评价会计政策	. 46
	6.5.3 设置业务循环	. 49
	6.5.4 整体层面了解内部控制	. 49
	6.5.4.1 控制要素设定	. 49
	6.5.4.2 控制目标了解	. 50
	6.5.4.3 内部控制评价	. 51
	6.5.5 业务流程层面了解内部控制	. 51
	6.5.5.1 添加审计程序	. 51
	6.5.5.2 了解业务活动	. 52
	6.5.5.3 了解业务活动相关控制	. 52
	6.5.5.4 穿行测试	. 53
	6.5.5.5 内部控制评价	. 53
	6.5.6 内部控制测试	. 54
	6.5.6.1 控制测试	. 54
	6.5.6.2 控制测试结果汇总	. 54
	6.5.7 报表分析	. 55
	6.5.7.1 资产负债表分析	. 55
	6.5.7.2 利润表分析	. 55
	6.5.7.3 财务比率分析	. 56
	6.5.8 风险评估结果汇总	. 56
	6.5.8.1 重大错报风险汇总	. 56
	6.5.8.2 报表项目风险设定	. 57
6.6	重要性水平设置	. 57
6.7	具体审计计划	. 58
	6.7.1 人员分工计划	. 58
	6.7.2 审计程序计划	. 58
6.8	编制明细	. 59
6.9	函证	. 60
	6.9.1 函证内容	. 60

6.9.2 函证发送61
6.9.2.1 函证生成61
6.9.2.2 函证发送62
6.9.3 函证回复63
6.9.4 后续处理63
6.9.4.1 函证结果列表63
6.9.4.2 差异调节64
6.9.4.3 替代测试64
6.10 凭证检查
6.10.1 凭证抽样66
6.10.2 凭证检查67
6.10.3 抽凭中心67
6.11 沟通程序68
6.12 项目组讨论
6.13 检查程序
6.13.1 银行存款检查69
6.13.1.1 检查项目设置69
6.13.1.2 执行检查69
6.13.2 增减变动检查70
6.13.3 其他检查程序71
6.14 截止测试71
6.14.1 截止测试设置71
6.14.2 凭证->单据测试。72
6.14.3 单据->凭证测试73
6.15 现金流量表
6.15.1 现金及现金等价物73
6.15.2 直接法复核74
6.15.3 间接法复核75
6.16 列报检查75
6.16.1 添加披露
6.16.2 编辑披露内容76
6.17 评价识别出的错报
6.17.1 错报汇总76
6.17.2 错报评价77
6.18 报告编制
6.18.1 添加报告
6.18.2 编辑报告

	6.18.3 修改排	员告模板	79
6.19) 合并报表		80
	6.19.1 集团组	且织架构维护	80
	6.19.2 报告格	各式维护	80
	6.19.2.1	报表格式维护	80
	6.19.2.2	报表项目注释	80
	6.19.2.3	关联交易及往来	81
	6.19.3 单体排	段告导入	82
	6.19.4 所有者	皆权益核对抵销	83
	6.19.4.1	所有者权益抵销	83
	6.19.4.2	利润分配抵销	83
	6.19.4.3	其他综合收益抵销	84
	6.19.5 关联交	と易及往来余额抵销	85
	6.19.5.1	关联交易及往来汇总	85
	6.19.5.2	部往来抵销	85
	6.19.5.3	关联交易抵销	86
	6.19.6 合并抵	氐销分录	86
	6.19.6.1	编制单体调整或者合并抵销分录	86
	6.19.6.2	自动生成部分资产负债及利润表抵销分录	87
	6.19.6.3	自动生成现金流量表抵销分录	
	6.19.7 单体边	过渡表	
	6.19.8 合并达	过渡表	
	6.19.8.1	合并财务报表	
	6.19.8.2	合并报表附注	
	6.19.9 列报利	印披露	90
	6.19.9.1	合并财务报表	90
	6.19.9.2	报表项目注释	91
	6.19.9.3	其他事项披露	91
	6.19.10 报告	编制	92
	6.19.10.	1 审计报告	92
	6.19.10.2	2 财务报表附注	92



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平时使用 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,敬请见谅。

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 交流群群号:454281084,在线论坛地址: <u>http://bbs.jarhon.com</u>。

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。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。企业版产品在标准版基础增加远程同步、合并财务报表审计、多 账套/多期间审计、现金流量表复核、模版编辑等高级功能。企业版为商用版,需付费购买后授权使用,如 有需要,欢迎通过邮件与本公司取得联系,邮箱地址为: <u>sales@jarhon.com</u>。

3. 运行环境

3.1 硬件要求

建议的最低要求: CPU Core 1 GHz, RAM 4 GB 建议更佳配置要求: CPU i5 2.0GHZ 或更快, 8G RAM 或更大; 最小磁盘空间: x86 – 2 GB x64 – 2 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 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 4.5 (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<u>http://update.jarhon.com</u>点击【立即下载】,在线安装包下载完成后选择 【直接打开】,系统自动开始安装。

注意:由于系统基于 Microsoft .NET Framework 4.5 进行开发,若用户电脑为 Windows 7.0 及以下版本, 首次安装时系统可能会连接微软网站安装.NET 框架及语言包。因国内访问微软网站通常较慢,若系统提示下 载失败,或者提示系统当前.NET Framework 版本过低时,请登录 <u>必备组件</u> 网页,分别下载安装 Microsoft .NET Framework 4.8 和 Microsoft .NET Framework 4.8 中文语言包,安装完成后重新启动电脑再尝试 安装本软件。

4.1.2 软件更新

用户安装软件后,在新版本发布后,再次打开软件时,系统将自动提醒用户进行更新,用户可以选择 【确定】立即更新,或者选择【跳过】当前版本。

更新可用	x
应用程序更新 现有 云审 的新版本可用。现在希望下载吗?	
名称: <u>云审</u> 从: update.jarhon.com	
	确定(<u>O</u>) 跳过(<u>S</u>)

用户选择跳过某一版本后,如果希望再次更新时,可在软件的项目管理主界面,点击下方的【更新】链 接手动更新软件。





4.2 用户注册和登录

4.2.1 用户注册

嘉恒"云审[®]"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、手机号及所在机构 等信息进行在线注册。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。注册完成后,如果 需要修改注册信息、添加其他机构或加入指定机构,请登录后附的页面,在网站中进行操作。

由于软件内所有底稿的编制人、复核人和所在机构名称均自动使用用户在公司网站上注册时提供的姓名 和所在单位,无法在项目内部直接手动修改。因此,建议用户注册时使用自己的真实姓名和机构名称,避免 造成不必要的麻烦。

用户注册及注册信息修改页面:

http://account.jarhon.com

4.2.2 登录软件

软件安装完成后,双击桌面上的【云审】图标,系统打开"登录"窗口,用户使用上述 4.2.1 中注册的 手机号及密码进行登录。



登录					
	c	手机号		-	注册账号
	â	密码			找回密码
			委委		
			©2018 嘉恒信	息 一	

4.3 创建项目

在软件的项目管理主界面,点击【新建项目】可以弹出项目创建窗口。

账户	50 <u>– 10</u>	×
	云审演示 产品:企业版 切换用户 注销 皮肤 模板	
项目	十新建项目	
信自		
旧心 工作目录:	C:\Users\wuyongxia\Doc\演示	切换



在"项目创建"窗口,输入项目相关信息后,点击【创建】可以新建一个审计项目。

*
新增期间 删除期间
初期末
/1 İ 2017/12/31

录入被审计单位名称后,系统默认生成单位简称列表、项目全称、项目简称,用户可以下拉选择其他简称或输入自己对被审计单位习惯的简称;

项目类型分为"单体项目"和"合并项目",创建合并项目后,项目主界面(参见 4.5.2)将包含"合并 报表"功能;

如果注册信息中的"机构列表"(参见 4.2.1)包含多家机构,用户可以在"审计机构"选项中下拉选择 当前项目所属的机构名称;

会计制度包含"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"、"政府会计 制度"及"民间非营利组织会计制度";

审计程序模板包含系统内置模板及自定义模板,不同的模板包含不同的报表格式、报表项目默认的审计 程序、附注披露格式及合并报表附注格式等。企业会计准则下,系统内置的审计程序模板包括"标准模 板"、"上市公司模板"和"小型企业模板";

"云审"财务报表审计软件支持多期间财务报表合并审计,用户可以为项目添加多个审计期间,系统将 自动生成包含多个时间点(资产负债表)和时间段(利润表、现金流量表及所有者权益变动表)的财务报 表。审计过程中,用户可以选择对一个或多个时间点的余额、一个或多个时间段的发生额执行指定的审计程 序。

4.4 添加项目组成员

项目创建完成,在已经创建的项目上点击【项目组员】按钮,可以打开"项目组成员"界面。



新创建项目默认只能添加同一局域网已经登录软件的其他用户; 定位到需要加入当前项目的人员, 在姓

名右侧点击添加【 🛑 】按钮,单击【确定】即可将指定人员到项目组中;

rhonnf

同步助手"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,项目组成员只要连接到互联 网,打开项目时即可自动接收其他项目组成员的所有操作记录;

添加同步助手"小捷"后,再步进入"项目组成员"界面,在局域网用户旁边将出现"同一机构用户" 和"其他用户"页签,用户可以将与自己同一机构(可在用户注册网站管理自己所在的机构列表,参见 4.2.1)的其他用户添加到项目,也可以通过在"其他用户"输入用户手机号进行搜索并添加项目组成员。



4.5 软件主要界面

4.5.1 项目管理界面

账户		G		T	—	×
	云审演示 产品:个人 切换用户 泡	版 主销				
项目	+ 新建项目					
信息						
工作目录	: C:\Users\wuy	/ong	xia∖A	ppDa	ta∖Lo	切换
版本: 1.3	3.0.13913					更新

在用户头像上单击,可以弹出更换头像窗口,可以更换当前用户的默认头像;

点击【切换用户】可以重新以其他用户身份进行登录;

单击【注销】可以清除当前登录用户在本机的登录信息,下次重新登录时需要再次输入用户名和密码;

单击【云项目】可以查看云服务器上当前用户参与的所有项目,如有需要,可以从当云服务器上将项目 获取到本机当前工作文件夹;

单击【模板】可以弹出"模板管理"窗口,用户可以查看、导入、导出审计程序模板(参见 4.3 创建项目中审计程序模板的相关内容);

单击【皮肤】可以切换软件主前颜色主题;

双击任一项目可以打开项目主界面 (参见 4.5.2);

点击工作目录右侧的【切换】,可以修改软件的工作文件夹,不同的项目数据可以放在不同的项目文件 夹,登录软件后,系统仅显示当前项目文件夹中与当前用户相关的项目;

点击软件版本号右侧【更新】,可以手动检查软件当前版本是否为最新版,如果检测到当前版本与官网 最新版本不同,用户可以选择"立即更新"以对软件进行升级。默认情况下,软件新版发布后,用户第二次 打开软件时,系统会自动提示有新版本可用。如果用户在提示新版本时选择"跳过"当前版本,后续可以通 过点击该 "更新"按钮进行手动更新。



4.5.2 项目主界面

4.5.2.1 独立性声明

死日 开始 工具 设置 ▲ ▲ ● ▲ ● </th
正式 正式 正式 正式
正確 Line
Thicker Disker Thicker Disker Thicker Disker Thicker Thicker <ththicker< th=""> <ththicker< th=""> <thth< th=""></thth<></ththicker<></ththicker<>
第计报表 財务振振 本人声明 変効ブ ー、自知道 ー、自知 37% 21% -、自知 -、自知 37% 21% -、自知 -、自知 37% 21% -、自知 -、自知 1. 与坂市村单位是否存在重要日志切的商业关系? -、自我 - - 21% 21% -、自我平价 - - 1. 号店 -、自我平价 - - - 2. 目気 - - - - 37% 21% - - - - 1. 与な市村車位具有な西部 - - - - - 2. 自然 - - - - - 2. 目数 - - - - - 37% 21% -
配価方 一、自卵道 二、 日期利益 三 37% 1. 与核审计单位是否存在重要包密切的商业关系 2. 「核审计单位包是否存在重要包密切的商业关系 2. 「核审计单位包是否存在重要包密切的商业关系 2. 「核审计单位包是否存在重要包密切的商业关系 2. 「核审计单位包是否存在重要包密切的商业关系 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 3. 目我评价 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 3. 目我评价 2. 「 2. 「 2. 「 2. 「 2. 日我评价 1. 是否当但在意味训练已经使意得感到重要问题。而感得遭人员、或能够对输证业务产生重大影响的员工? 2. 」
1. 与板市计单位显否存在直接送济利益或量大的间接经济利益 星 百 37% 21% 1. 与板市计单位显否存在直接送济利益或量大的间接经济利益 星 百 37% 21% 21% 2 百 1. 与板市计单位显否存在重复显觉的简单低火泵? 星 百 2. 与板市计单位复查存在重接送济利益或量大的间接经济利益? 星 百 21% 4. 太人发育成员在接受者户等优之日超空监证报告公告后5日内并无持有被审计单位的份动段员? 星 百 1. 是否指任某最近担任被审计单位的管案 高级管理人员、或能够对监证业务产生重大影响的员工? 星 百 2. 是否为校审计单位编制量于监证业务对象的其他服务? 星 百 中雨(19°C - 25°C) 三、过度推介 1. 是否指个被审计单位的股盟? 星 百 中雨(19°C - 25°C) 三、过度推介 1. 是否指个被审计单位的股盟? 星 百 7.少业资本公式 四 四 四 2020年5月25日
37% 21% 2. 与板审计单位是否存在重要目密切的商业关系? 是 ● 否 37% 21% 2. 局否与核审计单位发生取以发生雇佣关系? 是 ● 否 3. 是否与核审计单位发生取以发生雇佣关系? 是 ● 否 4. 本人及家庭成员在接受客户委托之日起至鉴证很告公告后5日内并无持有核审计单位的股份或股票? 是 ● 否 5. 自我评估
3. 是否与该审计单位发生或机发生雇佣关系? 星 否 37.% 21% 4. 本人及意意成员在接受着户委托之日超至鉴证投资公告5日内并无持有该审计单位的股份或股票? 星 否 由我评价 由我评价
37% 21% 4. 本人及家庭成员在接受客户委托之日起至鉴证报告公告后5日内并无持有被审计单位的股份或股票? 量 否 二 自我评价 自我评价 1. 是否担任或最近担任被审计单位的重要。高级管理人员,或能够对该证业务产生重大影响的员工? 量 否 2 查 2. 显否为按审计单位的重要。高级管理人员、或能够对该证业务产生重大影响的员工? 量 否 2 中雨(19℃ - 25℃)
二、自我评价 1. 是否担任或最近担任被审计单位的资源、高级管理人员、或能够对鉴证业务产生重大影响的员工? 2. 是否为按审计单位的资源、高级管理人员、或能够对鉴证业务产生重大影响的员工? 2. 是否为按审计单位的资源、高级管理人员、或能够对鉴证业务产生重大影响的员工? 2. 是 百 2. 是 前 2. 日 1. 是 百 2. 日 3. 目 2. 日 3. 目 2. 日 3. 目 2. 日 3. 日 1. 日 3. 日
1. 是否担任或最近担任被审计单位的董事、高级管理人员、或能够对鉴证业务产生量大影响的员工? 是 □ 否 2. 是否为该审计单位是供直接影响鉴证业务对象的其他服务? 是 □ 否 3. 是否为该审计单位编制量于鉴证业务对象的数据或其他记录? 是 □ 否 三. 过度推介
2. 是否为该审计单位提供直接影响鉴征业务对象的其他服务? 是 ■ 否 3. 是否为该审计单位编制量于鉴征业务对象的数据或其他记录? 量 ■ 否 三. 过度推介 星 ■ 否 1. 是否推介核审计单位的股票? 量 ■ 否 7.些业务活动 风险评估及控制新试 2. 在客户与第三方发生诉讼或纠纷时,是否担任该客户的辩护人? 量 ■ 否 2. 在客户与第三方发生诉讼或纠纷时,是否担任该客户的辩护人? 量 ■ 否 2. 在客中与第三方发生诉讼或纠纷时,是否担任该客户的辩护人? 量 ■ 否
3. 是否为该审计单位编制量于鉴证业务对象的数据或其他记录? 量 ■ 否 中雨(19℃ - 25℃) 三. 过度推介 1. 是否推广核审计单位的影要? 量 ■ 否 星期一 7.些业务活动 风给评估及控制新试 2. 在客户与复三方发生诉讼或纠纷时,是否担任该客户的辩护人? 量 ■ 否 2020年5月25日
三、过度维介 星期一 1、是否推个核审计单位的股票? 星 百 70步业经活动 风给平估及控制剪试 四、数化并生成 四、数化并生成
1、是否推介该审计单位的股票? 是 百 全规 初步业务活动 风险评估及控制测试 2、在客户与第三方发生诉讼或纠纷时,是否担任该客户的转护人? 是 百 2020年5月25日
初步业务活动 风险评估及控制系式 2、在客户与第三方发生诉讼或纠纷时,是否担任该客户的辩护人? 星星 否 2020年5月25日
四
1、近亲雇(如:配偶、子女、父母及兄弟姐妹)是否是被审计单位的董事、高级管理人员或能够对鉴证业 星 否 泉施加直接重大影响的员工?
2、是否与被审计单位存在长期业务关系?
3、是否接受被审计单位或其重事、高级管理人员或能够对鉴证业务产生直接影响的员工的礼品或超出业务 是 否 活动中正常往来的款待?
五、外在压力
1、是否受到离户解除业务(鉴证或非鉴证)关系的威胁?
2、是否被告知,除非同意被审计单位不恰当的会计处理,否则将影响晋升?
3、是否因被审计单位员工对所讨论的事项更具专长,面临服从其判断的压力?
确认签署 以 后签署
所有人 报表项目:3/70 项目给员:1/2 数据记录:455

首次进入项目,系统自动弹出"业务人员独立执业声明书",审计人员可以逐项确认是否存在对独立性产生不利影响的情形,如果将某一事项的声明结论勾选为"是",则需要输入对独立性产生不利影响的具体原因;

按 Ctrl + A 键,可以一次性将所有声明事项勾选为"否";

所有声明事项确认完成后,单击【确认签署】完成声明;

审计人员可以直接【以后签署】跳过声明步骤,系统将在用户下一次打开项目时再次提醒签署。

4.5.2.2 项目起始页

Image: Provide and the provided and the
审计报表 财务数据 审计定作 起纸页 账表核列
37% 21% 5% 22% 9% 9%
山田市(19°C-25°C)
🚨 🧰 🐲
24
所有人 ●



"起始页"为进入项目后的默认界面,根据项目类型的不同,"起始页"可能会显示不同的流程界面。 如,上图为标准的"单体审计项目"的总体流程,包括"初步业务活动"、"风险评估及控制测试"、"实质性 程序"、"特定事项"及"业务完成阶段"五大流程。如果用户新建项目时选择了"集团审计项目",则在 "业务完成阶段"流程之前,还会增加"合并报表"流程。

单击不同颜色的流程区域,可以直接进入相应的项目流程界面(参见4.5.3-4.5.8);

页面下侧为即时消息区域,审计人员可以给项目组成员发送文字消息(目前仅限局域网用户,且即时消息并非永久保存,无法接收离线消息),也可以查看与自己相关的系统消息;

页面右侧的"项目组成员"列表中,项目负责人或项目现场负责人右键点击可以设置或修改项目组成员 角色。

4.5.3 初步业务活动界面

初步业务活动分为四个步骤,各步骤功能及相关审计程序如下:

4.5.3.1 步骤1



初步业务活动

是指注册会计师在业务承续或保持阶段,通过执行相关审计程序,对项目业务环境进行了解,在确认审计的前提各件存在的情况下,结合对事务所独立性及专业胜 任能力等相关职业道德规范要求的评价,确定是否承续或保持该财务报表审计项目,并就业务约定事项与被审计单位管理层达成一致意见。

请确认当前项目基本信息:

项目简称:	演示2019年度审计
项目名称:	演示科技公司2019年度财务报表审计
被审计单位:	演示科技公司
审计业务类型:	集团审计
项目承接方式・	首次承接 🔻



界面显示项目基本信息,用户可以在此修改项目承接方式,默认为"首次承接",可以修改为"连续审 计"。项目的承接方式将决定在初步业务活动第二步骤中,用户需要执行"被审计单位风险评估程序"中, 是按"业务承接"还是按"业务保持"进行评价。(参见 4.5.3.2)

本步骤可以执行的审计程序包括:

1,44€ 第400年 <l

获取未审报表: 导入或输入被审计单位提供的未审财务报表,具体操作参见 6.1; **获取财务数据:** 导入被审计单位财务账套数据,具体操作参见 6.1。

4.5.3.2 步骤 2

本步骤可以执行的审计程序包括:

15



初步了解被审计单位: 了解被审计单位基本情况。该审计程序为一个"通用程序",具体操作参见 6.3.2;

被审计单位风险评估: 根据项目承接方式(参见4.5.3.1),填制"被审计单位风险评估-首次承接"或 "被审计单位风险评估-业务保持"底稿。该审计程序为一个"通用程序",具体操作参见6.3.2;

其他审计程序:用户可以点击【新添审计程序】按钮添加其他需要的审计程序。

4.5.3.3 步骤 3

✓ ← → 项目		電示2019年度审计 - 云审	关注事项 ▼
本 市 市 計 起始页		〕 3/4管理 將	
胜任偷	指力评价		
1, 2, 3,	时间和资源: 根据车拆目前的人力资源情况,是否拥有足够的具有必要豪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 专业驻任能力: 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真都执行关似业务的经验,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考助 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 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:		
《 就绪	3 共4步 東目組度立性 深於 第時	擬表项目:3/7	70 项目组员:1/2 数据码记录:463

评估审计机构是否具备承接/保持项目所必须具备的时间、资源、专业胜任能力,评价项目组成员及事务所是否满足职业道德规范要求的独立性,从而形成对胜任能力评估的最终结论。只有在本步骤界面"是否具备承接或保持该审计业务的足够的胜任能力"选项后选择"是",在"初步业务活动"流程第4步骤,才可以选择同意承接/保持该审计业务。

本步骤可以执行的审计程序包括:



项目组独立性评价:出具体应对措施,以消除或降低其不利影响。参见 6.4.2;

业务人员独立执业声明:单击项目组成员名称图标,可以查指定项目组成员"业务人员独立执业声明 书"的签署情况。参见 6.4.1。



4.5.3.4 步骤 4

项目 开始 工具 设置	~ 🖓 🔿
未审报表 审定报表 财务数据 账表核对 账务查询 免证查询 审计计划 实质性程序 关注事项 康病预览 附件管部	
审计报表 财务数据 审计工作 审计底稿	
起始页 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: 中 🔻	
是否具备足够的胜任能力:	
成本效益考量:	
预计收费 0 预计成本 0 预计成本回收率 0.00%	
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:	
申IT/fite	
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
	\gg
就绪	报表项目: 3/70 项目组员: 1/2 数据记录: 4635
🕂 O 🦲 🧮 🌀 🥼 🚾 🖌	へ 🗐 🔬 🕸 中 🔤 🖓

考虑项目预计收费、预计成本等成本效益因素,记录项目合伙人、风险管理合伙人意见,并最终确定是 否承接/保持该审计业务;

确定承接/保持该审计业务时,选择是否需要单独签订业务约定书,若需要签订业务约定书,下方审计 程序列表中,将显示"业务约定书"审计程序;

提交"初步业务活动"流程审计工作。在初步业务活动阶段所有审计工作完成后,审计人员可以单击 【提交】按钮,系统将对整个"初步业务活动"阶段的工作底稿签署编制人员和编制日期,并自动给项目负 责人和底稿复核人发送系统消息,通知其"初步业务活动"审计工作的完成情况。项目负责人或底稿复核人 可以直接点击系统消息链接打开对应的审计程序,完成审计工作和底稿的复核。

本步骤可以执行的审计程序包括:



业务约定书: 在确定承接/保持该审计业务,并选择需要单独签订业务约定书时,用户可以点击【业务约定书】审计程序,查看并打印业务约定书。该审计程序为一个"通用程序",具体操作参见 6.3.2。注意: 当前系统内置的"业务约定书"为标准模板,用户后期可以根据需求配置适用于自己所在审计机构的约定书 模板。

4.5.4 风险评估界面

风险评估及控制测试流程分为四个步骤,各步骤功能及相关审计程序如下:



4.5.4.1 步骤1

	5 () TE 公案			演示2019	9年度审计 - 云审	关注事项 🔻	- & ×
★审报表 审定报表	▲ 《日 】 】 】 】 】 」 」 」 】 】	Q Q 务查询 凭证查询	审计计划 实质性程序 关注事项	底稿预览 附件管理			
审计报表	财务数据	居	审计工作	审计底稿			
超始页 风险评估	5						
了解被审计单	包在及其环境						
通过了解被T 实施针对评价	ii计单位及其环境,注册会 s的重大错报风险采取的应	r计师的目的在于识 对措施提供基础。	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		
注册会计师M 择和运用、被	立当实施包括询问、观察、 故审计单位的目标和战略、	检查以及分析等风 被审计单位对财务;	险评估程序, 从被审计单位的性质、 业绩的衡量和评价以及被审计单位的	被审计单位相关行业状 I内部控制等方面对被审	况和外部环境、被审计单位对会计政策的选 计单位及其环境进行了解。		
一、 通过以 了 <i>点此了象 点此了象 点此了象</i> <i>点此了象</i>	「链接编制了解被审计单位 「被审计单位的性质 「被审计单位的业务环境 「被审计单位的目标和战略 「被审计单位对业绩的评价	2 的基本情况及外部 链接 链接 链接 链接	环境的相关底稿:				
二、 了解并 得 <i>点此选</i>	平价被审计单位对会计政第 译需要了解的会计政策和名	和会计估计的选择	和运用				
三 、为便于] <i>点此设</i>]	7解和评价内部控制,请按 置经济业务所属的业务循环	照被审计单位的业	务性质将其经济业务划分为若干业约	循环			
	新添审计程序	了解被审计单位	了解会计政策 和会计估计				

步骤1又分为两个子步骤:了解被审计单位和了解会计政策和会计估计。该页面为步骤1的主页面,点 击【一、通过以下链接编制了解被审计单位的基本情况及外部环境的相关底稿】的各项链接跳转到【了解被 审计单位】进行底稿编制;点击【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】下 "▼"进行会计政策和会计估计的勾选,勾选的会计政策和会计估计将会出现在【会计政策(估计)了 解】模块中;点击【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纪业务划分为若干业 务循环】下"▼"进行各业务循环的划分。

了解被审计单位



该审计程序为一"通用程序",系统标准模板已预置了"了解被审计单位的性质"、"了解被审计单位的 业务环境"、"了解被审计单位的目标和战略"及"了解被审计单位对业绩的评价"四张文档类型的底稿。 "通用程序"的具体操作参见 6.3.2;



• 了解会计政策和会计估计

对被审计单位的会计政策和会计估计进行了解和评价。在该审计程序中了解的内容将自动出现在"披露 事项"中,在"报告编制"审计程序里可以选择是否在财务报表附注中披露该审计程序中了解完成的会计政 策和会计估计。具体操作参见 6.5.2;

• 业务循环划分

在对被审计单位进行了解的基础上,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, "风险评估及控制测试"步骤 2 中对业务流程层面内部控制的了解和测试均是基于在此设定的业务循环进行。

4.5.4.2 步骤 2

	♂ 員 设置	演示2019年度审计 - 云审	关注事项▼ × へ ○ ?
未审报表 审定报表			
审计报表	财务数据 审计工作	审计虎鸫	
超始页 风险评估	整体层面了解内部控制		
程序信息	1.完成进度		
控制要素设定	总体进度: 4.76% 完成条件: 完成各控制要素相关内部控制的 0.0000		
内部控制评价	了解 0.00%		
完成提交	在此缅入带计说明(必项)		
	提交日期: 2020年5月26日		提交
《 2	大学 新海市计程序 整体定面了解 内部控制		>>
就绪			项目组员: 1/2 数据记录: 4635

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

	७ २।	演示2019年度审计 - 云审 关注事项	×
○□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□□	↓ 具 《注章	00000000000000000000000000000000000000	√ [2] (3)
审计报表 超始页 风险评价	财务数据 审计工作 审计机	芝翁	
其他风险评价 —、对未审初 二、项目组们 根据审计 增强审计 遭确认 三、风险评价 风险了 。 点此打 "请确认 三、风险评价 风险了 。 "就 点 此打 "	古程序 对务报表及相关财务指标执行分析程序 开起表分析程序 链接 外期初记 计准则,项目合伙人和项目组具他关键成员应当讨论被审计单位财务报表存在重大错损的可能 当前项目最否需要进行项目组讨论? _是 ▼	性。项目组内部讨论的内容包括被审计单位面临的起营风 性 等。 进行汇总,并分别针对财务报表层次及认定层次的重大错报	



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

🛃 🗧 🔶 🖯 🕞 🏷	e		演示2019年度审计 - 云审		-	8 X
项目 开始 工	具 设置					^ 🖓 🕜
未审报表 审定报表	防务数据 账表核对 账务查询 凭证查询	□ 审计计划 实质性程序 关注事项	康務预览 附件管理			
审计报表	财务数据	审计工作	审计底稿			
起始页 实质性程序						
自己	法方法律资本					
所有	月月日首页」「 重大错报风险等级: 控制测试保证程度判断	中 新:中				
	11.83%	0.00				
	无形资产	其他非流动资产 <i>中风险</i>				
	0.00% 0.00	0.00% 0.00				
默认视图 权限分组 类 就绪	則分组			报表项目: 3/70 项	目组员:1/2 数 <u>据记</u> :	录:4676

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

★ ← → 项目	日	「「「」、「」、「」、「」、「」、「」、「」、「」、「」、「」、「」、「」、「」				演示2019年度	「审计 - 云审		关注事项▼ -	
未审报表	「市定規	● ■ ■ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	日 (新音询 先证查询	审计计划 实质性程序 关注	事项 底稿预览	附件管理				
审计	报表	财务数	据	审计工作	审计	底稿				
起始页	实质	5性程序 预付款项 - 编	胀务查询							
程序信	自	< ♀ 輸入搜索条件,以3	查询会计科目及辅助	助核算明细账 細主						
1至/丁10-		-级明细 (1)		STERE PROPERTY AND ADDRESS OF ADD						
	细	预付款项明细表		\$ E L \$		47-1- 0 AT				
宙守结	₽	明细选项: <i>普通</i>		単位名称	期初余额	期末余额	番注			
HP AE 2443	*	明细校验: <u>明细不平</u>								
完成提	交									
4				승규						
				预付款项	0.00	4,780,745.46				
4								据表项目 <u>•317</u>) (荷日知号・1/2) 教振	记录• 1676

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

∦ ← → 项目	日口ち	ぐ 1 设置					演示2019年度	[审计 -	- 云审				关注事项 🔻 🗕	-⊡ × ^ \> ?
 未审报表	审定报表	またして、 またして は ない は な	日本 (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1)	审计计划 3	○ <	車项 底稿预送	〕 1 附件管理							
审计	报表	财务数	数据		审计工作	审计	十底稿							
起始页	实质性程序	预付款项												
其他	可供执行的	审计程序												
-	、审计目标与i	认定的对应关系												
	财务报表认识	Ē		审计目标						对应审计程	序			
	存在	资产负债表中证	己录的预付款项是存在	的。			账龄分析、检查	管程序 P	顾付款项检查、	凭证检查				
	完整性	应当记录的预修	寸款项均已记录。				账龄分析、检查	查程序·予	顾付款项检查 、	凭证检查				
	权利和义务	记录的预付款项	页由被审计单位拥有或	控制。			检查程序-预付	款项检查	查、凭证检查					
	计价和分摊	预付款项以恰当	当的金额包括在财务报	表中, 与之相	目关的计价调整已	恰当记录。	编制明细、账	齡分析、	检查程序-预付	す款项检查、	凭证检查			
	列报	预付款项已按照	假企业会计准则的规定	在财务报表中	中作出恰当列报。		列报检查							
=	、风险评估与	控制测试结论对实质	性程序的影响											
	评估的重力	大错报风险水平	从控制测试获取的	保证程度			需从3	实质性稻	呈序获取的保证	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		
Ξ	、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	获取或编制预付款: 计数核对是否相符	项明细表,复核加计影	皆否正确 , 并	与报表数、总账数	如日记账或明约	印账合 计价和分别	Ì	进行中		ZC2预付款I	页明细审定表		
		实施函证程序:(1): 明存在错报。(3)如: 报风险以及其他审	编制预付款项函证结5 果未回函,实施替代利 计程序的性质、时间3	影汇总表,检 劉序。(4)如果 對非和范围的	查回函。(2)调查不 认为回函不可靠, 影响。(5)如果管理	「符事项,确定题 评价对评估的重 四层不允许寄发说	i否表 i大错 i证							
«	2 _{#4步}		國证程序	」 账款分析	预付款项检查									\gg

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。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

🖌 ← → 项目)(∂ ∏⊟ 22					演示2019年	度审计 - 云审				关注事项 🔻	-	₽ X ∧ \
未审报表	1)日 () () () () () () () () () ()		里 11100 账表核对	10 账务查询 凭证查询	■	关注事项 底标	高预览 附件管理							~~ •
审计	报表		财务	数据	审计工作		审计底稿							
起始页	实质性程	序 预	付款项											
审计	结论 -、预付款项	审定表												
				期初				期末						
		审计项目		审定数	未审数	朱审教			重分类调整		审定数			
						借	贷	借		贷				
	预付款项	l Maria		0.	00 4,/80,/45.46						4,/80,/45.46			
-	二、调整分录	明细表								^ ~ =				
	期间	序号	ĩ	周整事项	収主項目	洞壁坝日	884916日		(告:七	玉秋	错报性质			
-	-				100000		4034440		14/3	9/1				
-	提交													



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

√ ← → 日 「□ ち (→			演示2019年	度审计 - 云审						- & ×
末車报表 审定报表 财 审计报表		词 凭证查询 审计计划	交质性程序 关注事项 审计工作	底稿预览 附件管理 审计底稿							
未审报表	Z性评价	特定事项									
导入未审报表 舞弊风险评估 与应对	关联方及关联 方交易	企业合并、分 立	或有事项	利用内部审计 人员的工作	其他重大事项						修改
持续经营	重要资产转让 及其出售	期后事项	诉讼和索赔	现金流量表							
就绪						_	_	_	报表项目:3 /	70 项目组员:1/2	数据记录: 4731

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

え ← → 日 信 ち ぐ 项目 开始 丁具 没置			演示2019年	度审计 - 云审				- & ×
末華报表 華定提表 新方数据 秋季核対 除务查 审计报表 动步业务活动 - 项目组独立性评价	通 死正査询 新 定事项	实质性程序 关注事项 审计工作	底稿预览 附件管理 审计底稿					
委 舞弊风险评估与 应对 成法律法规的考 虑	く 持续经营	重要资产转让及 其出售	首次 接受委托时 对期初余额的审 计	会计估计	含有已审计财务 报表的文件中的 其他信息	对集团财务报表 审计的特殊考虑		确定
接受委托后与前 任注册会计师的 沟通	CW合并、分立	或有事项	火 期后事项	对应数据	诉讼和索赔	利用 注册会 计师 的专家的工作		
利用管理层的专分部信息家的工作	现金流量表							
● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●								
就绪							报表项目:3/70 项目组员	員: 1/2 数据记录: 4731

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

<mark>√】 €</mark> 项目	→日 同 •	うぐう		演示2019年	度审计 - 云审	关注事项▼ × ^ ∑ ?
未审	服表 审定报表	武学 (1000) 「「「「「」」 「「」」 「 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「 「」 「」 「」 「」 「」 「」 「」	副计计划 实质性程序 关注事	项 底稿预览 附件管理		
	审计报表	财务数据	审计工作	审计底稿		
赵	台页 初步业务	活动 - 项目组独立性评价 特定事项	舞弊风险评估与应对			
-	、审计目标					
	序号	î	审计目标			
	1 识别和	平估由于舞弊导致的财务报表重大错报风险				
	2 通过设i	计和实施恰当的应对措施,针对评估的由于舞弊	导致的重大错报风险, 获取3	6分、适当的审计证据		
_	3 恰当应3	対审计过程中识别出的舞弊或舞弊嫌疑				
-	、计划实施的实	质性程序 +++	+			
	冶称	加达	执行状态			
	通用程序-风险 评估程序和相 关活动	自行设计需要实施的审计程序,并通过自定义_ 录审计程序的执行过程和结果	工作底稿记进行中	素评价表; DA2 风险评估程 序和相关活动		
	通用程序-识别 和评估由于舞 弊导致的重大 错报风险	自行设计需要实施的审计程序,并通过自定义] 录审计程序的执行过程和结果	工作應稿记进行中	DA3 识别和评估 由于舞弊导致的 重大错报风险		
	通用程序-项目 组讨论纪要	自行设计需要实施的审计程序,并通过自定义 录审计程序的执行过程和结果	工作底稿记进行中	DA4 项目组讨论 纪要		
	通用程序-应对 评估的由于舞 弊导致的重大 错报风险	自行设计需要实施的审计程序,并通过自定义 灵审计程序的执行过程和结果	工作應稿记进行中	DA5 应对评估的 由于舞弊导致的 重大错报风险		
	通用程序-就舞 弊事项的沟通	自行设计需要实施的审计程序,并通过自定义] 录审计程序的执行过程和结果	工作應稿记进行中	DA6 就舞弊事项 的沟通		
	列拐检查	检查舞弊风险评估与应对是否已按适用的财务打	8表编制基 进行中			
\ll	1	新添审计程序 现金评估程序 识 和相关活动 于	到和评估由 项目组讨论纪 舞弊导致 要	应对评估的由 于舞弊导致 沟通	180	≫
就绪					报表项目:3/7	0 项目组员:1/2 数据记录:4731

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。



) ぐ 「具 设置	演示2019年度审计 - 云审		关注事项 🔻	- 8	×
未审报表 审定报表						
审计报表	财务数据	审计工作 审计废稿				
起始页 初步业务	活动 - 项目组独立性评价 特定事项 頻	弊风险评估与应对 - 列报检查				
程序信息	《 <u>○ 縮入搜索条件,以空格分割</u> + 书 第 第 第 和风险评估与应对(1)	く自定义披露				
特定事项披露	自定义披露	在此線入附注中旋腸内容标题 列公页:				
完成提交	披露选项: 一級編号 🛛 🚺 特定事项: 舞弊风险评估与应对	当前是空表格,请用样式编辑器设计表格,或者从其他表格完整样式,或者从Excel直接导入				
2		在此编入对按量内容的注释或其他需要说明的事项				
就绪			报表项目:3/	70 项目组员:1/	2数据记录:	4731

提交特定事项审计工作。

4.5.7 合并报表

★ ← → 项目	日间	5 (?) 工具 设置						演示2	2019年度审	云审			- & × ^ \2 ()
项目设置													
设置									_				
起始页	初步业争	予活动 - 项目组	独立性评价	特定事项	「 舞弊风险	验评估与应对 - 列报	金査	项目设置					
项目基本	信息												
]]]	项目名称: 项目全称: 项目类型: 审计单位:	 	度审计 52019年度财务报	表审计									
100	単い 平位: 単位简称:	合并报表	2										
法	定代表人:	集团审计											
会计机机	云叶王昌: 构负责人:												
审计期间	1												
期间设置	ł			期间描	述		时点	描述		_			
斯	间	期初	期末	索引	期间	描述	索引	时点	描述				
2019 [±]	F度	2019/01/01	2019/12/31	0	比较期间	上期	0	2019/01/01	期初				
				/	2019年度	今期	/	2019/12/31	期木				
系统信息	1												
	联系人:	常婷											
	电话:	1585079675	53										
6	邮政编码:	210009											
	传真:	2339988											
)	沂在城市: ★420+00+10-1	あちま											
1	₩פABAE:	用水口								制定			
就绪											报表项目:3/7	0 项目组员:1/2 3	女据记录: 4731

如果建项时"项目类型"选择为合并报表或者集团审计("被审计单位"为母公司的公司全称、简称),则有合并报表流程。合并报表流程分为三个步骤,各步骤功能及相关审计程序如下:



4.5.7.1 步骤1

项目	Ŧ	田田	设置											-
未审报	表审		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	■ <mark>●</mark> ■计计划 实	● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	底稿到	0 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5							
审	计报	表	财务数据	肓	计工作	Ĩ	审计底稿							
起始了	1	合并报表												
基	出 数执 司组约	屠 只架构表											_	
鸤	导	公司简称	公司全称	是否经过	审计意见类型		报表/附注导	持股	比例	人员分工	不参与	备注		
				申订			入状态	期末	期初		百升			
	1	演示	演示科技公司	1	无保留意见	-	未完成			<mark>前</mark> 常婷				
	2	A公司	A股份有限公司	~	无保留意见	-	未完成	80.00%	80.00%	<mark>前</mark> 常婷				



本步骤可以执行的审计程序包括:集团组织架构维护、报告格式维护和母公司及各子公司单体数据的导入。

4.5.7.2 步骤 2

项目						江苏演示20)18年度审计	- 云审			关注事项▼	- • ×
未审报表		财务数据 账表核对 则	日本 (今日日本) (今日日本)	■ ■ ■ ■ 計 计 划 实問		底稿预览 附	山					
审论	报表	财务数	倨	审	计工作	审计底	稿					
起始页	合并报表											
汇总	抵销											
\ll	2	より、	「「「」」ので、「「」」の「「」」の「「」」の「」」の「」」の「」」の「」」の「」」の「」」の	注 关联交易及往	合并抵销分录	(三) 单体过渡表	日日					\gg
前线	共3步		对抵销	来余额抵销						据表项目·1/7) 项目组员・2/5	数据记录・4169

本步骤可以执行的审计程序包括:所有者权益的核对和抵销、关联交易及往来余额的核对和抵销、单体 调整分录及合并抵销分录编制、查看单体过渡表和合并的过渡表。



4.5.7.3 步骤 3

<mark>水 ← → 日 同 (</mark> 项目 开始	5 c> 工具 设置		江苏演示2018年度電	前 计 - 云审	关注事项 🔻	- □ × ^ ⊵ ?
末审报表 审定报表	财务数据 账表核对 账务查询 凭证查询	审计计划 实质性程序 关注事项	底稿预览 附件管理			
审计报表	财务数据	审计工作	审计底稿			
超始页 合并报题	ž					

报告编制



4.5.8.1 步骤1

🛃 🗧 -		50		演示2019年度审计 - 云审	关注事项 🔻	-	₽ X
项目	开始	工具	设置		_		^ 🏳 🔇
项目设置							
设置							
起始页	业务完	記成阶段					
⊐at	宙计工	₩F					

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则试结果的基础上,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,进而编制并改送审计报告



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。



4.5.8.2 步骤 2

∦ ← →		<u>ه م</u>		演示2019年度审计 - 云审	关注事项 🔻	– & ×
项目	开始	工具	设置			^ 🖓 🖓
坝日设置						
设置						
起始页	业绩	号完成阶段				
编制	审计	报告				
审体	计报告	吉是注册会计 主册会计师应	师对财务 当将已审	3报表是否在所有重大方面按照财务报表编制基础编制并实现公允反映发表审计意见的书面意见,是注册会计师审计工作成果的最终 计时刻有规则于审计报告正文之后,以更于财务报表使用者正确理解和使用审计报告		
审	计结谐	ê				
	提	詼				



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。

5. 常用操作

5.1 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。

5.1.1 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:

לי ל + → 🔒 🗐 ל			演示201	9年度审计 - 云宙		_		– 8 ×
项目 开始 工具 设置	1	表格样式编辑器 - [货币资金/新建	表格]			×		^ 🖓 🤄
 ● 日本 ●	第一日本	表格样式 表格别名:货币资金/新建表格 显示表头 (√)	記示合计 ()	期间说序(分细位置 ▼			
数据	团队事务	启用筛选(√)	言用排序 (√)	隐藏零值(
起始页 业务完成阶段 实	医性程序 货币资金 -	分组折叠()	所叠分组					
> 演示2019年度审计(6)	表格列表: 🔶	关联关系 源表: <i>无</i>						
初步业务活动(0)	货币资金明细表 🔒	表格列 🕇 🚥 💼					表格 💼	
风险评估(0)	当前选中: [货币资金/养	根节点		列标题				
> 实质性审计程序	当前是空表格,请用样			列名称				
> 资产				列 宽 度				
货币资金(6)				期间类型 📃 💌				
应收账款(3)				期间显示				
预付款项(3)				数据类型 🔍 🔍				
其他应收款(3)				头部对齐▼	数据对齐	-		
存货(3)				是否只读()	是否合并(
持有待售资产(3)				限定输入				
固定资产(0)				聚合方式 📃 💌	文字超长	-		
无形资产(0)				关联列				
其他非流动资产(0)				列公式				
> 负债								
应付账款(0)								
应付职工薪酬(0)								
应交税费(3)								
其他应付款(1)								
> 权益		分组:	非序:	隐藏:	冻结: U			
就绪							报表项目:3/70	项目组员:1/2 数据记录:4731

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进行求和、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。

5.1.2 数据导入

选中表格中任意位置,单击"功能区-表格-导入"【 承录】 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	∖财务排	灵表.xlsx								Excel表格	系统表格
	А	В	С	D	E	F	G	Н	1			
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 资	四 利润总额(云揭总额以"-"县插列) ¹² 负债表 利润表		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											
设法	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 闭录表					□ ×
源表字段: ▲ 2008年02月01日 F 借方金額 0	度 凭证号 <i>記账</i> _1 G 役方金額 10360	C <mark>科目</mark> 100101	D 社来単位名称 <i>東金雄</i> ま ま の	E 总经办工商登记费	新增字段:
支换字段: 1.1 第1个 <i>記账</i> 1.2 第2个 7	2.1 <mark>第1个</mark> 2.2 第 <i>100101</i> 2.2 第	2 个 ≌金-人民币		+	<i>拖动源表字船或变换结果字段至此列表框可以</i> 在系统表格中自动添加字段
系统表格字段:					 关键字段:
 入账期间 (尚未对应) 核算单位编号 (尚未对应) 科目名称 	入账日期 A (记账日期) 2008 核算单位名称 D (往来单位名称) 某金	先证类型 1.1 第1个 记账 核算项目编号 (尚未双应) 数量	 凭证号 1.2 第2个 1 核算项目名称 (尚未双应) 	摘要说明 E (摘要) 总经办工商登 科目编码 2.1 第1个 100101 本位币贷方金额	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:

- 今 **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



数据号元程数 (1990年) 新作用 新作用 新作用 第加 1 <th1< th=""> 1 1 <th1< th=""></th1<></th1<>	数据导入 [未审利润表]		[⊐ ×
	数据导入完毕,共导入55条			
熱約四大規模項目 系統角置対応 -、 管山收入 号入現有 *< 整山收入	导入完毕后,未能自动匹配的数据需到	=动处理:		
-、 营业收入 · · 营业收入 · · <u>mit</u> 三、 营业利润(亏损以 ** -* 号填列 不作处理 · 1、 涂利润(净亏损以 ** -* 号填列 不作处理 · 八、 综合枚益总额 不作处理 ·	表格列示报表项目	系统内置对应		
三、营业利润(亏损以****号填列 不作处理 × □、利润总额(亏损总额以****号填列 不作处理 × 八、综合收益总额 不作处理 ×	一、营业收入	导入现有	✓ 营业收入 × 加计 ×	
四、利润总额(亏损总额)、"-"号词列 不作处理 × 九、涂合收益总额 不作处理 ×	三、营业利润(亏损以"-"号填列	不作处理	v	
五、浄利润(浄号規以*-**号植) 不作处理 × 八、綜合收益总额 不作处理 ×	四、利润总额(亏损总额以"-"号	不作处理	v	
八.综合收益总额 不作处理 、	五、净利润(净亏损以"-"号填列	不作处理	v	
	八、综合收益总额	不作处理	v	
上一步 完成			上步 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。

5.1.3 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。

	🖏 💷			分组	= = = 開	文字 ▼ €.0 .00	列标题 新建列ef0a	fx A 🔒	fx
设计模式	导入重置	插入行删除行 ▼	插入列 删除列	A 🔒 🖸 🖽 🗐 🗐 🏹	= = = 開	fx A <table-cell> 🔁</table-cell>	列区间 无	€ 0 • →	单元格公式
编辑			表样式		列样式		行样式	单元格	

5.1.4 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:



え ← → 日 同 ち ♂ 项目 开始 工具 设	演示2019年度审计 - 云审	- & × ^ \2 ()
ま格工厂 云数据		
数据	团队事务	
超始页 业务完成阶段	实质性程序 货币资金 - 账龄分析 表格工厂	
> 演示2019年度审计(6)	表格列表: 🔶	
初步业务活动(0)	货币资金明细表 🔒 货币资金明细审定表 🔒 货币资金明细审定调整表 🔒 货币资金账龄分析表 🔒 货币资金账龄分析结果汇总表 🔒 新建表格 👘	
风险评估(0)	当前选中: [货币资金/新建泰格]	
〉实质性审计程序	当前是空表格,请用样式编辑器设计表格,或者从其也表格完整样式,或者从Excel直接导入	
> 资产		
货币资金(6)		
应收账款(3)		
预付款项(3)		
其他应收款(3)		
存货(3)		
持有待售资产(3)		
固定资产(0)		
无形资产(0)		
其他非流动资产(0)		
> 负债		
应付账款(0)		
应付职工薪酬(0)		
应交税费(3)		
其他应付款(1)		
〉权益		
就绪	据表项目: 3/7)项目组员:1/2数据记录:4731

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。

5.2 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。

5.2.1 编辑模式

◎ ← → 日 同 ち ぐ 项目 开始 工具 设置		演示2019年度审计 - 云审 关注事项 ·	× ∧ [⊂] (?)
未审报表 正面 社会 审计报表 财务数据 联条数据		注重项 ① 床稿预选 附件管理 审计应病	
起始页 业务完成阶段 - 报告编制 实际	质性程序 货币资金 - 账龄分析		
⟨ <u>µ</u> <u>\$\u03c9</u> <u>\u03c9</u> <u>\$\u03c9</u> <u>\u03c9</u> <u>\$\u03c9</u> <u>\$\u03c9</u> <u>\u03c9</u> <u>\u03c9</u> <u>\u03c9</u> <u>\u03</u>	(审计报告(无保留意见)		
审计报告(无保留意见) 报告名称: 审计报告 致送单位: 演示科技公司 报告日期: 2020年5月18日 (○)	D D 与持续经营相关的重大不确定 强调事项 关键审计事项 其他事项	■ 建雌重彻皮试液 庫计报告 滚示科技公司: 一、审计意见 我们审计了演示科技公司(以下简称"演示")财务报表,包括2019年12月31日的资产负 傣表,2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了演 示2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。 二、形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财 务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道	
2		德守则,我们独立于演示,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。	() 新旧(), (73)
20128			



5.2.2 设计模式

 ★ → 日 「 ち ぐ 」 文档工具 项目 开始 工具 设置 文档 		演示2019年度审计 - 云审 关注事项 ·	- ₽ × ^ № ?
設計模式 ご <th>編号 構計 構式 通入 加設 調報 加設 加設 加設 加設 加設 加設 加設 加設 加設 加設</th> <th>a ← 0 · → H ← 0 · → A □ □ co 快样式</th> <th></th>	編号 構計 構式 通入 加設 調報 加設 加設 加設 加設 加設 加設 加設 加設 加設 加設	a ← 0 · → H ← 0 · → A □ □ co 快样式	
	质性程序 资币货金 小暇分析		
审计报告 (1)	(审计报告(无保留意见)		
审计报告(无保留意见) 报告名称: <u>审计报告</u>	文档块: + ∞ [报告名称]		
报告日期: 2020年5月18日 💼	[致送单位] [抬头] 一、审计意见	审计报告	
	未设置标题 未设置标题 二、形成审计意见的基础 (形成审计意见的基础) 三、与持续经营相关的重大不 tyal用器性: 名称: 块标题:	演示科技公司。 一、 审计意见 我们审计了演示科技公司(以下简称"演示")财务报表,包括2019年12月31日的资产负 债表,2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。 我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了演 示2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。	
2/2	关型: ▼ 样式名称: ▼ 表格样式: ▼ 場号级次: ● 増号级次: ● 増売収次: ● 提出现次: ● 建否只读: ● 快路性: ●	二、形成审计意见的基础 我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的"注册会计师对财 务报表审计的责任"部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道 德守则,我们独立于演示,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证 据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。	
就绪		报表项目:3170 项目组员:172 1	数据记录: 4731

5.3 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进行审计调整。

5.3.1 添加关注事项

<u>}</u> + →	演示2019年度审计 - 云审	关注事项8/8 ▼
山口 八百 八百		 (231) (231) (24) (25) /ul>
程序信息 1.完成进度 总体进度: 35.44 完成条件: 报表	3% 罕衡 0.00%	17 494949 17 秒 18 去问问2
明细 审定结果 2.审计说明 完成提交	平衡 100.00%	□ 温热 □ □ □ ■ < 添加其他重大事项
揭交日期: 2020	年5月18日	撒文
1	49 4 16 1	116日43日。1111-11442日马。1144

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事 项。



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	是否已经更正。对于报表错报,还应
填制建议的调整分录。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。	



● 添加重大错报风险

√ ← → 日 项目 开始	同ちぐ	演示2019年度审计 - 云审	关注事项9/9▼ ー
未审报表 审定	▲ 财务数据 账表核对 账务查询 凭证查询	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	
审计报表	财务数据	审计工作 审计底稿	
起始页 实	质性程序 预付款项 风险评估 - 报表分	所 应收账款 - 编制明细 业务完成阶段 - 评价识别出的措报 关注事项	
程序信息	1.完成进度		
/cb#unp/m	总体进度: 35.48%		
洞市小小小	完成条件: 报表平衡 明细平衡	0.00%	
审定结果	2.审计说明	重大错报风险	
完成提交	在此输入审计说明(必填)	在此始》 黄士带招风险名称	
		<u> </u>	
	提交日期: 2020年5月18日		提交
		类型: 认定层次的风险 ▼ 影响报表项目及认定: 货币资金存在、完整性、权利和义务、计价和先 ④	
		相关经营风险 ◇ 货币资金 请选择	
		在此输入导致该重大措服风险的经营风险相关的经营。存在完整性	
		相关经营风险: 权利和义务 计价和分辨	
		在此输入导致该重大错报风险的经营风险	
		在此输入管理层针对导致该重大错报风险的经营风险;	
1		取消	
1/4			
就绪			报表项目:3/70 项目组员:1/1 数据记录:4195

点击添加重大错报风险" 🔁 "按钮,在弹出的对话框内输入"重大错报风险名称"和"重大错报风险

具体描述"。选择类型为"认定层次风险"还是"财务报表层次的风险",如果是认定层次风险,需要选择影响报表项目及认定。如果涉及相关经营风险,需要录入"相关经营目标或战略"、"相关经营风险"、"管理层的应对措施"。点击【提交】,保存该重大错报风险,并可通过点击工具栏【开始】-【关注事项】-【重大错报风险】进行查看和处理。

● 添加财务报表错报



	同 5 ぐ I具 役置			演示2019年度审计 - 云审			关注事项9/9 🔻	- & ×
未审报表 审定	▲ 财务数据 账表核对 账务	2 0 查询 凭证查询 审计计划 9	武性程序 关注事项 底稿预算	0 8 附件管理				
审计报表	财务数据		审计工作 审计	十底稿				
超始页 实际	责性程序 预付款项 风	财务报表错报						
程序信息	1.完成进度	调整少计2018年收	λ					
编制明细	总体进度: 35.48% 完成条件: 报表平衡	调整少计2018年收入A产品	品100000元					
审定结果	^{明细平衡} 2.审计说明							
完成提交	在此输入审计说明(必填)	 报表错报 列报披露 	错报 错报期间:	2019.01.01前 💌 更正期间: 此错报未更正	•	前期识别()		
		审计调整分录				① 前 🗒		
	坦六日期·2020年5日18日	调整事项说明	报表项目	调整明细	借方	贷方		坦森
	122CI #1. 2020-5/1101	2019.01.01前						LEX
		调整	应收账款	按账龄组合计提坏账准备的应收款项 【账面原值】	100,000.00			
			营业收入	A产品		100,000.00		
		小计 2019年度			100,000.00	100,000.00		
		2.111-11-2.1月10-0	应收账款	按账龄组合计提坏账准备的应收款项【账面原值】	100,000.00			
		成初99世。	未分配利润	以前年度损益调整		100,000.00		
						提交 取消		
1								
14								
就绪						报题	表项目:3/70 项目组员:1/1	数据记录:4195

点击添加财务报表错报 " 🔁 ",弹出对话框,在对话框内输入 "财务报表错报名称"、"财务报表错报

描述"。选择类型为"报表错报"还是列报披露错报。 当财务报表错报类型为"报表错报"时,需要编制建议调整分录。如果错报发生期间并非最后一个期

间,错报期间选择为"XXXX年 01.01前",录入 XXXX年 01.01前的调整分录,点击"👹"按钮系统会向后

滚动生成调整分录(生成的滚动调整分录与选择的更正期间"此错报未更正"还是"XXXX 年度"相对应); 如果错报期间选择为"XXXX 年度",则更正期间默认为"此错报未更正"。在该阶段录入的错报均默认未更 正,需通过工具栏【开始】-【关注事项】处理该事项是否客户同意更正,只有经客户同意的事项才会影响 最终审定表。勾选"前期识别",则会在对应底稿里注明该错报在以前年度识别。

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(通

过点击" 🚺" 勾选所有者权益变动项目),以便相应调整所有者权益变动表。

只有财务报表错报在未经过关注事项处理完成也可以在【业务完成阶段】-【评价识别出的错报】-【错报汇总】查看,这么处理是为了方便审计人员在审计过程中随时查看调整分录对报表和附注产生的变化。

● 添加其他重大事项


★ + → 日 项目 开始	日ちぐ	<u>署</u>			演示2019年度审计	- 云审			关注事项10/10 🔻	- ₽ ×
未审报表 审定报	日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本	また な が 来 を な が また な が 、 の 、 の 、 の 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、	间 凭证查询	审计计划 实质性程序 关注事项	底稿预览 附件管理					
审计报表		财务数据		审计工作	审计底稿					
起始页 实质	新生程序 预信	付款项 风险	论评估 - 报表分析	应收账款 - 编制明细	业务完成阶段 - 评价识别出的错报	关注事项				
程序信息	1.完成进度									
编制明细	总体进度: 35.4 完成条件: 报報 明4	48% 表平衡 御平衡	0.0	00%						
审定结果	2.审计说明			其他重大事项						
完成提交	<i>在此输入审计</i> : 提交日期: 202	<i>说明(此城</i>) 20年5月18日		在此输入其他重大	事项名称		提交 取消			提交
1 /4 就绪								报表项目	: 3/70 项目组员: 1/1	数据记录:4195

点击添加其他重大事项" 📴 ",弹出对话框,录入"其他重大事项名称"和"其他重大事项描述",点

击【提交】,保存该其他重大事项风险,并可通过点击工具栏【开始】-【关注事项】-【其他重大事项风险】 进行查看和处理。

5.3.2 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。	
	关注事项			

• 重大错报风险

◆ → 日 「回 ち ♂		演示2019年度审计 - 云审		- & ×
末审报表 审定报表 财务数据 账表	旅対 账务查询 凭证查询 审计计划	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■		
审计报表	财务数据	审计工作 审计底稿		
超始页 实质性程序 预付款	项 风险评估 - 整体层面了解内部	制 应收账款 - 编制明细 业务完成阶段 - 评价识别出的	措报 关注事项 应交税费 - 编制明细	
重大错报风险 く <u>の 輸入援</u> 調 利润率偏高	专条件,以空格分割 < 利润率(<u>ㅎ</u> 同		
内部控制缺陷 类型: 认定	国家的风险	重大错报风险基本信息 利润率偏高	図編輯	
财务报表错报 🛛 🕑 进行中				
其他重大事项		 	 □定:营业收入:資碘性 营业成本:准确性、完整性、列报 ① ① ●新信 2 時間 前 部分 	
		是否确认为重大措报风险(是) 审计应对措施:	☑ 特别风险 ☑ 属于仅通过实质性程序无法应对的风险	
		增加收入成本检查测试		
			处理完成	
就绪			报表项目:3/70 项目组员	: 1/1 数据记录: 4195



可以点击" [》编辑"对重大错报风险名称和描述进行编辑,选择类型为"认定层次的风险"还是"财

务报表层次的风险"。如果是"认定层次的风险",还需要选择报表项目及认定。可以点击"(+)新增"新增对

重大风险处理的审计程序,并可以编辑和删除。审计程序包括添加沟通事项、发起讨论和执行其他程序(待 开发)。选中审计程序,鼠标右击可以设置该程序是否完成。如果经处理之后,不认定为重大错报风险,则 可以点击【处理完成】结束该关注事项的处理;如果被认定为重大错报风险,则需要判断是否为特别风险、 是否为属于仅通过实质性程序无法应对的风险,并输入审计应对措施,最后点击【处理完成】结束该关注事 项的处理。

内部控制缺陷

	○ (*)	演示	2019年度审计 - 云审		- & ×
未审报表 审定报表	财务数据 账表核对 账务查询 凭证查询	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	建		
审计报表 超始页 实质性程	- 财务数据 序 一 预付款项 - 风险评估 - 整体局	审计上作 审计底椅 面了解内部控制 应收账款 - 编制明细 业务	完成阶段 - 评价识别出的错报	約1 事项 应交税费 - 编制明细	
重大错报风险	✓ <u>♀ 縮入搜索条件,以空格分割</u> ◆ 独心哈收环节	< 缺少验收环节			
内部控制缺陷	控制类型: 内部控制缺陷	控制缺陷基本信息		☑编辑	
财务报表错报	控制目标: 进行中	缺少验收环节			
其他重大事项					
		控制类型:整体层面			
		控制目标: 控制缺陷处理 沟通程序 <i>订论</i>	: P	€新増 ⊠編輯 前 期後	
		是否确认为控制缺陷(对审计的影响:	是)	☑ 重大缺陷 ☑ 是否与管理层/治理层沟通	
		需要增加收入成本的机	≧查数量		
				处理完成	
就绪				报表项目:3/70 项目	组员:1/1 数据记录:4195

可以点击" [] 编辑"对控制缺陷名称和描述进行编辑。可以点击" (一新增" 新增对控制缺陷风险处理

的审计程序,并可以编辑和删除。审计程序包括添加沟通事项、发起讨论和执行其他程序(待开发)。选中 审计程序,鼠标右击可以设置该程序是否完成。如果经处理之后,不认定为控制缺陷,则可以点击【处理完 成】结束该关注事项的处理;如果被认定为控制缺陷,则需要判断是否为重大缺陷、是否需要和管理层/治 理层沟通,并输入审计应对措施,最后点击【处理完成】结束该关注事项的处理。

• 财务报表错报



√ ← → 日 向 5 项目 开始 I	(~) [具 设置			演示2019	年度审计 - 云审				- & × > Q Q
▶ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	财务数据 账表核双	■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	审计计划 实质性程序 关注	上事项 底稿预览 附件管理					
审计报表	财益	务数据	审计工作	审计底稿		_			
起始页 实质性程序	序 预付款项	风险评估 - 整体原	國了解內部控制 应收账	款 - 编制明细 业务完成阶	·段 - 评价识别出的错报 关注事项	应交税费 - 编	肩制明细		
重大错报风险	< ♪ 輸入搜索条 错报发生期间:	件,以空格分割	 ● 报表错报 ● 列报披露報 	昔报 错报期间:	2019.01.01前 🛫 更正期间: 止	はおままで 🔻			前期识别()
内部控制缺陷	荀攸更正期间: ① 日结束		审计调整分录						(+) 前 開
财务报表错报			调整事项说明	报表项目	调整明细	借方	贷方	备注	
++4+=++=	231		2019.01.01前						
其他重大爭项	错报发生期间:	2019年度	调 救 .	应收账款	按账龄组合计提坏账准备的应收款项【	100,000.00			
	错报更正期间:	此错报未更正	Trank.	营业收入	A产品		100,000.00		
	💼 待审核		小计			100,000.00	100,000.00		
	押		2019年度	広告書を	按账款组合计提证账准备的应收款面 [100.000.00			
	错报发生期间:	2019.01.01前	滾动调整	未分配利润	以前年度揭益调整	100,000.00	100.000.00		
	错报更正期间:	2019年度	小计			100,000.00	100,000.00		
	💼 待审核		财务报表错报处理						(→新増 】「編撮 前 删除
	秒								
	错报发生期间: 错报更正期间: ☑️ 进行中	2019.01.01前 2019年度	是否确认为错报(是) 被审计单位是否同意调整(错报性质 否)	6: 错误 ▼				明显微小错报()
	调整少计2018	年收入	任此输入被审计单位对财务	新波表错报个予更止的原因					
	错报发生期间: 错报更正期间:	2019.01.01前 此错报未更正							处理完成
就绪								报表项目	: 3/70 项目组员: 1/1 数据记录: 4195

可以点击" []编辑"对财务报表错报名称和描述进行编辑并可对审计分录进行调整。可以点击

"(一新增"新增对财务报表错报风险处理的审计程序,并可以编辑和删除。审计程序包括添加沟通事项、发

起讨论和执行其他程序(待开发)。选中审计程序,鼠标右击可以设置该程序是否完成。如果经处理之后, 不认定为错报,则可以点击【处理完成】结束该关注事项的处理;如果被认定为错报,则需要选择错报性 质、是否为明显微小错报、被审计单位是否同意调整(如果被审计单位不同意调整,则需要录入不同意调整 的原因),并输入审计应对措施,最后点击【处理完成】结束该关注事项的处理。

● 其他重大事项

▲ ← → 日 同 ← 项目 开始]	○ (~) [具 设置		演示2019年度审计 - 云审		- & × ^ Q Q
未审报表 审定报表	财务数据 账表核对 账务查询	兵正查询 年计计划 实质性程序	● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●		
审计报表	财务数据				
超始以 实质性程		·佰 - 登体层回了解内部控制)	应收账款 - 编制明细 业务完成阶段 - 评价识别出的错报	大汪爭坝 应交祝费 - 编制明细	
重大错报风险	存在未决诉讼	方法》 〈 存在未决诉讼			
内部控制缺陷	描述: 千万		其他重大事项基本信息 存在未决诉讼	☑编辑	
财务报表错报	○ 已结束		存在未决诉讼		
其他重大事项		4			
			其他重大事项处理 项目組讨论 <i>去问问2</i> 是否确认为重大事项(是) 对审计的影响: 收到	④新聞 2006	
就绪				报表项目:3/70 项目组	组员:1/1 数据记录:4195



可以点击" []编辑"对其他重大事项名称和描述进行编辑。可以点击" (一新增" 新增对其他重大事项

风险处理的审计程序,并可以编辑和删除。审计程序包括添加沟通事项、发起讨论和执行其他程序(待开发)。选中审计程序,鼠标右击可以设置该程序是否完成。如果经处理之后,不认定为重大事项,则可以点击【处理完成】结束该关注事项的处理;如果被认定为重大事项,则需录入对审计的影响,最后点击【处理完成】结束该关注事项的处理。

6. 功能操作说明

6.1 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

骨入

手工录入,也可以通过表格的数据导入工具【 💵介

】,从 Excel 文件中导入报表数据,导入方法参见

【5.1.2 数据导入】。

<mark>∦ </mark>	文档工具	文档工具 演示2019年度审计 - 云审											
项目 开始 工具	设置 文档	~ \Q 🕐											
	□ 页眉 〒編号 □ 页間 学样式 插入	● 复制 ▲ 剪切 ★ 剪切 ★ 割除 ・ # 編进	$\begin{array}{c c} \leftarrow & 0 & \bullet \\ \hline \leftarrow & 0 & \bullet \\ \hline \leftarrow & 0 & \bullet \\ \hline \end{array} \begin{array}{c} \leftarrow & 0 & \bullet \\ \hline \end{array} \begin{array}{c} \leftarrow & 0 \\ \hline \end{array} \end{array}$		文档								
起始页 业务完成阶段 -	报告编制 实质性程序	货币资金 - 账龄分析	初步业条活动 - 莽取未审	报表									
		547554 <u>52</u> 74447571		Jorde									
(<u>)</u>			资产的	负债表		模板							
利润表	编制单位: 演示科技公司		2019年1	2月31日		报表已平衡							
而会达自主	项目	期末未审数	期初未审数	项目	期末未审数	期初未审数							
圳金流量衣	流动资产:			流动负债:									
所有者权益变动表	货币资金	2,117,728.42	1,976,211.50	短期借款									
	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债									
	衍生金融资产			衍生金融负债									
	应收票据			应付票据									
	应收账款	20,586,406.34		应付账款	16,551,665.65								
	预付款项	4,780,745.46		预收款项									
	其他应收款	8,102.62	12,500.00	应付职工薪酬	2,769,192.57								
	存货	11,229,147.87		应交税费	3,169,659.92								
	持有待售资产			其他应付款	276,780.00								
	一年内到期的非流动资产			持有待售负债									
	其他流动资产			一年内到期的非流动负债									
	流动资产合计	38,722,130.71	1,988,711.50	其他流动负债									
	非流动资产:			流动负债合计	22,767,298.14	0.00							
	可供出售金融资产			非流动负债:									
4	持有至到期投资			长期借款									
1	长期应收款			应付债券									
14	长期股权投资			其中:优先股									
就绪							报表项目:3/70 项目组员:1/2 数据记录:4731						

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【5.1.2 数据导入】。



	当工具 http://www.			演示	2019年度审计	- 云审				关注事项▼	– & X
201日 77 始 上具 安全 2 2011日 1000 □ 0000 405 100 向 页边距 □ 页期 模式 1000 □ 0000 文档版式	「転編号」	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1			fx co	日日 打印 早出文 文档輸出	1				~ (2) 6
超始贝 业务元成阶段 ·报古编制	实质性程序	货币货金 - 账暇分析	初步业务活动	- 获取财务数据					 		
公司本部 (1)	< 公司本部	2019年度									_
公司本部 2019年度	科目余额。	辅助核算余额表 凭证分	景表								🔜 🖬
期间: 2010.01.01 - 2010.12.31	□ 数量金额	式 🗌 外币金额式									
11日金額 2015.01.01			期	初	本期	发生	期末	₹			
	科目编码	科目名称	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方			
□□□ 凭业力求 □□ 辅助核具			本位币	本位币	本位币	本位币	本位币	本位币			
(二) 数据尚未校验,点击校验	1001	现金	33,379.50		283,609.30	279,203.09	37,785.71				
	100101	人民币	33,379.50		283,609.30	279,203.09	37,785.71				
	1002	银行存款	1,942,832.00		16,578,537.43	16,441,426.72	2,079,942.71				
	100201	交行	1,942,832.00		16,578,537.43	16,441,426.72	2,079,942.71				
	1122	应收账款			36,291,259.94	15,704,853.60	20,586,406.34				
	112201	人民币			36,291,259.94	15,704,853.60	20,586,406.34				
	1123	预付账款			5,342,047.23	561,301.77	4,780,745.46				
	112301	人民币			5,315,175.97	534,430.51	4,780,745.46				
	112302	欧元			26,871.26	26,871.26					
	1221	其他应收款	12,500.00		266,352.94	270,750.32	8,102.62				
	122101	个人预支款	12,500.00		100,558.00	105,858.00	7,200.00				
	122102	应收个人所得税			53,951.72	53,322.69	629.03				
	122103	应收代缴公积金			63,020.00	63,758.00		738.00			
4	122104	应收代缴保险			48,823.22	47,811.63	1,011.59				
	1403	原材料			28,514,762.27	19,933,420.99	8,581,341.28				
14					** *** ***	** *** *** **					
前法									据表面日・3/2	70 项目组合。1/2	数据记录・ /731

支持在同一个项目中增加多个年度或者多个公司、项目部的财务数据,用于满足总分公司或一个公司多 个事业部、项目部账套的场景。点击【功能区->开始->财务数据】页面左上角的"+",弹出对话框,录入账 套名称、期间名称、选择期间范围,则完成新的账套的创建。

※ ← → 日 □ う ぐ 项目 开始 工具 设置				演示	2019年度审计	+ - 云审			<u> 关注事项 マ</u> ー 日 × へ (こ) 🖓
	赵 武 武 武 武 武 武		系 关注事项 盾	第二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十二十	き理				
审计报表	财务数据	审计工作		审计底稿					
起始页 初步业务活动 - 获取财务	数据 业务完成	成阶段 - 试算平衡表							
< > 输入搜索条件,以空格分割新增	期间	×							
公司本部 (1)			马主						E .#
公司本部 2019年度 期	著名称: <u>2055</u> 间名称: 2020年度		**						
期间: 2019.01.01 - 2019.12.5 期	初日期: 2020/01		88	π	* 111-	£≁	#A=	±	
11 科目余额 🕴 期	末日期: 2020/06	2 3 2 3 2 3 2 3 2 3 2 3 2 3 2 3 2 3 2 3	舟1	借方	(借方) (借方	Q土 倍古	用力	作 俗方	
🚍 凭证分录 📄 辅助核	确定		本位币	本位币	本位币	本位币	本位币	本位币	
△ 数据尚未校验,点击校验	1001	圳金	33,379.50		283,609.30	279,203.09	37,785.71		
	100101	人民币	33,379.50		283,609.30	279,203.09	37,785.71		
<u>ス内ガス内</u> (1)	1002	银行存款	1,942,832.00		16,578,537.43	16,441,426.72	2,079,942.71		
公司分公司 2019年度	100201	交行	1,942,832.00		16,578,537.43	16,441,426.72	2,079,942.71		
期间: 2019.01.01 - 2019.12.31	1122	应收账款			36,291,259.94	15,704,853.60	20,586,406.34		
🔃 科目余额 🛛 🔁	112201	人民币			36,291,259.94	15,704,853.60	20,586,406.34		
👘 凭证分录 📃 辅助核算	1123	预付账款			5,342,047.23	561,301.77	4,780,745.46		
🛆 数据尚未校验,点击校验	112301	人民币			5,315,175.97	534,430.51	4,780,745.46		
	112302	欧元			26,871.26	26,871.26			
	1221	其他应收款	12,500.00		266,352.94	270,750.32	8,102.62		
	122101	个人预支款	12,500.00		100,558.00	105,858.00	7,200.00		
	122102	应收个人所得税			53,951.72	53,322.69	629.03		
	122103	应收代缴公积金			63,020.00	63,758.00		738.00	
1	122104	应收代缴保险			48,823.22	47,811.63	1,011.59		
	1403	原材料			28,514,762.27	19,933,420.99	8,581,341.28		
14					** *** ***	** *** *** **			

校验逻辑

▶ 科目余额表

与子级科目合计是否相符、发生额是否与凭证分录相符、期初加本期发生是否等于期末、科目与辅助核 算科目合计是否相符

▶ 辅助核算余额表

发生额是否与凭证分录相符、期初加本期发生是否等于期末

▶ 凭证分录



同一个凭证的借贷方发生额是否相等、凭证某些科目在科目余额表中不存在(例如同一个科目同一个方 向合计为 0,给出提示)

6.2 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【 账务查询

Q 】可以查看所有账务数据。

			演示2019年度审	计 - 云审				- & X
			底稿预览 附件管理 审计底稿					
超始页 业务	完成阶段 - 报告 账表核对	- 账龄分析 初步业务活动) - 获取财务数据 账务查	询				
	账表核对		科日全額					
联查· 公司太部	▼ 期间 2019年度 ▼	日期: 2010/01/01 日 至 2010/12/21 日	111/10	and the second se		榆入科目字称讲行搜索。		栏账 □ 数量 □ 外币
ANEL ZA COMPANY	10101-0010-02		I	初余额	本期发	4额	< L >	
科目	编码	科目名称	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
· 1001	现金		33,379	.50	283,609.30	279,203.09	37,785.71	
✓ 1002	银行存款		1,942,832	.00	16,578,537.43	16,441,426.72	2,079,942.71	
V 1122	应收账款				36,291,259.94	15,704,853.60	20,586,406.34	
V 1123	预付账款				5,342,047.23	561,301.77	4,780,745.46	
V 1221	其他应收款		12,500	.00	266,352.94	270,750.32	8,102.62	
1403	原材料				28,514,762.27	19,933,420.99	8,581,341.28	
1405	库存商品				10,699,675.41	10,797,084.65		97,409.24
V 1408	委托加工物资				11,244,086.23	9,650,054.23	1,594,032.00	
1409	自制半成品				7,288,273.24	6,230,229.29	1,058,043.95	
1601	固定资产				215,207.77	5,127.92	210,079.85	
1602	累计折旧					3,886.24		3,886.24
1606	固定资产清理				5,127.92	5,127.92		
∨ 1901	待处理财产损益				42,920.27	42,920.27		
∨ 2202	应付账款				6,986,497.92	23,538,163.57		16,551,665.65
~ 2211	应付职工薪酬				1,246,271.33	4,015,463.90		2,769,192.57
∨ 2221	应交税费				4,981,905.17	8,151,565.09		3,169,659.92
∨ 2241	其他应付款				210,982.00	487,762.00		276,780.00
全部展开 全部	折叠 另存为				✓不显示数据为至	■的科目 □ 不显示辅助核	算上一页下一页;	共1页第1页跳转
就绪						报表项	项目:3/70 项目组员	: 1/2 数据记录: 4731

鼠标双击具体凭证,可以直接对凭证进行检查。

🔏 ← → 🖯 🕞 ち 🤄 🛛 表格工具 3	文档工具	演示2019年度审计	云审			– 8 ×
项目 开始 工具 设置 表格	文档					^ 🖓 🖓
	○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○○		な つ へ へ の ん の の が の の の の の の の の の の の の の の の	e 行名称 ・ 行缩进 ← 0 ・	↑ Σ A 6 → ↓ ◊ Φ ₩	f _x
	公司本部 入账日期: 2019/08/31		凭证的	經:记账 凭证号:18 ×	(武	单元格
起始页 业务完成阶段 - 报告编制 实质	摘要	会计科目	辅助核算 借方金	额 贷方金额		
	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253845	原材料	8	762.92		←
	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253847	原材料	2	920.97		
<u> </u>	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253846	原材料	8	762.92	····	
~1001 现金	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253844	原材料	8	762.92	贷方	余额
~ 1002 银行存款	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253845	应付账款-人民币		10,252.62		方向金额
◇ 1122 应收账款	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253847	应付账款-人民币		3,417.54		*
~ 1123 预付账款	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253844	应付账款-人民币		10,252.62	15.00	借 54,915.00
~ 1221 其他应收款	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253846	应付账款-人民币		10,252.62	36.80	借 160,351.80
1403 原材料	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253847	应交税费-应交增值税-进项税-硬件		496.57	52.92	借 169,114./2
1405 库存商品	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253846	应交税费-应交增值税-进项税-硬件	1	489.70	20.97	借 172,035.69
~ 1408 委托加工物资	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253845	应交税费-应交增值税-进项税-硬件	1	489.70	\$2.92	借 180,798.61
1409 自制半成品	大陆荟锐电子科技有限#开关#01253844	应交税费-应交增值税-进项税-硬件	1	489.70	\$2.92	借 189,561.53
1601 固定资产					39.23	借 194,330.76
1602 累计折旧					23.52	借 10,350,654.28
1606 固定资产清理					56.67	借 10,476,610.95
✓ 1901 待处理财产损益					30.77	借 11,068,901.72
√ 2202 应付账款	合计		34	175.40 34.175.40	1,600,374.	15 借 9,468,527.57
◇ 2211 应付职工薪酬	×			*公本(低)工	375,534.	32 借 9,092,993.25
· 2221 应太祥弗	/			AN THE YEAR	24,776.	00 借 9,068,217.25
2221 唐史内安	1403 2019.08.31 记账 39	外协出库#原材料库电子			682,551.	18 借 8,385,666.07
	1403 2019.08.31 记账 39	外协出库#外协中间库电子			5,217.	44 信 8,380,448.63
✓ 2801 现订现换	1403 2019.08.31 记账 40	领料出库#原材料库电子			131,630.	69 借 8,248,817.94
全部展开 全部折叠 另存为			□ 查看总	账 ✔ 显示本月合计 ✔ 显示本	年累计 上一页 下一了	◎ 共3页 第1 页 跳转
就绪			计数	: 0 合计: 0.00 平均: 0.00 月	最表项目:3/70 项目组	1员:1/2 数据记录:4731



6.3 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。

6.3.1 表格底稿



6.3.2 文档底稿

			演示2019年度审计 - 云审	关注事项 🔻 🗖	-⊡ ×
设计模式 级	□ □ 页眉 · 〒編号 □ 页眉 · 〒編号 □ 页間 · 伊納号 ○ 页間 · 伊納号 ○ 页間 · 伊納号				
起始页 业	务完成阶段 - 报告编制 实质性程序	货币资金 - 通用程序-询问 初	步业务活动 - 通用程序-初步了解被审计单位		
程序信息	《 <u>○ 緬入搜索条件,以空偕分;</u> 十 Ⅲ 表格 (1)	< 自定义文档 文档块: + ∞			-
编制底椅	自定义表格				
完成提交	名称: 自定义表格 家引: AC 附件: ⊘				
	文档 (2)				
	初步了解被审计单位				
	名称: <u>初步了解被审计单</u> 素引: AB 附件: <i>《</i> 》				
	自定义文档				
	名称: 自定义文档 素引: AD 附件: 🥔	块通用属性: 名称:			
		块标题:			
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
		表格样式:			
		编号级次:			
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·			
2		块属性:			
1/4					
就绪			报表项目:	3/70 项目组员:1/2 数据	记录:4731



6.3.3 外部底稿

↓ ← → 日 项目 开始	□ 5 ∂ □ 工具 设置		演示2019年度审计 - 云审		★注事项 → 日 へ [Section 2]	×
未审报表 审定报	□ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	▲ 正查询 审计计划 实质性程序 关注事项	康總预选 附件管理			
审计报表	财务数据	审计工作	审计底稿			
起始页 业务	P完成阶段 - 报告编制 实质性程序	货币资金 - 通用程序-询问 初步	·务活动 - 通用程序-初步了解被审计单位			
程序信息	〈 <u>○ 输入搜索条件, 以空格分</u> + ≡	< 在系统外部完成的审计工作底稿				
编制底稿	自定义表格	文档短编码: 8YLN 重新上传				
- مىنى -	名称: 自定义表格		在系统外部完成	的审计工作底稿	[
元成提父	素引:AC 附件: 🥔	在系统外部完成的审计工作底稿.xlsx				
	文档 (2)					
	初步了解被审计单位					
	名称: 初步了解被审计单 素引: AB 附件: 🥔					
	自定义文档 名称: 自定义文档 素引: AD 族引: AD					
	附件 (1)					
	在系统外部完成的审计工作底稿					
	名称: 在系统外部完成的 素引: AE 附件: 《》					
2						
/ ₄ 就绪				报	表项目:3/70 项目组员:1/2 数据记录:4	737

6.4 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。

6.4.1 业务人员独立性声明

メ ← → 日 信 ち ぐ 项目 开始 工具 ミ	演示2019年度审计 - 云审			关注事项▼ −	₽ X ^ \2 (?
未审报表 审定报表 财务数据					
审计报表	财务数据 审计工作 审计废稿				
起始页 业务完成阶段 - 报	告编制 实质性程序 货币资金 - 通用程序·询问 初步业务活动 - 独立执业声明-常婷				
业务人员独立性声明	业务人员独立执业声明书				
	本人声明				
	一、自身利益				
	1、与被审计单位是否存在直接经济利益或重大的间接经济利益?	■是	■否		
	2、与被审计单位是否存在重要且密切的商业关系?	是	■ 否		
	3、是否与被审计单位发生或拟发生雇佣关系?	■是	一百		
	4、本人及家庭成员在接受客户委托之日起至鉴证报告公告后5日内并无持有被审计单位的股份或股票?	是	■否		
	二、自我评价				
	1、是否担任或最近担任被审计单位的董事、高级管理人员,或能够对鉴证业务产生重大影响的员工?	是	一百		
	2、是否为被审计单位提供直接影响鉴证业务对象的其他服务?	一是	■否		
	3、是否为被审计单位编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录?	是	一百		
	三、过度推介				
	1、是否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,是否担任该客户的辩护人?	是	■否		
	四、密切关系				
	 近亲属(如:配偶、子女、父母及兄弟姐妹)是否是被审计单位的重事、高级管理人员或能够对鉴证业 务施加直接重大影响的员工? 	■是	■否		
	2、是否与被审计单位存在长期业务关系?	是	一百		
	3、是否接受被审计单位或其董事、高级管理人员或能够对鉴证业务产生直接影响的员工的礼品或超出业务 活动中正常往来的款待?	■是	■否		
	五、外在压力				
	1、 是否受到客户解除业务(鉴证或非鉴证)关系的威胁?	是	一百		
3	2、是否被告知,除非同意被审计单位不恰当的会计处理,否则将影响晋升?	■是	■否		
IA.	3、是否因被审计单位员工对所讨论的事项更具专长,面临服从其判断的压力?	■ 是	一百		
就绪			报表项目:3	170 项目组员:1/2 数据i	录:4737

在该界面中可以查看所有项目组成员独立性申明的签署情况。



6.4.2 项目独立性评价

★ ← → 日 信 与 ぐ 项目 开始 工具 设置	演示2019年度审计 - 云审			-	关注事项▼ -	- & ×
	划 实质性理序 关注事项 應將预流 附件管理					
审计报表 财务数据	审计工作 审计底稿					
起始页 业务完成阶段 - 报告 账表核对	通用程序-询问 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					
项日整体独立性评价	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	\odot		
完成提交	2、过分依赖向客户收取的全部费用?	是	■否	õ		
	3、 与客户存在重要且密切的商业关系?	見	一百	\odot		
	4、过分担心可能失去业务?	是	- 否	\odot		
	5、某项目组成员正在与客户协商受雇于该客户?	一是	一百	\odot		
	6、存在与该项审计业务有关的或有收费?	是	一百	\odot		
	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	\odot		
	二、 自我评价					
	1、项目组成员曾是客户的萤事、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	\odot		
	2、为客户提供直接影响财务报表的其他服务?	■是	■ 否	\odot		
	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	一百	\odot		
	三、 过度推介					
	1、推介被审计单位的股票?	是	■ 否	\odot		
	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	一百	\odot		
	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	\odot		
	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	\odot		
3	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?	見	一百	\odot		
	4、接受客户或其董事、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的表重礼品或超 出社会礼仪的款待?	是	一百			uer] 1717

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。

6.5 风险评估

6.5.1 了解被审计单位

	5 (?) T目 沿客		演示201	9年度审计 - 云审			关注事项 🔻 🗖	- ₽ X ∧ № 2
未审报表 审定报表		■ 正式 100 年前日本市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内市内	底稿预览 附件管理					
审计报表	財务数据	审计工作	审计底稿					
起始以 初步业		放申计 平 位						
程序信息	文档 (4)	< 了解被审计单位的性质						
编制底稿	了解被审计单位的性质							
完成提交	名称: <u>了解被审计单位的</u> 素引: BA 附件: <i>《</i> 》	一、组织机构						
	了解被审计单位的业务环境	获取或编制被审计单位组 对图示内容作出详细解	识机构图		6风险,包括财务报表合并,商誉减			
	各称: 了解被审计单位的 素引: BB 附件: 《》	值、长期股权投资核算 对组织机构图的解释说	以及特殊目的实体核算 ¹³⁸¹	篩问题?				
	了解被审计单位的目标和战略	二、所有权结构 1.所有权性质 (属于国有)	企业、外商投资企业、	民营企业还是其他类型)				
	名称: 了解被审计单位的	2.所有者和其他人员或实(本的名称,以及与被审	+单位之间的关系				
	📩 索引: BC 附件: 🥔	所有者	当称	王罗描述	与被审计里位天系			
	了解被审计单位对业绩的评价							
	名称: 了解被审计单位对							
	🚋 素引: BD 附件: 🥔							
		3. 按股母公司						
		控股母公司的所有权性 (新丽斯尔尔的历史/198	质,管理风格及其对被 5 - 17 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 -	审计单位经营活动及财务报表可能产生。 	生的影响			
1			1月17日放平及29故申1	++1L+JNBAFALAYBERN				
		控股母公司与被审计单 ************************************	位在资产、业务、人员 	、机构、财务等方面是否分开,是否很	存在占用资金等情况?			
4 就绪						报表项目:6	/70 项目组员:1/2 数据	記录: 4635

系统内有内置模板,从了解被审计单位性质、了解被审计单位的业务环境、了解被审计单位的目标和战略、了解被审计单位对业绩的评价四个方面出发了解被审计单位。也可以添加自定义的模板。



6.5.2 了解和评价会计政策

	演示	2019年度审计 - 云审
未审报表 审定报表 财务数据 账表	図 IIII IIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIIII	52 52
审计报表	财务数据 审计工作 审计底稿	
起始页 初步业务活动 风险消	平估 - 了解会计政策和会计估计 ×	
程序信息	<u>输入搜索条件,以空格分割</u> 十 ≡ < 存货 †期间	
会计政策(估计)了解 类型:	: 会计政策 ▼ 会计政策内容 振表项目:	
完成提交评价组	结论: 等待了解 □ 稍后了解	
企业 英型: 影响指	业合并的会计处理 : 会计改策 ▼ 报表项目:	
评价编	编论: □ 审计期间是否发生变更 等待了解 □ 绚后了解	
外市 美型: 影响打	6 业务和外币报表折算 : 会计政策 ▼ 报表项目:	
评价)	结论: 等待了解 □ 総后了解	
存货	ቺ : 会计政策 ▼	
影响 存货 评价%	据表项目: " 结论: 時行7解 □ 稍后了解	○不恰当 完成
就绪		报表项目:6770项目组员:1/2数编记录:463

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。

✓ ←	→日にう ^{开始} 工	♂ 具 设置				演示2019年度	建审计 - 云审		关注事项 ▼ −	- ₽ X ^ ݤ ?
未审报	を 東 定 振 表	财务数据 账表核	() () () () () () () () () ()		呈序 关注事项	底稿预览 附件管理				
审	计报表	财	务数据	审计工	//F	审计底稿				
起始了	1 初步业务活	动风险评估	5							
	二、了解并评价	被审计单位对会计	十政策和会计(古计的选择和运用 📥						
	请勾远需要了	解的会计政策/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	(🗸)	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						
//	1	79								
		新添审计程序	了解被							
就绪	共4步		1	⊻ 机会计估计				报表项目:6/70	项目组员: 1/2 数据	记录: 4635

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。



え ← → 日 同 ち 项目 开始 エ	♂ 員 设置		演示2019年度审计 - 云审	×	注事项 <mark></mark>
▶ ■ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	财务数据 账表核对 账务查询 凭证查询	审计计划 实质性程序 关注事项	康稿预览 附件管理		
审计报表	财务数据	审计工作	审计底稿		
起始页 初步业务活	动 风险评估 - 了解会计政策和会计估	ਪੋ			
程序信息	▲ ☆ 入 捜索条件,以空格分割 国定资产	+ 三 く 存货			
会计政策(估计)了 完成提交	¥ 樂型: 会计政策 ▼ 影响报表项目: 固定资产 评价结论: ③ 等待了解 □ 釉后了解	记账本位币 金融工具 应收款项 长期股权投资 投资性集散产	v 内容		×
	无形效产 类型:会计政策 ▼ 影響服表项目: 无形效产 评价(编论: ⑤ 等待了解 □ 編后了解	在建工程 生物资产 借款费用 预计负债 政府补助 递述所得税			
	 长期待触费用 类型:会计政策 → 影响股表项目: 长期待随意用 评价结论: 参待了解 【報后了解 收入确认 				
1 / ₄ 就绪	 类型:会计政策 ▼ 影響服果项目: 主营业务权力、其他业务权力 评价编统: 奇待了解 	会计政策选择与运用评价结	错论: ○ 恰当 ○ 不恰当	报表项目:6/70 项目	完成 完成 1415;102 数据记录:465
具体会	会计政策了解界面:				

★ ← → 日 回 5 ペ 项目 开始 工具 设置	演习	元2019年度审计 - 云审			关注事项 → 占 × へ ∑ ?
	划 实质性程序 关注事项 底稿预览 附件) 管理			
审计报表财务数据	审计工作 审计底稿				
起始页 初步业务活动 风险评估 - 了解会计政策和会计估计					
程序信息 < 《 <u>○ 输入搜索条件,以空格分割</u> + =	< 企业合并的会计处理				
会计政策(估计)了解 全計期间	会计政策内容				Ň
完成提交 柴型: 会计估计 ▼ 影响股表项目: <u>货币资金</u> 评价结论: 会计估计选用不信当	tinan / zunka/zunkur/ya				
 ご「解完成」 相后」解 会计政策 (8) 					
企业合并的会计处理	✔ 审计期间是否发生变更				(+) 📝 而
类型: 会计政策 💌 影响报表项目:	变更日期 变更前内容	变更说明 变更原题	因 审批程序 变更处理	影响报表项目 累计影响金额	Į
存员、具他业付款 评价结论: ● 等待了解 □ 稿后了解					
现金及现金等价物的确定标准 类型: 会计政策 影响报表项目:					
评价结论:					
外币业务和外币报表折算 类型:会计政策 ▼ Bixet2=top	会计政策选择与运用评价结论: 〇 恰当	○不恰当			完成
(4 夏·明祝农火日: 就绪				报表项目: 6/7	70 项目组员: 1/2 数据记录: 4635

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。

如果审计期间发生会计政策(估计)的变更,勾选"审计期间是否发生变更",然后点击"()"添加变 更事项。

★ → 日 「□ ち ♂ ガロ ガロ	濱示2019年度审计 - 云审	送注事项 ー × へ いい ?
末审报表 审定报表 财务数据 账表核对 账务查询 9		
审计报表 财务数据	审计正作 审计底稿	
超始页 初步业务活动 风险评估 - 了解会计政	和全变更信息	
程序信息	7億% 交更日期: <i>选择日期</i> 宣 交更前会计政策:	8
会计政策(估计)了解 全计期间	在此输入变更前内容	= \
完成提交 关型: 会计估计 ▼ 影响报表项目: 货币资金		
评价结论:会计估计选	FK 会计政策变更说明:	
⊘]了解完成	稿。 <u>在此编入说明</u>	
会计政策 (8)		
企业合并的会计处理		① 🗹 🛅
樊型: 会计政策 ▼	变更原因:	表项目 累计影响金额
存货、其他应付款 评价结论:	审批程序:	
5 等待了解	稍。 对变更的处理: ○ 调整 ● 列报	
现金及现金等价物的	定标 影响报表项目:累计影响金额:	
类型:会计政策 ▼ 影响报表项目:	· 德认 取) 通	
评价结论:	间输后了解	
外市业务和外市报表 类型: 会计政策 ▼ 多师招表项目:	算 会计政策选择与运用评价结论: ○ 恰当 ○ 不恰当	完成
就绪		报表项目:6/70 项目组员:1/2 数据记录:4635

最后选择会计政策选择与运用评价是否恰当,如果不恰当,请输入不恰当的理由,点击【完成】则完成 对该项会计政策(估计)的了解。



6.5.3 设置业务循环

★ + → 日 幅 项目 开始	5 ぐ 工具 设置		演示2019年度审计 - 云审		关注事项1/1 ▼ ー
未审报表 审定报表	财务数据 账表核对 账务查询 凭证查询	审计计划 实质性程序 关注事项	康務预览 附件管理		
审计报表	财务数据	审计工作	审计底稿		
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	5循环 🔺		
其他循环 资币资金 以公允价们 衍生金融资 一年內到期 可供出售金 长期应收款 生产性生死 短期借款 以公允价们 衍生金融资 应交税费	全部 計量且其变动计入当期损益的金融资产 定一应收票据 预付款项。 次 存货 持有待售资产。 腳非流动资产 持有至到期投资。 次 长期段权投资 投资性痨地产。 激资产 油气资产 开发支出。 延纤得税资产 具他非流动资产。 計量且其变动计入当期损益的金融负债。 强、预收款项 应付职工薪酬。 其他应付款 持有待售负债。	銷售与收款循环 中 应收陈款 堂业收入 生产与存货循环 中	采购与付款循环 件 風空资产 在建工程 无形资产 长期待摊费用 应付繁 应付师款 管理费用 <th>Ξ</th> <th></th>	Ξ	
《 1 就着	步 新添审计程序 了解波审计单位	了解会计政策 和会计估计		报表项目:6	/70 项目组员: 1/2 数据记录: 4635
点击	" 点此设置经济业务	所属的业务循环、	🔻 ",页面显示该公司所有的	的科目,点击" 全部 "	可以只显示有

值得科目。点击"**三**"可以添加业务循环,并拖动科目至对应得循环中,点击"<mark>…</mark>"可以清除己拖入得科 目,如果没有科目时则会删除该循环。

6.5.4 整体层面了解内部控制

6.5.4.1 控制要素设定

√ ← → 日 回 5 ♂ 项目 开始 工具 设置			演示2019年	F度审计 - 云审	
未审报表 审定报表 财务数据 账	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	事项 底稿预览) 附件管理		
审计报表 网络山口海洋动 网络		审计	庑 稿		
程序信息					
	 了解被审计单位整体层面内部控制的设计,并记录所 	获得的了解。			
1	2. 针对被审计单位整体层面内部控制的控制目标,记录	相关的控制活动。			
控制坏境	3. 执行询问、观察和检查程序,评价控制的执行情况。				
被审计单位的风险评估	4. 对被审计单位整体层面内部控制的设计和执行进行评	价,记录内部控制	」要素存在的話	期 陷以及对审计的影响。	
	控制要素				
与财务报告相天的信息系统	整体层面内部控制要素	编号前缀	需要了解		
对控制的监督	> 控制环境	HJ	2		
中部合制证人	对诚信和道德价值观念的沟通与落实				
이미가파이가기	对胜任能力的重视				
完成提交	治理层的参与程度				
	管理层的理念和经营风格				
	组织结构				
	人力资源政策与实务				
	职权与责任的分配				
	被审计单位的风险评估	PG	\checkmark		
	〉 与财务报告相关的信息系统与沟通	XT	\checkmark		
-	信息沟通				
2	财务报告编制与披露				
/4	7-++	10			
就绪				报表项目:6/70	项目组员: 1/2 数据记录: 463

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。



6.5.4.2 控制目标了解

★ → 日 回 ち ぐ ボ ボ 町		演示2019年度审计 - 云审 关注事项1/1 **	- 8 ×
▶ ■ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●			
审计报表	财务数据	审计工作 审计底稿	
超始页 初步业务活动 风脉	会评估 - 整体层面了解内部控制		
程序信息	< <u>> 输入搜索条件,以至</u> + ≡	< HJ1 行为守则得以有效传达和执行	
控制要素设定	HJ1 行为守则得以有效传	控制的基本信息	Ň
	HJ1 行为守则得以有效传达和	行为守则得以有效传达和执行	
被审计单位的风险评估	对胜任能力的重视 (1) HJ2	拉制描述: 公司制定了员工需遵循的行为夺则,行为夺则包括对利益冲突处理、关联交易、保密、公平交易、企业资产的保护和适当利用、差统招待费用处理、遵守法律法规 例述了针对违规行力的语术政策,指明向适当的人工投违规行力。	》等事项的要求,并
与财务报告相关的信息系统	HJ2	们方守则可供公开查阅(如任公司的内网上公布)。页上入职时接受包括职业集守机行为守则在内的培训,并以书面形式签善确认;全体页上每年签善理解开遵守 董事会每年复核公司的行为守则,以确保法律法规的相关修订和经营环境的变化得到适当反映。当对行为守则作出修订时,会通知所有员工。	'行为守则的声明。
对控制的监督	管理层的理念和经营风柱		
内部控制评价	HJ4	拉制性质: 自动 ▼	
完成提交	治理层的参与程度(1)	了解程序及结论	
	низ Низ	询问 观察 检查 2020年5月20日 ////////////////////////////////////	(+)
2 /4		报表项目: 約70 项目组员: 1	12 对报记录: 4635

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。

え ← → 日 信 ち ぐ 「 项目 开始 工具 设置		:	演示2019年度审计 - 云审	关注事项1/1 ▼ −
末审报表 审定报表 财务数据 账	表核对 账务查询 凭	Q. 重直询 审计计划 实质性程序 关注事项 废稿预选	的件會理	
审计报表	财务数据	廣棒工具	×	
超始页 初步业务活动 风影	会评估 - 整体层面了)	整体层面控制目标	控制基本信息	
程序信息		> 所有行业	行为守则得以有效传达和执行	
均則更表沿宁	对现后作	〉控制环境	控制描述:	2
THISTARKAL	「リ」行为すべ	> 对诚信和道德价值观念的沟通与落实	公司制定了员工需遵循的行为守则,行为守则包括对利益冲突处理、关联交易、 应率、公平交易、企业资产的运行和新兰利用、盖税经结集用处理、通空注意注	= `
	HJ1 行为守则得	图 行为守则得以有效传达和执行	现要事项的要求,并制定了针对违规行为的惩戒政策,指明向适当的人汇报违规	
被审计单位的风险评估	对胜任俞	◇ 对胜任能力的重视	行力。 行为守则可供公开查阅 (如在公司的内网上公布) 。员工入职时接受包括职业操	, 差旅招待费用处理、遵守法律法规等事项的要求, 并
·····································	HJ2		守和行为守则在内的培训,并以书面形式签署确认;全体员工每年签署理解并遵	确认;全体员工每年签署理解并遵守行为守则的声明。
与财务报告相关的信息系统	HJ2	✓ 管理层的理念和控告风格	控制性质: 控制频率: 是否为反舞弊控制:]	通知所有员工。
对控制的监督	管理层的	◇ 近天中海 ◇ 人力溶液改善与实务		
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	HJ4	✓ 职权与责任的分配		幸人员知识经验: 丰富 👻
内部控制评价	HJ4	✓ 被审计单位的风险评估		
完成提交	~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~ ~	∨ 与财务报告相关的信息系统与沟通		
	HIS	~ 对控制的监督		
	105	生产制造业		
	113	邮电通信业		+
			应用 取消	
				-
2				
4				
·4 就绪				报表项目: 6/70 项目组员: 1/2 数据记录: 4635



6.5.4.3 内部控制评价

えく→日間ちぐ 「明 开始 工具 没置	表格工具表格	l			演示2019年度	审计 - 云审				关注事项1/1 🔻 👘	- 5- X - 12 ()
	批量分类	○○ 分类汇总 推	↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓ ↓	列 拆分列删除列			 パ 列标题 是 引 列区间 无 	545 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5		A 🔒 Jx \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ \$ 	
起始页 初步业务活动 风峰	評估 - 鼞	编辑 在层面了解内部	控制		2014.30	夕小中工い			171435	单元府	
程序信息											
控制要素设定	3、整体	、层面了解内部控	制的结论								
控制环境	控制序	↑↓ 控制要素	て 控	制目标		控制描述		存在的缺陷	了解程序	是否确认为缺陷	
被审计单位的风险评估 与财务报告相关的信息系统 对控制的监督	HJ1	对诚信和道德(值观念的沟通) 落实	介 5 行为守则得以有	效传达和执行	公司制定了 员工需 遵循的 关联交易、保密、公平交 费用处理。实法"就明向适当的人 行为夺则可读与和行声闻(包括职业操与和行为夺则 宜每年签署理解并遵守 董事会每年复核公司的行 环境的变化得到适当反映 工。	行为守则, 行为守则包据 易、企业资产的保护和逻 等率项的要求, 并制定了 汇报违规行为。 如在公司的内网上公布) 在内的培训, 并以书面刑 行为守则的声明。 为守则, 以确保法律法规 。当对行为守则作出修订。	(対利益)中突处理。 (当利用、差旅招待 (計对违规行为的惩 。员工入职时接受 (式签署确认;全体 ()、会通知所有员 (可,会通知所有员)	控制缺陷	2020年5月20日就行为 守则得以有效传达和 执行询问了李四;		
	HJ2	对胜任能力的重 视	E								
完成提交	HJ3	治理层的参与积 度 管理层的理念系	£ □								
	PG1	经营风格 被审计单位的师 险评估	٦								
	XT1	信息沟通									
	JD1	对控制的监督									
	4、内部	³ 控制缺陷汇总							日本一等理目公理日		
2	缺	陷名称	缺陷描述	相关	(控制目标	确认为控制缺陷	对国	审计的影响	走街与官理层/倍埋居 沟通	•	
/ ₄	控制缺陷	当 技	的缺陷	行为守则得	以有效传达和执行						
就绪							计数:	: 0 合计: 000 平均:	:000 报表项目:6/70	项目组员: 1/2 数4	展记录:4635

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。

6.5.5 业务流程层面了解内部控制

6.5.5.1 添加审计程序

★ ← → 日 回 ち ぐ 项目 开始 工具 设置			演示2019年度审计 - 云审	<u>关注事项1/1▼</u>
▶ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■		审计计划 实质性程序 关注事项	() 應總预洗 附件管理	
审计报表	财务数据	审计工作	审计庑稿	
超始页 初步业务活动 风影				
了解、评价和测试被审计	单位的内部控制			
内部控制是在一定的环境下, 划、程序和方法。注册会计机 到执行。 本会计期间为首次承接被审计 一、 从整体层面对被审计单 位	单位为了提高经营效率、 疗 加位当综合运用询问被审计单 计单位审计业务,依据中国进 位的内部控制进行了解	6分有效地获得和使用各种资源,达3 单位内部人员和其他程序,对与审计1 主册会计师执业集则,应当从整体层f	则既定管理目标,而在单位内部实施的各种制约和调节的组织、计 目关的内部控制进行了解,以评价这些控制的设计,并确定其是否得 面对被审计单位内部控制进行了解,是否确认了解? (是)	
点此从整体层面了解内部 一、从业务流程局面对被审计	9空制 链接 十单位的内部控制讲行了解			
销售与收款循环 采购与付款循环	是否了解: (√) = 是否了解: (√) =	责任人: <i>选择人员</i> 链接 责任人: <i>选择人员</i> 链接		
三、内部控制测试				
销售与收款循环 采购与付款循环	是否测试: (√) : 是否测试: (√) :	表任人: 遊塚人员 組織 表任人: 遊塚人员 機械		
	程序 整体层面了解 内部控制	前售与收款循 采购与付款循 新 环 下		

勾选需要了解和测试的业务循环,并添加责任人。操作步骤栏则会相应添加该业务循环的内控了解和控制测试程序。



6.5.5.2 了解业务活动

				演示20)19年度审计 - 云审			关注事项 ▼ −	
□ 开始 」 → → → → → → → → → → → → → → → → → → →	具 皮重 動分数据 账表核对 账务 财务数据 账表核对 账务	○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○ ○	2 美国大学校 10 支援性程序 关注事项 审计工作	底稿预览 附件管理 审计底稿	2				~ (2) 😈
起始页 业务完成	阶段 - 报告编制 实质	(世程序 货币资金 -)	通用程序-询问 初步!	业务活动 风险	平估 - 业务层面了解内部	控制-销售与收款循环			
程序信息	1、受本循环影响的相关	交易和账户余额							
业务循环信息 了解内部控制	报表项目 应收票据 应收账款	期初余额/发生额	期末余额/发生额 20,586,406.34						
穿行测试	型交机费 营业收入		3, 169,059.92 31,011,236.70						
内部控制评价 完成提交	销售费用 2、业务循环基本情况 	循环描述	752,604.47						
	涉及的主要部门和人	员							
	部门	职位	姓名	备注					
	被审计单位是否存在	明确的职责分工和程序;							
	3、涉及的主要业务活动]							
	业务活动名称		业务活动描述		了解相关控制				
-	销售	~							
2	196以、10家/200%。 记录指生税全	A							
14	此款的目的运								
就绪							报表项目:3/70	· 项目组员: 1/2 数据	記录: 4766

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。

6.5.5.3 了解业务活动相关控制

え ← → 日 信 ち 项目 田台 エ	(さ)			演示2019年度审计 - 云审			关注事项 ▼ -	₽ X ^ [2] (?)
▶ 未审报表 审定报表	财务数据 账表核对 账务查询 凭证	2 直询 审计计划 实质性程序 :	关注事项 底稿预览	附件管理				
审计报表	财务数据	审计工作	审计	武 稿				
起始贞 业务完成制	介段 - 报告編制	货币资金 - 通用程序-询问	初步业务活动	风险评估 - 业务层面了解内部	控制-生产与存货循环			
程序信息	(1)	<						
业务循环信息		控制的基本信息						Ň
了報点部公司		在此輸入控制目标						
3 №±ь.2 Цріт.10	订单审批控制 (1)	被审计单位的控制活动						
穿行测试								
内部控制评价		拉走的光芒用。	-	拉相图 乐.	-	物电脑表示.		
完成提交		空间的突望: 影响的报表项目及认定:		17.4171111		12.4398.0001		
		内部控制的测试方法						
		测试项目	测试对象	测试内容 测试结果举型				
			ind brief of best					
				~				
		了解程序及结论						
		是否为关键控制:()		控制设计是否有效:		是否进行穿行测试:()		
-								
2								
4						<u> 把主顶日,30</u>	70 项目组合,1/2 数据注	쿠. 1766

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。



6.5.5.4 穿行测试

א ב א 🖁 🗐 א	🔿 演示项目2013年度审计 - 嘉	恒捷审				关注事项、	>	<
项目 开始 エ	具 团队 查看 设置						~ 🖓 (0
■ 复制 メ 剪切 予 粘贴 予 た 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、	· 利润表 现金流量表 权益变动表	财务数据						
操作	获取财务报表	获取财务数据						
起始页 风险评估 -	业务层面了解内部控制-销售与收款(盾环 ×						
程序信息	销售						+	-
业务循环信息	样本的基本信息						Ø	
了解内部控制	样本名称:	业务编号:	业务日期:	选择日期 🛅				
穿行测试	样本说明: 在此输入样本说明							
中立社会生心亚人	穿行测试							
们书师空机百八	控制目标			测试方法		是否活用	测试结果	
完成提交			测试项目	测试对象	测试内容	2220	50,50 4000	
	销售管理部门核准销售订单的价格	、条件	销售订单是否经过审 批	销售订单	是否审批			
	销售管理部门核准销售订单的价格	、条件	超过特定金额的订单 是否取得较高管理层 审批	销售订单	高层审批人			
2								
14								
就绪					报表项目: 0 / 69 項	项目组员: 1/	1 数据记录: 862	

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。

6.5.5.5 内部控制评价

	.首 . ※	皆				演	₩2019	年度审计	「「「「」」			关注事项	× ^ \2 (?
■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■	财务数据	● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	间凭证查询	审计计划 实质性	① 生程序 关注事项	底稿预览 附件) :管理						
审计报表		财务数据		审计	工作	审计底稿							
起始页 风险评估	- 业务层印	面了解内部控制-生产	*与存货循环										
程序信息	1、业务	了循环涉及交易流程	了解结果										
业友准环信息	序号			项目			了解約	課 (是/否)			对审计计划的影响		
亚另加小哈尔	1	是否委托其他服务 对审计计划产生!	号机构执行主要 那些影响?	要业务活动? 如果神	波审计单位使用其	他服务机构,将							
了解内部控制	2	是否制定了相关的	的政策和程序以	(保持适当的职责)	分工? 这些政策和	程序是否合理?							
穿行测试	3	自前次审计后, 神 变化, 将对审计)	皮审计单位的」 H划产生哪些最	业务流程和控制活动 》响?	动是否发生重大变	化? 如果已发生							
由立びる用いでいた	4	是否识别出本期3 原因是什么,将3	达易过程中发生 时审计计划产生	E的控制偏差? 如题 E哪些影响?	果已识别出控制偏	差,产生偏差的							
内部全制汗机	5	是否识别出非常提	见交易或重大事 15/00?	₩项? 如果已识别:	出非常规交易或重	大事项,将对审							
完成提交	6	是否进一步识别。	出其他风险? 如	1果已识别出其他)	风险,将对审计计	划产生哪些影							
	-	明?											
	2、被审	计单位使用的信息	技术系统及其	开发、维护和对审	计的影响								
		应用系统名称	버	算机运作环境	来源	初	次安装	日期本期	是否修改		对审计的影响		
	3、业务	流程层面内部控制	了解结果										
		応制日标			均則描	×				了解结果		左左的边制知路	是否拟进行控制测
		TURNET			12012	-			控制目标设计有效	穿行测试结果	控制是否得到执行	1) TEASIE MARKA	试
	4、业绩	流程层面内部控制	存在的缺陷及	其影响									
		缺陷名称			缺陷描述				相关控制目标	是否重 大缺陷	对审计的	的影响	是否与管理层/ 治理层沟通
2													
1,													
就绪											报表现	页目: 3/70 项目组员	: 1/2 数据记录: 4766

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。



6.5.6 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:

6.5.6.1 控制测试



6.5.6.2 控制测试结果汇总

★ → 日 回 5 项目 开始	 ・ /ul>	- 嘉恒捷审													×	注事项 🔻	- & × ~ \2 ()
●自复制 メ 剪切 一 着 粘贴 资产负债表	表利润表 现金流量表 权益变动	表财务数据	R														
操作	获取财务报表	获取财务	数据														
	- 內控制成-的皆与收款循环																
程序信息	1、未进行测试的控制目标L包																
内部控制目标	控制目标		控制描述			影响的报表项目	目及认定	内部	控制了解结论	8				未测试原因	3		
控制测试								设计是合有家	Q 控制是合	得到执行							
	2、未达到控制目标的控制活动	汇总	+August 200 cm	64##24P		EkateAbte					+>+7		(A) (101	Abbalabila
测试结果汇总	121初日55		在前店可 所有销售订单	小田丞 1. 紹讨特定:	金额或毛利	影响的m 导 应收账款;	「「「「「「「」」」 「「「「「「」」」 「「「「」」」	八正 /条收			不达1	2012/0010410/001	原四			171	
- 完成提交	售订单的价格、条件 常的	的销售应取得到	这高管理层核	- 7 222117223 ②隹。	12 HA - W - CH 5	入:发生	100,000										*
	3、相关交易或账户余额的审计	方案															
	受影响的交易或账户余额		Ŧ	空制测试结论;	是否支持对	内部控制的信	腋		控制测试 的综合保 证程度			需要从实际	5性程序获取	双的保证程度	:		
		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	×	×	×	×	×	×	×	低	低	低	低	低	低	低	低	
	应收账款	×	×	×	×	×	×	×	低	低	低	低	低	低	低	低	
	应交税费	×	×	×	×	×	×	×	低	低	低	低	低	低	低	低	
	营业收入	×	×	×	×	×	×	×	低	低	低	低	低	低	低	低	
	营业税金及附加	×	×	×	×	×	×	×	低	低	低	低	低	低	低	低	
	销售费用	×	×	×	×	×	×	×	低	低	低	低	低	低	低	低	
2																	
1/4																	
就绪														报表项目:() / 69 项目组	<u> </u>	据记录: 871



6.5.7 报表分析

6.5.7.1 资产负债表分析

起始页 风险评估	- 报表分析								
程序信息	収実而日	期	初		期末		公析结论	风险速估	盾因溢明
11/10/25	1000000	余额	项目比重	余额	项目比重	变动率	DVIALIO		
资产负债分析	カ 资产:								
TUND () 45	師资金			100.00	20.00 %		(正常)	中	
利润分析	5易性金融资产			100.00	20.00 %		(异常)	中	
比率分析	☑收票据			100.00	20.00 %		(正常)	中	
	☑收账款			100.00	20.00 %		(正常))	中	
完成提交	时款项						(正常)	中	
	☑收利息						(异常)	中	
	☑收股利						(正常)	中	
	她应收款							中	
	《入返售金融资产							中	
	汚			100.00	20.00 %			中	
	-年内到期的非流动资产							中	
	! 他流动资产							中	
	协资产合计			500.00	100.00 %				
	瓴动资产:								
	J供出售金融资产							中	
3	有至到期投资							中	
1/4	5期应收款							中	
就绪								报表	项目: 0/69 项目组员: 1/1 数据记录: 403:

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。

6.5.7.2 利润表分析

	10 CC 36 JU								
程序信息	招夷项目	L	:期		本期		分析结论	风险评估	原因说明
	1647-AH	本期金额	项目比重	本期金额	项目比重	变动率	75 MARIO	P WEAT THE	1215-04272
贫产贝质分析	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	
	二、营业总成本			197,300,693.25	77.49 %				
比率分析	其中: 营业成本			157,031,721.77	61.68 %			中	
完成提交	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			-273,986.43	-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	
2	其中:非流动资产处置损失							中	
5	四 、利润总额 (亏损总额以" - "号填列)			63,955,247.60	25.12 %				
1/4	· ~/@·**m								

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。



6.5.7.3 财务比率分析

許算数据来源 計算数据来源 全负债分析 指标项目 计算公式 期初 期末 引分析 -、 偿债能力比率 1、 流动此率 流动资产/流动负债 0.19 0.55 0.36
空负债分析 指标项目 计算公式 期初 期末 原因说明 引分析 -、儲镁能力比率 比率 比率 増減交动 原因说明 1、流动比率 流动资产/流动负债 0.19 0.55 0.36
月分析 一、偿债能力比率 追动资产/流动负债 0.19 0.55 0.36
H ^{力プ} がT ー、 借集能力比率 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、
2、速动比率 (流动资产-存货)/流动负债 0.01 0.42 0.41
成提交 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) 蓄业收入/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 0% -24.74% -24.74%
伊市市日の

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,以便获取得正确的财务指标计算结果。

6.5.8 风险评估结果汇总

6.5.8.1 重大错报风险汇总

起始页 风险评估 - 风险	评估结果汇总								
程序信息	一、已识别的重大错报风险汇总								
重大错报风险汇总	识别的重大错报风险	重大	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 报及认定		
报表项目风险设定	二、财务报表层次风险应对方案								
完成提交	财务报表层次重大	错报风险		索引号			启	总体应对指	皆施
	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	人定 1	管理层应对或控制措	施	审计应对措施
-									
3									
就绪						报	表项目: 0/69 项目	组员: 1/	1 数据记录: 403:

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。



6.5.8.2 报表项目风险设定

起始页 风险评估 - 风险	评估结果汇总									
程序信息	初末夜日	了解被审计	切主八七	综合等级设	控制测试的		需要	要从实质性程序	亨获取的保证稻	渡
重大错报风险汇总	拔衣坝日	单位	极浓力你	定	标古味业住 度	存在/发生	完整性	准确性/计 价和分摊	权利和义务	截止
报表项目风险设定	货币资金	中	中	中		中	中	中 中	中	中
- 完成提交	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
	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
3										
/4										
就绪							报表项	目: <mark>0/69</mark> 项目	组员: 1/1 数	据记录: 403 🔐

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。

6.6 重要性水平设置

え ← → 日 同 ち 여 项目 开始 工具	الت الت الت			ň	寅示2019年度审计 - 云	审				关注事项 ▼	- ₽ ×
□□□ 200 未审报表 审定报表 财	日本 日本	审计计划 实质性标	副序 关注事项	底稿预览 別	山						
审计报表	财务数据	审计工	ľ⊨	审计原	稿						
起始页 初步业务活动	风险评估 - 重要性水平设置	特定事项 业	务完成阶段	实质性程序	货币资金 - 编制明维	1 以公允价	值计量且其变动计,	入当期损益的金融资	产 - 编制明细		
程序信息		+	< 2020	年5月20日							
	计算基准: 经常性业务的税前利润 平均值:		修改数据	后务必点击确议	は安田						
里要性水平设直	计划执行的重要性水平		ļ	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	○ 所有者权益总额	○其他	
完成提交	比例: 10.00% 金额: 实际执行的重要性水平	10,000.00	2019/0	1/01 🗐	0.00	1,988,711.50	0.00	0.00	1,988,711.50	0.00	
	比例: 5.00% 金额:	0.00	2019/1	2/31	100,000.00	38,928,324.32	4,176,619.80	0.00	16,161,026.18	0.00	
	明显微小错报 比例: 1.00% 金额:	0.00	添加期数								
	特定类别项目重要性(2)		当前参考	数据类型为	经常性业务的税前利润	夏 其平均值》	为 100,000.00				
	应收票据,其他应付款		计划执行 实际执行	的重要性水半比 的重要性水平比	7例 10 7例 5	% 参考计算金数 % 参考计算金数	較 100,000.00 × 11 較 100,000.00 × 11	0.00% = 10,000.00 0.00% × 5.00% = .	7 500.00		
	类别 特定类别的交易	•	输入您确定	定的重要性水平	设置	0					
	项目 <u>应收票据、其他应付款</u> 计划执行的重要性比例 0% 余额	5 0	明显微小的	昔报确定比例 曹报金额	1	.% <i>参考计算金</i> 题 0	颤 0.00 × 1.00% =	- 0.00			
	实际执行的重要性比例 0% 金都	Į O	项目负责	人对重要性水平	确定方法的说明:						
	项目负责人对特定类别项目重要性确	定方法的说明:									
									确认		
		确认									
	一年内到期的非流动资产,未分配利;	́а									
	类别 特定的披露	•									
	项目一年内到期的非流动资产、未分	配利润									
4	→ 计划执行的重要性比例 0% 金都	<u> </u>									
- / ₄	项目负责人对特定类别项目重要性确	。									
就绪									报表项目:6/	70 项目组员:1/2	数据记录:4550

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,通过 点击"**十**",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。



6.7 具体审计计划

6.7.1 人员分工计划

↓ ← → 日 「 项目 开始	□ 5 (?) 工具 设置			演示201	19年度审计 - 云审				关注	事项 -	-⊡ ×
未审报表 审定报	表 财务数据 账表核对 账务查	前 凭证查询 审计计划 实质性	耀序 关注事项	底稿预览 附件管理							
电口报表 起始页 初步	1999306 业务活动 风险评估 - 具体审	■11- ■11-	L1F 各完成阶段	实质性程序 货币	6资金 - 编制明细	以公允价值计量且期	[变动计入当期损益的金	融资产 - 编制明细			
人员分工	《 <u>2 输入搜索条件,以空格</u> , ■ 类别分组 (5)	く资产									
	资产	推动选定项目到组员头像以将	报表项目分工给	指定项目组成员				2010	~ ~		
	有数据6项 已分工7项	分配 报表项目	风险	控制测试存在/发生	完整性 准确性/计 价和分摊	实质性程序 权利和义务 截止	分类 列报	2019/01/01	平度 2019/12/31		
	负债	₩ 货币资金	中	中 中	中 中	中 中	中 中	1,976,211.50	2,117,728.42		
	有数据4项	以公允价值计量且其变动 入当期损益的金融资产	바	中中	ф	ф	中 中				
	日方工业以	① 衍生金融资产	中	中中	中中	中中	中中				
	枚益	0 应收票据	中	中中	中中	申 申	中 中				
	已分工0项	※ 应收账款	中	中中	中中	中 中	中中		20,586,406.34		
	损益	※ 预付款项	中	中中	中中	中中	中 中		4,780,745.46		
	有数据9项	※ 其他应收款	中	中中	中 中	中 中	中 中	12,500.00	8,102.62		
	已分工○项	※存货	中	申申	申 申	申 申	中 中		11,229,147.87		
	所有	持有待售资产	中	中中	中 中	中中	中 中				
	有数据 21 项 已分丁 7 项	🎊 一年内到期的非流动资产	中	中中	中中	中中	中中				
	循环分组 (1)	其他流动资产	中	中中	中中	中中	中中				
	其他循环	可供出售金融资产	中	申申	申 申	申申	申申				
4	有数据21项 已分工7项	Rife Ife									

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。"※"代表该科目有金额;完成报表项目指派之后,该科目前面会出现审计人员头像。

6.7.2 审计程序计划

	5 (?) T目 沿署					演示	2019年度	[审计 - 云	审				关注事项 🔻 🗖	· & ×
未审报表 审定报	表 财务数据 账表核对 账务查询	Q MI	海 审计计划 实质性 审计计划	₩ ₽序 关注	事项 底線	新成览附件管 审计底稿	理							
起始页 初步	业务活动 风险评估 - 具体审计	闭	特定事项 业务	号完成阶段	实质性	提序	货币资金	编制明细	以公允价	值计量目	其变动计入	当期损益的贫	金融资产 - 编制明细	
人员分工		く资料	Σ											
审计程序	资产	分配	报表项目	风险	控制测试	存在/发生	完整性	准确性/计	实质性程序 	截止	分类	列报	审计程序	
	共13项		货币资金	中	中		中	1017和25539组 中		中	中	中		3 79
	负债												R Q	~
	共4项	Ċ.	以公允价值计量 <u>目</u> 其 変动计 λ 当期损益的	中	中	中	中	中	中	中	中	中	🖹 🖪 🍳 🖳 🖉 🍳 🗋 🗋	Ľ
	权益		金融资产							-				~0
	共2项		衍生金融资产		#					中	#	中		Ę
	损益	0	应收票据	中	中	中	中	中	中	中	中	中		Ę
	共9项		应收账款	中	中	中	中	中	中	中	中	中	📄 🕾 🍳 🖬 🍳 🕰 🖪 🗔 🛙	2 12
	所有		预付款项	中	中	中	中	中	中	中	中	中	🖹 🛆 🖬 🍳 🔯 🔯	Ľ
	共28项		其他应收款	中	中	中	中	中	中	中	中	中	🖹 & & <u>2</u> & 🖬 & [] [12
	循环分组 (1)		存货	中	中	中	中	中	中	中	中	中	🖹 🖻 🖳 🗗 🖓 🖾 🖓 🖾	1 12
	其他循环												r d	
	共28项	đ.	持有待售资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中		P
			一年内到期的非流动 资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中		Y
4			~~ 固定资产	中			P	P	†	申		中		E F
就绪													报表项目: 6/70 项目组员: 1/2 数	据记录:4550

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。



6.8 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。

↓ ← → 日 项目 开始	「□ ち ♂ │ □ 工具 设置					ĩ	廣示2019年度電	i计 - 云审				关注事项 🔻	-	₽ X ^ [> (?)
未审报表 审定			Q 证查询	■ ■ 市计计划 实质性和	I序 关注事项	【】】 【稿预览 附	山							
审计报表		财务数据		审计工	re	审计底	稿							
起始页 初步	步业务活动 风险	評估 - 通用程序-总	体审计策	略× 特定事项	业务完成阶段	实质	新 新 新 新 新 新 新 新 新 新 新 新 新 新	币资金 - 编制明细						
程序信息	< ♪ 輸入搜索条件	<i>t,以空格分割</i>	+ =	く 货币资金明细制	R.									
/合生10月/0	一级明细	(1)		🔮 🕞 l 🗔	G									
\$1810月21日 1111月21日	货币资金明细表			项目	类别	BU	期初余额	期末余额	备注					
审定结果	明细选项:普通		6	人民币		Ŧ	33,379.50	37,785.71						
宁武坦六	明细校验: 数据平	Ψ.		交行		~	1,942,832.00	2,079,942.71						
1				合计			1,976,211.50	2,117,728.42						
- / ₄				货币资金			1,976,211.50	2,117,728.42						
就绪											报表项目:3/7	0 项目组员:1/	2 数据记	录:4550

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【**工**】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【 攣】: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【 ② 】: 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【 條 】: 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。如果没有勾选"重分类发生额",资产类科目自动归类为借方发生额,负债类、所有者权益类科目自动归类为贷方发生额。点击【填充所有负值】,重分类金额按照负值的绝对值自动填列。只有当重分类金额、报表项目、明细表、明细项目都填写完时,右下角【调整未审明细】【生成调整分录】才被启用。点击【调整未审明细】直接将报表明细项目金额按照重分类后的金额更改,操作不可逆(如果误操作,可以直接到相应模块手工修改明细金额);点击【生成调整分录】,系统自动生成重分类调整分录,选中某一行点击【删除调整分录】可以将已生成的分录删除。



- ◆ 编制明细设置【 录 】: 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【 1 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,可在视图中选择相应选项;

◆ 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。

6.9 函证

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")。

א < → 🔒 📮 ל < 演示2019年度审计 - 云审 Ð ~ 🖸 🕜 项目 开始 工具 设置 未审报表 审定报表 宙计报表 财条数 宙计工作 宙计底稿 货币资金 - 函证程序 超始页 抽凭中心 实质性程序 < ♀ 揃入搜索条件,以空格分割</p> 程序信息 + = く 银行存款 银行往来 (3) 银行存款 银行存款 是否用于担保或存在 其他使用限制 报表项目 函证单位名称 账户名称 银行账号 币种 利率 账户类型 余额 起止日期 备注 函证选项:正文、总是函证 函证发送 报表项目: 货币资金、以公允价值计量目其 货币资金 → 中国银行城南支行 中国银行567 32432453654753567 人民币 3.00% 13.000.00 2019-12-31 否 函证回复 -年内注销账户 确证洗项: 正文. 总是函证 后续处理 报表项目: 货币资金 完成提交 信用证 函证选项:正文、总是函证 报表项目: 货币资金 除上述列示的银行存款外,本公司并无在贵行的其他存款, 就绪 报表项目:3/70项目组员:1/1数据记录:441

6.9.1 函证内容

系统默认己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。

注意事项:

(1)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;

(2)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;

(3) 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。



6.9.2 函证发送

6.9.2.1 函证生成

🛃 🗲 🤿 🔒	ج ج ا						演示20	19年度审计 - 云	审						关注事项	-	ъ×
项目开始	台 工具 设置	Ē															^ 🖓 🕜
未审报表 审定	2 报表 财务数据	武法 (1) 「「「「」」 「 「」 「 「」 「」 「」 「 「 「」 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「 「		正式 审计计划	 实质性程序 关	注事项	底稿预览 附件管理	1									
审计报表		财务数据			审计工作		审计底稿										
起始页 抽	焼中心 实质性	生程序 货	币资金 - 函证	留序 🔹													
程序信息	く <u>○ 縮入搜索</u> 銀行往来	条件,以空格分	逸	行往来													
承证内容	待生成:1个				函证单位名称		函证内容	函证状态	函证编	թ	函证方式	发函人	发函途径	发函时间	证据索引		
	待发函:0个		\checkmark	中国银行城	南支行		银行存款										
函证发送	已发函: 0个																
闲证回复	巳回函: 0个																
	企业往来																
后续处理	待生成: 0个																
完成提交	待发函: 0个																
	已发函: 0个																
	已回函: 0个		等	待生成				等待发送				等待回	复				已回复
	其他			0	Aŭ	生成		-2	<u> A</u>	发送					画证接收		-4
	待生成: 0个		Ŵ	商证方式: ④	●积极式 ○ 〕	省极式	■ 樟 株	5: 银行往来(通用)	-	编辑							
	日安國, 0小			10 IE	2010年12日2	10 1	○ 商证期前	D. 2010年1日15		年12日21J	- 121	本白雨证内	·····································	5 @ 博女	/		
	已反西:0个				2019年12月3			2019年1月10	1 D ± 2019	午12月31		THEME'		© 405	/		
	Gadier			의표무/아/오퍼			出证编号削缀	: <u>HZ</u>									
			Ť.	联系人: 1	謼		し 联系电话:	15850796753			2	◎ 传 〕	真: 233998	38			
			2	地址: 1	諒市							🔄 邮政编	码: 210009	9			
-			Ċ	电子邮件: 1	211798887@0	qq.com											
2			当前	前选中1项函证	,可批量操作!												[→ 生成
4																	
就绪				_										报表项目:	3/70 项目组员:1	/1 数据	己录:4419

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【**一生成**】按钮即可批量生成函证。已生 成函证可以批量查看、打印和导出,界面如下图:

√ ← → 日 项目 开始	□ 5 ♂ T且 没留	演示2019年度审计 - 云审	关注事项▼	- & X
未审报表 审定措	日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日本 日	역대英志 X 중证状态: 근回复		
审计报表 起始页 实际				
程序信息	く <u>○</u> 輸入搜索条件,以空格分割 銀行往来	审计业务银行询证函		
函证内容	待生成: 0个	编号 : HZ0001	函时间 证据索引	
函证发送	待发函: 0个 日安國: 0个	指行: 本公司聘请的苏亚有限公司正在对本公司2019年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应	10-05-19	
承证回复	已返回: 2个	当询证本公司与贵行相关的信息。下列信息出自本公司记录: (1)如与贵行记录相符,请在本函"结论"部分容宝、容意:		
of entrology	企业往来	(2) 如有不符,请在本图"结论"部分列明不符项目及具体内容,并签字和签章。		
后续处理	待生成: 0个	本公司谨授权贵行将回函直接寄至苏亚有限公司,地址及联系方式如下:		
完成提交	待发函: 0个	回函地址:南京市 联系人,曾统 中洋・15050700752		
JUNNINE	已发函: 0个	● 子書語: ● 子書語:		
	已回函: 0个	本公司谨授权贵行可从 33236776账户 直接支职办理本询证函回函服务的费用。		
	其他			
	待生成: 0个	截至2019年12月31日,本公司与贵行相关的信息列示如下:		
	待发函: 0个	1.银行存款		已回复
	已发函: 0个	账户名称 银行账号 币种 利率 账户类 余额 起止日期 存在其他使用限 备注	感证接收	
	已回函: 0个	招行 33235776 10,000.00		
		除上述列示的银行存款外,本公司并无在责行的其他存款。 2.银行借款		
		借款人名称 银行账号 币种 余额 借款日期 到期日期 利率 抵(质)押品/担保人 备注		
2			l	
4		③ 招行 □ 打印 → 导出 → 编辑 ② 共2项 当前第1项		🖄 查看
14 34/44		*	3,70 项目组品・2/2 3	数据记录:4421



6.9.2.2 函证发送

↓ ← → 日 项目 开始	「日 ち ぐ」 工具 设置			演示2019年度	「审计 - 云)						关注事项▼	- & ×
未审报表 审定报	● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●		计划 实质性程序 关注事项	應稿预览 附件管理								
审计报表	财务数据		审计工作	审计底稿								
起始页 实质	新世程序 货币资金 - 函证程序											
程序信息	▲ <u> ◇ 翁入搜索条件,以空格分割</u> ■	く 银行往来										
	银行往来		函证单位名称	函证内容	函证状态	函证编号	· 图证方式	发函人	发函途径	发函时间	证据索引	
函让内容 	待生成: 0个	日招行		银行存款	已回复	HZ0001	积极式	常婷	信函	2020-05-19		
函证发送	何友凶: 1个	✔ 中行		银行存款	已生成	HZ0002	积极式					
函证回复												
后续外理	正型任米 法生动:0个											
/[]-///242	待生成;01											
完成提交	152201.01 日安商:0个											
	已反因: 01 已回题: 0个											
	Heter Contraction											
	英18 待生成·0个											
	待发网: 0个											
	已发函: 0个	等待生成		等待发	送			等待回望	复			已回复
	已回函: 0个		函证生成			函证发	送				画证接收	
		🖉 函证途径	2: 快递 🔻 💄 发函联	系人: 常婷		🖹 发函时间:	2020年5月19日 [前 证据索	31: Ø			
-												
2		当前选中1项	<i>晒证,可批量操作!</i>							🙁 i	管看 [→ 撤销生成	2 确认发送
14												
就绪										报表项目:	3/70 项目组员:2/	2数据记录:4421

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:

✓ ← → □ 项目 开始	□ う ぐ T且 没報	8						演示20194	年度审计 - 云7	ŧ						关注事项	-	-⊡ X
末审报表 审定报			Q 渣询 凭证	夏	审计计划	○ 案质性程序 关注事项	底稿预览	附件管理										
审计报表		财务数据				审计工作	审计	詞										
起始页 实际	新田程序 货	币资金 - 函证和	<u></u> 事															
程序信息	< < <p>√ 揃入搜索</p>	条件,以空格分	濃 = <	银行	往来													
	银行往来					函证单位名称	Ê	证内容	函证状态	Ê	函证编号	函证方式	发函人	发函途径	发函时间	证据索引		
团业内谷	待生成:01			∏ ž	诏行		银行存款		已回复	HZ0001		积极式	常婷	信函	2020-05-19			
函证发送	已发函: 1个			v	中行		银行存款		已发函	HZ0002		积极式	常婷	快递	2020-05-19			
感知同有	已回函: 1个																	
困难回复	企业往来																	
后续处理	待生成:0个																	
今代相大	待发函: 0个																	
元刚定父	已发函: 0个																	
	已回函: 0个																	
	其他																	
	待生成: 0个																	
	待发函: 0个			等待	生成			等	待发送				等待回	复				已回复
	已发函: 0个			1)	商行生成			2		商证发祥		3			商证培收		-4
	已回图: 0个					1278 <u>111</u> 746					41.002					EN LINA		
2				当前谋	म् मिन्द्र विद्यालय	可批量操作1										ô ā	8 104	撤销传送
1/4					err 1-90001811	., "1340.0003961F1												18AUSZRUZ
à¥/44															坦丰市日。	3/70 项目组合。	12 27123	23. 4401

已发送和已生成的函证可以通过点击【撤销发送】和【撤销生成】按钮进行逆向操作。



6.9.3 函证回复

√ ← → 日 项目 开始	日 5 ご		演え	元2019年	度审计	- 云审					关注事项 🔻	- & × ^ \. (2
未审报表 审定报	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	■ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	雨 底稿预览 附件) :管理								
审计报表	财务数据	审计工作	审计底稿									
超始页 实质	新世程序 货币资金 - 图证程序											
程序信息	《 <u>♪ 輸入搜索条件,以空格分割</u> ■ C发函 (1)	< HZ0002-中行										
函证内容	HZ0002-中行	回函方式: <u>信函</u> 💌 收函,	人: 常婷	收函时	间: 20	20年5月19日	25					
函证发送	回函方式: 收 函 人 :	证据资料: 🥔										确认回函
函证回复	收函时间:											
巨徳が囲	已回复(1)	104171分表:	相伝記具	玉钟	£11557	能占米刑	令語	±2,50 #8	是否用于担保或存在	条计		
	HZ0001-招行	xx/~ 白你	274X LINUT	11744	1000	XIV-XCE	275 802	2011.0.90	其他使用限制	圃/土		
完成提交	回國方式: 信函 收函人: 常婷	中行 <i>由行</i>	458679				20,000.00					
	收凾时间: 2020-05-19	除上述列示的银行存款外,2	400013 本公司并无在贵行的真	他存款。			20,000.00					
2												
4												
4 就绪										据表项	日・3/70 项目组局・2	(2 数据记录・4421

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。

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,在该函证明细 下方会增加一条浅灰色的相同行,用户根据回函的情况编辑回函内容。点击【确认回函】则在【回函处理】 模块可以查看所有函证的回函汇总情况。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。

6.9.4 后续处理

6.9.4.1 函证结果列表

		8			演示2	019年度	建审计 - 云	审					关注	₩ -	- & X
未审报表 审定		- 		程序 关注事项 底稿预	〔〕 乾附件管:	理									
审计报表		财务数据	审计	E作 审	计底稿										
超始页 实	质性程序 货币	6资金 - 函证程序													
程序信息		<u>条件,以空格分割</u>	く 货币资金												
承证内容	贝印贝亚	10-17-10 A	银行往来\银行存款												
CTATL 3 TT	报表坝目:	资币贷金	账户名称	银行账号	币种	利率	账户类型	余额	起止日期	是否用于担保或存在 其他使用限制	备注	函证结果	后续处理	差异调节	替代测试
函证发送			招行	33235776				10,000.00				相符			
函证回复			中行	458679				20,000.00				不符	需要 💌	<u>未平衡</u>	替代测试
三分 1月			中行	458678				20,010.00							
完成提交															
2															
4															
·4 就绪						_						报表项目 <u>:</u> :	/70 项目组	员:1/2 <u>数</u>	据记录: 4421



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进行"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 妥善处理后,函证程序才能提交。

6.9.4.2 差异调节

	< → 表格工具				演元	2019年度1	审计 - 云审					关注事	贞 ▼ -	- & ×
项目 开始 工具	差异调节											×		^ 🏳 🔇
	询证单位:中行 函证	内容: 银行存款											lx -	
设计模式 导入 导	报表项目	账户名称	银行账号	币种	利率	账户类型	余额	起止日期	是否用于担保或存在 其他使用限制	备注			20	
	货币资金 👻	中行	458679				20,000.00						紀格	
起始页 实质性程序	货币资金 🔻 🔻	中行	458678				20,010.00							
程序信息 < 2 频	银行账号 余额	۵.										南丁王 海井		
函证内容 据表	2017 A 25			450.0	70.00	口动人药					☑ 当前昭沚内	容 た 窯 调 节		
	图亚金额 加,被淘证单位已设	明代(博物环页)		458,0	79.00	回凶 玉 秋 田 小 秋 田 计	1位日记账 (借)					(上) 前	; 异调节	替代测试
函证发送		前指告	款面内窥				日期	低证器刑	任证早	撺亜	会额			
函证回复	一流経日期	125	BASAL THE	216.804			日本1 择日期 100	FUILSPEIL	70/1E 9	100.24	775 MrV		<u>未平衡</u>	替代测试
	□ 选择日期	1mh 25					择日期 間							
后领处理	□ 选择日期	125				一选	择日期 割						-	
完成提交		_												
	合计:				0.00	合计:						0.00		
	减: 被询证单位已记	3账 (减少项)		\oplus	Ē	减:被审计	位已记账 (贷)					÷ 💼		
	日期	单据号	款项内容	金额			日期	凭证类型	凭证号	摘要	金额			
	□ 选择日期	25				□ 选	择日期 🔡							
	□ 选择日期	25				道遊	择日期 🛅							
	选择日期	25 25				一选	择日期 🛅							
	合计:				0.00	合计:						0.00		
	调节后金额:			458,	679.00	调节后金额	额:					458,678.00		
	▲ 调节后数据不一至	b, 差额为1.00元, 需	要进行替代测试!											
2											海中	取当		
14											URITE	和(1月)		
就绪									计数:0 合计	+:0.00 平均:	0.00 报表项目:	3/70 项目组员	i: 1/2 🕸	据记录:4421

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。在左下方系统会 提示差异金额。

如果函证内容为非数值型,可以勾选"当前函证内容无需条件",则会禁用该条件页面。

如果时数值型差异,录入条件事项直至平衡。

6.9.4.3 替代测试

A 🗲 🦻		50					演示2019年	唐宙计	- 元宙			_	_	_	_			**	事项 🔻 🗖	- 8 X
项目	开始	工具	替代测试															×		^ 🖓 🕜
		100	函证内容: 银	行存款				_				_		_		n				
未审报表	审定报	、 回望 103	报表项	E	函证单位谷	3称 账户名称	银行账号	币种	利率	账户类型	余额	赵	山日期	5	合用于担保 其他使用限	戦存在 制	备注			
(m)+	te=		货币资金	-	中行	中行	458679				20,000.00									
1344页			货币资金	~	中行	中行	458678				20,010.00									
	天凤		会计科目: 银	行存款			期初:	1,942,	832.00 (f	昔) 借:	16,578,537.43	贷:	16,44	1,426.7	72 余额:	2,079,942	71 (借)		
程序信息		货币资金	当期发生额	Nit (Ð											l		ш		
函证内容	容	报表项目	期间	类型	凭证号	摘要	科目名称		僧	汸	贷方	1	检查 2	影兄 3	4	附件			差异调节	替代测试
函证发达	兰		2019/12	记账	116	西京新奇特机电支付货款	银行存款-交行		1,000	000.00		\checkmark	V	v	√					
函证回复	Ę		2019/12	记账	116	西京新奇特机电支付货款	银行存款-交行		2,500	000.00		\checkmark	V	v	√				<u>未平衡</u>	替代测试
			2019/11	记账	170	发票工本费	银行存款-交行				17.50	\checkmark	\checkmark	\checkmark	\checkmark					
	<u>۳</u>		2019/08	记账	16	财务部江海航天#开票系统一套 #	银行存款-交行				7,795.00	\checkmark	\checkmark	v	√					
完成提到	交		2019/11	记账	149	发11月份绩效工资	银行存款-交行				44,250.00	\checkmark	~	√	\checkmark					
			2019/12	记账	40	预付西京华鼎电子#2614#现 款	银行存款-交行				5,410.00	v	v	v	√					
			2019/10	记账	84	缴纳08年09月増值税	银行存款-交行				131,479.72	\checkmark	\checkmark	\checkmark	\checkmark					
			2019/10	记账	86	缴纳08年08月印花税	银行存款-交行				280.80	\checkmark	v	v	√					
			2019/11	记账	27	人事部11月住房公积金退回重 付	银行存款-交行				23,694.00	\checkmark	V	1	\checkmark			1		
			2019/11	记账	27	人事部11月住房公积金退回重 付	银行存款-交行				-11,847.00	\checkmark	v	v	√					
			2019/11	记账	27	人事部11月住房公积金	银行存款-交行				11,847.00	\checkmark	V	√	√					
			2019/12	记账	88	冬屋银华退款重汇	银行存款-交行			150.00		\checkmark	v	v	√ 请款单2 √ 日 2# 3	2 2019年1 300元:	2月31			
			检查事项: 1、	原始凭证	E内容是否齐全	; 2、记账凭证与原始凭证是否一到	故; 3、账务处理是否正确	制: 4、是	否记录于	正确的会计	期间									
2			ビ抽分录 <u>15</u>	条, E	<u> 检查 15 条</u>	ビ抽借方: 3,500,150.00	. (占比: 21.11%) 已排	由贷方: .	2	(3,2/3.13 ((占比: 1.66%)									
1/4			甲订记明:													完成	×	闭		
就绪																报表项目	1:3/70	项目组	<u> </u>	据记录: 4421



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。

点击" [] _ "按钮,选择"手工录入凭证"或者"从已有凭证选取"添加凭证。手工录入凭证信息并

检查完所有项目、上传必要附件之后,点击【确认检查】,则完成该凭证的检查操作。

🛃 ← → 🔒 🗐 ち ぐ	表格丁	員				演示2019组	王度审计	- 元宙						_	**	事项 🚽 🚽 🗕	· B ×
项目 开始 工具	替代测试														×		- 🏳 🔇
	函证内容: 银谷	行存款															
设计模式 导入 导出	报表项目	∃	函证单位名称	账户	名称	银行账号	币种	利率	账户类型	余额	起止日期	是否用于担(其他使用	呆或存在 限制	备注		fx co	
	货币资金	-	中行	中行		458679				20,000.00						单元格	
却始而 灾居性程度	货币资金	手工检查	este									×				17 BIR	
	会计科目: 银	入账日	期: 2019/12/19							凭证类型	: 记账 凭证	룩: 1000	2,079,	942.71 (借)		
程序信息	↓ ▲ 当期发生额派								行	计上方插入 谷	〒下方插入 🕴	删除一行		D-	而		
承证内容 切束 西			摘	费		会计科目				辅助核算		借					
四起15口 报表则8	期间											•	附件			差异调节	替代测试
函证发送	2019/12																
承证问复	2019/12															<u>未平衡</u>	替代测试
	2019/12																
后续处理	2019/12																
今成頃な	0010/12											_					
元/3/37年:又:	2019/12																
	2019/12																
	2019/12		合	#													
	2019/12	关联报	表项目:														
	2010/12	□凭	证无附件						1								
	2013/12		在此输入附件信息			1(6	N	(†	泉始凭证齐全 R账任证与原始	(任证——致 (
	2019/12								5	账务处理正确	(
	2019/12								ì	记录于正确的会	计期间 (
	2019/12	备注:									确认	检查					
	检查事项: 1.	原始凭订	「内容是否齐全; 2. ii	?账凭证与原始(毛证是否一致	: 3. 账务处理是否下行	确: 4. 是	否记录于	下确的会计	期间							
2	已抽分录 188	_条,已	<u>検査4 条 已</u> 相	由借方:1	0,432,521.57	(占比: 62.93%) 已	抽贷方:	11,7	04,145.68 (占比: 71.19%)	}						
~	审计说明:														4 77		
4 3945							_	_		11.00	7·0 4)	00 平均、00	元 成 - 現主	5	tu) N TAREA	1日・212 数	用记录· 1520

从已有凭证选取,查询出需要检查的凭证,勾选并点击【确定】,则将凭证添加至测试列表中,双击测 试列表中的待检查凭证,完成所有检查项目之后,点击【确认检查】,则完成该凭证的检查操作。

M 🗸 🗠 🖂	H S C				3m 7K 201 92	主席 申1十	- 7. 曲								事项 🔻 👘 🗖	· · ·
项目 开始	目目	替代测试												×		^ 🖓 🕜
	5	函证内容:银行存	·款													
未审报表 审定	Q、 🛄 🔤 🔤	报表项目	函证单位名称	账户名称	银行账号	币种	利率	账户类型	余额	起止日期	是否用于担 其他使用	保或存在 I限制	备注			
定计记述		货币资金	_ _ _	њ(с	450070				20,000,00			×				
#11104X		货币资金	公司本部 入账日期: 20	19/10/28					凭证	类型:记账	凭证号: 84	^				
	肉性性矛	会计科目: 银行存	摘要		会计科目			辅助核算	借方金	金额 1	苏方金额	3.5	942.71 (借)	,		
程序信息	く2쳷入		鄉幼08年09日増信税	银行存	款-交行						131,479.72			-		
	货币资金	白期发生额测试		应交税	费·应交增值税·已交税金·	硬件			131	1,479.72			Lo			
函证内容	报表项目	期间 类					~					+			差异调节	替代测试
函证发送		2019/10 记			11	17										
函证回复		2019/10 记			() () () () () () () () () () () () () (jų.		5							<u>未平衡</u>	替代测试
		2019/10 记			175											
后续处理		2019/10 记	l		Lanna											
完成提交		2019/10 记	ļ													
		2019/10 记							424	4 470 70	404 470 70					
		2019/10 记	=11						13	1,479.72	131,4/9.72					
		2019/10 记							检查顶			市业				
		2019/10 记	正在比输入附件信息	The second se		1份		၈ ⊕	原始凭证齐	全						
		2019/10 记							记账凭证与/ 账务处理正征	原始凭证一到 确	ζ() ()					
		2019/10 记							记录于正确的	的会计期间						
		2013/10 23	备注:								确认持	金查				
		2019/10 18														
		检查事项: 1、原始	台凭证内容是否齐全; 2、记	账凭证与原始凭证是否一到	数; 3、账务处理是否正确	角; 4、是	否记录于	正确的会计算	明间							
2		已抽分录 <u>188</u> 条	2. 已检查_4条 已抽	暗方:10,432,521.57	(占比: 62.93%) 已	抽贷方: _	11,7	U4,145.68 (p	5比: 71.19%)							
14		审计说明:										完成	<u>ب</u>	闭		
前法												招表	術目・3/70	项目组	品・1/2 数	崖记录・4539

当测试列表中所有凭证都已检查完毕,点击【完成】,则完成该函证的替代测试。



6.10 凭证检查

6.10.1 凭证抽样

	5 °			演示2019年度审计 - 云	审				– & ×
项目 开始	工具 设置								^ 🖓 🖓
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·								
数据	团队事务								
起始页 初步	业务活动 - 沟通程序-就业务约定事项达成一致意见	抽凭中心							
凭证抽样	< ♀ 疝入搜索条件,以空格分割 随机抽样	く 随机抽样							
凭证检查	报表项目: 货币资金							追加抽	样 覆盖抽样
	会计科目:现金,银行存款 抽凭范围:全部	✓ 会计期间	· 类型 凭证-	語 摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额	
抽凭结果	借方: 16,862,146.73 贷方: 16,720,629.81 已抽凭证: 12 其中,随机抽样: 4	2019/08	记账 16	财务部江海航天 # 开票系统 一套 #	银行存款-交行			7,795.00	
	凭证总数:275_ 拟抽样张数:2			财务部江海航天#开票系统 一套#	固定资产		6,727.78		
	☑ 剔除已抽			财务部江海航天#开票系统 一套#	应交税费-应交增值税-进项 税-软件		574.66		
	试油样			财务部江海航天#开震系统 一套#	应交税费-应交增值税-进项 税-硬件		492.56		
	分层抽样	2019/12	记账 3	开发部大陆差旅费	现金-人民币			1,674.00	
	报表项目: 货币资金			开发部大陆差旅费	管理费用-技术开发费-差旅		1,674.00		
	会计科目:现金,银行存款 抽凭范围:全部				89 <u>0</u>				
	金額区间 总张数 拟抽样								
	1,833,000 至 3,667,000 4 0								
	3,667,000 至 5,500,000 2 0								
	<u>添加层次</u> ☑ 剔除已抽								
	试油样								
	「自由抽样								
	报表项目: 货币资金								
	会计科目:现金,银行存款						-	_页 下_页 #1	页, 笙 1 页 跳转
2014	和日々物。								
別活							报表项目	3:3770 项目组员:	1/1 数据记录:4344

用户可以在【实质性程序】下各报表项目的【凭证检查】进行凭证抽样或者在【抽凭中心】进行凭证抽

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。



6.10.2 凭证检查

✓ ← → 日 项目 开始		演示20	19年度审计 - 云审			- & ×
	 参 詳細 登证中心 抽洗中心 讨论中心 共享资料 					
数据	团队事务					
超始页描	凭中心					
凭证抽样	《 <u>○ 输入搜索条件,以空格分割</u> 2019/12 (10)	< 2019/12 记账 272				
任证检查	2019/12 记账 116	入账日期: 2019/12/31			凭证类型:记账	凭证号: 272
JUNITE	如任来酒·货币资全 新止 受熔	摘要	会计科目	辅助核算	借方	贷方
抽凭结果	检查状态:截止测试 未检查	线装组#误餐费	现金-人民币			64.00
	关联项目: 货币资金、应收账款	线装组#误餐费	管理费用-误餐费		64.00	
	2019/12 记账 270 抽煲朱源: 货币资金 載止 常序 检查状态: 截止激減 未检查 关联项目: 货币资金 管理费用 2019/12 记账 271 抽煲朱源: 货币资金 載止 常序 检查状态: 載止熟減 已检查 常序 关联项目: 货币资金 管理费用					
	2019/12 记账 272					
	油完木碗:页印页壶 截止 吊炉 检查状态:截止测试 未检查 关联项目: <u>货币资金、管理费用</u>		1/0	 检査项 「商始便证充全 (√	64.00	64.00
	2019/12 记账 273		מו	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □		
	抽凭来源:货币资金 截止 常婷			账务处理正确(√		
	检查状态:截止测试 未检查			10录于正确的会计期间 1		
	大駄坝曰: 页巾贫釜、管埋费用	备注:				确认检查
就绪				报表项目:3	/70 项目组员:1/1	数据记录:4388

用户可以在【实质性程序】下各报表项目的【凭证检查】进行凭证抽样或者在【抽凭中心】进行凭证抽 样。

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。

在【实质性程序】下各报表项目的【凭证检查】模块,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。

6.10.3 抽凭中心

✓ ← → 项目	←→日□5℃< 展施工具 演示2019年度审计 - 云审 ー ピ × 目 开始 工具 设置 東格															
设计模式		重置	批量分类:		▲ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	文字 → 5.8 ∫x ∞ A 列样式	→?? 列标题 <u> 予</u> 列区间	类型 无		•	行名: 行 缩	你	↑ Σ ↓ ⊗	A 🔒]. 中 雅 👓	x o 元格	
起始页	起始页 抽货中心 实质性程序 货币资金・凭证检查															
凭证抽样	凭证抽样 所屬扱表项目 全部报表项目															
凭证检查	期间	类型	凭证号	摘要	科目名称/辅助核算	借方	贷方		检查	E情况 。		附件		审计	说明	
++-/	货币资;	6						1	2	3	4					
	2019	- 11 记账	271	开发部大陆差旅费	现金·人民币/		913.00	×	×	~	\checkmark	请款单2019年11月2 日 1# 请款 913元:			_	
				开发部大陆差旅费	管理费用-技术开发费-差旅费/	913.00		×	×	\checkmark	\checkmark	请款单 2019年11月2 日 1# 请款 913元;				
	2019	12 记账	10	开发部宋水差旅费	现金-人民币/	1,441.00		\checkmark	V	V	×	验收单 2020年5月13 日 12# 演示 200000 元;				
				开发部宋水差旅费#2681	其他应收款-个人预支款/		2,500.00	\checkmark	\checkmark	V	×	验收单 2020年5月13 日 12# 演示 200000 元;				
				开发部末水差旅费	管理费用-技术开发费-差旅费/	1,059.00		~	v	V	×	验收单 2020年5月13 日 12# 演示 200000 元;				
	2019	02 记账	1	总经办工商登记费	现金-人民币/		10,360.00	\checkmark	~	\checkmark	\checkmark					
				总经办代码证费	现金-人民币/		108.00	V	~	~	V					
				总经办上商登记费	管理费用・董事会费用	10,360.00		1	~	V	N					
	检查情况	猫述: 1、	原始凭证内	15至2月70日11日第 19客是否齐全: 2、记账凭证与原始	国理委州中型事会委州) 凭证是否一致; 3、账务处理是否正确; 4、是否记载	106.00	Ð	~	N	v	v					
就绪							ਮੋ	数:	0 🗲	ो री :	0.00	平均: 0.00 报表项	目:3/70	项目组员:	1/1 数据	记录:4388

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【工具】->【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。



6.11 沟通程序

え ← → 日 同 ち ぺ 项目 开始 工具	设置		演示2019年度审计 - 云审			送注事項マー - 日 × へ 💟 😮
末审报表 审定报表 财务	● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	■ ■ 前 计 計 功 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二	底棉颈洗 附件管理 审计庑稿			
起始页 业务完成阶段	× 实质性程序 关注事项	固定资产 - 检查程序-固定资产产权证	检查 风险评估 - 项目组讨论	货币资金 - 増减变动检查	底稿预览》	初步业务活动 - 沟通程序-就业务约定事项达成一致意见
程序信息 沟通类型 沟通人5 沟通大5 沟通大5 向通方元	: 管理层沟通 ~ : 常婷 ~ : ④ 现场 〇 书面 :	沟通对象: 沟通时间: 2020年5月19日 模版:	□ 沟通地点: ▼ /			<u>当前沟通事项</u> 未分组 审计范围 审计日际 审计报告用途 财务报表编制基础
1 3/4	 1.审计范围 本项目审计范围是什么? <i>在比喻入项目审计范围。</i> 2.审计目标 本项需要审计约财务报表 资产负债表、() 系 3.审计报告用给 本项目审计报告报任() 系和 4.财务报表编辑基础 被审计单位财务报表依据 企业会计准则() 5.管理层的责任 	沟通事项 包括瞬時店屋、子分公司原套数量等 均容包括? 期表(二) 现金流量表(二)所金? 年期時男报告(二) IPO(二) 普 8(二) 4公会计准则或会计制度编制? 企业会计制度(二) 小企业会计准则	▼ 茎项确: 有者权益变动表() 财务报表附注 新三板() 发行企业供券() 別() 小企业会计制度() 其	也(()		 □ 「「「「「」」」」」 □ 「」」」 □ 「」」 □ □ 「」」 □ □ □ 「」」 □ □ □ □ □ 「」 □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □

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。

6.12 项目组讨论

★ → 日 信 项目 开始	ち ご] 工具 设置	演示2019年度审计 - 云审	关注事项 🔻	-	₽ X ^ [> (?
未审报表 审定报表	·····································				
审计报表	财务数据	审计工作 审计庶稿			
超始页 业务完	品以阶段 实质性程序 X 关注事项 固	E资产 - 检查程序 · 固定资产产权证检查 风险评估 - 项目组讨论 货币资金 - 增减变动检查 應腐预览			
程序信息	< <u>○ 输入搜索条件,以空情分割</u> - 已经结束的讨论 (1)	・三 く 收入存在舞弊风险			
项目组讨论	内控测试发现一些瑕疵	▶ 收入存在舞弊风险 常学发起于 2020-05-19 14:59			
完成提交	项目:风险评估 参与人员: 1 第序 日完成	- 是否存在虚开发票?			
	正在进行的讨论 (1)		9 1		
	收入存在舞弊风险	一 元 · 元 元 · 元 元 · 19 14:59			
	项目: 风险评估				
	参与人员: 🚺 常婷	_	9		
	📮 2020-05-19 14:59 👳 1				
		A 🖾 🙆 🔗 Лят			
3				«	h 1
就绪		提表项目: 3/70	项目组员:1	/1 数据词	录:4344

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。

6.13 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。

6.13.1 银行存款检查

6.13.1.1 检查项目设置

√ ← → 日 「□ ち ♂ 项目 开始 T目	27 8		演示2019年	度审计 - 云审			关注事项 ▼ −	
末审报表 审定报表 财务数	展 账表核对 账务查询 凭证查询	审计计划 实质性程序 关注事	项 底稿预览 附件管理					
审计报表	财务数据	审计工作	审计底稿					
起始页 业务完成阶段	实质性程序 应收账款 - 编制	明细 关注事项 货	币资金 - 银行存款检查					
程序信息	<u>前入搜索条件,以空格分割</u> +	〈 货币资金明细检查表						
检查项目设置 检查	·····································	明细表						
检查	長名: 货币资金明细检查表	项目	美别 期初余額	夏 期末余额	备注			
银行存款检查		人民币	33,31	79.50 37,785.71				
完成提交		交行	1,942,83	32.00 2,079,942.71				
		合计	1,976,2	11.50 2,117,728.42				
		检查时点						
		2019年1月1日 2019	9年12月31日					
		检查项目						± 🖉 🖩
		日记账余额	对账单	对账单余额	差异	调节表	调节后金额	
		<i>数据类型:</i> 数字	<i>数据类型:</i> 对错	数据类型: 数字	数据类型: 数字	<i>数据类型:</i> 对错	数据类型: 数字	

		未达账项	尸 谷是合异常	变 规能力受限情 形	个属于			
2		<i>数据类型:</i> 文字	<i>数据类型:</i> 对错	<i>数据类型:</i> 文字	<i>数据类型:</i> 对错			
4								确定
4						把主面日	. 3170 项目组号,1/1 数据	고쿠 . /3//

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。

6.13.1.2 执行检查

项目	开始	工具 团队 查看 设置								^ 🖓 🕜		
■ 复制 ● 第切 ● 粘贴 ● 格贴	资产负债	表 利润表 现金流量表 权益变动表 获取财务报表	财务	■ 計 分数据 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	ļ	银行存款	_	< 2013年12月31日								
检查项目	设置	2013年12月31日		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		
	林 谷百	检查完成 7 项		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		
全成坦众	-			新江银行长洲分行营业部 (收入户)	324112342143	52,043.60	52,043.60	V	52,043.60	0.00		
76/W/JEX	2			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	V	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	V	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		
2												
2				合计		25,475,027.42						
4	_											
就绪							报表项目:2,	/ 69 项目	1组员:2/6数	盾记录:2283 _::		



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。

☆ ← → 日 同 与 ぐ ! 腰修工具 演示2019年度审计 - 云审 关注事项 · 一 项目 开始 工具 设置 表档 ^													- & ×										
设计模式		文 田 与出		1 4 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	分判正总	插入行	→ 一 删除行	▲ 插入列 折	3 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				文字 fx ∞	• 500 ÷00 A 🔒 🖭	列标题未过 列区间无	^{大账项} ▼	行名称 行缩进	€ 0	• >	↑ ↓ 0	E A 🔒 > 中 🕷	Jx co	
起始页	业务完成	湖介段									2 070 042 71		48(二):111111111111111111111111111111111111	¢Ξ							^		
10.000			1ENKE	NCXK X ð NGRÚ							2,079,942.71	ñ	城行 刈 塚 半 赤 加・ 企 业 已 め	截火						(+	0.00		
程序信息	,		2041 1	日期	单据	-	1	款项内容		金额	是否异常		期间	凭证类型	凭证号		摘要		金额	是否	;异常		
检查项目	设置	2																					备注
		÷.																					
	《检查	检																					
完成提交	5																						
			1	合计						0	00		合计						0.	00			
			减: 1	衍已付							🗄 🖬	ō_	减:企业已付							Œ			
				日期	单据号	-	1	款项内容		金额	是否异常		期间	凭证类型	凭证号		摘要		金额	是否	异常		
			_																	_	_		
			200-++	合计						0	00		合计						0.1	00	0.00		
			VAITOR	国動制							2,079,942.71		调节后壶裂								0.00		
			<u>(</u>]调:	ち后数据イ	「一致,差額	[为2,079]	,942.71元																
		-				_																	
2						1.00	2 117	728 42										_					
1/4						1.7	2,117	1120.12															
就绪															计数	: 0 合计	十: 0.00 平坦	均:0.00	报表项	目:37	70 项目组	员:1/1	数据记录:4344

6.13.2 增减变动检查

	演示2019年度审计	- 云审	× 日 一 日 × へ 🖓 🖓
未审报表 审定报表 财务数据 账表核对 账务查询 凭正言	■ 前计计划 实质性程序 关注事项		
审计报表 财务数据	审计工作 审计底稿		
超始页 业务完成阶段 实质性程序 关注事项	货币资金 - 增減变动检查		
程序信息 < <u>2 输入搜索条件,以空格分割</u> +	く質数時時	×	
货币资金增减变动检查	☆ 日本町である「日本町である」		
	相关科 筛选条件 十 💼 💼		✔ 借方 ✔ 贷方 🔀
执行检查	会计		
三成坦 森	2019		10,360
	2019		108
	分层抽样() 分层依据 <u>先证金额</u> 2019		94
	序号	总体数量 拟抽样数量	100
	2019 起始值 结束值	0.00 3 3	180
	2019 2 0.00 1.515.6	91 32 375 375	120
	2019 3 1,515,691.32 3,031,3	82.64 4 4	30
	2019 4 3,031,382.64	2 2	1,000
	数据点		上一页下一页共4页第1页 跳转
	检查1 数据总体共 384 项	拟抽样数量 384 项 确定 取消	÷ 🗹 💼
	变动类型		
	数据类型: 文字		
	无限定值		
-			
2			确定
/4			
就绪			报表项目: 3770 项目组员: 1/1 数据记录: 4344

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。点击需要检查凭证的"检查"列来自由选择需要检查的凭证或者点击"X"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。

数据抽样:点击"义",弹出对话框,输入拟抽样数量,点击【确定】后,系统随机抽取满足样本量的 凭证;或勾选"只抽取符合条件的记录",输入条件,点击【确定】后,系统抽取所有符合条件的记录;或 勾选"分层抽样",选择分层依据,定义好每层区间后,录入每层拟抽取的数量,点击【确定】后,系统分



层抽取记录;或同时勾选"只抽取符合条件的记录"和"分层抽样",系统则会抽取同时满足这两大类条件的记录。

点击右下角的【确定】,则将抽取的凭证列示到【执行检查】菜单中。用户在【执行检查】菜单中完成 所列检查项目的检查操作即可。

6.13.3 其他检查程序

★ ← → 日 同 1 项目 开始	5 (マ) 工具 (2)	表格工具							演示201	19年度首	¥计 - 코	审									关注事	页▼ -	- & ×
设计模式 导入		北星分类	♂ 分类汇总	插入行 册	▶ 11除行 插入	列 拆分列	メリア				〕 〕 ʃx	字 • ceo A	.00 .00 n .00	列标题 列区间	固定资产名 无 •	行名称行编	你 进 ← C) • →	↑ ↓	∑ A ⊚ Ф	6 28	fx co	
			编辑	_				表样式				列样:	đ.					行样式				单元格	
起始页 业务完成	成阶段 3	实质性程序	关注事项	「固定	資产 - 检查	醒序-固定	资产产权	正检查															
程序信息	く 2 癒入	、 <u>搜索条件,</u> じ 表格数据 (1)	<u>(空格分</u> +	< ∎	定资产产权	证检查																	
检查项目设置	固定资	产产权证检查		待检	查表格																		
执行检查	检查表名	称:		透	国定资产名利	7	座藩		账面	金额	是	否有产权词	E	产权证	编号								
1011122	固定资产	←产权证检查																					
TOPULEX																							
2				检查 数据 无限	项目 <i>躁型: 对</i> 完定值	措																(€ 🗹 💼
																							确定
就绪														Ì	†数:0 合	ìt: 0.00	平均:0.)0 报表	须目:	3/70 Ŋ	阿相组员	:1/1 数	据记录:4344

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。

6.14 截止测试

6.14.1 截止测试设置

✓ ← → 日 「□ 5 项目 开始 1	() 具 设置	演示2019年度审计 - 云审	<u> 关注事项</u> → 日 × へ 🖓 😮
▶ 未审报表 审定报表	田子 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一 一	0 5.附件管理	
审计报表 超始页 业务完成	财务数据 审计工作 审 段 实质性程序 应收账款 - 编制明细 × 关注事项 货币资金 - 載止	十庶時 地話 资金吹付載止	
程序信息 用试会致设置 凭证 >> 单据 完成提交	載止日期: 2019/12/31 💼 会计科目: 现金银行存款 则试方向: □ 借方 🗹 贷方 则试方法: 🗹 凭证 » 单握 □ 单握 » 凭证		
2		2	建物目、11761110日9月、1/1 教授公表、1998
90.5G		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	表现日:377U 坝日组页:171 数据记录:4239



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。根据勾选的测试方向,系统只会显示该方向的凭证;根据勾选的测试方法, 系统显示对应的菜单。

6.14.2 凭证->单据测试

√ ← → 日 □ 5 项目 开始 T	(2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2) (2)	演示20	019年度审计 - 云审		关注	事项 🔻 🗕	~ 🖂 🕜	
未审报表 审定报表		■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■ ■	ġ.					
审计报表	财务数据 审	计工作 审计底稿						
起始贞 业务完成附	↑段 实质性程序 应收账款 - 编制明细 关	注事项 货币资金 - 截止测试-资金	收付截止 ————————————————————————————————————					
程序信息	《 <u>2 編入提案条件,以空情分割</u> + ≡	< 2019/12 记账270						
测试参数设置	2019/12 (2)	入账日期: 2019/12/31			凭证类	型:记账 凭	证号: 270	
MASSAGE		摘要	会计科目	辅助核算		借方	贷方	
凭证 >> 单据	科日: 现金-八氏巾 余额: 185.00	开发部邮寄费	现金人民币			405.00	1;	
首提い任证	■ 跨期金额180.00	开友部即奇费 合计	管理费用-技术并发费-办公费		185.00			
	2010/12 (28:272	ни				100.00		
完成提交		附件:	×	关联报表项目: 货币资金、管理费用				
	科目:	在此输入附件信息 在 的 和 日 日						
	□ 未跨期	报销单 2019年12月21日 3# 报销硬 销货清单 1份;	2019年12月26日 1# 验收硬盘 185.00元;					
	已完成 (1)							
	2019/12 记账271	对应单据:	*			240		
	料目: 现金-人民币	別以力液 	平靖旧忌	単結10次金額 ₽	5,44			
	金额: 913.00 日完成	现金、人民币 [185.00]	波得半 2019年12月21日 3# 按得硬盛 103.00元, 実計单 2019年12日25日 6# 実計招給運会 185.00元	80.00				
	■未跨期	现金-人民币 [185.00]	除此单 2019年12月26日 0# 筆品及供得使量 105.00万。	5.00				
		现金-人民币 [185.00]			0.00			
2		原始凭证齐全(√)记账凭证与)记录于正确的会计期间(√)			_		
14		备注: 没有问题					确定	
就绪				报	表项目: 3/70 项目组	自员:1/1 数i	居记录:4239	

点击截止日前后分组上的【十】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。如果是单条添加,系统会自动检索录入的凭证是否存在并与该科目相关,如果是,则在右侧区域展示出来。如果该凭证号,不存在,系统提示是否需要手工录入该凭证。

针对选定的测试分录, 选择添加关联报表项目。在附件区域录入单据名称、单据日期、单据编号、业务内容、金额,点击"一"将该单据添加到下面的方框内,如果单据需要上传影像,可以点击"②"添加 附件,鼠标移至添加的单据上面可以查看或者下载上传的附件。如果想单独上传附件,点击"□"可切换

至附件模式,录入附件信息以及上传相应的附件。录入单据的记账金额并检查单据账务处理是否跨期,并检查原始凭证是否齐全、记账凭证和原始凭证是否一致、账务处理是否正确、是否记录于正确的会计期间。点击【确定】,则完成凭证->单据的截止测试。


6.14.3 单据->凭证测试

メ ← → 日 同 ち 项目 开始 T				演示	2019年度	审计 - 云审					关注事项 🔻	X ^ \
▶ 未审报表 审定报表	1 日本	● 画性程序 关注	事项 底稿预) () 览 附件智	理							
审计报表	财务数据	前计工作	审	计底稿		_						
起始页 业务完成阶	▶段 实质性程序 应收账款 - 编制明细 →	É注事项 f	货币资金 - 截止	测试-资金	設付截止							
程序信息	〈 <u>○ 输入搜索条件,以空格分割</u> + ★完成 (1)	く 差旅费	4									
测试参数设置	差旅费 4	期间	凭证日	期	类型	凭证号	摘要	科目名称	借方	贷方	单据记则	长金额 跨期
	▲ 単振名称: 差旅费 No. 4	2019/12	2019-12	2-17 นั	3账 47	7	开发部大陆差旅费	现金-人民币	0.	.00 2,1	81.80 2	2,000.00
凭证 >> 早据	业务日期: 2019/12/31 🛅 □作废											
单据 >> 凭证	金额:	日记账金额	2000.00 元,3	<i>東中跨期</i> /	∖账0元							确定
二日の日本	业务内容: 大陆差旅费	从凭证库匹	配分录(√)			almin	deals					
元从加定义		记账科目: :	现金,银行存款	日期范围	1: 2019/1	2/16 📧 至	2020/01/15 🛅 🧃	物要	金額 ≥	0		筛选
	已完成 (2)	期间	凭证日期	美型	凭证号		擔要	科目名称		借方	贷方	记账金额
	验收单 1	2019/12	2019/12/17	记账	46	工艺组#运	费	现金-人民币			930.00	
		2019/12	2019/12/17	记账	48	开发部2564	1#	银行存款-交行			9,168.00	
	金额: 185.00 口完成	2019/12	2019/12/17	记账	49	开发部差旅	费	现金-人民币			1,033.00	
	业务内容: 验收硬盘	2019/12	2019/12/17	记账	50	开发部10-1	1月通讯费	现金-人民币			674.00	
	■ 未跨期	2019/12	2019/12/17	记账	51	计提12月份	工资#绩效奖	银行存款-交行			44,250.00	
	审批单 2	2019/12	2019/12/17	记账	52	人事部12月	份公积金#	银行存款-交行			26,302.00	
	单据名称: 审批单 No. 2	2019/12	2019/12/19	记账	88	冬屋银华退	款重汇	银行存款-交行		150.00		
	业务日期: 2019/12/31 国 口作废	2019/12	2019/12/19	记账	88	冬屋银华退	款重汇	银行存款-交行			150.00	
-	业务内容: 差旅费	2019/12	2019/12/19	记账	89	预付大陆基		银行存款-亦行			189 253 50	
2	時期金額671.00 尚未记账			-CAR				and to be set of the			,200.00	添加
4												
观绪									3	被表现目:3/1	♥ 坝日组员:1	/1 数据记录:4239

点击截止日前后分组上的【十】按钮添加单据,录入单据名称、编号和业务日期,点击【确定】,右侧 系统会自动筛选出该科目在资产负债表日前后一个月的所有凭证。录入单据金额、业务内容(非必填)后, 找到该单据对应的记账凭证,鼠标点击该凭证的"记账金额"列,则会显示单据金额,点击【添加】,则将 记账凭证和单据匹配,确认每一笔记账凭证是否跨期,确认完之后,点击【确定】,则完成单据->凭证的测 试。如果选择的单据已作废,可以勾选"作废"复选框;如果选择的单据尚未记账,可以勾选"尚未记账" 复选框结束测试。

6.15 现金流量表

6.15.1 现金及现金等价物

えそ→日にちぐ 项目 田台 工具	设置				演示2019年度审计 - 云审			关注	事项 🔻 🗕 🗕	~ 🖓 🕜
末审报表 审定报表 财务	数据 账表核对 账务		向 审计	计划 实质性程序 关注事项 底稿	预选 附件管理					
审计报表	财务数据	+ 8 4 4		审计工作	审计底稿					
起始贝 符定争坝	·兆金流重表 - 兆金∅	^{术重复}								
程序信息	审计期间: 2019	年度	- I	见金及现金等价物涉及科目:现金,银	行存款				查询凭证	开始分析
现金及现金等价物	凭证日期	类型	凭证号	摘要	科目名称	辅助核算	对方科目	借方金额	贷方金	额
■	2019/02/01	记账	1	总经办工商登记费	现金-人民币				10,	360.00
	2019/02/01	记账	1	总经办代码证费	现金-人民币					108.00
间接法复核	2019/02/19	记账	2	总经办税务登记费等	现金-人民币					94.00
完成提交	2019/02/19	记账	3	总经办刻章	现金-人民币					180.00
	2019/02/25	记账	4	总经办刻章	现金-人民币					20.00
	2019/03/04	记账	1	财务部购支票工本费	银行存款-交行					30.00
	2019/03/17	记账	2	2月份印花税#	银行存款-交行				1,0	00.00
	2019/03/21	记账	3	交行#一季度利息	银行存款-交行			2,075.86		
	2019/03/21	记账	4	总经办工商变更费等	现金-人民币				;	751.00
	2019/07/17	记账	1	宽带费	现金-人民币				:	561.00
	2019/08/21	记账	4	开发部邮寄费	现金-人民币					131.00
	2019/08/22	记账	6	生产部交通费	现金-人民币					25.00
	2019/08/25	记账	7	购电话机	现金-人民币					43.00
4	2019/08/27	记账	8	市场部开票员培训费	现金-人民币				:	200.00
/ ₂	报表现金流入: 1	9,510,133.27	, 流出: 1	8,661,883.45, 净增加: 848,249.8	2, 当前凭证借方: 16,862,146.73, 贷方	5: 16,720,629.81, 净:	增加: 141,516.92		共2页,第 <u>1</u> 号,1/1 新版	页 跳转



选择审计期间,勾选现金及现金等价物涉及科目。点击【查询凭证】可以查询出所有涉及现金及现金等价物科目的凭证。点击【开始分析】,系统按照现金及现金等价物的对方科目分析,自动生成"直接法"的现金流量表。

6.15.2 直接法复核

┙ ← → 日 同 ち ♂ 项目 田始 工具	设置		演示2019年度	审计 - 云审			关注题	<u>₩▼ - ₽ ×</u> ^ № ?
末审报表 审定报表 财务	2 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	■ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	し 览 附件管理					
审计报表		审计工作审计	计底稿					
起始贝 符定争坝	现金流重表 - 现金流重复核	而人才且接口			*8	始日原四八が	200 de tritti e e contra la	antice participants
程序信息	◇ 现金流入汇总		12.040.405.19	25111030 (51.54	左开	左并原因方竹	调整增加加加少	甲 7 三 安义
现金及现金等价物	~ 现金流出汇总	购大闹加、接受劳劳又打的现金 主任给即于\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	1 246 225 22	1 155 205 24	01 120,043.04			1 046 005 00
->0111,>C>0111,5	◇ 汇率变动影响	支付的名面投票	2 651 714 39	2 651 714 39	51,123.45			2 651 714 39
直接法复核		支付其他与经营活动有关的现金	1 499 130 78	791 353 84	707 776 94			1 499 130 78
间按注复核		购建固定资产、无形资产和其他长期资	215 207 77	7 705 00	207 412 77			215 207 77
1913/232/19		产所支付的现金	213,207.11	1,133.00	201,412.11			213,201.11
完成提交		投资支付的现金 取得之公司及其他专业单位支付的现金						
		承得于公司及英语音业中位文刊的现金 净额						
		支付其他与投资活动有关的现金						
		偿还债务所支付的现金						
		分配股利、利润或偿付利息支付的现金						
		支付其他与筹资活动有关的现金						
4								
1		合计	18,661,883.45	16,526,720.61	2,135,162.84			18,661,883.45
1/2		现金及现金等价物凭证分析完成						
就绪							报表项目:3/70 项目组	员:1/1 数据记录:4139

点击【现金流入汇总】、【现金流出汇总】、【汇率变动影响】分别列示现金流入、现金流程和汇率变动的 报表未审数、凭证明细汇总、报表未审数和凭证明细汇总的差异金额。



点击【现金流入汇总】【现金流出汇总】、【汇率变动影响】下面的明细项目,可以对系统自动归类的现 金流量项目进行重分类。如果该笔凭证归类的现金流量项目需要重新调整,可以点击【现金流量项目】在下 拉框中选择正确的现金流量项目即可。



批量设置现金流量项目:可以按 "shift" 键选中若干行之后,按 "ctrl+D",可以批量复制第一行的现金 流量项目;或者,点击【批量分类】,在弹出的对话框内,点击 "④" 添加过滤条件。鼠标单击选中过滤条

件,在右侧的筛选条件框添加筛选条件。点击"**□**"新建一条条件文件夹,可在文件夹下添加若干子条件,可设置成满足所有子条件时生效或者满足任意子条件时生效。当存在多个条件文件夹时,子文件夹和单

个条件为同等地位。选中单个条件或者条件文件夹,点击" 🛄 "可进行删除。例如,主文件夹设置属性为

"满足所有子条件时生效",添加两个子文件夹并设置属性均为"满足任意子条件时生效",在子文件夹1下添加三个条件,分别为"摘要包含'交通费'"、"摘要包含'高温'"和"摘要包含'公积金'",在文件夹2 下添加两个条件,分别为"对方科目等于'管理费用'"和"对方科目等于'销售费用'",结果设置为"支 付给职工以及为职工支付的现金",勾选此过滤条件,点击【立即应用】(如果原来已分类,需要勾选"是否 覆盖原值"),则系统会将摘要包含交通费、高温、公积金任意一个且对方科目为管理费用或者销售费用的凭 证归类为"支付给职工以及为职工支付的现金"。

点击" 💟",可以将重新归类的现金流量项目进行确认分类。

6.15.3 间接法复核

需求待定

6.16 列报检查

功能位于实质性程序下各个报表项目第三步。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。

6.16.1 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【十】按钮,选择内置披露模板或自定义披露内容。





6.16.2 编辑披露内容

🛃 🧲 🤿 🖯 🕞 🗧	ラ ぐ 表格工具	演示201	9年度审计 - 元审						关注事	项 -	ъ ×
项目 开始	[具 设置 表格	表格样式编辑器 - e9538226944c429eab2e4b2f2edb5c5b		×							^ 🖓 🖓
设计模式 导入	▼ ■ 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二 二	表格样式 表格别名: 显示表头(√) 启用端选(√) 启用端选(√)	期间这序(√) 分组位置 _ ▼ 隐藏奉值()	t	0	• → 行样式	↑ ↓	∑ # ⊚ •	A 🔒	∫x ∞	
起始页 实质性程	序 预付款项 应收账款 - 列报	分组折叠()折叠分组									
程序信息	《 <u>♀</u> 编入搜索条件,以空格分割 应收账款 (1)	关联关系 源表: <i>元</i> 表格列 十 co 前									
报表项目注释	应收账款分类_期初	> 根节点	列标题								
完成提交	按靈选項: 不樂号 报表项目: 应收所款	 「東日加 「東田加奈朝 「東辺次朝(国) 「左 金朝(原面余朝) 「左 比例 [0_3] 「本 比例 [0_3] 「本 比例 [下形)(推督) 「本 金額(下形)(推督) 「 注想比例(比例) 「 原面价值(原面价值) 	7 0 m m 列 名 称 列 宽 度 期间规型 期间显示 数据类型 支部对齐 型 是否只读()) 星石合并()) 限定輸入 聚合方式 天 关联列 列 引 の 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、								
3		分组: 排序:	_ 隐藏: 冻结; 0		0.00	101-10-0	10	o . 70 -	æ Ti ka i		

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【5.1.1 设计表格】。

6.17 评价识别出的错报

6.17.1 错报汇总

え ← → 日 「 项目 开始	うぐ T里	设置					演示2019年度审计	- 云审			关注	事项1/1	-	- & ×
未审报表 审定报	表财务		对账务查询 凭		审计计划	● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	原稿预览 附件管理							
审计报表	u ant	财	务数据	**		审计工作								
起始以 实质		现行款则 坤宏久//- //	X (20)2011日・ V (20)2012日・ V (20)2012日・	· 124/50	■∫ 解内部	控制	制明轴 业务完成阶段 - 评价化	初出的错报 大注争坝 应交税费 -	编制明珅					
错报汇总		服表错报	A1H/J HJ			已更正错报汇总表								
评价错报	已更正領	昔报汇总表			库县	调整事项		调整项目	金	额	影响资产	影响利	错报	行到时间
完成提交	期初	-	影响金	颜(万元,		AND THE OWNER	报表项目	明细项目	借方	贷方	负债表	润表	性质	P (2014 3143
JUNINE X		借方	貸方 台	计										
	资产:	16.00		16.00	1	调整押	应收票据		50,000.00		1		错误	本期
	<i>负债:</i>		5.00	5.00			预计负债			50,000.00	~		错误	本期
	秋 <u>虚</u> ; 损益;		11.00	11.00	2		应收账款		10,000.00		~		错误	前期
						(国史文)	营业外收入			10,000.00		~	错误	前期
	未更正常	昔报汇总表			3	veire.	应收账款	接账齡组合计提坏账准备的应收款项【账面 原值】	100,000.00		~		错误	本期
	期末	•	影响金融	颐(万元,			营业收入	A产品		100,000.00		~	错误	本期
		借方	貸方 台	计										
	资产: _				,	(国史2)	预付款项	33实施	3.00		~		错误	本期
	<i>负债:</i>					WITE.	销售费用	发		3.00		~	错误	本期
	秋益: . 损益: .				5	演动调整:	应收账款	按账龄组合计提坏账准备的应收款项【账面 原值】	100,000.00		~		错误	本期
	明显微视	小错报汇总表					未分配利润	以前年度损益调整【【上年末余额】】		100,000.00	~		错误	本期
	期初	-	影响金属	额(万元,										
	1000	惜 方	夏方 舌	\$it										
1	页厂: _ 负债:	0.00	0.00	-0.00										
/2	权益:													
就绪										报表项目	:3/70 项	目组员:	1/1	改据记录:4195

按已更正、未更正及明显微小类型对已识别出的期初和期末的错报进行汇总。

通过【实质性程序】各个报表项目的【关注事项】添加的报表错报的调整分录如果没有经过关注事项处 理默认归类到【报表错报】-【己更正错报汇总表】,当经过【关注事项】处理完成后,根据处理的结果分类 到【己更正错报汇总表】、【未更正错报汇总表】或【明显微小错报汇总表】。列表和披露的错报只有经过 【关注事项】处理完成之后才在【错报汇总】模块展示。



6.17.2 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。只有当错报经过处理完成之后才在【评价错 报】页面展示。

(1)财务报表错报性质

√ ← → □ 项目 开始	Ē5∂ ⊺∎ ¥	響				演示201	19年度审	计 - 云审					关注事项	页1/1 🔻 💻	-⊡ ×
			前凭证查询审	计计划 实质性程序	亨 关注事项	底稿预览 附件管理									
审计报表		财务数据	-	审计工作		审计底稿 									
		影響現性医	关点注色争	<u>NY</u> 4XXX 3 X - 98840		L字坝							٦		
相収にる			财务据事件据文						旦杰由	是否为值					
评价错报	·/5' 索引号 号	音 错报期间	称		描述		性质	导致错报的具体原因	控缺陷	得关注的 内控缺陷	内控缺陷描述	潜在的影响			
完成提交	1	2019年度	调整收入	调整2019年4月份)一笔A产品收入		错误		否						
	L														
	二、财务报	表错报对审计的	影响												
	1. 错报合计							余额							
		项目	索引号	资产 (+)	资产 (-)	负债 (+)	负债 (-)) 权益 (+)	权益((-)	损益 (+)	损益 (-)			
	期初														
	已更正错	报汇总													
	未更正错	服汇总	_	_		_		_	_		_	_			
	期末	小ተ													
	已更正错	报汇总		20,000.00				20,000.00				20,000.00			
	未更正错	报汇总													
		小计													
	2. 财务报表	修体重要性	100 HTT	动的重要州											
4	→·刑: 3. 评价		刷期:	\ 刖刑里女性											
	累积的错报	合计数是否接近重要	要性(<mark>是</mark>)			错报的性质以及错损	员发生的环	境是否表明可能存在与	記累积错折	设汇总起来	和成重大错报的	其他错报(<mark>是</mark>			
2	4. 结论											+0+	16日,3/70 16日4	88.1/1 地尼	그쿡 . /105
<i>Mu</i> aia												抱衣	四日: 3770 坝日刻	田城:1/1 鐵塘	LOAK: 4150

需录入导致错报的具体原因、是否内控缺陷、是否为值得关注的内控缺陷、内控缺陷描述和潜在的影响。

(2)财务报表错报对审计的影响

★ ← → 日 项目 开	「同ちで」 始 工具	设置	表格工具 表格								演示。	2019:	年度审计	+- 云	ī										\$	t注事项	Į1/1 ▼	-	- ₽ ×
设计模式		重置批	✓ ★ <	分类汇总	插入行	→ 删除行	插入列	国 · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	▲ 除列					文字 /x c	• 58 • A 6	.00 →.0	列标题 列区间	导致错 无	i报的 ▼	行名和 行缩进	% # ←	0	• →	↑ ↓	Σ ©	A 🔒 🕈 🕷	∫x ∞		
				编辑						表样式					列样式							ł	行样式				单元相	各	
超始页 1	▶务完成阶段 - 订	平价识别出	出的错报	实质	性程序	应收则	K款 - 编制	則明细	关注	事项																			
错报汇总	二、财务 1. 错报合词	报表错报 け	对审计的	的影响																				1					
		ភោ	iB		素리를									金额										L					
完成提交		~	н		2601-9	资产	(+)	资产(-)	负债	(+)	Í	负债 (-)	1	又益(+)	1	权益 (-)	:	损益(+	·)	损益	(-)		L					
	期初																							L					
	已更正	E错报汇总	1																					L					
	未更正	E错报汇总	ž 		_	_		_						_						_				L					
	期末	小	it i																				Ŀ	L					
	EÆI	E错报汇总	ž.				20,000.00								20,000.0	00					2	0,000.	.00	L					
	未更正	E错报汇总	1																					L					
		小	计																										
1 /2	2. 财务报 本期: 3. 评价 累积的错 4. 结论 是否需要 二、重新 1. 由舞弊母 是否需要 正、重新 2. 审计程 日母和行	表整体重要 报合计数5 修改总体5 号致的重大 导致新评价考 家的性质、	要性 是否接近望 策略和具体 双寸审计作 大错报风购 展弊导致的 一 时间和就 客的性质	前期: 重要性(; 体审计计划 的影响 合助平估结形 大错报风 古田 助词和克		入前期重 估结果: <i>结</i> 边结果 当.(要性(是)	문고종풍:	重述前	错报的性	质以及 (表(見	増报发	这生的环境	提否表	月可能存在	:与已累 未更	R积错报汇 更正错报单	〔总起来 独或汇	构成重; 总起来;	大错报的 是否构成	5.其他错 成重大错	报(是)是)		3 / 70	而日华	7月,11	1 2012	2录,1495

按照己更正、未更正的期初和期末错报维度列示对资产、负债、所有者权益和损益的影响。 (3)重新考虑舞弊对审计的影响



· 项目 开始 工具 设置 表格	^ 🖂 🤇
○ ○	$\begin{array}{c c} x_1 \\ x_2 \\ x_3 \\ x_4 \\ x_5 \end{array} \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_2 \\ x_3 \\ x_4 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_2 \\ x_3 \\ x_4 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_2 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_2 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_2 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_2 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_2 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_5 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_5 \\ x_5 \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} x_1 \\ x_1 \end{array} \right) \left(\begin{array}{$
编辑 表样式 列样式 行	
起始页 业务完成阶段 - 评价识别出的措报 实践性程序 应收账款 - 编制明细 关注事项	
++++=>	
指规L总 小计	1
评价错报 题末	
已要正错形に急 20,000.00 20,000.00 20,000.00 20,000.00	0
完成提交 未更正错假汇总	
literation of the second secon	4
2. 财务报表整体重要性	
本期:	
3. 计P1/ 夏奶的错报会计数显示接近重要性 (是) 错报的性质以及错报发生的环境是否表明可能存在与已要照错极广会起来构成重大错报的算体错报 (是)
	- ,
是否需要修改总体策略和具体审计计划(是) 是否需要重达前期财务报表(是) 未更正错报单独或汇总起来是否构成重大错报(<u>是)</u>
三、重新考虑舞弊对审计的影响	
1. 由舞弊导致的重大错报风险的评估结果	
是否需要重新评价舞弊导致的重大措投风险的评估结果:(是)	
在此输入对因調整导致的重大制成的重新评估的結果	
3. 审计证据的可靠性	
舞弊对此前获取审计证据的可靠性是否存在影响: (是)	
在此编入興弊对此前已获取审计证据的可靠性产生的影响	
■時かり自己思想が切りつ風声の知り少量に立ち付けない。	
12 Landar Germania and Jahlar Langers	

分四项来确认舞弊对审计的影响:是否需要重新评价舞弊导致的重大错报风险的评估结果、已执行的审 计程序的性质、时间和范围是否适当、舞弊对此前获取审计程序的可靠性是否存在影响、舞弊对管理层提供 的书面声明的可靠性是否存在影响。

6.18 报告编制

功能位于业务完成阶段第二步。

6.18.1 添加报告

梁 ← → 日 信 ち ♂ 项目 开始 工具 设置	演示2019年度审计 - 云审	× 日 - 「 の の の で を ・ 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、 、
	更序 关注事项 原稿预选 附件管理 作 审计定购	
〈 <u>」 输入搜索条件, 以空俗分割</u> + = < 财务报表附注 Systandard (1) Systandard (1)		
应用下列模板 财务报表附注		
★ 企业会计准则 - 标准模板 (5) 报告名称: 财务报表物注 款送单位: 違示利技公司 审计报告无保留意见) 审计报告无保留意见)	附注一、公司基本情况	
报告日期: <u>2020年5月18日</u> 审计报告(否定意见)	附注一 财务报主的编制其础	
审计报告 (1) 审计报告(无法表示意见)		
审计报告(无保留意见) 财务报表附注	公司财务报表以持续经宫顺设为奉缅,依据头际友生的父易和事坝, 《公业会社准则 其大准则》和其后随左的会社准则被容许及其她相关却(按照财政部则作的 会 计其子以下链接
报告名称: 审计报告 > 企业会计准则 - 上市公司模板 (1)	◎正亚云日祖则=至平祖则/和其后顺币的云日祖则解释以及其他相关戏。 重要会计政策 会计估计进行编制	定,开举于以下別还
致送单位: 演示科技公司 审计报告(无保留意见)		
报告日期: 2020年5月18日 📄 > 自定义 (1)	附往二、遵循企业会计准则的严明	
自定义报告	公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映	e 了公司的财务状
另存为模板	况、经营成果和现金流量等有关信息。	
企业会计准则 - 预付账款分公司	附注四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错	
另存为新模板	附注五、税项	
股份支付	主要税种及税率	
资产负债表日后事项	税种 计税基础	税率
其他重大事项		
/2		

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。 财务报表可以在【底稿预览】-【业务完成阶段】-【审定报表】/【合并审定报表】查看和打印。



6.18.2 编辑报告

★ ← → 日 回 ち ぐ 项目 开始 工具 设置		演示2019年度审计 - 云审 关注事项 *	- & × ^ \ ?
未审报表 审定报表 财务数据 账表核对 账务			
审计报表 财务数据	审计]	L作 审计庞稿	
超始页 业务完成阶段 - 报告编制 实	质性程序 预付款项 应收则	l款 - 列报检查	
< <u>♀ 输入搜索条件,以空格分割</u> + 三	< 财务报表附注		
対务报表附注 (1)			ž. – –
财务报表附注 报告名称: 财务报表附注	可选披露内容会计政策和会计估计		
 致送单位: 演示科技公司 报告日期: 2020年5月18日 	> 报表项目注释 > ☑货币资金	演示科技公司	
审计报告 (1)	✔货币资金	2019年度财务报表附注	
审计报告(无保留意见)	✔按币种披露		
报告名称: 审计报告	✓使用受限款项说明	附注一、公司基本情况	
致送单位: 演示科技公司	> ✔ 应收账款		
报告日期: 2020年5月18日 🛅	 ✓ 应收账款分类_期初 > ✓ 预付款项 	附注二、财务报表的编制基础	
2	 ○預付款项 ○1年以上重大未结算素 ○預付款项前五位 在其他主体中的权益 公允价值 关联方及关联交易 股份支付 承诺及或有事项 	公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的 《企业会计准则-基本准则》和其后颁布的会计准则解释以及其他相关规定,并基于以下所述 重要会计政策、会计估计进行编制。 附注三、遵循企业会计准则的声明 公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状 况、经营成果和现金流量等有关信息。 附注四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错	
就绪		报表项目:3/70 项目组员:1	/1 数据记录: 4195

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【译录】按钮保存当前报告的副本,并定义好版本。可以选择历史版本

进行编辑,也可以删除历史版本。选择历史版本进行编辑时,如果是系统内嵌的模板,部分内容已禁止编辑 (如果确实需要修改,可参考 6.18.3 修改报告模板)。

6.18.3 修改报告模板

点击编辑报告模板【] 】按钮,可以进入模板编辑功能,对当前报告模板进行修改。

🛃 ← → 🖯 🕞 ち ♂ 🔰 🕇 👌		演示2019年度审计 - 云审	– & ×
项目 开始 工具 设置 文档			^ 🖓 🕜
	編号 100 201 100 200 2		
超始页 业务完成阶段 - 报告编制 实			
⟨ <u>2</u> 續入搜索条件,以空格分割	< 财务报表附注		
财务报表附注 (1)			
财务报表附注	文档块: + ∞		
报告名称: 财务报表附注			
致送单位: 演示科技公司	公司则劳报表以待残空首版设 附注三 道循企业会计准则的	海子科技公司	
报告日期: 2020年5月18日 🔡	公司所编制的财务报表符合企	· 例小针12公司	
审计报告 (1)	附注四、公司主要会计政策、	2019年度财务报表附任	•
审计报告(无保留意见)	+ 附注五、税项	附注一、公司基本情况	
报告名称: 审计报告	主要税种及税率		
致送单位: 演示科技公司	[主要税种及税率表]	财灾一 时冬招生的护制甘油	
报告日期: 2020年5月18日 🛅	附注六、财务报表主要项目注	阳往—、则穷很衣的编列荃讪	
	快通用属性:	公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的	
	名称:	《企业会计准则-基本准则》和其后颁布的会计准则解释以及其他相关规定,并基于以下所述	
	块标题: #[会计政策和会计估	重要会计政策、会计估计进行编制。	
	类型: 标签 ▼	附注三、遵循企业会计准则的声明	
	样式名称: 默认样式 ▼ 使用级次: 2	公司皖编制的财务报事符合企业会计准则的要求。直定、完赖地反映了公司的财务状	
	编号级次: 0 / / / / / / / / / / / / / / / / / /		
	是否只读: ()		
2	标签块属性:	附汪四、公司王罗会计政策、会计估计和前期差错	
	为空隐藏(一、#[会计政策和会计估计]#	
72 前 法		据表面目·3/70 项目组员·1/1	教保记录・/195



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【5.2.2 设计模式】。

6.19 合并报表

6.19.1 集团组织架构维护

在合并报表步骤1的界面上,可以直接编辑集团组织架构表,用于维护参与合并的集团母子公司的基本 信息和股权比例关系。列表第一行默认为母公司信息,只有"报表附注导入状态"、"人员分工"可以编辑, 其他都不可编辑状态,且该行不允许删除。选择表格工具的【插入行】功能,可添加行进行子公司信息的维 护,添加的行可以被删除,所有列项均可以被编辑。

6.19.2 报告格式维护

6.19.2.1 报表格式维护

☆ ← → 日 同 ち (项目 开始 工具	表格工具 设置 表格				演示2019年度审计 - 云审				关注事项 🔻	- & ×
	X Excel 重量 批量分类	日本 (1) 分类汇总 编辑	插入行 删除行 插入	▶ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●		字 • ‰	标题 项目 行名称 区间 无 • 行缩进	 ← 1 • → ← ↓ 行样式 	∑ A 63 ∫x ◎ 中 減 ∝ 単ラ	。 5 元格
超始页 合并报表 - 排	设告格式维护 									
资产负债表							模构	反		
±189≠	项目		期末审定数	期初审定数	项目	期末审定数	期初审定数			
小小月末	流动资产:				流动负债:					
现金流量表	货币资金				短期借款					
	以公允价值计量 当期损益的金融。	为【以	公允价值计量且其变动计》	∖当期损益的金融资产】	添加其中数 金融负债	λ				
	衍生金融资产	为【以公	公允价值计量且其变动计》	∖当期损益的金融资产】	添加备抵项 法					
关联交易及往来	应收票据	为【以	公允价值计量且其变动计》	∖当期损益的金融资产】	添加减值准备					
	应收账款	添加在	【以公允价值计量且其变;	动计入当期损益的金融资	≏】上方					
	预付款项	添加在	【以公允价值计量且其变活	动计入当期损益的金融资源	产】下方					
	其他应收款	删除 [「	以公允价值计量且其变动;	+入当期损益的金融资产	1 ¹					
	存货	设置【山	以公允价值计量且其变动;	+入当期损益的金融资产	自定义名					
	持有待售资产	-			HIRIN TIRK					
	一年内到期的非流过	动资产			持有待售负债					
	其他流动资产				一年内到期的非流动负债					
	流动资产合计				其他流动负债					
	非流动资产:				流动 贝债 合计					
	リ快工告金融支厂				非流动贝茨					
	行用主到例10页 上期应此数				広州道教					
	长期股权投资				其中:优先股					
1	投资件房地产				永续债					
/3	固定资产				长期应付款					
就绪							计数:0 合计:0.00 平均	: 0.00 报表项目: 3/7	0 项目组员:1/1	数据记录: 3981

根据选择的企业会计准则系统内对应有若干套标准的报表模板供用户选择,只有当所需披露的报表的格式和标准模板不一致时,才需要修改模板,并支持将修改后的模板保存为新模板。

修改报表模板方式:选中某一报表项目,点击鼠标右键,悬浮框显示可修改项,可为报表项目添加其中数、添加备抵项、添加减值准备、自定义名称、删除该报表项目、在该报表项目上方或者下方添加行。

注意事项:

(1)系统内置的资产负债表和利润表对应是同一个模板,选择完资产负债表模板之后,利润表随之变更为 选择的模板,反之亦然。

(2)所有的合计数项目不可以修改。

6.19.2.2 报表项目注释

可以对报表项目注释的表格添加行或列、修改行项目或者列项目名称、设置列字段为关键字段或者聚合字段和设置字段是否为调整/抵销字段。如果列字段被设置为聚合字段,有求和、平均值、最大值、最小值和文本拼接5种聚合方式。如果字段设置为调整/抵销字段,则在【合并抵销】步骤添会加调整分录时,会列示该报表项目对应附注项目中被设置为调整/抵销字段,方便用户填写附注项目抵销金额。

可自定义添加校验规则进行附注和报表的校验、附注之间的校验。系统内的模板已设置好校验规则,用 户可根据需要新增、删除和修改校验规则。

下面以固定资产举例如何设置附注项目和校验规则。



	→ 沿等			演示20)19年度审计 -	云审				关注事项	- ₽ ×
→ → → → → → → → → → → → → → → → → → →		审计计划 实质性	星序 关注事项	底稿预览 附件管理	1						v
审计报表	财务数据	审计工	l/F	审计底稿							
资产负债表	R目前式建設 ク固定资产 周定資产	+ ≡ < 固定	资产								
利润表	固定资产分类	披露表 構 固定资源	¥样式:								
现金流量表	拔露选项: 一级编号 报表项目: 固定资产		定资产情况 项目	房屋及建筑物	剣 机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计	备注	-
报表项目注释	固定资产	一、账ī									
关联交易及往来	披露选项: <i>一级编号</i> 报表项目: <i>固定资产</i>	2	期初末設 本期増加金額 (1)购置								
	闲置固定资产 披露选项:不编号 报表项目:固定资产	3.	(2)在建工程转入 (3)企业合并增加 本期减少金额								
	未办妥权证的固定资产 按量选项:不编号 报表项目:固定资产	关键字印	·····································	 ▼ 求和 ▼ 调整/抵销 	求和 ▼ ▼调整/抵销	求和 ▼ 3 ✔ 调整/抵销	求和 ▼ ▼ 调整/抵销	求和 ▼ ▼ 调整/抵销	T	文本拼接 ▼ □ 调整/抵销	
	國正安广清正 披露选项: 一級編号 报表项目: <i>固定资产</i>	✓ 需校理 + 房 + 初 + 拉	会列:)屋及建筑物 器设备 輸设备	+ 运算 = ▼	数据源:○报表 固定资产\固定资	 ● 其他附注 产分类\余额 ✓ 期初 □ 期末 	需校验列: + 房屋及; + 机器设 + 远输设	= 主筑物 备	► 运算 数 <u>= ▼</u> 分	b据源: ●报表 ○其他附注 余额 □期初 ☑ 期	*
1		当前附 *期初	注行: 余额		原数据行: 固定资产		当前附注行	: 价值		致据行: 固定资产	_
就绪										报表项目:3/70项目组员:	1/1 数据记录: 3981

修改附注格式:

(1)设置"项目"为关键字段,设置"房屋及建筑物"、"机器设备"、"运输设置"、"电子设备"、"其他设备"为聚合字段(聚合类型为"求和")且为调整/抵销项目,设置"备注"为聚合字段(聚合类型为"文本拼接")且不设置为调整/抵销项目。

(2)添加校验规则。点击" ▲ ",新增一条空的校验规则。点击校验规则区域内的"◆"可添加校验 列,如把"房屋及建筑物"、"机器设备"、"运输设置"、"电子设备"、"其他设备"都设置为校验列;单击列 名称前面的"+"/"-"可进行符号切换,代表列项为加项或者减项,如所有选择的列项都设置为加项。在当 前附注行录入需要校验的行,如"*期初余额"(如果为空,系统会将列项合计数做校验);运算符可以设置 为"="、">"、"<"、">="、"<=",如设置成"=";数据源可以选择报表或者其他附注,如果选择报表,需要 勾选期初或者期末并录入需要校验的源数据行,如果是附注,需要选择具体校验的附注项目和校验源数据行 (不录入则代表以附注列项合计校验),如选择报表并勾选期初,源数据行设置为固定资产。该条校验规则 代表的含义是:【"房屋及建筑物"、"机器设备"、"运输设置"、"电子设备"、"其他设备"的账面原值的期初 余额一"房屋及建筑物"、"机器设备"、"运输设置"、"电子设备"、"其他设备"累计折旧的期初余额一"房 屋及建筑物"、"机器设备"、"运输设置"、"电子设备"、"其他设备",所以对该关键字求和 时,加的是负值。

注意事项: 合并报表附注项目名称、行列如果与单体附注项目有差异,系统会根据列字段模糊匹配(列标题、列名称和列 ID)和行字段关键字精确匹配,匹配一致后再进行数据汇总。

6.19.2.3 关联交易及往来

用于维护关联方的往来余额及账龄、关联交易类型信息,用于披露关联交易和内部关联交易抵销。



///H 1++		-													v- •
	X目 正置 批量分	● 分判汇总 插)	行 删除行 非	■ ■ 和 入列 拆分列 計	× 別除列			文字 /x @	• • • • • • • • • • • • • • • • •	列标题关联方 列区间无	 単位 行名称 ・ 行縮进 	€ 0 ▼ →	↑ ∑ A 6 ↓ ⊗ Ф Ж	fx co	
		编辑				表样式			列样式			行样式		单元格	
超始页 合并报表 - 报	浩格式维护														
资产负债表	一、内部往来明细模	板表设置账龄													
利润表	关联方单位	报表项目	分类	账面余额	1年以	* 账龄设置	账	÷ ×	3年以上	合计	坏账准备余额	其中:本期计 提或转回	备注		
现金流量表						1年以内 1-2年 2-3年									
报表项目注释						3年以上									
关联去自我行业	二、关联交易类型表														
大联父勿及住木	交易类型	交易方 使权方	ī向描述 债务方	是否汇总此	类交易										
	商品购销	销售	购买	√											
								确定							
/3															
就绪										计数:0 1	合计: 0.00 平均	: 0.00 报表项目	1:3/70 项目组员:	1/1 数据证	录:3981
🖷 O	i	🦉 🔀 -	* 💊									~ [🛐 📾 腐 🕬 👎	14:34 2020/5/1	4 💀

内部往来明细模板表:系统内设固定模板,可以点击【设置账龄】进行账龄区间段的名称设置,可支持添加多个区间段。

关联交易类型表:系统内设固定模板且不可更改,目前只有商品购销关联交易模板,可勾选"是否汇总此类交易"来设置母子公司间的关联交易是否汇总。

6.19.3 单体报告导入

提供手工录入、选择单体项目文件夹导入(用审计软件审计该单体项目)、选择单体项目 EXCEL 数据包 导入(用审计软件导出的报告模板填写报表和附注)三种报告导入形式。导入成功后,需检查所有的校验项 目是否校验一致。校验一致后,在【完成提交】页面选择单体名称,点击【提交】完成单体报告的提交。已 提交的单体报告不允许修改,如果需要修改,需要点击【撤销】将单体报告撤回,再进行修改。单体报告导 入保存之后(无需提交),也可以在合并过度表查看到数据进行后续的合并工作,设置【提交】功能是考虑 多人参与导入单体报告情况下,方便编制合并报表的人员检查报告的导入情况。

	<u>کا</u>		演示2019年度電	a计 - 云审			关注	事项	
	4 设置 19 数据 账表核对 账务查询 凭证查询 审计计	10 東原性程序 关注事项 底稿预	〕					^	
审计报表	财务数据	审计工作 审	計底稿						
审计报告	现金流量 (6)	< 收到其他与筹资活动有关的现	金						
资产负债表	收到其他与经营活动有关的现金	报告主体: A公司 此到其他与箬瓷活动有关的现金	▼ 跳转	到过渡表 从单体项	目导入 重新应用模板公式	t			
利润表	披露选项:一级编号 报表项目:收到其他与经营活动有关组 🌄	项目	本期数	上期数					
现金流量表	支付其他与经营活动有关的现金								
报表项目注释	披露选项: 一級編号 报表项目: 支付其他与经营活动有关4. 🗸								
关联交易及往来	收到其他与投资活动有关的现金	往来款		10,000.00					
完成提交	披露选项:一级编号 报表项目:收到其他与投资活动有关点 🏏								
	支付其他与投资活动有关的现金								
	披露选项: 一级编号 报表项目: 支付其他与投资活动有关社 ✔								
	收到其他与筹资活动有关的现金								
	披露选项:一级编号 报表项目:收到其他与筹资活动有关组								
	支付其他与筹资活动有关的现金	合计		10,000.00					
1	披露选项: 一級編号	若单体附注中存在对上述披露内	容的注释,请在此输入						
/3	报表项目: 支付其他与筹资活动有关组								1000



6.19.4 所有者权益核对抵销

6.19.4.1 所有者权益抵销

根据维护的股权比例关系、子公司所有者权益、母公司长期股权投资自动生成抵销分录。点击右上角 "了""汇总所有子公司的所有者权益,并按照股权投资比例自动计算并生成抵销汇总表(可点击左下角

【展开抵销汇总表】查看"抵销汇总表")。点击右下角" []]",则系统根据抵销汇总表自动生成抵销分

录。可切换至【合并抵销分录】模块查看生成的抵销分录,部分附注项目可以自动生成,需确认自动生成的 是否正确并补充未生成的附注项目。

	表格工具				演	示2019年度审计	+ - 云审					关注事项 🔻	– ×
	役置 表格 (cel 重置 批量分類		▲ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	■ ■入列 拆分列			数字 • fx co A		列标题报告数 列区间时间段•	行名称 行缩进 ← 0	 ↓ ↓ 	∑ A 🔒 ⊗ Ф Ж	fx
起始页 合并报表 - 所有	著权益核对抵销	编辑			表样式		列	洋式			行样式	1.1	单元格
所有者权益抵销	期间: 期末 ▼												
利润公司托销	公司简称	实收资本(股 本)	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	. 未分配利润	归属于母公司所 有者权益合计	持股比例	少数股东份额	
	A公司	1,850,000,000.00)						-33,265,822.28	1,816,734,177.72	80.00%	363,346,835.54	
其他综合收益体制													
	合计	1,850,000,000.00	0						-33,265,822.28	1,816,734,177.72		363,346,835.54	
	报表]	项目	抵销	借方	抵销贷方		备注						
	実収資本(股本)		1	22 265 022 20									
	木力的利用			-33,203,022.20	1 /53 38	7 3/0 19							
	少数股东权益				363,34	6,835.54							
2	습	it	1	.816.734.177.72	1,816,73	4.177.72	-			-	-	_	
10	收起抵销汇总表			, , ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	.,,.								
就绪							_		计数:0 合计:	0.00 平均:0.00	报表项目:3	/70 项目组员:1	/1 数据记录:4026

6.19.4.2 利润分配抵销

点击 " 📝 ",弹出对话框进行汇总字段匹配设置(由于利润分配抵销表引用附注披露 "未分配利润",

所以需要进行字段匹配),匹配完成之后,点击【立即汇总】,则按照匹配的字段汇总子公司净利润及利润分 配数据,并关闭对话框,刷新列表显示汇总抵销表(可点击左下角【展开抵销汇总表】查看"抵销汇总

表")。如果前期已做过字段匹配,也可以直接点击"了了"汇总子公司净利润及利润分配数据或者若存在尚

未匹配的字段,根据指引完成匹配后再进行数据汇总。点击右"____",则系统根据抵销汇总表自动生成抵

销分录。可切换至【合并抵销分录】模块查看生成的抵销分录,部分附注项目可以自动生成,需确认自动生成的是否正确并补充未生成的附注项目。



			演示2019	年度审计 - 云审			关注事项 🔻	- & X
		a a 🖪 🖪						
木車投表 車正投表 别穷	强化酶 双口表相关力 贝	汇总设置 - 利润分配 - 本期				×		
审计报表	财务数	披露分组: 未分配利润	▼ 披露内容: 未分配利润	▼ 是否匹配行(·	√)			
超始贝 合开报表 - 所有	有者权益核对批销	单体项目披露内容字段	- 单体项目披露内容行					
所有者权益抵销	期间: 本期 🔻	A 本期金额	1 上年年末余额 	2 加: 会计政策变更	3 前期差错更正	_		🗹 求
利用人和低端		B 上期金额	4 其他转入	5 本年年初余额	6 加:净利润	本期减少		
个小月力 自动运行	子公司		7 减:提取法定盈余公积	8 提取任意盈余公积	9 提取一般风险准备	是取企业发展	E	应付普通股股 \$
其他综合收益抵销			10 应付普通股股利	11 转作股本的普通股股利	12 本年年末余额	基金	"提取专项储备	利
	A公司		13 <合计>					
				-				
		待汇总字段						
		上年年末余额	年初调整十会计政策变更	年初调整 前期差错更正	年初调整丨其他调整因素			
		A 本期金额	A 本期金额	A 本期金额	尚未匹配			
		1 上年年末余额	2 加: 会计政策变更	3 前期差错更正	13 <合计>	_		
		本期增加 净利润	本期增加 其他转入	本期减少 提取法定盈余公积	本期减少 提取任意盈余公积			
		A 本期金额	A 本期金額	A 本期金额	A 本期金额			
	合计	0 川口: /萝木川川司	4 县110转入	7 减: 通收法正盈未公积	0 强收任息盈余公积	_		
	5	本期減少 提取一般风险准备	本期減少 提取企业发展基金	本期减少 提取专项储备	本期减少 应付普通股股利			
	未分配利润	9 提取一般风险准备	13 <合计>	13 <合计>	10 应付普通股股利			
	投资收益	本期减少丨 转作股本的普通股股利	本期減少 其他减少			-		
	少数股东损益		The second se		÷	anar es		
	未分配利润					24/L/3		
2		合计	-33,2	-33,265,822.28				
/2	收起抵销汇总表							
就绪						报表项目:3/70	项目组员:1/1 犭	改据记录: 4026

6.19.4.3 其他综合收益抵销

点击" 2",弹出对话框进行汇总字段匹配设置(由于其他综合收益抵销表引用附注披露"其他综合 收益",所以需要进行字段匹配),匹配完成之后,点击【立即汇总】,则按照匹配的字段汇总子公司其他综 合收益数据,并关闭对话框,刷新列表显示汇总抵销表(可点击左下角【展开抵销汇总表】查看"抵销汇总 表")。如果前期已做过字段匹配,也可以直接点击" 37""汇总子公司其他综合收益数据或者若存在尚未匹

配的字段,根据指引完成匹配后再进行数据汇总。点击"<u></u>",则系统根据抵销汇总表自动生成抵销分录。可切换至【合并抵销分录】模块查看生成的抵销分录,部分附注项目可以自动生成,需确认自动生成的是否正确并补充未生成的附注项目。

★ ← →	E		00	v7.000		演示2019	年度审计 - 云审		关注事项 🔻	- & X
大审报表	开 「 「 审知		具	设直 置 編 账表核对 『					×	
审计 起始页	报表) 合并报表	- 所有者	财务数 权益核对抵销	按靈分组: 其他综合收益的税后净额 单体项目披露内容字段	愛 披露内容: 其他综合收益	▼ 是否匹配行 ()		
所有者	权益	益抵销	Į	順: 本期 ▼	A 本期发生额 税前金额	B 本期发生额 所得税	C 本期发生额 税后净额	D 本期发生额 转入损益	-	
利润分	配扣	既销		子公司	E 上期发生额 税前金额	F 上期发生额 所得税	G 上期发生额 税后净额	H 上期发生额 转入损益	-	
其他综			i i							
					在广兴中和					
					(行)L包子版 期初余额	本期嘗臧变动 税前金額	本期増減变动丨所得税額	本期増減交动士参入损益		
					★ 本期期初余额	A 本期发生额 税前金额	B 本期发生额 所得税	D 本期发生额 转入损益		
					本期增减变动 结转未分配利润	本期增减变动 其他				
					尚未匹敵	尚未匹配				
								Ì	Z即汇总	
2			١.	소산						
/2			展	ロイ 第一日 日 日 日					The second secon	
1044				_					据丰商日,2/70 项目约号,4/4	********



6.19.5 关联交易及往来余额抵销

6.19.5.1 关联交易及往来汇总

在【单体报告导入】录入关联交易及往来后,可以在该模块查看汇总数据。

∦ ← → 日 幅 ち ♂ ^{〔18]} 开始 工具 谈	表格工具 安 置 表格			演示2019	9年度审计 - 2	定审					关注事项 🔻	 	×
	重置 批量分类 分类汇总	插入行 删除行 插入	列 拆分列 删除列			文字 • % /x ∞ A		项目 无 •	行名称	↑ • • •	∑а <u>а</u> ⊚ф жа	fx 20	
	编辑	•		表样式		列样式				行样式	自	紀格	
起始页 合并报表 - 关联交级	易及往来余额抵销												
关联交易及往来汇总	< 2 縮入搜索条件, じ ≡ 内部社来(1)	く 内部往来											
		期间: 期末 💌											
	内部往来	十件单位	关联去菌病	坦主商日		彩面全额			账齡			切附件名个领	ļ
关联交易抵销		工144-4-12	入版/月中位	1648480	л х	XILLUJT HX	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计	小小小正由示银	
	关联交易 (1)	演示	A公司	应收账款	按信用风险	100,000,000.00	60,000,000.00	40,000,000.00			100,000,000.00	10,000,000.00	
	商品购销	演示	A公司	其他应付款	其他应付款	30,000,000.00	30,000,000.00				30,000,000.00		
	商品购销	A公司	演示	应付账款	货款	90,000,000.00	90,000,000.00				90,000,000.00		
2													
/3													
就绪							计数	:0 合计:0.0	0 平均: 0.00	报表项目:3/	70 项目组员:1.	1 数据记录: 4020	5

6.19.5.2 内部往来抵销

首先需要在【单体报告导入】中按报告主体分别录入关联往来,然后在【关联交易及往来余额抵销】-【内部往来抵销】中点击"了""汇总母子公司关联往来并生成抵销汇总表(可点击左下角【展开抵销汇总 表】查看"抵销汇总表"),可双击汇总数据,查看"内部往来核对表"。点击"<u></u>",则系统根据抵销汇总 表自动生成抵销分录。可切换至【合并抵销分录】模块查看生成的抵销分录。

☆ ← → 日 「回 ち ♂ │ 项目 开始 工具 i	表格工具 分置 表格			演示2019	9年度审计 - 云	审					关注事项 ▼ -	
设计模式 导入 导出Excel	重量 批量分类 分类汇总 插。 编辑	行動除行捕入列が	公列 删除列			数字 • % ♀ ☆ ∞ A 6	8 列标题 列区间	差异金额	テ名称 テ缩进 ← 0	 ↑ → ↓ ♥ ♥ 	A 6 ∫x 中 減 ∞ 单元格	
超始页 合并报表 - 关联交	易及往来余额抵销											
关联交易及往来汇总	期间: 期末 💌										र्झ∗	
内部往来抵销	应收方 单位名称	应收金额	单位名称	应付方	应付金额	差异金额	抵销金	额	差	异原因说明		
关联交易抵销	演示	70,000,000.00 A公	司		90,000,000.00		100,00	0,000.00				
	合计	70,000,000.00			90,000,000.00	-20,000,000.0	100,00	0,000.00				
	分类	抵销借方	抵销贷方			抵销账龄			抵销坏账准备	其中:本期计	备注	
				1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计		提此转回		
	应收账款 按信用风险特征组合计提坏账》 应收款项	佳备的	100,000,000.00	60,000,000.00	40,000,000.00			100,000,000.00	10,000,000.00			
	其他应付款											
	其他应付款往来款	30,000,000.00		30,000,000.00				30,000,000.00				
	应付账款											
2	货款	70,000,000.00	400.000.000.00	70,000,000.00	40.000.000.00	_	_	70,000,000.00	40.000.000.00	_		
4	音叶	100,000,000.00	100,000,000.00	160,000,000.00	40,000,000.00			200,000,000.00	10,000,000.00			
/3	収起批钥汇忌表						195	0 001 000	37745 0.00 #0			
/3 就绪	ANERGICIONA						计数	:0 合计:0.00)平均:0.00 振	表项目:3/701	□ 项目组员:1/1 数据	記录: 4026



6.19.5.3 关联交易抵销

首先需要在【单体报告导入】中按报告主体分别录入关联交易,然后在【关联交易及往来余额抵销】-【关联交易抵销】中点击"**小**"汇总母子公司关联交易并生成抵销汇总表(可点击左下角【展开抵销汇总

表】查看"抵销汇总表"),可双击汇总数据,查看"内部关联交易核对表"。点击"<u></u>",则系统根据抵销 汇总表自动生成抵销分录。可切换至【合并抵销分录】模块查看生成的抵销分录,部分附注项目可以自动生 成,需确认自动生成的是否正确并补充未生成的附注项目。

えそ→日信ちぐ 東日 元45 1月	设置				演示2019年	寝审计 - 云甫	ī				关注事项	-	- E ×
★审报表 审定报表 财务	武力 武力		计计划 实质性程序	亨 关注事项 盾	第预览 附件管理								
审计报表	财务数据		审计工作		审计底稿								
起始页 合并报表 - 关联	联交易及往来余额抵销												
关联交易及往来汇总	、 期间: 本期 ▼										58	¥	
		债权方			债务方		差异	₽金額	合并	氏销	苯巴原因说明		
闪部注米抵钥	单位名称	交易金额	现金流入	单位名称	交易金额	现金流出	关联交易	现金流量	关联交易	现金流量	在升冰四即的		
	商品购销												
		10,000.0	0 10,000.00	A公司	10,000.00	10,000.00			10,000.00	10,000.00			
	小计	10,000.0	0 10,000.00		10,000.00	10,000.00			10,000.00	10,000.00			
	合计	10,000.0	0 10,000.00		10,000.00	10,000.00			10,000.00	10,000.00			
	报表项目	1	附	注项目	抵销借方		抵销贷方		备注				
	资产负债及利润表抵销	i											
	营业收入		一、主营业务IA			10,000.00							
	营业成本		一、主营业务IA			_	10	0,000.00					
	小计 现金流量表抵销					10,000.00	1	0,000.00					
	支付其他与经营 全	活动有关的现				10,000.00							
	业 收到其他与经营 金	活动有关的现					10	0,000.00					
2	业 收到其他与经营 金 小计	活动有关的现				10,000.00	1(10	0,000.00 0,000.00			_		
2	业 收到其他与经营 金 小计 收起抵销汇总表	活动有关的现		-		10,000.00	1(1(0,000.00 0,000.00	-			3.	

注意事项:只有当"交易事项"完全一致时,才会自动生成抵销汇总表和抵销分录。

6.19.6 合并抵销分录

6.19.6.1 编制单体调整或者合并抵销分录

点击【合并抵销】/【单体抵销】按钮,可切换成单体调整或者合并抵销模式。点击右上角"①",在弹 出的对话框内选择"报告主体"(合并抵销模式下无需选择)和"抵销期间",并录入调整事项类别和调整事 项说明,点击对话框内的"①",增加行项录入调整分录,鼠标单击需要删除的行的任意一列,点击对话框内 的"①",可以删除改行。如果报表项目涉及损益类科目,点击【损益结转科目】会自动结转损益至未分配利 润。点击【禁用调整事项】,则禁用该调整分录,合并过渡表也不会引用该禁用的调整分录。点击【确定】, 保存该调整分录,并刷新列表;点击【取消】,则关闭对话框。双击该调整分录的任意一列,可打开对话框 进行编辑,或者点击页面右上角"②"进行编辑。鼠标单击页面调整分录的区域的任意一列,点击页面右 上角"①",可将该批次调整记录全部删除。点击">>>"可以展开查询条件,输入各类查询条件进行查询。



→ → → → → → → → → → → → → → → → → → →					- U
 审计报表 参始页 合并报表 - 合并抵销分录 资产负债及利润表抵销 	₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩₩	▼ 抵補期间: 2019	年度 👻	调整事项类别:	 (+) ∠ m
现金流量表抵销	报表项目	借方 贷	5 附注项目		☆ 留注
	合计 ● 禁用调整事项 ● 显示			确定 取 报表	順 項目:3/70 项目组员:1/1 数碼记录:405/ N E

6.19.6.2 自动生成部分资产负债及利润表抵销分录

在【关联交易及往来余额抵销】-【内部往来抵销】模块点击【生成抵销分录】之后,会在该页面生成 资产负债及利润表抵销分录。

🛃 ← → 🖯 🕞 与 🧭 项目 开始 工具 设置	表格工具表格		演示2	019年度审计 - 云审			关注事项▼	- & ×
送け機式 し また また に し また	▲ 北量分类	分类汇总 插入行 删除行 插入列 拆				名称 宿进 ← 0 ・		r 9
超始页 合并报表 - 合并抵销分	渌	200-024	1014,00	7:31+3A		1.	14.50 · · · ·	
资产负债及利润表抵销	合并抵销	2019年度 📎					① 🗹 前	
	序号	抵销事项	报表项目	附注项目	借方	贷方	备注	
<u>坝金流量表批</u> 销	1	內部往来 集团合并范围内关联方往来余 额抵销	应收账款	血咬斑就按信用风器特征组合計場环狀增备的应收 款項【期未余數应收賬款 台數 100,000,000 00] 应奴態就按信用风器特征组合計攝环形准备的应收 款項【期未余數/环境指输 全數 10,000,000 00] 账給组合计提环版估备14里以內【期未余數应效账 款給還合计提环版估备14里以內【期未余數/环版性 者 -10,000,000 00] 账給組合计提环版性备112年【期未余數/应收账款 台套到 -0,000,000 00]		90,000,000.00	按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收款项	
			应付账款	1年以内【期末余额-70,000,000.00】	70,000,000.00		贷款	
			其他应付款	其他应付款分类其他应付款[期末余额 30,000,000] 按款除到万其他应付款1年以内[期末余额 30,000,000,00] 按款项性质列示其他应付款1往来款[期末余额 30,000,000]	30,000,000.00		其他应付款往来款	
			未分配利润	未分配利润上年年末余额【本期金额10,000,000.00】		10,000,000.00	未分配利润	
	2	关联交易·集团合并范围内关联方交易抵 销	营业收入	一、主营业务14【本期发生额收入-10,000.00】	10,000.00			
			营业成本	一、主营业务\A【本期发生额\成本 -10,000.00】		10,000.00		
2 /3				计数:	0 合计:0.00 ³	平均:0.00 报表	₩项目:3/70 项目組员:1//	1 数据记录: 4035

部分附注项目可以自动生成,双击抵销分录,弹出【抵销事项】对话框可以进行编辑,双击附注项目, 则会弹出【抵销分录附注明细】对话框,录入需抵销的附注项目即可。



	格工具	演示2	019年度审计 - 云审			关注事项	-	₽ X
				 ★ \$\$\$ \$\$\$\$ \$\$\$\$\$ \$	行名称	↑ ∑ A 6 × 0 • ₩	∫x ∞	~~ G
	抵销期间: 2019年度 👻			抵销事项	类别: 内部往来		单元格	
	集团合并范围内关联方往来余额抵	岸 抵销分录附注明细						×
资广贝顶及利润表燃用		披露项目:	披露内容:					
现金流量表抵销	报表项目 伯	应付账款	账龄	期末余额				
		账龄超过1年的重要应付账款		现有金额 抵销	抵销后金额			
			1年以内	90,000,000:00 60,000,000	30,000,000.00			
	应收账款		1-2 <i>4</i> 2-3年					
			3年以上					
	应付账款 70,	D						
	其他应付款 30,	D						
	未分配利润							
	合计 100,	0						
	禁用抵销事项 显示损益结转	5						
2			合计	90,000,000.00 60,000,000.00	30,000,000.00			
4		与报表抵销校验不符:抵销分录金额-	70,000,000.00元,当前附注	抵销 60,000,000.00元,差异 -10,	000,000.00元		确	定
就绪				计数:1 合计:70,000,000.00 円	F均: 70,000,000.00 指	最大项目: 3/70 项目组员:	1/1 数据记	录: 4035

6.19.6.3 自动生成现金流量表抵销分录

在【关联交易及往来余额抵销】-【关联交易抵销】模块点击【生成抵销分录】之后,会在该页面生成现金流量表抵销分录。用户可以双击抵销分录进行编辑,参考【自动生成资产负债及利润表抵销分录】操作步骤。

/ ← → 项目	日回	ちぐ I具 i	设置	表格工具 表格						演	示2019年	F度审计	云审						关注事项	-	- ₽ X ^ ݤ ?
设计模式		早出Excel	重置	(注) 批量分类	3. 分类汇总 编辑	插入行	制除行	■ 衝入列 折	300 mm	」			文字 • 56 /x ∞ A	8 -\$%) ज़ • • •	1标题抵销 1区间无	事 项 イ ・ イ	〒名称 〒缩进 ← 0	→	τ Σ Α 6 Φ ₩	∫x ∞	
起始页	合并报	表 - 合并抵	銷分录																		
资产负债	责及利润	表抵销		合并抵销	2019年度	>													÷ 🗹	<u>أ</u>	
加入达。			12	序号		抵销	事项			报表项目			附注项目			借方	贷方		备注		
以达起的证			۰.	1	关联交易:集 销	國合并范	國内关聯	方交易抵	支付其他 的现金	与经营活动有关	关					10,000.0	00				
									收到其他 的现金	与经营活动有关	×						10,000	0.00			
2																					
12																					
就绪															计数:0	合计: 0.00	平均:0.00	报表项目:	3/70 项目组员:	1/1 数据	记录:4035

6.19.7 单体过渡表

可切换选择报告主体查看过渡表,报表项目包括报告数、调整借方、调整贷方、合并数;附注项目包括 报告数、调整数、合并数。



				<i>演小</i> ∖∠	019年反甲11	- 云甲				天汪爭	× [−]
★审报表 审定报表	财务数据 账表核对 账务查询 凭证查询	审计	▲ ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●	底稿预览 附件管	理						
审计报表	财务数据		审计工作	审计底稿							
起始页 合并报表	- 单体过渡表										
资产负债表	《 <u>2 输入搜索条件,以空格分割</u> 货币资金 (2)		く 货币资金								
利润表	货币资金		调整单位: 演示		▼ 跳转到导入	表					
现金流量表	按露选项: 一级编号 据表项目: <i>生活资金</i>		适 日		期末余额			期初余额			
报表项目注释		×	20	报告数	调整数	合并数	报告数	调整数	合并数		
	使用变限实现优明		现金	3,954.65		3,954.65	8,646.45		8,646.45		
	被露选坝: 不編号		银行存款	2/5,188,415.93		2/5,188,415.93	948,422,151.16		948,422,151.16		
	报表映日 : 贝印页壶		具他员币黄金								
	应收账款 (11)										
	应收账款										
	披露选项: 一級編号	_									
	报表项目: 应收账款	\checkmark									
	单项金额重大并单项计提										
	披露选项:不编号										
	报表项目: 应收账款	\checkmark									
	账龄组合计提坏账准备										
	被露洗项: <i>不编号</i>										
-	报表项目: 应收账款		合计	275,192,370.58		275,192,370.58	948,430,797.61		948,430,797.61		
2	余额百分比或其他组合										
/3	坊番洗雨・ 不須早										
就緒									1	展表项目: 3/70 项目组员	: 1/1 数据记录: 4035 · 17:40 —

6.19.8 合并过渡表

6.19.8.1 合并财务报表

展示母公司及所有参与合并的子公司的报告数、汇总数、抵销数和合并数。如果校验一致,则校验列显示 "♥♥";如果校验不一致,则校验列显示 "♥♥",鼠标点击 "♥♥",可查看校验详情。

🛃 🧲 🤿 🔒 😱 (ある「表格工具			演	(示2019年度)	前 计 - 云甫	i				关注事项	-	P X
项目 开始	工具 设置 表格											^	P 🔇
						Ì	字 • \$8 \$8 列标题 校验	Ż	行名称		1 Σ Α 🔒	ſx	
设计模式 导入	导出Excel 重查 批量分类 分类汇的	は、 捕入行 制除行 引	■ 入列 排分列 1	朝除夕」 🔛 🖴		Jx	∞ A 6 ≛ 列区间 无	•	行缩进 🗧	1 • ⇒	↓ 🖉 Ф 🕷	62	
_	编辑			表样式			列样式			行样式		单元格	
超始页 合并报题	- 合并过渡表												
资产负债表	期间:期末	~										数据校理	脸有误!
	项目	校验 演示	A公司	汇总数	抵销借方	抵销	项目	校验	演示	A公司	汇总数	抵销借方	抵抗
利润表	流动资产:					77	动负债:						
现金流量表	货币资金	275,192,370.58	306,418,568.15	581,610,938.73			短期借款	\checkmark					
	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产						以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债						
报表项目注释	衍生金融资产						衍生金融负债						
	应收票据	【应收票据】校	验相符,校验数	等于应收票据【算	明初 0.00】			\checkmark					
	应收账款	【应收票据】校	验不符,校验数	不等于应收票据	【期末 90,000,000	.00】,差昇	-90,000,000.00	\checkmark		90,000,000.00	90,000,000.00	70,000,000.00	
	预付款项	170,180,151.16		170,180,151.16			预收款项	\checkmark		10,890.00	10,890.00		
	其他应收款	308,810,592.74	3,461,797,583.11	3,770,608,175.85			应付职工薪酬						
	存货	1,296,542,078.26	761,243,762.37	2,057,785,840.63			应交税费	\checkmark		72,160.84	72,160.84		
	持有待售资产	\checkmark					其他应付款	\checkmark	1,412,820,401.85	61,017,251.31	1,473,837,653.16	30,000,000.00	1
	一年内到期的非流动资产						持有待售负债	\checkmark					
	其他流动资产	\checkmark					一年内到期的非流动负债	\checkmark	18,000,000.00	1,250,000,000.00	1,268,000,000.00		
	流动资产合计	2,471,553,839.44	4,619,459,913.63	7,091,013,753.07		90,00	其他流动负债	\checkmark					
	非流动资产:						流动负债合计		1,430,820,401.85	1,401,100,302.15	2,831,920,704.00	100,000,000.00	
	可供出售金融资产					1	流动负债:						
	持有至到期投资	\checkmark					长期借款		76,000,000.00	1,400,000,000.00	1,476,000,000.00		
	长期应收款						应付债券	\checkmark					
-	长期股权投资	\checkmark					其中:优先股						
2	投资性房地产						永续债						
	周宁姿产	1/12 050 00	3 // 19 78/ 12	3 567 83/ 12			长期命任事						
计件							注数 . 0		. 0.00 至45 . 01	0 坦丰而日。	3/70 项目组合。	1/1 漱記2字	. 4035

6.19.8.2 合并报表附注

附注项目包括汇总数、抵销数、合并数。可双击汇总数,下钻查看所有参与合并公司的明细数据,并且 明细数据按照双击的列(期末或者期初)进行排序,可单击每家公司的简称,可跳转至该单体公司导入页面 查看该公司数据。



				演示2019年度	审计 - 云审					关注事项	-	-⊡ ×
近け模式	武王		插入列 拆分列 删除列		■ [訓】 数字 → 5 ■ [訓] /x ∞ A [88 →88 列标题 ● ● ● 列区间	江总数 1 无 •	行名称 行缩进 ← 0	↑ • → ↓	∑ A 🔒 ⊚ Ф Ж	fx co	
_		编辑	汇总数据明细	[项目:银行存款]		×			行样式		单元格	
起始页 合并报表	- 合并过渡表		公司简称	项目	↓ 期末余额	期初余额						
资产负债表	《 2 货币资金	≡ < 煲	術资金 A公司 演示	银行存款	306,413,768.15 275.188.415.93	401,171,968.32 948.422.151.16						
利润表	货币资金	在此	输入附注									
现金流量表	披露选项:一级编号		项			1	期初余额					
	报表项目: 货币资金						抵销	合并数				
报表项目注释	使用受限款项说明	银行	存款			1		1,349,594,119.48				
	披露选项: 不编号	具他	货币贷金					44.570.05				
	报表项目: 货币资金	- 現金				1		14,579.25				
			ee <=									
		Pade	tuer J									
			A !L		504 502 404 00	4 240 504 440 40						
			= 다 승규	581 610 938 73	581,602,164.08	1,349,594,119.48	-	1 349 608 698 73				
		·~	→		201,010,000,000,000,000,000,000,000,000,	「現行左款为中間	日左志	1,210,000,000,10				
2		/直小	24-1947936320中有10007	J #41313 #4734E#017#4, M2	a-1941199227-1920007	C BULLING CONFR	AB LTU					— 子公司 — 备注(2)
/3												
就绪						भ	数:0 合计:().00 平均:0.00 指	表项目:3/7	0 项目组员:	1/1 数据	记录: 4035

系统会汇总展示所有公司的"披露内容的注释或者其他需要说明的事项",点击【子公司备注】可以查 看所有公司的备注信息,用户可以根据这些备注信息编辑合并报表附注的备注。

え ← → 日 信 5	(マー			演示2019	年度审计 - 云审					关注事项 ▼ −	
★审报表 审定报表	财务数据 账表核对 账务查询 凭证查询	审计计划	实质性程序 关注事项	底稿预览 附件管理							
审计报表	财务数据		审计工作	审计底稿							
起始页 合并报表	- 合并过渡表										
资产负债表	< ○货币资金	≡ <	子公司备注明细 货币			×					
	货币资金 (2)		子公司		备注						
利润表	货币资金	11	^{此總} 演示	货币资金中有1000万银行	存款为定期存款						
现金流量表	披露选项: 一級編号	_	A公司	货币资金中有2000万银行	「仔軟力定期仔款		初余额	A 34/97			
	报表项目: 货币资金						批销	台开致			
报表项目注释	使用受限款项说明	北京	115					1,343,334,113.40			
	披露选项:不编号	现	÷					14,579.25			
	报表项目: 货币资金	\checkmark									
		内	部银								
			会计	581 610 938 73	581 610 938 73 4 249 609 6	698 73		1 349 608 609 72			
		·2	다. 구사키산국경수마方10	00万银行方款为宁期方割	301,010,930.73 1,349,000,0 7. 人公司华玉姿全由方2000万银行方款	999.75 31 今期 友参		1,343,000,030.13			
2		/風	까져면찌매찌표면혜제	UUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUUU	、 A ムーリスロリス 五千 何 2000 月 1 (1) (1) (1) (1) (1) (1) (1)	いいた光明子家人					一 子公司
/3											
就绪									报表项目: 3 <i>1</i>	70 项目组员:1/1 数据	記录: 4035

6.19.9 列报和披露

6.19.9.1 合并财务报表

检查合并完成的报表数据是否正确,校验是否全部一致。



↓ ← → 日 信 ← 项目 开始	〕 (² I具 设置			演	示2019年度审计 - 云审					关注事项 🔻	- & > ~ \Q
未审报表 审定报表	财务数据 账表核对 账务查询 凭		■ 审计计划 实质性程序 乡	注事项 底稿预览 附作	↓ ≠管理						
审计报表	财务数据		审计工作	审计底稿	ž l						
起始页 合并报表	- 列报和披露										
资产负债表	项目	校验	期末审定数	期初审定数	项目	校验	期末审定数	期初审定数			
	流动资产:				流动负债:						
利润表	货币资金	\checkmark	581,610,938.73	1,349,608,698.73	短期借款	\checkmark					
现金流量表	以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债						
	衍生金融资产	\checkmark			衍生金融负债	\checkmark					
报表项目汪释	应收票据		90,000,000.00		应付票据	\checkmark					
其他事项披露	应收账款	\checkmark	330,828,646.70	670,771,036.51	应付账款	\checkmark	20,000,000.00	258,527.18			
	预付款项	\checkmark	170, 180, 151.16	170,180,151.16	预收款项	\checkmark	10,890.00				
	其他应收款	\checkmark	3,770,608,175.85	5,057,456,825.05	应付职工薪酬						
	存货	\checkmark	2,057,785,840.63	1,821,541,220.63	应交税费		72,160.84	4,346,623.10			
	持有待售资产	\checkmark			其他应付款	\checkmark	1,443,837,653.16	2,567,575,643.84			
	一年内到期的非流动资产	\checkmark			持有待售负债	\checkmark					
	其他流动资产	\checkmark			一年内到期的非流动负债	\checkmark	1,268,000,000.00				
	流动资产合计		7,001,013,753.07	9,069,557,932.08	其他流动负债						
	非流动资产:				流动负债合计		2,731,920,704.00	2,572,180,794.12			
	可供出售金融资产	\checkmark			非流动负债:						
	持有至到期投资	\checkmark			长期借款		1,476,000,000.00	3,700,000,000.00			
	长期应收款	\checkmark			应付债券	\checkmark					
	长期股权投资	\checkmark			其中:优先股						
-	投资性房地产	\checkmark			永续债						
3	固定资产		3,567,834.12	4,612,582.94	长期应付款	\checkmark					
13	在建工程	\checkmark			预计负债						
就绪								报表项	1] [目:3/70 耳	项目组员:1/1	数据记录:403

6.19.9.2 报表项目注释

可以对披露事项进行整理及业务说明。

	ि ् त्र			演示	2019年度	审计 - 云审			关注事项 🔻	-	
		□ ■ 审计	↓	底稿预览 附件	管理						
审计报表	财务数据		审计工作	审计底稿							
起始贝 合开报表	- 列报机波露										
资产负债表	< ♀ 输入搜索条件,以空格分割 披露选项: 一級編号	+ =	〈 应收账款								
利润表	报表项目: 应收票据	٩	披露表格样式: 应收账款分类披露								
和全流量表	期末已质押票据		分页: 1,4 筛选: [3筛选 聚合	1:	排序:	隐藏:				
	披露选项:一级编号				期	末余额					- II
报表项目注释	报表项目: 应收票据	项目	应收账款		坏账	住留					
	口些共体让武口脏现主动期要提			金额	比例(%)	金额	计提比例(%)				
其他事项披露			单项金额重大并单独计提								
	被露选项:一款编号		坏账准备的应收款项								
	报表项目: 州収票商	\sim	按信用XI应特征组合计提 坏账准备的应收款项	340,828,646.70	100.00	10,000,000.00	2.93				
	未履约而将其转应收账款的票据		单项金额不重大但单独计								
	披露选项: 一級編号		提坏账准备的应收款项	240 020 646 70	100.00	10 000 000 00	_				
	报表项目: 应收票据		- H H	340,020,040.10	100.00	10,000,000.00					
		_			期	初余额					
		_	项目	应收账	款	坏账	諙				
	应收账款			金额	比例(%)	金额	计提比例(%)				
	披露选项: 一級編号		单项金额重大并单独计提 场际准备的应收款项								
	报表项目: 应收账款	\checkmark	按信用风险特征组合计提	670 771 036 51	100.00						
	单项金额重大并单项计提		坏账准备的应收款项	010,111,030.31	100.00						
	被愛洗師・不場合		甲坝 金额 不重大但 早独 计 提 坏账 准备的 应收款项								- P
2	収実項目, 応防新教										
9	IRANSCH I ALLENANSKA	<u> </u>	在此输入以上述披露内容的	注释、说明							
·3 就法	▶ 账龄组合计提证账准备			_		_		报表项目: 3/7) 项目组员:1/	1 数据记	湿・4035

6.19.9.3 其他事项披露

可添加其他需要披露的事项,如母公司财务报表主要项目注释。





6.19.10 报告编制

6.19.10.1 审计报告



6.19.10.2 财务报表附注

点击【报告编制】,进入到报告编制页面。点击"十"添加"合并财务报表附注"模板。则系统按照选择的财务报表附注模板生成合并财务报表附注。如果报表项目没有数据,可以去掉复选框的"✔"隐藏无数据的报表项目。任一单体数据或者合并抵销分录发生变化,已生成的合并财务报表附注会自动发生变化。



☆ ← → 日 「回 ち ♂ 文档工具 项目 开始 工具 设置 文档	演示2019年度审计 -	云审				关注事项▼	- & × ^ \2 ()
	大鋼 ← 0 ・ → 三 三 三 調 /x 繊进 ← 0 ・ → A □ □ □ ∞ 打 块样式	日 - - - - - - - - - -					
起始页 合并报表 - 报告编制							
< 2 縮入搜索条件,以空格分割 + ≡ < 合井财务报表附注							
合并财务报表附注(1)						查看历史记录	-
合并财务报表附注可选拔露内容							
报告名称: 合并财务报表附注 会计政策和会计估计							
致送单位: 演示科技公司 合并报表范围变动						- 1	
报告日期: 2020年5月14日 📩 > 合并报表项目注释							
审计报告 (1) > ♥贷币资金							
合井审计报告(无保留意见)							
报告名称: 审计报告 ✔ 使用受限款项说明			期木	宗御			
致送单位: 演示科技公司 > ☑以公允价值计量且其变:	项目	应收账款	t l	坏账准	諸备		
报告日期: 2020年5月14日 💼 ☑ ☑ 以公允价值计量目其:		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
> 🔽 衍生金融资产	单项余额重大并单独计提坏账准						
✔衍生金融资产	各的应收款面						
> 🔽 应收票据	中信田団珍株征知今斗相抵配准						
✓应收票据	多的应助教育	340,828,646.70	100.00	10,000,000.00	2.93		
✓期末已质押票据							
✓已背书转让或已贴现:	里项金额个重大但里独计提环账 2010年1月11日						
✓未履约而将其转应收1	准备的边收款项						
2 → ▲ 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本 本	合计	340,828,646.70	100.00	10,000,000.00			
✓ 应收账款	(续表)					_	
就绪					报表项目:3/70	项目组员: 1/1 数	据记录: 4035