

云审®财务报表审计软件

Version 1.6

用户操作手册

目录

1. 引言.....	7
1.1 编写目的.....	7
1.2 修订声明.....	7
1.3 获取帮助或反馈问题.....	7
2. 软件概述.....	7
2.1 目标.....	7
2.2 功能.....	7
3. 运行环境.....	7
3.1 硬件要求.....	7
3.2 软件环境.....	7
4. 快速使用.....	8
4.1 软件安装和运行.....	8
4.1.1 安装.....	8
4.1.2 软件更新.....	8
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.....	9
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.....	15
4.5.3.2 步骤 2.....	15
4.5.3.3 步骤 3.....	16
4.5.3.4 步骤 4.....	17
4.5.4 风险评估界面.....	17
4.5.4.1 步骤 1.....	18

4.5.4.2 步骤 2	19
4.5.4.3 步骤 3	20
4.5.4.4 步骤 4	20
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	28
5. 常用操作	28
5.1 表格的操作	28
5.1.1 设计表格	28
5.1.2 数据导入	30
5.1.3 数据编辑	32
5.1.4 表格工厂	32
5.2 文档编辑	33
5.2.1 编辑模式	33
5.2.2 设计模式	34
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	37
6. 功能操作说明	40
6.1 获取报表和财务数据	40
6.2 账务查询	42
6.3 通用程序	43

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.....	66
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 沟通过程.....	68
6.12 项目组讨论.....	68
6.13 检查程序.....	68
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.....	73
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.....	75
6.16.2 编辑披露内容.....	76
6.17 评价识别出的错报.....	76
6.17.1 错报汇总.....	76
6.17.2 错报评价.....	77
6.18 报告编制.....	78
6.18.1 添加报告.....	78
6.18.2 编辑报告.....	79

6.18.3 修改报告模板.....	79
6.19 合并报表.....	80
6.19.1 集团组织架构维护.....	80
6.19.2 报告格式维护.....	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 单体报告导入.....	82
6.19.4 所有者权益核对抵销.....	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.....	88
6.19.7 单体过渡表.....	88
6.19.8 合并过渡表.....	89
6.19.8.1 合并财务报表.....	89
6.19.8.2 合并报表附注.....	89
6.19.9 列报和披露.....	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 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，敬请谅解。

1.3 获取帮助或反馈问题

若查询本操作手册仍不能解决使用过程中遇到的问题，用户可以通过 QQ 客服群或者在线论坛等方式获取帮助和支持。QQ 交流群群号：454281084，在线论坛地址：<http://bbs.jarhon.com>。

2. 软件概述

2.1 目标

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

2.2 功能

软件分为标准版和企业版。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：sales@jarhon.com。

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

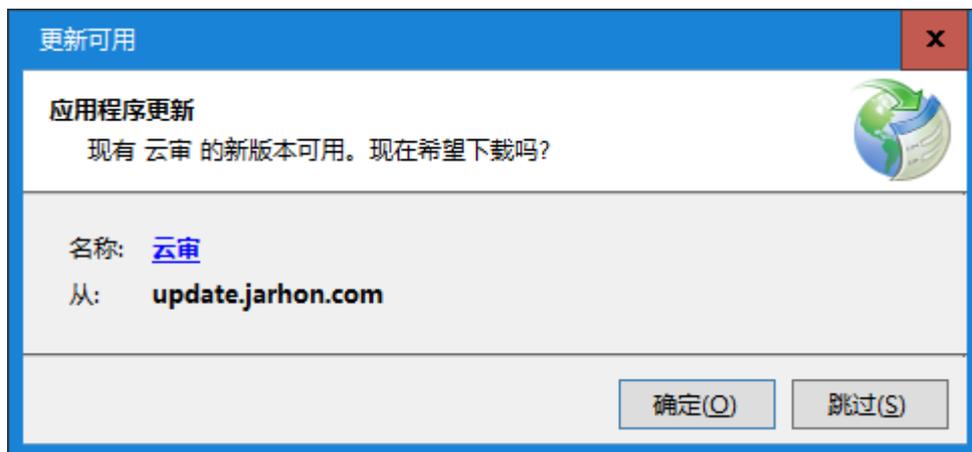
4.1.1 安装

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

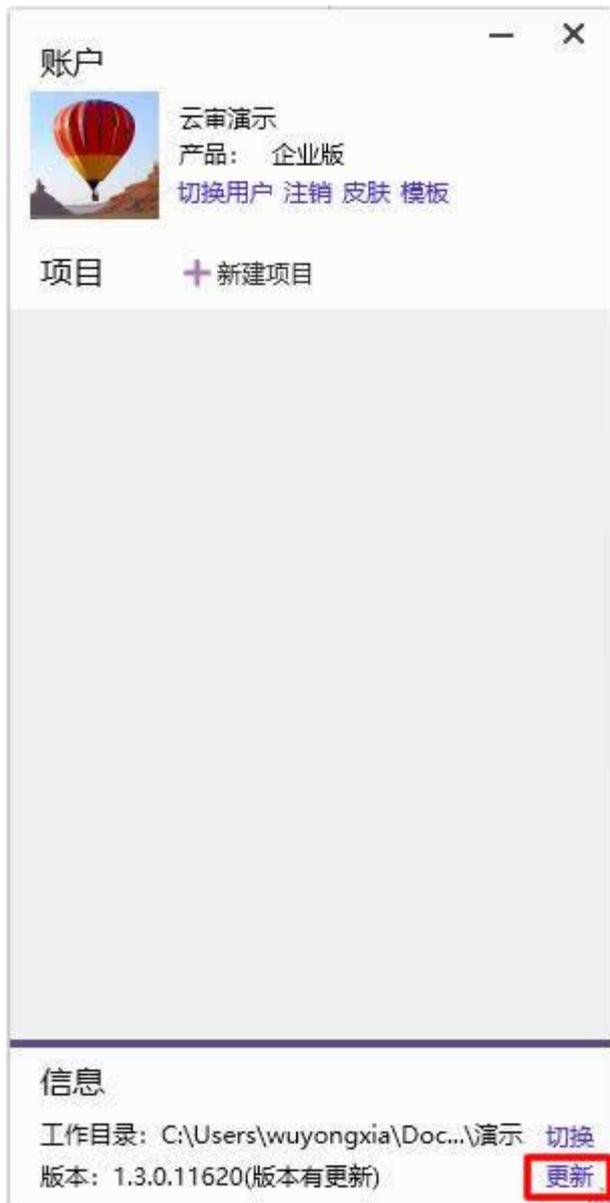
注意：由于系统基于 Microsoft .NET Framework 4.5 进行开发，若用户电脑为 Windows 7.0 及以下版本，首次安装时系统可能会连接微软网站安装 .NET 框架及语言包。因国内访问微软网站通常较慢，若系统提示下载失败，或者提示系统当前 .NET Framework 版本过低时，请登录 [必备组件](#) 网页，分别下载安装 Microsoft .NET Framework 4.8 和 Microsoft .NET Framework 4.8 中文语言包，安装完成后重新启动电脑再尝试安装本软件。

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。



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>

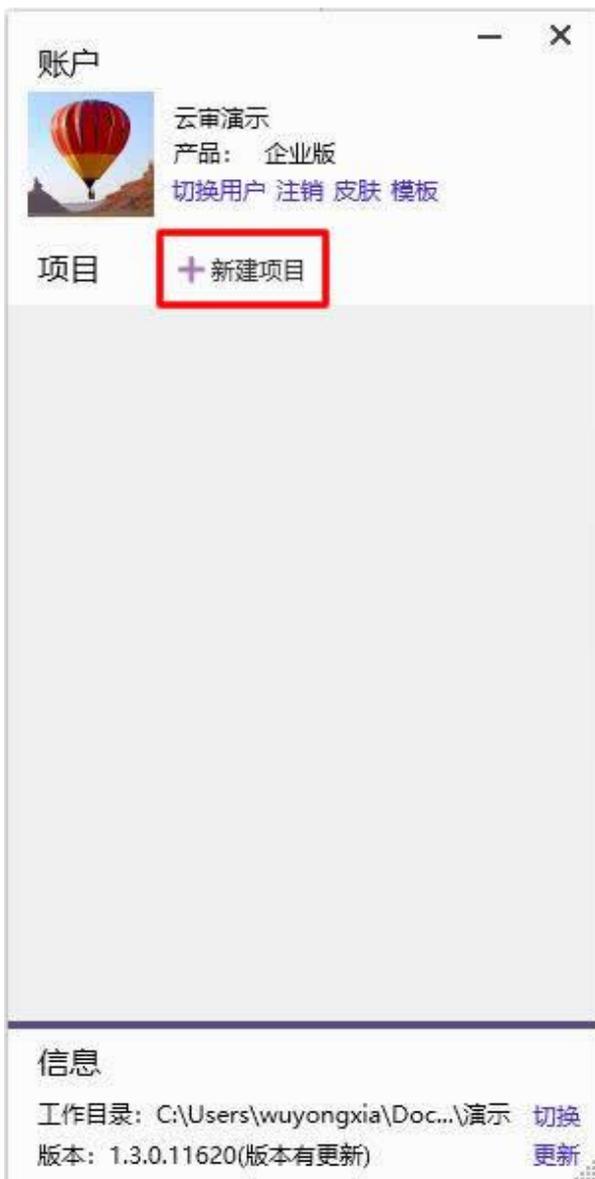
4.2.2 登录软件

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。

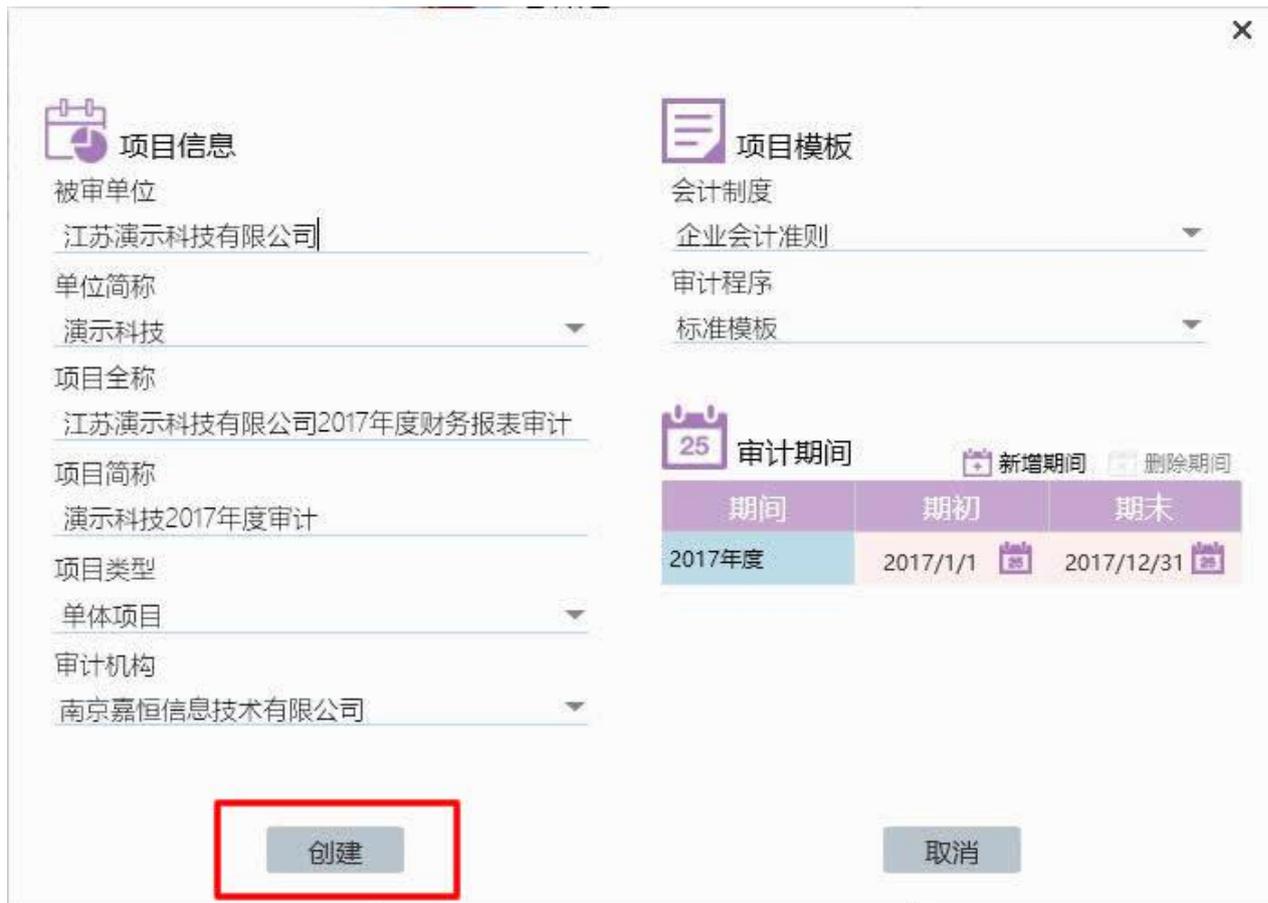


4.3 创建项目

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。



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。



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。



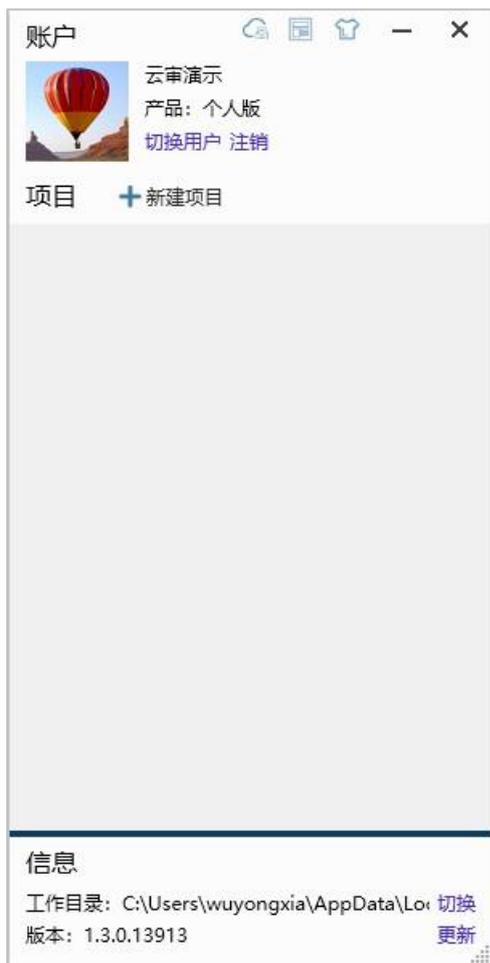
新创建项目默认只能添加同一局域网已经登录软件的其他用户；定位到需要加入当前项目的人员，在姓名右侧点击添加【】按钮，单击【确定】即可将指定人员到项目组中；

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



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；

单击【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；

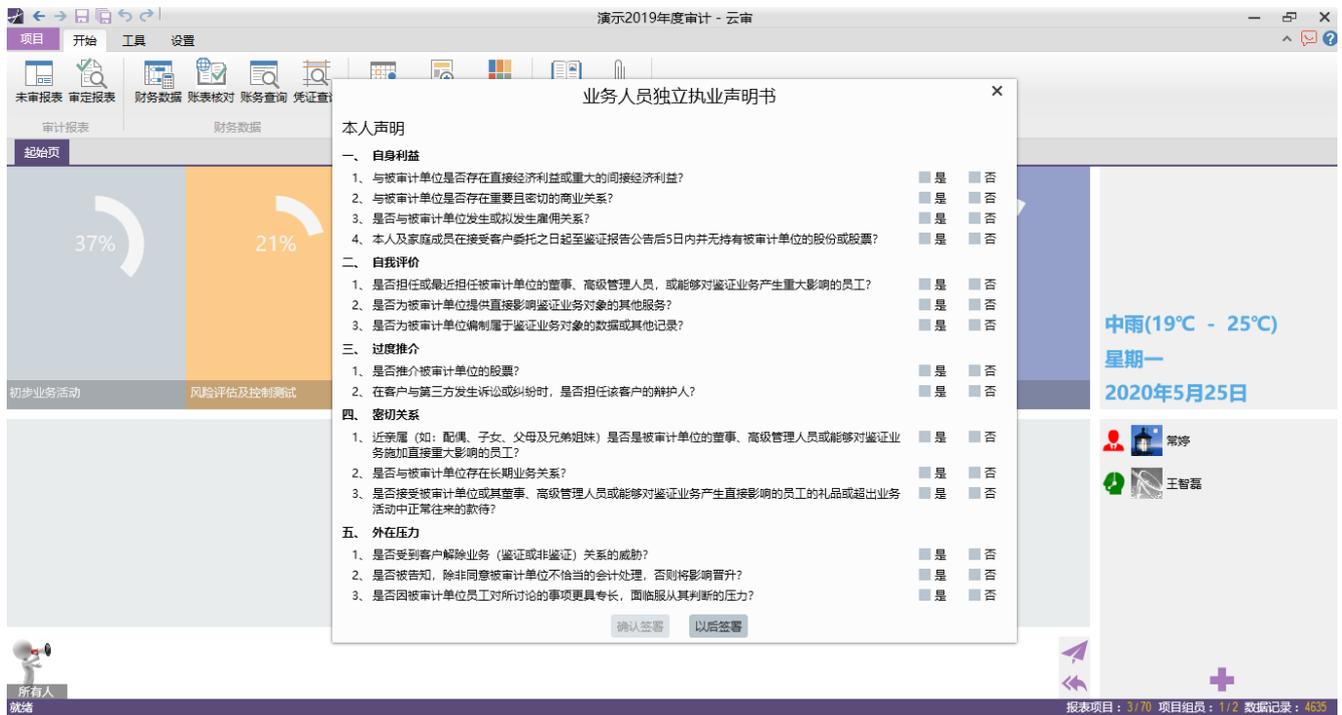
双击任一项目可以打开项目主界面（参见 4.5.2）；

单击工作目录右侧的【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；

单击软件版本号右侧【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，后续可以通过单击该“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



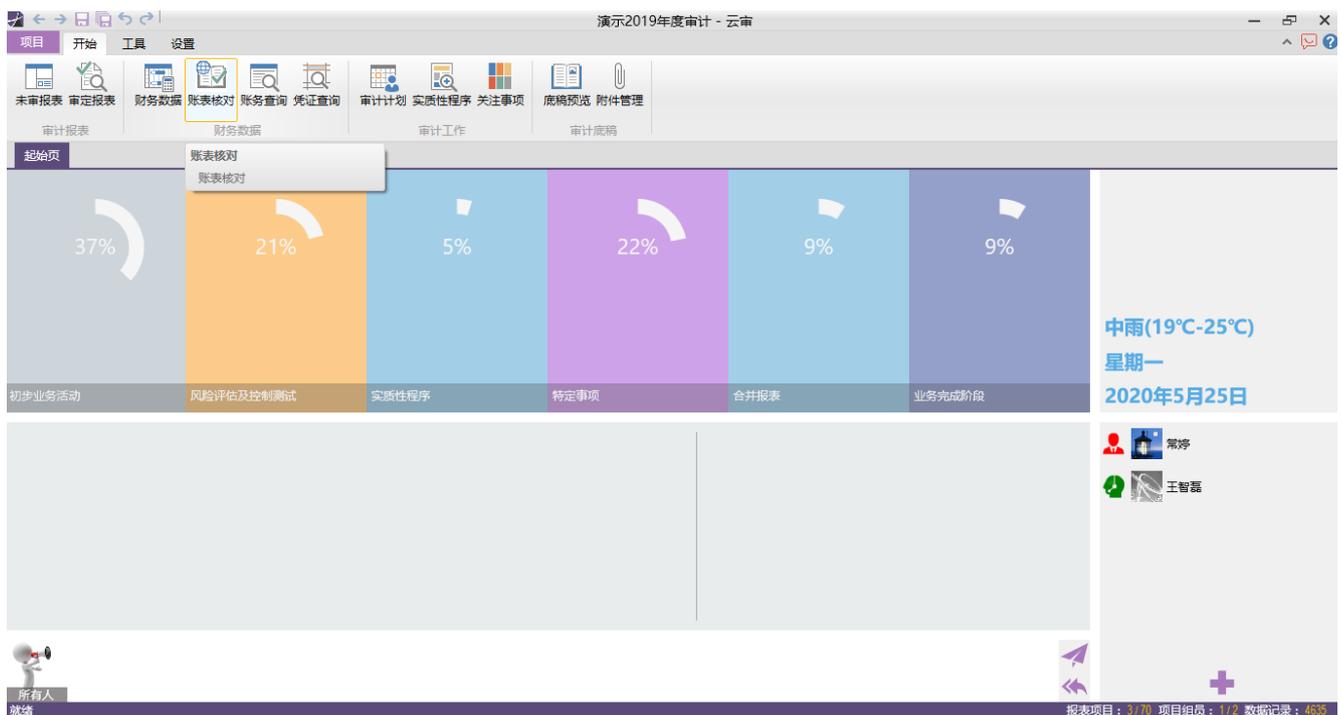
首次进入项目, 系统自动弹出“业务人员独立执业声明书”, 审计人员可以逐项确认是否存在对独立性产生不利影响的情形, 如果将某一事项的声明结论勾选为“是”, 则需要输入对独立性产生不利影响的具体原因;

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



“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接或保持阶段，通过执行相关审计程序，对项目业务环境进行了解，在确认审计的前提条件存在的情况下，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，确定是否承接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。

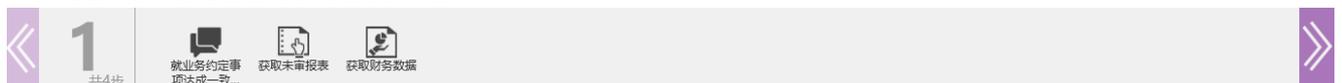
请确认当前项目基本信息：

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：



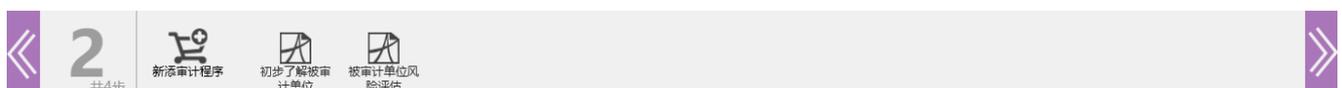
就业务约定事项达成一致意见：确定审计目的、审计范围及报告用途等。该审计程序为一个“沟通程序”，具体操作参见 6.11；

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：

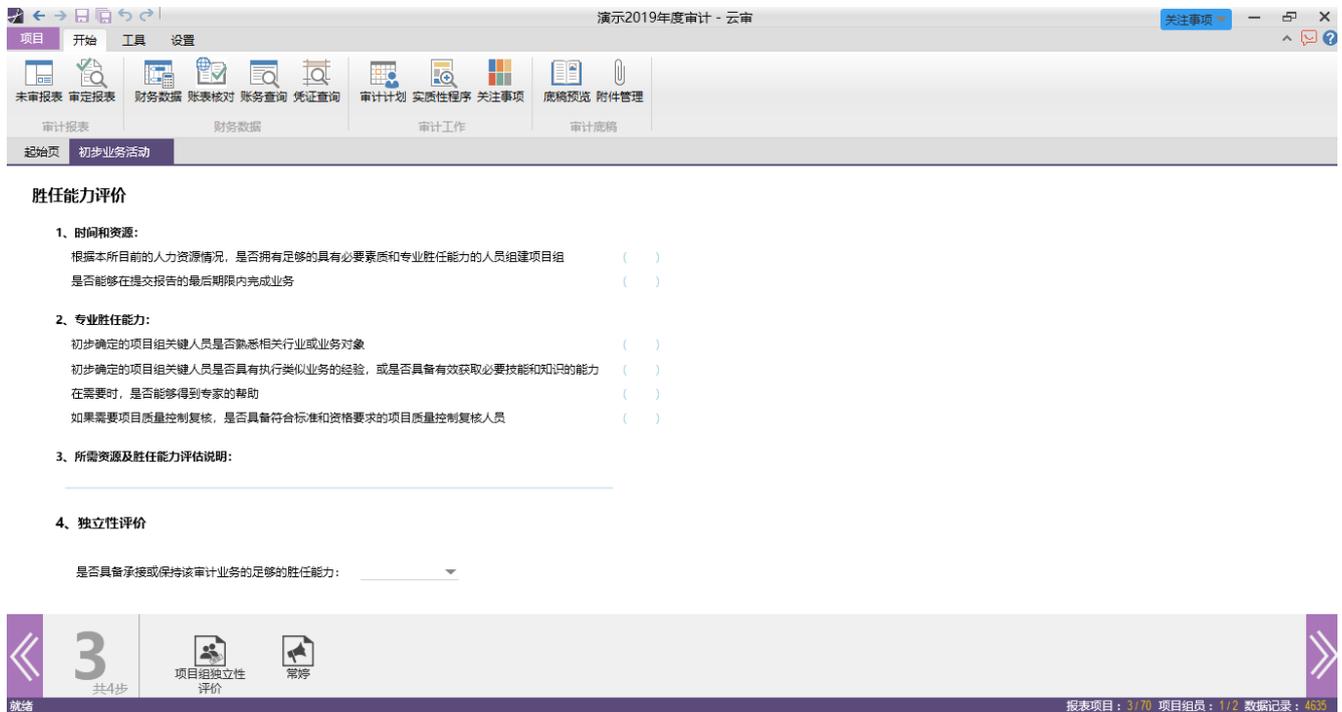


初步了解被审计单位：了解被审计单位基本情况。该审计程序为一个“通用程序”，具体操作参见 6.3.2；

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；

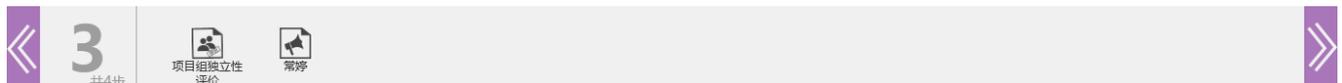
其他审计程序：用户可以点击【新添审计程序】按钮添加其他需要的审计程序。

4.5.3.3 步骤 3



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

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：

审计结论

提交

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：

4 共4步

业务约定书

就绪

报表项目：0/78 项目组员：1/1 数据记录：1881

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



了解被审计单位及其环境

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

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

一、通过以下链接编制了解被审计单位的基本情况与外部环境的相关底稿：

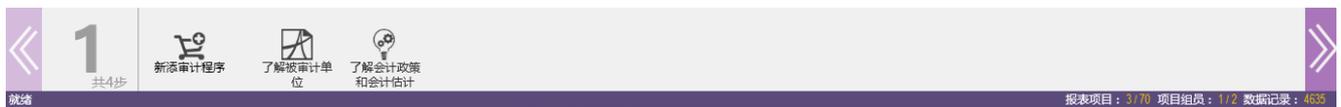
- 点此了解被审计单位的性质 [链接](#)
- 点此了解被审计单位的业务环境 [链接](#)
- 点此了解被审计单位的目标和战略 [链接](#)
- 点此了解被审计单位对业绩的评价 [链接](#)

二、了解并评价被审计单位对会计政策和会计估计的选择和运用

点此选择需要了解的会计政策和会计估计 [▼](#)

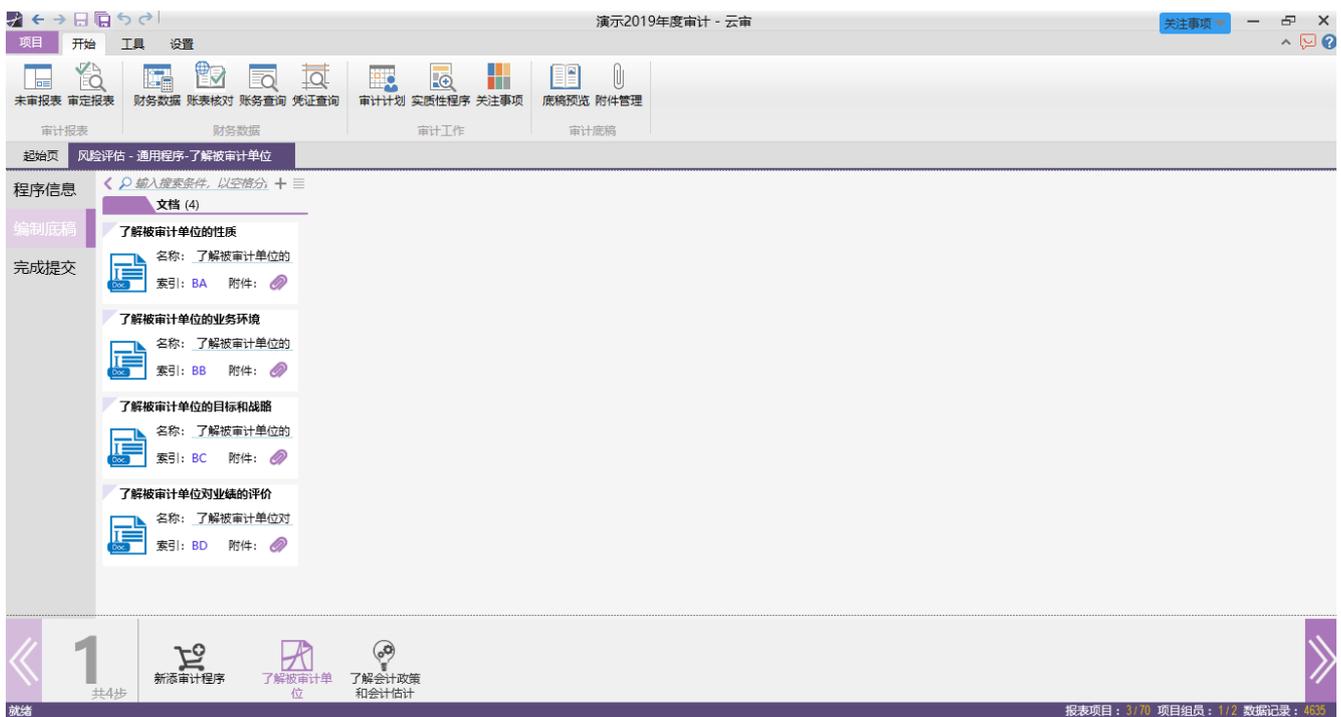
三、为便于了解和评价内部控制，请按照被审计单位的业务性质将其经济业务划分为若干业务循环

点此设置经济业务所属的业务循环 [▼](#)



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与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济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；

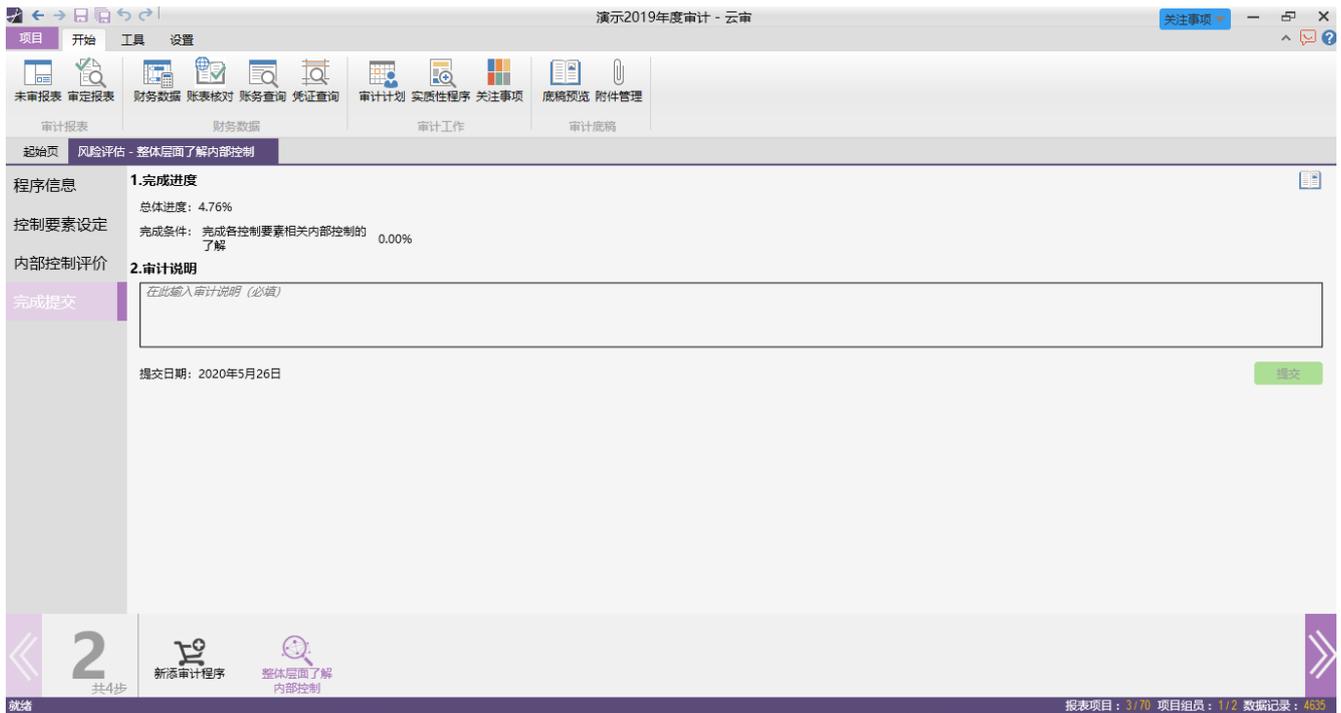
● 了解会计政策和会计估计

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

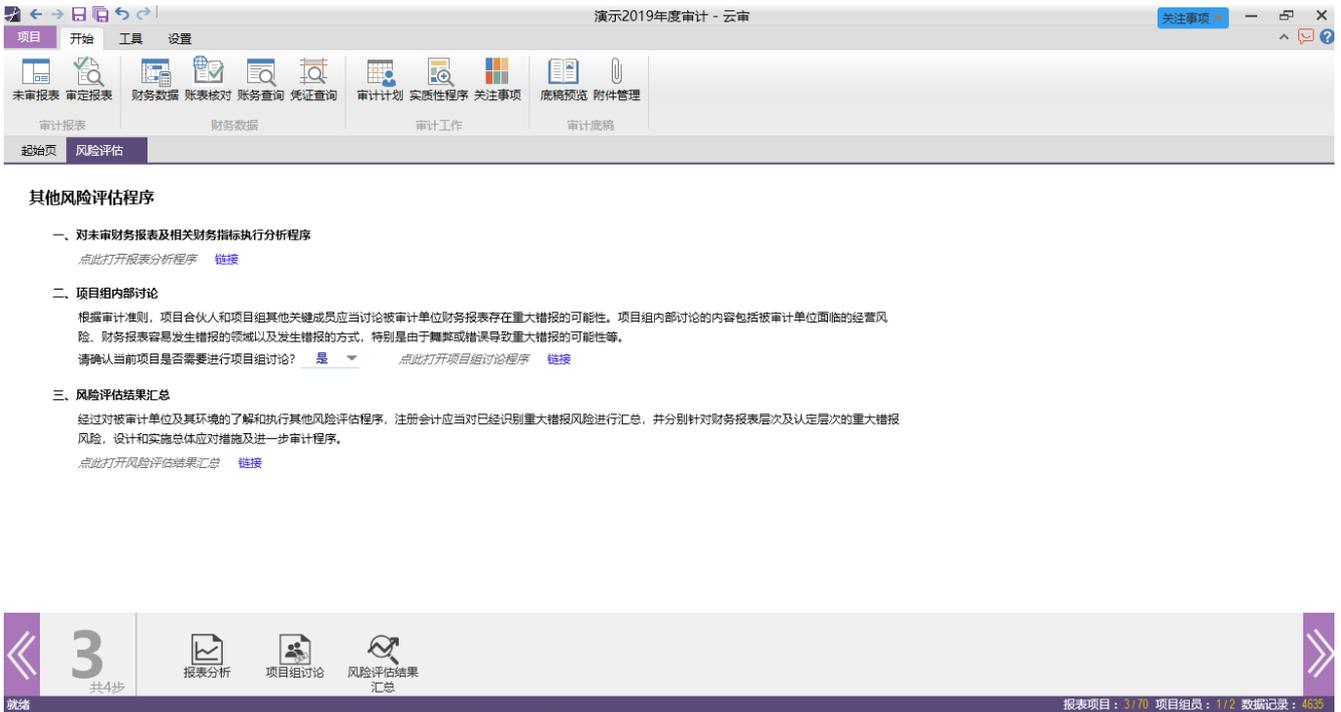
在对被审计单位进行了解的基础上，可在该步骤页面上将被审计单位的业务活动划分为若干业务循环，“风险评估及控制测试”步骤 2 中对业务流程层面内部控制的了解和测试均是基于在此设定的业务循环进行。

4.5.4.2 步骤 2



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



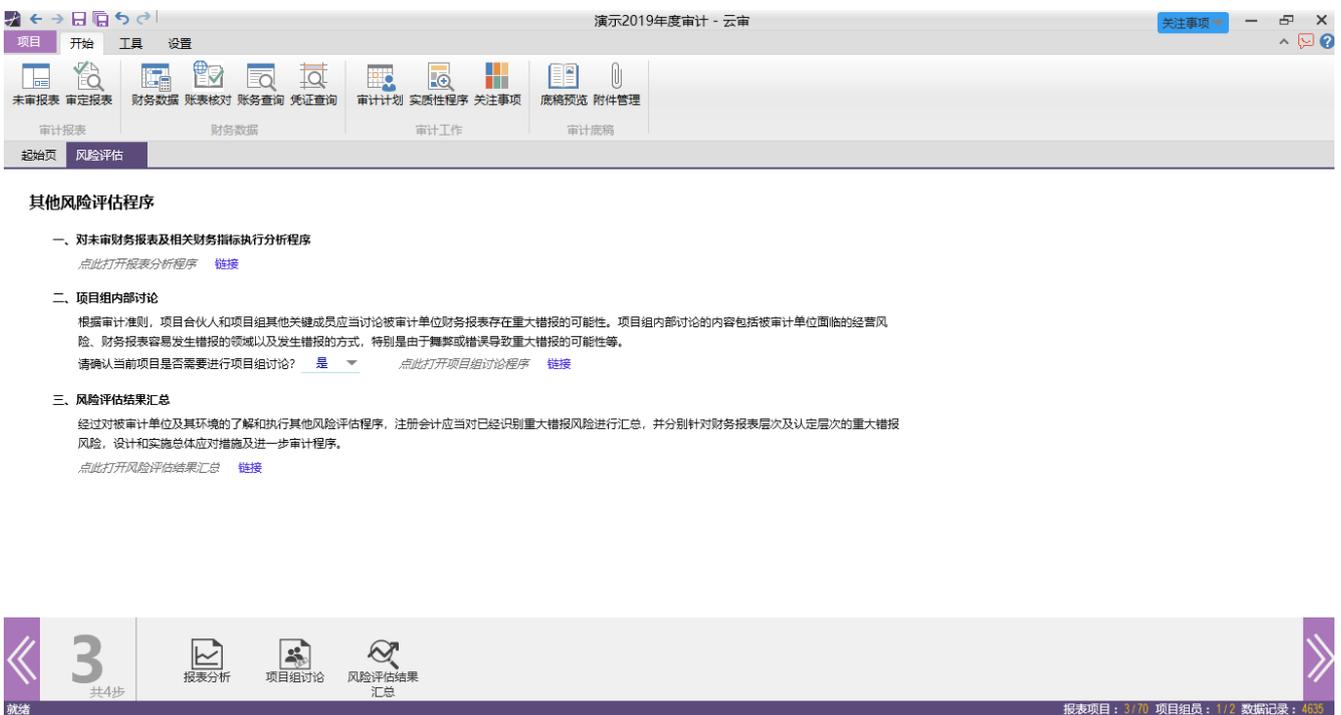
其他风险评估程序

- 一、对未审财务报表及相关财务指标执行分析程序
[点此打开报表分析程序](#) [链接](#)
- 二、项目组内部讨论
 根据审计准则，项目合伙人和项目组其他关键成员应当讨论被审计单位财务报表存在重大错报的可能性。项目组内部讨论的内容包括被审计单位面临的经营风险、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式，特别是由于舞弊或错误导致重大错报的可能性等。
 请确认当前项目是否需要项目进行组讨论？ 是 [点此打开项目组讨论程序](#) [链接](#)
- 三、风险评估结果汇总
 经过对被审计单位及其环境的了解和执行其他风险评估程序，注册会计师应当对已识别重大错报风险进行汇总，并分别针对财务报表层次及认定层次的重大错报风险，设计和实施总体应对措施及进一步审计程序。
[点此打开风险评估结果汇总](#) [链接](#)

就绪 报表项目：3/70 项目组员：1/2 数据记录：4635

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



其他风险评估程序

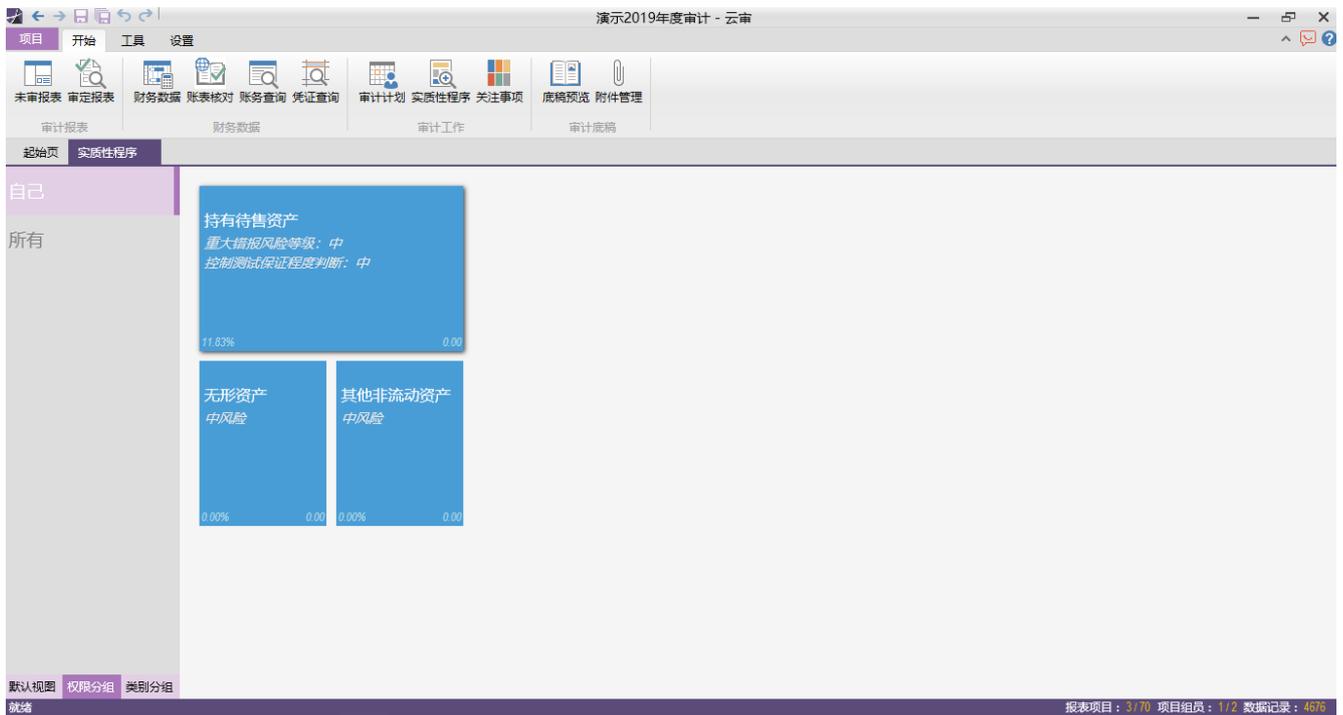
- 一、对未审财务报表及相关财务指标执行分析程序
[点此打开报表分析程序](#) [链接](#)
- 二、项目组内部讨论
 根据审计准则，项目合伙人和项目组其他关键成员应当讨论被审计单位财务报表存在重大错报的可能性。项目组内部讨论的内容包括被审计单位面临的经营风险、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式，特别是由于舞弊或错误导致重大错报的可能性等。
 请确认当前项目是否需要项目进行组讨论？ 是 [点此打开项目组讨论程序](#) [链接](#)
- 三、风险评估结果汇总
 经过对被审计单位及其环境的了解和执行其他风险评估程序，注册会计师应当对已识别重大错报风险进行汇总，并分别针对财务报表层次及认定层次的重大错报风险，设计和实施总体应对措施及进一步审计程序。
[点此打开风险评估结果汇总](#) [链接](#)

就绪 报表项目：3/70 项目组员：1/2 数据记录：4635

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

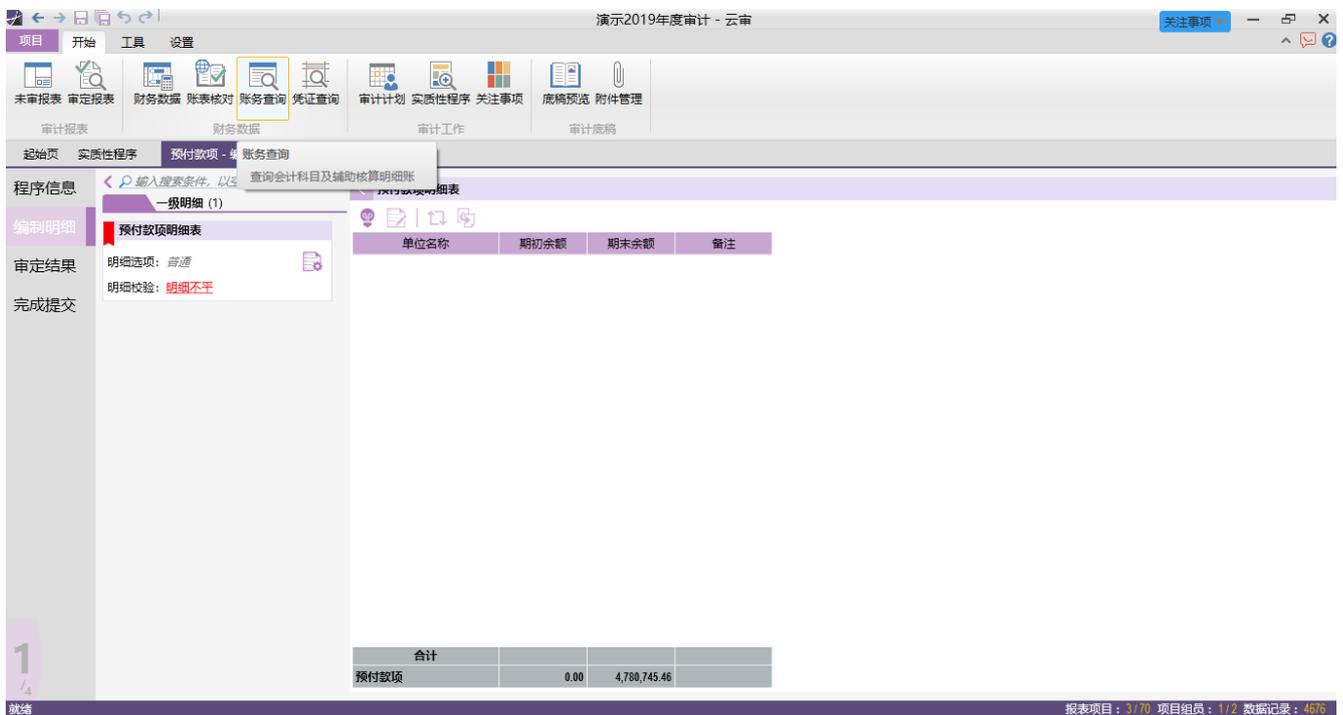
4.5.5 实质性程序界面

4.5.5.1 报表项目列表



报表项目审计程序入口，进入报表项目审计界面后，各步骤界面及功能如下：

4.5.5.2 步骤 1



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

4.5.5.3 步骤 2

其他可供执行的审计程序

一、审计目标与认定的对应关系

财务报表认定	审计目标	对应审计程序
存在	资产负债表中记录的预付款项是存在的。	账龄分析、检查程序-预付款项检查、凭证检查
完整性	应当记录的预付款项均已记录。	账龄分析、检查程序-预付款项检查、凭证检查
权利和义务	记录的预付款项由被审计单位拥有或控制。	检查程序-预付款项检查、凭证检查
计价和分摊	预付款项以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。	编制明细、账龄分析、检查程序-预付款项检查、凭证检查
列报	预付款项已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。	列报检查

二、风险评估与控制测试结论对实质性程序的影响

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

三、计划实施的实质性程序

名称	描述	审计目标	执行状态	执行人	关联表格
编制明细	获取或编制预付款项明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和日记账或明细账合计数核对是否相符	计价和分摊	进行中		Z02 预付款项明细审定表
实施函证程序	(1)编制预付款项函证结果汇总表，检查回函。(2)调查不符事项，确定是否存在错报。(3)如果未回函，实施替代程序。(4)如果认为回函不可靠，评价对评估的重大错报风险以及其他审计程序的性质、时间安排和范围的影响。(5)如果管理层不允许寄发询证				

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

程序信息

输入搜索条件，以空格分割

预付款项 (3)

披露选项：一级编号

披露选项：一级编号

披露选项：一级编号

列报检查。选择内置披露模板或自定义报表项目在财务报表附注中需要披露的内容。

4.5.5.5 步骤 4

审计结论

一、预付款项审定表

审计项目	期初	期末				审定数	
	审定数	未审数	账项调整		重分类调整		
			借	贷	借	贷	
预付款项	0.00	4,780,745.46					4,780,745.46

二、调整分录明细表

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

三、审计结论

[提交](#)

4 共4步

就绪 报表项目: 3/70 项目组员: 1/2 数据记录: 4676

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

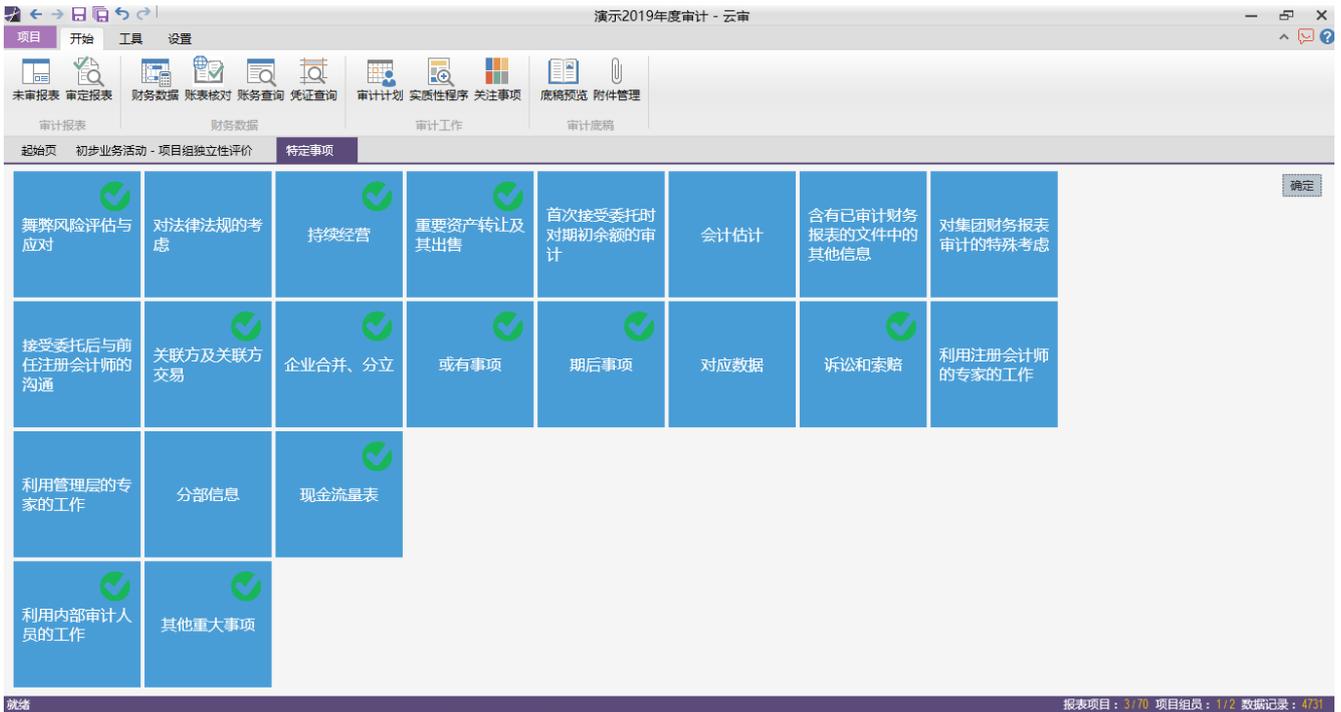
特定事项

- 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
- 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

[修改](#)

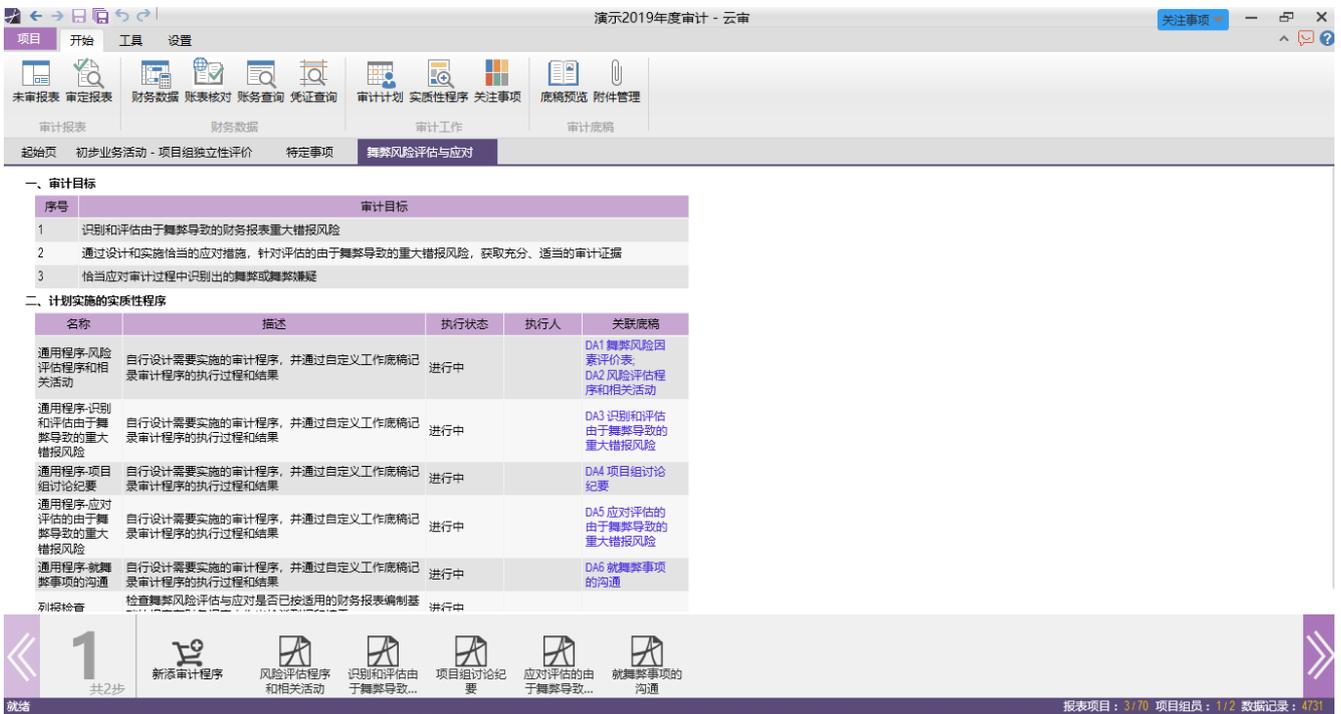
可点击页面中的【**修改**】选择需要执行审计工作的特定事项。

4.5.6.2 特定事项选择

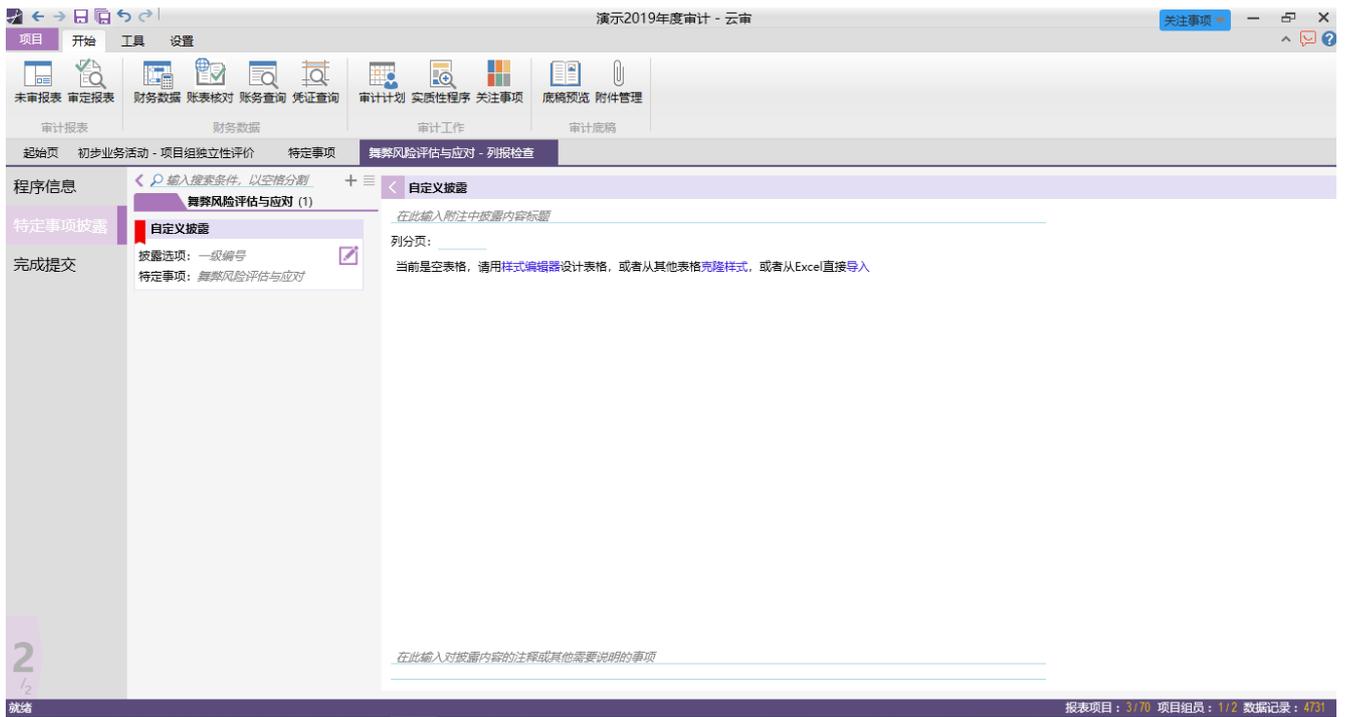


单击需要执行审计工作的特定事项以选中或取消。

4.5.6.3 特定事项审计程序

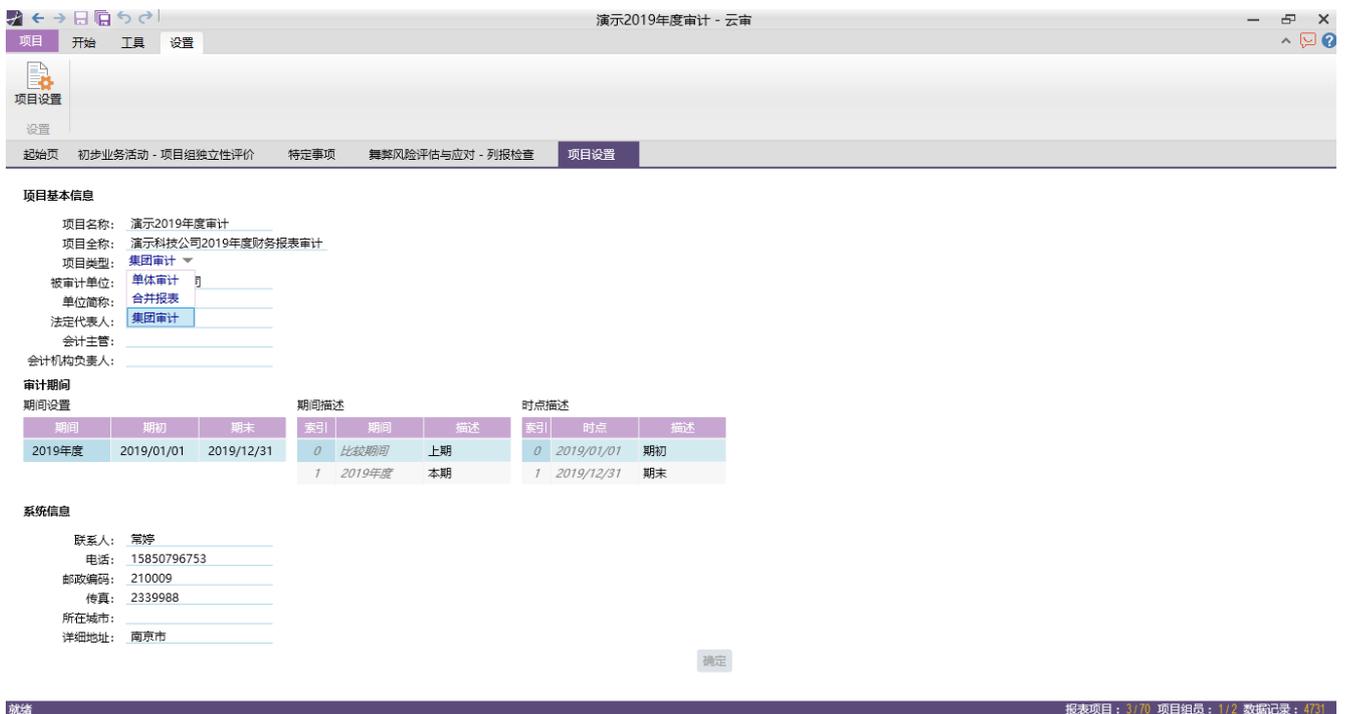


特定事项审计程序。根据不同的特定事项内容, 选择执行相关的审计程序。



提交特定事项审计工作。

4.5.7 合并报表



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：

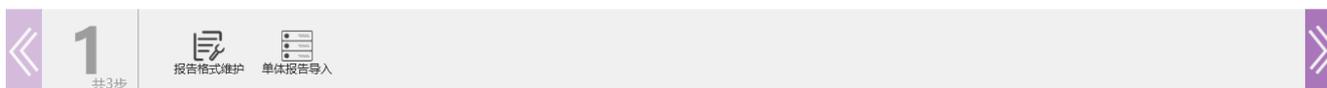
4.5.7.1 步骤 1



基础数据

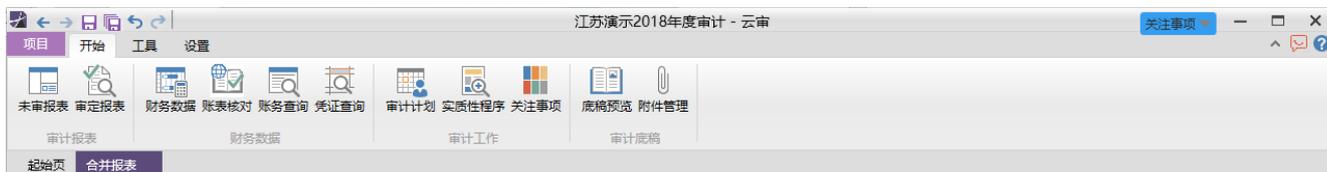
集团组织架构表

序号	公司简称	公司全称	是否经过审计	审计意见类型	报表附注导入状态	持股比例		人员分工	不参与合并	备注
						期末	期初			
1	演示	演示科技公司	√	无保留意见	未完成			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%	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



汇总抵销



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



报告编制



本步骤可以执行的审计程序包括：检查列报和披露、子公司报告编制、（合并）报告编制。

4.5.8 业务完成阶段界面

4.5.8.1 步骤 1



完成审计工作

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



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

4.5.8.2 步骤 2



编制审计报告

审计报告是注册会计师对财务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体现。注册会计师应当将已审计财务报表附于审计报告正文之后，以便于财务报表使用者正确理解和使用审计报告。

审计结论

提交



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。

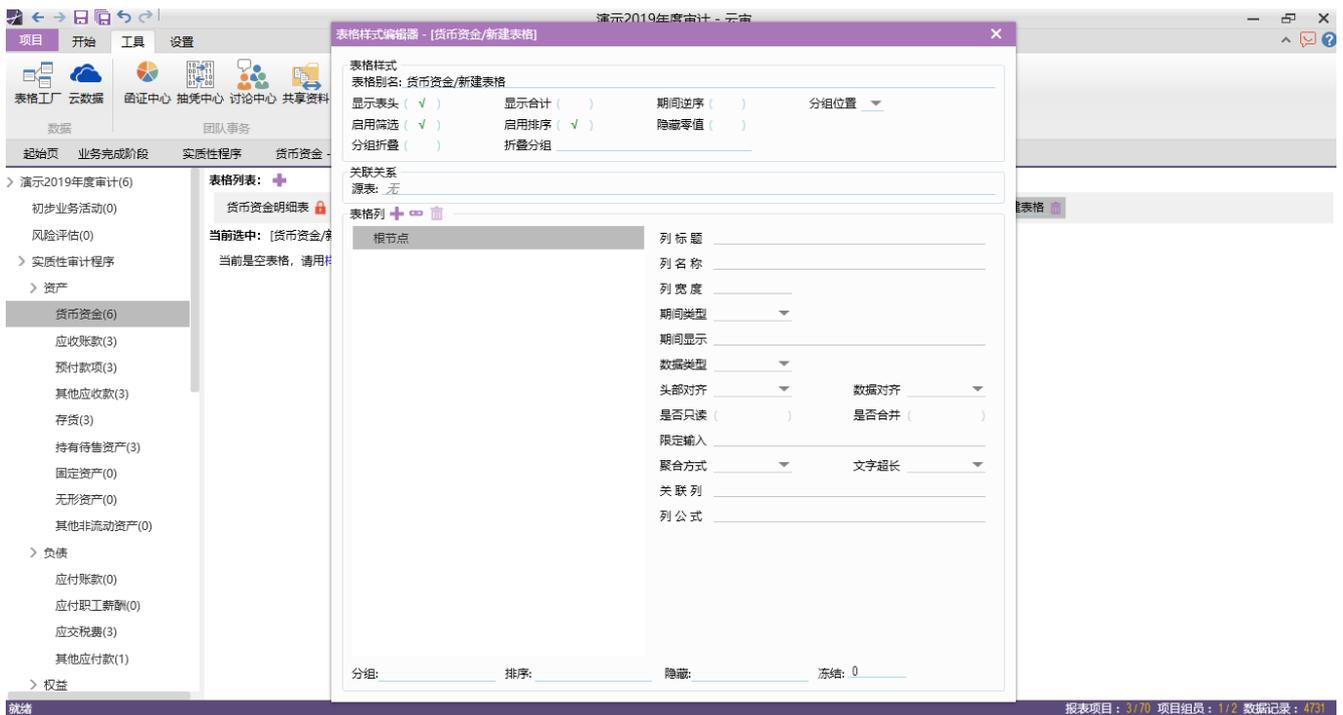
下面将分别对表格设计、数据导入、数据编辑及表格工厂的基本功能进行介绍。

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：



样式编辑器主要功能如下：

- ✧ **表格名称：**为表格设置一个易于理解的名称，名称非空的表格将自动出现在表格工厂，可以被其他程序或表格引用；
- ✧ **分组：**类似 Excel 中的分类汇总功能，可以将表格内容按某一列进行分类汇总显示；
- ✧ **冻结列数：**可输入一个正整数，在表格过宽时，表格左侧指定数量的列将被冻结，不会随横向滚动条滚动；
- ✧ **关联关系：**指定当前表格需要引用数据的来源表名，输入表格系统将自动筛选系统中符合条件的表格；
- ✧ **引用方式：**当前表格对源表数据中的引用方式设置，引用方式分为：直接引用、筛选和聚合。直接引用是指当前表格所有行数据全部来源于源表；筛选指的是只有源表中符合指定条件的记录会显示

在当前表格中；聚合是指当前表格数据是对源表中数据按指定聚合列聚合而来。可选的聚合方式包括求和、求平均值、求最大最小值等等；

- ✧ **添加关联列：**可以从源表或其他相关联的表格中引用数据字段。点击添加关联列按钮【】从源表中选定字段后，点击确定，即可从源表将指定字段插入到当前表格，若“模式”选择为不关联时，只复制字段样式，不会设置字段数据间的关联关系；
- ✧ **列名称：**可以为选定列设置名称，以方便在链接或公式中引用指定列的数据。未设置名称的列只能通过列 ID 进行引用，由于用户自定义表格列 ID 均为动态生成的一长串 GUID，用户往往无法方便地通过编辑公式进行引用；
- ✧ **区间类型：**设定当前列是普通列还是按项目审计期间包含的时点数量或期间数量自动进行展开；
- ✧ **聚合方式：**指定当前列是否需要求和、求平均值或求最大最小值等聚合操作；
- ✧ **关联列：**设置当前列为与某一列关联，在当前表格中对该列进行编辑的结果将保存到源表中的字段，保证各表格之间的数据一致性。添加关联列时将为添加的列自动设置关联列；
- ✧ **列公式：**自定义当前列公式，可以使用系统内置函数或加减乘除等普通运算符对数据进行运算并获得结果。

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”【】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:\帝恒信息\文档管理\测试数据\某某网络公司\财务报表.xlsx Excel表格 系统表格

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

选择表头及数据区域所在的行，拖动或者按住Shift可多选

设为表头行 表头行5至5
设为数据行 数据行6至60
上一步
下一步

功能及操作要点：

- ✧ **打开 Excel 表格：**点击“Excel 表格”按钮，浏览并打开 Excel 文件；
- ✧ **选择 Excel 工作表：**在下方工作表列表中单击包含需要导入数据的工作表；
- ✧ **设置表头行：**在表格内容显示区域中单击需要导入数据区域的表头行，若 Excel 中为多行表头，可点击并拖动鼠标选中多行，选定后单击“设为表头行”按钮；

- ◇ **设置数据行：**数据行是指需要导入到系统内表格中的数据在 Excel 中的所在的行。鼠标单击数据所在的第一行，将数据所在的最后一行滚动至可见区域后，按住 Shift 键并单击最后一行，可以选中所有数据行，选定后单击“设为数据行”按钮。

(2) 源表字段匹配

数据导入 [分列表]

源表字段：

A 记账日期 2008年02月01日	B 凭证号 记账_1	C 科目 100101 现金-人民币	D 往来单位名称 某金雄	E 摘要 总经办工商登记费
F 借方金额 0	G 贷方金额 10360	H 货币 CNY 人民币	I 责任中心 K002 管理部	

变换字段：

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

系统表格字段：

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

新增字段：

拖动源表字段或变换结果字段至此列表框可以在系统表格中自动添加字段

关键字段：

入账日期
凭证类型
凭证号

账套名称

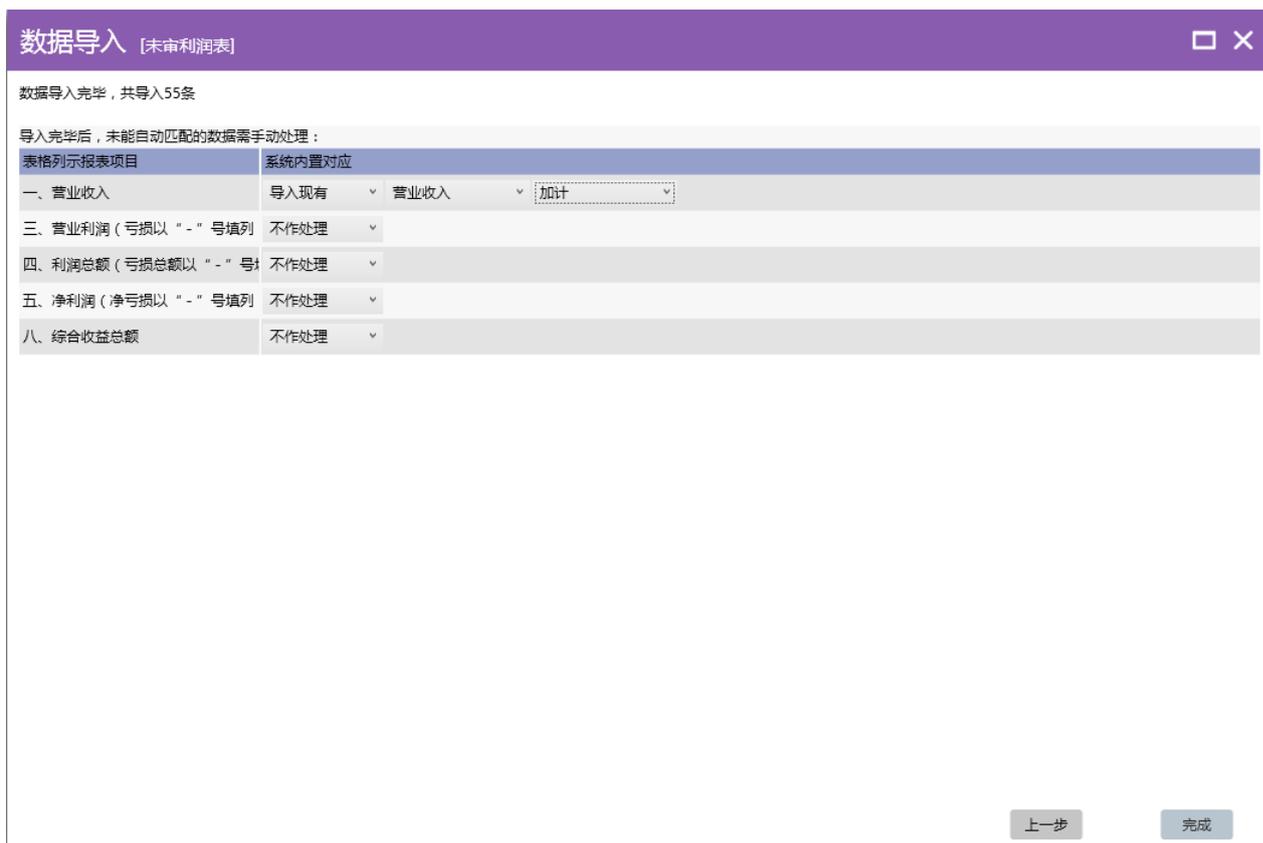
添加关键字段以实现导入重复记录时自动更新相关数据

清空原有数据

功能及操作要点：

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

(3) 导入完成



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

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。



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：



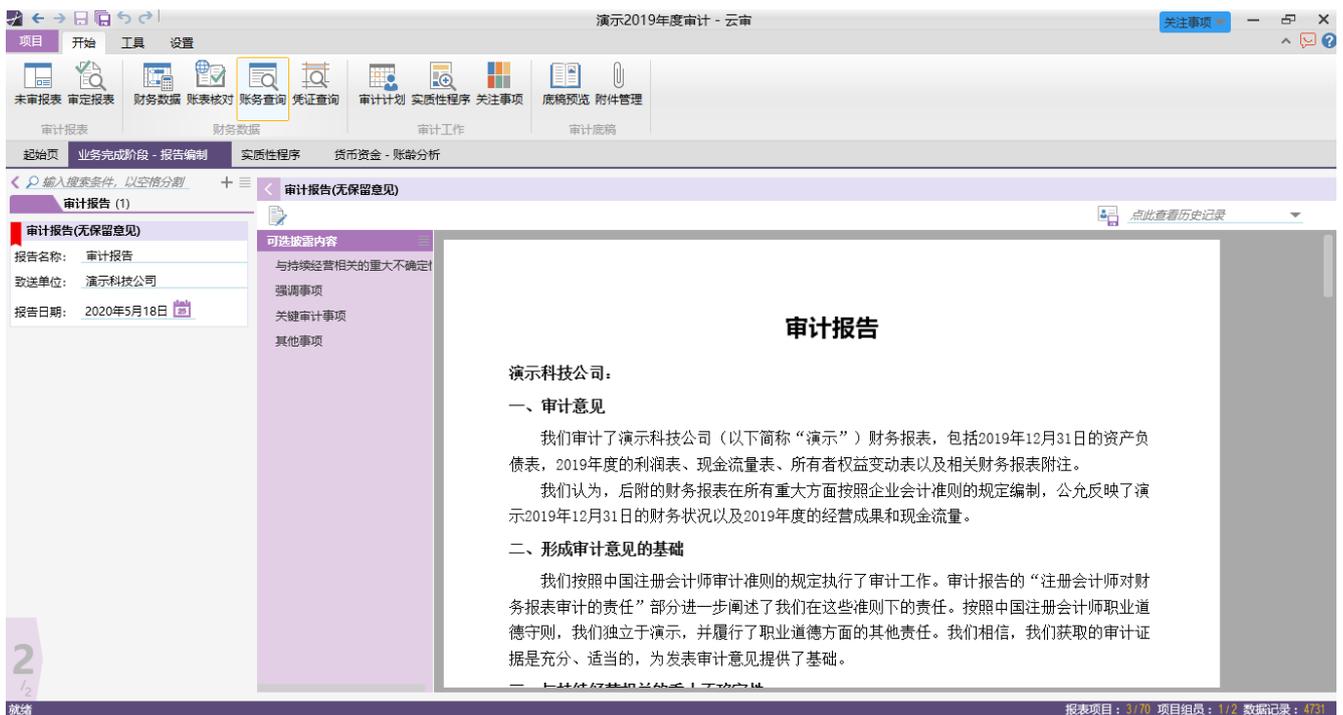
审计程序生成表格均为锁定状态，无法编辑和删除。用户可以点击【**表格列表：+**】添加自定义表格。

5.2 文档编辑

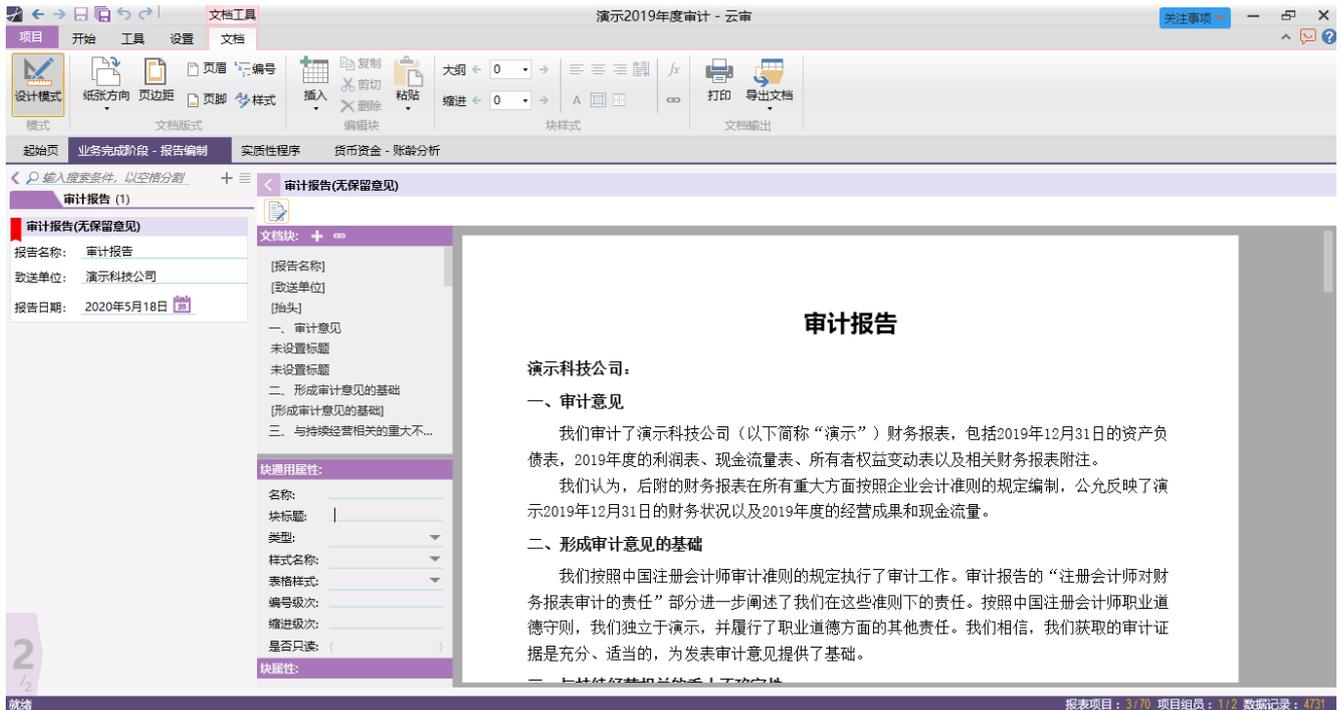
除表格外，文档也是系统内非常重要的一种底稿形式。通用审计程序中文档底稿及报告编制功能中的模板编辑都属于文档操作。

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



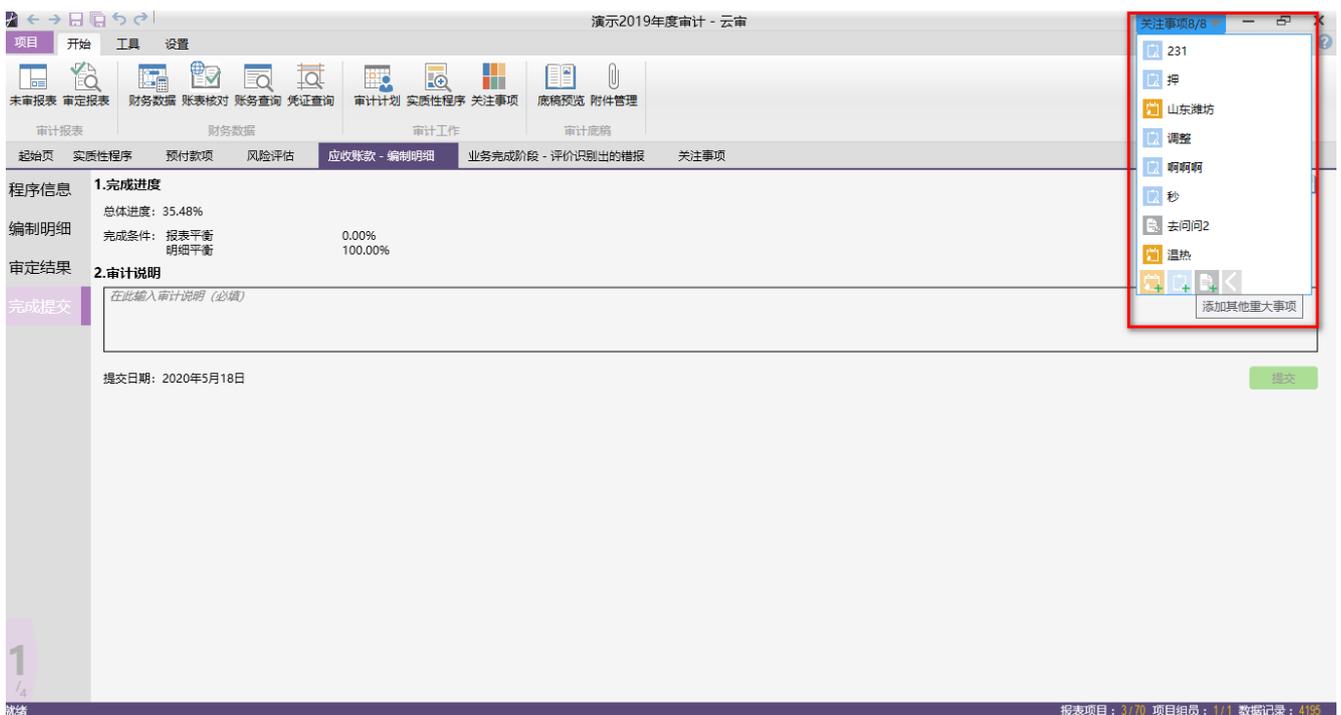
5.2.2 设计模式



5.3 关注事项

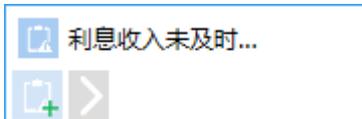
关注事项功能，主要用于对审计过程中发现的异常情况进行统一处理，并完成识别的重大错报风险、内部控制缺陷、财务报表错报及其他重大事项的汇总和评价功能。最常用的关注事项是财务报表错报，审计过程中，审计人员发现财务报表或附注存在错报，必须通过添加关注事项并提出建议的调整分录，经项目负责人审核处理并与被审计单位进行沟通后，才能确认是否确实为错报以及是否需要审计调整。

5.3.1 添加关注事项

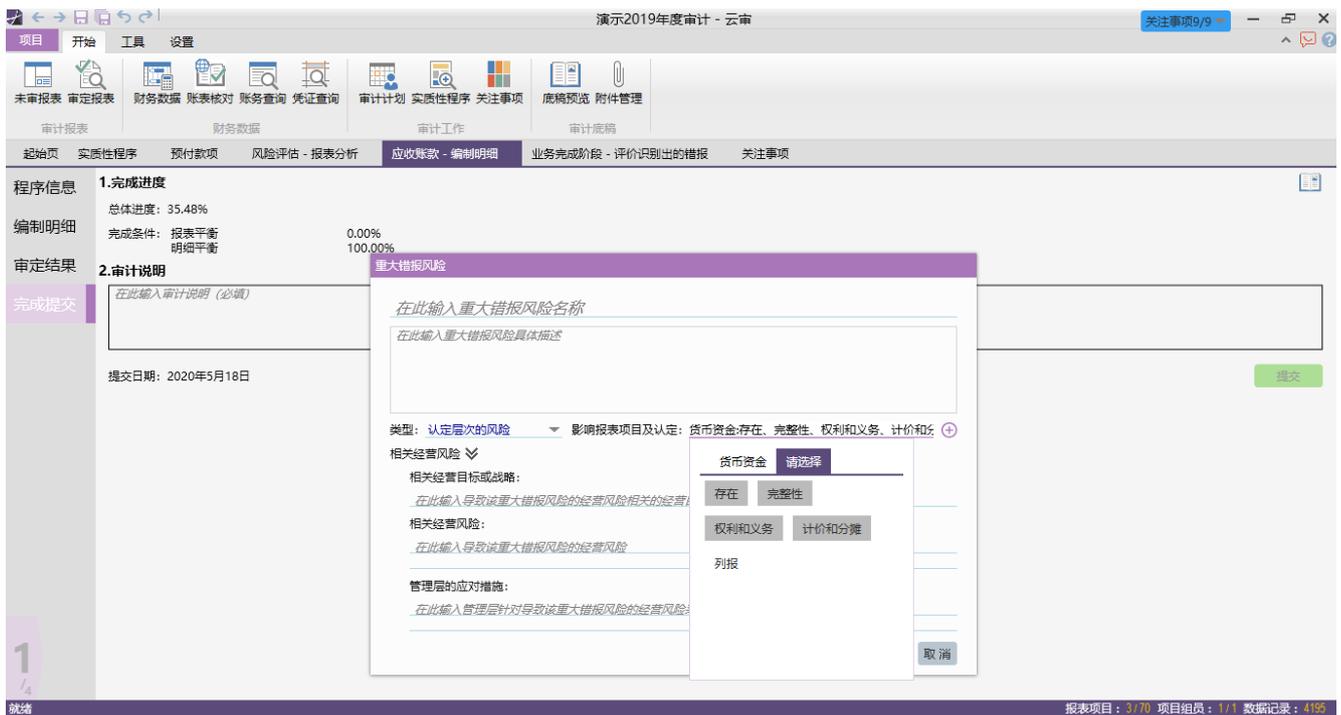


在初步业务活动、风险评估、报表项目的实质性程序执行过程中，审计人员发现了任何需要关注的问题均可以提交一个关注事项。关注事项类型包括：重大错误风险、内部控制缺陷、财务报表错报和其他重大事项。

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。

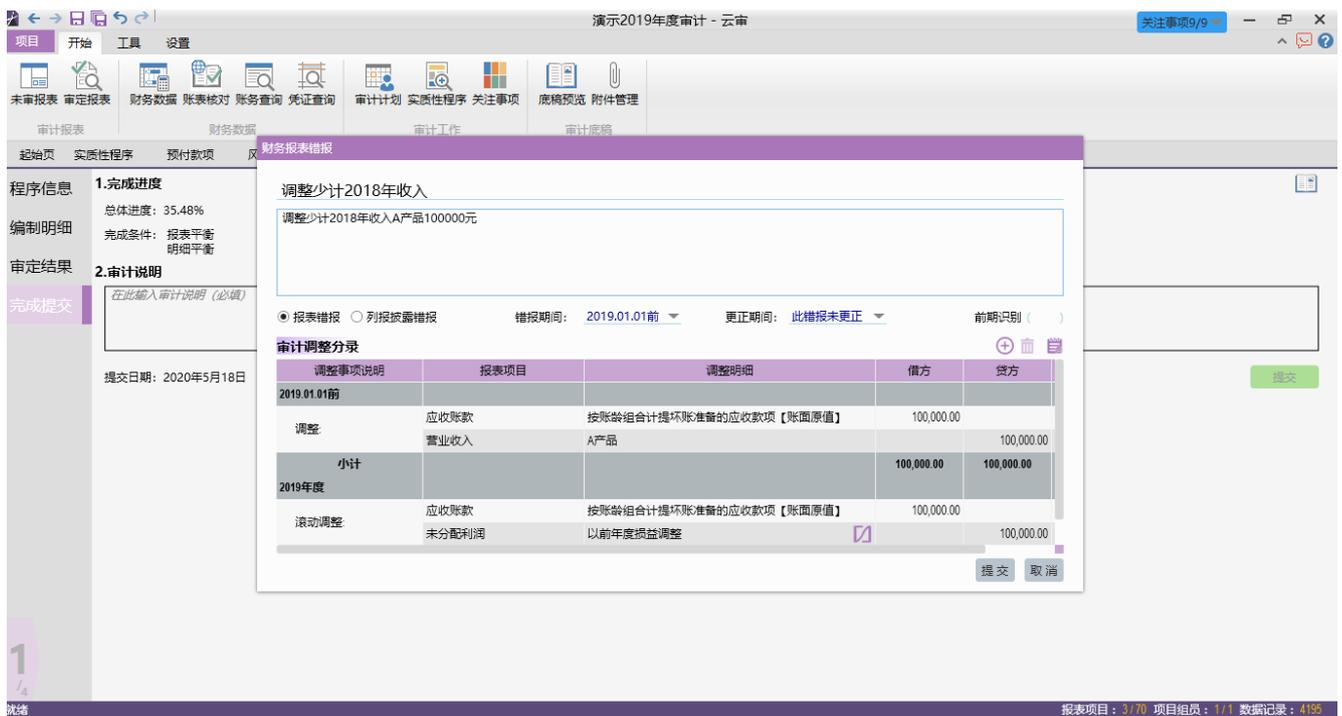


● 添加重大错报风险



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



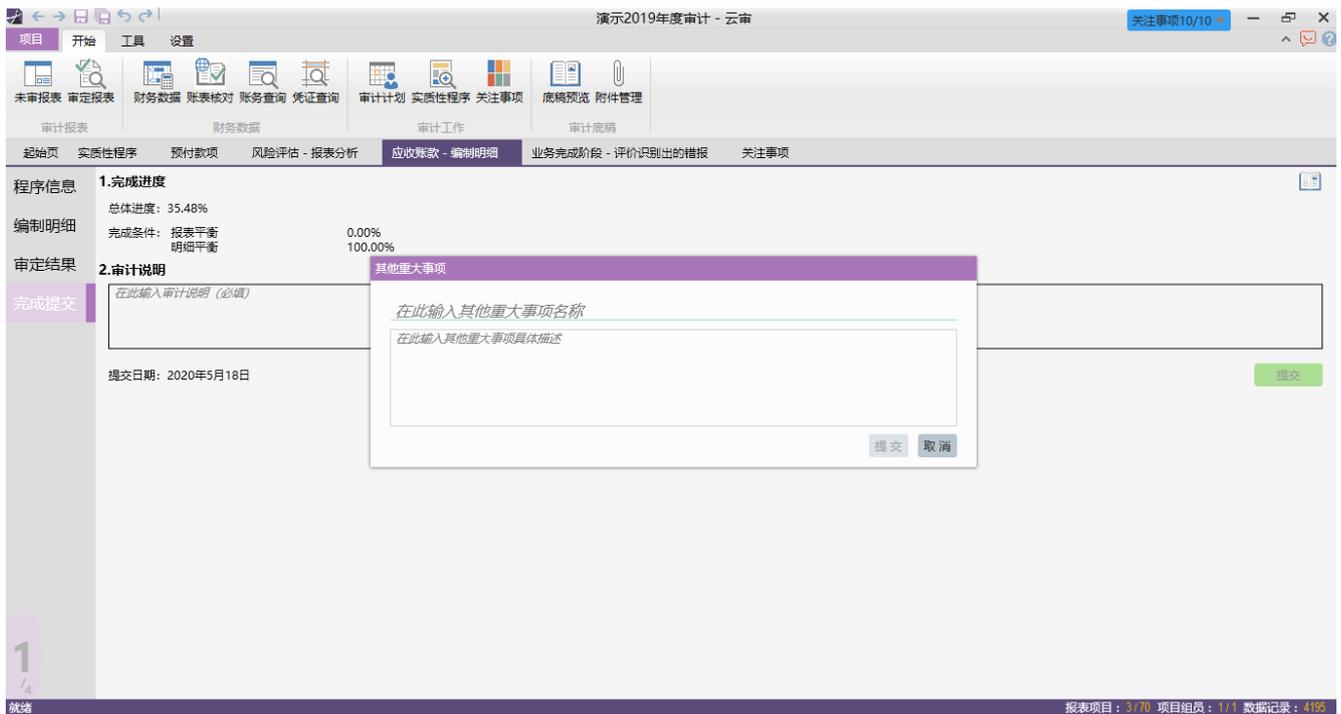
点击添加财务报表错报“”，弹出对话框，在对话框内输入“财务报表错报名称”、“财务报表错报描述”。选择类型为“报表错报”还是列报披露错报。

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



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

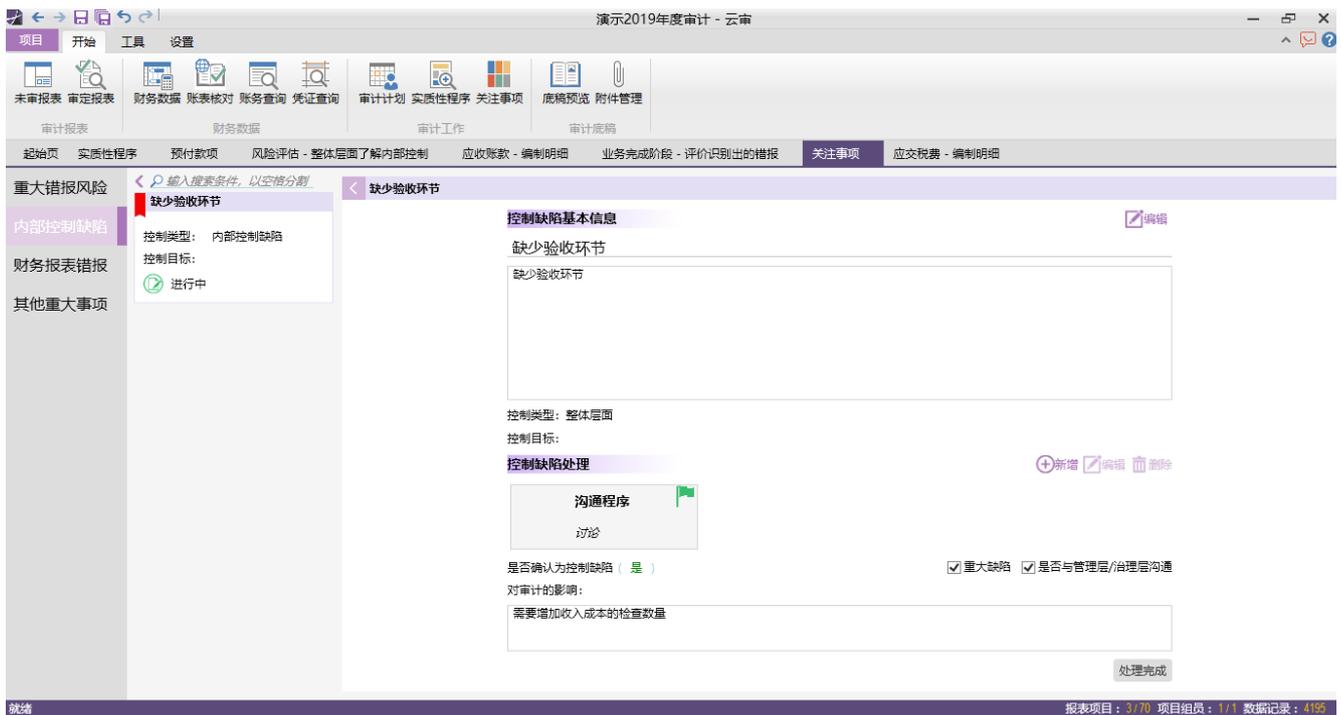
添加成功的关注事项均会出现在【团队】->【】功能中，方便用户统一处理。

- 重大错报风险



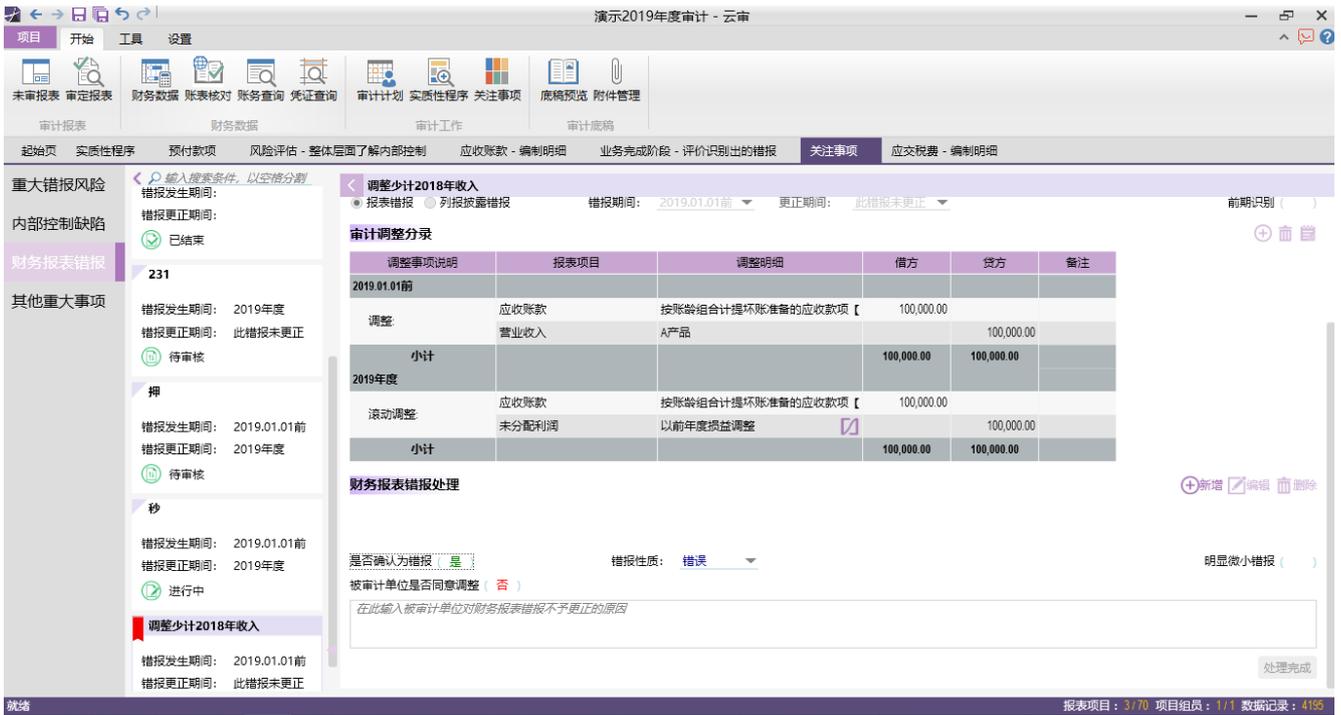
可以单击“编辑”对重大错报风险名称和描述进行编辑，选择类型为“认定层次的风险”还是“财务报表层次的风险”。如果是“认定层次的风险”，还需要选择报表项目及认定。可以单击“新增”新增对重大风险处理的审计程序，并可以编辑和删除。审计程序包括添加沟通事项、发起讨论和执行其他程序（待开发）。选中审计程序，鼠标右击可以设置该程序是否完成。如果经处理之后，不认定为重大错报风险，则可以单击【处理完成】结束该关注事项的处理；如果被认定为重大错报风险，则需要判断是否为特别风险、是否为属于仅通过实质性程序无法应对的风险，并输入审计应对措施，最后单击【处理完成】结束该关注事项的处理。

● 内部控制缺陷



可以单击“编辑”对控制缺陷名称和描述进行编辑。可以单击“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，则可以单击【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，最后单击【处理完成】结束该关注事项的处理。

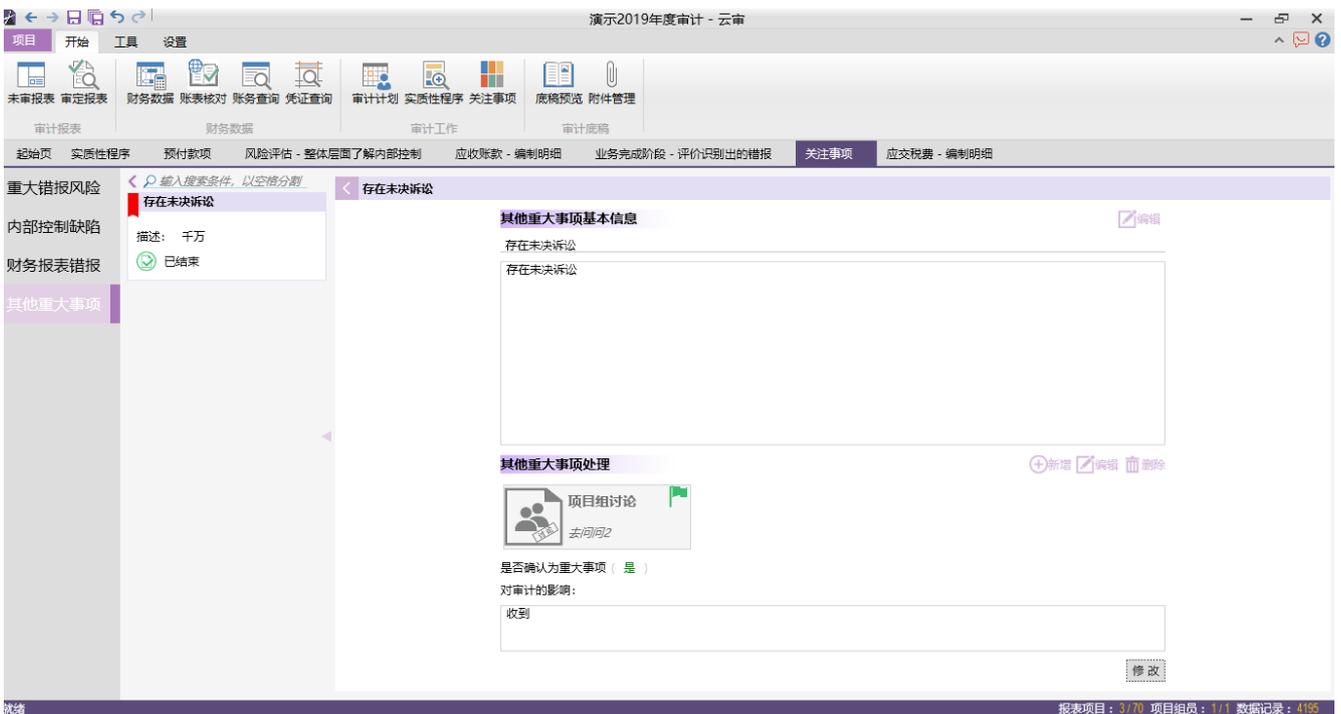
● 财务报表错报



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

“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



可以单击“编辑”对其他重大事项名称和描述进行编辑。可以单击“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，则可以单击【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，最后单击【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

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

【5.1.2 数据导入】。



软件界面截图显示了资产负债表的数据，编制单位为演示科技公司，日期为2019年12月31日。报表已平衡。

项目	期末未审数	期初未审数	项目	期末未审数	期初未审数
资产负债表					
编制单位：演示科技公司 2019年12月31日 报表已平衡					
流动资产：					
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：					
可供出售金融资产			流动负债合计	22,767,298.14	0.00
持有至到期投资			非流动负债：		
长期应收款			长期借款		
长期股权投资			应付债券		
长期股权投资			其中：优先股		

单击【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）。单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】。

演示2019年度审计 - 云审

项目 开始 工具 设置 文档

设计模式 纸张方向 页边距 页脚 样式 插入 复制 剪切 粘贴 删除 格式刷 大制 0 小制 0 打印 导出文档

模式 文档格式 块样式 文档输出

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 初步业务活动 - 获取财务数据

输入搜索条件, 以空格分隔

公司本部 2019年度

科目余额表 辅助核算余额表 凭证分录表

数量金额式 外币金额式

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

报表项目: 3/70 项目组员: 1/2 数据记录: 4731

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。

演示2019年度审计 - 云审

项目 开始 工具 设置

未审报表 审定报表 财务数据 账套核对 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 初步业务活动 - 获取财务数据 业务完成阶段 - 试算平衡表

输入搜索条件, 以空格分隔

新增期间

账套名称: 公司分公司
期间名称: 2020年度
期初日期: 2020/01
期末日期: 2020/06

确定

公司本部 2019年度

科目余额表 辅助核算余额表 凭证分录表

数量金额式 外币金额式

科目名称	期初		本期发生		期末	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
	本位币	本位币	本位币	本位币	本位币	本位币
1001	33,379.50		283,609.30	279,203.09	37,785.71	
100101	33,379.50		283,609.30	279,203.09	37,785.71	
1002	1,942,832.00		16,578,537.43	16,441,426.72	2,079,942.71	
100201	1,942,832.00		16,578,537.43	16,441,426.72	2,079,942.71	
1122			36,291,259.94	15,704,853.60	20,586,406.34	
112201			36,291,259.94	15,704,853.60	20,586,406.34	
1123			5,342,047.23	561,301.77	4,780,745.46	
112301			5,315,175.97	534,430.51	4,780,745.46	
112302			26,871.26	26,871.26		
1221	12,500.00		266,352.94	270,750.32	8,102.62	
122101	12,500.00		100,558.00	105,858.00	7,200.00	
122102			53,951.72	53,322.69	629.03	
122103			63,020.00	63,758.00		738.00
122104			48,823.22	47,811.63	1,011.59	
1403	28,514,762.27		19,933,420.99		8,581,341.28	

报表项目: 3/70 项目组员: 1/2 数据记录: 4776

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【】可以查看所有账务数据。

科目编码	科目名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
		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		16,576,537.43	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	
1123	预付账款			5,342,047.23	561,301.77	4,780,745.46	
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
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				3,866.24		3,866.24
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

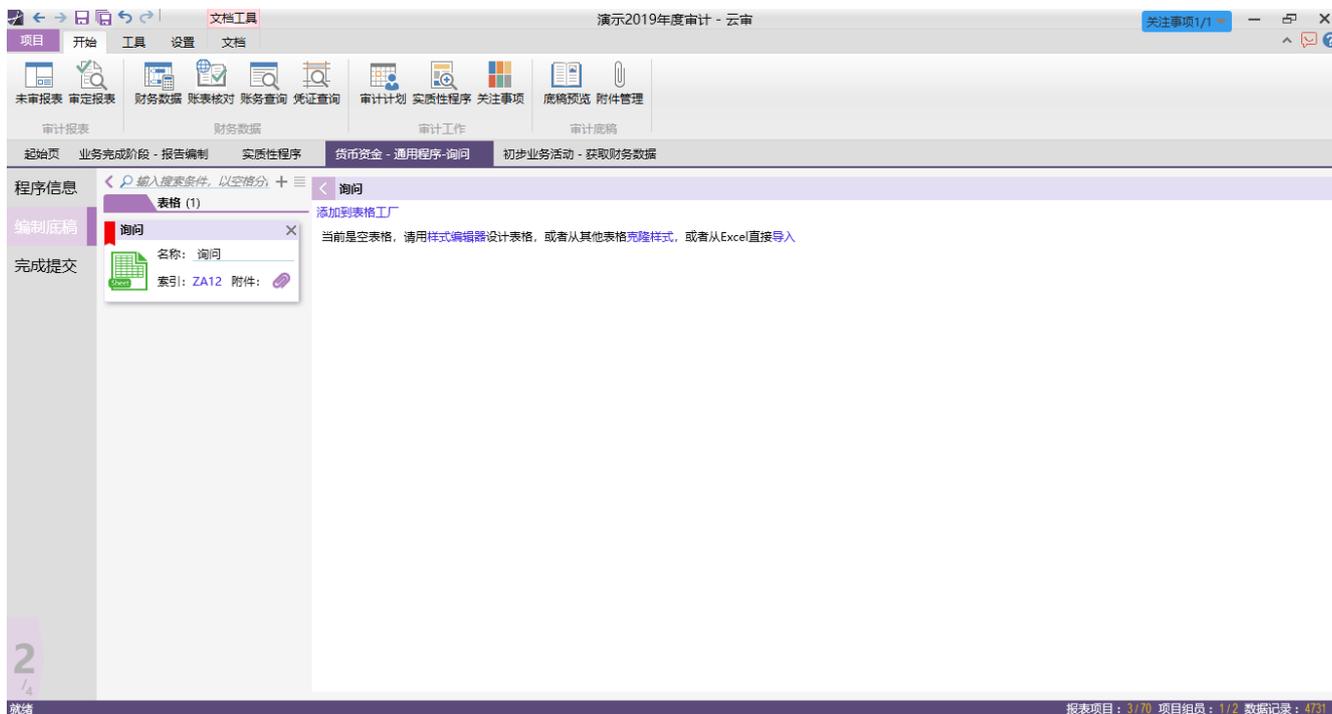
鼠标双击具体凭证，可以直接对凭证进行检查。

摘要	会计科目	辅助核算	借方金额	贷方金额
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253845	原材料		8,762.92	
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253847	原材料		2,920.97	
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253846	原材料		8,762.92	
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253844	原材料		8,762.92	
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253845	应付账款-人民币			10,252.62
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253847	应付账款-人民币			3,417.54
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253844	应付账款-人民币			10,252.62
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253846	应付账款-人民币			10,252.62
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253847	应交税费-应交增值税-进项税-硬件		496.57	
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253846	应交税费-应交增值税-进项税-硬件		1,489.70	
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253845	应交税费-应交增值税-进项税-硬件		1,489.70	
大陆普锐电子科技有限公司#开关#01253844	应交税费-应交增值税-进项税-硬件		1,489.70	
合计			34,175.40	34,175.40

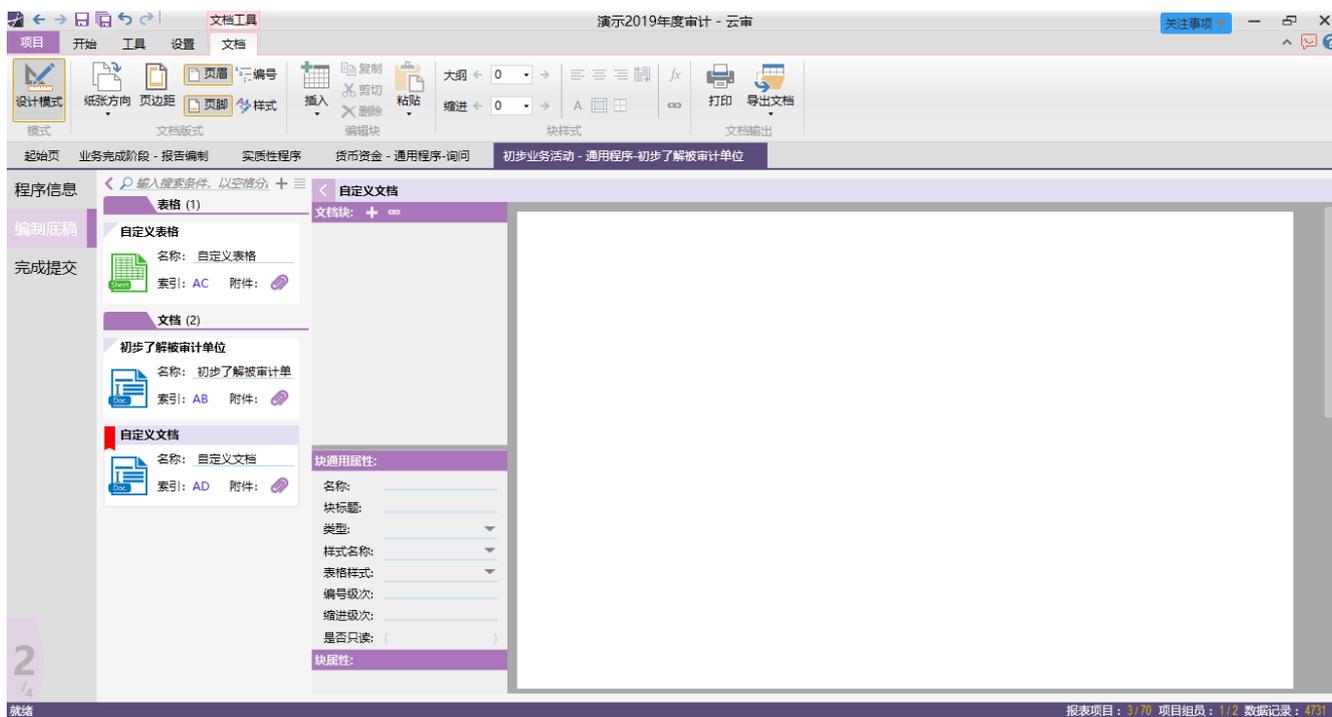
6.3 通用程序

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。

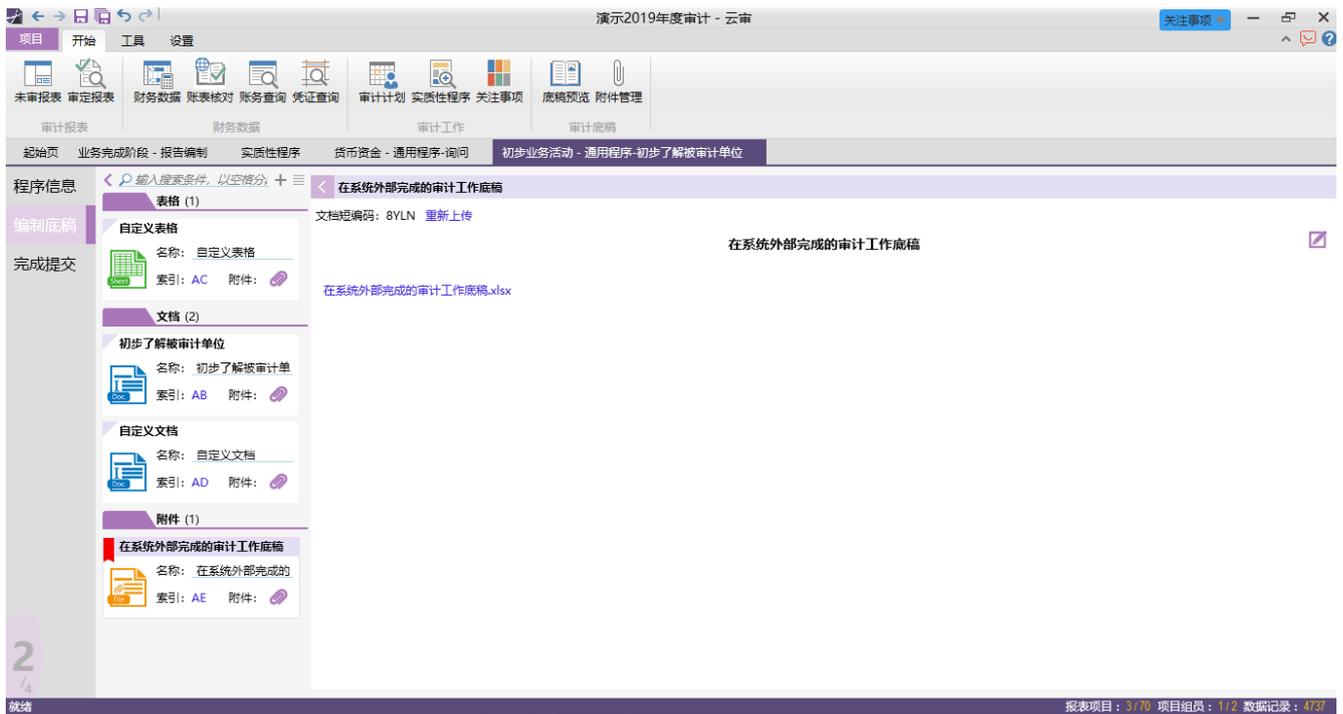
6.3.1 表格底稿



6.3.2 文档底稿



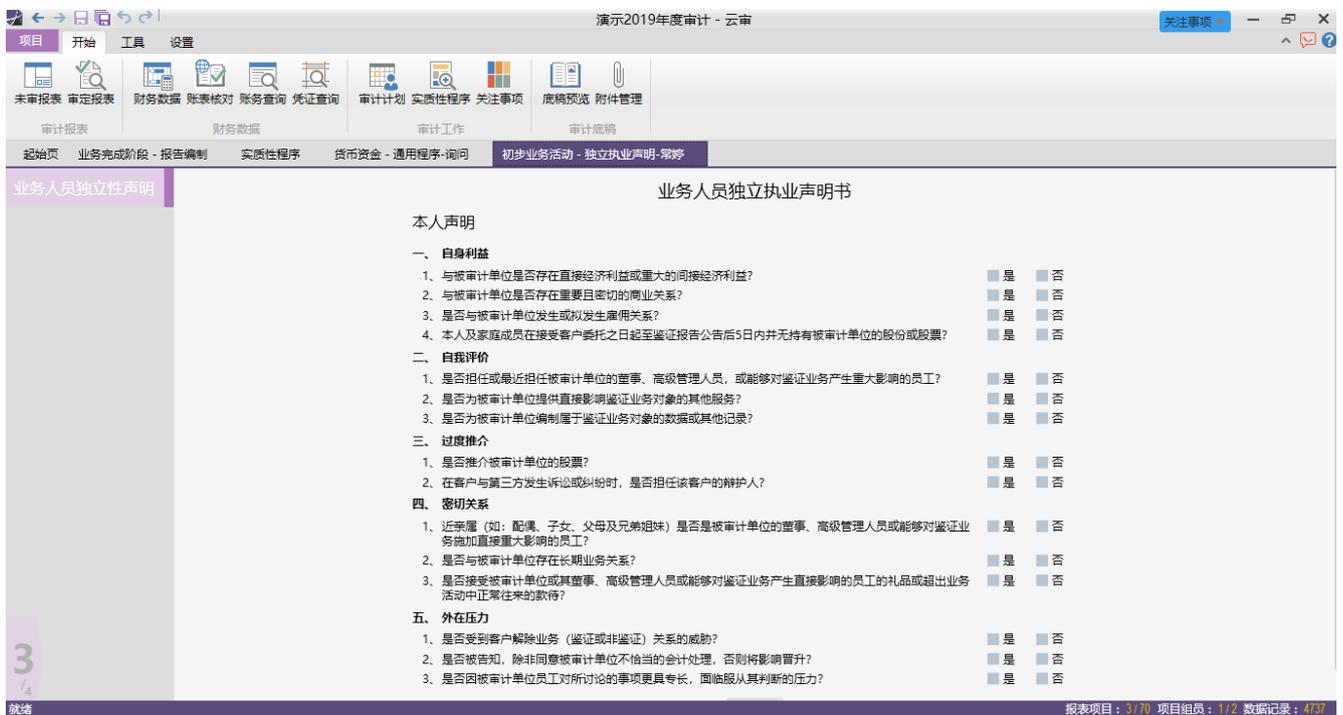
6.3.3 外部底稿



6.4 项目独立性评价

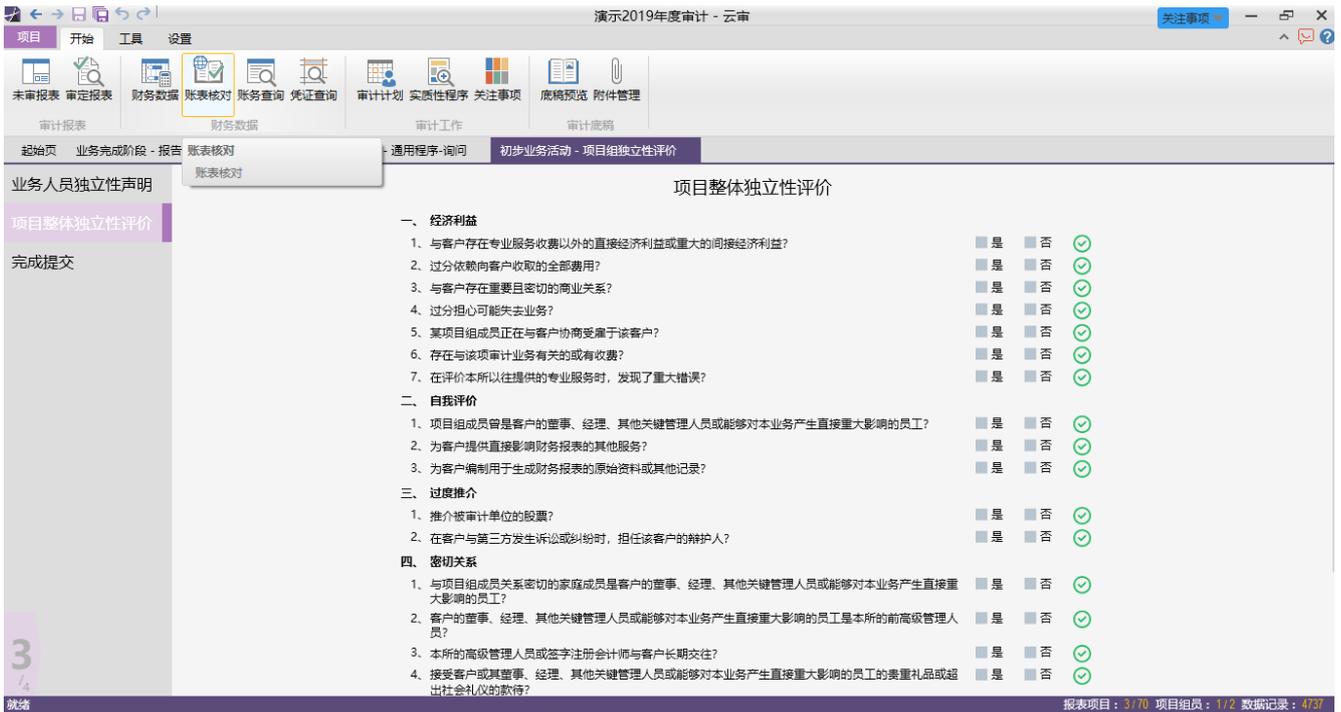
功能属于初步业务活动特有的程序，位于初步业务活动第三步。

6.4.1 业务人员独立性声明



在该界面中可以查看所有项目组成员独立性声明的签署情况。

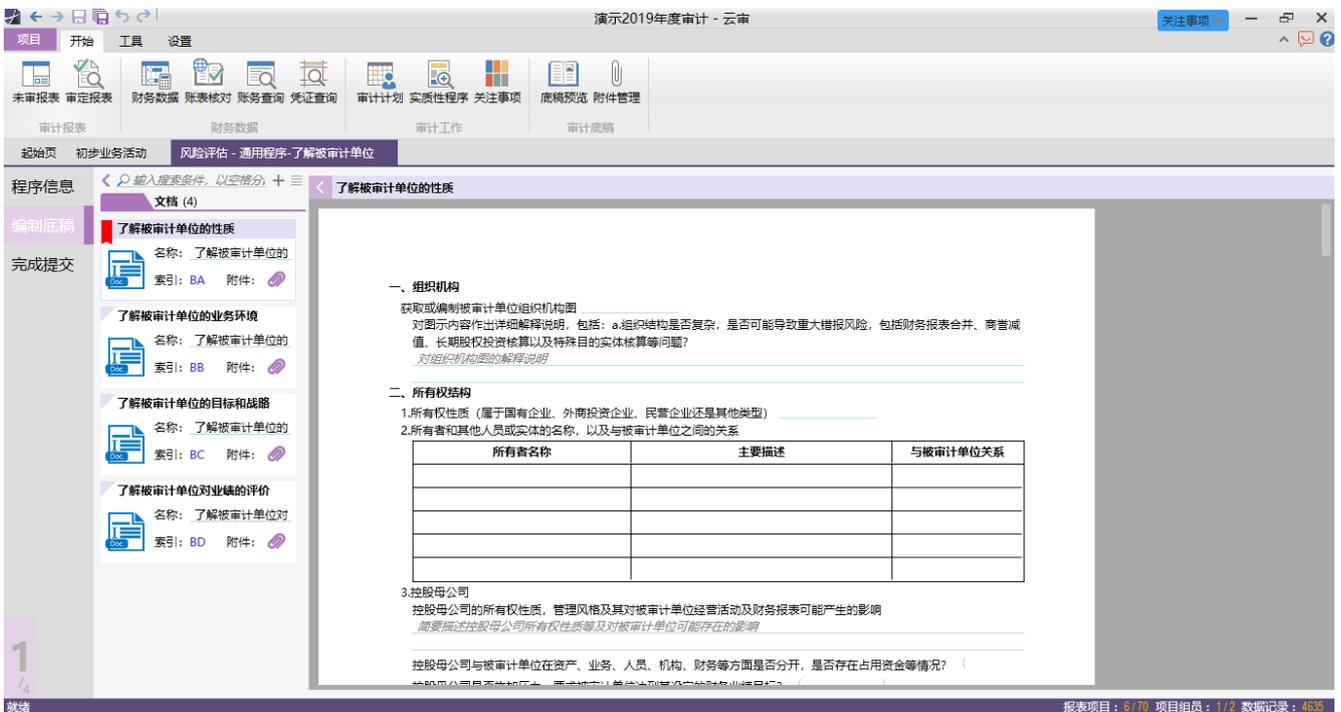
6.4.2 项目独立性评价



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。

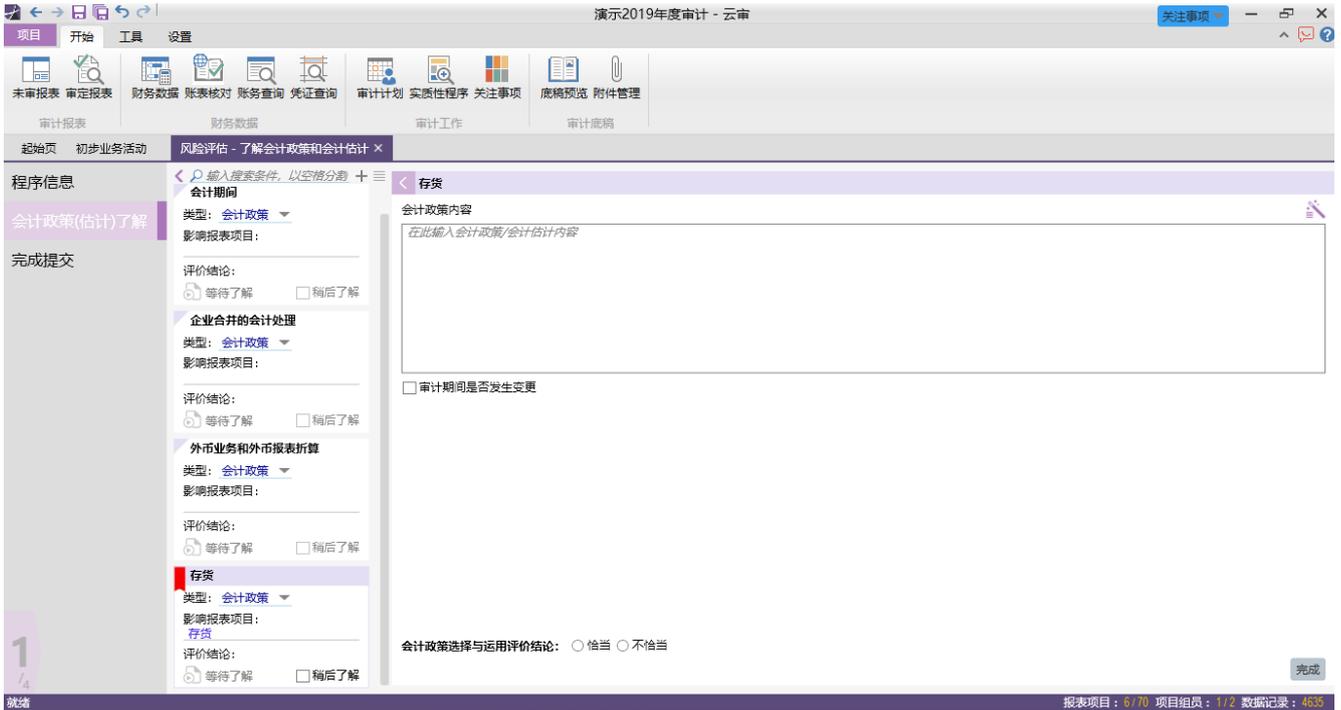
6.5 风险评估

6.5.1 了解被审计单位

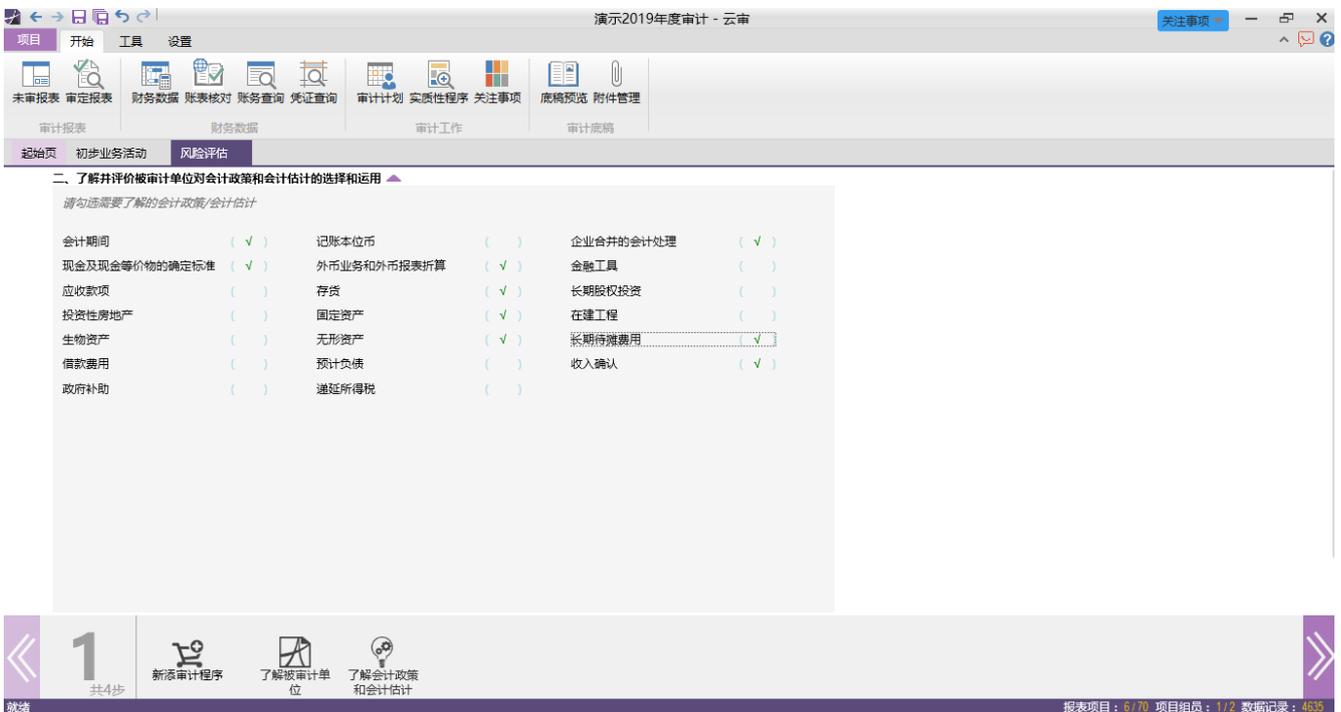


系统内有内置模板,从了解被审计单位性质、了解被审计单位的业务环境、了解被审计单位的目标和战略、了解被审计单位对业绩的评价四个方面出发了解被审计单位。也可以添加自定义的模板。

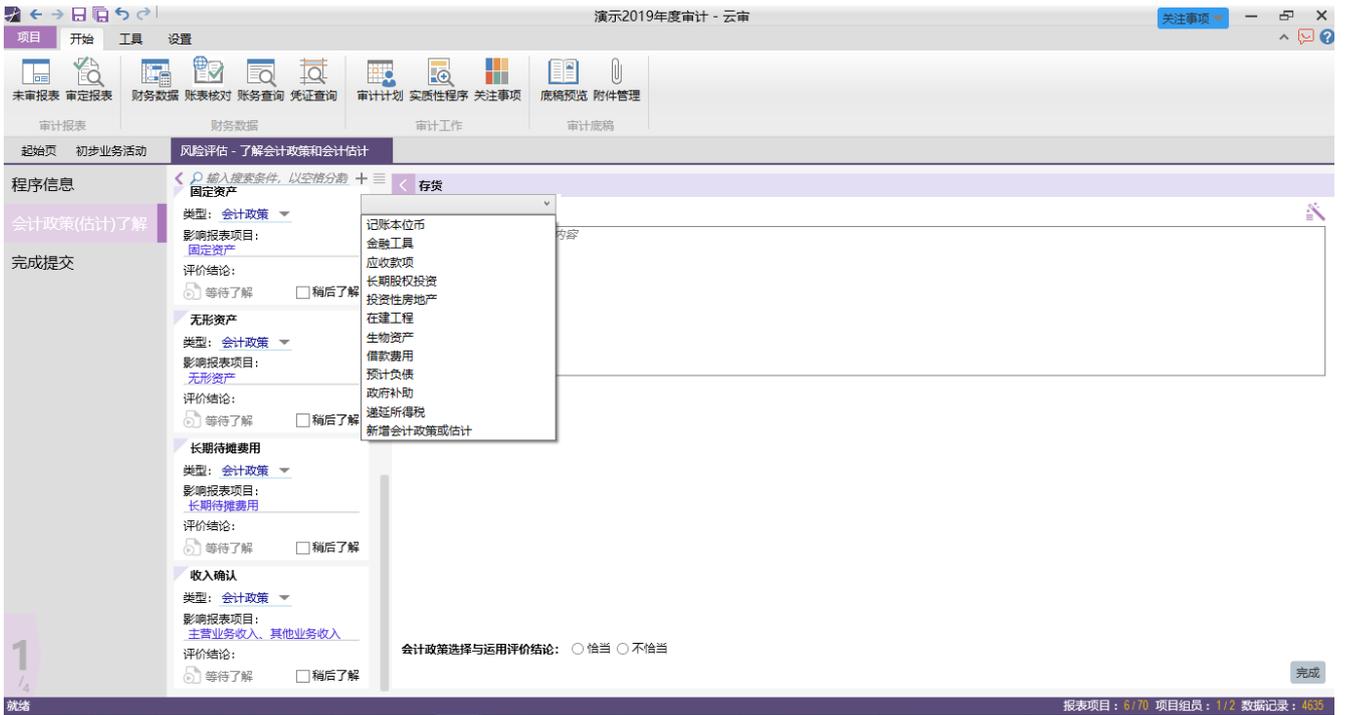
6.5.2 了解和评价会计政策



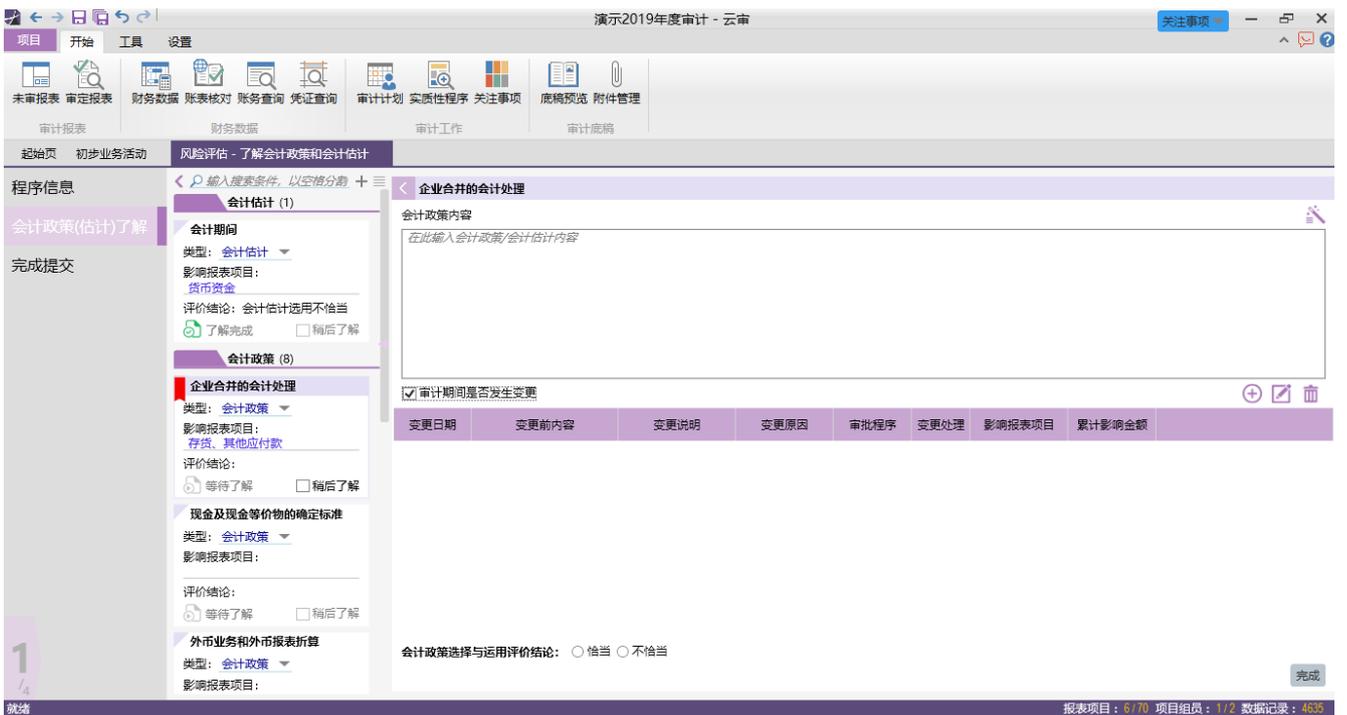
负责人可在【风险评估】页面上点击展开【[点此选择需要了解的会计政策和会计估计](#) ▼】，预先为审计人员选择需要了解的会计政策与会计估计。



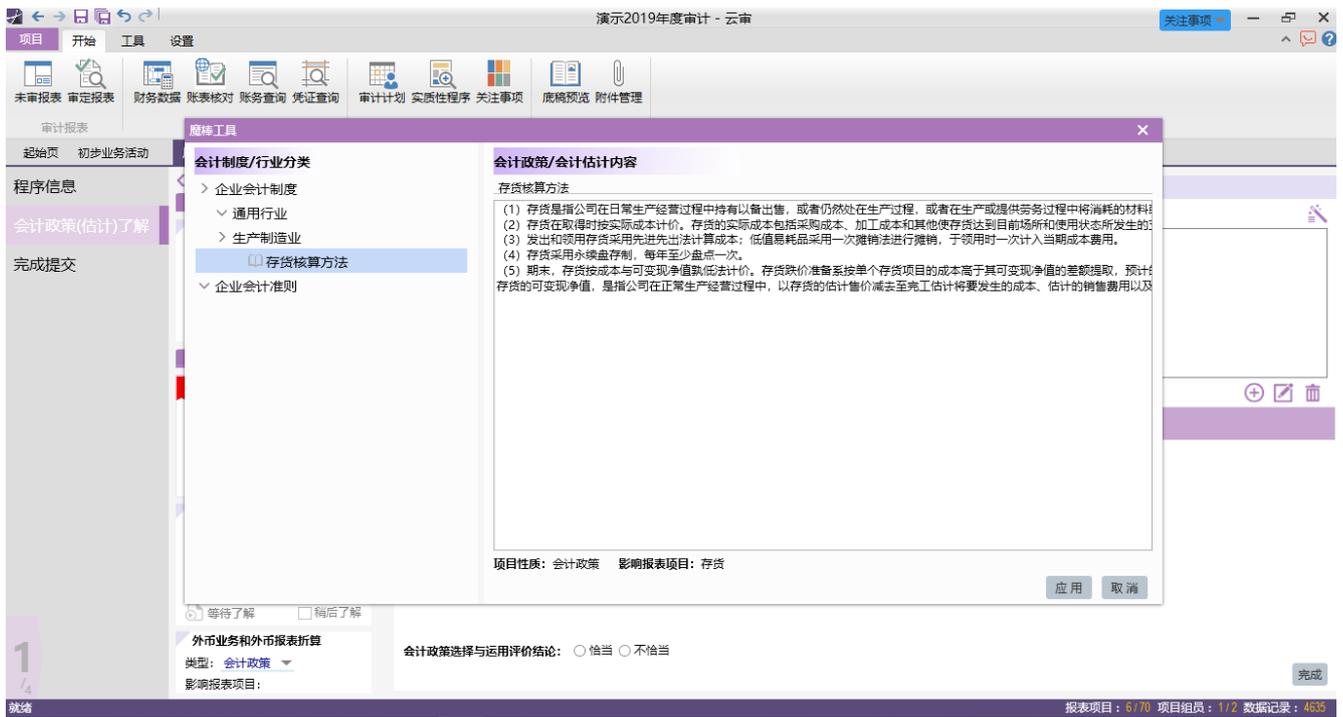
审计人员也可以自行点击会计政策（估计）分组中的【+】按钮添加需要了解的会计政策或会计估计。



具体会计政策了解界面：

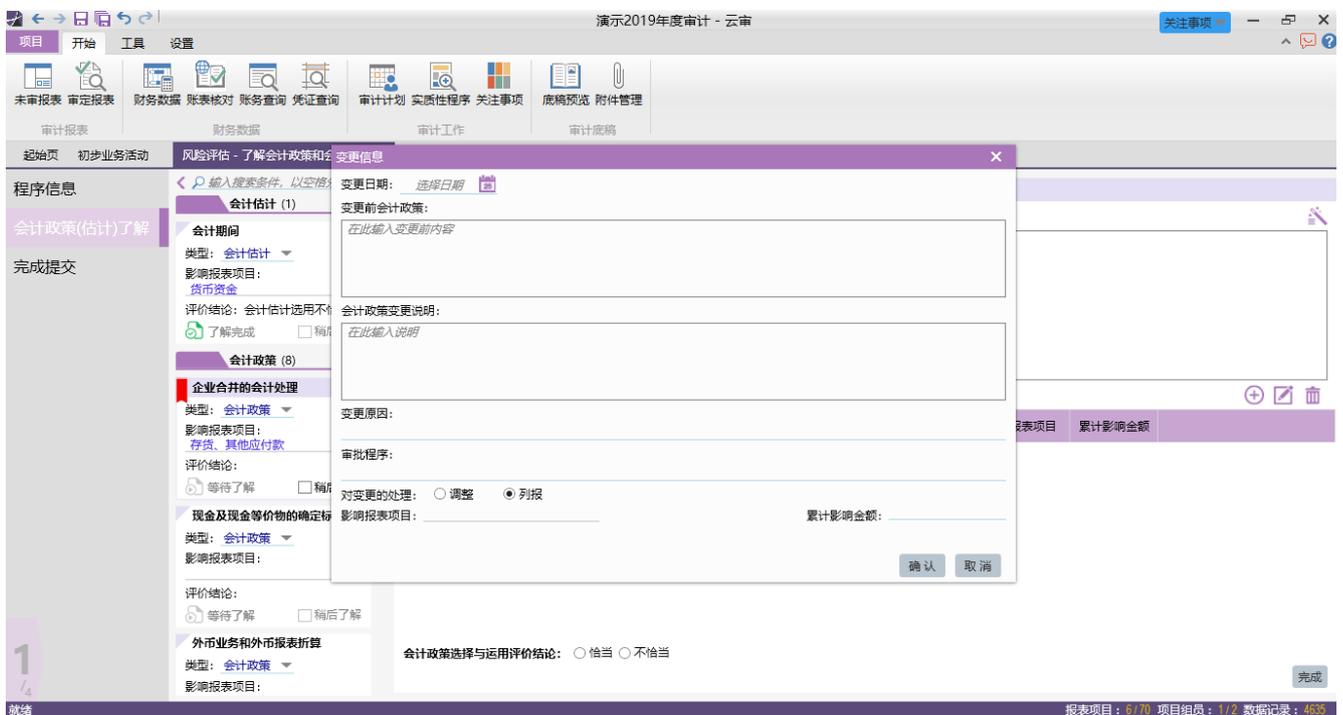


审计人员可以通过点击魔棒工具【】从系统内置的会计政策模板中智能选择匹配的会计政策或会计估计进行参考。



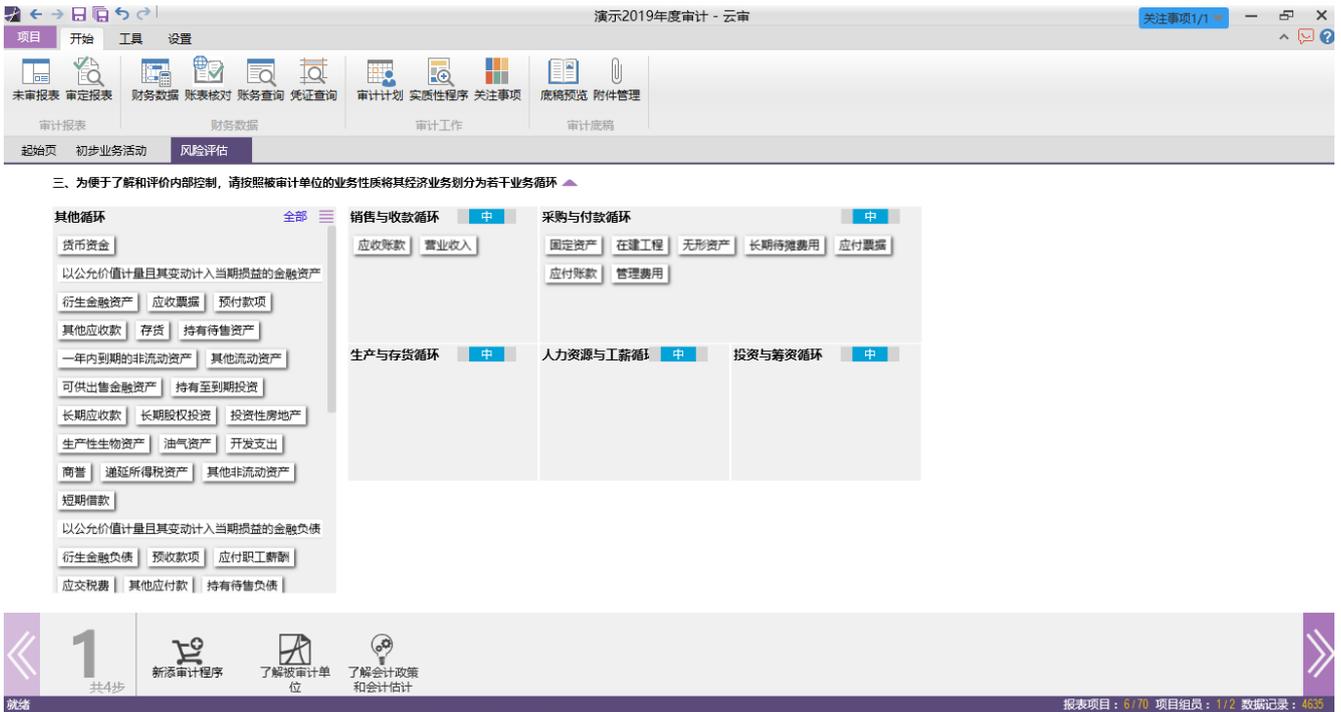
点击【应用】后，系统将自动复制选中的会计政策或会计估计内容，审计人员可以根据被审计单位实际情况进行修改。

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。



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。

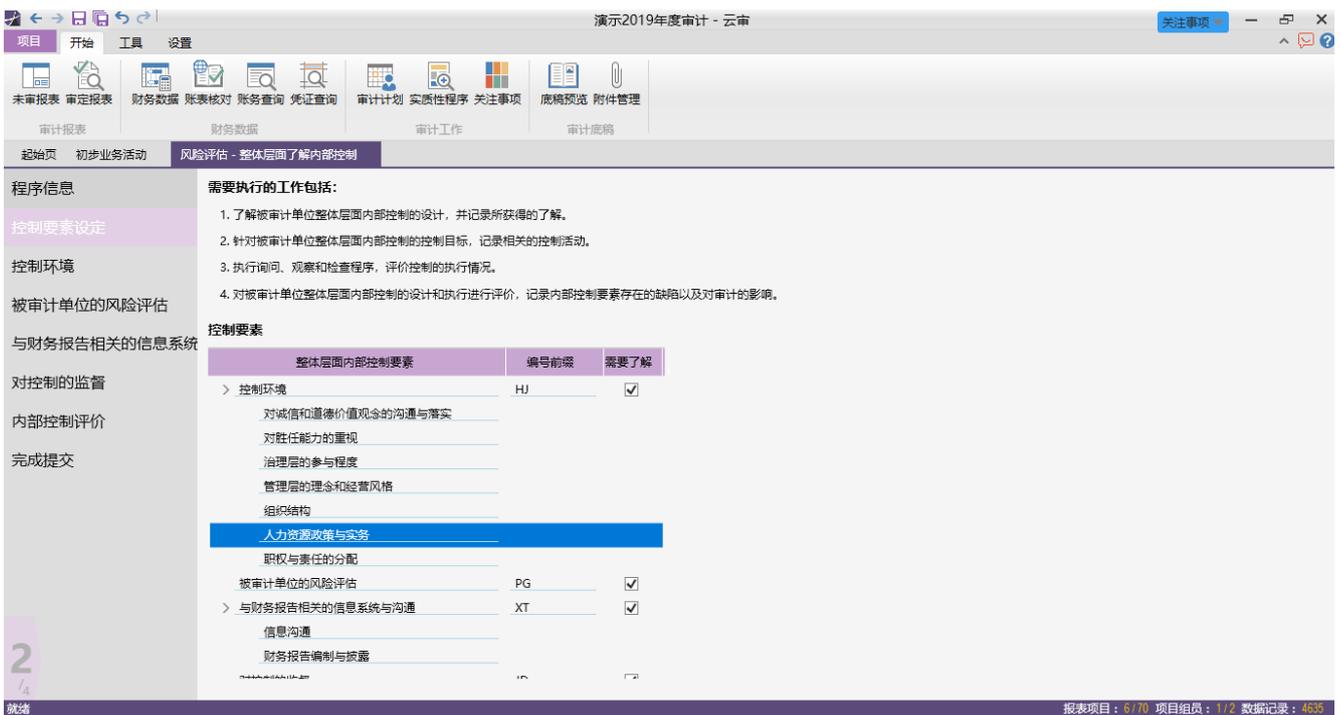
6.5.3 设置业务循环



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科目，点击“全部”可以只显示有值得科目。点击“≡”可以添加业务循环，并拖动科目至对应得循环中，点击“✕”可以清除已拖入得科目，如果没有科目时则会删除该循环。

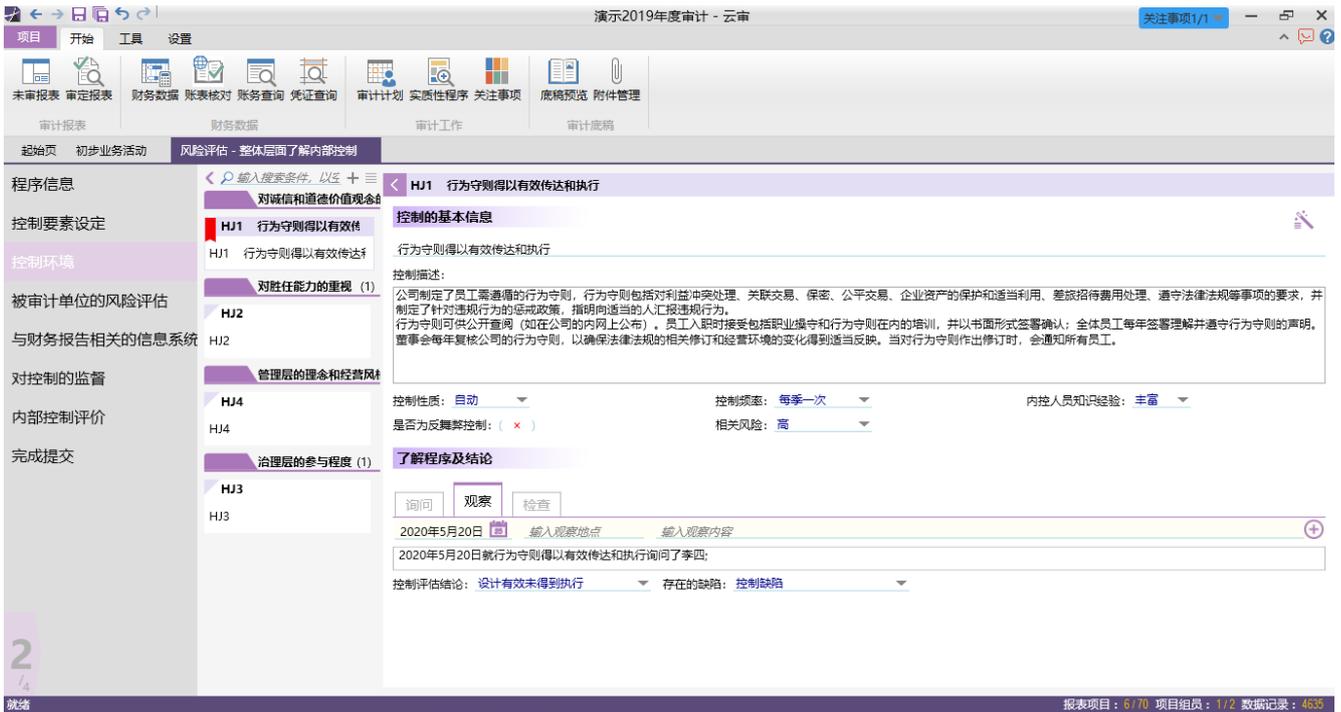
6.5.4 整体层面了解内部控制

6.5.4.1 控制要素设定

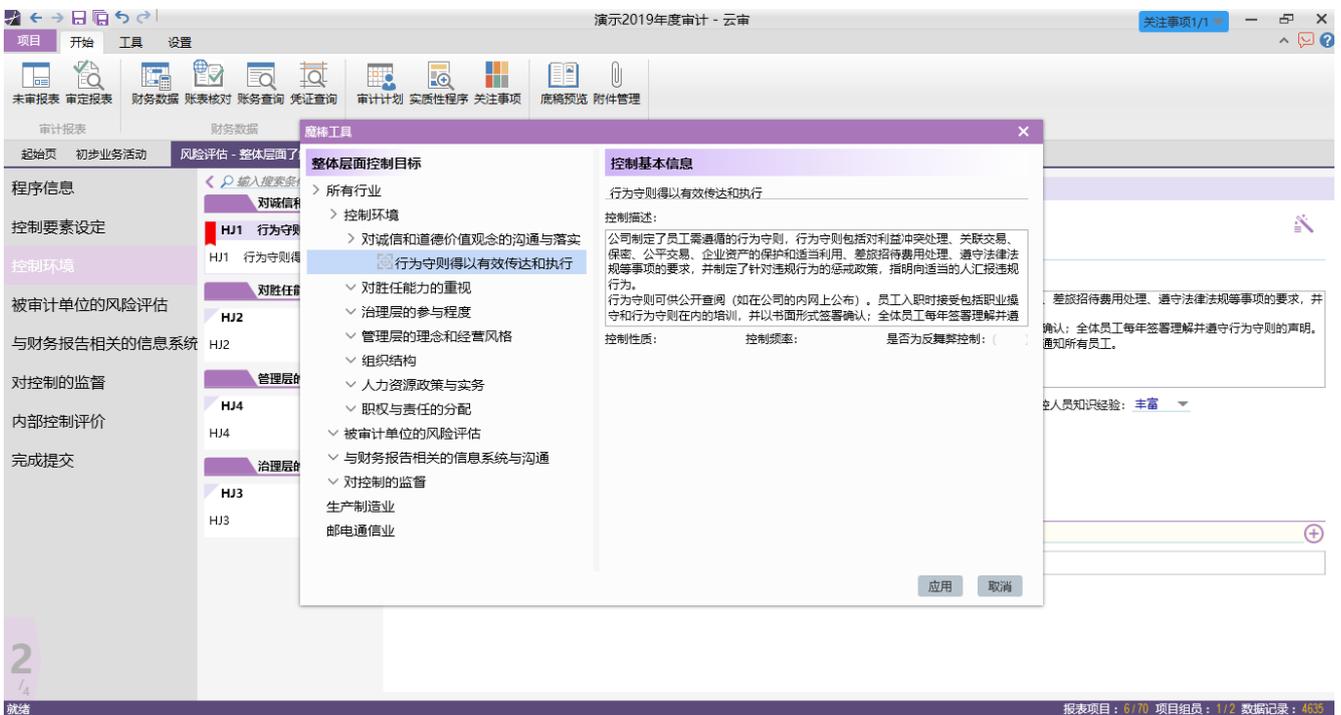


选择或添加、修改需要了解的“控制要素”。系统将为每一控制要素添加一个步骤标签。

6.5.4.2 控制目标了解



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。



6.5.4.3 内部控制评价

控制要素	控制目标	控制描述	存在的缺陷	了解程序	是否确认为缺陷
HJ1	对诚信和道德价值观念的沟通与落实	行为守则得以有效传达和执行	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				
HJ3	治理层的参与程度				
HJ4	管理层的理念和经营风格				
PG1	被审计单位的风险评估				
XT1	信息沟通				
JD1	对控制的监督				

缺陷名称	缺陷描述	相关控制目标	确认为控制缺陷	对审计的影响	是否与管理层/治理层沟通
控制缺陷	控制缺陷	行为守则得以有效传达和执行			

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

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，单位为了提高经营效率、充分有效地获得和使用各种资源，达到既定管理目标，而在单位内部实施的各种制约和调节的组织、计划、程序和方法。注册会计师应当综合运用询问被审计单位内部人员和其他程序，对与审计相关的内部控制进行了解，以评价这些控制的设计，并确定其是否得到执行。

本会计期间为首次承接被审计单位审计业务，依据中国注册会计师执业准则，应当从整体层面对被审计单位内部控制进行了解，是否确认了解？ 是

一、从整体层面对被审计单位的内部控制进行了解

点此从整体层面对被审计单位的内部控制进行了解 [链接](#)

二、从业务流程层面对被审计单位的内部控制进行了解

销售与收款循环 是否了解： 责任人：选择人员 [链接](#)

采购与付款循环 是否了解： 责任人：选择人员 [链接](#)

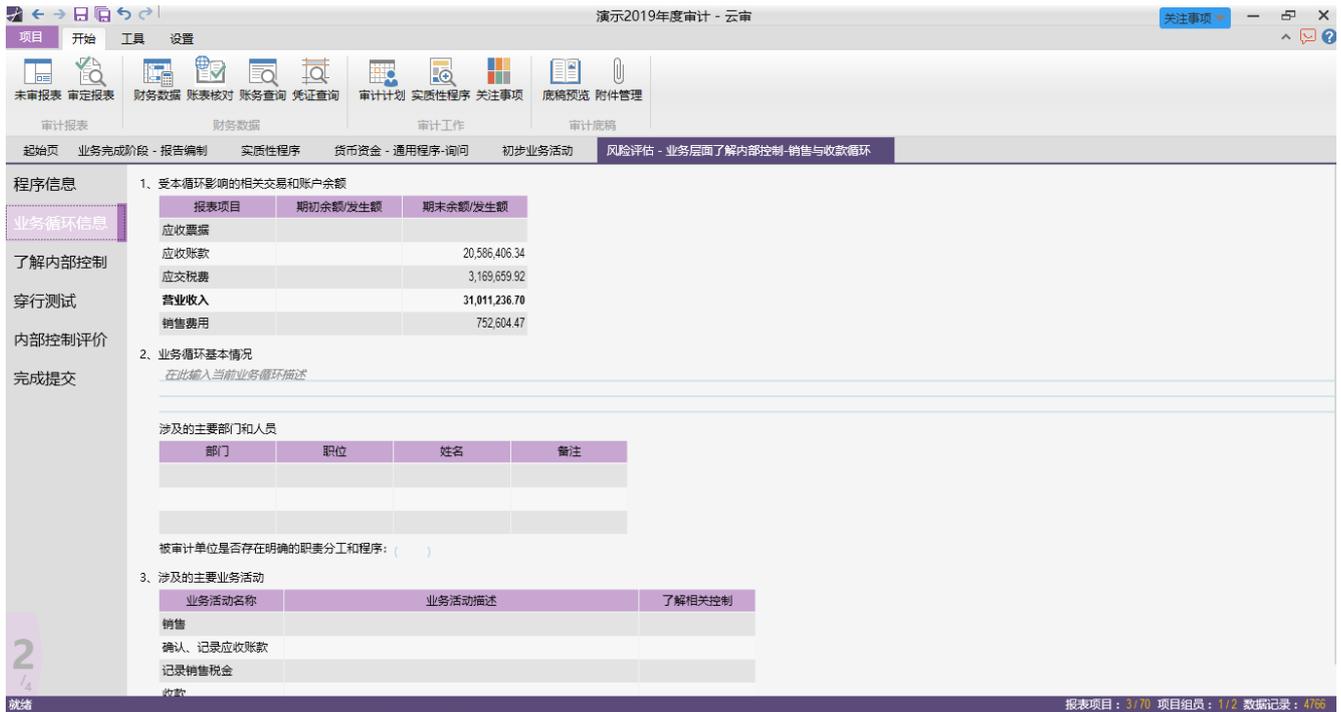
三、内部控制测试

销售与收款循环 是否测试： 责任人：选择人员 [链接](#)

采购与付款循环 是否测试： 责任人：选择人员 [链接](#)

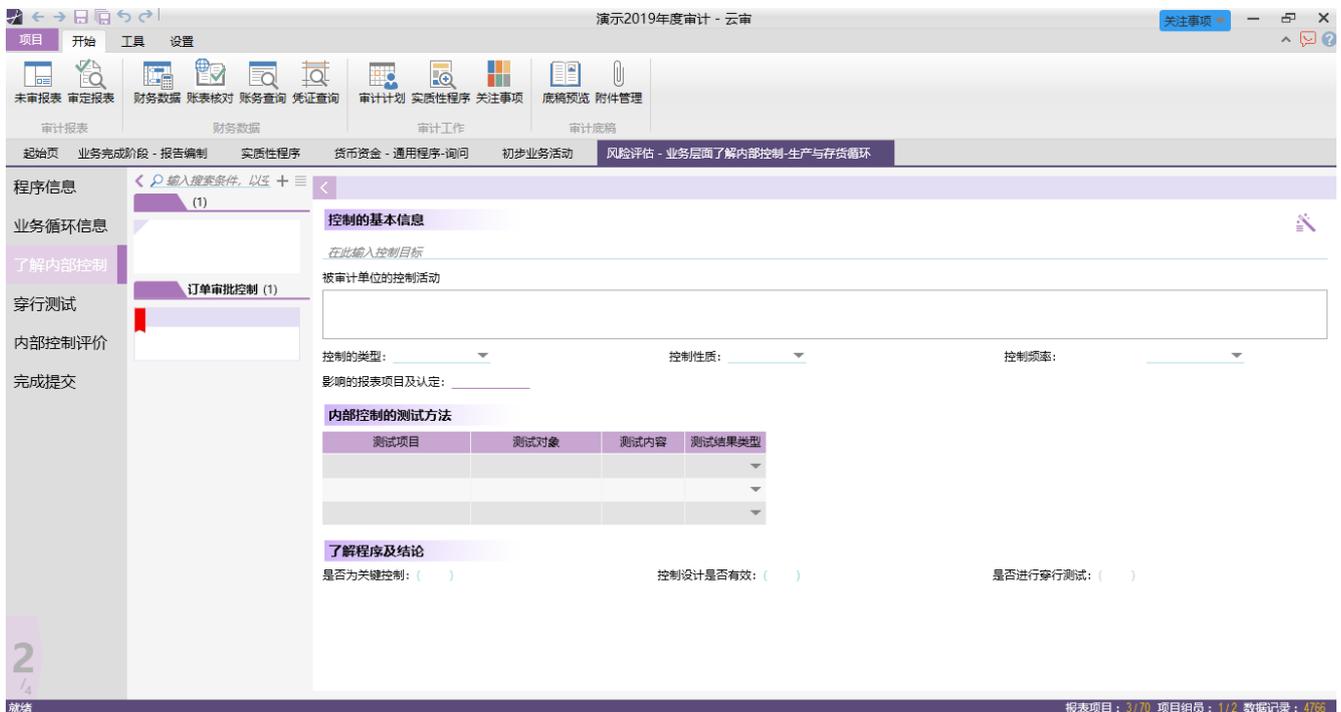
勾选需要了解和测试的业务循环，并添加责任人。操作步骤栏则会相应添加该业务循环的内控了解和测试程序。

6.5.5.2 了解业务活动



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

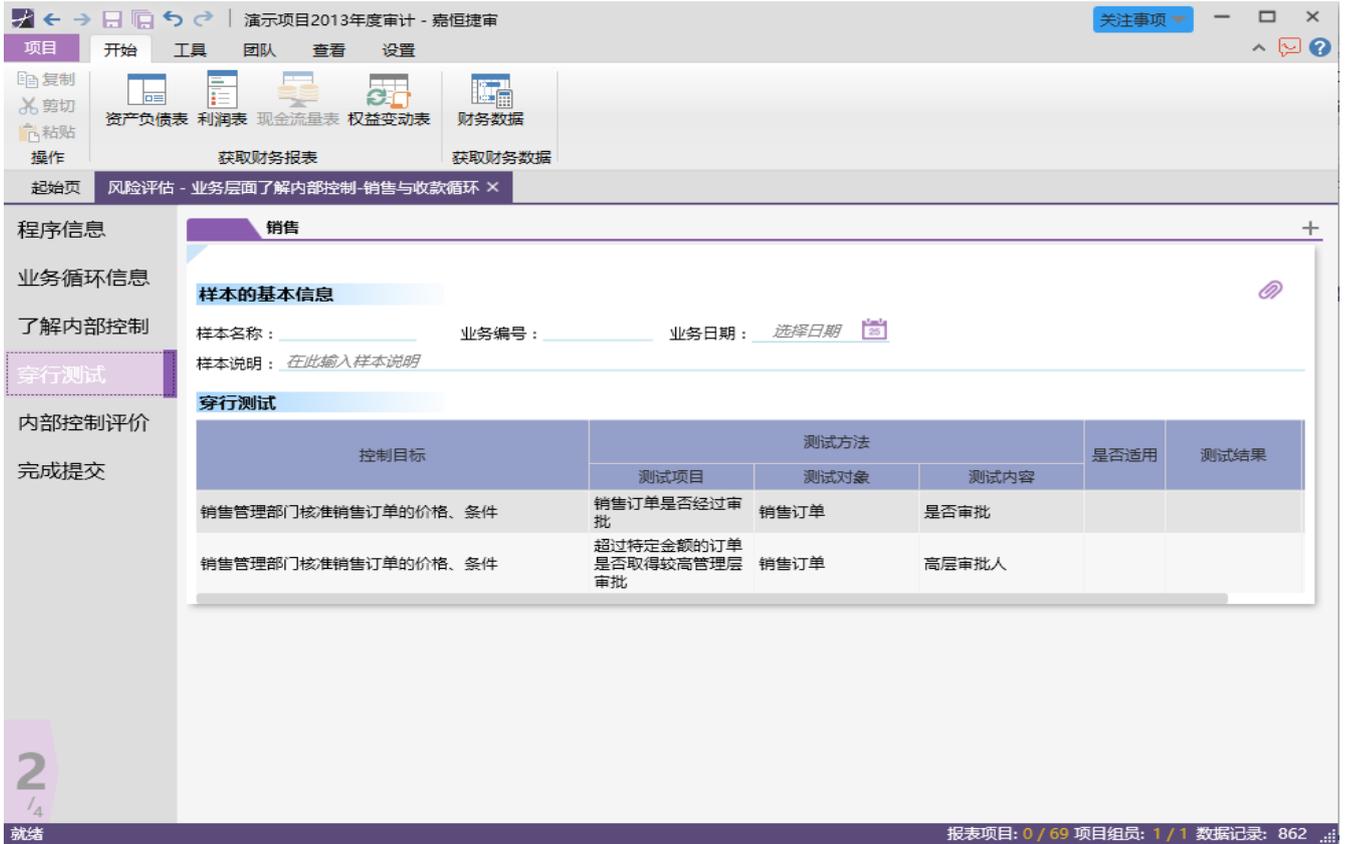
6.5.5.3 了解业务活动相关控制



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

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

6.5.5.4 穿行测试



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

6.5.5.5 内部控制评价



对了解的控制目标及控制缺陷进行汇总，并确定需要对哪些控制目标实施控制测试。

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

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

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

6.5.7.2 利润表分析

起始页		风险评估 - 报表分析							
程序信息	报表项目	上期		本期			分析结论	风险评估	原因说明
		本期金额	项目比重	本期金额	项目比重	变动率			
资产负债分析	一、营业总收入			254,603,132.01	100.00 %				
利润分析	其中：营业收入			254,603,132.01	100.00 %		中		
比率分析	二、营业总成本			197,300,693.25	77.49 %				
完成提交	其中：营业成本			157,031,721.77	61.68 %		中		
	营业税金及附加			2,062,493.91	0.81 %		中		
	销售费用			14,568,755.50	5.72 %		中		
	管理费用			23,876,848.29	9.38 %		中		
	财务费用			-273,986.43	-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		
	其中：非流动资产处置损失						中		
	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）			63,955,247.60	25.12 %				

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

6.5.7.3 财务比率分析

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

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

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

对风险评估过程中识别的重大错报风险进行汇总，形成底稿。

6.5.8.2 报表项目风险设定

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

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

6.6 重要性水平设置

当前参考数据类型为 **经常性业务的税前利润** 其平均值为 100,000.00

计划执行的重要性水平比例 参考计算金额 100,000.00 × 10.00% = 10,000.00

实际执行的重要性水平比例 参考计算金额 100,000.00 × 10.00% × 5.00% = 500.00

输入您确定的重要性水平设置

明显微小错报确定比例 参考计算金额 0.00 × 1.00% = 0.00

明显微小错报金额

项目负责人对重要性水平确定方法的说明:

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“+”，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

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			2019年度		
							权利和义务	截止	分类	列报	2019/01/01	2019/12/31
※	货币资金	中	中	中	中	中	中	中	中	中	1,976,211.50	2,117,728.42
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中		
	衍生金融资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中		
	应收票据	中	中	中	中	中	中	中	中	中		
※	应收账款	中	中	中	中	中	中	中	中	中	20,586,406.34	
※	预付款项	中	中	中	中	中	中	中	中	中	4,780,745.46	
※	其他应收款	中	中	中	中	中	中	中	中	中	12,500.00	8,102.62
※	存货	中	中	中	中	中	中	中	中	中	11,229,147.87	
	持有待售资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中		
	一年内到期的非流动资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中		
	其他流动资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中		
	可供出售金融资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中		

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

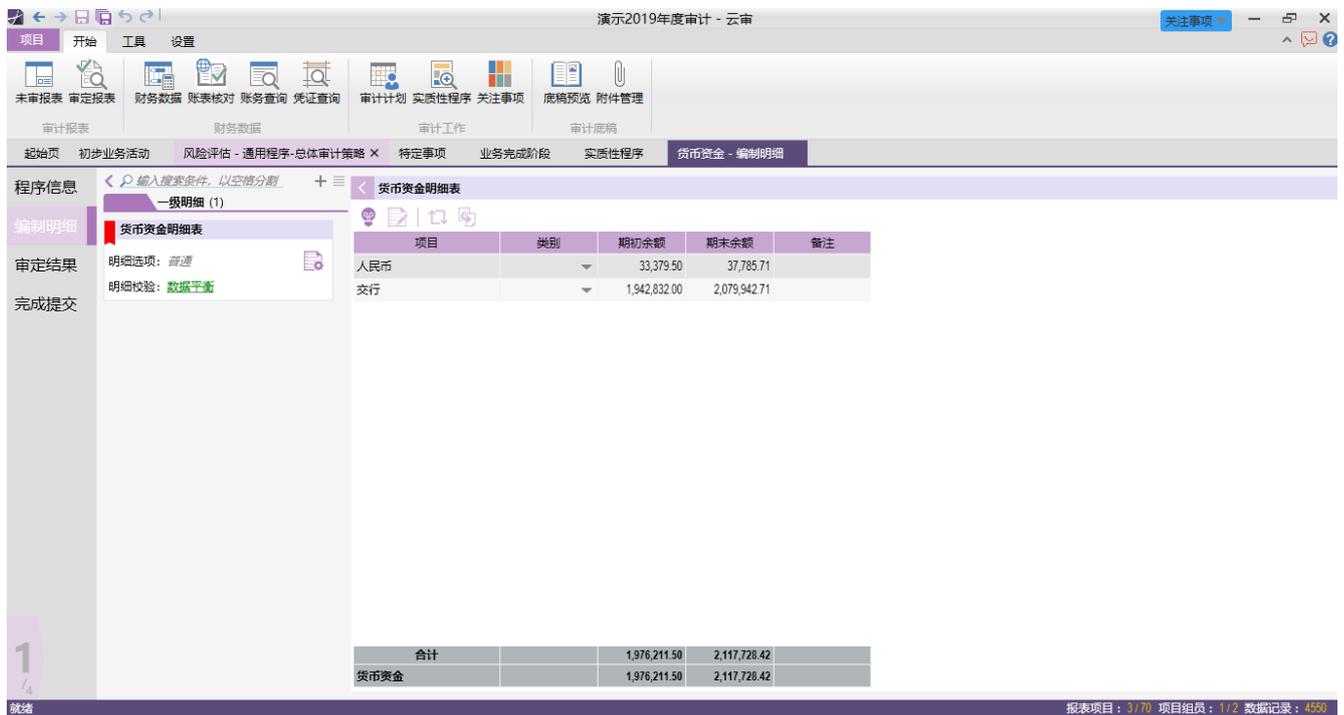
6.7.2 审计程序计划

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			列报	审计程序
							权利和义务	截止	分类		
	货币资金	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	衍生金融资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	应收票据	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	应收账款	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	预付款项	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	其他应收款	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	存货	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	持有待售资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	一年内到期的非流动资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中	
	固定资产	中	中	中	中	中	中	中	中	中	

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。



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

在系统未导入财务数据的情况下，用户可以通过点击功能区中的【】按钮从 Excel 表格中导入明细

数据，或者直接手工进行编制。

编制明细中主要功能说明：

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

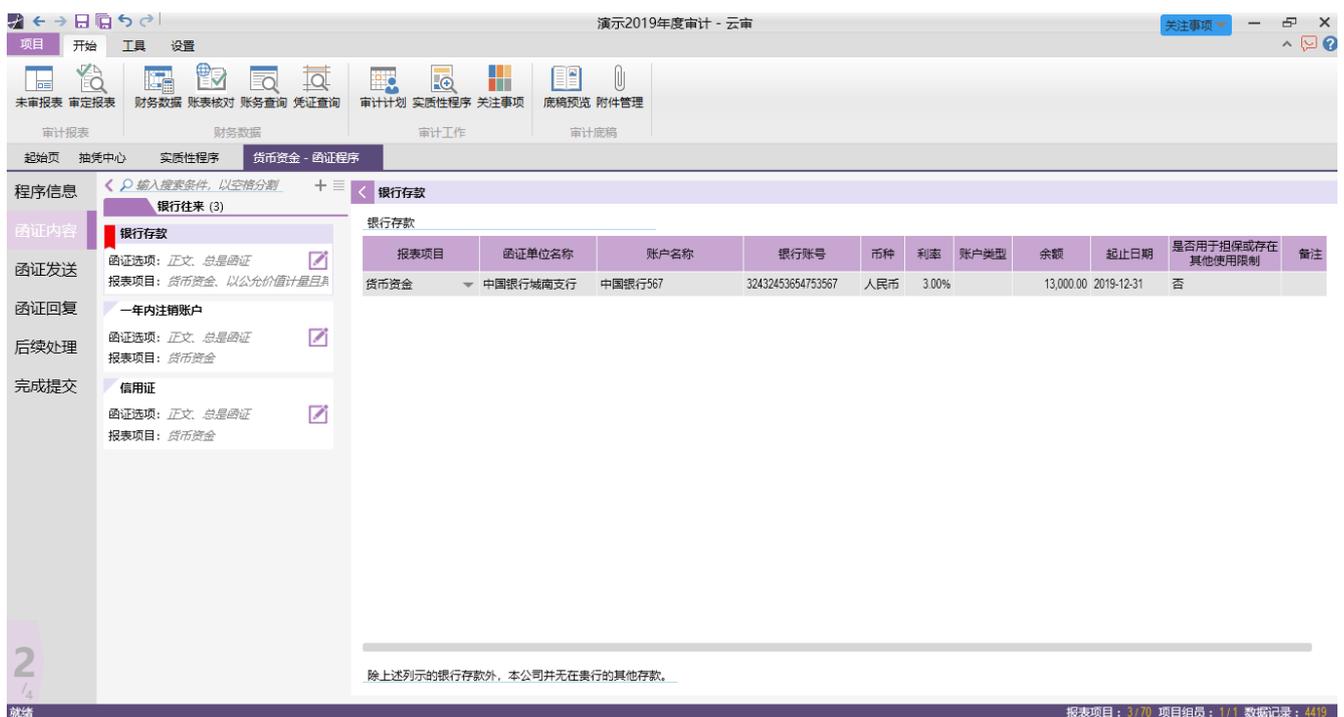
- ✧ **编制明细设置【】**: 设置当前报表项目明细表是否需要编制外币或数量，是否存在累计折旧、累计摊销等调整账户，是否存在减值准备等。修改设置后，系统将自动重新生成明细表样式；
- ✧ **明细表视图【】**: 修改界面上明细表的显示模式。编制明细功能处理的数据均是未审数，与报表项目的未审金额进行核对，若用户希望查看审定数或审计调整过程，可在视图中选择相应选项；
- ✧ **完成条件**: 编制明细功能只有在一级明细表与财务报表未审数金额核对一致，且各级明细表与其上级明细项目金额核对一致时才能提交。

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”）。

6.9.1 函证内容



The screenshot shows the 'Bank Deposits' (银行存款) confirmation content in the software. The interface includes a top menu bar, a toolbar, and a main content area with a table of bank deposits.

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	是否用于担保或存在其他使用限制	备注
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	

除上述列示的银行存款外，本公司并无在行的其他存款。

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

注意事项：

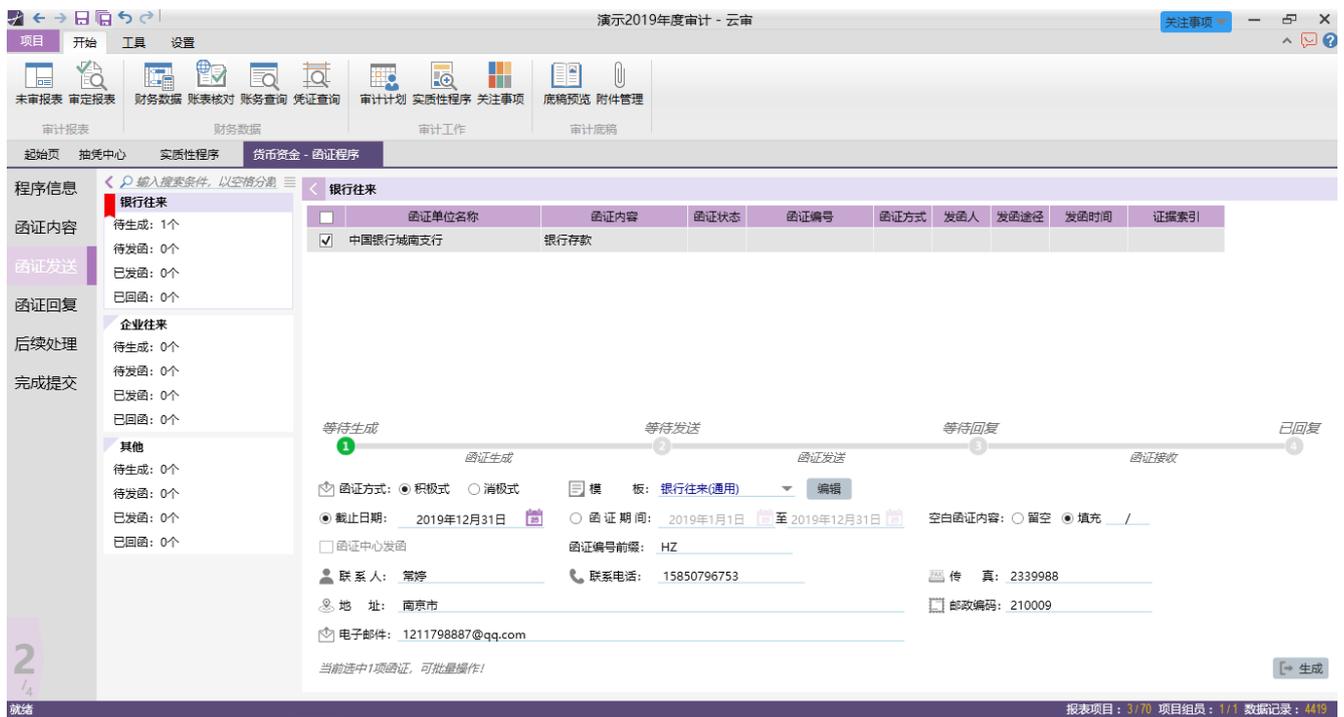
(1) 同一被函证单位的不同函证内容编辑时，务必保证单位名称相同，否则系统不会将其生成在同一张函证上；

(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；

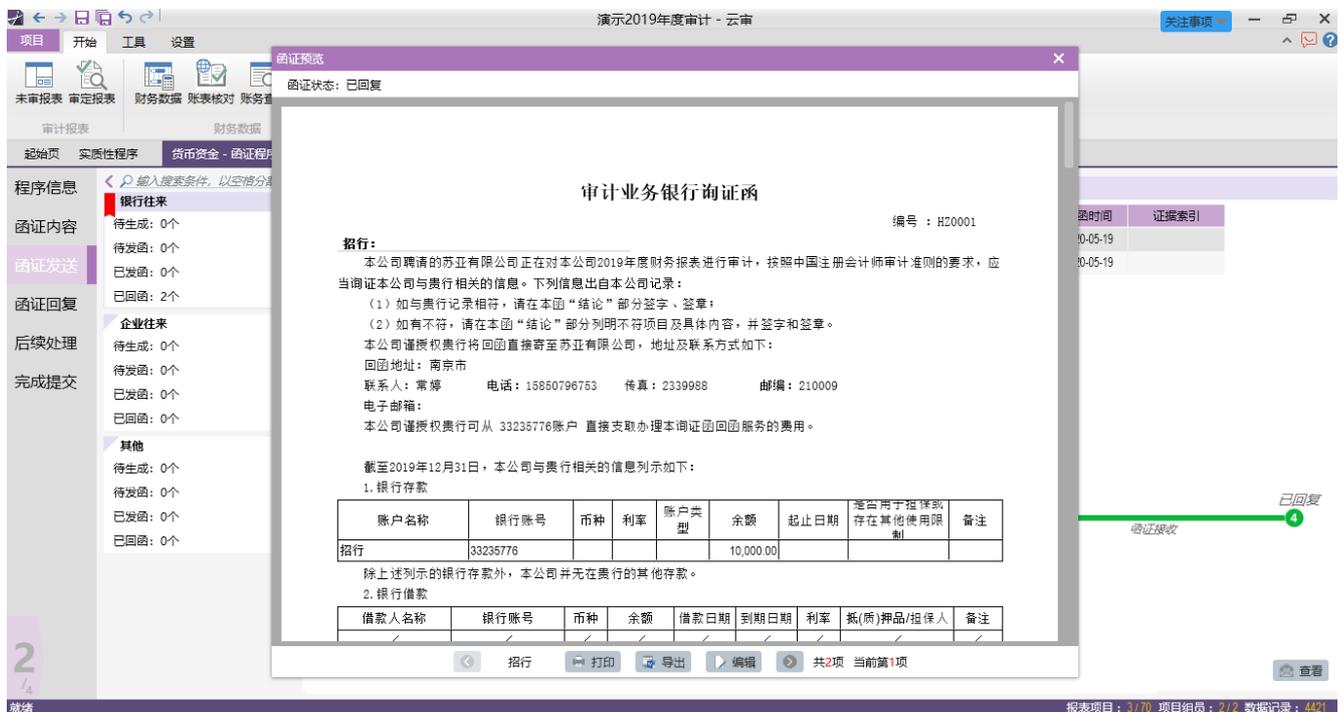
(3) 函证内容块儿上的报表项目需要正确设置，未设置报表项目的函证内容将不会出现在任一报表项目的“函证结果汇总表”底稿中。

6.9.2 函证发送

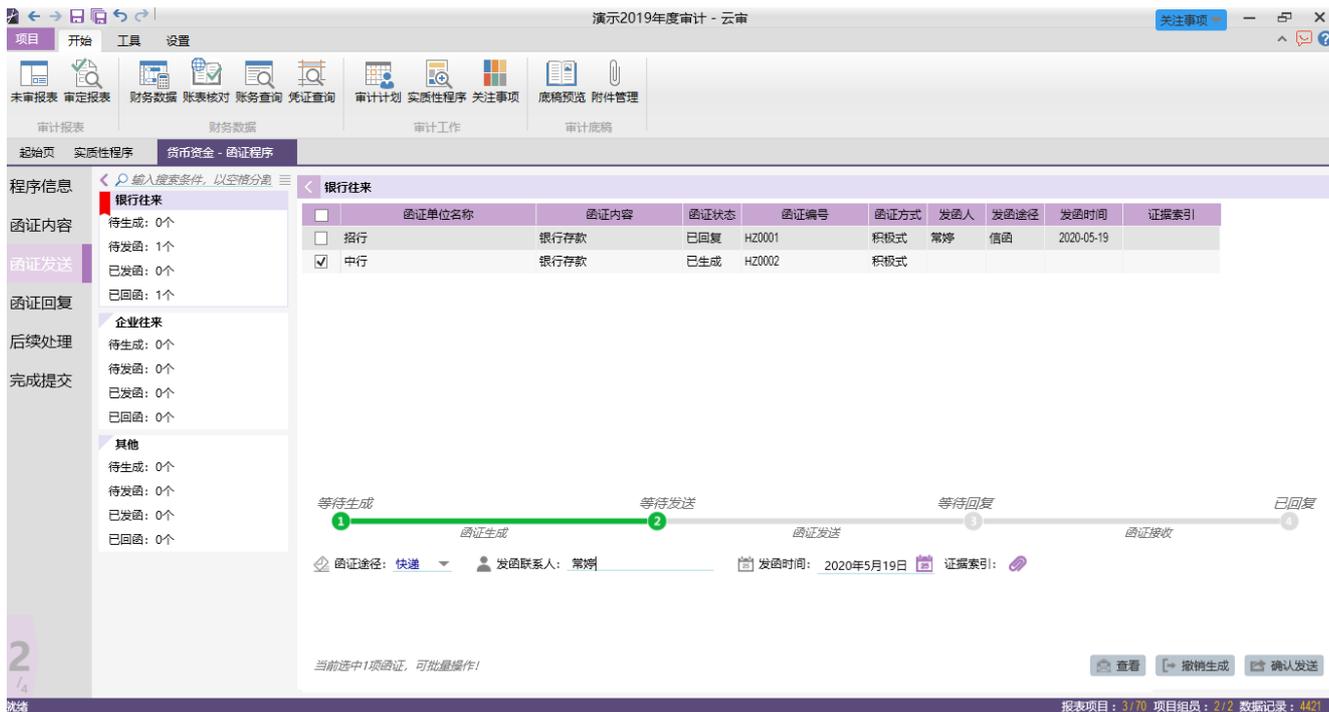
6.9.2.1 函证生成



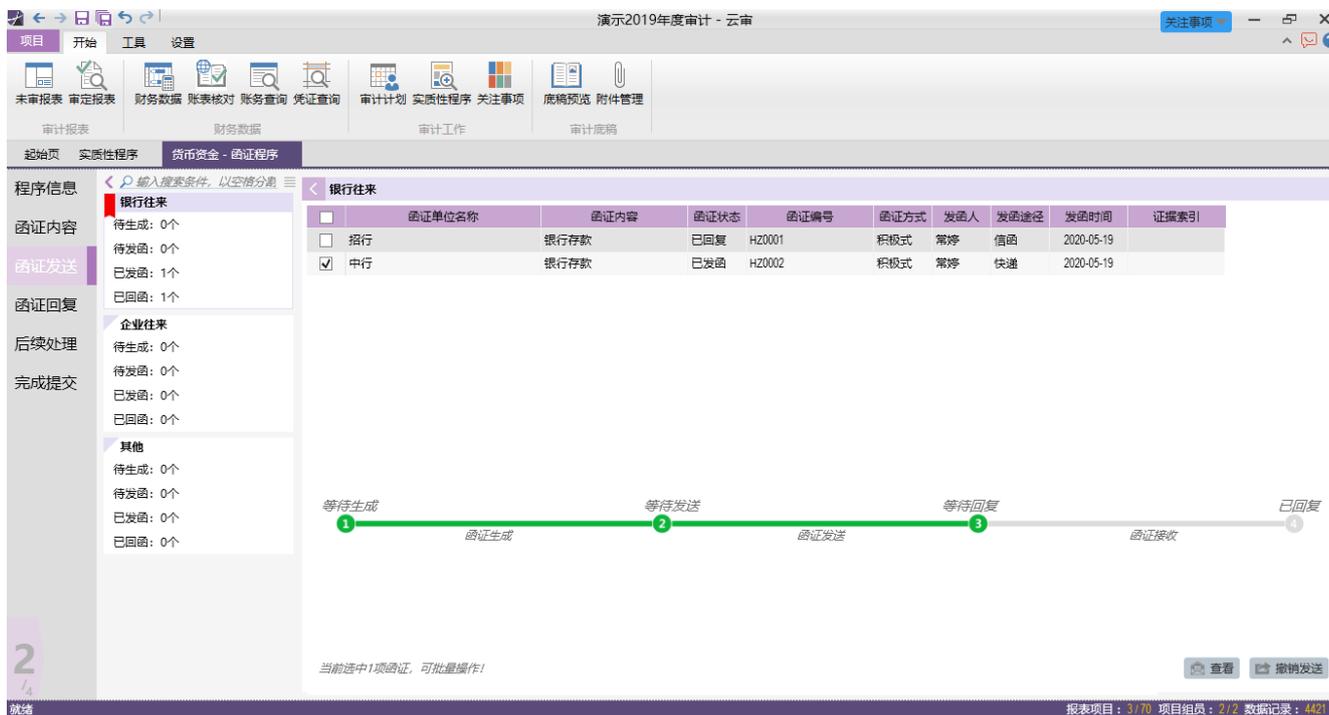
系统会根据被函证单位的名称进行自动合并，每一家函证单位只会生成一份函证。勾选需要生成函证的单位名称，选择函证模板并填写回函联系人等信息，并点击生成【生成】按钮即可批量生成函证。已生成函证可以批量查看、打印和导出，界面如下图：



6.9.2.2 函证发送



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



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

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。

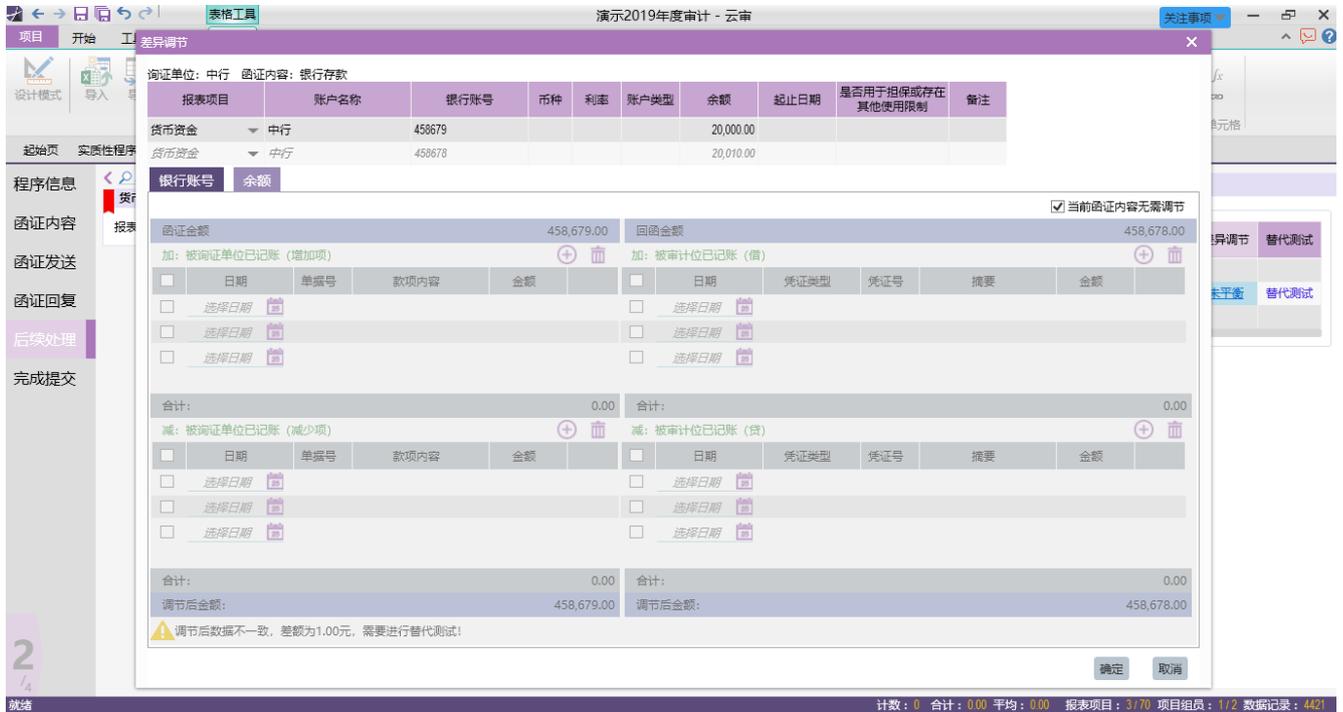
6.9.4 后续处理

6.9.4.1 函证结果列表

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
招行	33235776				10,000.00				相符			
中行	458679				20,000.00				不符	需要	未平衡	替代测试
中行	458678				20,010.00							

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

6.9.4.2 差异调节



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。

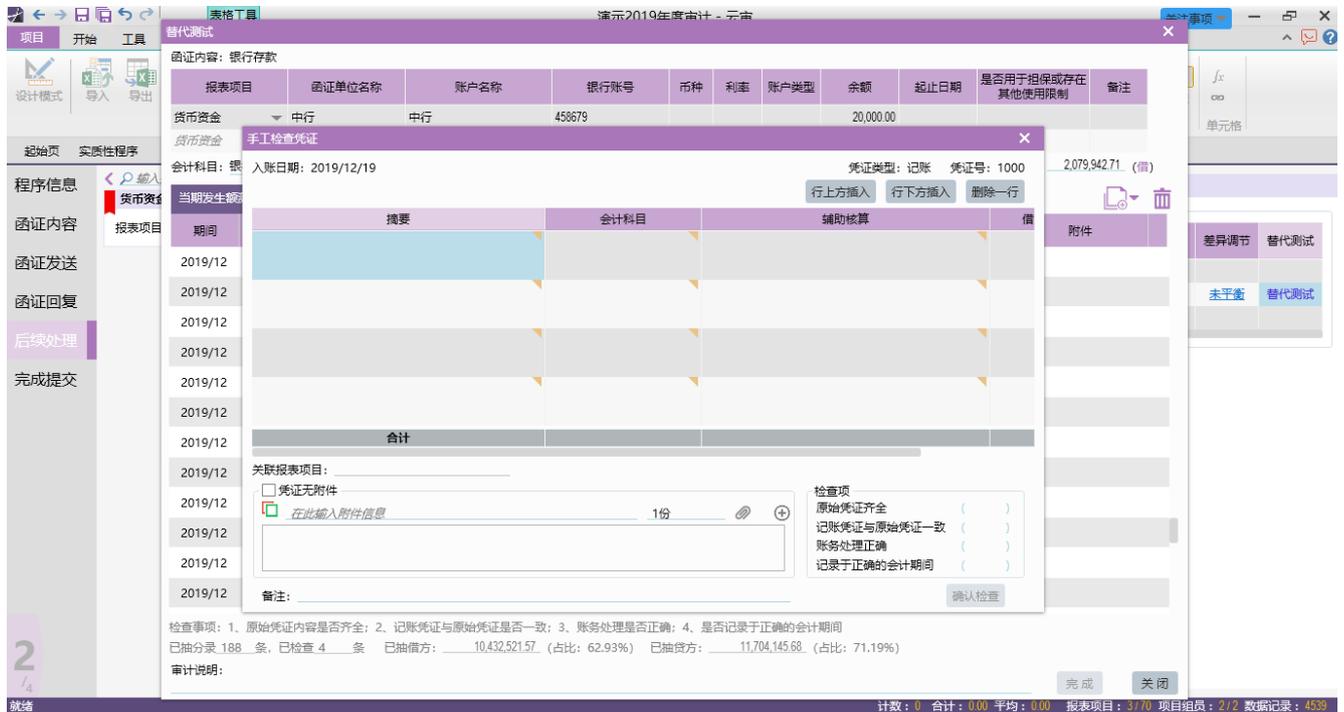
如果时数值型差异，录入条件事项直至平衡。

6.9.4.3 替代测试



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。



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。



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

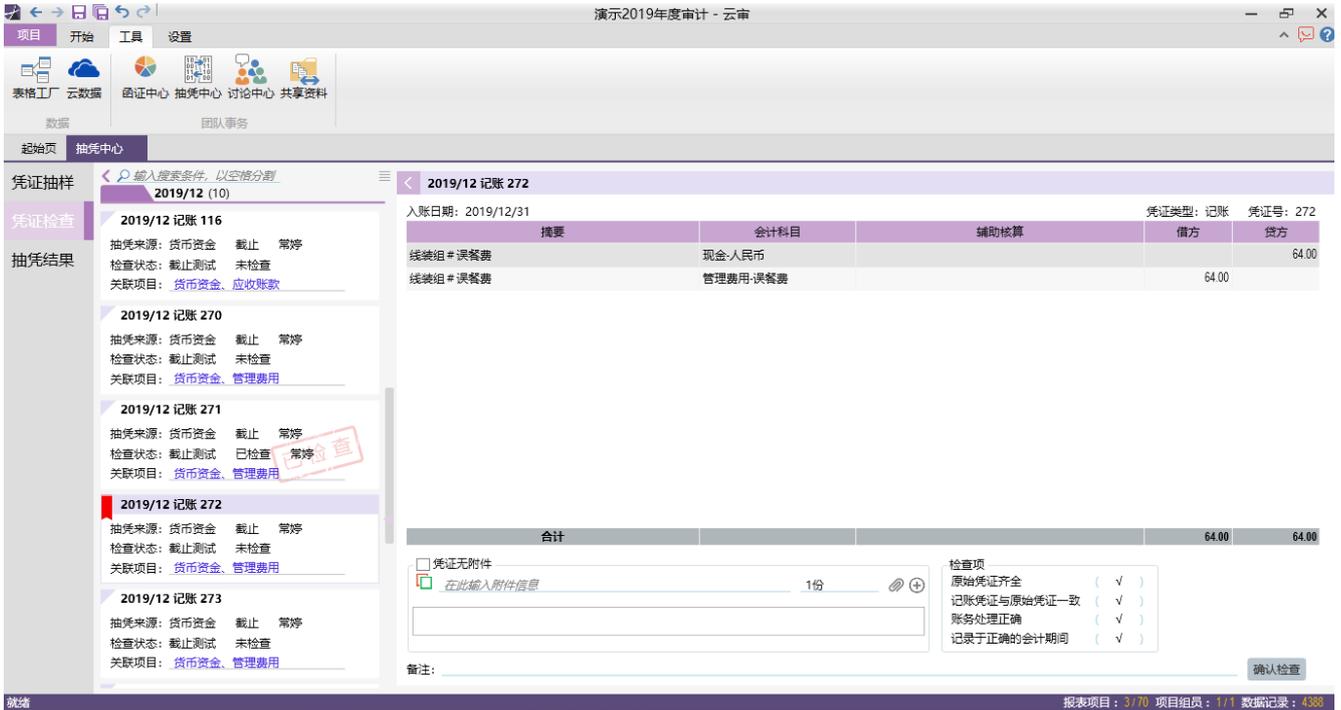
会计期间	类型	凭证号	摘要	科目名称	辅助核算	借方金额	贷方金额
2019/08	记账	16	财务部江海航天#开票系统一套#	银行存款-交行			7,795.00
			财务部江海航天#开票系统一套#	固定资产		6,727.78	
			财务部江海航天#开票系统一套#	应交税费-应交增值税-进项税-软件		574.66	
			财务部江海航天#开票系统一套#	应交税费-应交增值税-进项税-硬件		492.56	
2019/12	记账	3	开发部大陆差旅费	现金-人民币			1,674.00
			开发部大陆差旅费	管理费用-技术开发费-差旅费		1,674.00	

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



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。

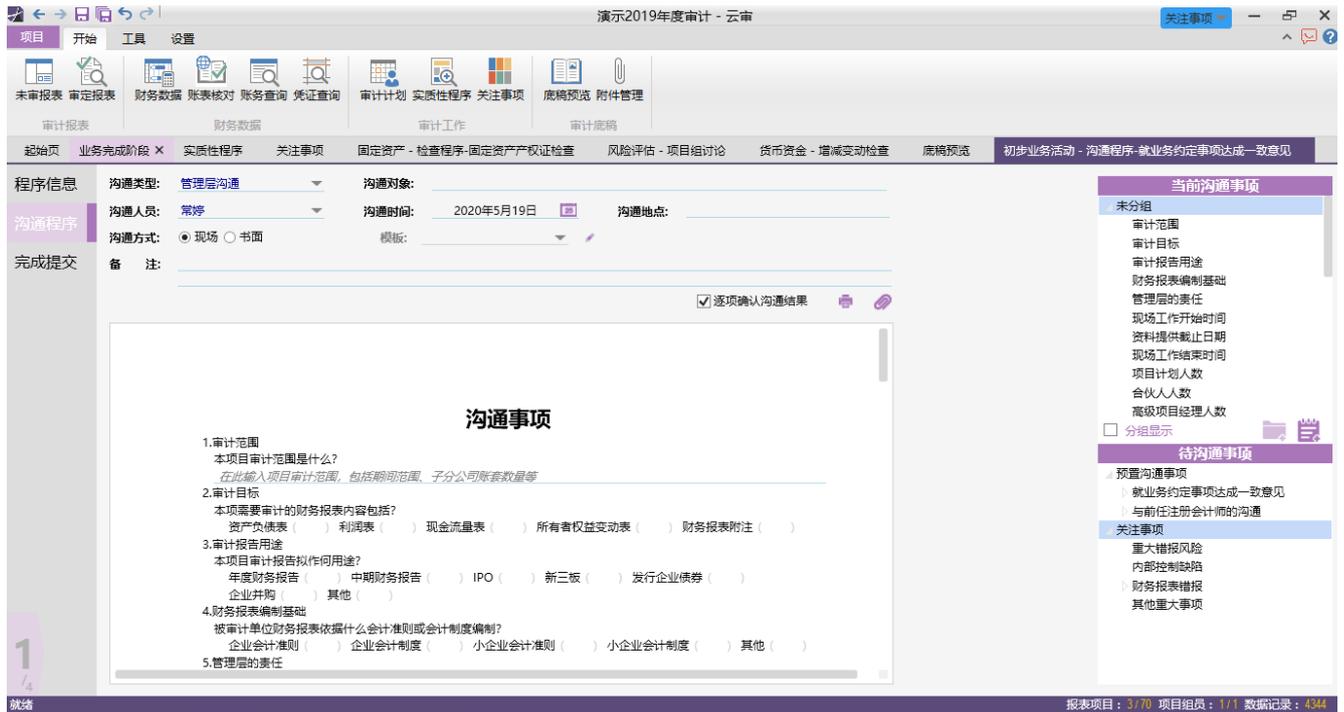
在【实质性程序】下各报表项目的【凭证检查】模块，用户也可点击“未检查”凭证分组上的【+】按钮，手工添加指定的凭证后进行检查。

6.10.3 抽凭中心



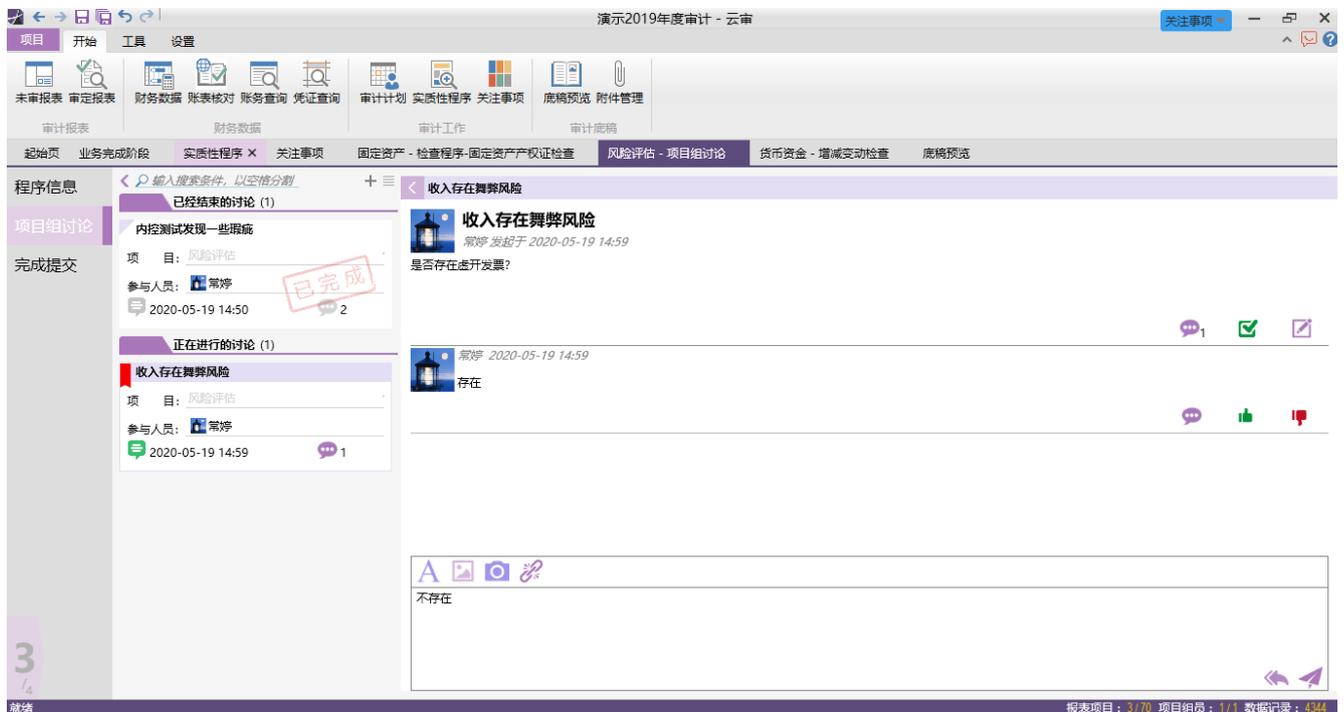
抽凭中心为系统提供的一个集中检查凭证界面，功能入口为【工具】->【抽凭中心】。该功能将即时显示所有报表项目中抽取的凭证列表，审计人员可以在此集中对凭证进行检查。

6.11 沟通过程



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



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

程序信息 < 输入搜索条件, 以空格分割 > 货币资金-银行存款检查

检查项目设置
 检查对象: 货币资金明细表
 检查表名: 货币资金明细检查表

银行存款检查

完成提交

项目	类别	期初余额	期末余额	备注
人民币		33,379.50	37,785.71	
交行		1,942,832.00	2,079,942.71	
合计		1,976,211.50	2,117,728.42	

检查时点
 2019年1月1日 2019年12月31日

检查项目

日记账余额 数据类型: 数字	对账单 数据类型: 对错	对账单余额 数据类型: 数字	差异 数据类型: 数字	调节表 数据类型: 对错	调节后金额 数据类型: 数字
未达账项 数据类型: 文字	户名是否异常 数据类型: 对错	变现能力受限情形 数据类型: 文字	不属于现金 数据类型: 对错		

就绪 报表项目: 3/70 项目组员: 1/11 数据记录: 434

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

程序信息 银行存款

检查项目设置
 2013年12月31日
 共计 7 项
 检查完成 7 项

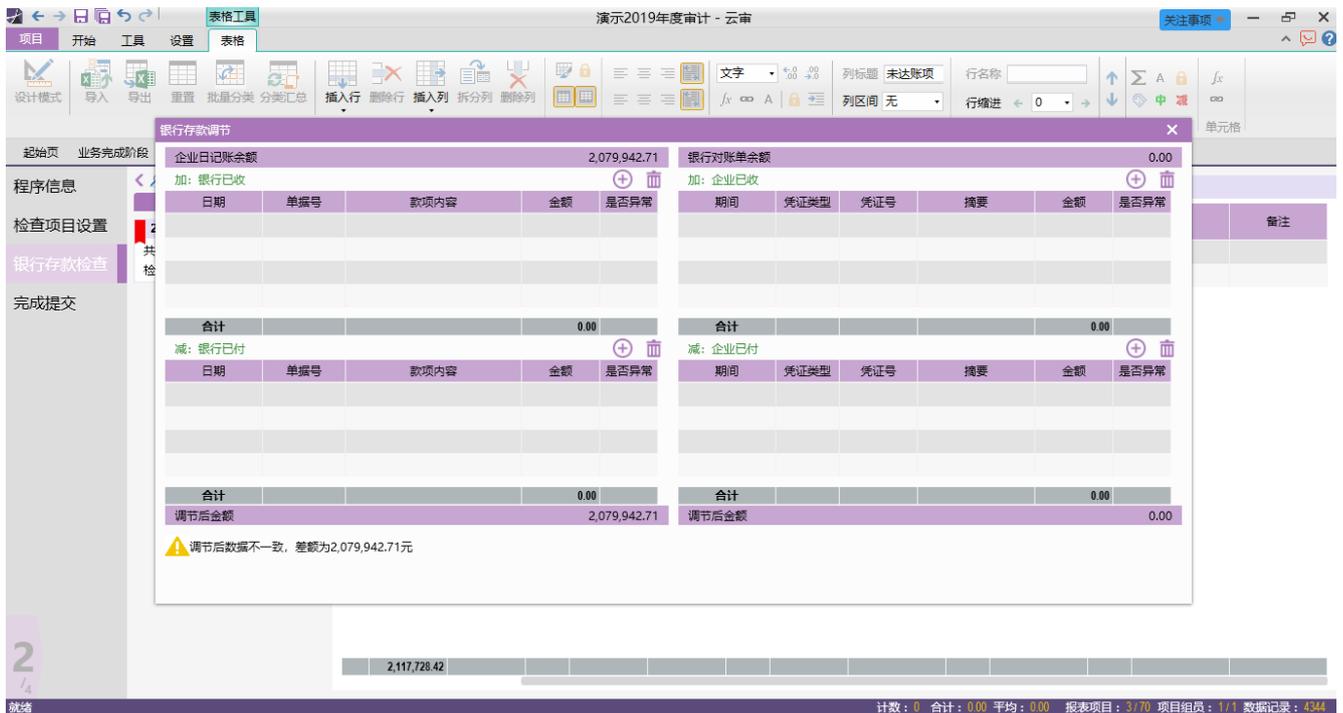
银行存款检查

完成提交

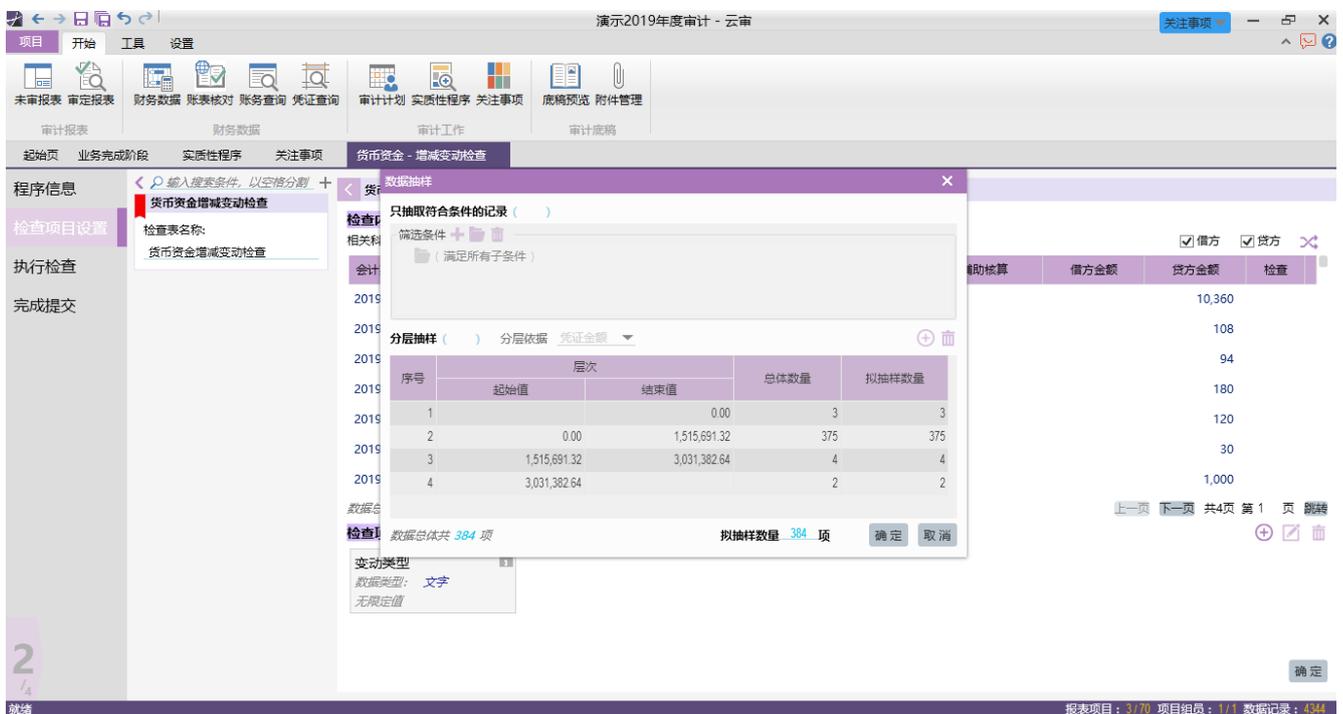
开户银行	银行账号	余额	日记账余额	对账单	对账单余额	差异
长洲工行第一营业部 (基本户)	324112342143	8,449,835.65	8,449,835.65	√	8,449,800.00	-35.65
新江银行长洲分行营业部 (收入户)	324112342143	52,043.60	52,043.60	√	52,043.60	0.00
中国银行长洲分行西横街支行 (收入户)	324112342143	0.00	0.00	√	0.00	0.00
新江银行长洲分行 (专户)	324112342143	13,390,522.30	13,390,522.30	√	13,390,522.30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

就绪 报表项目: 2/69 项目组员: 2/6 数据记录: 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。



6.13.2 增减变动检查



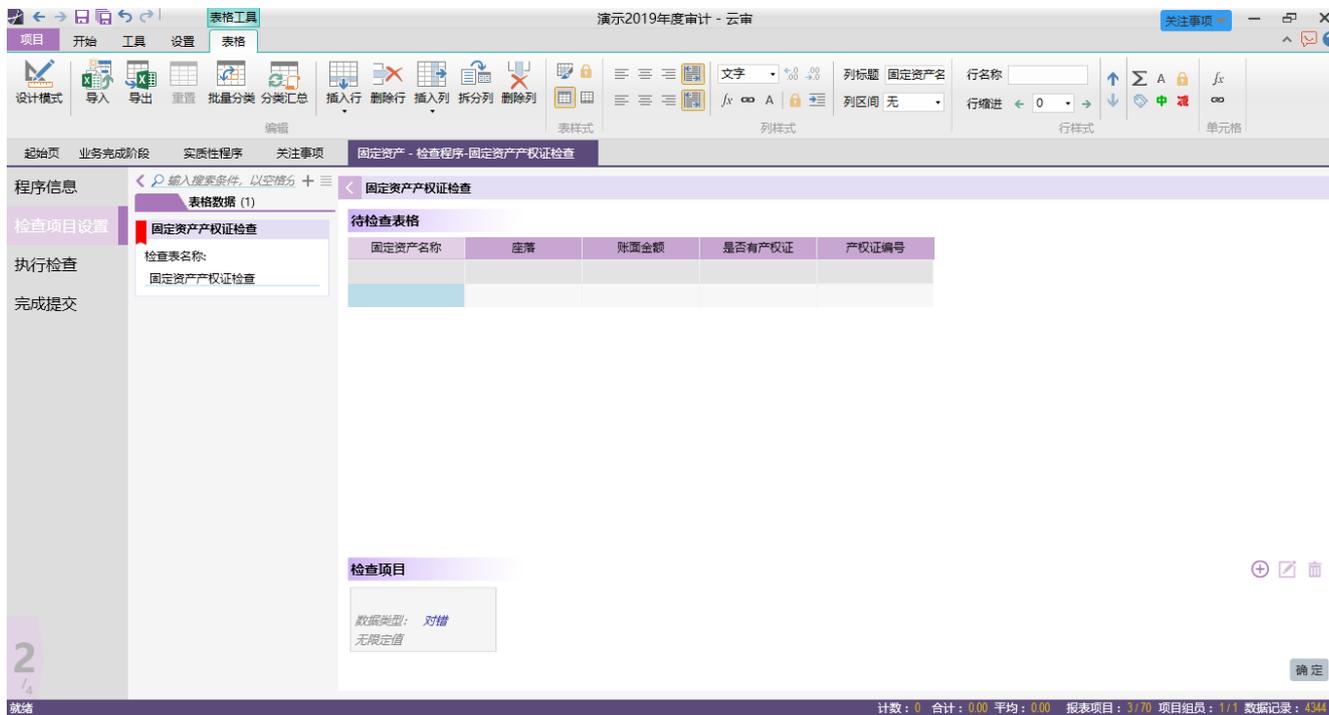
选择需要检查的会计科目（系统默认选定当前报表对应的所有科目），选择需要检查的借方或贷方凭证，系统自动筛选所有符合条件的凭证分录。点击需要检查凭证的“检查”列来自由选择需要检查的凭证或者点击“✕”通过【数据抽样】功能随机抽取或抽取符合条件的相关分录进行检查。

数据抽样：点击“✕”，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。

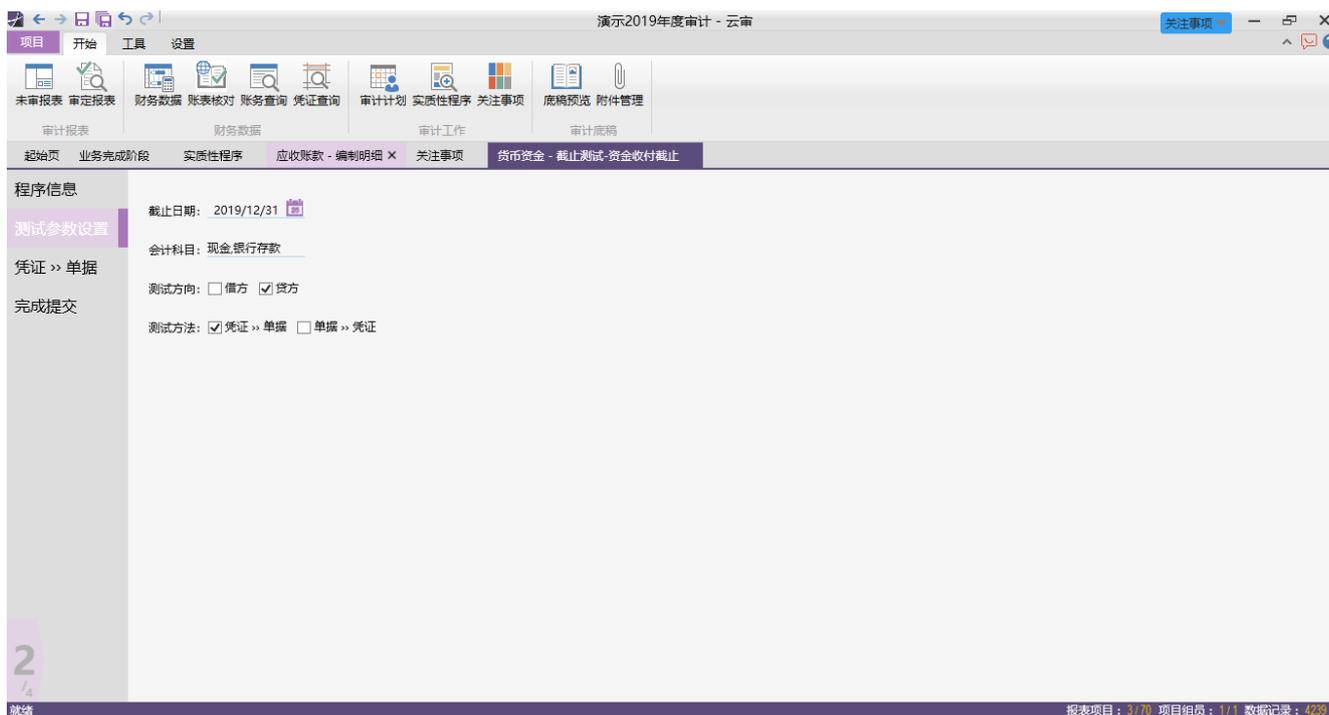
6.13.3 其他检查程序



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



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

程序信息

测试参数设置

凭证 >> 单据

单据 >> 凭证

完成提交

2019/12 记账270

科目: 现金-人民币

金额: 185.00

跨期金额180.00

2019/12 记账272

科目: 现金-人民币

金额: 64.00

未跨期

2019/12 记账271

科目: 现金-人民币

金额: 913.00

未跨期

2019/12/31

凭证类型: 记账 凭证号: 270

摘要	会计科目	辅助核算	借方	贷方
开发部邮寄费	现金-人民币			185.00
开发部邮寄费	管理费用-技术开发费-办公费		185.00	
合计			185.00	

附件: 关联报表项目: 货币资金、管理费用

在此输入附件信息 1份

报销单 2019年12月21日 3# 报销硬盘 185.00元; 审批单 2019年12月25日 6# 审批报销硬盘 185.00元; 验收单 2019年12月26日 1# 验收硬盘 185.00元; 销货清单 1份;

对应单据:

测试分录	单据信息	单据记账金额	跨期
现金-人民币【185.00】	报销单 2019年12月21日 3# 报销硬盘 185.00元	100.00	√
现金-人民币【185.00】	审批单 2019年12月25日 6# 审批报销硬盘 185.00元	80.00	√
现金-人民币【185.00】	验收单 2019年12月26日 1# 验收硬盘 185.00元	5.00	
现金-人民币【185.00】			

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

备注: 没有问题

就绪 报表项目: 3/70 项目组员: 1/1 数据记录: 4239

点击截止日前后分组上的【+】按钮添加分录。可以选择单条添加，也可以选择从凭证库中批量添加。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“+”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“”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

点击截止日前后分组上的【+】按钮添加单据，录入单据名称、编号和业务日期，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

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

现金流量项目	报表未审数	凭证明细汇总	差异	差异原因分析	调整增加/减少	审定数
购买商品、接受劳务支付的现金	13,049,495.18	11,920,651.54	1,128,843.64			13,049,495.18
支付给职工以及为职工支付的现金	1,246,335.33	1,155,205.84	91,129.49			1,246,335.33
支付的各项税费	2,651,714.39	2,651,714.39				2,651,714.39
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
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	215,207.77	7,795.00	207,412.77			215,207.77
投资支付的现金						
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
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						
合计	18,661,883.45	16,526,720.61	2,135,162.84			18,661,883.45

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。

现金流量项目	对方科目	金额
2019-09-29 记账 97 发放8月份工资	银行存款-支行	4,627.80
2019-09-29 记账 97 发放8月份工资	银行存款-支行	6,270.10
2019-09-29 记账 07 发放8月份工资	银行存款-支行	1,155,205.84
合计		1,155,205.84

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“+”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

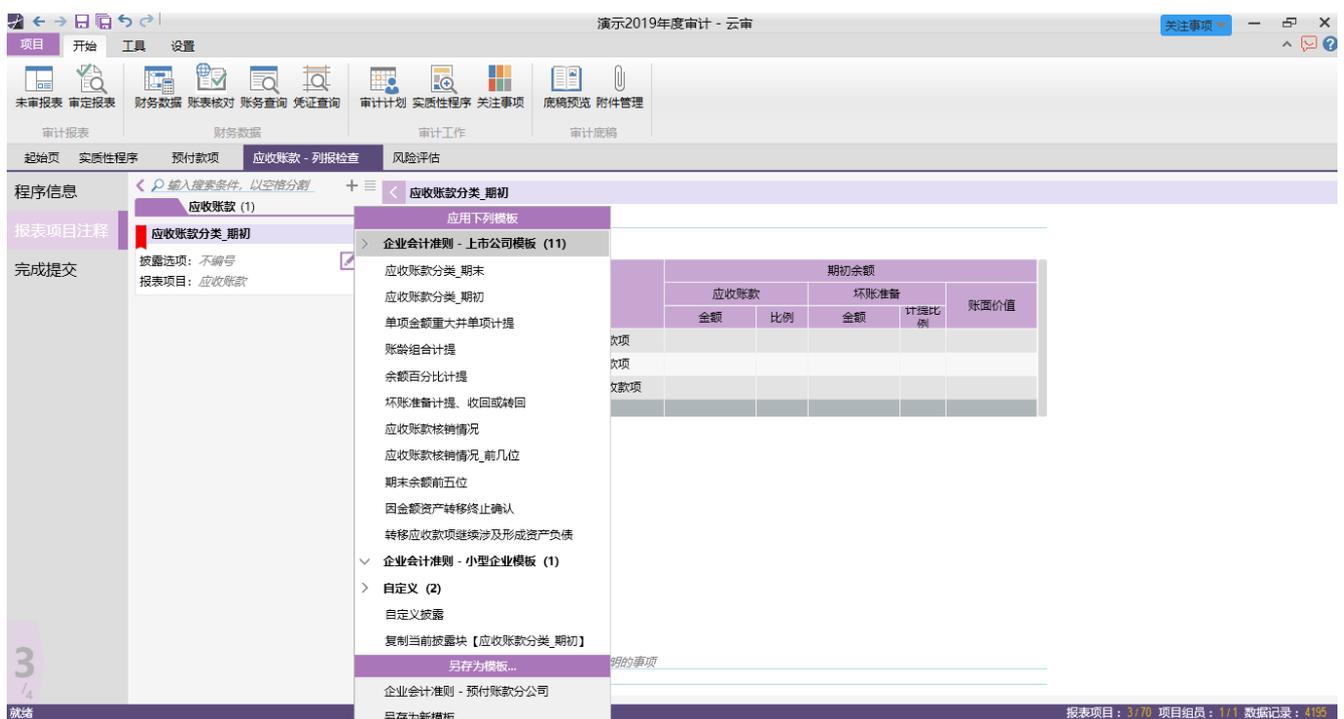
需求待定

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。

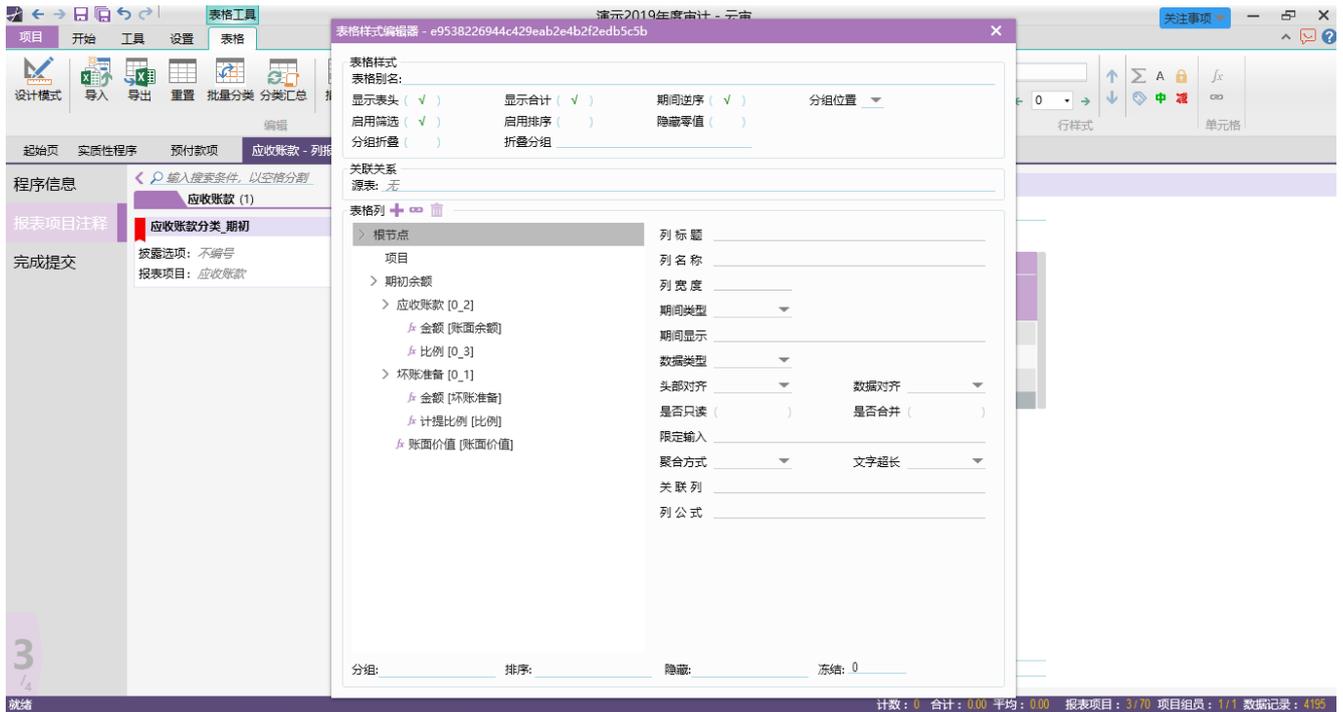
6.16.1 添加披露

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【+】按钮，选择内置披露模板或自定义披露内容。



	期初余额				账面价值
	应收账款		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
款项					
款项					
款项					

6.16.2 编辑披露内容



若报表项目在附注中披露了多项内容，通常情况下应为每项内容设置标题，并进行编号。需要披露的表格内容引用参见常用操作中的表格设计操作【5.1.1 设计表格】。

6.17 评价识别出的错报

6.17.1 错报汇总



按已更正、未更正及明显微小类型对已识别出的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】-【已更正错报汇总表】，当经过【关注事项】处理完成后，根据处理的结果分类到【已更正错报汇总表】、【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

错报汇总

序号	索引号	错报期间	财务报表错报名称	描述	性质	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	潜在的影响
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			

二、财务报表错报对审计的影响

1. 错报合计

项目	索引号	金额								
		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										
未更正错报汇总										
小计										
期末										
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. 财务报表整体重要性
本期: _____ 前期: 请输入前期重要性

3. 评价
累积的错报合计数是否接近重要性: (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累积错报汇总起来构成重大错报的其他错报 (是)

4. 结论

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

错报汇总

项目	索引号	金额							
		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									
未更正错报汇总									
小计									
期末									
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. 财务报表整体重要性
本期: _____ 前期: 请输入前期重要性

3. 评价
累积的错报合计数是否接近重要性: (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累积错报汇总起来构成重大错报的其他错报 (是)

4. 结论
是否需要修改总体策略和具体审计计划: (是) 是否需要重述前期财务报表: (是) 未更正错报单独或汇总起来是否构成重大错报: (是)

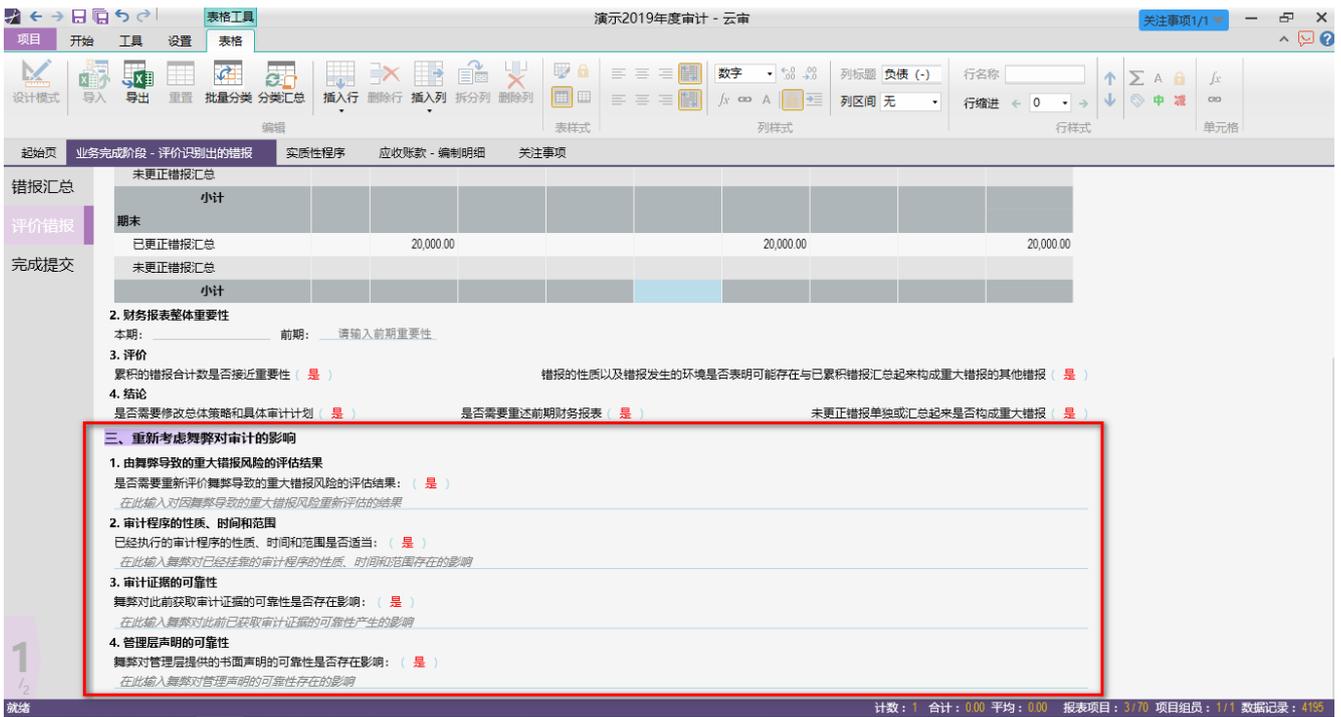
三、重新考虑舞弊对审计的影响

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错报风险的评估结果: (是)
在此输入对因舞弊导致的重大错报风险重新评估的结果

2. 审计程序的性质、时间和范围
已经执行的审计程序的性质、时间和范围是否适当: (是)

按照已更正、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

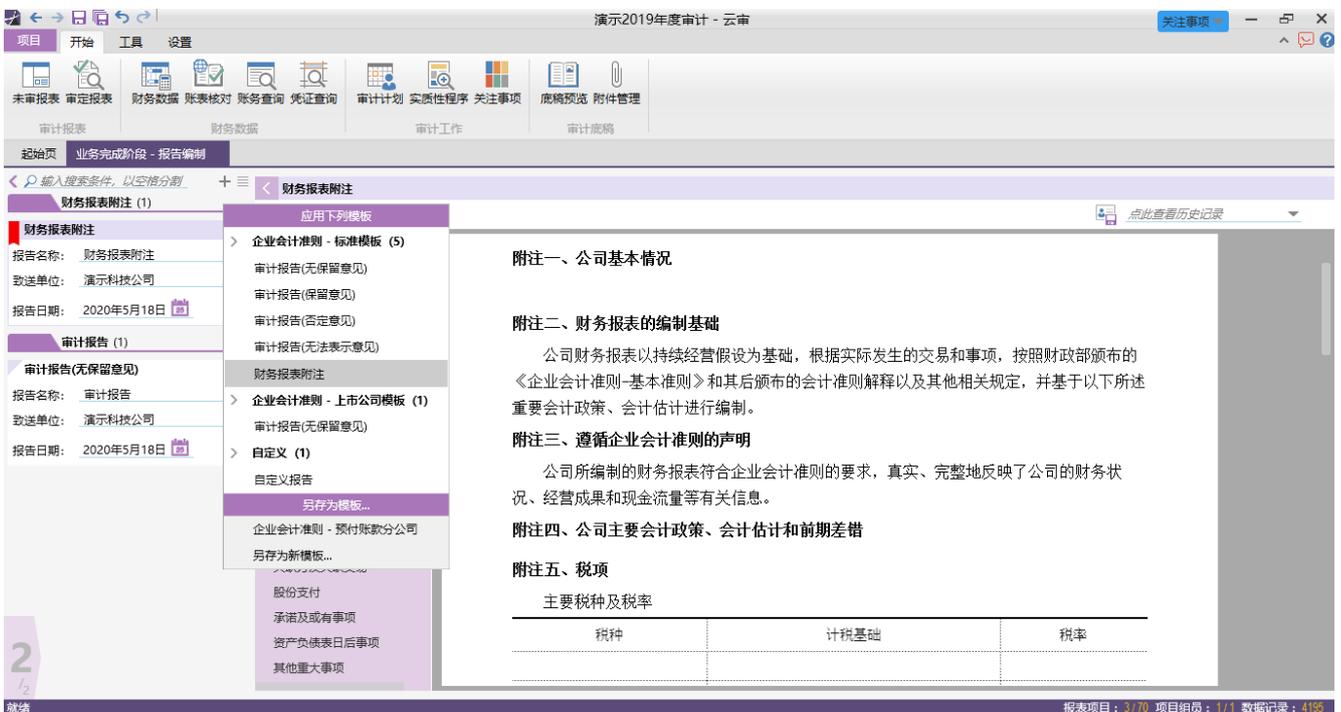


分四项来确认舞弊对审计的影响：是否需要重新评价舞弊导致的重大错报风险的评估结果、已执行的审计程序的性质、时间和范围是否适当、舞弊对此前获取审计程序的可靠性是否存在影响、舞弊对管理层提供的书面声明的可靠性是否存在影响。

6.18 报告编制

功能位于业务完成阶段第二步。

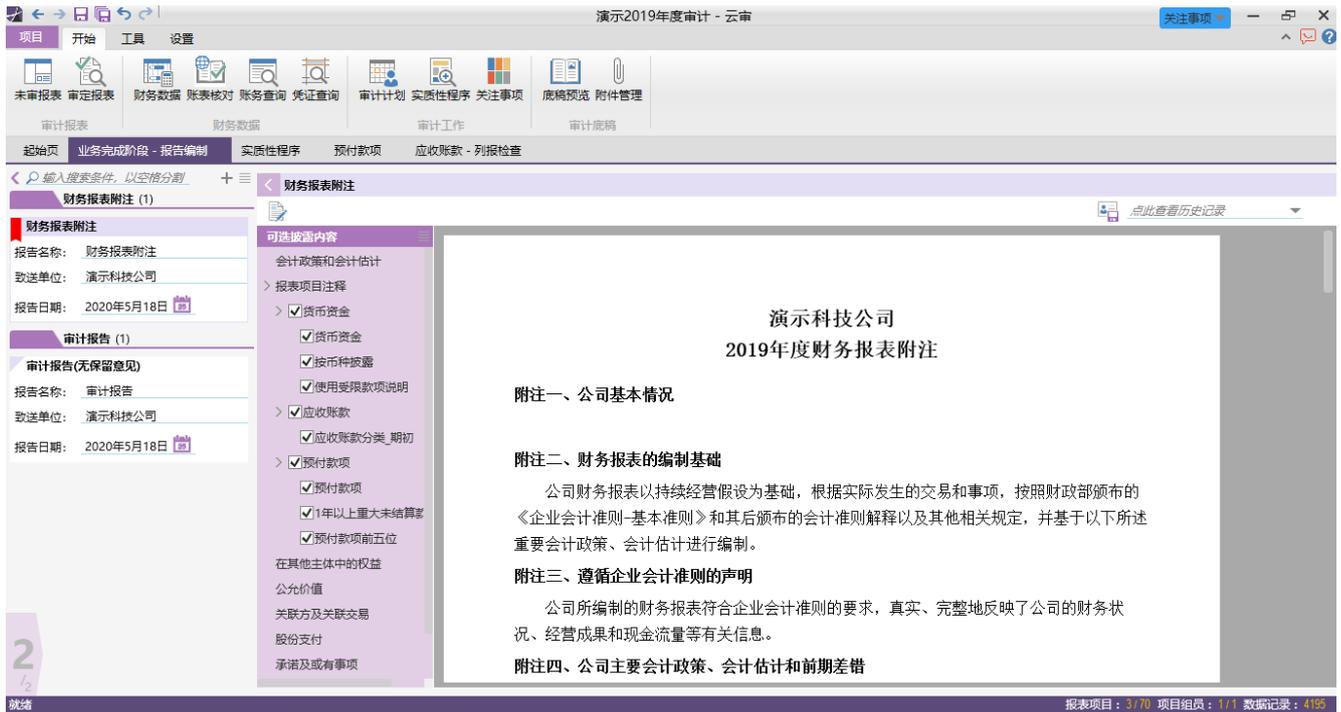
6.18.1 添加报告



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

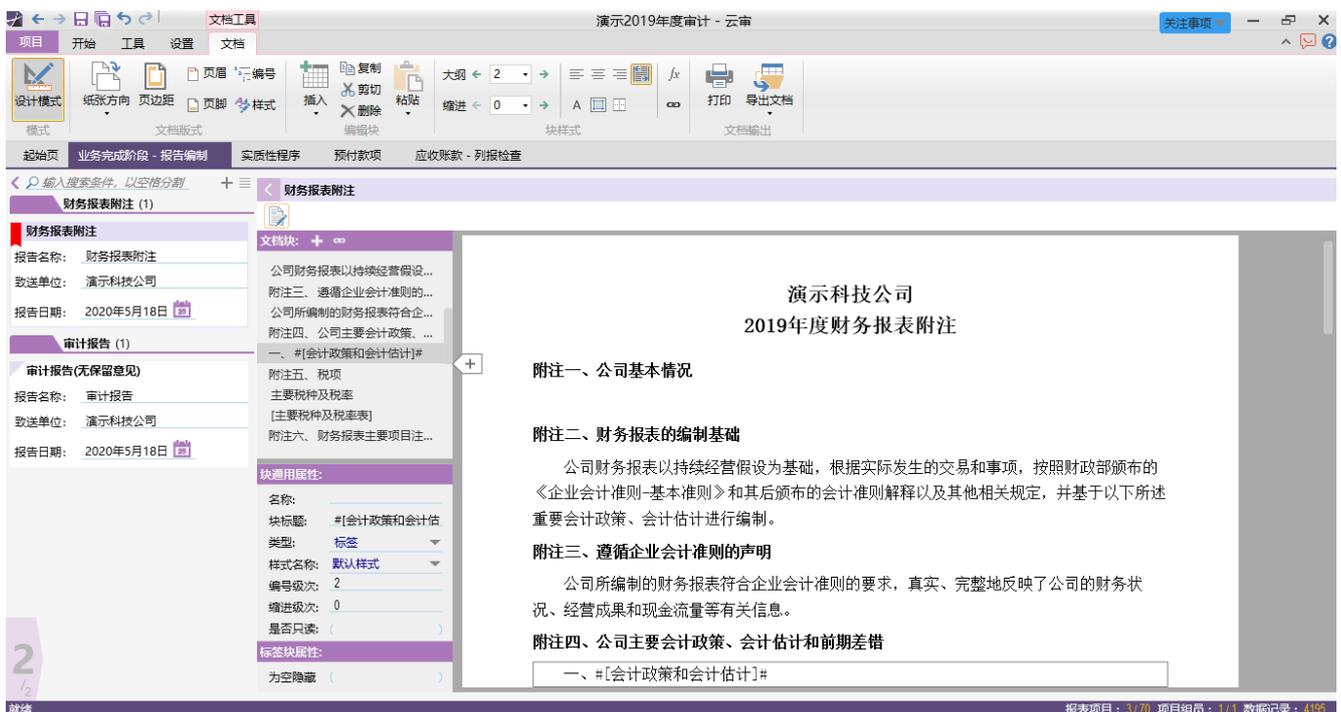


报告模板中已经配置好报告中内容的数据来源，报告编辑时只需要在报告左侧的大纲树中选择需要披露的内容，系统会自动将需要披露的内容包含在报告中。报告中所有数据会根据项目中所有审计程序的执行结果自动刷新。

报告最终定稿时，可以点击保存【】按钮保存当前报告的副本，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。



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】。

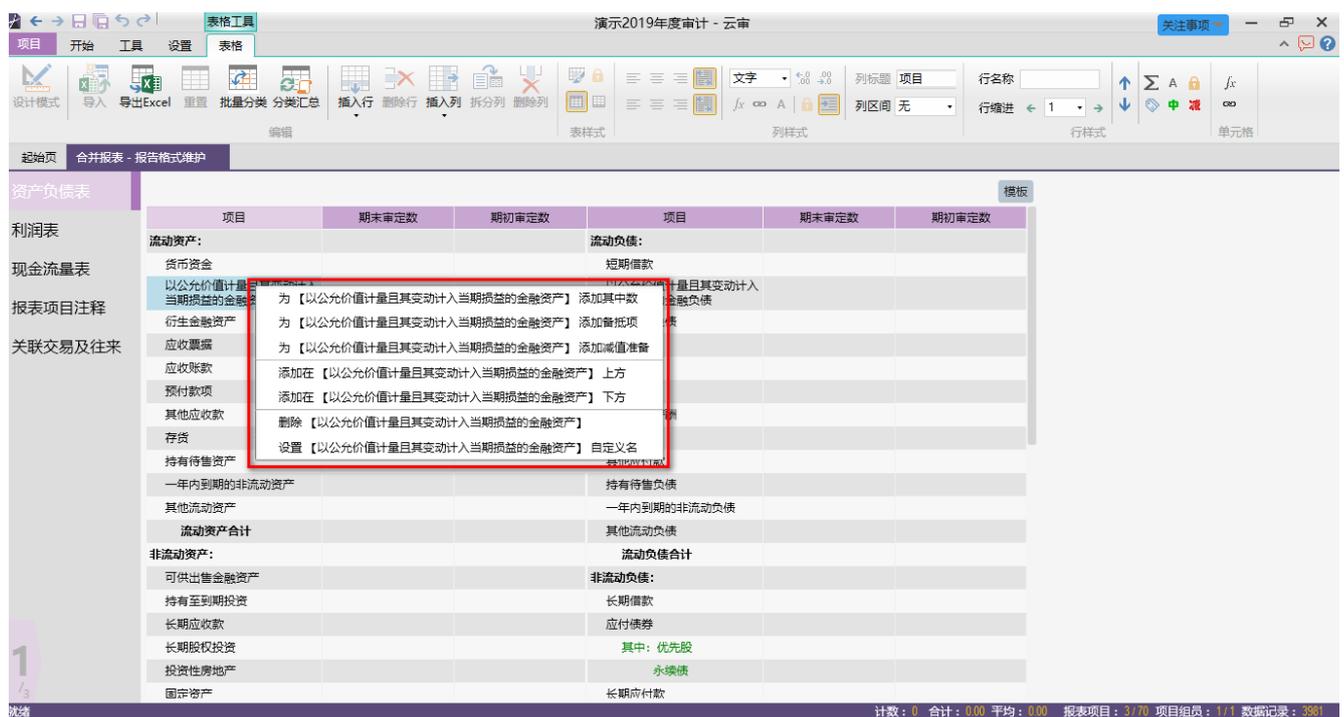
6.19 合并报表

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



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。



修改附注格式:

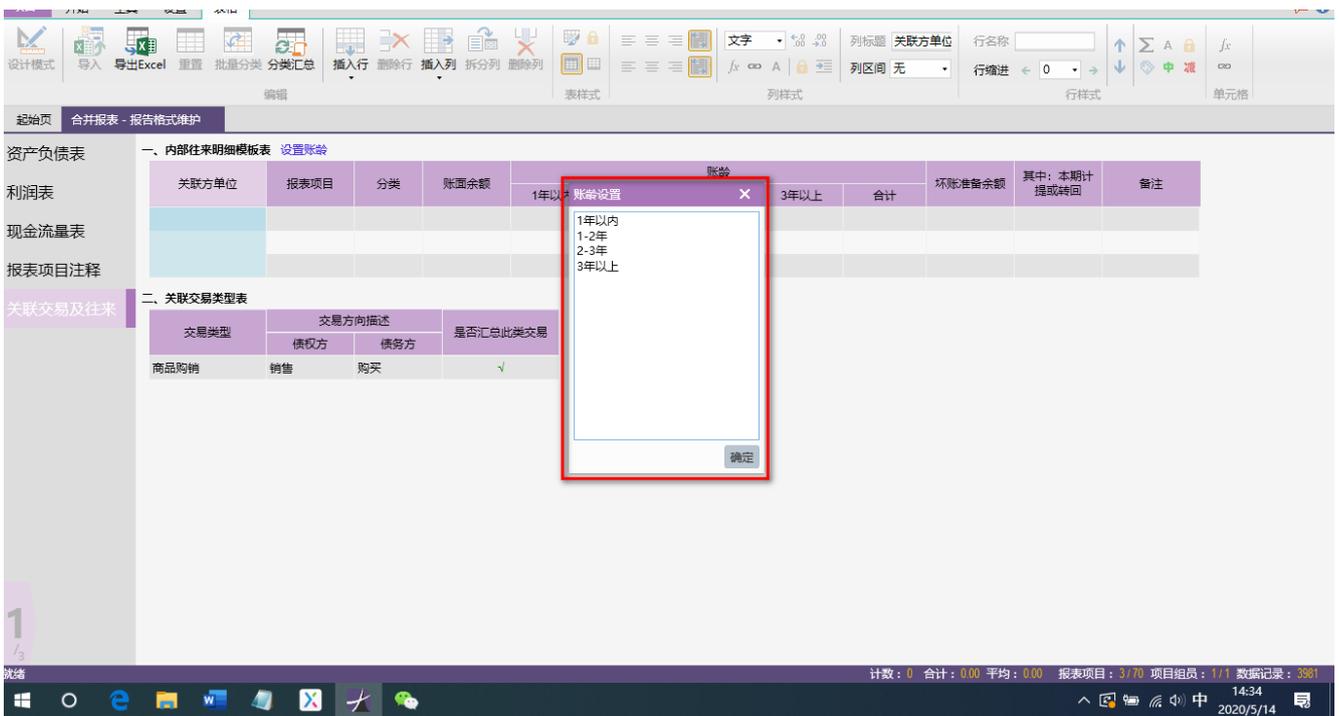
(1)设置“项目”为关键字段，设置“房屋及建筑物”、“机器设备”、“运输设置”、“电子设备”、“其他设备”为聚合字段（聚合类型为“求和”）且为调整/抵销项目，设置“备注”为聚合字段（聚合类型为“文本拼接”）且不设置为调整/抵销项目。

(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—“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—“房屋及建筑物”、“机器设备”、“运输设置”、“电子设备”、“其他设备”减值准备的期初余额】是否和【报表“固定资产”期初余额】一致。由于“累计折旧”、“减值准备”系统设置为“减项”，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。

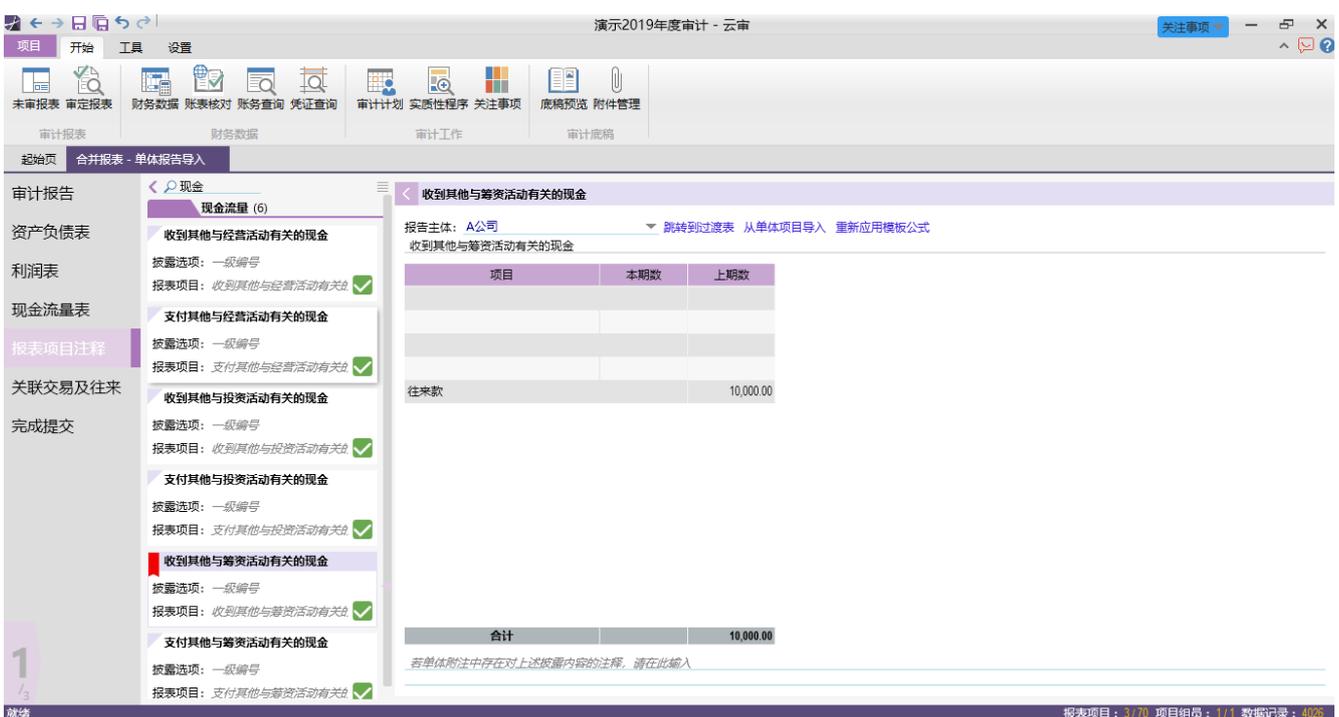


内部往来明细模板表：系统内设固定模板，可以点击【设置账龄】进行账龄区间段的名称设置，可支持添加多个区间段。

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。

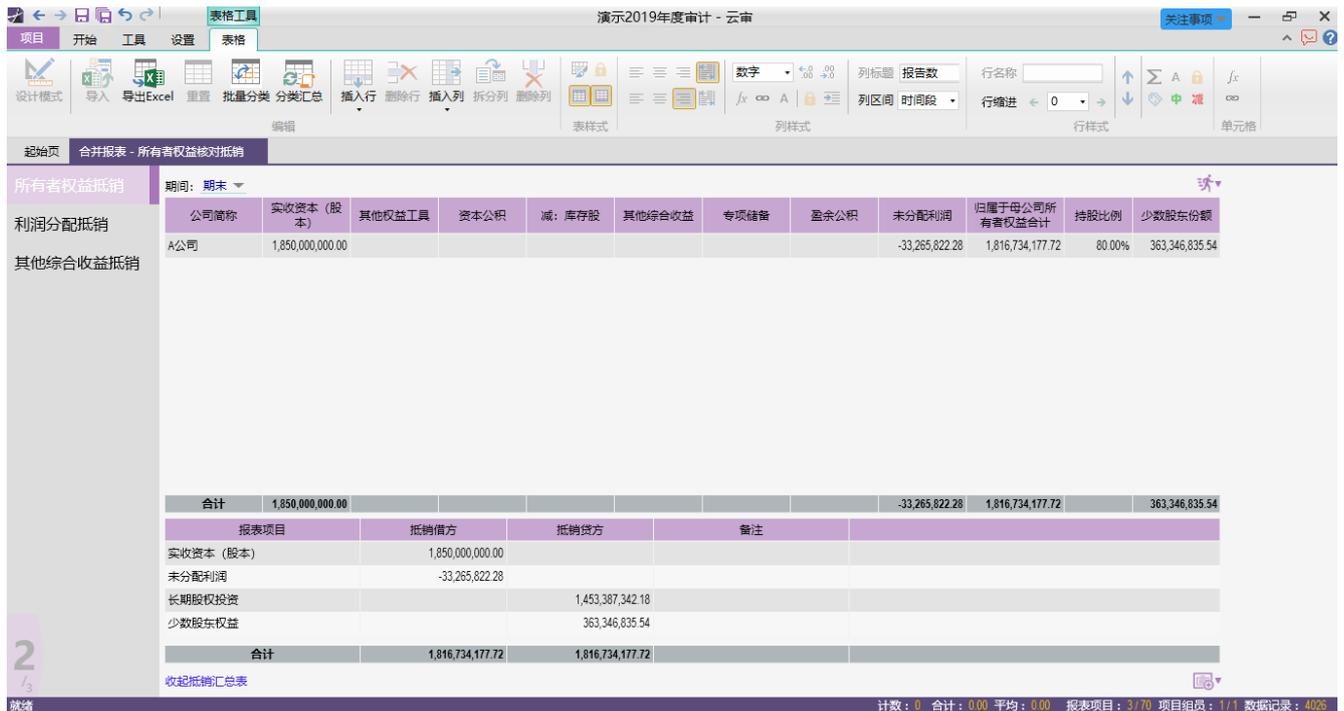


6.19.4 所有者权益核对抵销

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“”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。



演示2019年度审计 - 云审

合并报表 - 所有者权益核对抵销

所有者权益抵销 期间: 期末

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
合计	1,850,000,000.00							-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
实收资本(股本)	1,850,000,000.00		
未分配利润	-33,265,822.28		
长期股权投资		1,453,387,342.18	
少数股东权益		363,346,835.54	
合计	1,816,734,177.72	1,816,734,177.72	

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”）。

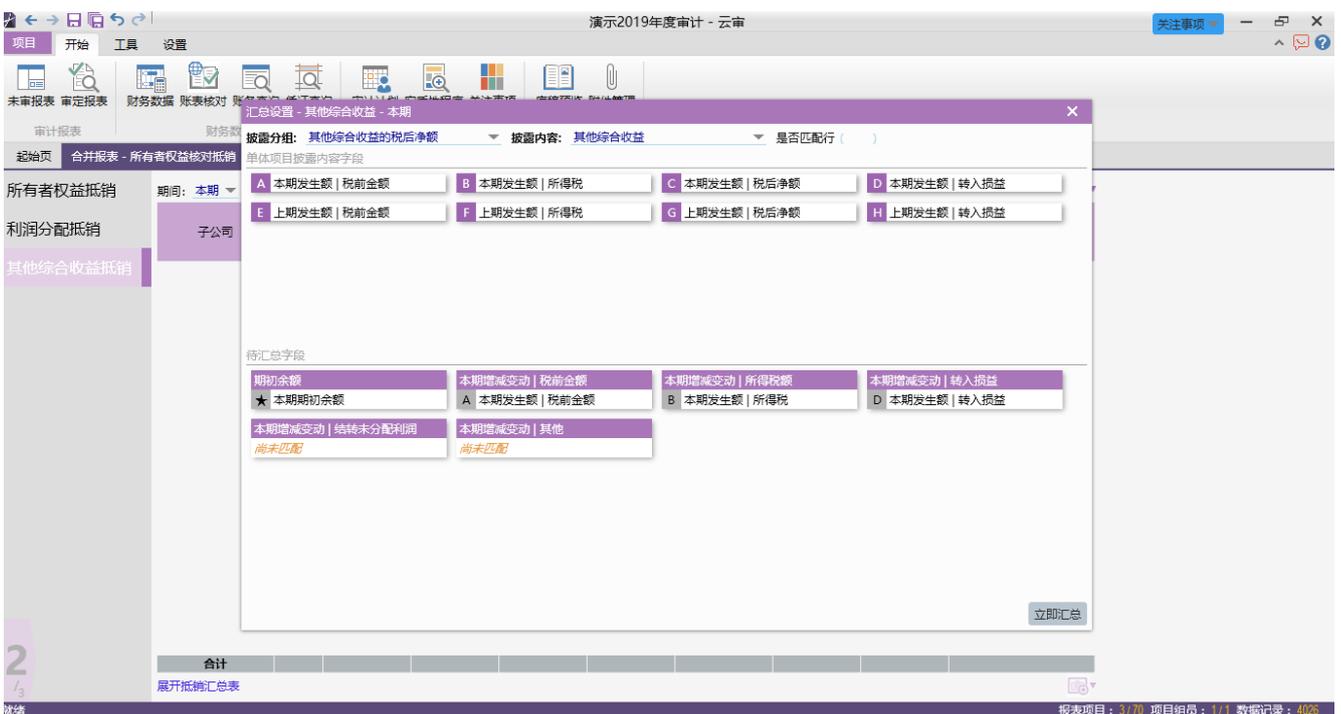
如果前期已做过字段匹配，也可以直接点击“”汇总子公司净利润及利润分配数据或者若存在尚未

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。



6.19.4.3 其他综合收益抵销

点击“”，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“”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“”，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。



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。

主体单位	关联方单位	报表项目	分类	账面余额	账龄					坏账准备余额
					1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计	
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
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	
A公司	演示	应付账款	货款	90,000,000.00	90,000,000.00				90,000,000.00	

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“”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“”，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。

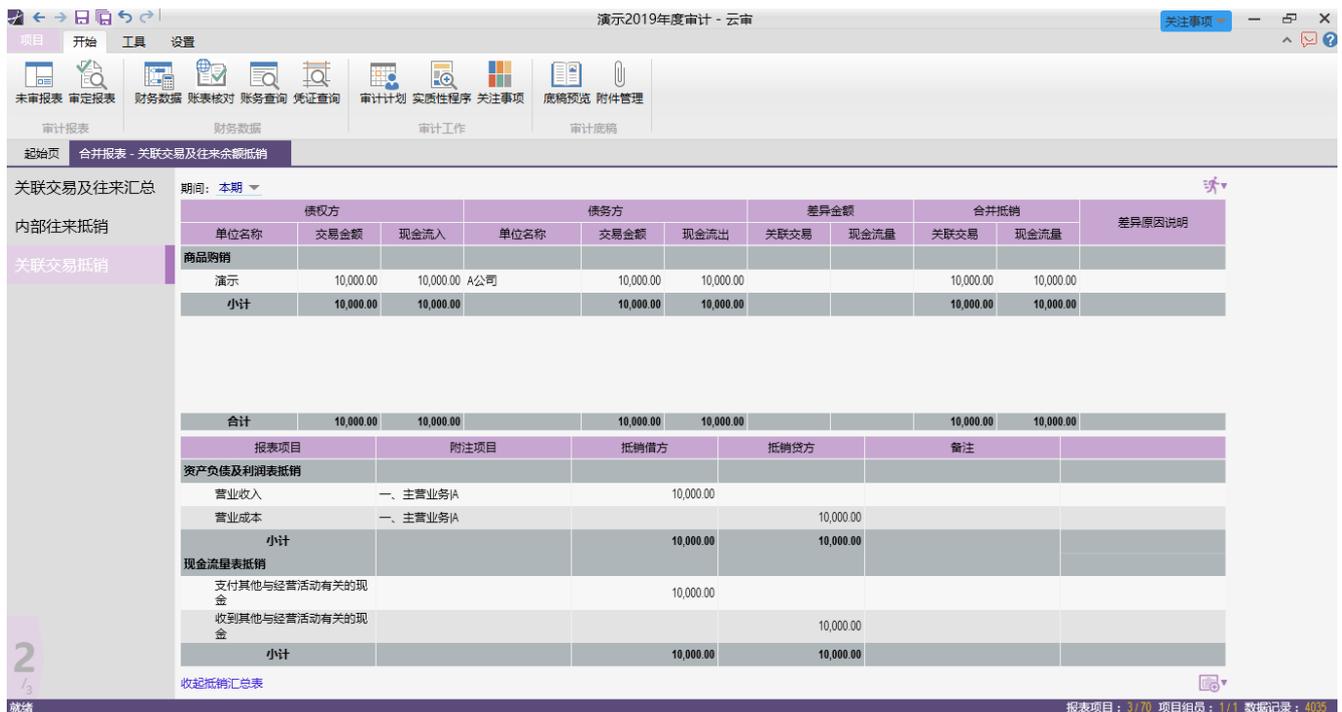
应收方		应付方		差异金额	抵销金额	差异原因说明
单位名称	应收金额	单位名称	应付金额			
演示	70,000,000.00	A公司	90,000,000.00	-20,000,000.00	100,000,000.00	
合计	70,000,000.00		90,000,000.00	-20,000,000.00	100,000,000.00	

分类	抵销借方	抵销贷方	抵销账龄					抵销坏账准备	其中：本期计提或转回	备注
			1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计			
应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款		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										
货款	70,000,000.00		70,000,000.00				70,000,000.00			
合计	100,000,000.00	100,000,000.00	160,000,000.00	40,000,000.00			200,000,000.00	10,000,000.00		

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“”汇总母子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“”，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。

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。

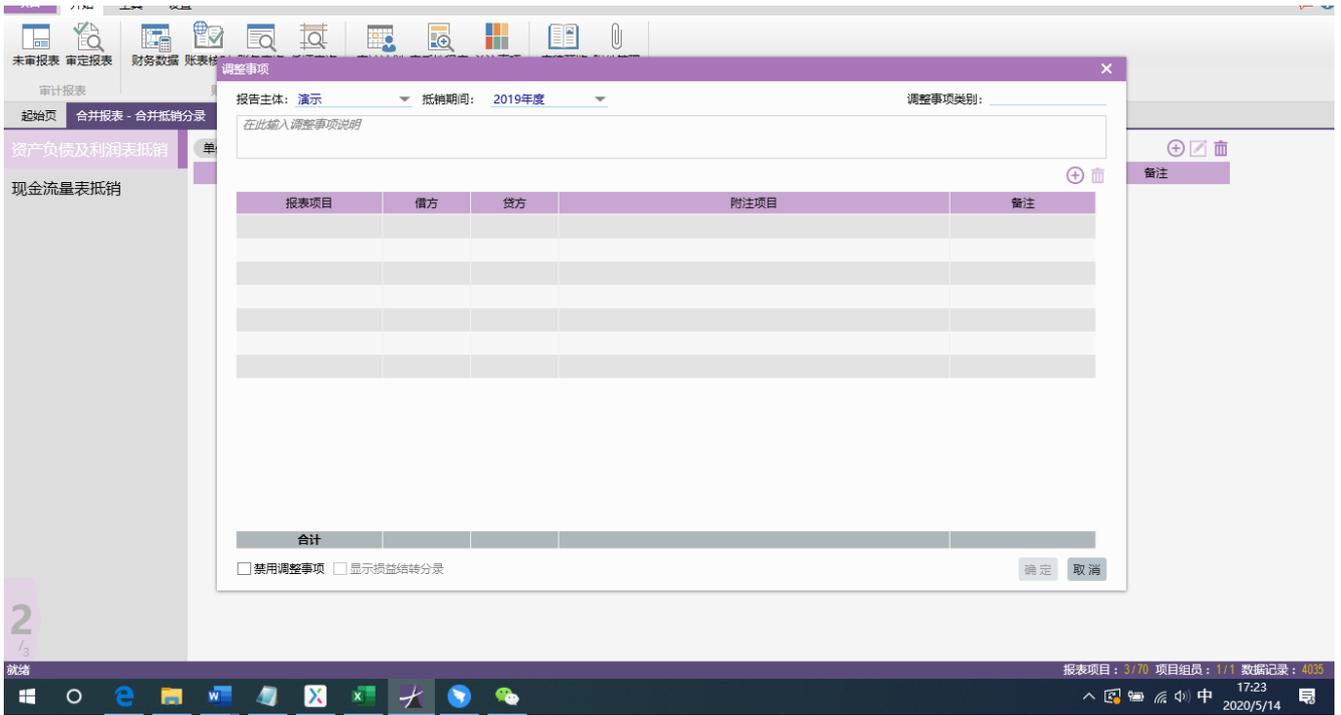


内部往来抵销		债权方		债务方		差异金额		合并抵销		差异原因说明
单位名称	交易金额	现金流入	单位名称	交易金额	现金流出	关联交易	现金流量	关联交易	现金流量	
商品购销										
演示	10,000.00	10,000.00	A公司	10,000.00	10,000.00			10,000.00	10,000.00	
小计	10,000.00	10,000.00		10,000.00	10,000.00			10,000.00	10,000.00	
合计		10,000.00	10,000.00		10,000.00	10,000.00			10,000.00	10,000.00
资产负债表及利润表抵销										
营业收入		一、主营业务A			10,000.00					
营业成本		一、主营业务A				10,000.00				
小计					10,000.00	10,000.00				
现金流量表抵销										
支付其他与经营活动有关的现金					10,000.00					
收到其他与经营活动有关的现金						10,000.00				
小计					10,000.00	10,000.00				

6.19.6 合并抵销分录

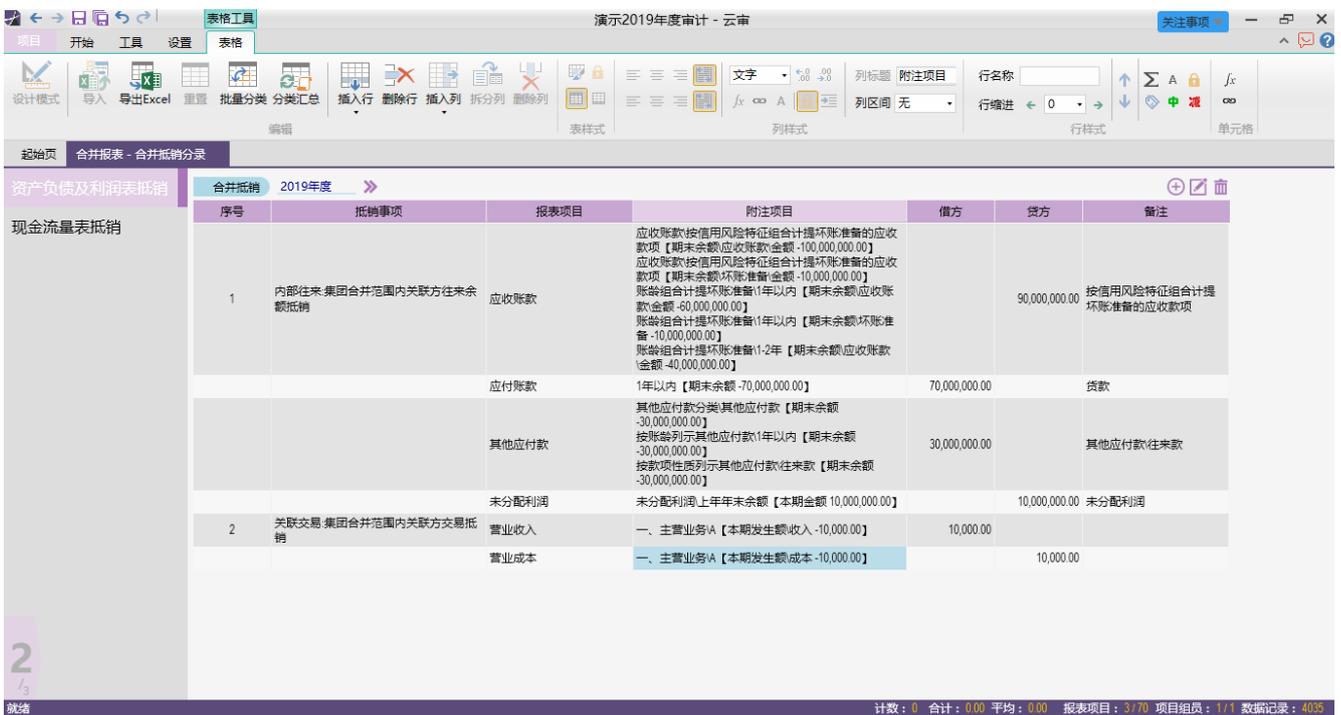
6.19.6.1 编制单体调整或者合并抵销分录

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“”，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“”，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“”，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“”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“”，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。



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。



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。

抵销事项

抵销期间: 2019年度

抵销事项类别: 内部往来

集团合并范围内关联方往来余额抵销

披露项目: 披露内容:

报表项目	借	应付账款	账龄	期末余额	
				现有金额	抵销
账龄超过1年的重要应付账款					
			1年以内	90,000,000.00	60,000,000.00
			1-2年		
			2-3年		
			3年以上		
合计				90,000,000.00	60,000,000.00

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

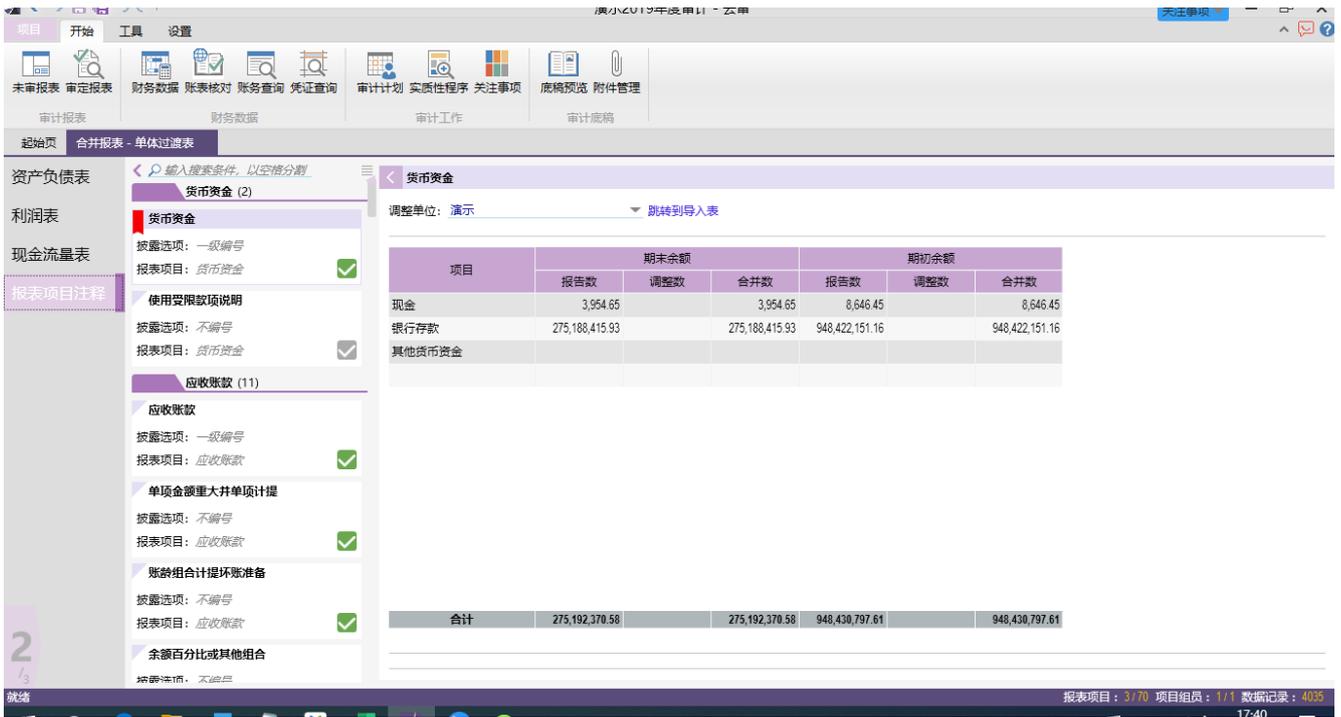
6.19.6.3 自动生成现金流量表抵销分录

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【自动生成资产负债表及利润表抵销分录】操作步骤。

序号	抵销事项	报表项目	附注项目	借方	贷方	备注
1	关联交易 集团合并范围内关联方交易抵销	支付其他与经营活动有关的现金		10,000.00		
		收到其他与经营活动有关的现金			10,000.00	

6.19.7 单体过渡表

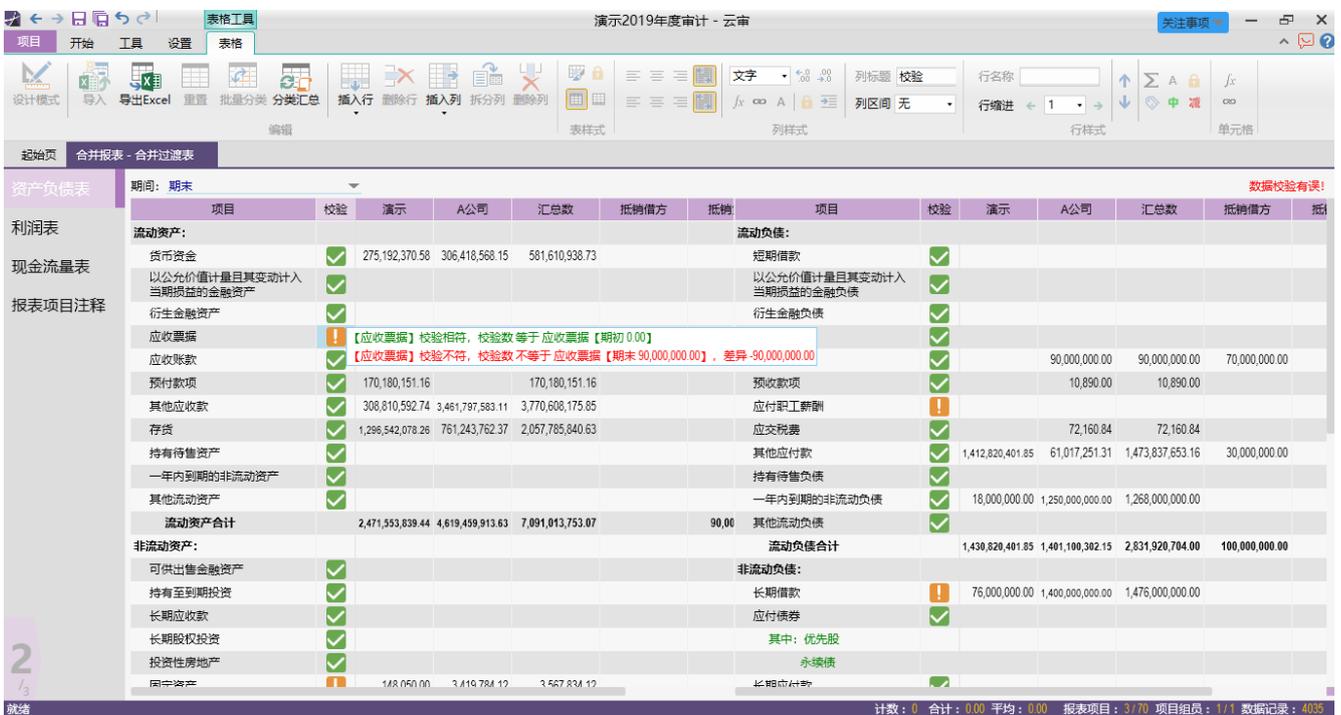
可切换选择报告主体查看过渡表，报表项目包括报告数、调整借方、调整贷方、合并数；附注项目包括报告数、调整数、合并数。



6.19.8 合并过渡表

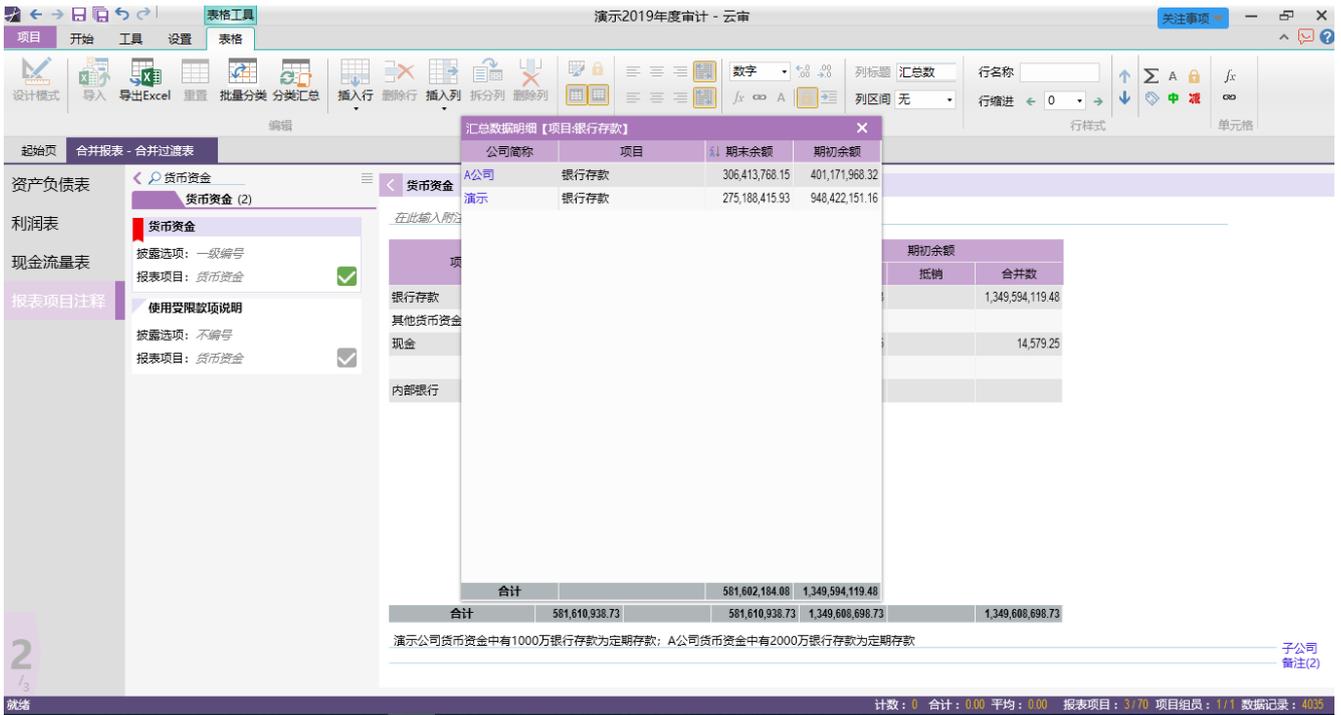
6.19.8.1 合并财务报表

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。

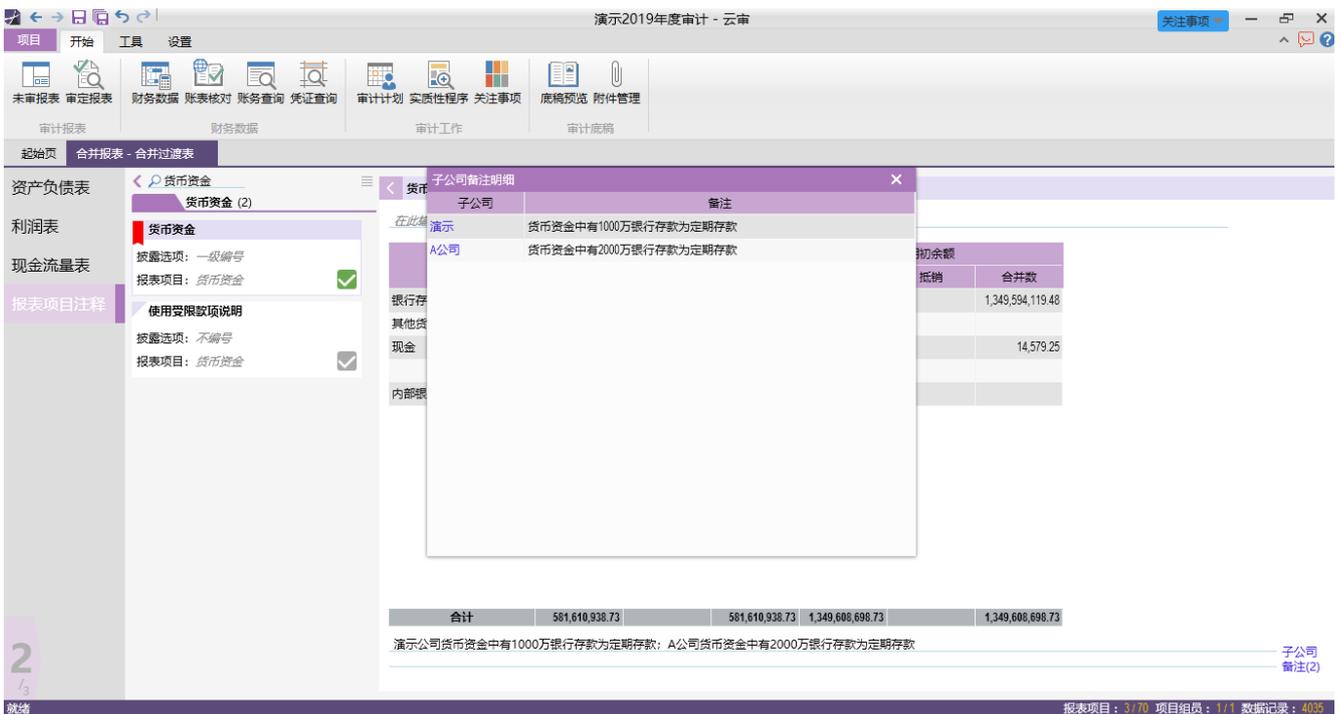


6.19.8.2 合并报表附注

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。



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。



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。

演示2019年度审计 - 云审

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
资产负债表				流动资产:			
货币资金	✓	581,610,938.73	1,349,608,688.73	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	!	90,000,000.00		应付票据	✓		
应收账款	✓	330,828,646.70	670,771,036.51	应付账款	✓	20,000,000.00	258,527.18
预付款项	✓	170,180,151.16	170,180,151.16	预收款项	✓	10,890.00	
其他应收款	✓	3,770,608,175.85	5,057,456,825.05	应付职工薪酬	!		
存货	✓	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	✓			其他应付款	✓	1,443,837,653.16	2,567,575,643.84
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	✓	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	✓			非流动负债:			
持有至到期投资	✓			长期借款	!	1,476,000,000.00	3,700,000,000.00
长期应收款	✓			应付债券	✓		
长期股权投资	✓			其中: 优先股			
投资性房地产	✓			永续债			
固定资产	!	3,567,834.12	4,612,582.94	长期应付款	✓		
在建工程	✓			预计负债	✓		

报表项目: 3/70 项目组员: 1/1 数据记录: 4035

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。

演示2019年度审计 - 云审

项目	披露选项	披露项目	披露选项	披露项目
资产负债表	一级编号	披露选项: 一级编号	披露项目: 一级编号	披露选项: 一级编号
利润表	一级编号	披露选项: 一级编号	披露项目: 一级编号	披露选项: 一级编号
现金流量表	一级编号	披露选项: 一级编号	披露项目: 一级编号	披露选项: 一级编号
报表项目注释	一级编号	披露选项: 一级编号	披露项目: 一级编号	披露选项: 一级编号
其他事项披露	一级编号	披露选项: 一级编号	披露项目: 一级编号	披露选项: 一级编号

应收账款

披露表格式: 应收账款分类披露

分页: 1,4 筛选: 已筛选 聚合: 排序: 隐藏:

项目	期末余额			
	应收账款		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	340,828,646.70	100.00	10,000,000.00	

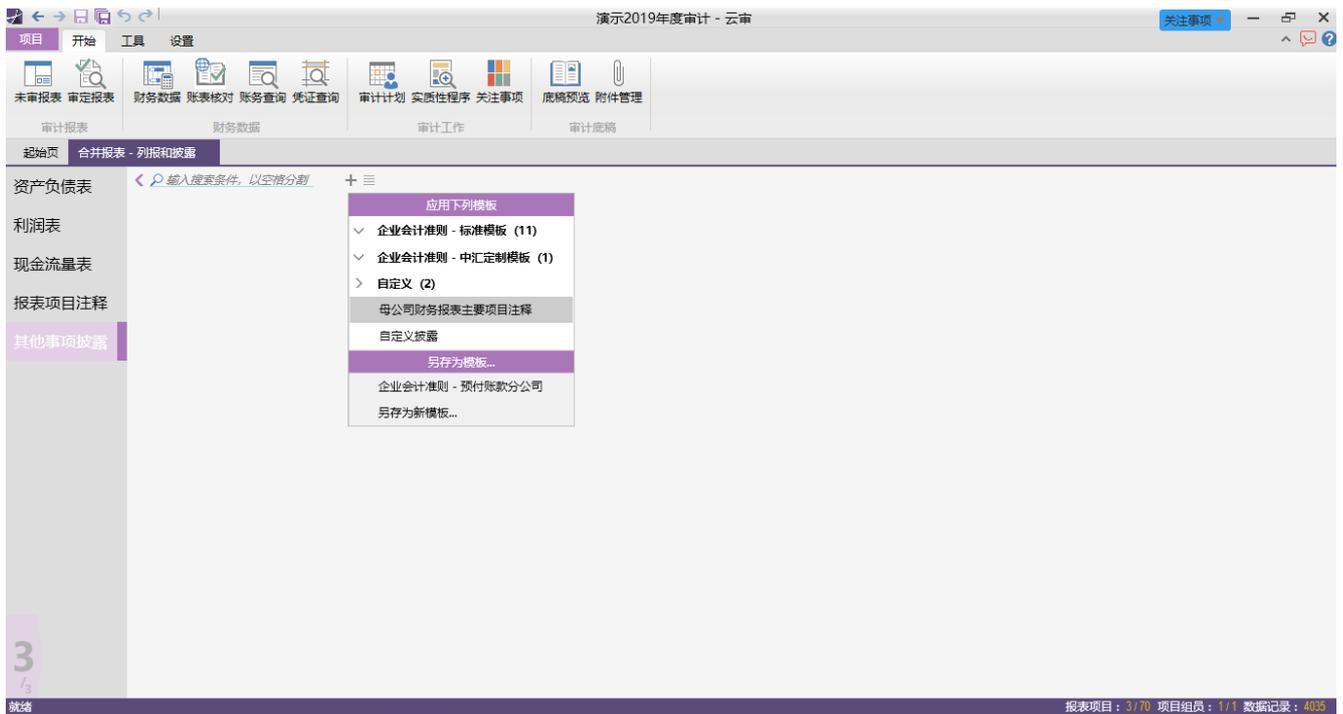
项目	期初余额			
	应收账款		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	670,771,036.51	100.00		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				

在此输入以上披露内容的注释、说明

报表项目: 3/70 项目组员: 1/1 数据记录: 4035

6.19.9.3 其他事项披露

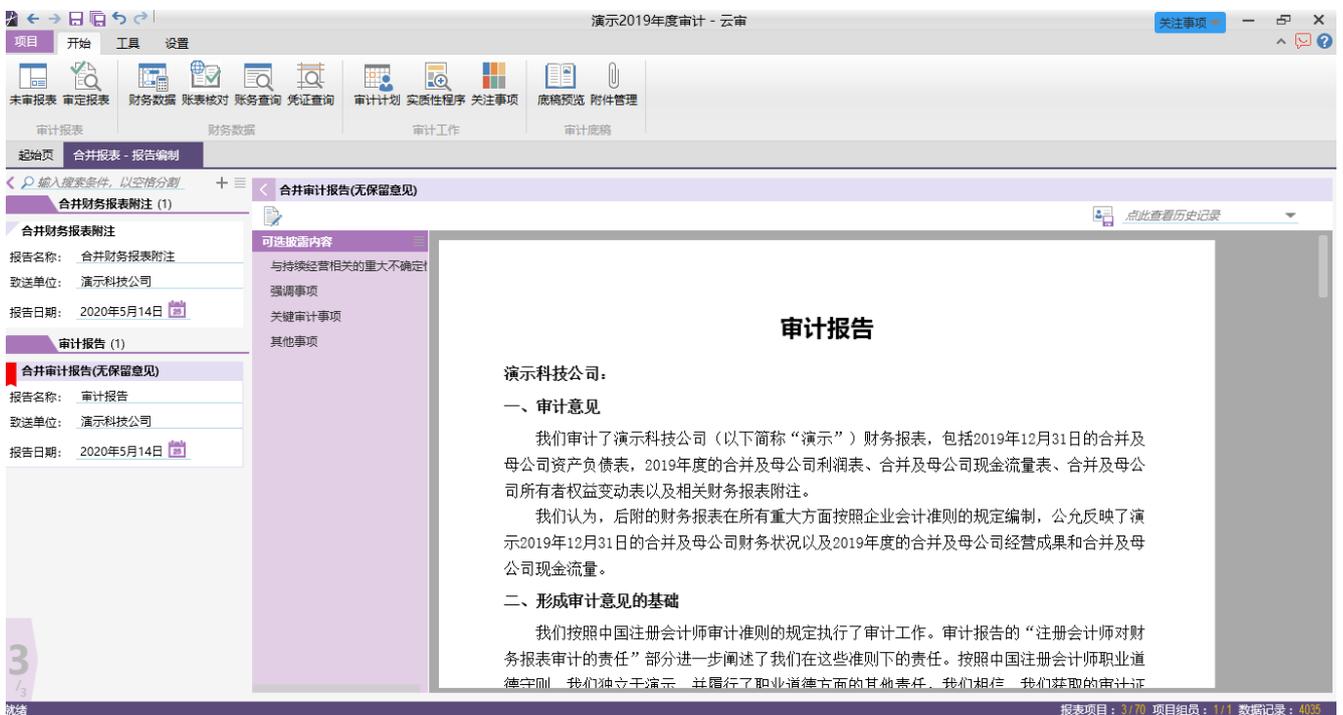
可添加其他需要披露的事项，如母公司财务报表主要项目注释。



6.19.10 报告编制

6.19.10.1 审计报告

点击【报告编制】，进入到报告编制页面。点击“+”添加“报告模板”（根据审计报告类型选择相应的报告模板），则系统按照选择的报告模板生成审计报告。点击功能区【文档】-【导出】，则可以导出审计报告。



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“+”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。

演示2019年度审计 - 云审

项目 开始 工具 设置 文档

设计模式 纸张方向 页边距 页脚 样式 插入 复制 粘贴 删除 编辑块 大写字母 0 0 块样式 打印 导出文档

合并报表 - 报告编制

合并财务报表附注

合并财务报表附注 (1)

合并财务报表附注

报告名称: 合并财务报表附注
致送单位: 演示科技公司
报告日期: 2020年5月14日

审计报告 (1)

合并审计报告(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14日

可选披露内容

- 会计政策和会计估计
- 合并报表范围变动
- 合并报表项目注释
- 货币资金
 - 货币资金
 - 使用受限款项说明
- 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资产
- 衍生金融资产
 - 衍生金融资产
- 应收票据
 - 应收票据
 - 期末已质押票据
 - 已背书转让或已贴现
 - 未履约而将其转应收
- 应收账款
 - 应收账款

项目	期末余额			
	应收账款		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项				
按信用风险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
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项				
合计	340,828,646.70	100.00	10,000,000.00	

(续表)

报表项目: 3/70 项目组员: 1/1 数据记录: 4035