

2023 年度“楚怡怀”湖南省职业院校技能竞赛 赛项规程

一、赛项名称

1. 赛项名称：业财税融合大数据审计技能
2. 赛项组别：高职高专组
3. 赛项归属：财经商贸大类

二、竞赛内容

本赛项包括“大数据审计基本技能”与“大数据审计综合技能”两个阶段。以真实企业为背景，运用业财税融合大数据审计技能竞赛平台，要求参赛选手以审计人员的身份依据审计准则对企业某年度的经济业务进行审计。

（一）大数据审计基本技能

1. 竞赛任务

本竞赛阶段包括 10 个竞赛任务，具体内容如下：

- (1) 了解被审计单位及其环境；
- (2) 了解被审计单位内部控制；
- (3) 风险评估与应对；
- (4) 审计目标和审计计划；
- (5) 控制测试；
- (6) 实质性测试；
- (7) 账项调整汇总；
- (8) 试算平衡；
- (9) 审计复核；
- (10) 审计报告。

2. 竞赛要求

(1) 利用大数据技术，了解被审计单位所在行业的市场供求与竞争、生产经营的季节性和周期性、产品生产技术的变化、能源供应与成本、行业的关键指标和统计数据、法律监管环境等内容；

(2) 运用 Python、中德云审平台、电子表格等工具和计算机辅助审计技术获取数据，并进行加工和运用；

(3) 确定审计目标及审计计划；

(4) 了解被审计单位的内部控制，评估重大错报风险、确定重要性水平等；

(5) 制定总体应对措施和进一步审计程序；

(6) 识别和评估各业务循环（销售与收款、采购与付款、生产与存货、人力资源与工薪、筹资与投资、货币资金）的重大错报风险，执行内部控制测试和实质性程序，完成相关审计工作底稿；

(7) 编制和汇总审计调整分录，编制试算平衡表和已审报表；

(8) 出具审计报告。

（二）大数据审计综合技能

1. 竞赛任务

本竞赛阶段包括 5 个竞赛任务，具体内容如下：

- (1) 预算执行审计；

- (2) 成本控制审计；
- (3) 管理和绩效审计；
- (4) 内部控制审计；
- (5) 审计报告和管理建议书。

2. 竞赛要求

(1) 运用 Python、中德云审平台、电子表格等工具和计算机辅助审计技术获取数据，并进行加工和运用；

- (2) 执行内部审计，出具审计报告；
- (3) 执行内部控制审计，出具审计报告；
- (4) 出具风险控制报告、管理建议书。

三、竞赛方式

4 人团体赛。

四、竞赛时量

300 分钟，其中：大数据审计基本技能 180 分钟，大数据审计综合技能 120 分钟。

五、名次确定办法

按团队总成绩从高到低排序，不设并列名次。总成绩相同时，大数据审计综合技能成绩高者列前；若大数据审计综合技能成绩也相同，则大数据审计综合技能用时较少者排名列前。

六、评分标准与评分细则

1. 评分标准

满分为 800 分，大数据审计基本技能 500 分，大数据审计综合技能 300 分，均采用系统自动评分。

2. 评分细则

- (1) 大数据审计基本技能竞赛评分要点及分值

评分要点	分值	评分方式
了解被审计单位及其环境 了解被审计单位内部控制 风险评估与应对 审计目标和审计计划 控制测试	200	系统自动评分
实质性测试 账项调整汇总 试算平衡 审计复核 审计报告	300	系统自动评分
合计	500	

(2) 大数据审计综合技能竞赛评分要点及分值

评分要点	分值	评分方式
预算执行审计 成本控制审计 管理和绩效审计	120	系统自动评分
内部控制审计 审计报告和管理建议书	180	系统自动评分
合计	300	

七、赛项相关设施设备仪器清单

1. 赛场

赛场按参赛队伍数量配备台位，每台位按 1 名审计队长、3 名审计队员配置 4 台计算机。参赛台位通过现场抽签决定。每间机房至少配置计算机 40 台，备用机 4 台。另设置一定数量的备用台位。

2. 竞赛使用设备、用具及软件

竞赛在广域网环境下进行，采用最新版谷歌浏览器。

业财税融合大数据审计技能竞赛平台网址：<http://audit.chinazdap.com>。

3. 竞赛环境

(1) 考试机要求：操作系统 Windows7 或更高版本，CPU 双核、主频 2.0Ghz 及以上，内存不低于 8G，屏幕分辨率 1920*1080。

(2) 网络要求：选用企业级稳定的交接机，交换机百兆及以上，网络带宽不低于 100 兆，不进行网络限速，确保网络稳定。

(3) 采用双路供电安全保障。采用统一的杀毒软件对服务器进行防毒保护。屏蔽竞赛现场使用的电脑 USB 接口。

(4) 利用 UPS 防止现场因突然断电导致的系统数据丢失，额定功率：3KVA，后备时间：3.5 小时，电池类型：输出电压 230V±5%V。

备注：具体设备由赛点提供。

八、选手须知

(一) 选手自带工（量）具及材料清单

参赛选手每人可携带无存储功能的计算器 1 个，其他电子设备、通讯设备及资料等不允许带入竞赛场地。

(二) 主要技术规范及要求

《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国注册会计师法》《企业会计准则》《中国注册会计师执业准则》《中华人民共和国内部审计条例》《中国内部审计准则》

(三) 选手注意事项

(1) 参赛选手须在确认竞赛内容和现场设备等无误后开始竞赛。在竞赛过程中，参赛选手如有疑问，或发现设备或软件等有故障，或身体不适等，应举手示意。确因软件或硬件故障致使操作无法继续的，经裁判长确认，启用备用计算机。

(2) 竞赛时间终了，参赛选手应全体起立，结束操作，并将资料 and 工具整齐摆放在操作平台上，经工作人员清点后，方可离开赛场。离开赛场时不得带走任何资料。

(3) 相关政策、税率和财经法规的适用时间均截止到 2022 年 10 月 31 日。

(四) 竞赛直播

赛场内部署无盲点录像设备，从赛项抽签加密开始对比赛全过程、全方位进行实况摄录。对赛前赛题传输、赛题发放、设备安装调试等关键环节进行实况摄录。竞赛过程采用多机位全程摄录，对比赛的开闭赛式、比赛全过程进行实时录制并在大屏幕播放赛场情况。

1. 赛点提供全程无盲点录像。
2. 可在赛点指定区域通过网络监控观摩比赛。

九、样题

2023 年度“楚怡杯”湖南省职业院校技能竞赛
高职高专组财经商贸类业财税融合大数据审计技能赛项

[时量：300 分钟，试卷号：]

(样卷)

竞 赛 任 务 书

场次号： _____ 机位号： _____

2022 年 12 月

☆☆☆审计方背景资料

一、 审计单位

湖南夏楚会计师事务所
地址：长沙市岳麓区新民路 299 号
电话：0731-80902789
传真：0731-80902789
邮编：410007
联系人：朱羽林

二、 审计业务操作规程

为规范本所鉴证业务执业行为，控制审计风险，提高审计质量，根据中国注册会计师审计准则的要求，结合本所实际情况，制订本操作规程，本规程规定了本所执业人员在执行审计业务时应采取的审计程序、步骤以及方法。

第一章 业务承接

（一）承接业务前应调查了解被审计单位的基本情况，包括业务性质、经营规模、组织结构、经营情况、经营风险、以前年度接受审计的情况、会计机构或组织、关联方及交易、行业政策法规和会计惯例等。

（二）承接业务前应评估专业胜任能力（包括执行审计的能力、独立性及保持职业谨慎的能力）。

（三）业务均应由本所统一承接，事先与委托单位签定业务约定书。审计业务约定书应按照《中国注册会计师审计准则第 1111 号——审计业务约定书》的相关规定拟定，由本所领导或被委托人代表本所签字、加盖公章，并议定收费标准、约定委托目的、相关事项和报告份数等。

（四）注册会计师及其他人员不得以个人名义承接业务，均应以本所名义接受委托。

（五）任务的分配和执行，应统一按审计计划办理。本所实行项目经理负责制。

第二章 审计计划

（一）项目经理应按《中国注册会计师审计准则第 1201——计划审计工作》等相关准则的规定编制审计计划，审计计划包括总体审计策略和具体审计计划两个层次。总体审计策略用以确定审计范围、时间和方向，并指导制订具体审计计划。制订的审计计划应在风险导向审计的前提下充分考虑包括被审计单位的基本情况、审计目的、审计范围、审计策略、重要会计问题及重点审计领域、审计进度及时间预算、审计小组成员分工、审计重要性的确定、审计风险的初步评估、对专家、内审人员及其他注册会计师工作的利用等内容。

（二）总体审计策略应经过主任会计师或副主任会计师审核和批准。

（三）了解被审计单位基本情况

1、取得、查阅被审计单位与审计相关的资料，如工商登记、章程、以前年度审计报告、财务报表、科目余额表、银行对账单、固定资产（存货）明细表、股东会（董事会）会议记录、税务申报资料和税务检查文书、重要合同协议、有

关行业资料，执行的会计准则、制度，会计政策等。

2、实地查看被审计单位的生产经营场所及设施。

3、询问内审人员和管理当局人员有关内部控制、行业情况、经营情况的重大变化等。

4、确定关联方及交易的存在。

（四）执行分析性复核程序，包括绝对额比较、财务比率分析、预算分析、趋势分析等。

1、计算并分析、评估被审计单位各会计期间或各会计要素之间的关系，以及与同行业的比较，确认异常或差异。

2、调查重大异常或差异，确定审计重点领域。

（五）评估重要性水平

1、判断重要性水平应结合审计经验、有关法规对财务会计的要求、经营规模和业务性质、内控与审计风险的初步评估结果、会计报表各项目的性质、金额及波动幅度。

2、确定重要性水平的基本原则。包括重要性水平的绝对值与企业规模大小相关；执行年报审计应谨慎判断重要性水平；如果企业存在可由管理当局自主决定处理的会计事项，应从严确定重要性水平；重要性水平与内部控制相关；对流动性较高的项目从严制定重要性水平。

3、确定报表层次重要性水平，可选用：净利润的 5%—10%（较小时用 10%）、资产总额的 0.5%—1%、净资产的 1%、营业收入的 0.5%—1%。

若资产负债表与利润表的重要性水平不同，应从两者之间选择较低的重要性。

4、将报表层次的重要性水平分配至资产负债表各科目，确定可容忍误差，对应的款项、存货可适当分配较高的重要性水平，对货币资金、固定资产等分配较低的重要性水平。

（六）审计计划可以根据审计情况的变化及时修改、补充。

第三章 内部控制检测与评估

（一）内部控制应实现的目标

1、保证交易授权。

2、保证交易事项的会计记录。

3、保证对资产和记录的接触处理均经过适当授权。

4、保证资产账与实际相符。

（二）关注固有限制

（三）内控要素

（四）了解与记录内控

1、了解内控程序的办法。一般包括询问；查阅内控文件；检查内控生成的文件和记录；现实业务活动和内控运行情况；穿行测试等。

2、了解内控因素。

3、针对每个重要的账户余额或交易种类，在认定层次上初步评价内控风险：若内控失效或难以评估或不拟进行实质性测试则评价为高水平风险。

若内控能防止或发现、纠正重大错、漏报，并且拟实质性测试则评价为非高水平风险。

（五）内控测试

1、若初步评价为高风险，在小范围内执行同步控制测试（即了解内控的同

时取得内控是否有效的证据),追加控制测试进一步降低对控制风险的评估水平,小规模企业审计也可不进行内控测试,直接实施实质性测试。

2、若初步评价为非高水平风险,在较大范围内执行计划控制测试。

3、内控测试的程序有:检查交易和事项的凭证;询问并实地检查未留下审计轨迹的内控运行情况,重新执行相关内控程序。

4、内控测试应服从于最经济有效地实现审计目标的总体需要,合理确定测试范围。

5、同内部审计人员协调工作。

第四章 销售与收款循环审计

(一)销售与收款循环涉及的资产负债表项目主要包括应收票据、应收账款、预收账款、应交税费;所涉及的利润表项目主要包括主营业务收入、主营业务税金及附加、销售费用、其他业务利润等。

(二)销货业务的内部控制和控制测试

(三)销货交易的实质性测试

(四)收款业务的实质性测试

(五)主营业务收入审计

1、主营业务收入实质性测试程序

(1)取得或编制主营业务收入项目明细表,复核加计正确,并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符。

(2)查明主营业务收入的确认原则、方法,注意是否符合会计准则或会计制度规定的收入实现条件,前后期是否一致。

(3)选择运用以下分析性复核方法,做比较分析:

①将本期与上期的主营业务收入进行比较,分析产品销售的结构和价格的变动是否正常,并分析异常变动的原因;

②比较本期各月各种主营业务收入的波动情况,分析其变动趋势是否正常,是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律,并查明异常现象和重大波动的原因。

③计算本期重要产品的毛利率,分析比较本期与上期同类产品毛利率变化情况,注意收入与成本是否配比,并查清重大波动和异常情况的原因。

④计算重要客户的销售额及其产品毛利率,分析比较本期与上期有无异常变化。

(4)根据普通发票或增值税发票申报表,估算全年收入,与实际入账收入全额核对,并检查是否存在虚开发票或已销售但未开发票的情况。

(5)获取产品价格目录,抽查售价是否符合定价政策,并注意销售给关联方或关系密切的重要客户的产品价格是否合理。

(6)抽取本期一定数量的销售发票,检查发票、记账、发货日期是否相符,品名、数量、单价、金额等是否与发运凭证、销售合同等一致。

(7)实施销售的截止测试。可以考虑三条审计路线实施营业收入的截止测试。一是以账簿记录为起点,从报表前后若干天的账簿记录查至记账凭证,检查发票存根与发运凭证,防止多计收入。二是以销售发票为起点,从报表日前后若干天的发票存根查至发运凭证与账簿记录,确定已开具发票的货物是否已发货并于同一会计期间确认收入,防止少计收入。三是以发运凭证为起点,从报表日前后若干天的发运凭证查至发票开具情况与账簿记录,确定营业收入是否已记入恰

当的会计期间，防止少计收入。

(8) 结合对决算日应收账款的函证程序，观察有无未经认可的巨额销售。

(9) 检查销售折扣、销售退回与折让业务是否真实，内容是否完整，相关手续是否符合规定，折扣与折让的计算和会计处理是否正确。

(10) 检查有无特殊的销售行为。

(11) 调查集团内部销售情况，记录其交易价格、数量和金额，并追查在编制合并会计报表时是否予以抵消。

(12) 调查向关联方销售的情况，记录其交易品种、数量、价格、金额以及占营业收入总额的比例。

(13) 检查主营业务收入在利润表上的披露是否恰当。

第五章 货币资金审计

(一) 现金内部控制的测试

1、良好的现金内部控制应该达到以下几点：

- (1) 现金收支与记账的岗位分离。
- (2) 现金收入、支出要有合理、合法的凭据。
- (3) 全部收入及时准确入账，并且支出要有核准手续。
- (4) 控制现金坐支，当日收入现金应及时送存银行。
- (5) 按月盘点现金，以做到账实相符。
- (6) 加强对现金收支业务的内部审计。

2、现金内部控制的了解与评价

- (1) 了解现金内部控制。
- (2) 抽取并检查收款凭证。
- (3) 抽取并检查付款凭证。
- (4) 抽取一定期间的现金日记账与总账核对。
- (5) 检查外币现金的折算方法是否符合有关规定，是否与上年度一致。
- (6) 评价现金的内部控制。

(二) 现金的实质性测试

现金的实质性测试程序一般包括：

1、核对现金日记账与总账的余额是否相符。

2、盘点库存现金：必须有出纳和被审计单位会计主管人员参加，并由注册会计师监盘。时间最好选择在上午上班前或下午下班时进行。

3、抽查大额现金收支。

应抽查大额现金收支的原始凭证内容是否完整，有无授权批准，并核对相应账户的进账情况。

4、检查现金收支的正确截止。

5、检查外币现金、银行存款的折算是否正确。

6、检查现金是否在资产负债表上恰当披露。

(三) 银行存款内部控制的测试

1、良好的银行存款的内部控制应达到以下几点：

- (1) 银行存款收支与记账的岗位分离。
- (2) 银行收入、支出要有合理、合法的凭据。
- (3) 全部收入及时准确入账，并且支出要有核准手续。
- (4) 按月编制银行存款余额调节表，以做到账实相符。

- (5) 加强对银行存款收支业务的内部审计。
- 2、银行存款内部控制的了解与评价
 - (1) 了解银行存款内部控制。
 - (2) 抽取并检查收款凭证。
 - (3) 抽取并检查付款凭证。
 - (4) 抽取一定期间的银行存款日记账与总账核对。
 - (5) 抽取一定期间银行存款余额调节表，查验其是否按月编制并经复核。
 - (6) 检查外币银行存款的折算方法是否符合有关规定，是否与上年度一致。
 - (7) 评价银行存款的内部控制。

(四) 银行存款的实质性测试

- 1、银行存款日记账与总账的余额是否相符。
- 2、分析性复核程序。
- 3、取得并检查银行存款余额调节表，应检查调节表中未达账项的真实性，以及资产负债表日后的进账情况。
- 4、函证银行存款余额，函证还可用于发现企业未登记的银行借款。
- 5、检查一年以上定期存款或限定用途存款。
- 6、抽查大额现金和银行存款的收支。
- 7、检查银行存款收支的正确截止。
- 8、检查外币银行存款的折算是否正确。
- 9、检查银行存款是否在资产负债表上恰当披露。

第六章 终结审计

注册会计师在按业务循环完成各会计报表项目的审计测试和一些特殊项目的审计工作后，应汇总审计工作结果。编制审计差异调整表和试算平衡表，获取管理当局声明书和律师声明书，执行分析性复核程序，撰写审计总结以及完成审计工作底稿的二级复核等。

(一) 编制审计差异调整表和试算平衡表

对审计项目组成员在审计中发现的审计差异内容，审计项目经理应根据审计重要性原则予以初步确定并汇总，并建议被审计单位进行调整，使经审计的会计报表所载信息能够真实反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

1、编制审计差异调整表

审计差异内容按是否需要调整账户记录可分为核算误差和重分类误差。核算误差分为建议调整的不符事项和不建议调整的不符事项。考虑核算误差的金额和性质两个因素：

(1) 对于单笔核算误差超过所涉及的会计报表项目（或账项）层次重要性水平的应视为建议调整的不符事项。

(2) 对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目层次重要性水平，但性质重要的，比如涉及到的舞弊与违法行为的核算误差、影响收益趋势的核算误差、股本项目等不期望出现的核算误差，应视为建议调整的不符事项。

(3) 对于单笔的核算误差低于所涉及会计报表项目层次重要性水平，并且性质不重要的，一般应视为未调整不符事项；但当若干笔同类型未调整不符事项汇总数超过会计报表项目层次重要性水平时，应从中选取几笔转为建议调整的不符事项，过入调整分录汇总表，使未调整不符事项汇总金额降至重要性水平之下。以书面方式及时征求被审计单位对需要调整会计报表事项的意见。若被审计单位

予以采纳，应取得被审计单位同意调整的书面确认；若被审计单位不予以采纳，应分析原因，并根据未调整不符事项的性质和重要程度，确定是否在审计报告中予以反映，以及如何反映。

2、编制试算平衡表

注意核对相应的勾稽关系。

(二) 获取管理当局声明书

出具审计报告前，应向被审计单位管理当局索取声明书，以明确会计责任与审计责任。

(三) 获取律师声明书

在对被审计单位期后事项和或有事项等进行审计时，注册会计师要向被审计单位的法律顾问和律师进行函证，以获取其对资产负债表日业已存在的，以及资产负债表日至他们复函日这一时期内存在的期后事项和或有事项等的确认证据。

(四) 执行分析性复核程序

在对会计报表整体实施分析性复核程序时，可以运用比率法及其他比较技术。复核程序应由审计项目经理来执行，分析性复核程序的对象应集中在注册会计师认定的重要审计领域和考虑了所有建议调整的不符事项和重分类误差后的会计报表方面。比较的一方是被审计单位的资料，比较的另一方则是预期的被审计单位的结果，可获得的行业资料，或者产量、销量和员工人数等相关的一些非财务资料。

(五) 撰写审计总结

在完成审计实质性测试后，审计项目经理应当对审计计划工作底稿进行全面复核，并在此基础上撰写审计总结，概括的说明审计计划执行情况及审计目标是否实现。

1、审计总结一般应包括的内容

- (1) 本所简介
- (2) 审计概况
- (3) 审计中发现的主要问题和建议的重要调整事项。
- (4) 审计结论，说明拟出具的审计报告的意见类型及对被审计单位经营管理的评价与建议。

(六) 完成审计工作底稿的二级复核

二级复核即是对审计项目经理复核的再监督，也是对重要审计项目的重点把关。其主要内容包括：

- 1、复查计划确定的重要审计程序是否适当，是否得以较好的实施，是否实现了审计目标；
- 2、复查重点审计项目的审计证据是否充分、适当；
- 3、复查审计范围是否充分；
- 4、复查对建议调整的不符事项和未调整不符事项的处理是否恰当；
- 5、复核审计工作底稿中重要的勾稽关系是否正确；
- 6、检查审计工作中发现的问题及其对会计报表和审计报告的影响，审计项目组对这些问题的处理是否恰当；
- 7、复核已审会计报表总体上是否合理、可信。

(七) 评价审计结果

1、对重要性和审计风险进行最终的评价

按会计报表项目确定可能的审计差异即可能错报金额，由三部分组成：

(1) 通过交易和会计报表项目的实质性测试所确认的未更正错报，即“已知错报”。这部分“已知错报”既包含注册会计师考虑报表项目层次重要性水平而未建议被审计单位予以调整的未调整不符事项。

(2) 通过运用审计抽样技术所估计的未更正预计错报。

(3) 通过运用分析性复核程序发现和运用其他审计程序所量化的其他估计错报。

确定各会计报表项目可能的错报金额的汇总数对会计报表层次重要性水平和其他与这些错报有关的会计报表总额的影响程度：

(1) 这里的会计报表层次的重要性水平是指审计计划阶段确定的重要性水平，如果该重要性水平在审计过程中已作过修正，则当然应按修正后的会计报表层次重要性水平比较。

(2) 这里的可能错报总额一般是指各会计报表项目可能的错报金额的汇总数，但也可能包括上一期间的任何未更正可能错报对本期会计报表的影响。

(3) 如果认为审计风险不能接受，那么他应追加实施额外的实质性测试或者说说服被审计单位作必要的调整，以使重大错报的风险被降低到一个可接受的水平。

2、对已审计会计报表进行技术性复核

可以通过填列和复核会计报表检查清单的方式来进行。该检查清单由负责全面复核审计工作底稿的项目经理来填列完成，完成后的检查清单应由负责该审计项目的经理和主任会计师再加以复核。

3、对被审计单位已审计会计报表形成审计意见并草拟审计报告

审计项目经理应汇总所有成员的审计结果，加以汇总和评价，综合考虑在审计过程中所收集到的全部证据。先由审计项目经理进行初步确定，然后再逐级交给部门经理和主任会计师复核。

在对审计意见形成最后决定之前，与被审计单位召开沟通会。

对需要被审计单位作出的改变达成协议。如达成了协议，即可签发标准审计报告，否则，注册会计师则可能不得不发表其他类型的审计意见。

4、对审计工作底稿进行最终复核

最终的复核是在完成审计工作、签发审计报告前所进行的复核。由主任会计师承担，是对整套审计工作底稿进行的原则性复核。

主要复核：

(1) 所采用审计程序的恰当性。

(2) 所编制审计工作底稿的充分性。

(3) 审计过程中是否存在重大遗漏。

(4) 审计工作是否符合会计师事务所的质量要求。

(5) 对一些特殊行业或特别重要、审计风险较大的被审计单位，应由一位完全独立的、并不直接负责这一审计项目的其他主任会计师对会计报表进行独立复核。审计项目组必须能以所收集的审计证据来证明他们根据具体的审计项目环境和审计证据得出的审计结论和审计意见是适当的。

(八) 与客户沟通（略）

第七章 审计报告

(一) 审计报告的类型（略）

(二) 审计报告的编制

1、编制审计报告的步骤

审计报告一般由审计项目负责人编制，需经过以下几个步骤：

- (1) 整理和分析审计工作底稿
- (2) 被审计单位会计报表的调整
- (3) 确定审计意见类型
- (4) 编制和出具审计报告

2、编制和使用审计报告的要求

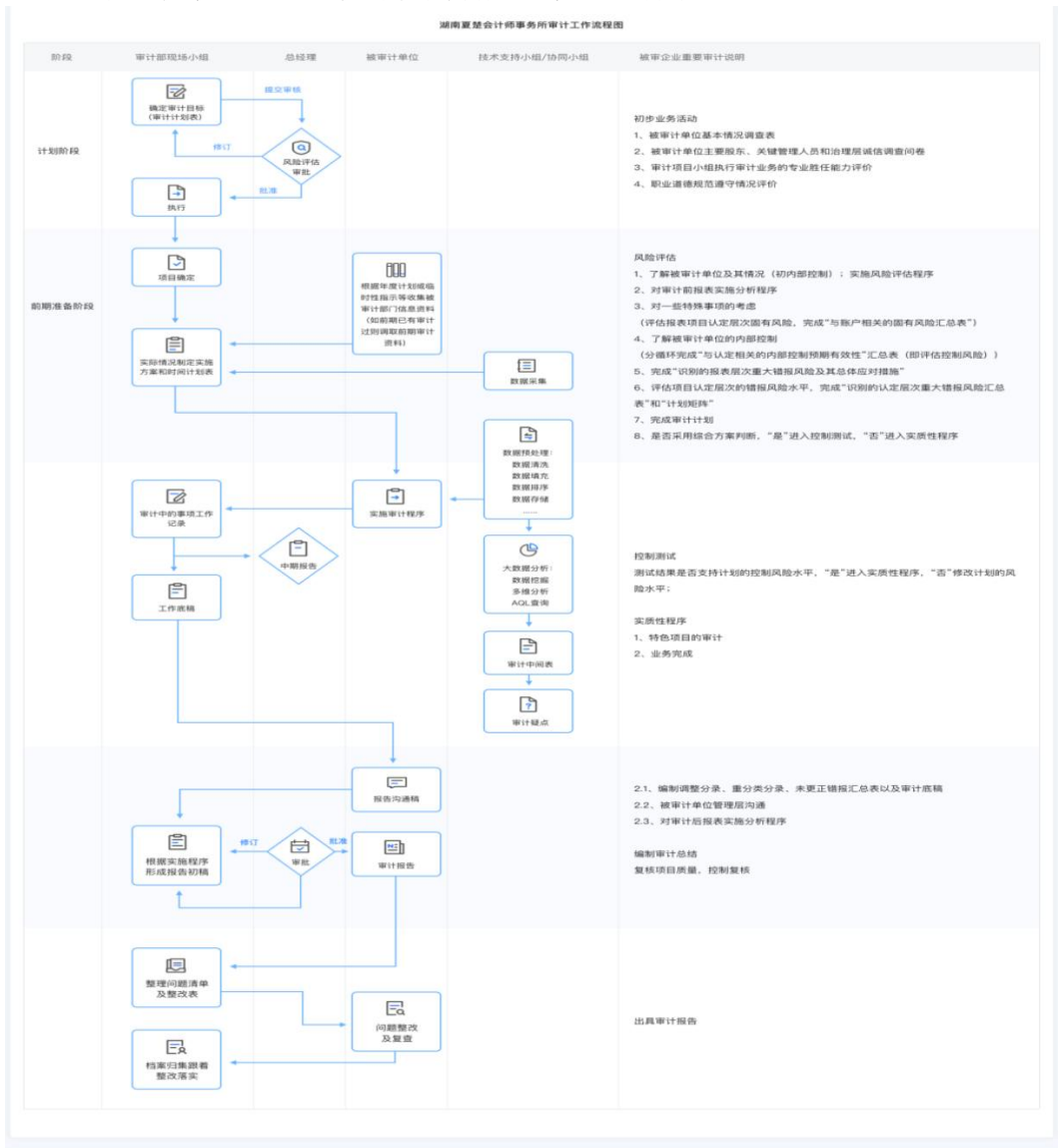
- (1) 内容要全面完整
- (2) 责任界限要分明
- (3) 审计证据要充分适当
- (4) 审计报告的使用要恰当

(三) 特殊目的的审计报告（略）

(四) 审计报告签名盖章

1、审计报告应当由主任会计师或其授权的副主任会计师和一名负责该项目的注册会计师签名盖章。

2、审计报告应当经会计师事务所盖章方为有效。



☆☆☆被审项目资料

一、被审方基本资料

(一) 被审计单位简介

公司名称：湖南振星教育发展有限公司

法定代表人：张晓峰

成立日期：2015年7月7日

公司规模：小型企业

纳税类型：一般纳税人

登记注册类型：有限责任公司

纳税人识别号：914301200548981365

注册资本：500万元

公司地址、联系电话：长沙市岳麓区岳华路252号 073182252480

基本户开户行及账号：中国农业银行岳华路支行 6225408541125685242

一般户开户行及账号：中国工商银行长沙银杉支行 102551002450

经营范围：湖南振星教育发展有限公司依法经相关部门批准后开展经营活动（民办学校办学许可证有效期至2025年3月20日）。主要从事培训教育，培训咨询，教育咨询，教育信息咨询等。

企业简介：湖南振星教育发展有限公司成立于2015年7月7日，作为教育及职业发展的先驱，振星公司以汇英、明理、至善、知行合一的公司文化理念提供IT培训，以帮助想从事IT工作或想在IT领域更进一步的人为达到工作的要求进行系统化培训，帮助他们提早确定职业规划方向、优化职业发展流程、积累精英高端人脉、提供客户整体竞争优势，以善治成就卓越成效。

(二) 组织成员

部门	职务/职位	人数	姓名
校长		1	王士心
副校长		1	杨凌
营销中心	市场经理	1	吴志祥
	市场专员	6	钱方玉、刘江涛、李璞等
	客服	3	朱琳、周以丹、唐小鱼
教学中心	教学组长	1	吕文峰
	教务老师	2	何凤羽、刘玉荣
	教学老师	12	赵启发、刘玲玲、蒋启华等

研发中心	研发经理	1	杨志勇
	平台研发员	9	吴映香、谢芷蕙、盛如婷等
财务中心	财务负责人	1	段凡凡
	业务会计	1	肖健佳
	成本会计	1	李煜
	出纳	1	王洁
行政中心	人力资源部	2	李航、马戴琳
	后勤部	1	孙伊丽
合计		44	

(三) 直接控股母公司、间接控股母公司、最终控股母公司的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:

母公司名称	地址	相互关系	主营业务	持股比例
深圳科游网络科技有限公司	深圳市宝安区鞍山四路 32 号	直接控股母公司	电子商务, 计算机技术、网络技术、通讯技术领域内的技术开发	100%

二、相关政策

(一) 税收政策

1、增值税及附加税

一般纳税人提供非学历教育服务, 可以按照一般计税方法适用 6% 税率, 也可以选择按照简易计税方法适用 3% 征收率。湖南恐龙蛋教育发展有限公司按照一般计税方法适用 6% 税率。2020 年度, 本公司符合免征条件免征增值税。

根据《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 8 号) 的规定, 对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务, 以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入, 免征增值税。生活服务、快递收派服务的具体范围, 按照《销售服务、无形资产、不动产注释》(财税〔2016〕36 号印发) 执行。本公告自 2020 年 1 月 1 日起施行, 截止日期视疫情情况另行公告。

2、企业所得税

企业所得税的税率为 25%的比例税率。

（二）社会保险政策

根据《关于阶段性减免企业社会保险费的实施意见》的规定，从 2020 年 2 月起至 6 月，免征湖南省全省中小微企业三项社会保险单位缴费部分，职工个人缴费部分不予减免。以单位身份参保的个体工商户参照执行。2020 年 6 月 22 日长沙人社 12333 发布，《关于延长阶段性减免企业社会保险费政策实施期限等问题的通知》，通知明确各省份免征中小微企业三项社会保险单位缴费部分的政策，延长执行到 2020 年 12 月底。

（三）金融贷款政策

2020 年国家多部门出台了多项金融抗疫系列与专题政策。根据《长沙市中小企业 2020 年贴息政策实施细则》的规定：符合相关划型标准，2019 年 12 月 31 日前在长沙市登记注册、具有独立法人资格的中型、小型、微型企业（不含大型企业、上市公司及其全资或控股子（孙）公司），贷款资金须在 2020 年 1 月 1 日到 6 月 30 日之间到账申报企业或受托支付第三方，按贷款金额的 2%给予贴息，单个企业贴息额最高不超过 50 万元。贷款金额按贷款期限折算，贷款期限 1 年或 1 年以上的，按贷款本金计算贷款金额；贷款期限不足一年的，按贷款本金×贷款期限月数/12 计算贷款金额；贷款期限非整月的，按贷款本金×贷款期限天数/365 计算贷款金额。

三、业务详情

公司的产品主要分为面授产品和线上产品，在构成公司主要收入来源的面授产品体系中，面授班以其针对性强、体验性好、时间效率高、培训效果显著等特点深受欢迎，公司以学习基地为纽带，整合各职能部门，为学员提供课前咨询、课中讲解、课后互动、学业监督的定制化服务，有望不断提升服务体验及自身品牌形象。

恐龙蛋公司收入来源主要是 IT 教育培训，授课方式分为线上和线下两种。

1、线下课程

面授的课程主要是按一个完整的课程体系为单位进行销售，一个完整的课程体系大约 140 个课时，学员集中培训，每周上课 5 天，每天 7 课时，授课周期大约为 4 个月。公司对面授的课程进行严格控制，可以进行班级调换，但不得随意退费。

2、线上课程

线上的课程主要是录播形式，学生购买课程后即可开课并拥有 6 个月的听课权限，学生可以在开通课程后试听 3 天，3 天内可无理由退费，3 天之后不再退费。

3、授课教材

所有已报名的学员免费赠送一套教材，但如有丢失则需要另行购买。

恐龙蛋公司成立到现在，凭着高质量的教学水平和优质的课堂服务积累了一定的客源，形成了良好的口碑，很多已毕业的学员都愿意推荐新学员过来学习。同时公司会定期举办一些社群直播进行课程营销。

四、2020年12月湖南恐龙蛋教育发展有限公司未审财务报表

- (一) 2020年资产负债表
- (二) 2020年利润表

五、湖南恐龙蛋教育发展有限公司明细数据

- (一) 科目余额表
- (二) 总账
- (三) 明细账
- (四) 凭证

六、被审单位相关制度

现金管理制度

第一章 总则(略)

第二章 细则

(一) 现金收入控制

所有现金收入款项都应及时存入银行，不得坐支现金。

(二) 支票收入的控制(略)

(三) 现金支出控制

1、各部门的零星开支，在预借现金或报销时，必须首先由各部门经办人员填制借款单或报销单，根据公司资金使用审批权限的规定履行各项审批流程。

2、预借现金时，出纳人员应根据批准后的借款单支付现金。报销时，出纳人员需得到审批人员签字同意的报销单后支付现金。

3、出纳人员应根据借款单和报销单，连续逐笔登记现金日记账，记录现金支出的时间、用途和金额。

(四) 支票支出控制(略)

(五) 备用金管理制度

1、公司财务部每月留存不超过10000元的备用金，财务人员应当按照借款日期、借款部门、借款人、用途、金额、注销日期建立备用金台账，按月及时清理。

2、申请备用金额

(1) 行政申请备用金，只限于支付紧急单笔低于500元的行政部零星开支(不含司机及车辆开支)，超大金额的办公用品及耗材由采购部找供应商购买。

(2) 差旅费借支备用金，各部门主管及以上人员借支不超过2000元/人，其他工作人员不超过1500元/人。

(3) 其他(略)

3、借用备用金的人员应及时冲账，借款人员完成业务后应在5个工作日内持相关单据到财务部办理销账手续，对无故拖延且在财务部发出最后一次催办通知后还不办理者，财务部将从下月起直接从借款人工资中抵扣，不再另行通知。

销售业务内控管理制度

第一章 总则

为了规范销售业务的管理，加强对销售业务的监督与控制，防范销售过程中的差错和舞弊，公司对销售授权审批、销售合同管理、发货和退货管理、绩效奖惩等制定了相应的管理制度。

第二章 细则

（一）销售合同管理制度

第1条 为明确销售合同的审批权限，规范销售合同的管理，规避合同风险。

第2条 本制度根据《中华人民共和国合同法》及其相关法律法规的规定，结合本企业的实际情况制定，适用本企业营销中心、财务中心的销售合同审批及订立行为。

第3条 企业销售合同采用统一的标准格式和条款，由企业市场经理会同行政中心共同拟定。

第4条 企业服务格式合同应至少包括但不限于以下内容。

- 1、供需双方全称、签约时间和地点。
- 2、产品名称、单价、数量和金额。
- 3、开课期限、开课方式应具体、明确。
- 4、付款方式及付款期限。
- 5、免除责任及限制责任条款
- 6、违约责任及赔偿条款。
- 7、具体谈判业务时的可选择条款。
- 8、合同双方盖章生效。
- 9、争议解决办法等。

第5条 企业销售格式合同须经企业管理高层审核批准后，营销中心按样板标准自行打印。

第6条 市场专员与客户进行销售谈判时，根据实际需要可对格式合同部分条款作出权限范围内的修改，但应报市场经理审批。

第7条 市场专员应在权限范围内与客户订立销售合同，超出权限范围的，应报市场经理、副校长、校长等具有审批权限的责任人签字后，方可与客户订立销售合同。

第8条 销售合同订立后，由营销中心将合同正本存档。

第9条 合同履行过程中，因客户的特殊要求等，客户提出变更合同申请，由双方共同协商变更，重大合同款项应经校长审核后方可变更。

第10条 根据合同规定的解除条件和客户的要求，营销中心与客户协商解除合同。

第11条 变更、解除合同的手续，应按订立合同时规定的审批权限和程序执行。

第12条 销售合同的变更、解除一律采用书面形式(包括当事人双方的信件、函电、电传等)，口头形式一律无效。

第13条 行政中心负责指导营销中心办理因合同变更和解除而涉及的违约赔偿事宜。

第14条 空白合同由营销中心保管。

第15条 销售合同按年、按区域装订成册，保存5年以作备查。

第16条 销售合同保存5年以上的，合同档案管理人员应将其中未收款或有

欠款单位的合同清理另册保管，已收款合同报销售部经理批准后作销毁处理。

(二) 内部控制流程

1、销售与收款业务涉及的主要人员：

职 务	姓 名
校长	王士心
财务负责人	段凡凡
业务会计	肖健佳
出纳	王洁
市场专员	钱方玉、刘江涛、李璞等 6 人
市场经理	吴志祥
信息管理员	孙伊丽
.....

我们采用询问、观察和检查等方法，了解并记录了公司销售与收款循环的主要控制流程，并已与财务负责人、市场经理确认下列所述内容。

2、有关职责分工的政策和程序

公司建立了下列职责分工政策和程序：

(1) 不相容职务相分离。主要包括：销售合同的订立与审批、销售与运货、实物资产保管与会计记录、收款审批与执行等职务相分离。

(2) 各相关部门之间相互控制并在其授权范围内履行职责，同一部门或个人不得处理销售与收款业务的全过程。

3、主要业务活动介绍

(1) 开发客户

市场专员开发客户，了解客户需求并推荐合适课程，信息管理员根据顾客基本情况表将有关信息输入系统，建立客户档案。

(2) 签订合同

市场专员通过与客户洽谈，与客户正式签订销售合同。

信息管理员负责将销售合同信息输入系统，由系统自动生成连续编号的销售订单。每周，信息管理员核对本周内生成的销售订单，对任何不连续编号的情况将进行检查；业务会计汇总本周内所有签订的销售合同，并与销售订单核对，编制销售信息报告。如有不符，业务会计将通知信息管理员，与其共同调查该事项。

(3) 收款、会计记录、申报税费

签订合同后，出纳根据合同条款进行收款，款项收妥后，业务会计编制收款凭证，记录合同负债，并附相关单证，如银行结汇水单、银行到款通知单等，交财务负责人复核。

在完成对收款凭证及相关单证的复核后，财务负责人在收款凭证上签字，作为复核证据。出纳员根据经复核无误的收款凭证及时登记银行存款日记账。

出纳根据本月销售情况、会计记录等申报税费。

(4) 退课/退款

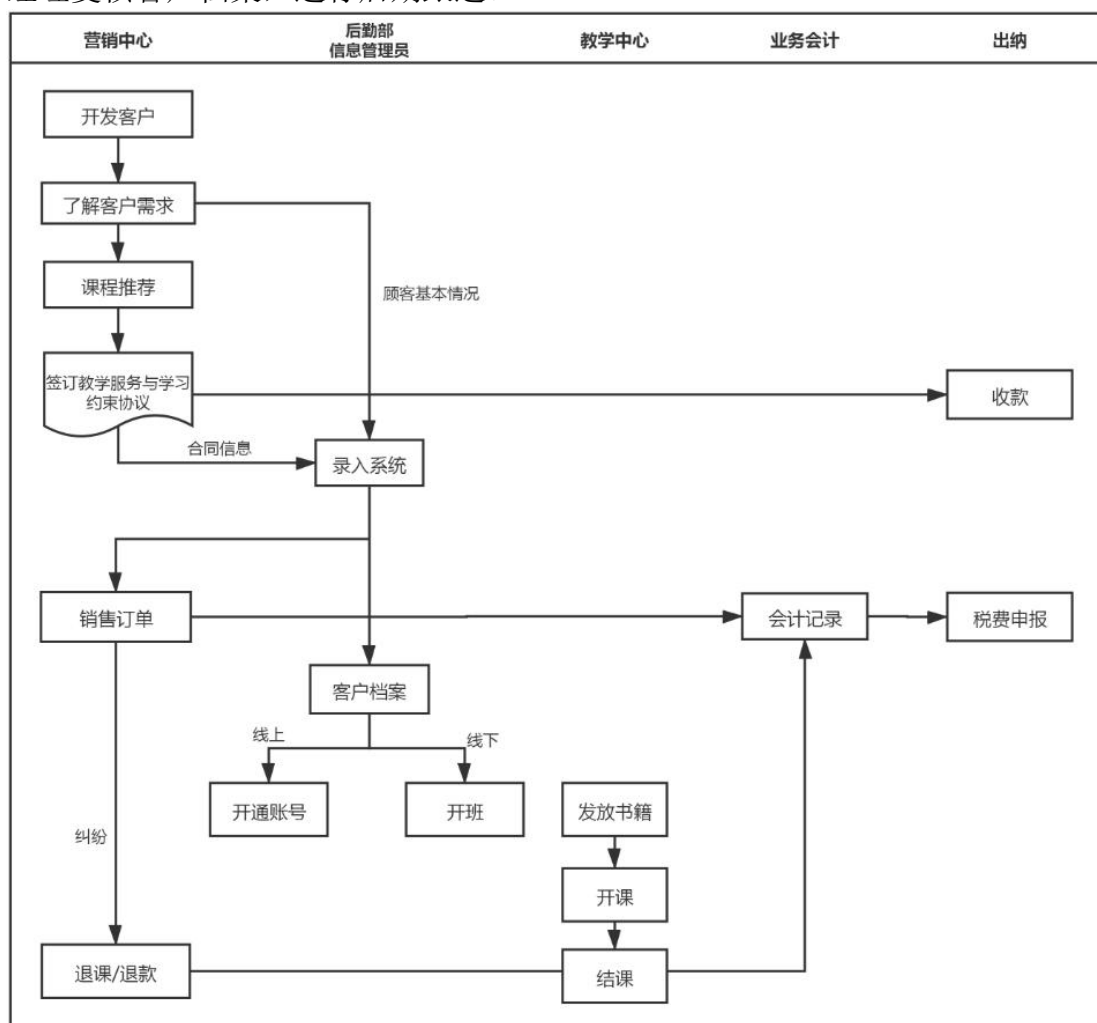
与客户签订的销售合同中规定不允许退课，若发生纠纷，应采取索赔方式，根据双方协商的条款进行合同变更。索赔金额在 1000 元以内由市场经理批准，如超过该标准，应经校长审批。

业务会计根据变更后的合同进行账务调整处理。

(5) 维护顾客档案

如需对系统内的客户信息作出修改，市场专员填写更改申请表，经市场经理审批后交信息管理员在系统内进行更改。

信息管理员每月复核客户档案，及时检查客户开课结课情况。每季度，市场经理复核客户档案，进行后期跟进。



收入管理制度

第一章 总则

第 1 条 为进一步加强公司收入的管理工作，保障收入准确、及时计量和记录，特制定本制度。

第 2 条 公司收入包括主营业务收入、其他业务收入、营业外收入和投资收益，其中主营业务收入是指公司主营业务形成的收入，包括销售商品或提供劳务。

其他业务收入包括固定资产出租、无形资产转让、提供非工业性劳务等取得的收入。营业外收入包括固定资产盘盈、处置固定资产净收益、出售无形资产收益、非货币性交易收益、罚款净收益、确实无法支付的应付账款以及教育费附加返还等。

第二章 收入确认的原则

第3条 公司所有收入均按照权责发生制原则确认。

第4条 企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供服务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品或提供服务相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品或提供服务而有权取得的对价很可能收回。

第5条 销售商品的收入应按公司与客户签订的合同或协议金额或双方接受的金额确定。现金折扣在实际发生时确认为当期费用；销售折让在实际发生时冲减当期收入。公司已经确认收入的商品发生销售退回时，应冲减退回当期的收入。

第6条 提供劳务的收入，企业应当在一段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。企业应当采用恰当的方法确定履约进度，以使其如实反映企业向客户转让商品的履约情况。企业考虑商品的性质，采用产出法确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，应当扣除那些控制权尚未转移给客户的商品和服务。

第三章 其他业务收入

第7条 固定资产的出租和无形资产的出租由公司根据资产状况，经总经理审批后统一办理，相应收入由财务部直接确认。

第四章 营业外收入的管理

第8条 对公司固定资产盘盈、处置固定资产、罚款收入等营业外收入，应由公司统一申请报批、处理，并由公司直接记录、反映。

第五章 附则

第9条 本制度由公司财务部拟订，报公司总经理批准后实行，解释权、修改权归公司财务部。

☆☆☆上半场——大数据审计基本技能 180 分钟

(总分：500 分)

一、 承接业务

1. (多选题) 湖南夏楚会计师事务所于 2020 年 12 月 15 日接到深圳万联集团股份有限公司对湖南振星教育发展有限公司进行 2020 年年报审计的申请。根据湖南夏楚会计师事务所《业务承接管理办法》，项目合伙人应负责实施业务承接时的风险评估。为此，项目合伙人通过与被审计单位人员的初步沟通，及从 () 等各种途径调查了解了湖南振星教育发展有限公司的基本情况。

A. 银行、监管机构 B. 前任注册会计师 C. 工商管理部门 D. 外部调查机构

2. (图表题) 项目合伙人初步调查了解的部分基本情况如下，请根据下列信息对具体内容进行业务承接风险评估，完善业务承接风险评估表格。

①湖南振星教育发展有限公司是深圳万联集团股份有限公司的全资控股子公司。湖南振星教育发展有限公司的劳务薪酬都由本公司支付，和集团内其他公司不存在劳务输入输出的关系。企业集团资金实行集中管理模式，振星公司每个月收取的经营款项都必须定期转入集团制定账户，每个月成本费用支出向集团总部申请后，再由总部统一拨款，并且振星公司与集团内其他公司存在少量的业务往来。

②该公司的资金主要来自于股东的投入和经营资金的流入。2020 年国家多部门出台了多项金融抗疫系列与专题政策，根据《长沙市中小企业 2020 年贴息政策实施细则》的规定，振星公司向中国工商银行申请了 450 万的短期借款。贷款未出现逾期未清偿，或违反贷款协议条款的情况。

③振星公司近五年的主要收入、主要成本数据如下：

项目	2020 年	2019 年	2018 年	2017 年	2016 年
收入	13,540,000.00	8,713,600.00	9,752,320.00	7,795,111.00	6,244,882.00
成本	5,537,054.10	3,819,674.32	4,021,588.00	3,484,159.00	2,688,452.00

被审计单位：	湖南振星教育发展有限公司	索引号：	
项目：	业务承接风险评估问卷	编制人：	日期：2020/12/20
财务报表截止日/期间：	2020/12/31	复核人：	日期：2020/12/21
一、业务承接风险评估的内容			
初步评估被审计单位所有权及管理层、业务环境、业务及营运、财务情况及其他特有因素，依此初步判断承接或保持该项业务的风险程度。			
根据我所《业务承接管理办法》，项目合伙人应负责实施业务承接时的风险评估。			

二、业务承接风险评估的具体内容			
项目	是/否/不适用	有关原因说明	
(一) 财务及流动资金			
1、现金流量或营运资金是否能够满足经营、债务偿付以及分发股利的需要？	是		
2、是否存在对发行新债务和权益的重大需求？	否		
3、贷款是否逾期未清偿，或存在违反贷款协议条款的情况？☆			
4、客户对新的债务或资本是否存在明显的需求？	不适用		
5、客户融资后，其财务比率是否恰好达到发行新债务或权益的最低要求？	不适用		
6、最近几年销售、毛利率或收入是否存在恶化的趋势？			
7、客户业务的实际或预期的增长并没有超出客户财务上、管理方面的资源或其内部控制结构所能应付的范围。	否		
8、是否涉及重大关联方交易？			
9、是否存在复杂的会计处理问题？	否		
10、是否使用衍生金融工具？	否		
11、是否经常发生重大异常交易，特别是经常在年末或临近年末发生？	否		
12、客户是否存在重大的合并、收购或出售的计划？	否		
经初步评价财务及流动资金方面的风险，我们认为客户的风险级别为（高/中/低）	低		
(二) 经营环境			
经初步评价经营环境方面的风险，我们认为客户的风险级别为（高/中/低）	低		
(三) 客户的业务及经营			
经初步评价客户的业务及经营方面的风险，我们认为客户的风险级别为（高/中/低）	略		
三、结论：客户的风险级别（高/中/低）		低	
项目合伙人签名：	***	日期：	2021年12月21日

3.1（单选题）审计团队现已完成了对湖南振星教育发展有限公司的初步调查与了解，相关信息已形成了相应的承接业务底稿，根据相关业务底稿判断是否承接该审计项目？（ ）

A、是 B、否

3.2 (图表题) 项目经理与湖南振星教育发展有限公司签订审计业务约定书。

审计业务约定书

甲方：湖南振星教育发展有限公司

乙方：湖南夏楚会计师事务所(特殊普通合伙)

兹由甲方委托乙方对2020年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、业务范围与审计目标

1. 乙方接受甲方委托，对甲方按照企业会计准则编制的2020年12月31日的资产负债表，2020年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注(以下统称财务报表)进行审计。

2. 乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：

(1) 财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制；

(2) 财务报表是否在所有重大方面公允反映甲方2020年12月31日的财务状况(

资产负债表)以及2020年度的经营成果(利润表)和现金流量(现金流量表)。

二、甲方的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录(包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料)，这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任这种责任包括：

①按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；

②设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

3. 及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息(在2021年2月5日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供)，并保证所提供资料的真实性和完整性。

4. 确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

5. 甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

6. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项的清单。

7. 按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

8. 乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1. 乙方的责任是在执行审计工作的基础上对甲方财务报表发表审计意见。乙方按照中国注册会计师审计准则(以下简称审计准则)的规定进行审计工作。审计准则要求注册会计师遵

守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于乙方的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，乙方考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性、做出会计估计的合理性以及评价财务报表的总体列报。

3. 由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报在审计后可能未被乙方发现的风险。

4. 在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件。

5. 按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于 2021年2月15日 前出具审计报告。

6. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：

①法律法规允许披露，并取得甲方的授权；

②根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；

③在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；

④接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查；

⑤法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用总额为人民币 2|贰 万元。

2. 甲方应于本约定书签署之日起 2|二|贰 日内支付 50 %的审计费用，剩余款项于 审计报告交付日 结清。

3. 如果由于无法预见的原因，乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲乙双方应通过协商，相应调整本部分第一条所述的审计费用。

4. 如果由于无法预见的原因，乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务不再进行，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应另行向乙方按审计进度支付补偿费，该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起 3 日内支付。

5. 与本次审计有关的其他费用(包括交通费、食宿费等)由甲方承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1. 乙方按照《中国注册会计师审计准则》规定的格式和类型出具审计报告。
2. 乙方向甲方致送审计报告一式叁份。
3. 甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的重要说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第六段、第四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况，影响审计工作如期完成，或需要提前出具审计报告时，甲乙双方均可要求变更约定事项，但应及时通知对方，并由双方协商解决。

八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求，乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。
2. 在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的审计费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律及其解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书所引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方协商确定采取以下第种方式予以解决：

- (1) 向有管辖权的人民法院提起诉讼；
- (2) 提交长沙市仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式两份，甲、乙双方各执一份，具有同等法律效力。

甲方：湖南振星教育发展有限公司

授权代表：王士

日期：2020年12月22日

乙方：湖南夏楚会计师事务所(特殊普通合伙)

授权代表：林林

日期：2020年12月22日

4. 确定重要性水平

公司目前有很好的发展前景，特别是疫情期间学生通过网络学习成为新的潮流，疫情的爆发使公司更加注重于抢占市场份额、扩大企业知名度。事务所本次是第一次承接该公司的审计业务，请审计员填写重要性确定表。

重要性确定表							
被审计单位：				索引号：			
项目：	重要性确定			财务报表截止日/期间：	2020年12月31日		
编制人：	日期：			复核人：		日期：	
一、重要性水平计量基础的考虑							
基础项目	建议适用的企业类型			金额			
二、财务报表整体重要性的确定							
基础金额	基本理由			适用比率	计算数值		
				1%			
三、实际执行的重要性的确定							
考虑因素	基本理由			适用比率	计算数值		
四、明显微小错报临界值的确定							
考虑因素	基本理由			适用比率	计算数值		
				3%			

5. 编制审计计划

进行现场审计前，审计项目组需要编写具体审计计划，请根据承接业务模块的相关资料填写具体审计计划的部分内容。

湖南振星教育发展有限公司

2020 年度财务报表审计项目

具体审计计划

为使参与湖南振星教育发展有限公司 2020 年度财务年报审计的审计组能够全面了解本年度审计工作的目的、范围、重点、时间安排等相关内容，促进各方及时沟通与相互配合，顺利完成湖南振星教育发展有限公司 2020 年度财务年报审计工作，特制定本工作方案。

本工作方案用于全面指导本次项目的审计工作，审计组应在本工作方案框架内制定适用的具体计划。

一、基本情况

（一）注册地、组织形式

湖南振星教育发展有限公司（以下简称振星）创建于 2015 年 7 月 7 日，长沙市工商管理机构注册登记，公司地址长沙市岳麓区岳华路 252 号，注册资本伍佰万元整。

（二）企业的业务性质和主要经营

湖南振星教育发展有限公司依法经相关部门批准后开展经营活动。主要从事培训教育，培训咨询，教育咨询，教育信息咨询等。

二、审计对象、审计目的及报告出具要求

本公司 2020 年度财务报表审计（审核）对象、审计（审核）目的，以及报告出具要求如下表所示：

审计（审核）对象	审计（审核）目的	报告名称	报告出具要求
财务报表	1、对被审计单位按照 规定编制的财务报表编制进行审计。包括***。 2、略		略

二、略

湖南夏楚会计师事务所（特殊普通合伙）
湖南振星教育发展有限公司 2020 年财务年报审计项目组
2020 年 12 月

6. 库存现金审计

1、（图表题）审计员找到该公司的出纳王洁进行询问，请根据以下对话，完成货币资金的审计询问底稿。

审计员：“你们公司现有的银行账户有几个？分别是什么银行？什么性质？正常使用吗？”

出纳王洁：“我们公司现在有 2 个银行账户，其中 1 个是中国农业银行的的基本户，1 个是中国工商银行的一般户，基本户在正常使用，一般户是为了借款申请的，基本上没怎么用。”

审计员：“那公司有支付宝和微信账户吗？”

出纳王洁：“有开通 1 个支付宝账户，没有开通微信账户。”

审计员：“你们公司销售的课程是分为线上和线下吗？那收款的方式有哪些？”

出纳王洁：“是的，我们公司销售的课程分为线上课程和线下面授课程。线下面授的学员一般是缴纳现金、刷卡、或是通过银行、支付宝转账，线上的学员就是通过支付宝收款。”

审计员：“那通过支付宝收取的款项会提现到银行账户吗？收取的现金会存到银行账户吗？”

出纳王洁：“支付宝的钱会提现到农业银行，并且签约的是 N+1 自动提现。收取的现金按照公司制度是要求次日上午 10 点前必须存到公司的农业银行。公司的资金制度是必须做到按日清理，按月结账。”

审计员：“那你们公司和集团的资金往来模式是什么？”

出纳王洁：“我们企业资金采用集团集中管理模式。按照集团的规定，我们是每月月初都需要将上月收取的所有收入款项汇至集团指定的银行账户。每个月月底会向总部提交次月的资金支出预算表，总部审批后再按计划拨付相应的款项至我们的农业银行账户。”

审计员：“那你们每个月的每项实际支出有控制在预算以内吗？如果超支了怎么办？”

出纳王洁：“资金用款计划这块没有卡得那么死，如果超出了资金预算，按理是要向总部提交额外的审批表，但是我们只要没有超支太多，一般就没有走额外的审批流程。”

审计员：“那你们公司的费用审批流程是怎样的？需要集团审批吗？”

出纳王洁：“5 万以内由报销人员填好单子，由部门负责人、财务负责人审核，校长审批即可。超过 5 万就需要集团总部审批。”

审计员：“平常有使用现金进行支付吗？现金现在有余额吗？”

出纳王洁：“平常小额的支出会涉及到现金支付，现在现金还有余额，就放在保险柜里。”

审计询问底稿							
被审计单位：	湖南振星教育发展有限公司	编制人：		日期：	2021 年 1 月 3 日	索引号：	
审计期间：	2020 年度	复核人：		日期：	2021 年 1 月 4 日	页次：	
询问人：		被询问人：	王洁	时间：	2021 年 1 月 3 日	地点：	财务室

询问沟通的主题：	资金管理	记录人员：	
一、本次审计沟通询问以下内容：			
1、被审计单位有几个资金账户，用途是什么？			
答复：目前有			
个基本账户，开户行是			
；有			
个一般户，开户行是			
，主要是用来借款的；有			
个支付宝账户；			
个微信账户。			
2、被审计单位销售 的课程是分为线上和线下吗？收款的方式有哪些？			
答复：销售的课程分为线上课程和线下面授课程。线下面授的学员一般是缴纳现金、刷卡、或是通过银行、支付宝转账。线上的学员就是通过支付宝收款。			
3、通过支付宝收取的款项会提现到银行账户吗？收取的现金会存到银行账户吗？			
答复：支付宝的钱会提现到			
，并且签约的是			
自动提现。收取的现金按照公司制度是要求			
必须存到公司的农业银行。公司的资金管理制度是			
。			
4、被审计单位集团的资金往来模式是什么？			
答复：是企业集团资金集中管理模式中的			

。按照集团的规定，每月月底都需要将当月收取的所有收入款项汇至集团制定银行账户。然后每个月底会向总部提交次月的资金支出预算表，总部审批后再按计划拨付相应的款项汇至

5、被审计单位每个月的每项实际支出有控制在预算以内吗？如果超支了怎么办？

答复：资金用款计划这块没有卡得那么死，如果超出了资金预算，按理是

向总部提交额外的审批表，但是如果超支太多，一般就没有走额外审批流程。

6、被审计单位大额支出是否有权限设置？

答复：超过

就需要集团总部审批。

二、本次审计沟通询问发现以下问题：

大额资金支付监管力度不足，没有严格按照公司制度规定进行审批支付，可能会出现挪用资金、资金链周转困难的现象。

询问声明：我保证以上询问答复是我个人独立的、真实的意思表示，不存在主观上虚假或夸大缩小事实不真实的陈述，我愿意为我的回答负责。

声明人签字：王洁

7.（表格题）请根据所给资料完成库存现金监盘表

审计员告知被审计公司的财务负责人段凡凡于1月4日9:00进行库存现金的盘点。盘点时当日未发生现金收支业务，盘点出2021年1月3日的借支单一张，金额为500元，未入账，出纳解释说由于借支时间短，通常采取先借支，于报账时直接冲抵并退回借支单的方式进行管理，这样可以提高工作效率。

现金盘点情况如下，请根据资料完成库存现金监盘表。

2021年01月04日保险柜实有现金									
面值	一百元	五十元	二十元	十元	五元	一元	五角	一角	合计(元)
张(枚)数	48	28	40	42	2	9	2	0	171
金额	4800	1400	800	420	10	9	1	0	7440.00

注：0值不需填写。

库存现金监盘表									
被审计单位：	湖南振星教育发展有限公司			索引号：					
项目：	货币资金			财务报表截止日/期间：			2020年12月31日		
编制：	日期：		复核：				日期：		
检查盘点记录					实有库存现金盘点记录				
项目	项次	人民币	美	×	面额	人民币	美元	×	币

			元	币		张	金额	张	金额	张	金额
上一日账面库存余额	①	7940	/	/	100 元	48	4800	/	/	/	/
盘点日未记账凭证收入金额	②		/	/	50 元	28	1400	/	/	/	/
盘点日未记账凭证支出金额	③		/	/	20 元	40	800	/	/	/	/
盘点日账面应有金额	④=①+②-③	7940	/	/	10 元	42	420	/	/	/	/
盘点日实有库存现金数额	⑤	7440	/	/	5 元	2	10	/	/	/	/
盘点日应有与实有差异	⑥=④-⑤	500	/	/	2 元			/	/	/	/
差异原因分析	白条抵库(张)	1	500	/	/	1 元	9	9	/	/	/
						0.5 元	2	1	/	/	/
						0.2 元			/	/	/
						0.1 元			/	/	/
						合计	171	7440	/	/	/
追溯调整	报表日至审计日库存现金付出总额	8200									
	报表日至审计日库存现金收入总额	10000									
	报表日库存现金应有余额	6140									
	报表日账面汇率										
	报表日余额折合本位币金额										
本位币合计		6140									
出纳员:	王洁	会计主管人员:	段凡凡	监盘人:		检查日期:	2021.1.4				
审计说明:	经盘点发现企业存在白条抵库的现象, 2021 年 1 月 3 日白条抵库			50	元:						
	经审计后确认, 截至 2020 年 12 月 31 日现金实有数为			6140	元:						
	库存现金账实一致。										

8. (填空题) 审计员查看了库存现金管理制度、借支管理制度和用章管理制度, 未发现异常, 为了进一步确认白条抵库存在的内控风险, 审计员决定加大/减少抽凭范围。

9. 银行存款审计

9.1 (关联题) 审计员找出纳要了银行存款日记账、银行对账单, 由于不存在未达账项, 未编制余额调节表。请根据出纳提供的信息和相关资料, 回答下列问题。

王洁: “我们银行账户是 2 个, 1 个基本账户, 另一个一般户余额是 0, 现在都没用了, 是去年年初借款时申请的, 函 1 个账户就可以了?”

审计员: “A、是的, 零余额的不需要函证/B、不是的, 都必须函证。”

(选 B, 解锁题 2; 选 A, 题 2 不出现)

9.2 (图表题) 2021 年 1 月 4 日, 请根据 2020 年 12 月银行存款日记账-中国工商银行、中国工商银行对账单(长沙银杉支行)、银行借款合同等资料对零余额账户进行函证, 填写询证函。(2020 年 1-11 月资料已核对无误)

索引号_____

银行询证函

编号:

本公司聘请的_____会计师事务所正在对本公司_____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, 如与贵行记录相符, 请在本函下端“信息证明无误”处签章证明; 如有不符, 请在“信息不符”处列明不符项目及具体内容; 如存在与本公司有关的未列入本函的其他重要信息, 也请在“信息不符”处列出其详细资料。回函请直接寄至_____。

回函地址: _____ 邮编: _____

电话: _____ 传真: _____ 联系人: _____

截至 2020 年 12 月 31 日止, 本公司与贵行相关的信息列示如下:

1. 银行存款

账户名称	银行账号	币种	利率	余额	起止日期	是否用于担保或存在其他使用限制	备注
					活期	-	

除上述列示的银行存款外, 本公司并无在贵行的其他存款。

注: “起止日期”一栏仅适用于定期存款, 如为活期或保证金存款, 可填写“活期”或“保证金”字样。

2. 银行借款

借款人名称	币种	本息余额	借款日期	到期日期	利率	借款条件	抵(质)押品/担保人	备注
							无	

除上述列示的银行借款外, 本公司并无自贵行的其他借款。

注: 此项仅函证截至资产负债表日本公司尚未归还的借款。

3. 截至函证日之前 12 个月内注销的账户

账户名称	银行账号	币种	注销账户日
无			

除上述列示的账户外, 本公司并无截至函证日之前 12 个月内在贵行注销的其他账户。

4. 担保

(1) 本公司为其他单位提供的、以贵行为担保受益人的担保

被担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	被担保人与贵行就担保事项往来的内容(贷款等)	备注
无							

除上述列示的担保外, 本公司并无其他以贵行为担保受益人的担保。

注: 如采用抵押或质押方式提供担保的, 应在备注中说明抵押或质押物情况。

(2) 贵行向本公司提供的担保

被担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	备注
无						

除上述列示的担保外, 本公司并无贵行提供的其他担保。

5. 本公司存放于贵行的有价证券或其他产权文件

有价证券或其他产权文件名称	产权文件编号	数量	金额
无			

除上述列示的有价证券或其他产权文件外, 本公司并无存放于贵行的其他有价证券或其他产权文件。

6. 其他重大事项

不适用

注: 此项应填列注册会计师认为重大且应予函证的其他事项, 如信托存款等; 如无则应填写“不适用”。

(公司盖章)
 年 月 日

以下仅供被询证银行使用

结论:	
1. 信息证明无误。 <div style="text-align: center;">(银行盖章)</div> <div style="text-align: center;">年 月 日</div> 经办人:	2. 信息不符, 请列明不符项目及具体内容(对于在本函前述第 1 项至第 6 项中漏列的其他重要信息, 请列出详细资料)。 <div style="text-align: center;">(银行盖章)</div> <div style="text-align: center;">年 月 日</div> 经办人:

10.1 (图表题) 2021年1月4日, 请根据2020年12月银行存款日记账-中国农业银行、中国农业银行对账单(岳华路支行)等资料对基本户中国农业银行进行函证, 填写询证函。(注: 2020年1-11月资料已核对无误)

索引号_____

银行询证函

编号:

本公司聘请的_____会计师事务所正在对本公司_____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, 如与贵行记录相符, 请在本函下端“信息证明无误”处签章证明; 如有不符, 请在“信息不符”处列明不符项目及具体内容; 如存在与本公司有关的未列入本函的其他重要信息, 也请在“信息不符”处列出其详细资料。回函请直接寄至_____。

回函地址: _____ 邮编: _____

电话: _____ 传真: _____ 联系人: _____

截至2020年12月31日止, 本公司与贵行相关的信息列示如下:

1. 银行存款

账户名称	银行账号	币种	利率	余额	起止日期	是否用于担保或存在其他使用限制	备注
					活期	-	

除上述列示的银行存款外, 本公司并无在贵行的其他存款。

注: “起止日期”一栏仅适用于定期存款, 如为活期或保证金存款, 可填写“活期”或“保证金”字样。

2. 银行借款

借款人名称	币种	本息余额	借款日期	到期日期	利率	借款条件	抵(质)押品/担保人	备注
无								

除上述列示的银行借款外, 本公司并无自贵行的其他借款。

注: 此项仅函证截至资产负债表日本公司尚未归还的借款。

3. 截至函证日之前12个月内注销的账户

账户名称	银行账号	币种	注销账户日
无			

除上述列示的账户外, 本公司并无截至函证日之前12个月内在贵行注销的其他账户。

4. 担保

(1) 本公司为其他单位提供的、以贵行为担保受益人的担保

被担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	被担保人与贵行就担保事项往来的内容(贷款等)	备注
无							

除上述列示的担保外，本公司并无其他以贵行为担保受益人的担保。

注：如采用抵押或质押方式提供担保的，应在备注中说明抵押或质押物情况。

(2) 贵行向本公司提供的担保

被担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	备注
无						

除上述列示的担保外，本公司并无贵行提供的其他担保。

5. 本公司存放于贵行的有价证券或其他产权文件

有价证券或其他产权文件名称	产权文件编号	数量	金额
无			

除上述列示的有价证券或其他产权文件外，本公司并无存放于贵行的其他有价证券或其他产权文件。

6. 其他重大事项

不适用

注：此项应填写注册会计师认为重大且应予函证的其他事项，如信托存款等；如无则填写“不适用”。

(公司盖章) _____

_____年 月 日

以下仅供被询证银行使用

结论：

<p>1. 信息证明无误。</p> <p style="text-align: center;">(银行盖章)</p> <p style="text-align: center;">年 月 日</p> <p style="text-align: center;">经办人：</p>	<p>2. 信息不符，请列明不符项目及具体内容（对于在本函前述第 1 项至第 6 项中漏列的其他重要信息，请列出详细资料）。</p> <p style="text-align: center;">(银行盖章)</p> <p style="text-align: center;">年 月 日</p> <p style="text-align: center;">经办人：</p>
--	---

10.2 询证函填写完成，湖南振星教育发展有限公司财务人员准备为审计组打电话叫快递来收件，项目经理_____，_____。

11. 2021年1月4日,请根据2020年12月明细账(其他货币资金-支付宝)、支付宝支付商户日终余额证明等资料对支付宝进行函证,填写询证函。

注:2020年1-11月资料已核对无误

企业询证函

致:支付宝(中国)网络技术有限公司

本公司聘请的湖南夏楚会计师事务所(特殊普通合伙)正在对本公司2020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,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目。如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。

联系人: 电话:

通讯地址:

1. 本公司与贵公司的往来款项列示如下:

账户	截止日期	账户可用余额询证	年度总收入汇总	年度总支出汇总	备注

本函仅为复函账目之用,并非催款结算。

公司签章(盖商户主体公章)

年月日

经办人:

结论:

1、信息证明无误。

2、信息不符,请列明不符情况。

公司签章

年 月 日

公司签章

年 月 日

12. 进行底稿整理时,发现在合理时间内没有收到询证函回函,注册会计师可以。如果仍未收到回函,注册会计师实施替代审计程序,获取充分适当的审计证据。报告日后在归档期间收到回函,替代审计程序_____,收到的函证归档。

13.1 审计员向人事经理李航获取了该公司的员工花名册、工资表、社保缴纳凭证（记账凭证、付款申请单、银行回单、税收完税证明、汇缴明细），核对了缴纳凭证信息与花名册、工资表信息，比较信息_____。

13.2 审计员查阅了《社会保险法》等关于社会保险征缴的相关法律法规，对照被审计单位相关情况进行核查。

单位及职工缴费标准：

缴费基数

按上年度职工工资的月均值来计算缴费基数，但是有最高值与最低值。职工上一年度的工资水平如果低于 60%的全口径平均工资，那么就要按照 60%作为缴费基数。如果工资高于全口径平均工资的 300%，那么就要按照 300%作为缴费基数。

1、缴费基准值：5054 元/月。

2019 年全省全口径城镇单位就业人员月平均工资为 5054 元/月，以此作为 2020 年度社会保险缴费基准值。

2、上限：15162 元/月。

3、下限：2859 元/月。

下限继续执行 2019 年个人缴费基数下限标准，即 2859 元/月。社会保险信息系统将根据职工 2020 年的缴费工资申报情况，统一进行调整补差。

缴费比例

2020 年长沙市社保缴费比例明细								
缴纳项目	缴费工资基数		1 月缴费比例		2-6 月缴费比例		7-12 月缴费比例	
	下限	上限	个人	单位	个人	单位	个人	单位
工伤保险	2859	15162	0.00%	0.40%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
失业保险	2859	15162	0.30%	0.70%	0.30%	0.00%	0.30%	0.00%
大病补充/大额医疗	0	0	100.00%	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.00%
医疗保险	2859	15162	2.00%	8.70%	2.00%	4.70%	2.00%	8.70%
养老保险	2859	15162	8.00%	16.00%	8.00%	0.00%	8.00%	0.00%

根据当地社保局规定，大病费用按年收取，缴费金额 130 元。

审计员：“我看了你们的工资表明细、社保缴费单，你们公司的员工缴费基数都是按照缴费基数下限标准来的，根据规定，应该根据上年度职工工资的月均值来计算缴费基数，并且不超过上限和下限。”

李航：“那这样有问题吗？”

审计员：“按照最低缴费基数给职工申报，这_____。”

13.3 经审查,该公司____未缴纳社保的员工,统计出未缴纳社保员工____人,未发现振星公司存在替公司以外的人员缴纳社保的情况,同时收集了员工劳动合同,访谈了人事部门负责人,了解____公司;取得并查阅了员工出具的关于____社会保险的声明与承诺。

对相关部门进行走访,取得并查阅了长沙岳麓区社区发展治理和社会保障局出具的社保无违规证明,并检索了长沙岳麓区社区发展治理和社会保障局官方网站,做好检索记录;查询了国家企业信用信息公示系统、中国法院网、中国裁判文书网、中国执行信息公开网等公示网站,核查发行人与相关员工之间关于社保公积金缴纳是否存在纠纷。

取得并查阅了股东、实际控制人出具承担相关风险的专项承诺函。

14. 编制主营业务收入明细表,复核加计是否正确,并与总账数和明细账合计数核对是否相符。

主营业务收入明细表							
被审计单位:				索引号:			
项目:	营业收入			财务报表截止日/期间:			
编制:		日期:		复核:		日期:	
月份	主营业务收入明细项目						
	合计	线上课程	面授课程				
1月-11月		7993433.83	4266000				
12月							
合计							
上期数							
变动额							
变动比例							
审计说明:	已与明细账、总账、报表核对相符。						

15. 该公司线上课程的听课有效期为6个月,公司于学员购买后的次月开始按月分摊确认收入;线下课程的授课时长为4个月,公司于开课后的次月按月分摊确认收入,审计员为确定销售是否存在跨期的现象,将合同负债和与收入明细账进行了核对,并决定分线上课程和面授课程将课程订单与记账凭证、发票核对进行收入截止性测试,测试规则如下:

线上课程:测试11月30日最后一笔开课记录和2021年1月第一笔开课记录;

面授课程:测试2020年12班订单编号最大和2021年1班订单编号最小的学员的开课记录。

请根据测试规则将下列主营业务收入截止测试表填写完整。

主营业务收入截止测试												
被审计单位:				索引号:								
项目: 营业收入				财务报表截止日/期间:								
编制:		日期:		复核:			日期:					
从发货单到明细账												
编号	课程卡		发票、合同内容					明细账				是否跨期 √(×)
	开课日期	班级	日期	客户名称	货物名称	销售额	税额	日期	凭证号	主营业务收入	应交税金	
1					线上课程培训费							
2					面授课程培训费							
截止日前												
截止日期: 2020年 12月 31日												
截止日后												
1					线上课程培训费							
2					面授课程培训费							
审计说明:												

16. 审计员为进一步确定销售是否存在跨期的现象，决定分线上课程和面授课程将主营业务收入明细账、记账凭证、发票与课程订单核对进行收入截止性测试，测试规则如下：

线上课程：测试主营业务收入明细账中 2020 年 12 月金额最大和金额最小的记账凭证

面授课程：测试主营业务收入明细账中 2020 年 12 月金额最大和金额最小的记账凭证

请根据测试规则将下列主营业务收入截止测试表填写完整。（注明：发票、合同内容与课程卡信息只需要填写销售数据明细表的第一笔订单和最后一笔订单数据）

主营业务收入截止测试												
被审计单位：					索引号：							
项目：	营业收入				财务报表截止日/期间：							
编制：		日期：			复核：					日期：		
从明细账到发货单												
编号	明细账				发票、合同内容					课程卡		是否跨期 √(×)
	日期	凭证号	主营业务收入	应交税金	日期	客户名称	货物名称	销售额	税额	开课日期	班级	
1					略	略	略	略	略	略	略	×
2					无	无	无	无	无	无	无	
3					略	略	略	略	略	略	略	×
截止日前												
截止日期： 2020 年 12 月 31 日												
截止日后												
审计说明：												
2020/12/31 记 42 号凭证无发票合同等单据，经调查，为双 11 活动线上课程刷单；截止日后暂未确认收入。												

17. 根据营业收入实质性程序对营业收入进行审定。

营业收入审定表						
被审计单位：	湖南振星教育发展有限公司			索引号：		
项目：	营业收入			财务报表截止日/期间：	2020 年度	
编制：		日期：		复核：	日期：	
项目类别	本期未审数	账项调整		本期审定数	上期审定数	索引号
		借方	贷方			
一、主营业务收入					略	
二、其他业务收入					略	
营业收入合计					略	
调整分录：						
内容	科目	金额	金额			
调整 12 月收入						
调整 12 月收入						
审计结论：	2020 年 12 月 31 日记 42 号凭证为双 11 活动线上课程刷单，调整后营业收入发生额可以确认。					

注：调整分录部分如不需调整则不填写。

18.1 湖南振星教育发展有限公司日常交易采用自动化信息系统（以下简称系统）和手工控制相结合的方式进行，系统自 2015 年以来没有发生变化。

审计员获取了该公司销售收入、销售成本、销售费用等相关的数据，并获取了行业相关数据，对相关数据进行了分析并记录了所了解的湖南振星教育发展有限公司及其环境情况。

根据营业收入审定后的数据，对面授课程的相关数据进行分析。

注：学生/教师配比率对应的前四列不需要填写百分数。

面授课程	同行业（2020）	同行业(2019)	本公司（2020）	本公司(2019)	2020 年本公司同比增长率
每月平均培训人数	18340	16600	100	91	
标准课程价格	24000	20300	15800	13200	
标准课程课时	500	500	560	560	/
年主营业务收入	1402839400.95	1010940000	4740000	3603600	
标准课时单价					
平均培训周期	4 个月	4 个月	4 个月	4 个月	/
教师人数	1100	1030	8	7	
学生/教师配比率					
员工总数	6000	5200	44	36	
年人均主营业务收入					
师资工资支出	332191200	279946584	2496000	1820000	
师资工资支出与营业收入比率					/
占用教室面积 (m ²)	160000	156800	100	100	/
每平米学费收入					
年主营业务成本	632259718	456237222	3322232.46	2526844.32	
毛利率					/

18.2 根据营业收入审定后的数据，对线上课程的相关数据进行分析。

注：学生/教师配比率对应的前四列不需要填写百分数。

线上课程	同行业 (2020)	同行业 (2019)	本公司 (2020)	本公司 (2019)	2020 年 本公司 同比增 长率
每月平均培训人数	21660	14700	500	350	
标准课程价格	11400	9500	8800	7300	
标准课程课时	500	500	552	552	/
年主营业务收入	495040599.1	307230000	8800000	5110000	
标准课时单价					
平均培训周期	6 个月	6 个月	6 个月	6 个月	/
教师人数	100	80	2	2	/
学生/教师配比率					
员工总数	6000	5200	44	36	
年人均主营业务收入					
师资工资支出	15799200	10719360	252000	183750	
师资工资支出与营业收入比率					/
月度平均主营业务收入					
年主营业务成本	222768269.6	140588448	2214821.64	1292830	
毛利率					/

19.1 本公司分月度教学视频点击量分析

月份	本公司月度点击量占全年点击量	增减百分点
1月	8.60%	/
2月	9.50%	
3月	5.20%	
4月	4.30%	
5月	5.50%	
6月	6.35%	
7月	8.00%	
8月	9.22%	
9月	11.20%	
10月	12.35%	
11月	9.85%	
12月	9.93%	

19.2 分地区教学视频点击量分析

分地区教学视频点击量分析	同行业	本公司	差异(同行业-本公司)
东北地区	14.06%	0.00%	
华北地区	16.74%	4.00%	
华东地区	23.70%	14.00%	
华中地区	12.05%	66.00%	
华南地区	9.07%	15.00%	
西南地区	12.53%	1.00%	
西北地区	11.28%	0.00%	
其他	0.57%	0.00%	

20. 根据营业收入审定后的数据并结合前面题目的分析, 填写业务/产品销售分析表。

业务/产品销售分析表												
被审计单位:						索引号:						
项目:		业务/产品销售分析表				财务报表截止日/期间:						
编制:		日期:				复核:				日期:		
收入类别/ 产品名称	本期数				上期数				变动幅度			
	数量	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	数量	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	数量	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
面授课程	300		3322232.46		273	3603600	2526844.32					
线上课程	1000		2214821.64		700	5110000	1292830					
合计	1300		5537054.1		973	8713600	3819674.32					
审计说明:												
2020 年疫情促使教学场景从面授向线上转移, 加速了在线教育的渗透, 对于行业而言,												
面授培训收入的增 长率为		%, 线上培训收入 的增长率为		%, 培训市场综合毛利 率的增长幅度为		%; 对于振星公司而言,						
面授培训收入的增 长率为		%, 线上培训收入 的增长率为		%, 线上培训的增长幅度更高, 振星公司的 综合毛利率较上期的增长幅度为		%,						
由于线上培训业务处于快速扩张阶段, 线上培训收入的增长率是较大的, 线上毛利率较面授无需租金成本, 师资成本更低, 故线上毛利率增长更大, 但是随着疫情形势得到控制, 综合毛利率的上涨幅度平缓,												
分析结果		销售业务逻辑。(注: 此处填符合/不符合)										

21. 根据营业收入审定后的数据，填写月度毛利率分析表。

月度毛利率分析表									
被审计单位：					索引号：				
项目：		月度毛利率分析表			财务报表截止日/期间：				
编制：		日期：		复核：		日期：			
月份	本期数				上期数				变动幅度
	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率	
1	1164506.67	472334.13			749284.27	326394.81			
2	1286333.33	513118.37			827253.33	361132.56			
3	704113.33	300797.21			454632.53	202557.07			
4	582286.67	257370.71			376663.47	174018.52			
5	744733.33	324033.47			480629.33	221618.18			
6	859856.67	363712.94			554308.27	250935.35			
7	1146689.17	473353.29			737881.07	326733.74			
8	1248421.33	514224.75			802989.65	353235.15			
9	1516513.33	597182.37			974568.53	416536.68			
10	1672256.67	659872.48			1074244.27	458116.23			
11	1333723.33	536156.78			857582.93	370475.83			
12					823562.35	357920.2			
合计					8713600	3819674.32			
审计说明：	年初和下半年是就业高峰期，再就业和择业的频次更高，普遍学习焦虑感更强								

22. 请填写线上课程不同地区收入明细表。

销售费用-市场推广费地区明细表		
地区	本年金额	上年金额
华北地区	49,600.00	31,930.00
华东地区	173,600.00	104,030.00
华中地区	819,640.00	761,170.00
华南地区	183,520.00	132,870.00
西南地区	13,640.00	0.00
合 计	1,240,000.00	1,030,000.00

线上课程不同地区收入明细表				
被审计单位：	湖南振星教育发展有限公司		索引号：	
项目：	明细表		财务报表截止日/ 期间：	2020 年度
编制：			复核：	
日期：			日期：	
地区	本期数		上期数	
	金额	结构比	金额	结构比
华北地区	352000	4.00%	153300	3.00%
华东地区	1232000	14.00%	511000	10.00%
华中地区	5808000	66.00%	3781400	74.00%
华南地区	1320000	15.00%	664300	13.00%
西南地区	88000	1.00%	0	0.00% 0
合 计	8800000	100.00%	5110000	100%
审计说明：				
结合销售费用对线上不同地区的点击流量和收入关系进行分析，该公司作为湖南省内 IT 培训翘楚，在全国的知名度还有待开拓，故主要选择湖南省进行流量投放，这能使得该公司线上和面授培训产生叠加效益，				
分析结果显示销售费用和收入的增长趋势是	一致		的。（注：此处填一致/不一致）	

23. 如有调整请填写调整分录汇总表

调整分录汇总表							
被审计单位：				索引号：			
项目：	调整分录汇总表			财务报表截止日/期间：	2020/12/31		
编制：		日期：		复核：		日期：	
序号	调整原因	调整分录			调整金额		索引号
		借或贷	报表项目	明细科目	借方金额	贷方金额	
1	调整 12 月收入	借	营业收入	主营业务收入	40000		
		贷	其他应付款			40000	
	合计				40000	40000	
与被审计单位的沟通：							
参加人员：		被审计单位：		审计项目组：			
被审计单位的意见：							
结论：	同意上述审计调整。						
被审计单位授权代表签字：				日期：			

24. 出具审计报告

湖南振星教育发展有限公司 全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了湖南振星教育发展有限公司（以下简称“振星公司”）财务报表，包括

2020年12月31日 资产负债表， 2020年度 利润表、现金流量表、股东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，公允反映了振星公司 2020年12月31日 的财务状况以及 2020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德守则，我们独立于振星公司，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。

（三）关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项是在对财务报表整体进行审计并形成意见的背景下进行处理的，我们不对这些事项提供单独的意见。

.....

（四）管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照 企业会计准则 的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的 内部控制，以使 财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估振星公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算振星公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责 监督 振星公司的财务报表过程。

（五）注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是 对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并

出具包含审计意见的审计报告。合理保证是 高水平 的保证，但不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。我们同时：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；对这些风险有针对性地设计和实施审计程序获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错报导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对振星公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者特别提醒财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致振星公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现（包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷）等事项进行沟通。

我们还就遵守关于独立性的相关职业道德要求向治理层提供声明，并就可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）与治理层进行沟通。

从与治理层沟通的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极其罕见的情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

二、按照相关法律法规的要求报告的事项

湖南夏楚会计师事务所（特殊普通合伙）

刘首映

（盖章）

李明

中国 长沙 市

二 月 十五 日

中国注册会计师：

（签名并盖章）

中国注册会计师：

（签名并盖章）

二〇二一 年

☆☆☆下半场——大数据审计综合技能 120 分钟

(总分：300 分)

1. 收入确认会计政策的合理性

目前，该公司采用的收入确认政策是按合同有效期直线法分摊确认，除此之外，还有按课程进度分摊确认、按服务完成时点确认以及开课即确认部分收入等方式，收入的真实性、完整性和准确计量是重大错报风险点，审计员决定就会计政策应用的合理性、内部控制的有效性、收入的真实性和完整性以及退款等特殊交易处理等获取充分、适当的审计证据。

提供培训服务业务确认收入的方式一般有按合同有效期直线法分摊确认、按课程进度分摊确认、按服务完成时点确认以及开课即确认部分收入等。振星公司采用的确认收入的方式是按合同有效期直线法分摊确认。收入的真实性、完整性和准确计量是重大错报风险点，审计员决定就会计政策应用的合理性、内部控制的有效性、收入的真实性和完整性以及退款等特殊交易处理等获取充分、适当的审计证据。

财务部就收入的确认制定了相应的确认原则，请对该公司的收入会计政策应用的合理性作出判断。

审计员详细了解了该公司线上和面授的课程的开设流程，并仔细分析了培训服务条款，发现面授的课程主要是集训，周期为 4 个月，每周 5 天，每天 7 课时；而线上课程性质较为特殊，线上的课程主要是录播形式，学生购买课程后即可开课并拥有 6 个月的听课权限，学生可以在开通课程后试听 3 天，3 天内可无理由退费，3 天之后不再退费；公司对面授课程进行严格控制，可以进行班级调换，但不得随意退费。

根据上述了解过程分析，该公司收入确认的会计政策是___的。

2. 调查销售收入内部控制

审计员查看了与销售内部控制有关的制度，并对系统、单据等进行了查看，制定了问卷对销售与收款业务内部控制设计和执行的有效性进行了解，情况如下：

(1) 每笔销售业务均须与客户签订销售合同，线上签约是完全遵循电子流程，基于自动控制完成的，线上电子合同属于标准化合同，整体付款流程和技术环境均未出现过异常情形，面授合同由市场经理统一进行标准合同的打印，由信息管理员对已订立的合同进行统一收集，但未按要求进行台账管理和编号管理；

(2) 营销中心普遍认为目前的合同管理流程过于严苛，因为在实际情况中，如果合同签署过于麻烦，客户心态会发生变化，很可能反悔，市场专员若要及时抓住谈判时机，需要时刻准备好销售合同，以备及时签单，故跟校长商议后，允许每个市场专员每月备有 3 份先盖章后签单的空白合同，其他部门人员反馈销售员之间存在借用空白合同的情形；

(3) 教务老师兼职管理书籍，只有在收到已经过了无理由退货期的线上订单和面授课程经批准的发货通知单时才发放或寄送书籍，教务老师根据批准的发货通知单，核对书籍种类数量无误后，面授课程发放书籍让领取人签字确认并将收据留存，寄送书籍以快递单作为业务单据进行留存；

(4) 线上账户的开通权限和审核权限是分离的，信息管理员有开通线上账户的权限，然后由教学组长负责审核，开通的账号享有的权限内容包括课程和听课时间。

- (5) 出纳负责开具发票，且无权修改开票系统中已设置好的商品价目表；
- (6) 业务会计根据核对一致的销售合同和销售发票等原始凭证编制记账凭证并分期确认销售收入。
- (7) 略

销售业务内部控制调查表						
被审计单位:		编制人:		日期:		索引号:
审计期间:		复核人:		日期:		页次:
问题					是/否	备注
1、公司是否编制销售计划，对销售进行计划控制？					是	
2、公司是否与客户签订培训服务协议，对服务协议进行控制？						
3、财务中心是否参与服务协议的会签？					是	
4、是否对合同编号、合同台账进行有效管理？						
5、与销售业务有关的不相容职务（如钱、账、物的管理、账户开通）是否分离？						
6、销售人员是否在授权范围内办理业务，授权以外的业务是否经过特殊审批？					是	
7、发生赊销业务的，是否对销售客户的信用情况进行调查？					-	均为预收款
8、赊销业务的发生是否经过企业有关部门负责人审批并签字？					-	均为预收款
9、企业是否建立货物发运的审批制度？						
10、销售发票和发货单是否连续编号？如发生缺号，是否查明原因？作废的销售发票和发货单是否已注销并妥善保管？					是	
11、线上开通账号是否经过严格的授权和监督管理？						
12、公司是否设置总分类账和明细分类账，对销售业务进行总分类和明细分类核算？					是	
13、销售坏账是否按规定的审批程序处理？					-	无坏账，均为预收款
14、销售折扣是否得到授权？					是	
15、销售退回是否经有关负责人批准后才办理退课或退款手续？					是	
结果:						
注：以上请据实填写，“是”表示内部控制的健全，“否”表示内部控制的缺陷，不能判断的在“备注”栏注明。						
被测试人:	吴志祥					
日期:						

3. 合同管理内部控制的测试

根据了解销售与收款控制的设计并评估其执行情况所获取的审计证据，审计人员认为内部控制设计是合理的，基本得到执行，但是在合同台账的管理和合同的使用方面存在一定的瑕疵，故对合同管理的内部控制实施了进一步风险矩阵的测试，并且对销售收入内控执行了穿行测试。

注：答案填写认定对应的序号，如 1 或 1、2、3

销售合同管理内部控制的测试						
序号	业务控制点	相关控制点资料	业务风险	影响的会计报表项目	会计报表认定（√） 注：仅考虑业务风险及列示的影响的报表项目	
					1 存在/发生；2 完整性；3 权利和义务；4 准确性、计价和分摊/准确性；5 截止；6 分类；7 列报	
1	合同盖章	1 合同签署后，营销中心应当按照《湖南振星教育发展有限公司合同事务管理办法》有关规定申请加盖合同专用章。盖章时，营销中心须同时出示《合同会签审批表》和相应授权委托书。	合同专用章使用记录	经营风险、合规风险：印章管理混乱，随意使用，给虚假合同盖章，导致损失或舞弊。	营业收入	
2		2 公司一律使用合同专用章。合同超过一页的应加盖骑缝章。	合同文本	经营风险、合规风险：未按规定盖章，可能存在篡改合同金额的情况，导致损失或舞弊。	营业收入、应收账款	
3		3 合同专用章由行政中心统一管理和使用。合同经编号、会签、审批及授权签约人签署后，方可加盖合同专用章，并建立合同专用章使用登记本。合同专用章使用后，应当立即收回并妥善保管	合同专用章使用记录	经营风险：合同印章未归还管理，管理无序，出现营销中心自行保管使用章子虚构交易的情况。	营业收入、应收账款	
4	合同履行	1 合同履行过程中发生对方违约、履行不及时等异常情况时，营销中心应及时通知人事部门并积极配合专职合同管理员处理。	合同履行异常情况处理记录	经营风险：对方违约或履行不及时，我方不能及时维权，导致未及时收款产生坏账。	应收账款	
5		2 合同履行过程中发生合同纠纷的，参照公司《湖南振星教育发展有限公司法律纠纷管理暂行办法》及其实施细则处理	合同履行纠纷处理记录	经营风险：未按规定处理合同纠纷，导致企业面临赔偿损失。	营业外支出	

4. 数据整理

4.1 数据采集_数据清洗_数据抽取_数据计算

在销售收入内部价格审计过程中，审计销售政策的执行情况，我们从几个方面入手：

线上销售活动是否统一标价？销售价格是否按照标准价格销售，无太大折扣空间？

若存在比较大的折扣空间，根据公司管理制度，线下面授业务员可根据情况最高给予 25% 的折扣，通过代码可以对销售收入记录数据进行整理与分析。

路径 1：Python 语言能够从文本文件、数据库管理系统、统计软件等多种类型的数据源获取数据并将数据转化为可用的形式，并且可以将数据输出或者写入到这些数据源中。Python 语言还可以直接从网页、社交媒体网站和各种类型的在线数据服务中获取外部数据。

路径 2：数据的预处理一方面能够提高数据的质量，另一方面能够让数据更好的适应特定的数据分析工具。海量的原始数据中存在大量的不完整、不一致的异常数据，严重影响数据分析的质量。数据预处理主要包括数据清洗、数据抽取和数据计算。

数据源附件：2020 年振星公司课程收费记录（数据文件地址：<https://cdn-skillscompetition.yunsx.com/skill-help/bigdata/DECCoursefee2020.csv>）

```
# -----分析 2020 年振星公司课程收费记录.xlsx 里面的数据-----  
  
# 数据采集和导入  
  
import csv  
  
import pandas as pd  
  
from io import StringIO  
  
from urllib import request  
  
# 1.设置读取数据的地址  
  
url = 'https://cdn-skillscompetition.yunsx.com/skill-help/bigdata/DECCoursefee2020.csv'  
  
# 2.读取数据串  
  
data = request.urlopen(url).read().decode(encoding='gb2312')  
  
# 3.将字符串转换为 StringIO 对象，使其具有文件属性  
  
dfile = StringIO(data)  
  
# 4.将流转换为可迭代的 reader (csv row)  
  
creader = csv.reader(dfile)  
  
# 5.其他转换、操作  
  
dlists = [rw for rw in creader]  
  
# 6.取第一行列名数据  
  
columnName = dlists[0]
```

```

# 7.取其他行数据
KC2020 = pd.DataFrame(dlists[1:])

# 8.重新设置列名
KC2020.columns = columnName

print(len(KC2020))

# 格式化数字列
KC2020['课程实际销售数量'] = pd.to_numeric(KC2020['课程实际销售数量'], errors='coerce')
KC2020['暂估综合平均成本价'] = pd.to_numeric(KC2020['暂估综合平均成本价'], errors='coerce')
KC2020['暂估综合平均成本金额'] = pd.to_numeric(KC2020['暂估综合平均成本金额'],
errors='coerce')
KC2020['标准零售价'] = pd.to_numeric(KC2020['标准零售价'], errors='coerce')
KC2020['零售金额'] = pd.to_numeric(KC2020['零售金额'], errors='coerce')

# 数据清洗
KC2020 = KC2020.fillna('0')
KC2020= KC2020[KC2020['零售金额'] > 0].drop_duplicates()

# 数据抽取
KC2020 = KC2020[KC2020['课程实际销售数量'] > 0]
KC2020 = KC2020[KC2020['暂估综合平均成本价'] > 0]
print(len(KC2020))

# 数据计算
LSJE = KC2020['零售金额'].astype(float)
BZLAJ = KC2020['标准零售价'].astype(float)
KC2020['课程折扣'] =
KC2020['课程折扣率'] = *100

# 数据抽取
KCzk2020 = KC2020[KC2020['课程折扣'] > 0]

# 数据按照课程折扣率的逆序进行排序
KCzk2020 = KCzk2020.(by='课程折扣率', ascending=False)

print(KCzk2020)

# 数据输出成 excel 文件，并命名为：“2020 年振星公司课程收费整理记录.xlsx”
KCzk2020.(")

```


4.2 根据上题排序，复制粘贴填入下表。

2020 年振星公司课程收费整理记录（课程折扣率 > 20%）

注：搜索的数据小数位与从 Python 搜索的结果保持一致。

课程 ID	课程名称	课程标签	课程实际销售数量	暂估综合平均成本价	暂估综合平均成本金额	标准零售价	零售金额	报名日期	月份	课程折扣	课程折扣率
350	面授课程		4	11000	11000	15800	10500	2020/6/30	Jun-20	5300	33.5443038
540	面授课程		3	11000	11000	15800	11000	2020/10/6	Oct-20	4800	30.37974684
344	面授课程		2	11000	11000	15800	11000	2020/6/27	Jun-20	4800	30.37974684
607	面授课程		1	11000	11000	15800	11300	2020/11/10	Nov-20	4500	28.48101266
713	面授课程		3	11000	11000	15800	11400	2020/12/30	Dec-20	4400	27.84810127
710	面授课程		2	11000	11000	15800	11500	2020/12/29	Dec-20	4300	27.21518987
536	面授课程		5	11000	11000	15800	11600	2020/10/4	Oct-20	4200	26.58227848
5	线上课程		2	2200	2200	8800	6600	2020/1/3	Jan-20	2200	25
542	线上课程		2	2200	2200	8800	6600	2020/10/7	Oct-20	2200	25
227	线上课程		2	2200	2200	8800	6600	2020/5/1	May-20	2200	25
229	线上课程		3	2200	2200	8800	6600	2020/5/2	May-20	2200	25
10	线上课程		4	2200	2200	8800	6600	2020/1/5	Jan-20	2200	25
326	面授课程		2	11000	11000	15800	12000	2020/6/18	Jun-20	3800	24.05063291
323	面授课程		2	11000	11000	15800	12000	2020/6/17	Jun-20	3800	24.05063291
604	线上课程		6	2200	2200	8800	6800	2020/11/9	Nov-20	2000	22.72727273
666	线上课程		4	2200	2200	8800	6900	2020/12/11	Dec-20	1900	21.59090909
331	面授课程		4	11000	11000	15800	12500	2020/6/22	Jun-20	3300	20.88607595
322	线上课程		5	2200	2200	8800	7000	2020/6/17	Jun-20	1800	20.45454545
232	线上课程		5	2200	2200	8800	7000	2020/5/3	May-20	1800	20.45454545
606	线上课程		2	2200	2200	8800	7000	2020/11/10	Nov-20	1800	20.45454545

5. 引入 pyplot 可视化工具包中的 scatter 函数画气泡图，Y 轴固定采集课程折扣率，从图中可以看出一些面积较大的气泡，气泡面积越大，表明该课程折扣情况就越严重，分析图片中课程折扣的取值范围。

```
# 需要将第一步 4-1 的数据引入和处理代码加进来
```

```
# KCzk2020
```

```
# ...
```

```
# ..
```

```
# .
```

```
# 课程折扣的可视化分析
```

```
import matplotlib. _____ as plt
```

```
import _____ as np
```

```
# 为了防止出现中文乱码，在这里设置一下
```

```
plt.rcParams['font.sans-serif'] = ['SimSun']
```

```
plt.rcParams['axes.unicode_minus'] = False
```

```
# 画图
```

```
x = np.random.rand(KCzk2020.shape[0])
```

```
y = KCzk2020['_____']
```

```
s = KCzk2020['课程折扣率']**2
```

```
plt.figure(figsize=(10, 7))
```

```
plt._____(x,y,s,color='#8A93F8',marker='o')
```

```
plt.title("课程折扣率气泡图",fontsize=18)
```

```
plt.ylabel("比率")
```

```
plt._____('KCzk2020001.png')
```

6. 相关性分析

6.1 探究零售金额、暂估综合平均成本价与课程折扣率之间的相关系数

相关性分析是研究现象之间是否存在某种依存关系，并对具体有依存关系的现象探讨其方向和相关程度。利用相关性分析可以同时发现两个或两个以上变量之间的相关关系。Python 中 `corr` 函数用来计算数据之间的相关系数，可以单独对特定数据进行计算，也可以对整个数据表中各个列进行计算。

通过对湖南振星教育发展有限公司的 2020 年课程销售数据进行分析，探究课程折扣率与成本价、零售金额之间的关系，从 `KCzk2020` 中调取零售金额、暂估综合平均成本价与课程折扣率相关分析数据，编程并填写下表。

```
# 需要将第一步的数据引入和处理代码加进来

# KCzk2020
# ...
# ..
# .

# 零售金额、暂估综合平均成本价与课程折扣率之间的相关系数

import pandas

data = pandas.DataFrame({
    "零售金额": KCzk2020["零售金额"],
    "暂估综合平均成本价": KCzk2020["暂估综合平均成本价"],
    "课程折扣率": KCzk2020["课程折扣率"]})

KCzk2020corr = data.()

print(KCzk2020corr)

.to_excel('2020 年振星公司相关性分析.xlsx')
```

6.2 填写零售价、成本价与课程折扣率之间的相关系数表。

零售价、成本价与课程折扣率之间的相关系数			
项目	零售金额	暂估综合平均成本价	课程折扣率
零售金额	1	0.932808	-0.266114
暂估综合平均成本价	0.932808	1	0.086644
课程折扣率	-0.266114	0.086644	1

6.3 从相关性的分析结果可以看出，课程的成本价与课程折扣率之间的相关系数的绝对值小于_____，零售金额与课程折扣率之间的相关系数的绝对值小于（保留一位小数点）。

6.4 课程的标准零售价、成本价与课程折扣率之间属于（ ）相关。

- A. 低度
- B. 高度

6.5 从成本价、零售金额与课程折扣率之间的关系图中可以直观的看出课程折扣率与课程的成本价之间____特定的关联，课程折扣率与课程的零售金额____关联，和同时分析结果提示我们，审计重点关注的课程价格范围应该集中在折扣率____的区间内。

7. 可视化散点图（高度相关陷阱题）

7.1 对湖南振星教育发展有限公司 2020 至 2020 年课程折扣进行汇总分析，进而判断湖南振星教育发展有限公司课程折扣政策执行的总体情况。请按照时间对存在折扣的课程零售总价和成本总价进行分组汇总，将按月零售金额记录（成本总价）与成本金额记录（总价）的差额作为总折扣保存到 KCzkALL 数据对象中。

```
# 需要将第一步的数据引入和处理代码加进来
# KCzk2020
# ...
# ..
# .
# -----生成统计数据-----
KCzkALL = KCzk2020[KCzk2020['标准零售价']-KCzk2020['暂估综合平均成本价'] > 0]._____(['
月份'])[['暂估综合平均成本价', '标准零售价']].sum()
KCzkALL = KCzkALL.reset_index()
KCzkALL['总折扣'] = KCzkALL['标准零售价']-KCzkALL['暂估综合平均成本价']
# 重命名列名
KCzkALL = KCzkALL._____ (columns={'暂估综合平均成本价': '成本总价', '标准零售价': '零售总
价'})
KCzkALL._____ ('2020 年振星公司统计数据.xlsx')
```

7.2 根据销售业务沟通，线上销售客服说会在节假日展开活动，请将总折扣数据放在时间序列中进行分析，观察 2020 年度课程折扣的变化情况。请将折线图的标题设为“时间序列折线图”。

```
# 需要将第一步的数据引入和处理代码加进来

# KCzk2020
# ...
# ..
# .

# 需要将上一步的统计数据相关代码加进来

# KCzkALL
# ...
# ..
# .

# 时间序列折线图

Import _____ .pyplot as plt
# 为了防止出现中文乱码，在这里进行一下设置
plt.rcParams['font.sans-serif'] = ['SimSun']
plt.rcParams['axes.unicode_minus'] = False
x = KCzkALL['_____']
y = KCzkALL['_____']
plt.figure(figsize=(11, 6))
plt.xlabel("时间")
plt.ylabel("金额")
plt.xticks(rotation=45)
# 设置时间标签显示格式

plt.plot(__, __)
plt.title('_____')
plt.savefig('KCzk2020003.png')
plt.show()
```

7.3 从成本价、零售价与课程折扣率之间的关系图中可以直观的看出课程折扣率与课程的零售价和成本价之间并没有/有特定的关联，同时分析结果提示我们，审计重点关注的课程价格范围应该集中在零售价或者折扣率较低/较高的区间内。

8. 课程销售政策执行情况——时间序列分析

8.1 通过第 2020 年振星公司课程收费整理记录（课程折扣率>20%）的数据分析表，可以发现折扣前三位，2020 年湖南振星教育发展有限公司存在课程折扣销售的情况，其中：课程 ID350 的折扣率高达____%，课程 ID344 的折扣率高达____%，课程 ID540 的折扣率达到____%。

8.2 上述分析能否说明湖南振星教育发展有限公司在不断加强课程价格管理，逐步规范课程折扣销售呢？接下来，我们将同一年度对课程折扣率连线，并且不同年度使用不同颜色的线条来进行可视化分析。

```
# 需要将第一步的数据引入和处理代码加进来
# KCzk2020
# ...
# 历年课程折扣率分析结果
import matplotlib. ____ as plt
# 为了防止出现中文乱码，在这里进行一下设置
plt.rcParams['font.sans-serif'] = ['SimSun']
plt.rcParams['axes.unicode_minus'] = False
# 画图
xpoints1 = KCzk2020[KCzk2020['月份'].map(lambda x:x.startswith('2020'))]['暂估综合平均成本价']
KCounts1 = KCzk2020[KCzk2020['月份'].map(lambda x:x.startswith('2020'))]['课程折扣率']
xpoints2 = KCzk2020[KCzk2020['月份'].map(lambda x:x.startswith('2021'))]['暂估综合平均成本价']
KCounts2 = KCzk2020[KCzk2020['月份'].map(lambda x:x.____('2021'))]['课程折扣率']
plt.figure____(=(11, 6))
plt.plot(xpoints1, KCounts1, marker='o', color='red', label='2020 年')
plt.plot(xpoints2, KCounts2, marker='o', color='blue', label='2021 年')
plt.legend()
plt.xlabel("暂估综合平均成本价")
plt.ylabel("课程折扣率")
plt.title('历年课程折扣率分析')
plt.savefig('KCzk2020004.png')
plt.show()
```

9. 出具管理建议书

管理建议书

湖南振星教育发展有限公司：

我们接受委托，对湖南振星教育发展有限公司（以下简称“贵公司”）截至2020年12月31日的资产情况和经营结果进行年报审计，并于2021年2月15日出具了夏楚审字(2021)第88号审计报告。

我们提供的这份管理建议书是基于为贵公司服务的目的，根据审计过程中发现的问题而提出的。由于我们主要是参与贵公司审计工作，并没有对贵公司的内部控制和管理过程进行专门的测试，所以管理建议书中包括的内部控制及管理中的缺陷，仅是我们在参与贵公司审计的过程中注意到的。请选择 被视为对内部控制及管理发表的鉴证意见，所提建议 请选择 强制性和公证性。

在财务审计过程中，我们注意到贵公司内部控制存在如下问题，希望引起贵公司管理当局注意。

一、财务管理

(一)货币资金管理方面

1.存在问题

企业的资金管理虽然实施了集中管理，内部控制的设置也做了相互牵制，但是在零星借支方面管理存在问题，容易形成账外小金库。此外，大额资金支出的批准权限虽然较为明确，但是资金的使用支出没有设置偏离资金计划的额外审批程序，虽然按预先制定的资金使用计划执行，但是在实际执行过程中不够严谨。

2.改善建议

针对上述情况，贵公司应采取以下措施：

(1) 针对零星借支，必须实施严格的管控，严禁白条抵库情况。

(2) 对于资金计划以外的开支，需实施 请选择 ，针对将资金计划制定的合理性纳入绩效考核范围。

(二)销售管理方面

1.收入风险、合同管理存在问题

在合同的签订方面，企业的合同先审批盖章后签字的例外审批较多，但是对于例外审批没有建立相关的制度，合同管理有可能会失控，且对于盖章的空白合同，没有及时回收措施，很可能造成较大的合同风险。在对合同的管理方面，未对合同进行编号管理，也未按制度要求建立合同台账，不利于信息管理和客户服务，也存在较高舞弊风险。

2.改善建议

针对上述情况，贵公司应采取以下措施：

由 请选择 统一对合同编号进行管理，在签发合同时，由 请选择 对合同编号，避免重号、漏号。

完善例外合同签发的管理制度，对标准合同的 请选择 部分进行严格审核，对例外审批情况进行严格限制和严格审核，严禁业务员相互转让例外名额，对于已审批未成功签订的空白合同 请选择 ， 请选择 业务员长期保管空白合同。

(三) 固定资产投资方面（略）

(四) 其他（略）

二、综合管理

(一)社保缴纳

1.存在问题

员工的社保缴费基数基本是按照当地最低标准进行缴纳，这里存在诸多隐患，基数存在明文规定，按最低基数缴费表面上是节约了成本，但一旦发生劳资纠纷，企业将面临多重风险，得不偿失；且现在企业社会保险费由 请选择 征收，在大数据时代下，社保、个税申报数据可以进行迅速比对，一旦查出，风险很高。另一方面，员工的保障也受到损害，必然会影响到其归属感，降低员工对企业的信任，从而不利于企业文化的建设。

2.改善建议

企业人工支出将会越来越规范合法，不合规的成本对企业来讲已经太高了，企业员工的个税、工资、社保将越发透明，建议企业按相关规定进行社保缴纳。

(二) 其他（略）

伴随着政策变化越发日新月异，专业型、政策型、实用型、技能型、管理型、价值型、业务型的复合型财务人员对企业来说越来越重要！