

工作底稿目录总表

一、工作底稿总目录

客户单位名称				报告编号	xx 京 X 字 [200×]××号
序号	索引号	底稿类别	是否适用	档案册号	备注
1	A	综合类工作底稿			
2	B	业务类工作底稿			
3	C	备查类工作底稿			

注：“档案册号格式”为 X/Y， Y 表示共 Y 册（不含永久性档案，永久性档案单独装订），X 表示第 X 册。

二、报告意见类型

1.代编竣工决算报表业务报告，无任何附加说明；2.代编竣工决算报表业务报告，增加段落以引起对背离编制基础的关注；3.代编竣工决算报表业务报告，附加不具有独立性的说明

三、项目组主要成员表

职 别	姓 名	简 签	职 别	姓 名	简 签
项目负责合伙人			负责经理		
质量控制复核人			外勤主管		
其他成员：					
姓 名	简 签	姓 名	简 签	姓 名	简 签

四、底稿移交记录

移交人：

接收人：

综合类工作底稿目录

客户单位名称：		报告文号	
序号	项目名称	索引号	存本册
1	工程竣工决算报表代编业务报告	AA	
2	代编的工程竣工决算报表及编制说明	AB	
5	业务项目管理控制流转表	AC	
6	竣工决算代编控制表	AD	
7	工程竣工决算代编约定书	AE	
8	业务承接评价表	AE-1	
9	工程竣工决算编制计划	AF	
10	工程竣工决算编制总结	AG	
11	管理当局声明书	AH	
12	与被审核单位沟通函	AI	
13			

注：《中国注册会计师相关服务准则第 4111 号——代编财务信息》第五条规定：在任何情况下，如果注册会计师的姓名与代编的财务信息相联系，注册会计师应当出具代编业务报告。除此情形外，注册会计师可以不出代编业务报告，而取得客户确认代编的竣工决算报表确认书。

1. 代编竣工决算报表业务报告，无任何附加说明

代编竣工决算报表业务报告

xx 京 X 字 [200×] × × 号

(收件人名称)：

在 ABC 公司管理层提供信息的基础上，我们按照《中国注册会计师相关服务准则第 4111 号——代编财务信息》的规定，代编了 ABC 公司 XX 工程的竣工财务决算报表和竣工决算说明书。管理层对这些报表负责。我们未对这些报表进行审计或审阅，因此不对其提出鉴证结论。

中国注册会计师：

中国·北京

二〇〇×年×月×日

中国注册会计师：

2. 代编竣工决算业务报告，增加段落以引起对背离编制基础的关注

代编竣工决算报表业务报告

xx 京 X 字 [200×] × × 号

(收件人名称):

在 ABC 公司管理层提供信息的基础上并根据 20XX 年 × 月 × 日签订的代编业务约定书中约定的代编基础——企业会计准则和《企业会计制度》、《XX 集团基建财务管理办法或竣工决算编制办法》，我们按照《中国注册会计师相关服务准则第 4111 号——代编财务信息》的规定，代编了 ABC 公司 XX 工程的竣工财务决算报表和竣工决算说明书。管理层对这些报表负责。我们未对这些报表进行审计或审阅，因此不对其提出鉴证结论。

我们提请注意，管理层对工程竣工交付使用后的贷款利息 XX 元予以资本化，该事项不符合企业会计准则和《企业会计制度》的规定。

附件：XX 工程竣工决算报表

中国注册会计师：

中国·北京

二〇〇×年×月×日

中国注册会计师：

3. 代编竣工决算业务报告,附加不具有独立性的说明

代编竣工决算报表业务报告

xx 京 X 字 [200×] × × 号

(收件人名称):

在 ABC 公司管理层提供信息的基础上,我们按照《中国注册会计师相关服务准则第 4111 号——代编财务信息》的规定,代编了 ABC 公司 XX 工程的竣工财务决算报表和竣工决算说明书。管理层对这些报表负责。我们未对这些这此报表进行审计或审阅,因此不对其提出鉴证结论。

我们不独立于 ABC 公司。

中国注册会计师:

中国·北京

二〇〇×年×月×日

中国注册会计师:

业务项目管理控制流转表

索引号：AE

企业名称：	业务类别/风险级别： /		
企业编号：	集团编号：		
项目编号：	业务合同编号：		
业务部门：	联系电话：		
经办人签名/日期：			
分部质量控制复核人签名/日期：			
质量控制复核人签名/日期：	质监与技术支持部签名/日期：		
翻译专人核对签名/日期：	管理咨询专项复核签名/日期：		
税务专项复核签名/日期：	IT 专项复核签名/日期：		
报告签发签名/日期：			
工程公司质监与技术支持部签名/日期：			
报告打印（1）签名/日期：	校对及修改（1）签名/日期：		
报告打印（2）签名/日期：	校对及修改（2）签名/日期：		
报告打印（3）签名/日期：	校对及修改（3）签名/日期：		
复印与装订（1）签名/日期：	复印与装订（2）签名/日期：		
项目信息表登记签名/日期：	项目信息表审核签名/日期：		
盖人名章签名/日期：	领取报告签名/日期：		
盖授信公章签名/日期：			
业务报告编号			
序号	业务报告名称	份数	编号
1	代编竣工决算报表业务报告		xx 京 X 字 [200×] ××号
2			
3			
注：与本表一起流转的文档至少包括控制表、报告。			

使用说明及要求：

1. 每一步骤执行人必须在认真执行各项程序、所有问题均已解决后用钢笔或签字笔签署姓名和日期；在“报告签发”和“盖授信公章”之前应分别完成本栏之前的程序。项目组内部有关批准程序在控制表中反映，不再在本流转表中重复。

2. “企业名称”、“业务类别/风险级别”、“企业编号”、“集团编号”、“项目编号”、“合同编号”由经办人按如下要求填写：

(1) 企业名称填写报告收件人全称，委托人与被审计单位不一致的填写被审计单位名称。

(2) “风险级别”填写按业规 102 号确定的本项目风险级别的字母 A、B、C；“业务类别”按业务项目的主报告类别填写“审计”、“审阅”、“审核”、“司法会计鉴定”、“咨询”、“监管文书”之一（前述分类已与中国注册会计师执业准则和业规 201 号《业务报告模板》的分类一致）。

(3) 如由集团公司统一签订合同的填写集团合同编号，签发报告前尚未签订合同的也应由客户管理部门预留并填写合同号。

3. 业务报告编号由经办人按照编号规则填写，质监与技术支持部门负责审核。在本表下方“编号”栏内填写编号，同时在“业务报告名称”栏填写业务报告的标题，“份数”按 X+2 的格式，其中 X 表示需对外发出的份数，2 表示需留档的份数，一份保存在业务档案中，另一份由质监部单独保管。

4. “业务部门”、“联系电话”：由经办人员分别填写本项目的项目负责人所在的业务部门和经办人的所内分机号码或手机号码。

5. “经办人签名/日期”：经办人是指项目负责经理委派的办理业务报告流转程序的人员；在本表的前述项目全部填写完成后由其本人签署。

6. “项目质量控制复核人”、“质监与技术支持部”、“翻译专人核对”、“管理咨询专项复核”、“税务专项复核”、“IT 专项复核”：分别由相关部门按照业规 104 号、业规 108 号、业规 112 号完成各项复核后由相关人员签署，不适用的应填写“不适用”。

7. “盖人名章”：由经办人员填写。

8. “报告打印”、“复印与装订”：由文印部门人员按照业规 109 号《文本格式标准》完成相关工作后签署。文印部门打印前应检查业务报告的排版是否符合业规 109 号《文本格式标准》；如严重不符合标准的，可以退回业务部门重新排版，如不严重可以由文印部门直接修订；只有符合排版标准的报告文印部门方可打印。

文印部门应将报告最终版保存在电脑中，每个项目建一个文件夹，文件夹名为报告编号，存在辅报告的，辅报告文档名为辅报告号，不属于报告的底稿等不得保存在文印部门的电脑中。

9. “校对及修改”：由业务部门根据校对结果进行修改的人员完成相关工作后签署，校对与修改人不一致的，由修改人签署。

10. “项目信息表登记”：由业务部门相关人员按规定完成《业务项目信息登记表》（详见业规 101 号）的登记后签署。

11. “项目信息表审核”：由质监与技术支持部门经办人员完成审核后签署。

12. “报告签发”：由业规 102 号规定的执行管理控制程序的负责人签署。

13. “盖授信公章”：由授信公章管理人员签署，所有业务报告需经质监与技术支持部门登记、盖章。

14. “领取业务报告”：由业务部门经办人员签署。

编制人：_____ 日期：_____ 索引号：_____ AH-1

业务项目：_____ 复核人：_____ 日期：_____ 页次：_____

建设单位				单位地址			
项目名称				建设地址			
项目法人代表			联系电话		财务负责人		联系电话
建设时间		计划开、竣工日期	_____年____月____日至_____年____月____日				
		实际开、竣工日期	_____年____月____日至_____年____月____日				
可研报告编制单位				估算投资		_____万元	
批准估算单位及文号				批复日期			
初步设计编制单位				概算投资		_____万元	
批准概算单位及文号				批复日期			
调整概算单位文号				调整后概算		_____万元	
主要参建单位	设计单位			勘察单位			
	监理单位			施工总承包单位			
	主要专业分包单位			分包工程名称			
				分包工程名称			
计划投资来源	项目资本金	_____万元	实际投资来源	项目资本金	_____万元		
	基建拨款	_____万元		基建拨款	_____万元		
	银行贷款	_____万元		银行贷款	_____万元		
建设规模							
目前工程形象进度				累计付款		_____万元	
其他需要说明的事项：							

编制人：_____ 日期：_____ 索引号： AG-1
复核人：_____ 日期：_____ 页次：_____

会计期间：_____

1. 客户法定名称（中/英文）：_____

2. 客户地址：_____

电话：_____ 传真：_____

电子信箱：_____ 网址：_____

联系人：_____

3. 客户性质（国有/外商投资/民营/其它）：_____

4. 客户所属行业、业务性质与主要业务：_____

5. 最初接触途径（详细说明）：

(1) 本所职工引荐_____

(2) 外部人员引荐_____

(3) 其它（详细说明）_____

6. 客户要求我们提供服务的目的以及出具报告的日期：_____

客户的诚信

考虑因素：

客户主要股东、关键管理人员、关联方及治理层的身份和商业信誉

客户的经营性质

客户是否过分考虑将会计师事务所的收费维持在尽可能低的水平

工作范围受到不适当限制的迹象

客户可能涉嫌洗钱或其它刑事犯罪行为的迹象

经营风险

考虑因素：

法律环境

监管环境

受国家宏观调控政策的影响程度

是否涉及重大法律诉讼或调查

是否计划或有可能进行合并或处置资产

管理层是否倾向于异常或冒不必要的风险

关键管理人员的薪酬是否基于客户的经营状况确定

评价

项目组的专业胜任能力

考虑因素：

初步确定的项目组关键人员是否熟悉相关或业务对象

初步确定的项目组关键人员是否具有执行类似业务的经验，或是否具备有效获取必

要技能和知识的能力

在需要时，是否能够得到专家的帮助

人员

评价

执业人员的职业道德水平

考虑因素：

与客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益

过分依赖向客户收取的全部费用

与客户存在密切的经营关系

过分担心可能失去业务

可能与客户发生雇佣关系

存在与该项审验业务有关的或有收费

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

为客户提供直接影响财务报表的其它服务

为客户编制用于生成财务报表的原始资料或其它记录

评价

基于上述方面，我们（1. 接受 2. 不接受）此项业务。

项目负责合伙人签名 _____ 日期 _____

基于上述方面，我们（1. 接受 2. 不接受）此项业务。

主任会计师/授权的副主任会计师（A、B类项目）签名 _____ 日期 _____

××××公司

乙方：xxxx 会计师事务所有限公司

兹由甲方委托乙方代编 XX 工程竣工决算报告，经双方协商，达成以下约定：

一、业务范围

在甲方提供信息的基础上，依据《中国注册会计师相关服务准则第 4111 号——代编财务信息》的规定，按照企业会计准则、《企业会计制度》和《XX 集团基建财务管理办法》，代编甲方 XX 工程竣工决算报表和决算报告说明书。

二、甲方的责任及义务

(一) 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)。

(二) 及时为乙方的代编工作提供其所要求的全部会计资料和其他有关资料(在 20×× 年 ×× 月 ×× 日之前提供代编所需的全部资料)，并保证所提供资料的真实性和完整性。

(三) 确保乙方不受限制地接触任何与代编有关的记录、文件和所需的其他信息。

(四) 甲方管理层对其作出的与代编有关的声明予以书面确认。该声明应当包括管理层对会计数据的真实性和完整性负责，以及已向乙方完整地提供所有重要且相关的信息。

(五) 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，主要事项将由乙方在代编工作开始前提供清单。

(六) 按本约定书的约定及时足额支付代编费用以及乙方人员在代编期间的交通、食宿和其他相关费用。

三、乙方的责任及义务

(一) 乙方的责任是在甲方提供信息的基础上，依据《中国注册会计师相关服务准则第 4111

(以下简称代编业务准则)的规定,按照企业会计准则、《企业会计制度》和《XX集团基建财务管理办法》,代编甲方XX工程竣工决算报表和决算报告说明书,并出具代编业务报告。乙方发现的对企业会计准则、《企业会计制度》和《XX集团基建财务管理办法》的背离都将在财务报表中披露;必要时,也会在乙方的代编业务报告中披露。

(二)乙方的代编工作将依据代编业务准则进行。代编业务准则要求注册会计师遵守相关职业道德规范,恪守客观、公正的原则,保持专业胜任能力和应有的关注,并对代编过程中获知的信息保密。

(三)乙方不对代编的竣工决算报表执行审计或审阅程序。因此,乙方不对代编的竣工决算报表提出鉴证结论。

(四)乙方对竣工决算报表的代编不能减轻甲方及甲方管理层的责任;甲方及甲方管理层也不能依赖代编业务揭露可能存在的错误、舞弊以及违反法规行为。

(五)乙方将按照双方约定时间于20XX年XX月XX日完成本项代编业务。

(六)除下列情况外,乙方对代编业务过程中知悉的甲方信息予以保密:

1.取得甲方的授权;

2.根据法律法规的规定,为法律诉讼准备文件或提供证据,以及向监管机构报告发现的违反法规行为;

3.接受行业协会和监管机构依法进行的质量检查;

4.监管机构对乙方进行行政处罚(包括监管机构处罚前的调查、听证)以及乙方对此提起行政复议。

(一)本次代编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。乙方预计本次代编服务的费用总额为人民币XX元,其中工时成本XX万元,其他代垫费用XX万元。

(二)甲方应于本约定书签署之日起XX日内支付XX%的代编费用人民币XX元,其余款项于[代编报表草稿完成日]结清。

(三)与本次代编有关的其他费用(包括交通费、食宿费等)由甲方承担。

五、乙方报告的使用责任

(一)乙方按照《中国注册会计师相关服务准则第4111号——代编财务信息》规定的格式出具代编业务报告。

(二)乙方将向甲方致送代编的财务报表一式XX份,该财务报表将用于(填写具体用途)。

务报告以及所代编的财务信息。如甲方认为有必要修改，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对代编业务报告的影响，必要时，将重新出具报告。

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 6. 五、六、七、八、九、十条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，影响代编工作如期完成，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

(一) 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代编服务时，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。

(二) 在终止业务约定的情况下，乙方有权就其于本约定书终止之日前对约定的代编服务项目所做的工作收取合理的代编费用。

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进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具代编报告所在地，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)，双方选择第 种解决方式：

(一) 有管辖权的人民法院提起诉讼；

(二) 交××仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式四份，甲乙双方各执两份，具有同等法律效力。

[此页无正文]

委托方：（公章）

受托方：xxxx 会计师事务所
有限公司（公章）

法定代表人或授权代表：（签章）

法定代表人或授权代表：（签章）

年 月 日

年 月 日

联系人：

联系人：

电话：

电话：x

传真：

传真：x

地址：

地址：x

邮政编码：

邮政编码：x

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/518050027025007003>