

■ 2020年3月9日 星期一

(上接A42版)

由于营业收入是雪龙集团公司关键业绩指标之一,可能存在雪龙集团公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们判断收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 结合雪龙集团公司业务模式,检查主要的销售合同,识别与商品所有权上的主要风险和报酬转移相关的条款,评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定,前期是否一致;

(3) 对营业收入按月度、按产品、按客户等不同维度实施实质性分析程序,识别是否存在异常或异常波动,并查明波动原因;

(4) 结合产品价格目录、实际销售单价、单位成本等,执行实质性分析程序,进一步分析销售收入、毛利、毛利率变动的合理性;

(5) 对于内销收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同或订单、销货发票、出库单、验货单、结算单或发票通知单等;对于出口收入,以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运单据、销售发票等支持性文件;

(6) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证本期销售额;对部分客户进行现场访谈,以核实该等客户实现收入的真实性和准确性;

(7) 以抽样方式对资产负债表日前确认的营业收入核对至出库单、验收单、结算单或发票通知单等支持性文件,评价营业收入是否在恰当期间确认;

(8) 获取资产负债表日后的销售退回记录,检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况;

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

截至2019年12月31日,雪龙集团公司应收账款账面余额13,068.49万元,坏账准备717.56万元,账面价值为12,350.93万元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征,以单项应收账款或应收账款组合为基础,按照相当于整个存续期间的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,管理层以账龄为依据进行分组,参照历史信用损失经验,并根据前瞻性估计予以调整,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大,且应收账款减值涉及重大管理层判断,我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各单项应收款项的信用风险特征;

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层对预期期初现金流量的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并获取外部证据进行核对;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性,根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计,评价管理层编制的应收账款账龄与违约损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(6) 以抽样方式对年末部分应收账款进行函证,与管理层讨论应收账款回收情况及可能存在的收回风险;

(7) 检查应收账款的期后回款情况,评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性;

(8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们要确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、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,管理层负责评估雪龙集团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,除非计划进行清算、终止运营或无其他现实的选择。

雪龙集团公司治理层(以下简称治理层)负责监督雪龙集团公司的财务报告过程。

六、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,但并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工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(一) 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,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、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、篡改痕迹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误导致的重大错报的风险。

(二) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层使用会计政策的适当性和由此产生的会计估计及相关披露的合理性。

(四) 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,可能导致对雪龙集团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。我们在审计报告中提请报表使用者注意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。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来事项或情况可能导致雪龙集团公司不能持续经营。

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

(六) 就雪龙集团公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通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)。

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,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某项事项造成负面影响超过在公众利益方面产生的益处,我们则确定不将该事项在审计报告中沟通。

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等事项进行沟通,包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明,并与治理层沟通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)。

七、与治理层的沟通

我们与治理层沟通的事项中,可能构成关键审计事项的事项包括:

(1) 与治理层讨论关键审计事项; (2) 向治理层通报关键审计发现; (3) 向治理层通报审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷; (4) 向治理层通报审计中发现的重大错报风险; (5) 向治理层通报在审计过程中遇到的重大困难。

八、报告的签署

我们已将审计报告的草稿和最终版本提交给雪龙集团公司,并获得书面确认。

九、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表发表的审计意见是恰当的。

十、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

十一、对持续经营能力的评价

我们对持续经营能力的评价是恰当的。

十二、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

十三、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

十四、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

十五、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

十六、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

十七、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

十八、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

十九、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

二十、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

二十一、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

二十二、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

二十三、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

二十四、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

二十五、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

二十六、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

二十七、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

二十八、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

二十九、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

三十、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

三十一、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

三十二、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

三十三、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

三十四、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

三十五、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

三十六、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

三十七、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

三十八、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

三十九、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

四十、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

四十一、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

四十二、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

四十三、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

四十四、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

四十五、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

四十六、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

四十七、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

四十八、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

四十九、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

五十、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

五十一、对内部控制的评价

我们对内部控制的评价是恰当的。

五十二、对关联方交易的披露

我们对关联方交易的披露是恰当的。

五十三、对其他信息的披露

我们对其他信息的披露是恰当的。

五十四、对财务报表审计意见的结论

我们对财务报表审计意见的结论是恰当的。

<p