

中国深圳
深圳市罗湖区
深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
电话: +86 755 8268 4480

中国上海
上海市徐汇区
斜土路2899甲号
光启文化广场B座6楼603室
电话: +86 21 6439 4114

中国北京
北京市东城区
灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
电话: +86 10 6210 1890

台湾台北
台北市大安区忠孝东路
四段142号3楼之3
邮编: 10688
电话: +886 2 2711 1324

新加坡
新加坡丝丝街138号
丝丝阁13楼1302室
邮编: 069538
电话: +65 6438 0116

美国纽约
美国纽约州纽约市
坚尼路202号3楼303室
邮编: 10013
电话: +1 646 850 5888

中国外商独资企业合规维护指南 (12) 外商独资企业财务报表的法定审计

一、 法定审计

根据中国公司法的规定，一人有限公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告，并经中国注册会计师事务所审计。一人有限责任公司是指只有一个自然人股东或者一个法人股东的有限责任公司。非一人有限公司，即有两个或两个以上股东的有限责任公司，可以豁免审计。

依照上述规定，只有一个股东的外商独资企业需要每年进行法定审计。

二、 年度审计的要点是什么？

在决定损益表和资产负债表账目的审计程序时，审计师应该评估这些账目出现错误和舞弊的风险。他们的关注点是什么？我们可以将其分成三个部分：

1、 如何呈现利润？

销售数据是审查的一个关键部分。通常有如下控制目标：销售截止审查确保报表中的销售收入均符合收入确认准则，已准确记录并开具账单；销售合同已妥善拟定并审批、相关交易已准确定价、开具发票并履行；相关交易的定价已接受管理层监管；所有销售交易的毛利率均为正常水平，如否，则需要提供合理的理由。

2、 如何呈现成本？

销售/收入成本应包括年内所有销售的产品或提供的服务的成本，并已妥善记录。这需要执行成本的完整性审计程序。

3、 什么是应计收入及成本？

费用/成本不按收付实现制确认，而是按权责发生制确认。检查明细分类账和实质性分析程序经常被用来检查收入和成本在年底是否合理地记录。

这些关注点是基于一个重要的会计原则--谨慎。近年来，外商投资企业出现了不确认盈利反而申报亏损的发展趋势。有鉴于此，税务局和政府部门也在加大对外商投资企业的审计力度。因此，如果一家公司申报的利润率和税负低于行业平均水平，或连续数年处于亏损状态，审计人员将监控任何潜在企图隐瞒利润以逃税的可能性，并将评估关联方交易中的转让定价问题。

三、 如何准备年度审计？

在年度审计之前进行一次完善的内部审查是个好想法。确保您的银行账户余额调节表已经完成，库存现金没有大的差异，并对应收账款和应付账款进行完整的检查。对生产企业而言，年底的整体存货盘点也是必须的。公司应审查其内部控制制度和财务政策，如折旧方法、成本核算制度、定价政策等，这不仅是为了年度审计，也是为了未来良好的内部管理。

请在审计师到达之前准备好以下所有资料：会计凭证、账簿、仓库出入库记录、财务报表、报税回执、银行对账单、现金盘点表、固定资产清单、存货清单、发票、合同、供应商对账单及其他相关文件和报告。如果您能在审计之前自行检查一下这些资料，您可能会预先发现一些问题。

启源集团拥有经验丰富的专业团队，为客户提供中国公司的筹建、注册及各类许可证/牌照的申请及后续维护、税务筹划及审计服务，有关详情请咨询我们的专业顾问。



服务范围

公司注册	合并收购	税务筹划
银行开户	人事薪资	会计记账
审计鉴证	税务申报	商标注册
知识产权	移民签证	租赁协助

www.kaizencpa.com

如果您需要进一步的资讯或协助，烦请通过下列方式与本所联系：

电邮： info@kaizencpa.com

电话： +852 2341 1444

手提电话： +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信： +852 5616 4140

Skype: kaizencpa