

2023 4 4

(一) 确定需要确认或填列的信息

1)

(二) 选择适当的被询证者

2)

碍

(三) 设计询证函

3)

4)

1

2

保

3

4

5

6

7

5)

6)

#### (四) 询证函的跟进措施

7)

#### (一) 管理层不允许寄发询证函的合理性

8)

(二) 对评估的重大错报风险的影响 (

9) 1211 保

保

1141

保

(三) 替代审计程序

10)

18

19

(一) 回函的可靠性

11)

1301

1

2

12)

碍

碍

13)

1

2

3

碍

14)

1301

15)



(四)取得积极式询证函回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序

20) 保

1

2

(五)不符事项

21) 保 保

保 保

1141 保

保

保

22) 保

碍

23)

24 )

1

2

3

4

25 )

1231

保





包

1

2

3

4

5

6

3)

保

4)

1

2

3

4

5

6

5)

1

2

3

4

5

6

6)

1

2

3