

# 关于泰丰底盘等四个公司破产审计服务及收费的 情况说明

寿光市泰丰汽车底盘制造有限公司破产管理人及债权人：

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所于 2020 年 4 月中选寿光市泰丰汽车底盘制造有限公司等 4 家关联公司（以下简称**泰丰底盘**、**铸造公司**、**模具工司**、**泰汽电动**）破产管理人招募的破产审计项目，并于中选后即派驻项目组进入现场开始工作。

## （一）主要工作时间及内容为：

### 一、审计工作时间：

寿光市泰丰汽车底盘制造有限公司、寿光市泰丰铸造有限公司、寿光市泰丰模具有限公司破产项目于 2020 年 4 月 17 日进场，2020 年 6 月 20 日结束现场，后续又耗费了几个月的时间配合管理人完成债权申报审核、召开债权人会议等工作，直至 2021 年 7 月出具审计报告。

山东泰汽电动车辆有限公司于 2020 年 6 月 8 日进场，2020 年 6 月 21 日结束现场，2020 年 10 月份出具审计报告，后续配合管理人完成债权申报审核、召开债权人会议等工作，直至 2021 年 7 月份完成审计工作。

### 二、参与审计人员及经费：

1、现场审计人员：冯良红、周亚男、尹萍、王宝涛、王臻臻、张经纬、宋金秋、王彩飞、贾杰琼、李刚

三级复核人员：冯良红、刘俊亮、荆秀梅

出具报告人员：周亚男、尹萍、王彩飞、张山山、马翠兰

2、工作经费：每天两个司机来回接送的车费和司机工资；午餐费用和晚上回单位加班的交通费、餐费。

三、泰丰底盘、泰丰铸造、泰丰模具、泰汽电动 2020 年 4 月-2021 年 7 月的审计工作内容：

1、编制所有科目明细表，与明细账、总账、会计报表进行核对；对公司成立以来历年账务进行核对和衔接。

2、对现金进行盘点，对全部银行流水调取核查，去各银行现场打印银行流水，对底盘、铸造、模具对外借款和担保多次申报信息进行审核，计算欠付利息和违约金。

3、应收账款、预付账款、其他应收款：包含抽凭、发函、现场询问、检查合同等，对挂账费用进行调整，核实账面记载的准确性。

4、存货：

(1) 核实关联方之间的购销情况。

(2) 检查发出商品的合同、凭证等资料。

(3) 根据评估结果，对存货的账面情况进行调整。

(4) 通过检查凭证、合同、询问财务人员等，检查期末余额的准确性。

5、固定资产：

(1) 检查各个年度固定资产原始凭证，落实大额固定资产增减变动原因及相关手续。

(2) 固定资产折旧测试，并落实差异原因。

(3) 房屋建筑物：将所有产权证与账面明细进行核对，利用阿里拍卖网站及房屋抵押合同等，落实房屋产权归属及抵押状况，将部分已拍卖资产进行按照实际情况账务处理。

(4) 运输工具：将所有车辆行驶证与账面明细进行核对，索取资料落实奖励员工车辆实际已过户未账务处理原因，并调整。

(5) 根据评估结果，调整盘盈盘亏资产及所有资产减值测试。

6、在建工程：

(1) 落实所有账面在建工程实物状态。

(2) 追溯以前，检查记账凭证，调整在建工程挂账费用

(3) 根据评估结果，调整盘盈盘亏在建工程及减值测试。

7、长期股权投资：

(1) 检查各年度长期股权投资增减变动的原始凭证，查找投资合作协议、查实其变动原因及授权批准手续等。

(2) 利用企查查等工具查询其股权投资，并与账面进行核对，逐一分析不一致的原因、索取差异资料。

(3) 审核中国重型汽车集团寿光泰丰专用汽车有限公司、山东泰丰新能源车辆经贸有限公司、寿光市泰丰废旧物资回收有限公司、山东泰汽新能源工程研究院有限公司 4 家公司从成立到清查日的全部财务报表、财务账簿及会计凭证，并出具审定后的财务报表及资产清查表。

(4) 索取长期股权投资中非内部单位的财务报表，并根据非内部单位的财务报表及中国重型汽车集团寿光泰丰专用汽车有限公司、山东泰丰新能源车辆经贸有限公司、寿光市泰丰废旧物资回收有限公司、山东泰汽新能源工程研究院有限公司审定后的报表对长期股权投资进行减值测试。

8、无形资产：获取所有土地使用权证、土地出让协议等，与账面进行核对；对无形资产进行摊销测试，并与账面进行核对；根据评估结果，对无形资产的账面情况进行调整。

9、应付账款、预收账款、其他应付：包含抽凭、现场询问、检查合同、对债权人的债权申报进行审核等，核实账面记载的准确性。

10、应交税费：对相关税费进行测算；检查历年税费计提和缴纳情况；对税务局的债权申报进行审核等。

#### 11、应付职工薪酬

(1) 索取底盘员工的花名册及工资表等，与账面的发生额进行比对分析。

(2) 协助律师完成职工债权登记工作。

(3) 根据职工债权确认的最终结果进行账务调整。

12、递延收益：检查所有该科目记账凭证，索取资料，落实递延收益形成原因，确认账面记载是否准确。

13、实收资本、资本公积：历年实收资本和资本公积变动的核查。

14、对销售费用、管理费用、财务费用的进行账账核对、检查合同及凭证等资料。并检查一年内所有发生费用凭证，落实可撤销事项。

15、历年工商登记变更的核查。

16、可撤销事项的逐笔审核。

17、关联方交易核对。

2018 年下半年泰丰底盘因存在借款、对外担保等问题，银行借款不能按期偿还，导致银行账户被查封冻结，影响公司对外业务的正常回款，为保证现有业务后续发展，泰丰底盘于 2018 年 10 月 30 日成立山东昌迁汽车配件制造有限公司开展对外销售业务。山东昌迁汽车配件制造有限公司当时只有原始单据，没有账套，审计人员对山东昌迁汽车配件制造有限公司所有的原始单据和银行流水进行了审计和核查。

## (二) 破产审计费用计算及依据

根据山东省财政厅、物价局印发的“山东省会计师事务所服务收费标准的通知”鲁价费发{2010}187 号规定：

| 序号 | 收费<br>标准<br>项目      | 收费<br>单位                                             | 企业资产总额                       |                      |                       |                        |                       |                   |               |                   |
|----|---------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|---------------|-------------------|
|    |                     |                                                      | 100 万<br>元以下<br>部分           | 100-<br>500 万<br>元部分 | 500-<br>1000 万<br>元部分 | 1000-<br>5000 万<br>元部分 | 5000 万<br>-1 亿元<br>部分 | 1 亿-5<br>亿元<br>部分 | 5 亿-<br>10 亿元 | 10 亿元以<br>上<br>部分 |
|    |                     |                                                      | 5% (起<br>价 0.3<br>万元)<br>0.5 | 3.5%                 | 2%                    | 0.7%                   | 0.5%                  | 0.3%              | 0.2%          | 0.15%             |
| 1  | 会计报表<br>审计          | 每个企<br>业单位<br>每年、<br>每套                              |                              | 1.4                  | 1                     | 2.8                    | 2.5                   |                   |               |                   |
| 6  | 解散、破<br>产企业清<br>算审计 | 清算按会计报表审计标准收费，超过三年的三年以前年度的部分可以按照会计报表审计标准适当下浮 30% 计收； |                              |                      |                       |                        |                       |                   |               |                   |
|    |                     | 清算中的专项审计参照下栏“涉及经济案件审计及其他专项审计”收费标准计收                  |                              |                      |                       |                        |                       |                   |               |                   |

我们根据上述规定的收费标准测算的破产企业的预计收费情况如下：

单位：万元

| 被审计公司 | 2017 年 12 月 31<br>日资产总额 | 2018 年 12 月<br>31 日资产总额 | 2019 年 12 月<br>31 日资产总额 | 2020 年 4 月资<br>产总额 | 合计应收费<br>用 | 本次报价按 47%<br>收取 |
|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------------|-----------------|
| 泰丰底盘  | 157,808.66              | 149,461.12              | 126,130.04              | 124,616.17         | 133        | 70              |
| 泰丰铸造  | 12,617.60               | 11,233.59               | 7,965.28                | 7,860.97           | 29         | 10              |
| 泰丰模具  | 2,300.49                | 1,332.83                | 956.10                  | 943.92             | 11         | 5               |
| 泰汽电动  | 9,515.21                | 9,950.71                | 8,958.81                | 8,958.41           | 29         | 10              |
| 合计    | 182,241.96              | 171,978.25              | 144,010.23              | 142,379.47         | 203        | 95              |

审计收费说明：本次破产审计收费，我们会计师做了大量的工作，并且协助管理人进行债权审核等，我们最终的收费按 47% 收取。

泰丰底盘公司成立时间比较长、规模体量很大、往来财务及债权债务关系最复杂、关联公司众多、账簿最多且比较乱，导致我们工作耗费时间久、工作难度大、情况处理最为复杂，除执行规定的审计程序外，还耗费了大量的人力、时间、物力、精力去做一一核查、梳理、落实、查证等工作。

特此说明。

审计机构：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所

