

包括但不限于以下内容：

一、涉及到财务有关的目标企业经营情况调查

1、收集目标企业历年的验资报告、章程及修正案、审计报告、股东会或董事会会议记录，了解目标企业的历史沿革，目标企业的重大经营决策情况。

2、收集目标企业的项目基本资料，了解目标企业的项目立项及建设情况，初步了解目标企业的生产经营及项目投资情况。

3、收集目标企业的人员花名册、高级管理人员的简介或述职报告，目标企业内部管理制度，包括经营规划、激励政策、人力资源政策等，评价企业管理层的经营管理能力、经营管理政策及其对未来盈利能力可能带来的影响。

4、访谈目标企业管理当局，目标企业中层管理人员，目标企业职工代表等企业相关人员，从不同层面调查企业的经营管理情况、财务情况、薪酬支付及满意度情况等，为具体的进一步调查收集书面财务资料提供方向。

5、收集目标企业现有重大经营合同，评价合同对未来盈利能力可能带来的影响。

二、与财务会计相关的内控调查

1、收集目标企业与财务收支相关的内控管理制度和 workflows，了解内控缺陷和固有风险；

2、通过进一步调查目标企业各内控制度执行情况，了解控制风险，评价内控失效情况。

三、与财务信息公允反映相关的调查

1、现金

了解现金支付范围、审批权限、现金收取与支付流程、保管制度，调查现金收付凭证，关注是否存在未按规定执行的情况，现场突击盘点审计当日现金库存余额，倒轧基准日的现金余额，调查是否存在借条抵库现象，关注借条审批手续是否完善；

2、银行存款

了解银行支付范围、审批权限、银行存款收取与支付流程，调查银行存款收支凭证，关注是否存在未按规定执行的情况，核对基准日银行对账单，如存在差异，查明原因并调节相符，同时核实期后入账情况；

3、其他应收款、其他应付款

调查债权、债务人明细与金额的真实性，重点调查内部职工往来，关注相关审批手续是否完善，关注债权债务性质以及往来清收的及时性；

4、应收账款、预收账款、营业收入

了解赊销政策、审批权限、货款回笼流程、客户信息管理，结合起来核实入账金额的真实性，核对销售合同及相关单证，关注账务处理的合规合法性以及货款催收的及时性；

5、存货（开发产品）、预付账款、应付账款、营业成本

了解采购政策、采购流程、供应商信息管理、项目开产管理制度，结合起来核实入账金额的真实性，核对开发合同及相关资料，关注账

务处理的合规、合法性；

6、固定资产、无形资产及其他资产类

了解资产购置流程、审批权限，资产保管制度，结合实物盘点核实入账金额的真实性，核对入账依据，关注账务处理的合规合法性；

7、未交税金、其他未交款、主营业务税金及附加、所得税

调查税金的计提、缴纳是否及时、合法合规，调查税费清缴情况，关注是否存在明显的涉税风险；

8、长、短期借款

核对借款合同，核实借款真实性与借款利息的入账情况；

9、所有者权益、应付股利

核对相关文件资料，核实股本、盈余公积、资本公积变动情况，核实股利分配情况，关注账务处理的合规合法性；

10、损益类的费用、营业外收支

核实入账金额的真实性，核对入账依据，关注审批手续是否完善。

四、外部调查

1、调查工商注册登记情况，核实注册登记股东及变革情况，调查是否存在隐名股东情况。

2、调查银行贷款情况，查询贷款卡记录情况，核实表外融资或担保情况。

3、调查社保等五险一金清缴情况，致社保局查询社保、医保等保险情况，住房公积金管理中心查询住房公积金缴纳情况（如果有）。

4、调查税款清缴情况，询问税务专管人员，了解企业与税务的

关系情况，税费清缴情况。

5、在建项目情况了解，访谈未完工项目现场施工人员，了解项目建设情况。

6、与目标企业法律顾问或律师沟通，获取律师对于目标企业的已诉或未决诉讼情况。

7、其他政府监管部门走访调查（如果可行）。

五、对目标企业的控股股东及目标企业的实际控制方进行相应财务分析，主要有资产运营能力分析、企业偿债能力分析、企业盈利能力分析。