

注册会计师 审计 考点强化班

考点 49：利用内部审计人员提供直接协助

一、确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计人员提供直接协助

1. 确定是否能够利用内部审计人员提供直接协助

注册会计师应当评价是否存在对内部审计人员客观性的不利影响及其严重程度，以及提供直接协助的内部审计人员的胜任能力。注册会计师在评价是否存在对内部审计人员客观性的不利影响及其严重程度时，应当包括询问内部审计人员可能对其客观性产生不利影响的利益和关系。

不得利用的情形：存在对内部审计人员客观性的重大不利影响；内部审计人员对拟执行的工作缺乏足够的胜任能力

2. 确定在哪些领域利用以及在多大程度上利用，以及对内部审计人员进行指导、监督、和复核的性质、时间安排和范围

在确定可能分配给内部审计人员的工作的性质和范围，以及根据具体情况对内部审计人员进行指导、监督和复核的性质、时间安排和范围时，注册会计师应当考虑下列方面：

(1) 在计划和实施相关审计程序以及评价收集的审计证据时，涉及判断的程度；(2) 评估的重大错报风险；(3) 针对拟提供直接协助的内部审计人员，注册会计师关于是否存在对其客观性的不利影响及其严重程度的评价结果，以及关于其胜任能力的评价结果不得利用的领域。

注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助以实施具有下列特征的程序：

(1) 在审计中涉及作出重大判断；(2) 涉及较高的重大错报风险，在实施相关审计程序或评价收集的审计证据时需要作出较多的判断；(3) 涉及内部审计人员已经参与并且已经或将要由内部审计向管理层或治理层报告的工作；(4) 涉及注册会计师按照规定就内部审计，以及利用内部审计工作或利用内部审计人员提供直接协助作出的决策

二、利用内部审计人员提供直接协助的审计程序和记录

1. 前提条件

在利用内部审计人员为审计提供直接协助之前，注册会计师应当：

(1) 从拥有相关权限的被审计单位代表人员处获取书面协议，允许内部审计人员遵循注册会计师的指令，并且被审计单位不干涉内部审计人员为注册会计师执行的工作；

(2) 从内部审计人员处获取书面协议，表明其将按照注册会计师的指令对特定事项保密，并将对其客观性受到的任何不利影响告知注册会计师。

2. 对内部审计人员执行的工作进行指导、监督和复核

(1) 注册会计师在确定指导、监督和复核的性质、时间安排和范围时应当认识到内部审计人员并不独立于被审计单位，并且指导、监督和复核的性质、时间安排和范围应当恰当应对对涉及判断的程度、评估的重大错报风险、拟提供直接协助的内部审计人员客观性和胜任能力的评价结果；

(2) 复核程序应当包括由注册会计师检查内部审计人员执行的部分工作所获取的审计证据。

3. 审计工作底稿

如果利用内部审计人员为审计提供直接协助，注册会计师应当在审计工作底稿中记录：

(1) 关于是否存在对内部审计人员客观性的不利影响其严重程度的评价，以及关于提供直接协助的内部审计人员的胜任能力的评价；(2) 就内部审计人员执行工作的性质和范围作出决策的基础；(3) 执行工作的复核人员及复核的日期和范围；(4) 从拥有相关权限的被审计单位代表人员和内部审计人员处获取的书面协议；(5) 在审计业务中提供直接协助的内部审计人员编制的审计工作底稿。

考点 50：利用专家的工作

一、专家的基本概念

1. 定义

注册会计师的专家，是指除会计、审计之外的某一特定领域中具有专门技能、知识和经验的个人或组织。

2. 范围

	范围	约束要求
内部专家	受雇于事务所；事务所、网络所的合伙人、员工、临时员工、项目组成员等	遵循事务所质量控制准则
外部专家	非受雇于事务所	不受事务所质量控制政策和程序的约束；但需要遵守保密条款

二、确定专家的工作是否足以实现审计目的

1. 评价专家的胜任能力、专业素质和客观性

- (1)注册会计师应当评价专家是否具有实现审计目的所必需的胜任能力、专业素质和客观性。
- (2)在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系。

2. 了解专家的专长领域

3. 与专家达成一致意见

无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都有必要与其达成一致，并**根据需要**形成书面协议，内容包括：

- (1)专家工作的性质、范围和目标。
- (2)注册会计师和专家各自的角色与责任：
 - ①原始数据实施细节测试的执行方；
 - ②同意注册会计师将专家工作的结果、结论作为发表非无保留意见的基础；
 - ③工作底稿的使用和保管：当专家是项目组的成员时，专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分，除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。
- (3)注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围。
- (4)对专家遵守保密规定的要求：适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款同样适用于专家，被审计单位也可能要求外部专家同意遵守特定的保密条款。

4. 评价专家工作的恰当性

(1) 程序

①询问专家②复核专家的工作底稿和报告③实施用于证实的程序④必要时，与具有相关专长的其他专家讨论⑤与管理层讨论专家的报告

(2) 评价内容

①专家的工作结果或结论的相关性和合理性，以及与其他审计证据的一致性。②专家工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性。③专家工作涉及使用重要的原始数据的相关性、完整性和准确性：a. 核实数据的来源，复核数据的完整性和内在一致性；b. 原始数据的测试人可能是注册会计师或专家；c. 专家测试原始数据，注册会计师可以通过询问、监督或复核专家的测试来评价数据的相关性、完整性和准确性。

三、考点提示

项目	内部专家	外部专家
会计、审计领域之外？	是	是
受事务所质量控制政策和程序的约束？	是	不是
应当评价专家的胜任能力、专业素质和客观性？	是	是
应当询问对客观性产生不利影响的利益和关系？	不是	是
应当与专家达成一致意见？	是	是
应当与专家达成一致意见并形成书面协议？	不是	不是
遵守保密规定的要求？	是	是

考点 51：集团财务报表审计中的相关概念

一、组成部分和重要组成部分

1. 集团和组成部分

- (1)集团是指由所有组成部分构成的整体，所有组成部分的财务信息包括在集团财务报表中。
- (2)组成部分指集团的某一实体或某项业务活动，其财务信息由集团或组成部分管理层编制并包括在集团财务报表中。

2. 重要组成部分

财务重大性	特别风险
单个组成部分对集团具有财务重大性	由于单个组成部分的特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险
1. 集团项目组可以将选定的基准乘以某一百分比，以协助识别对集团具有财务重大性的单个组成部分 2. 适当的基准可能包括集团资产、负债、现金流量、利润总额或营业收入 3. 通常可能认为超过选定基准 15%的组成部分是重要组成部分	如果某些组成部分由于其特定性质或情况，可能存在特别风险，该特别风险可能导致集团财务报表发生重大错报，例如： 1. 从事外汇交易 2. 执行特殊退货安排 3. 从事远期外汇合同交易 4. 使用衍生工具进行交易 5. 存在大量过时存货等

二、集团财务报表审计的责任

- 集团项目组对整个集团财务报表审计工作及审计意见负全部责任，这一责任不因利用组成部分注册会计师的工作而减轻。
- 注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定。
- 如果法律法规要求在审计报告中提及组成部分注册会计师，审计报告应当指明，这种提及并不减轻集团项目合伙人及其所在的会计师事务所对集团审计意见承担的责任。
- 如果因未能就组成部分财务信息获取充分、适当的审计证据，导致集团项目组在对集团财务报表出具的审计报告中发表非无保留意见，集团项目组需要在导致非无保留意见的事项段中说明不能获取充分、适当审计证据的原因。除非法律法规要求在审计报告中提及组成部分注册会计师，并且这样做对充分说明情况是必要的，否则不应提及组成部分注册会计师。

考点 52：集团财务报表审计中的重要性

1. 集团财务报表整体的重要性

在制定集团总体审计策略时，集团项目组应确定集团财务报表整体的重要性。

2. 组成部分重要性

(1) 组成部分整体的重要性

如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，基于集团审计目的，集团项目组为这些组成部分确定组成部分重要性；

为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，需要将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性。

制定要求：①在确定组成部分重要性时，无须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式；②对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性；③如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，无须为该组成部分确定重要性。

(2) 组成部分实际执行的重要性

在审计组成部分财务信息时，组成部分注册会计师(或集团项目组)需要确定组成部分层面实际执行的重要性；

如果基于集团审计目的，由组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行审计工作，集团项目组应当评价在组成部分层面确定的实际执行的重要性的适当性。

3. 明显微小错报的临界值

集团项目组需要针对集团财务报表设定明显微小错报临界值；

组成部分注册会计师需要将在组成部分财务信息中识别出的超过这个临界值的错报通报给集团项目组。

考点 53：了解集团、组成部分和组成部分的注册会计师

一、了解集团及其环境、集团组成部分及其环境

注册会计师应当通过了解被审计单位及其环境，识别和评估财务报表重大错报风险，集团项目组应当了解的事项包括：

(1) 在业务承接或保持阶段获取信息的基础上，进一步了解集团及其环境、集团组成部分及其环境，包括集团层面控制；

(2) 了解合并过程，包括集团管理层向组成部分下达的指令。如果对合并过程执行工作的性质、时间安排和范围基于集团层面控制的有效运行，或者仅实施实质性程序不足，集团项目组应当亲自测试或要求组成部分注册会计师代为

测试集团层面控制运行的有效性。

二、了解组成部分注册会计师

1. 对注册会计师的要求

(1) 只有当基于集团审计目的，计划要求由组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作时，集团项目组才需要了解组成部分注册会计师；

(2) 如果集团项目组仅在集团层面对某些组成部分实施分析程序，就无须了解这些组成部分注册会计师。

2. 了解的内容

(1) 组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的职业道德要求，特别是独立性要求；(2) 组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力；(3) 集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据；(4) 组成部分注册会计师是否处于积极的监管环境中。

3. 对组成部分注册会计师疑虑的处理

(1) 对组成部分注册会计师职业道德、专业胜任能力和所处的监管环境存有重大疑虑，集团项目组应就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的证据，而不应要求组成部分注册会计师执行相关工作。

(2) 如组成部分注册会计师不符合集团审计相关的独立性要求，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或进一步程序，以消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。

(3) 集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或进一步程序，消除对其专业胜任能力的非重大疑虑，或未处于有效监管环境中的影响。

三、考点提示

	对组成部分注册会计师的疑虑	要求
“职业道德”	重大疑虑	不能参与
	不符合集团审计的独立性要求	不能参与
“专业胜任能力”	重大疑虑	不能参与
	非重大疑虑(缺乏专门的行业知识)	可以参与
“监管环境”	重大疑虑	不能参与
	未处于有效监管	可以参与

考点 54：集团财务报表审计中的风险应对措施

一、针对评估的风险采取的应对措施

集团项目组应当确定由其亲自执行或由组成部分注册会计师代为执行的工作的类型。

1. 对组成部分执行工作

类型	执行程序	
重要组成部分	财务重大性	由集团项目组或组成部分注册会计师运用该组成部分重要性对该组成部分财务信息实施审计
	特别风险	执行下列一项或多项工作： 1. 使用组成部分重要性对该组成部分实施审计； 2. 针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计； 3. 针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序
非重要组成部分	集团项目组应当在集团层面实施分析程序	

2. 已执行工作不能提供充分、适当审计证据

应选择某些不重要的组成部分执行下列一项或多项工作：

(1) 使用该组成部分重要性对组成部分实施审计；(2) 对一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露实施审计；(3) 使用组成部分重要性对组成部分实施审阅；(4) 实施特定程序。

3. 参与组成部分注册会计师的工作

(1) 与组成部分管理层或组成部分注册会计师会谈，获取对组成部分及其环境的了解；(2) 复核组成部分注册会计师总体审计策略和具体审计计划；(3) 单独或与组成部分注册会计师共同实施风险评估程序，识别和评估组成部分层面

的重大错报风险；(4)单独或与组成部分注册会计师共同设计和实施进一步程序；

二、评价审计范围受到的限制

重要组成部分	如果无法获取充分、适当的审计证据，需要考虑对审计意见的影响
非重要组成部分	仍有可能获取充分、适当的审计证据；例如，对于按权益法核算的组成部分，集团项目组拥有其整套财务报表和审计报告，并能接触集团管理层拥有的与该组成部分相关的信息，则可能认为已构成充分、适当的审计证据

考点 55：会计估计的风险评估程序

一、会计估计的风险评估程序和相关活动

1. 了解适用的财务报告编制基础的要求
2. 了解管理层如何识别是否需要作出会计估计
3. 了解管理层如何作出会计估计

(1)用以作出会计估计的方法，包括模型(2)相关控制(3)管理层是否利用专家的工作(4)会计估计所依据的假设管理层可能使用来源于内部和外部不同类型的信息支持假设；当被审计单位缺乏经验或没有获取信息的外部来源时，假设可能更具主观性。(5)用以作出会计估计的方法是否已经发生或应当发生不同于上期的变化，以及变化的原因注册会计师需要了解作出会计估计的方法是否已经发生或应当发生变化；如果管理层改变了作出会计估计的方法，应确定管理层能否证明新方法更加恰当，或者新方法本身就是对变化的应对。(6)管理层是否评估以及如何评估估计不确定性的影响

①考虑因素

- a. 管理层是否已经考虑以及如何考虑各种假设或结果，如通过敏感性分析确定假设变化对估计的影响；
- b. 当敏感性分析表明存在多种可能结果时，管理层如何作出会计估计；
- c. 管理层是否监控上期作出会计估计的结果，是配恰当应对实施监控程序的结果。

②对注册会计师的要求

注册会计师应当复核上期财务报表中会计估计的结果，或者复核管理层在本期财务报表中对上期会计估计作出的后续重新估计。但是，注册会计师复核的目的不是质疑上期依据当时可获得的信息而作出的判断。

二、识别和评估会计估计的重大错报风险

1. 对注册会计师的要求

注册会计师应当评价与会计估计相关的估计不确定性的程度，并根据职业判断确定识别出的具有高度估计不确定性的会计估计是否会导致特别风险。

2. 具有高度估计不确定性的会计估计

如果认为会计估计导致特别风险，注册会计师需要了解与会计估计相关的控制

- (1)高度依赖判断的会计估计(2)未采用经认可的计量技术计算的会计估计(3)注册会计师对上期财务报表中类似会计估计进行复核的结果表明最初会计估计与实际结果之间存在很大差异，在这种情况下管理层作出的会计估计(4)采用高度专业化的、由被审计单位自主开发的模型，或在缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计如果认为会计估计导致特别风险，注册会计师需要了解与会计估计相关的控制

考点 56：应对会计估计的重大错报风险

一、重大错报风险的应对程序

1. 确定截至审计报告日发生的事项是否提供有关会计估计的审计证据

如果截至审计报告日可能发生的事项预期发生并提供用以证实或否定会计估计的审计证据，确定这些事项是否提供有关会计估计的审计证据可能是恰当的应对措施。这种情况下，可能没有必要对会计估计实施追加的审计程序。

2. 测试管理层如何作出会计估计以及会计估计所依据的数据

3. 测试与管理层如何作出会计估计相关的控制的运行有效性，并实施恰当的实质性程序

4. 作出注册会计师的点估计或区间估计，以评价管理层的点估计

(1)如果使用有别于管理层的假设或方法：

①注册会计师应当充分了解管理层的假设或方法，以确定注册会计师在作出点估计或区间估计时已考虑了相关变量。

②评价与管理层的点估计存在的任何重大差异：a. 差异可能源于注册会计师与管理层使用不同但同样有效的假设，可能显示出会计估计对某些假设高度敏感，因此受高度估计不确定性的影响，会计估计可能存在特别风险。b. 差异

也可能由于管理层造成的事实错报所导致。c. 当审计证据支持点估计时，注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报。

(2) 如果认为使用区间估计是恰当的：

①注册会计师应当基于可获得的审计证据来缩小区间估计，从区间估计中剔除注册会计师认为不可能发生的极端结果，直至该区间估计范围内的所有结果均可被视为合理。②作出的区间估计需要包括所有“合理”的结果而不是所有“可能”的结果。③当区间估计的区间已缩小至等于或低于实际执行的重要性时，该区间估计对于评价管理层的点估计是适当的。④当注册会计师认为使用其区间估计能够获取充分、适当的审计证据时，则在注册会计师区间估计之外的管理层的点估计得不到审计证据的支持。在这种情况下，错报不小于管理层的点估计与注册会计师区间估计之间的最小差异。

二、实施进一步实质性程序以应对特别风险

1. 评价管理层是否适当处理估计不确定性

(1) 评价管理层如何考虑替代性的假设或结果，以及拒绝采纳的原因。在没有考虑替代性假设或结果的情况下，评价管理层在作出会计估计时如何处理估计不确定性。(2) 评价管理层使用的重大假设是否合理。如果假设的合理变化可能对会计估计的计量产生重大影响，则这些假设被视为重大假设。(3) 当管理层实施特定措施的意图和能力与其使用的重大假设的合理性或对适用的财务报告编制基础的恰当应用相关时，评价这些意图和能力。

2. 作出区间估计

如管理层没有适当处理估计不确定性对导致特别风险的会计估计的影响，注册会计师应当在必要时作出评价会计估计合理性的区间估计。

3. 确定确认和计量的标准是否符合适用的编制基础

三、其他相关审计程序

1. 关注会计估计相关的披露

(1) 注册会计师应当确定与会计估计相关的财务报表披露是否符合适用的财务报告编制基础的规定；(2) 对导致特别风险会计估计，注册会计师还应当评价在适用的财务报告编制下，财务报表对估计不确定性的披露的充分性。

2. 获取书面声明

注册会计师应当获取书面声明，以确认会计估计的重大假设的合理性，内容包括在财务报表中确认或披露的会计估计和未在财务报表中确认或披露的会计估计。

3. 识别可能存在管理层偏向的迹象

(1) 管理层主观地认为环境已经发生变化，并相应地改变会计估计或估计方法；(2) 针对公允价值会计估计，被审计单位的自有假设与可观察到的市场假设不一致，但仍使用被审计单位的自有假设；(3) 管理层选择或作出重大假设以产生有利于管理层目标的点估计；(4) 选择带有乐观或悲观倾向的点估计。

考点 57：应关联方的风险评估程序

一、关联方的风险评估程序和相关工作

(一) 了解关联方及其交易。

1. 询问管理层

应当询问的内容包括：

(1) 关联方的名称和特征，包括关联方自上期以来发生的变化；(2) 被审计单位和关联方之间关系的性质；(3) 被审计单位在本期是否与关联方发生交易，如发生，交易的类型、定价政策和目的。

2. 了解与关联方关系及其交易相关的控制

如果管理层建立了与关联方关系及其交易相关的控制，注册会计师应当获取对相关控制的了解。

(二) 在检查记录或文件时对关联方信息保持警觉

应当检查	为确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易，应当检查下列记录或文件： 1. 注册会计师实施审计程序时获取的银行和律师的询证函回函； 2. 股东会和治理层会议的纪要； 3. 注册会计师认为必要的其他记录和文件
可以检查	例如第三方的询证函回函、所得税纳税申报表、股东登记名册、利益冲突声明、投资和养老金计划、与关键管理层或治理层成员签订的合同和协议、人寿保险单、内部审计人员的报告、招股说明书等

二、识别和评估关联方的重大错报风险

1. 考虑特别风险

注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险。

2. 考虑支配性影响

注册会计师应当考虑能够对被审计单位或管理层施加支配性影响的关联方有关的情形：

(1) 关联方否决管理层或治理层作出的重大经营决策；(2) 重大交易需经关联方的最终批准；(3) 对关联方提出的业务建议，管理层和治理层未曾或很少进行讨论；(4) 对涉及关联方(或与关联方关系密切的家庭成员)的交易，极少进行独立复核和批准。

考点 58：应对关联方的重大错报风险

1. 识别出管理层以前未识别出或未披露的关联方关系或重大关联方交易

(1) 立即将相关信息向项目组其他成员通报，包括确定是否需要重新评估重大错报风险。

(2) 在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下，要求管理层识别与新识别出的关联方之间发生的所有交易，以便注册会计师作出进一步评价，并询问与关联方关系及其交易相关的控制为何未能识别或披露该关联方关系或交易。

(3) 对新识别出的关联方或重大关联方交易实施恰当的实质性程序。

(4) 重新考虑可能存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险，如有必要，实施追加的审计程序。

(5) 如果管理层不披露关联方关系或交易看似是有意的，因而显示可能存在由于舞弊导致的重大错报风险，评价这一情况对审计的影响。注册会计师因此还可能考虑是否有必要重新评价管理层对询问的答复以及管理层声明的可靠性。

2. 识别出超出正常经营过程的重大关联方交易

(1) 检查相关合同或协议应当评价的内容包括：

① 交易的商业理由(或缺乏商业理由)是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为；② 交易条款是否与管理层的解释一致；③ 关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露。

(2) 获取交易已经恰当授权和批准的审计证据

授权和批准本身不足以就是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论，原因在于如果被审计单位与关联方串通舞弊或关联方对被审计单位具有支配性影响，被审计单位与授权和批准相关的控制可能是无效的。

3. 管理层在财务报表中作出认定

如果管理层在财务报表中作出认定，声明关联方交易是按照公平交易中通行的条款执行的，注册会计师应当就该项认定获取充分、适当的审计证据。

评价管理层用于支持认定的措施：

① 将关联方交易条款与相同或类似的非关联方交易进行比较；② 聘请外部专家确定交易的市场价格，并确认交易的条款和条件；③ 将关联方交易条款与公开市场进行的类似交易的条款进行比较。

4. 获取书面声明

① 已经向注册会计师披露了全部已知的关联方名称和特征、关联方关系及其交易；

② 已经按照适用的财务报告编制基础的规定，对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露。

考点 59：持续经营能力的风险评估程序

一、对持续经营假设的责任

1. 注册会计师的责任是就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据，并就持续经营能力是否存在重大不确定性得出结论。

2. 即使财务报告编制基础没有明确要求管理层作出专门评估，注册会计师仍然存在这种责任。

3. 注册会计师未在审计报告中提及持续经营能力的不确定性，不能被视为对被审计单位持续经营能力的保证。

二、持续经营能力的风险评估程序和相关活动

1. 某些措施通常可以减轻这些事项或情况的严重性，此时注册会计师不一定会得出无法持续经营的结论。

2. 因持续经营问题导致的重大错报风险，与财务报表整体广泛相关，从而会影响多项认定。