



## 第十四章 审计沟通

## 历年考情概况

考试年份	2023、2022、2021、2020、2017
考试分值	3 分左右
考查形式	客观题
预习考点	与治理层沟通的事项、与治理层沟通的形式、前后任注册会计师的沟通

**【考点一】与治理层沟通的事项（★★★）**

1. 注册会计师与财务报表审计相关的责任，包括：

- (1) 注册会计师负责对管理层在治理层监督下编制的财务报表形成和发表意见；
- (2) 财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任。

2. 计划的审计范围和时间安排

- (1) 注册会计师拟如何应对由于舞弊或错误导致的特别风险；
- (2) 注册会计师对与审计相关的内部控制采取的方案；
- (3) 在审计中对重要性概念的运用；
- (4) 实施计划的审计程序或评价审计结果需要的专门技术或知识的性质和程度，包括利用注册会计师的专家的工作；
- (5) 当《中国注册会计师审计准则第 1504 号—在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，注册会计师对哪些事项可能需要重点关注因而可能构成关键审计事项所作的初步判断；
- (6) 针对适用的财务报告编制基础或者被审计单位所处的环境、财务状况或活动发生的重大变化对单一报表及披露产生的影响，注册会计师拟采取的应对措施。

3. 审计中发现的重大问题

- (1) 注册会计师对被审计单位会计实务（包括会计政策、会计估计和财务报表披露）重大方面的质量的看法。
- (2) 审计工作中遇到的重大困难。
- (3) 已与管理层讨论或需要书面沟通的重大事项。
- (4) 影响审计报告形式和内容的情形（如有）。
- (5) 审计中出现的、根据职业判断认为与监督财务报告过程相关的所有其他重大事项。

4. 值得关注的内部控制缺陷

注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

5. 注册会计师的独立性



## 6. 补充事项

## 【考点二】与治理层沟通的形式 (★★★)

1. 对于审计中发现的重大问题，如果根据职业判断认为采用口头形式沟通不当，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。

2. 对于值得关注的内部控制缺陷和注册会计师的独立性，注册会计师也应当以书面形式与治理层沟通。

对于其他事项，注册会计师可以采用口头或书面的方式沟通。书面沟通可能包括向治理层提供审计业务约定书。

## 【考点三】前后任注册会计师的沟通 (★★)

## 一、前后任注册会计师的含义

注册会计师	含义	情形
前任注册会计师	是指已对被审计单位上期财务报表进行审计，但被现任注册会计师接替的其他会计师事务所的注册会计师	① 已对 <u>最近一期</u> 财务报表发表了审计意见的某会计师事务所的注册会计师； ② <u>接受委托但未完成审计工作</u> 的某会计师事务所的注册会计师
后任注册会计师	是指 <u>正在考虑接受委托或已经接受委托</u> ，接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师	① 在签订业务约定书之前，正在考虑接受委托的注册会计师； ② 已接受委托并签订业务约定书，接替前任注册会计师执行财务报表审计业务的注册会计师

## 二、沟通的要求

前后任注册会计师的沟通的总体要求：“后任注册会计师”应当“征得被审计单位的同意”，“主动”与前任注册会计师沟通，沟通可以采用口头和书面等方式进行。

必要性	必要程序。在接受委托前，后任注册会计师“ <u>必须</u> ”与前任注册会计师进行沟通
目的	了解被审计单位 <u>更换会计师事务所的原因</u> 以及是否存在不应接受委托的情况，确定是否接受委托
沟通前提	<u>征得</u> 被审计单位的 <u>同意</u>
沟通形式	主要采用询问的方式
沟通内容	① 是否发现被审计单位管理层存在 <u>诚信方面</u> 的问题； ② 前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的 <u>意见分歧</u> ； ③ 前任注册会计师曾向被审计单位治理层（如监事会、审计委员会或其他类似机构）



	通报的管理层 <b>舞弊、违反法律法规行为以及内部控制的重大缺陷</b> 等问题； ④前任注册会计师认为导致被审计单位 <b>变更会计师事务所的原因</b>
答复要求	如果受到被审计单位的限制或存在法律诉讼的顾虑，决定不向后任注册会计师做出充分答复，前任注册会计师应当向后任注册会计师表明其答复是有限的，并说明原因

### 三、接受委托后的沟通

必要性	非必要程序。后任注册会计师根据审计工作需要 <b>自行决定</b>
目的	利用前任注册会计师的工作
沟通前提	征得被审计单位的同意
沟通形式	主要包括查阅前任注册会计师的工作底稿及询问有关事项等
沟通内容	查阅的内容包括有关审计计划、控制测试、审计结论的工作底稿，以及其他具有延续性的对本期审计产生重大影响的会计、审计事项的工作底稿
沟通要求	<p>前任注册会计师应当<b>自主决定</b>是否允许后任注册会计师获取工作底稿部分内容，或摘录部分工作底稿。</p> <p>如果前任注册会计师决定向后任注册会计师提供工作底稿，可考虑进一步从被审计单位（前审计客户）处获取一份<b>确认函</b>，应当自主决定可供后任注册会计师查阅、复印或摘录的工作底稿内容。</p> <p>在允许查阅工作底稿之前，前任注册会计师应当向后任注册会计师获取确认函，就工作底稿的使用目的、范围和责任等与其达成一致意见。</p> <p>后任注册会计师应当对自身实施的审计程序和得出的审计结论负责。后任注册会计师不应在审计报告中表明依赖了前任注册会计师的审计报告或工作</p>