

注册会计师

审计

教材精讲班

第二章 审计计划

(二) 特殊考虑——特定需要

(1) 详细说明审计工作的范围；
(2) 对审计业务结果的其他沟通形式；
(3) 在审计报告中沟通关键审计事项的要求；(新增)
(4) 说明审计和内部控制的固有局限；(常考)
(5) 计划和执行审计工作的安排；(常考)
(6) 预期管理层将提供书面声明；
(7) 预期管理层将允许 CPA 接触所有信息（包括与披露相关的所有信息）；(常考)
(8) 管理层同意向注册会计师及时提供财务报表草稿和其他所有附带信息；
(9) 管理层同意告知注册会计师在审计报告日至财务报表报出日之间注意到的可能影响财务报表的事实；
(10) 费用的计算基础和收费安排；(常考)
(11) 管理层确认收到审计业务约定书并同意其中的条款；
(12) 在某些方面利用其他注册会计师和专家工作的安排；(常考)
(13) 对审计涉及的内部审计人员和被审计单位其他员工工作的安排；
(14) 在首次审计的情况下，与前任注册会计师（如存在）沟通的安排；(常考)
(15) 说明对注册会计师责任可能存在的限制；
(16) 注册会计师与被审计单位之间需要达成进一步协议的事项；
(17) 向其他机构或人员提供审计工作底稿的义务。(常考)

1.3 审计业务约定书

(二) 特殊考虑——组成部分的审计

如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，需要决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书。

- (1) 组成部分注册会计师的委托人；
- (2) 是否对组成部分单独出具审计报告；
- (3) 与审计委托相关的法律法规的规定；
- (4) 母公司占组成部分的所有权份额；
- (5) 组成部分管理层相对于母公司的独立程度。

【单选题 2016】下列有关审计业务约定书的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计业务约定书应当包括注册会计师的责任和管理层的责任
- B. 如果集团公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，则无需向组成部分单独致送审计业务约定书
- C. 对于连续审计，注册会计师可能不需要每期都向被审计单位致送新的审计业务约定书
- D. 注册会计师应当在签订审计业务约定书之前确定审计的前提条件是否存在

【答案】B

(二) 特殊考虑——连续审计

工作要求：

- (1) 注册会计师应当根据具体情况评估是否需要审计业务约定条款作出修改；

(2) 注册会计师可以决定不在每期都致送新的业务约定书。

可能修改 审计业务约定条款的情况：
(1) 有迹象表明被审计单位误解审计目标和范围；
(2) 需要修改约定条款或增加特别条款；
(3) 被审计单位高级管理人员近期发生 变动 ；
(4) 被审计单位所有权发生重大 变动 ；
(5) 被审计单位业务的性质或规模发生重大变化；
(6) 法律法规的规定发生变化；
(7) 采用的财务报告编制基础发生变更；
(8) 其他报告要求发生变化。

(二) 特殊考虑——审计业务约定条款的变更

1. 审计业务变更为保证程度较低的业务

情形	合理性
环境变化 对审计服务的需求产生影响	通常合理
对原来要求的审计业务的性质存在 误解	
管理层施加的或其他情况引起的审计范围受到 限制	不一定合理

不一定合理：有迹象表明该变更要求与错误的、不完整的或者不能令人满意的信息有关，注册会计师不应认为该变更是合理的。

2. CPA 的决策

如果没有合理的理由，注册会计师不应同意变更。

如果注册会计师不同意变更审计业务约定条款，而管理层又不允许继续执行原审计业务，注册会计师应当执行以下措施：

- ①在法律法规允许的情况下，解除审计业务约定；
- ②确定是否有约定义务或其他义务向治理层、所有者或监管机构等报告该事项。

3. 变更为审阅业务或相关服务的要求

情形	能否在报告中提及原审计业务和已执行程序
审计→审阅	不应提及
审计→商定程序	可以提及

【多选题 2014】在注册会计师完成审计业务前，被审计单位提出将审计业务变更为保证程度较低的业务。下列各项变更理由中，注册会计师通常认为合理的有（ ）。

- A. 环境变化对审计服务的需求产生影响
- B. 对原来要求的审计业务的性质存在误解
- C. 管理层对审计范围施加限制
- D. 由于超出被审计单位控制的情形导致审计范围受到限制

【答案】 AB