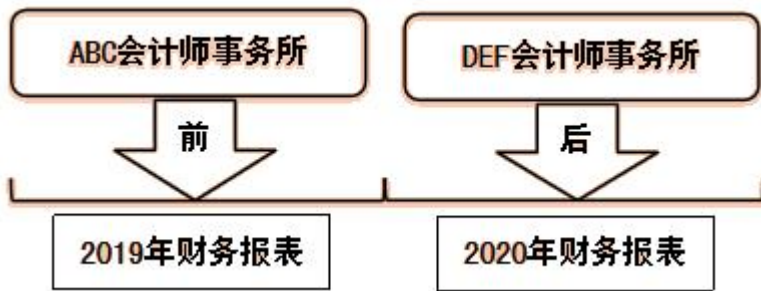


第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

一、基本概念



(一) 前任注册会计师（一人或多人）

1.定义：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。

2.重要判断依据：会计师事务所变更

- (1) 已完成对上期财务报表进行审计，但被现任注册会计师接替
- (2) 已接受委托但未完成审计工作，已经与委托人解除业务约定的
- (3) 已接受委托但未完成审计工作，可能与委托人解除业务约定的（购买审计意见）

(二) 后任注册会计师

正在考虑接受委托或已经接受委托，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。

(三) 总体要求

沟通的发起方	后任注册会计师负有主动沟通的义务
沟通的前提	征得被审计单位同意
沟通的方式	可以采用书面或口头方式
沟通的记录	后任注册会计师应当把沟通的情况记录与审计工作底稿中

【单选题·2014】下列有关前后任注册会计师沟通的总体要求的说法中，错误的是（ ）。

- A.后任注册会计师负有主动沟通的义务
- B.前后任注册会计师的沟通需要征得被审计单位同意
- C.前后任注册会计师应当对沟通过程中获知的信息保密
- D.前后任注册会计师的沟通可以采用书面或口头形式，其中接受委托前的沟通应当采用书面形式

答案：D

解析：前后任注册会计师的沟通可以采用书面或口头的方式，包括接受委托前的沟通和接受委托后的沟通。

【单选题·2013】下列有关前后任注册会计师的说法中，正确的是（ ）。

- A.前任注册会计师包括对前期财务报表执行审阅的注册会计师
- B.在未发生会计师事务所变更的情况下，同处于某一会计师事务所的先后负责同一审计项目的不同注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴
- C.在发生会计师事务所变更的情况下，先后就职于不同会计师事务所的同一注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴
- D.如果委托人在相邻两个会计年度中连续变更多家会计师事务所，前任注册会计师不包括在后任注册会计师之前接受业务委托对当期财务报表进行审计但未完成审计工作的会计师事务所。

答案：B

解析：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，选项 A 错误；前后任注册会计师指的就是变更会计师事务所的情形，选项 B 正确，选项 C 错误。会计师事务所发生变更时（变更已经发生或正在进行之中），前任注册会计师通常包含两种情况：（1）已对最近一期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）接受委托但未完成审计工作的某会计师事务所的注册会计师，选项 D 错误。

【单选题·2014】下列有关后任注册会计师的说法中，错误的是（ ）。

- A.当会计师事务所发生变更时，已经接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- B.当会计师事务所发生变更时，正在考虑接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- C.被审计单位的财务报表已经审计但需要重新审计时，接受委托执行重新审计的会计师事务所为后任注册会计师
- D.会计师事务所以投标方式承接审计业务时，所有参与投标的会计师事务所均为后任注册会计师

答案：D

解析：当会计师事务所以投标方式承接审计业务时，只有中标的会计师事务所才是后任注册会计师。

二、接受委托前的沟通

（一）接受委托前的沟通是必要程序

（二）沟通的目的

- 1.了解被审计单位更换会计师事务所的原因
- 2.是否存在不应该接受委托的情况，以确定是否接受委托。

（三）评价结果

- 1.在进行必要沟通后，后任注册会计师应当对沟通结果进行评价，以确定是否接受委托。
- 2.如果前任注册会计师提供的信息与被审计单位提供的更换会计师事务所的原因不符，特别是当被审计单位与前任注册会计师在会计、审计问题上存在重大意见分歧时，被审计单位可能会试图通过后任注册会计师寻求有利于自己的审计意见。这种情况下，后任注册会计师应当慎重考虑是否接受委托。后任注册会计师一般应拒绝接受委托。