



第六节 在审计报告中增 加强调事项段和其他事项 段



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

分类	定义
强调事项段	是指审计报告中含有的一个段落，该段落提及已在财务报表中恰当列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要
其他事项段	是指审计报告中含有的一个段落，该段落提及未在财务报表中列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

一、强调事项段

强调事项段是指审计报告中含有的一个段落，该段落提及已在财务报表中恰当列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

（一）注册会计师在审计报告中增加强调事项段的前提条件：

1. 按照《中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；
2. 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，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

（二）增加强调事项段的情形

某些审计准则对特定情况下在审计报告中增加强调事项段提出具体要求。这些情形包括：

1. 法律法规规定的财务报告编制基础不可接受，但其是由法律或法规作出的规定。
2. 提醒财务报表使用者注意财务报表按照特殊目的编制基础编制。
3. 注册会计师在审计报告日后知悉了某些事实（即期后事项），并且出具了新的审计报告或修改了审计报告。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

除了审计准则要求增加强调事项的情形外，可能认为需要增加强调事项段的情形：

1. 异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性。
2. 在财务报表日至审计报告日之间发生的重大期后事项。
3. 提前应用（在允许的情况下）对财务报表有广泛影响的新会计准则。（比如：如果允许提前使用国际会计准则）
4. 存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难等。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

【提示1】强调事项段的过多使用会降低注册会计师沟通所强调事项的有效性。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

【简答题·2016】甲公司是会计师事务所的常年审计客户，主要从事肉制品的加工和销售。A注册会计师负责审计甲公司2015年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为100万元。审计报告日为2016年4月30日。

资料五：审计工作底稿中记录了重大事项的处理情况，部分内容摘录如下：



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

要求：指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

（1）因甲公司2015年末多项诉讼的未来结果具有重大不确定性，A注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段，与治理层就该事项和拟使用的报告措辞进行了沟通。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

答案：恰当。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2017年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

要求：针对上述第（1）项，指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

(1) 2017年10月, 甲公司因严重破坏环境被环保部门责令停产并对居民进行赔偿, 管理层确认了大额预计负债并在财务报表附注中予以披露。A注册会计师将其作为审计中最为重要的事项与治理层进行了沟通, 拟在审计报告的关键审计事项部分沟通该事项。同时, A注册会计师认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要, 拟在审计报告中增加强调事项段予以说明。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

答案：不恰当。该事项被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项，不能在强调事项段中说明。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

（三）在审计报告中增加强调事项段时注册会计师采取的措施

1. 将强调事项段作为单独的一部分置于审计报告中，并使用包含“强调事项”这一术语的适当标题。
2. 明确提及被强调事项以及相关披露的位置，以便能够在财务报表中找到对该事项的详细描述。
3. 指出审计意见没有因该强调事项而改变。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

（四）审计报告包含“强调事项段”不能代替下列情形

1. 根据审计业务的具体情况，按照《中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见》的规定发表非无保留意见；
2. 适用的财务报告编制基础要求管理层在财务报表中作出的披露，或为实现公允列报所需的其他披露；
3. 按照《中国注册会计师审计准则第1324号—持续经营》的规定，当可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性时作出的报告



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

举例：强调事项——火灾的影响

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注×描述了火灾对ABC公司的生产设备造成的影响。本段内容不影响已发表的审计意见。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

二、其他事项段

其他事项段是指审计报告中含有的一个段落，该段落提及未在财务报表中列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

（一）注册会计师在审计报告中增加其他事项段的前提：

1. 未被法律法规禁止

2. 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，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

（二）可能需要增加其他事项段的情形

1. 与使用者理解审计工作相关的情形

在极少数情况下，即使由于管理层对审计范围施加的限制导致无法获取充分、适当的审计证据可能产生的影响具有广泛性，注册会计师也不能解除业务约定。在这种情况下，注册会计师可能认为有必要在审计报告中增加其他事项段，解释为何不能解除业务约定。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

2. 与使用者理解注册会计师的责任或审计报告相关的情形

(较常见)

法律法规或得到广泛认可的惯例可能要求或允许注册会计师详细说明某些事项，以进一步解释注册会计师在财务报表审计中的责任或审计报告；



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

3. 对两套以上财务报表出具审计报告的情形

如果注册会计师已确定两个财务报告编制基础在各自情形下是可接受的，可以在审计报告中增加其他事项段，说明该被审计单位根据另一个通用目的编制基础（如国际财务报告准则）编制了另一套财务报表以及注册会计师对这些财务报表出具了审计报告。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

4. 限制审计报告分发和使用的情形（提供给特定使用者）

【提示1】其他事项段不包括法律法规或其他职业准则禁止注册会计师提供的信息。

【提示2】其他事项段不包括要求管理层提供的信息。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

（三）如果在审计报告中包含其他事项段，注册会计师应当将该段落作为单独的一部分，并使用“其他事项”或其他适当标题。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

三、与治理层的沟通

如果拟在审计报告中增加强调事项段或其他事项段，注册会计师应当就该事项和拟使用的措辞与治理层沟通。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

【2022·简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2021年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1) A注册会计师认为甲公司的商誉减值事项存在特别风险。经审计未发现重大错报，A注册会计师将该事项作为审计报告中关键审计事项。在将商誉减值事项作为审计中最为重要的事项与甲公司治理层进行了沟通后，在关键审计事项的审计应对部分说明了实施的审计程序和结果，并对商誉减值准备的计提是否符合企业会计准则发表了意见。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

答案：

(1) 不恰当。不应在关键审计事项中对财务报表单一要素发表意见。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

(2) 2021年,乙公司一项大额应收款项的债务人申请破产清算。乙公司管理层认为损失金额无法可靠计量,未对该应收款项计提减值准备。A注册会计师与破产管理人沟通后认为该应收款项存在重大减值损失,因最终清偿金额难以准确估计,以审计范围受限为由对乙公司2021年度财务报表发表了保留意见。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

答案：

(2) 不恰当。未计提减值准备属于作出不恰当的会计估计，财务报表存在重大错报，应当以存在重大错报为由发表保留意见。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

(3) 因丙公司出现债务逾期，管理层在财务报表中披露了导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项、未来的应对计划，以及这些事项存在的重大不确定性。A注册会计师评价认为丙公司运用持续经营假设适当，且财务报表中的披露充分、恰当，因该披露事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中增加强调事项段说明了该事项。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

答案：

(3) 不恰当。应当在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性部分。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

(4) 2022年初，丁公司管理层发生变动，新任管理层拒绝更正A注册会计师识别出的一项重大错报，也未就2021年度财务报表提供书面声明。A注册会计师以管理层未提供书面声明为由，对丁公司财务报表发表了无法表示意见，考虑到该未更正错报重大但不具有广泛性。不是导致发表无法表示意见的事项，未在审计报告中提及该错报。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

答案：

(4) 不恰当。仍应当在形成无法表示意见的基础部分说明识别出的重大错报及其影响/导致发表非无保留意见的其他事项及其影响。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

(5) 由于戊公司存在与持续经营相关的多个不确定事项，A注册会计师对戊公司2021年度财务报表发表了无法表示意见，并在其他信息部分指出，其他信息中的金额和其他项目因导致财务报表发表无法表示意见的事项可能存在重大错报。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第六节 在审计报告中增加强调事项段和其他事项段

答案：

(5) 不恰当。无法表示意见的审计报告中不应包括其他信息部分。