

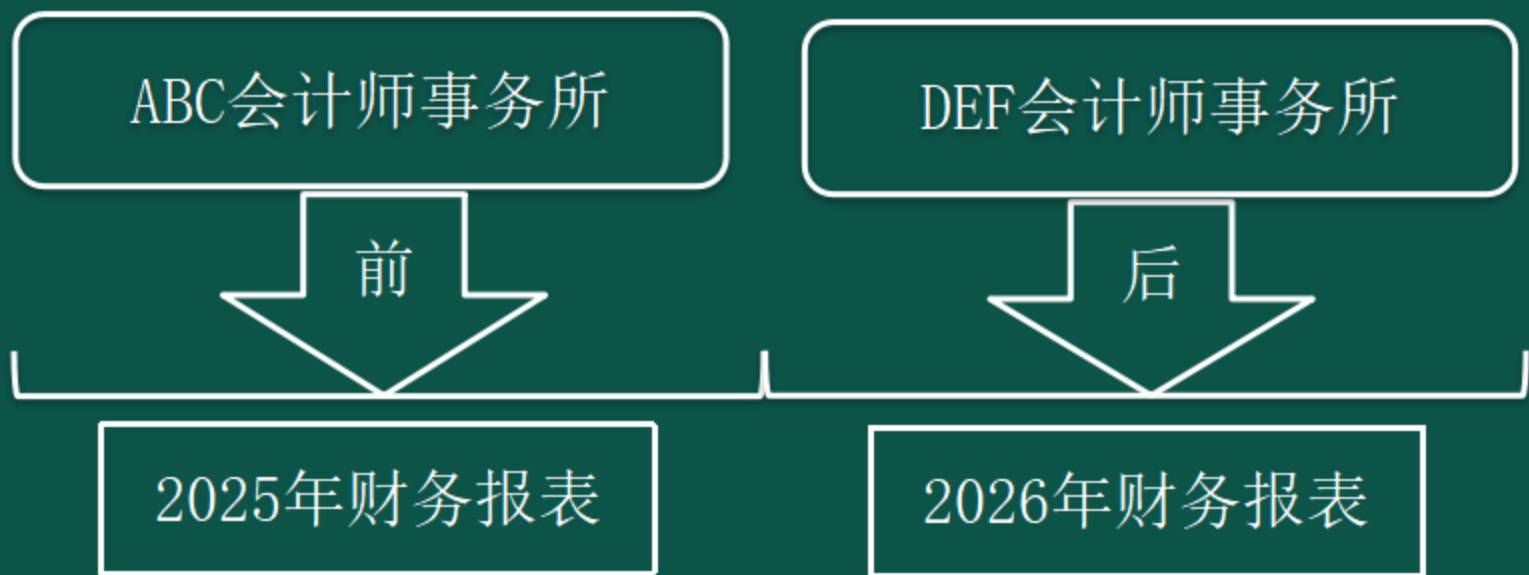


第二节 前任注册会计师 和后任注册会计师的沟通



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

一、前任注册会计师和现任注册会计师的概念





第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

（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。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

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）



第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

（二）后任注册会计师

1. 定义

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。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

2. 情形

(1) 在签订审计业务约定书之前，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。

(3) 委托人委托注册会计师对已审计财务报表进行重新审计，正在考虑接受委托或已经接受委托执行重新审计的注册会计师。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

(三) 总体要求

沟通的发起方	现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	现任注册会计师应当把沟通的情况记录与审计工作底稿中



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

【例-单选题】下列各项中，可能不属于现任注册会计师的是（ ）。

- A. 考虑接受委托，接替其他会计师事务所对本期财务报表进行审计的注册会计师
- B. 受邀参与投标，可能接替其他会计师事务所对本期财务报表进行审计的注册会计师
- C. 已经接受委托，接替其他会计师事务所对本期财务报表进行审计的注册会计师
- D. 考虑接受委托，对经其他会计师事务所审计的本期财务报表进行重新审计的注册会计师



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

答案：B

解析：现任注册会计师，是指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（选项AC）。如果被审计单位委托注册会计师对已审计财务报表进行重新审计，正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师也被视为现任注册会计师（选项D）。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

【例-单选题】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. 现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



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

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。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

【例-单选题】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现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



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

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。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

二、接受委托前的沟通

（一）接受委托前的沟通是必要程序



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

（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。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

（三）必要沟通的核心内容

1. 是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题；
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意见分歧；
3. 前任注册会计师向被审计单位治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；
4. 前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因。

（诚信；意见分歧；舞弊、违反法律法规、内缺；换所原因）



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

（四）结果

1. 在进行必要沟通后，现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现任注册会计师寻求有利于自己的审计意见。这种情况下，现任注册会计师应当慎重考虑是否接受委托。现任注册会计师一般应拒绝接受委托。



第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

（五）前任注册会计师的答复

1. 原则

在被审计单位允许前任作出充分答复的情况下。前任注册会计师应当根据所了解的事实，对后任注册会计师的合理询问及时作出充分的答复。



第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

2. 多家事务所待接

当有多家会计师事务所正在考虑是否接受被审计单位的委托时，前任注册会计师应在被审计单位明确选定其中的一家会计师事务所作为后任注册会计师之后，才对该后任注册会计师的询问作出答复。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

3. 前任受限

如果受到被审计单位的限制或存在法律诉讼的顾虑，决定不向现任注册会计师作出充分答复，前任注册会计师应当向现任注册会计师表明其答复是有限的，并说明原因。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

4. 未答复

如果未得到答复，且没有理由认为变更会计师事务所的原因异常，现任注册会计师需要设法以其他方式与前任注册会计师再次进行沟通。如果仍得不到答复，现任注册会计师可以致函前任注册会计师，说明如果在适当的时间内得不到答复，将假设不存在专业方面的原因使其拒绝接受委托，并表明拟接受此项业务委托。