



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

三、接受委托后的沟通

接受委托后，沟通与接受委托前有所不同，它不是必要程序，而是由现任注册会计师根据审计工作需要自行决定。最有用的方式是查阅前任注册会计师的工作底稿。



第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

（一）查阅前任注册会计师工作底稿的前提

接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿，后任注册会计师应当征得被审计单位同意，并与前任注册会计师进行沟通。



第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

（二）查阅相关工作底稿及其内容

1. 审计工作底稿的所有权属于会计师事务所。

2. 前任注册会计师所在的会计师事务所可自主决定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。

3. 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，一般可考虑进一步从被审计单位处（前审计客户）获取一份确认函，以便降低在与后任注册会计师进行沟通时发生误解的可能性。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

（三）就使用工作底稿达成一致意见

在允许查阅工作底稿之前，前任注册会计师应当向现任注册会计师**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。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

（四）利用工作底稿的责任

1. 查阅前任注册会计师工作底稿获取的信息可能影响现任注册会计师实施审计程序的性质、时间安排和范围，但现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。

2. 现任注册会计师不应在审计报告中表明，其审计意见全部或部分地依赖前任注册会计师的审计报告或工作。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

四、发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报时的处理

1. 如果发现前任注册会计师已审计财务报表可能存在重大错报，现任注册会计师应当提请被审计单位告知前任注册会计师。必要时，现任注册会计师应当要求被审计单位安排三方会谈。（发现→告知→必要时三方会谈）



第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通

2. 如果被审计单位拒绝告知前任注册会计师，或前任注册会计师拒绝参加三方会谈，或后任注册会计师对解决问题的方案不满意。注册会计师应当考虑：

①这种情况对当前审计业务的潜在影响，并根据具体情况出具恰当的审计报告；

②是否退出当前审计业务；此外，后任注册会计师可考虑向其法律顾问咨询，以便决定如何采取进一步措施。



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说法中错误的是（ ）。

A. 在允许查阅工作底稿之前，前任注册会计师应当向现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

B. 如果前任注册会计师决定向现任注册会计师提供工作底稿，可以从被审计单位获取确认函

C. 如果前任注册会计师决定不向现任注册会计师作出充分答复，应当向现任注册会计师表明其答复是有限的，并说明原因

D. 前任注册会计师应当与被审计单位讨论供现任注册会计师查阅的工作底稿内容



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：选项D错误，审计工作底稿的所有权属于会计师事务所，前任注册会计师所在的会计师事务所可自主决定是否允许现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。



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

【例-多选题】下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的有（ ）。

- A. 现任注册会计师在接受委托前与前任注册会计师沟通，应当征得被审计单位同意
- B. 在接受委托前，现任注册会计师应当采用书面形式与前任注册会计师进行沟通
- C. 如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，现任注册会计师不必征得被审计单位同意
- D. 在接受委托前和接受委托后，现任注册会计师均应与前任注册会计师沟通



第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通

答案：BCD

解析：在接受委托前，现任注册会计师可以采用书面形式或口头形式与前任注册会计师进行沟通，选项B错误；如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，现任注册会计师必须征得被审计单位同意，选项C错误；在接受委托前，现任注册会计师应与前任注册会计师沟通，而接受委托后，与前任注册会计师的沟通非必要程序，选项D错误。

谢谢 观看
THANK YOU