



# 第十五章 审计沟通



## 考情分析

本章难度较小，注重整体思路的理解学习。主要考察客观题，简答题和综合题要稍加注意。平均分3分左右。



## 教材变化

文字性调整，无实质性变化。



## 目录

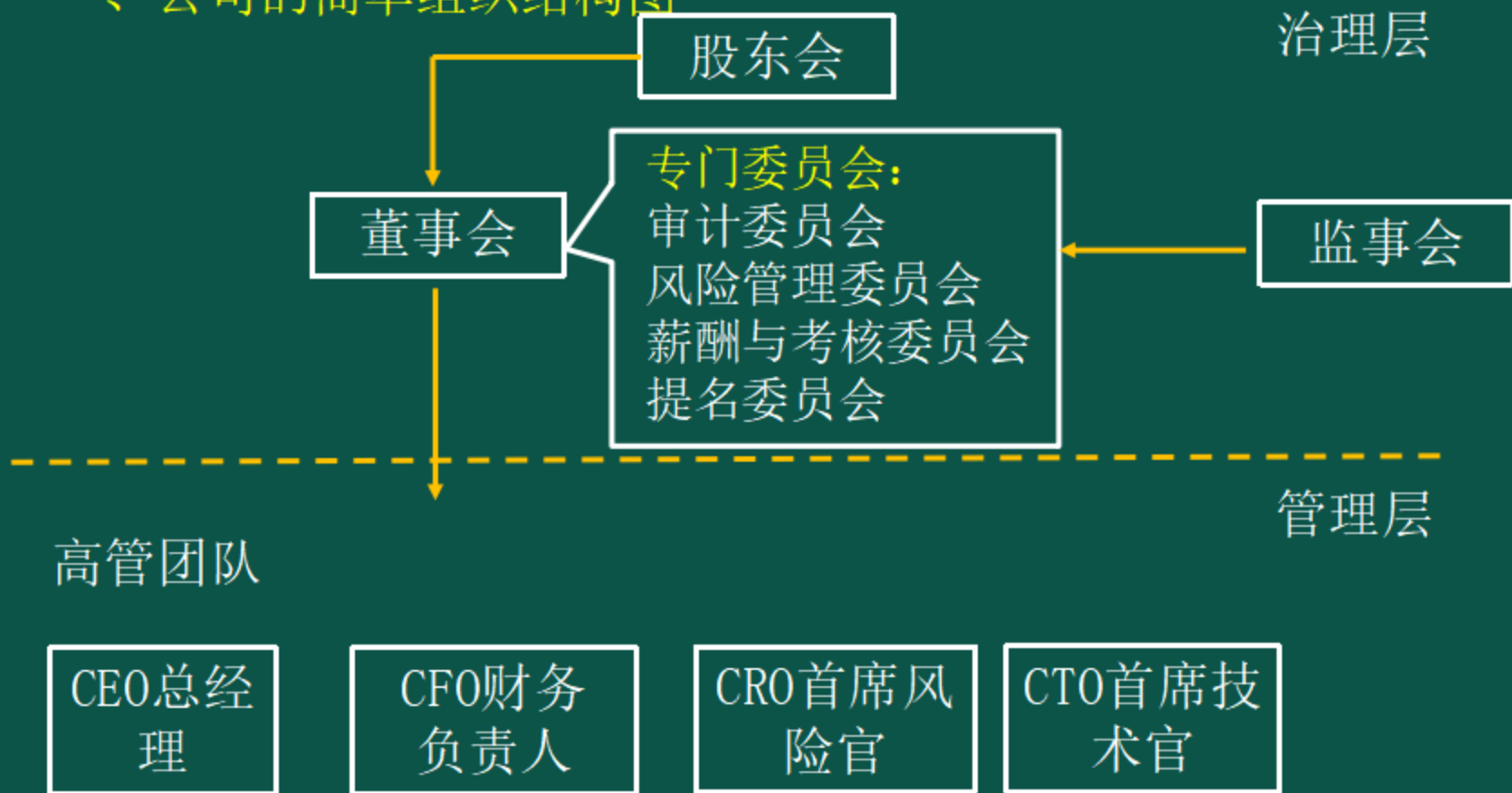
第一节 注册会计师与治理层的沟通

第二节 前任注册会计师和现任注册会计师的沟通



# 前言

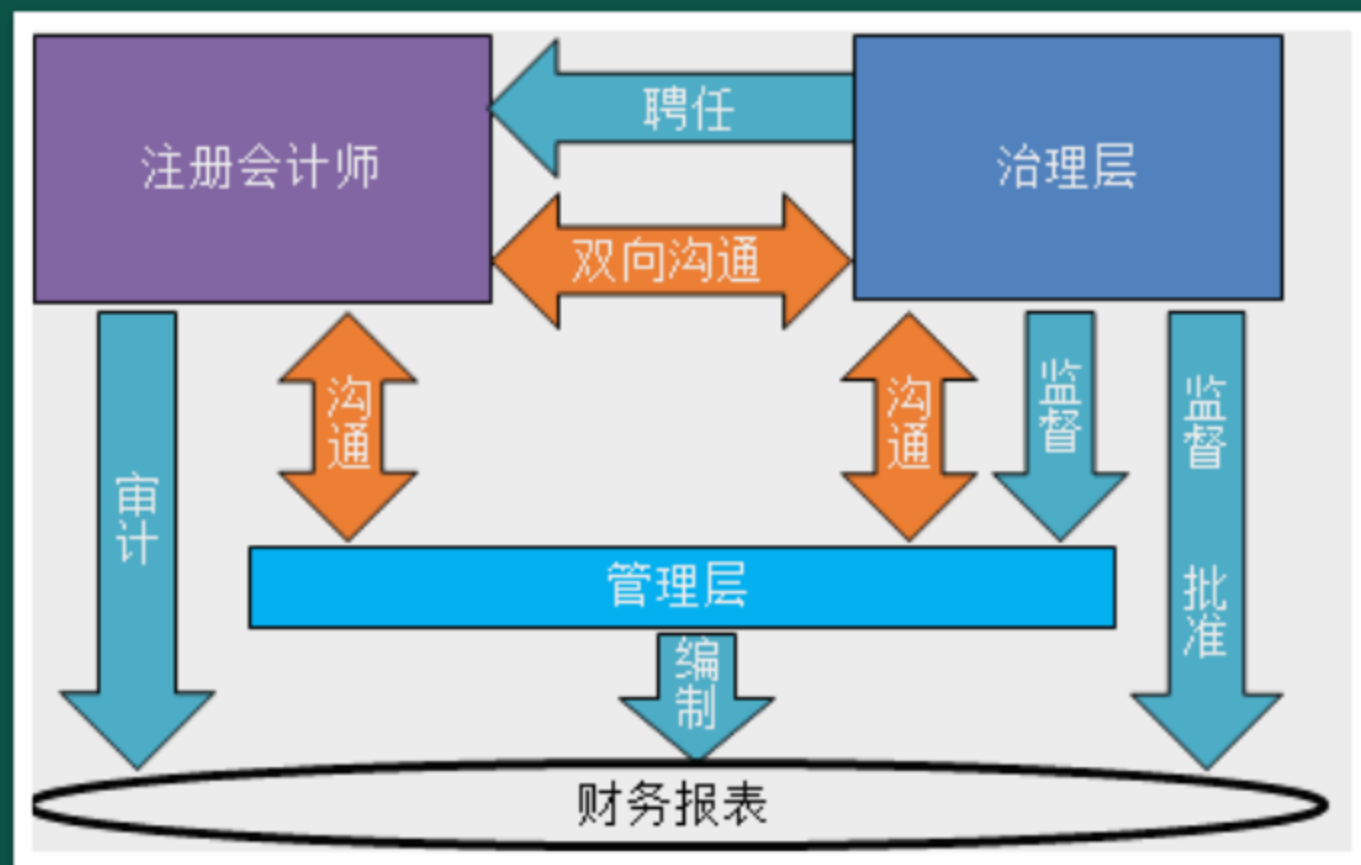
## 一、公司的简单组织结构图





## 前言

### 二、沟通逻辑





## 前言

**【提示】**被审计单位的治理层与注册会计师在财务报表编制过程中，监督和财务报表审计职责方面存在着共同的关注点，在履行职责方面存在着很强的互补性，这也正是注册会计师需要与治理层保持有效双向沟通的根本原因。



## 前言

### 三、沟通的总体要求

注册会计师应当就与财务报表审计相关且根据职业判断认为与治理层责任相关的**重大事项**，以**适当的方式及时**与治理层进行明晰的沟通。（明晰的沟通是指沟通**内容**，沟通**目标**，沟通**方式**，沟通**结果**均要清晰明亮）



## 前言

注册会计师与治理层沟通的**主要目的**：

- (1) 就注册会计师与财务报告审计相关的责任、计划的**审计范围**和**时间安排**的总体情况，与治理层进行清晰的沟通；
- (2) 向治理层获取与审计相关的信息；
- (3) **及时**向治理层通报审计中发现的与治理层对财务报告过程的监督责任相关的重大事项；
- (4) 推动注册会计师和治理层之间有效的双向沟通。



## 第一节

# 注册会计师与治理层的沟通



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### 一、沟通的对象

#### （一）总体要求

#### 1. 确定适当的沟通人员

（1）适当人员可能因沟通事项的不同而不同。

举例：

**注册会计师独立性问题：**被审计单位治理结构中有权决定聘任、解聘注册会计师的组织或人员。

**管理层的胜任能力和诚信问题：**不宜与兼任高级管理职务的治理层成员沟通



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

(2) 不同的被审计单位，适当的沟通对象可能不同。

(3) 同一家被审计单位，由于组织结构的变化、章程的修改或其他方面的变动，也可能使适当的沟通对象发生变动。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### 2. 确定适当的沟通人员时应当利用的信息

注册会计师应当利用在了解被审计单位及环境时获取的有关治理结构和治理过程的信息。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### 3. 需要商定沟通对象的特殊情形

如果由于被审计单位的治理结构没有被清楚地界定，导致注册会计师无法清楚地识别适当的沟通对象，被审计单位也没有指定适当的沟通对象，注册会计师就应当尽早与审计委托人商定沟通对象，并就商定的结果形成备忘录或其他形式的书面记录。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### （二）与治理层的下设组织或个人沟通

1. 通常注册会计师**没有必要**（实际上也不可能）就全部沟通事项与治理层整体进行沟通。适当的沟通对象往往是治理层的下设组织或个人。如董事会下设的审计委员会、独立董事、监事会或被审计单位特别指定的组织和人员等。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

2. 注册会计师决定与治理层的下设组织或个人沟通时应当考虑的主要因素。

(1) 治理层的下设组织与治理层各自的责任。

(2) 拟沟通事项的性质。

(3) 相关法律法规的要求。

(4) 下设组织是否有权就沟通的信息采取行动，以及是否能够提供注册会计师可能需要的进一步信息和解释。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

【提示】注册会计师可以在就审计业务约定条款达成一致意见时明确指出，除非法律法规禁止，注册会计师保留与治理机构直接沟通的权利。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

3. 被审计单位设有审计委员会的情形。

(1) 邀请注册会计师定期参加审计委员会会议；

(2) 审计委员会主席和其他相关成员定期与注册会计师联系；

(3) 审计委员会每年至少一次在管理层不在场的情况下会见注册会计师。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### 4. 需要与治理层整体沟通的特殊情形

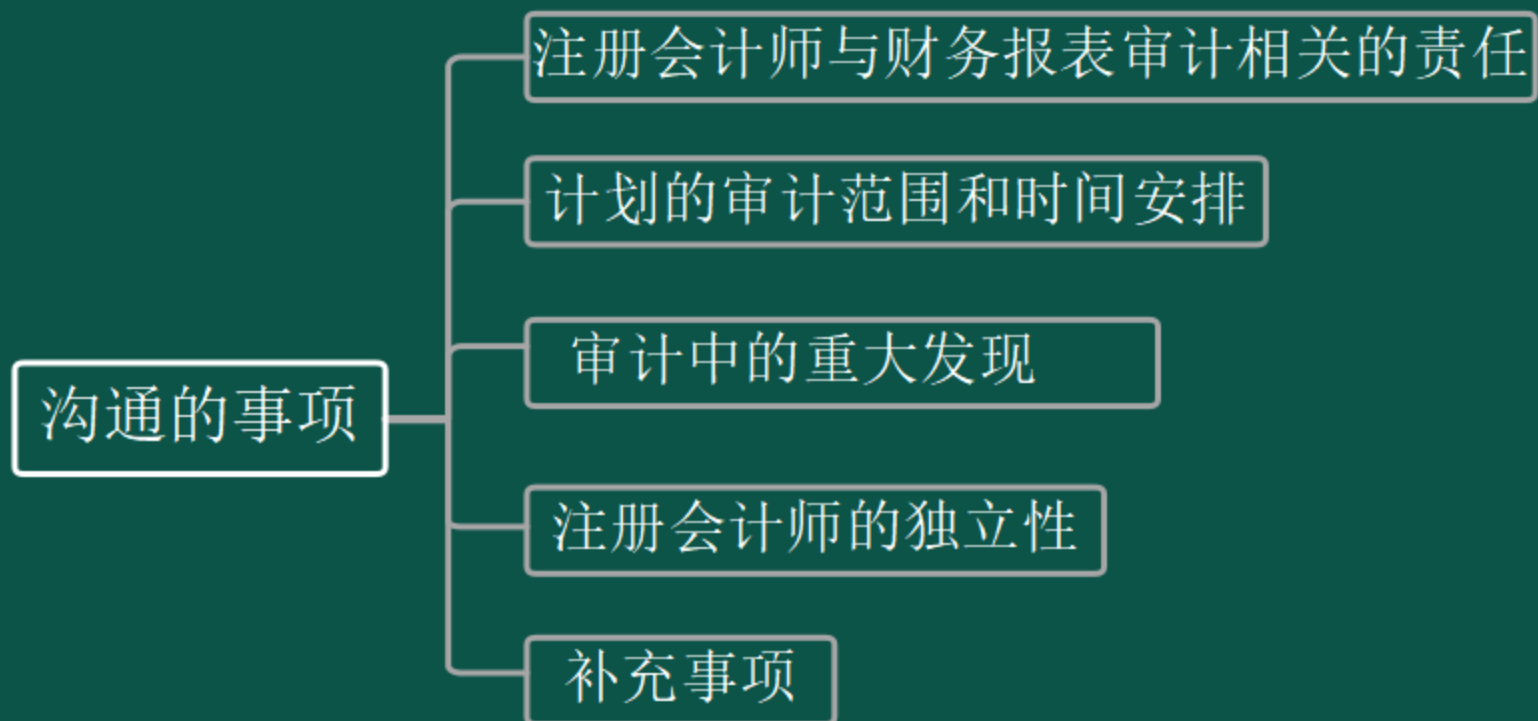
(1) 在某些情况下，治理层全部成员参与管理被审计单位，此时，如果就审计准则要求沟通的事项已与负有管理责任的人员沟通，且这些人员同时负有治理责任，注册会计师无须就这些事项再次与负有治理责任的相同人员沟通。

(2) 注册会计师应当确信与负有管理层责任人员的沟通能够向所有负有治理责任的人员充分传递应予沟通的内容。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### 二、沟通的事项





## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### （一）注册会计师与财务报表审计相关的责任

1. 注册会计师负责对在治理层监督下管理层编制的财务报表形成和发表意见；

2. 财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任。

【沟通的形式】与治理层沟通的与财务报表审计相关的责任的内容应当包含在审计业务约定书或记录审计业务约定条款的其他适当形式的书面协议中。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

3. 向治理层提供审计业务约定书或其他适当形式的书面协议的副本，可能是就下列事项进行沟通的适当方式。

(1) 注册会计师按照审计准则执行审计工作的责任，**主要集中在对财务报表发表意见上**。准则要求沟通的事项包括财务报表审计中发现的、与治理层对财务报告过程的监督有关的**重大事项**。

(2) 审计准则**并不要求注册会计师设计程序**来识别与治理层沟通的**补充事项**。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

(3) 如适用，注册会计师确定并在审计报告中沟通**关键审计事项**的责任。

(4) 依据法律法规的规定、与被审计单位的协议或适用于该业务的其他规定，注册会计师沟通特定事项的责任（如适用）。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### （二）计划的审计范围和时间安排

注册会计师应当与治理层沟通计划的审计范围和时间安排的，包括识别的特别风险。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### 1. 沟通的作用

(1) 帮助治理层更好地了解注册会计师工作的结果，与注册会计师讨论风险问题和重要性的概念，以及识别可能需要注册会计师追加审计程序的领域；

(2) 帮助注册会计师更好地了解被审计单位及其环境。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

**【提示】**与治理层就计划的审计范围和时间安排进行沟通时，尤其是治理层部分或全部成员参与管理被审计单位的情况下注册会计师需要**保持职业谨慎，避免损害审计的有效性。**



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### 2. 沟通的事项可能包括

- (1) 注册会计师拟如何应对由于舞弊或错误导致的特别风险以及重大错报风险评估水平较高的领域；
- (2) 注册会计师对与审计相关的内部控制采取的方案；
- (3) 在审计中对重要性概念的运用；



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

(4) 实施计划的审计程序或评价审计结果需要的专门技术或知识的性质和程度，包括利用注册会计师的专家的工作；

(5) 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，注册会计师对哪些事项可能需要重点关注因而可能构成关键审计事项所作的初步判断；

(6) 针对适用的财务报告编制基础或者被审计单位所处的环境、财务状况或活动发生的重大变化对单一报表披露产生的影响，注册会计师拟采取的应对措施。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

### 3. 可能适合与治理层讨论的计划方面的其他事项

(1) 注册会计师利用内部审计工作的程度、如何协调配合；

(2) 治理层对相关问题的看法；

(3) 治理层对内部控制重要性和舞弊的态度、认识和措施；

(4) 治理层应对会计准则、公司治理实务、交易所上市规则和相关事项变化的措施；

(5) 治理层对以前与注册会计师沟通作出的反应。



## 第一节 注册会计师与治理层的沟通

**【提示】**与治理层的沟通并不改变注册会计师**独立承担**制定总体审计策略和具体审计计划的责任。