

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



CPA 知识讲解

审计

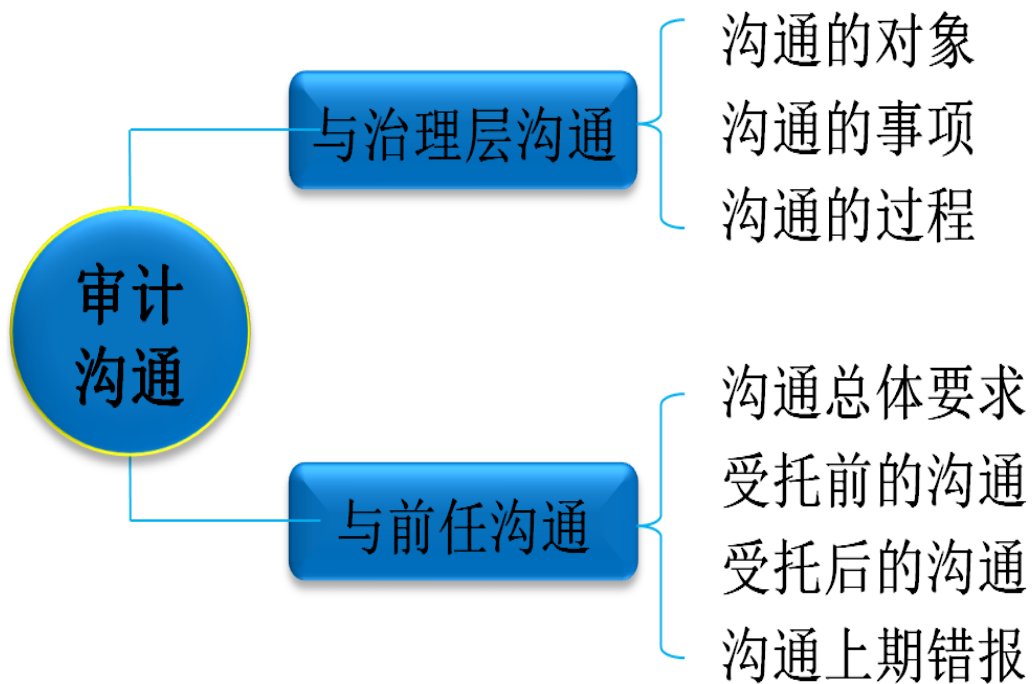
第五十二讲：审计沟通 1

讲师：Danielle





第十四章 审计沟通





第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

一、沟通的对象[跟谁沟通]

(一) 确定沟通对象的方法

1. 根据事项确定沟通对象

- (1) 有关内部控制的情况，应当与内部审计人员沟通；
- (2) 有关会计处理的情况，应当与财务部门沟通；
- (3) 有关管理层的胜任能力和诚信，不宜与兼任高级管理职务的治理层沟通；
- (4) 有关注册会计师独立性，沟通对象最好是治理结构中有权决定聘任、解聘注册会计师的组织或人员。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

2.利用信息确定沟通对象

- (1)了解被审计单位的法律结构、组织形式；
- (2)查阅被审计单位的章程、组织结构图；
- (3)询问被审计单位的相关人员。

3.与委托人商定沟通对象

如果治理结构没有被清楚地界定，导致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，应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。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

（二）确定具体的沟通对象

1.与治理层下设组织或个人沟通

在决定与治理层下设组织或个人沟通时，应考虑：

- (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。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

2.与审计委员会沟通

尽管不同公司的审计委员会的具体权利和职责可能不同，但如果被审计单位设有审计委员会，注册会计师与其沟通成为与治理层沟通的一个关键因素。

3.治理层全部成员参与管理时的沟通

如果治理层全部成员参与管理，且注册会计师已与管理层沟通，就无须再次与负有治理责任的相同人员沟通，但应当确信与负有管理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。如果不能确信这一点，就需要对沟通的要求进行调整。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

二、沟通的事项[沟通什么]

(一)注册会计师的审计责任

(1)注册会计师负责对管理层在治理层监督下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。



第十四章第一节 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

1.不宜沟通的内容

在就计划的审计范围和时间安排进行沟通时，尤其是在治理层部分或全部成员参与管理被审计单位的情况下，需保持职业谨慎，避免损害审计的有效性。

2.可能沟通的内容

- (1)注册会计师拟如何应对舞弊或错误导致的特别风险；
- (2)注册会计师对与审计相关内部控制采取的方案；
- (3)在审计中对重要性概念的运用。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

(三) 审计中发现的重大问题

1. 会计实务的重大质量

(1) 选取会计政策

(2) 做出会计估计

(3) 财务报表披露

(4) 其他相关事项

2. 审计中遇到的重大困难

(1) 管理层在提供审计所需信息时出现严重拖延；

(2) 不合理地要求缩短完成审计工作的时间；

(3) 为获取充分、适当的审计证据要付出的努力远超预期；

(4) 无法获取预期的信息；

(5) 管理层对注册会计师施加限制；

(6) 管理层不愿意按要求对持续经营能力进行评估，或不愿意延长评估期间。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

3. 已与管理层讨论或需要书面沟通的重大事项

- (1) 可能影响重大错报风险的业务环境，经营计划和战略；
- (2) 对管理层就会计或审计问题向其他人士咨询的关注；
- (3) 管理层就会计实务、审计准则应用、审计或其他服务费用与注册会计师的讨论或书面沟通。

4. 根据职业判断认为对监督财务报告过程重大的其他事项



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

(四)值得关注的内部控制缺陷

1.内部控制缺陷的界定

(1)缺少防止或发现并纠正报表错报的必要控制；

(2)某项控制的设计、执行或运行不能及时防止或发现并纠正财务报表错报。

2.值得关注的内部控制缺陷

值得关注的内部控制缺陷，是指注册会计师认为足够重要从而值得治理层关注的内部控制的一个缺陷或多个缺陷的组合。

如识别出内部控制缺陷，应确定该缺陷单独或连同其他缺陷是否构成值得关注的内部控制缺陷。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

3.内部控制缺陷的通报

以书面形式及时向治理层通报识别出的值得关注的内部控制缺陷。书面沟通文件应当包括以下内容：

- (1)对缺陷的描述以及对其潜在影响的解释；
- (2)使治理层和管理层能够了解沟通背景的充分信息。

注册会计师还应及时向管理层通报值得治理层关注的内部控制缺陷以及值得管理层关注的内部控制其他缺陷。

4.通报时应说明的事项[免责条款]

- (1)执行审计工作的目的是对财务报表发表审计意见；
- (2)审计工作包括考虑与财务报表编制相关的控制,目的是设计适合具体情况的审计程序,并非对控制有效性发表意见；
- (3)报告事项仅限于审计过程中识别的、认为足够重要从而值得向治理层报告的缺陷。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

[例题 单选]

如果被审计单位未纠正注册会计师在上一年度审计时识别出的值得关注的内部控制缺陷，注册会计师在执行本年度审计时，下列做法中，正确的是（ ）。

- A.在制定审计计划时予以考虑,不再与管理层沟通
- B.以书面形式再次向治理层通报
- C.在审计报告中增加强调事项段予以说明
- D.在审计报告中增加其他事项段予以说明

[答案]B



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

[例题 多选]

下列各项中，可能表明被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷的有（ ）。

- A.注册会计师识别出被审计单位内部控制未能防止的管理层舞弊
- B.被审计单位重述以前公布的财务的报表，以更正由于错误或舞弊导致的重大错报
- C.被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程
- D.管理层未对注册会计师以前已沟通的值得关注的内部控制缺陷采取适当的纠正措施

[答案] ABCD



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

(五)注册会计师的独立性[沟通事项之五/六]

- 1.对独立性的不利影响：因自身利益、自我评价、过度推介、密切关系和外在压力产生的不利影响；
- 2.不利影响的防范措施：法律法规和职业规范规定的防范措施、被审计单位采取的防范措施、事务所内部自身的防范措施。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

（六）补充事项[沟通事项之六/六]

1.补充事项的概念：补充事项不一定与监督财务报告流程有关，但对治理层监督被审计单位的战略方向或与被审计单位受托责任相关的义务很可能是重要的。

2.补充事项的内容：与治理结构或过程有关的重大问题、缺乏适当授权的高级管理层作出的重大决策或行动。

3.补充事项的沟通顺序：在确定是否与治理层沟通补充事项时，注册会计师可能先与适当层级的管理层讨论。

4.沟通时应说明的内容：如果需要沟通补充事项，注册会计师可以使治理层注意：

（1）识别和沟通这类事项对审计目的而言，只是附带的；

（2）没有专门针对这些事项实施其他程序；

（3）没有实施程序来确定是否还存在其他的同类事项。



第十四章第一节 注册会计师与治理层的沟通

沟通什么



- (一) 注册会计师审计责任
- (二) 审计范围和时间安排
- (三) 审计发现的重大问题
- (四) 值得关注的控制缺陷
- (五) 注册会计师的独立性
- (六) 针对补充事项的沟通

沟通的事项

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

