

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CPA 知识讲解

### 审计

第六十四讲：完成审计工作 3

讲师：Danielle





## 第十八章第三节 书面声明

### 一、书面声明的类型与作用

#### (一)书面声明的类型

书面声明是指管理层向注册会计师提供的书面陈述，用以确认某些事项[针对管理层责任的书面声明]或支持其他审计证据[其他书面声明]，并以声明书的形式致送注册会计师。

#### (二)书面声明的作用

- 1.正面证明力较弱。书面声明是必要信息，但它不包括财务报表及其认定以及支持性账簿和相关记录，其本身不能提供充分、适当的审计证据，不影响注册会计师获取其他审计证据的性质和范围。
- 2.反面证明力很强。如管理层修改[基本]书面声明的内容或不提供注册会计师要求的[其他]书面声明，可能使注册会计师警觉存在重大问题的可能性。



## 第十八章第三节 书面声明

### 二、针对管理层责任的书面声明

针对管理层责任的书面声明的形式、内容如下：

致注册会计师：

本声明书是针对你们审计ABC公司截至20×1年12月31日的年度财务报表而提供的。审计的目的是对财务报表发表意见，以确定财务报表是否在所有重大方面已按照企业会计准则的规定编制，并实现公允反映。

尽我们所知，并在作出了必要的查询和了解后，我们确认：

一、财务报表

二、提供的信息

附：未更正错报汇总表

[以下为签章与日期]



## 第十八章第三节 书面声明

### 一、财务报表

- 1.我们已履行[X年X月X日]签署的审计业务约定书中提及的责任，即根据企业会计准则的规定编制财务报表，并对财务报表进行公允反映；
- 2.在作出会计估计时使用的重大假设(包括与公允价值计量相关的假设)是合理的；
- 3.已按照企业会计准则的规定对关联方关系及其交易作出了恰当的会计处理和披露；
- 4.根据企业会计准则的规定，所有需要调整或披露的资产负债表日后事项都已得到调整或披露；
- 5.未更正错报，无论是单独还是汇总起来，对财务报表整体的影响均不重大。未更正错报汇总表附在本声明书后；
- 6.[插入注册会计师可能认为适当的其他任何事项]。



## 第十八章第三节 书面声明

### 二、提供的信息

7.我们已向你们提供下列工作条件：

(1)允许接触我们注意到的、与财务报表编制相关的所有信息(如记录、文件和其他事项)。

(2)提供你们基于审计目的要求我们提供的其他信息。

(3)允许在获取审计证据时不受限制地接触你们认为必要的本公司内部人员和其他相关人员。

8.所有交易均已记录并反映在财务报表中；

9.我们已向你们披露了由于舞弊可能导致的财务报表重大错报风险的评估结果；



## 第十八章第三节 书面声明

10.我们已向你们披露了我们注意到的、可能影响本公司的与舞弊或舞弊嫌疑相关的所有信息,这些信息涉及本公司的:

- (1)管理层;
- (2)在内部控制中承担重要职责的员工;
- (3)其他人员(在舞弊行为导致财务报表重大错报的情况下)。

11.我们已向你们披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑的所有信息;

12.我们已向你们披露了所有已知的、在编制财务报表时应当考虑其影响的违反或涉嫌违反法律法规的行为;

13.我们已向你们披露了我们注意到的关联方的名称和特征、所有关联方关系及其交易;

14.[插入注册会计师可能认为必要的其他任何事项]。



## 第十八章第三节 书面声明

如果未获取该书面声明，在审计过程中获取的有关管理层已履行这些责任的其他审计证据是不充分的。

管理层通过书面声明[承认]确认其根据审计业务约定条款[承诺]，履行[承担]了按照适用财务报告编制基础编制财务报表并使其实现公允反映的责任。

书面声明通常不必包括陈述所涵盖的相关事项。但下列情况下，可能要求管理层在声明中再次确认对自身责任的认可与理解：

- 1.代表被审计单位签订审计业务约定的人员不再承担相关责任；
- 2.审计业务约定条款是在以前年度签订的；
- 3.有迹象表明管理层误解了其责任；
- 4.情况的改变需要管理层再次确认其责任。



## 第十八章第三节 书面声明

### 三、其他书面声明

如注册会计师认为有必要获取一项或多项其他书面声明，以支持与财务报表或者一项或多项具体认定相关的其他审计证据，应要求管理层提供。其他书面声明可能是对关于管理层责任的书面声明的补充，但不构成其组成部分。其他书面声明也可能下列事项有关。

- 1.针对财务报表的事项
- 2.针对管理层通报的内部控制缺陷
- 3.关于特定认定的判断和意图





## 第十八章第三节 书面声明

### 四、书面声明的日期和涵盖的期间

#### (一)书面声明日期不得晚于审计报告日

书面声明的日期应尽量接近审计报告日，不得在其后。

#### (二)书面声明涵盖的期间应与报表一致

1.在某些情况下，可能要求管理层更新书面声明，管理层也可能需要再次确认以前期间作出的书面声明是否依然适当，因此，声明需要涵盖审计报告中提及的所有期间。

2.注册会计师和管理层可能共同认可更新以前的书面声明，以表明以前的声明是否发生了变化以及发生了什么变化。

#### (三)现任管理层在所提及期间内未上任

无论现任管理层何时上任，注册会计师都要向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明。



## 第十八章第三节 书面声明

### 五、书面声明的两种例外

#### (一)对书面声明可靠性的疑虑

##### 1.管理层胜任能力、诚信、道德价值观或勤勉尽责

如果对管理层的胜任能力、诚信、道德价值观或勤勉尽责产生疑虑，应确定这些疑虑对书面或口头声明以及审计证据总体的可靠性产生的影响。

如果认为管理层在财务报表中作出不实陈述的风险很大，以至于审计工作无法进行，除非治理层采取适当的纠正措施，否则可能需要考虑解除业务约定。

很多时候，治理层采取的纠正措施可能并不足以使注册会计师发表无保留意见。



## 第十八章第三节 书面声明

### 2.书面声明与其他审计证据不一致

(1)注册会计师应实施审计程序以设法解决这些导致不一致的问题；

(2)如认为不一致表明风险评估结果不适当,不仅要修正风险评估结果,而且要修正进一步审计程序的性质、时间安排和范围,以应对重新评估的风险；

(3)如果导致不一致的问题仍未解决,应重新考虑对管理层的胜任能力、诚信、道德价值观或勤勉尽责的评估,并确定不一致对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性可能产生的影响；

(4)如认为书面声明不可靠,应采取适当措施,包括确定其对审计意见可能产生的影响。



## 第十八章第三节 书面声明

### (二)管理层不提供要求的书面声明

1.如管理层不提供要求的一项或多项书面声明，应当：

(1)与管理层讨论该事项；

(2)重新评价管理层诚信,并评价该事项对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性可能产生的影响；

(3)采取适当措施,包括确定该事项对审计意见可能的影响。

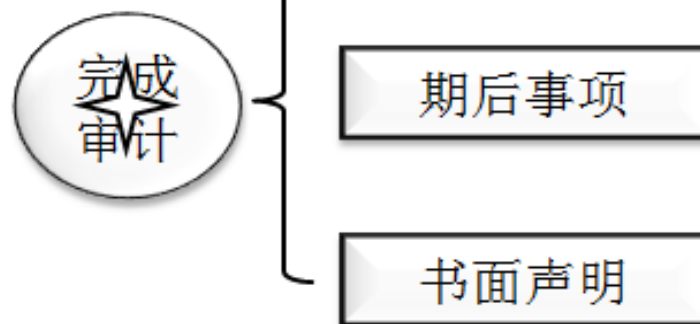
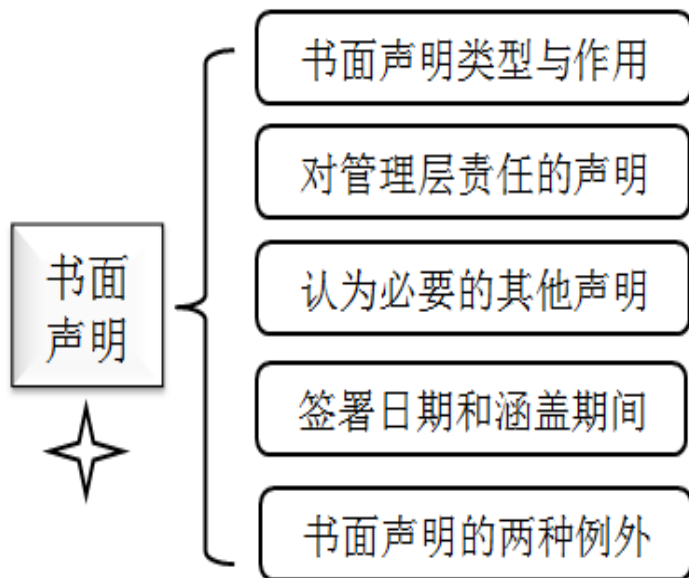
2.如果存在下列情形之一，发表无法表示审计意见：

(1)注册会计师对管理层的诚信产生重大疑虑,以至于认为其作出的书面声明不可靠；

(2)管理层不提供审计准则要求的[基本]书面声明[包括财务报表的编制和提供信息的完整性]。



## 第十八章第三节 书面声明



# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



# Thank You!

