

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(12) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73727.htm

取得管理当局声明书与

律师声明书 1、被审计单位管理当局的声明书的含义 (1) 被

审计单位管理当局的声明书是重要的审计证据。注册会计师

在出具审计报告前，应向被审计单位管理当局索取声明书，

以明确会计责任与审计责任。(2) 被审计单位管理当局应

对其会计报表的编制和提供给注册会计师的有关资料的真实

性、合法性和完整性负责，并在声明书中做出陈述。(3)

被审计单位管理当局声明书，应由被审计单位的高层管理人

员(一般是总经理和财务总监)签名后送交受托审计的会计

师事务所。(4) 如被审计单位管理当局拒绝准备声明书并

拒绝签名，注册会计师就应考虑签发保留意见或拒绝表示意

见的审计报告。(5) 被审计单位管理当局声明书是一种非

独立来源的书面说明，因此，不能将它视为十分可靠的证据

。虽然它提供了注册会计师要求被审计单位管理当局回答的

某些问题的证据，但其主要作用是心理方面的，是用来保护

注册会计师，并使其不致卷入由于管理人员不明白自身责任

而导致的潜在纠纷。2、被审计单位管理当局声明书的内容

(1) 已按会计准则的要求编制会计报表，会计报表的真实性

、合法性、完整性由管理当局负责。(2) 财务会计资料已

全部提供给注册会计师审查。(3) 股东大会及董事会(或

其他高层领导会议)的会议记录已全部提供给注册会计师查

阅。(4) 被审计期间的所有交易事项均已入账。(5) 关联

方交易的有关资料已提交注册会计师审查。(6) 期后事项

和或有损失均已向注册会计师提供，重大的期后事项和或有损失均已在会计报表中作相应的调整或披露。（7）对注册会计师在审计过程中提出的所有重大调整事项已作调整。

（8）无违法、违纪、舞弊现象。（9）无蓄意歪曲或虚饰会计报表各项目的金额或分类的情况。（10）无重大的不确定事项。（11）其他需作声明的事项。3、取得律师声明书（1

）在对被审计单位期后事项和或有损失等进行审计时，注册会计师往往要向被审计单位的法律顾问或律师进行函证，以获取其对资产负债表日业已存在的，以及资产负债表日至复函日这一时期内存在的期后事项和或有损失等的确认证据。

被审计单位律师对函证问题的答复和说明，就是律师声明书。

（2）律师声明书通常可提供有力的证据，帮助注册会计师解释并报告有关的期后事项和或有损失，从而减少注册会计师对上述事项出错或误解的可能性。（3）律师声明书的内容会直接影响注册会计师发表审计意见的类型，但其本身不足以对注册会计师形成审计意见提供基本理由。（4）注册

会计师应根据该律师的职业条件和声誉情况来确定律师声明书的合理性。如果注册会计师熟悉该律师的职业声誉，就不再需要作专门的查询；如果注册会计师对代理被审计单位重大法律事务的律师并不熟悉，则应查询诸如该律师的职业背景、声誉及其在法律界的地位，并考虑在律师协会中获取信息。一旦这些方面都令人满意，除非律师关于被审计单位法律事项的意见是不合情理的，注册会计师应接纳律师声明书中的意见。（5）对律师声明书应从整体上分析，以便确定它对审计询证函的总体反应，确定它与注册会计师所知的情况是否矛盾。倘若律师声明书表明或暗示律师拒绝提供信

息，或是隐瞒信息，或是对被审计单位叙述的情况不加修正，注册会计师一般应认为审计范围受到限制，就不能出具无保留意见的审计报告。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com