

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(15) 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_73734.htm

1、与被审计单位沟通的目的有：（1）明确责任。注册会计师通过与管理当局进行适当的沟通，可以明确各自的责任与义务，增进彼此间的了解，促使双方认真履行职责，从而保护有关各方的合法权益，避免注册会计师可能受到不公正的指责或控告。（2）建立良好的工作关系。（3）保证执业质量，提高审计效果和效率。与管理当局进行适当的沟通，可以使注册会计师获取更多的相关信息，有助于注册会计师对各种复杂、疑难的问题进行正确分析，做出合理判断，从而降低审计风险，确保审计工作质量。注册会计师通过与管理当局的沟通，还可以避免一些不必要的麻烦，节约审计时间，提高审计效率。

（4）为被审计单位提供更好的服务。通过与管理当局进行适当的沟通，可以帮助被审计单位加强内部控制、提高经营效率和管理效果。注册会计师在不违背职业道德原则的前提下，通过与管理当局的沟通可以为被审计单位提供更多、更好的服务，为被审计单位带来附加值，从而赢得被审计单位的信赖。

2、审计计划阶段与被审计单位沟通的事项：（1）首次接受委托前的沟通。注册会计师在首次接受委托前应当就被审计单位的基本情况与管理当局进行沟通，以便初步评估审计风险，确定是否接受委托。这些基本情况主要包括：业务性质、经营规模和组织结构；经营情况及经营风险；以前期间接受审计的情况；会计机构的设置情况。（2）签订业务约定书时的沟通。主要包括审计目的、审计范围、会计责

任与审计责任、签约双方的义务和审计报告的使用责任。

(3) 编制审计计划时的沟通。在编制审计计划时，注册会计师应当就以下事项与管理当局沟通：被审计单位情况及其最新变化；新的法规或专业准则对审计工作的影响；评估审计风险所需的资料；被审计单位采用的会计政策、会计估计及其变更等。

3、审计实施阶段与被审计单位沟通的事项：(1) 审计计划中确定的需要其协助的工作，如存货监盘与询证函的寄发。(2) 管理当局对有关事项的解释、声明及提供的其他证据。(3) 固有风险和控制风险较高的会计报表认定。(4) 已发现的重大错误、舞弊或可能违反法规的行为。(5) 审计工作中受到的限制与阻碍。

4、完成审计工作时与被审计单位沟通的事项：(1) 有关会计报表的分歧。主要是指注册会计师与管理当局就会计报表编制与披露方面存在的不同意见。如，在对某些特定交易和事项所采用的会计政策、管理当局对会计估计的判断基础、会计报表披露的内容以及审计范围、审计报告的措辞等方面，双方可能发生分歧，需要沟通。(2) 重大审计调整事项。(3) 会计信息披露中存在的可能导致修改审计报告的重大问题。

(4) 被审计单位面临的可能危及其持续经营能力等的重大风险。(5) 已审计意见的类型及审计报告的措辞。需要明确的是，这里的沟通仅仅是向管理当局告知和解释，绝不意味着对审计意见的类型及审计报告的措辞需要与管理当局商讨。

(6) 注册会计师拟提出的关于内部控制方面的建议。(7) 与已审计会计报表一同披露的其他信息的沟通。

注册会计师如认为已审计会计报表和与其一同披露的其他信息存在重大不一致，应当与管理当局商讨重大不一致产生的原因和

对已审计会计报表的影响程度。如重大不一致确实存在，注册会计师应当提请被审计单位修改会计报表或其他信息。如已审计会计报表需做修改，但被审计单位予以拒绝，注册会计师应当根据需做修改的事项对会计报表的影响程度，发表保留意见或否定意见。如其他信息需做修改，但被审计单位予以拒绝，注册会计师应当根据不一致事项的性质及重要程度，决定是否在审计报告意见段后增加对重大不一致事项的说明，或者考虑以下措施，并可以同时征求律师的意见；拒绝出具审计报告；解除业务约定；在被审计单位股东大会等重要会议上陈述。注册会计师在查阅其他信息时，如果发现其他信息中可能存在对事实的重大错报，应与管理当局商讨，确认该重大错报是否确实存在。商讨后如果仍然认为可能存在对事实的重大错报，注册会计师应当要求被审计单位管理当局向律师等第三者咨询，并对咨询意见进行研究评价。如果对事实的重大错报确实存在，注册会计师应提请管理当局修改其他信息。如果被审计单位拒绝修改，注册会计师应当将对其他信息的关注以书面形式告知被审计单位最高管理当局，并在征求律师意见后做出适当处理。

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