

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(5) 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_73945.htm 关联方及其交易的审计

1. 关联方及其交易的审计的特征：（1）在关联方及其交易问题上，被审计单位管理当局与注册会计师各有不同的责任。《独立审计具体准则第16号关联方及其交易》指出：按照企业会计准则的要求识别和披露关联方及其交易是被审计单位管理当局的责任。实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定被审计单位是否按照企业会计准则的要求识别和披露关联方及其交易是注册会计师的责任。（2）关联方及其交易审计的局限性。由于关联方及其交易的复杂性及内部控制、审计测试的固有限制，注册会计师对关联方及其交易的审计，并不能保证发现关联方及其交易的所有错报和漏报。

2. 关联方及其交易的审计目标：（1）关联方及其交易是否真实存在；（2）关联方交易的记录是否适当；（3）关联方及其交易的披露是否恰当。

3. 关联方及其交易的审计程序：（1）获取、复核被审计单位提供的关联方清单，并实施以下审计程序，以识别关联方，确定关联方关系的性质：了解被审计单位各组成部分及其相互关系、管理当局的职责分工，评价其识别和处理关联方及其交易的程序。查阅以前期间的审计工作底稿。查阅主要投资者、关键管理人员名单。询问主要投资者个人、关键管理人员和与其相关的其他单位的关系。了解与主要投资者个人、关键管理人员关系密切的家庭成员和与其相关的其他单位的关系。查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议记录。

询问其他注册会计师及前任注册会计师。 审核所审计会计期间被审计单位的重大投资业务及资产重组方案。 检查企业所得税申报资料及报送政府机构、证券交易所等的其他相关资料。

(2) 实施以下专门审计程序，以识别有关交易是否为关联方交易：

查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议记录，询问管理当局有关重大交易的授权情况。该程序主要用于测试被审计单位关于关联方及其交易的授权、批准等内部控制制度是否存在、健全并有效执行；同时，也有助于识别部分重大的关联方交易的存在与否。

了解被审计单位与其主要客户、供应商和债权人、债务人的交易性质与范围。注册会计师对这些事项的了解是为了发现未予披露的关联方交易的线索。该程序有助于注册会计师识别在商品购销及资金借贷中形成的关联方交易。

了解是否存在已经发生但未进行会计处理的交易。

查阅会计记录中数额较大的、异常的及不经常发生的交易或余额，尤其是资产负债表日前后确认的交易。

审阅有关存款、借款的询证函和贷款证，检查是否存在担保关系。注册会计师应通过对有关存款、借款询证函的审阅，证实被审计单位对这些款项的记录的真实性，以识别那些名为存款或借款，实为关联方购销交易的事项。在审阅时还应关注被审计单位和有担保关系的其他单位之间进行的交易是否为关联方交易。

(3) 向负责审计被审计单位组成部分的其他注册会计师提供已知关联方清单。在实施识别关联方的上述审计程序后，注册会计师应将已确认的关联方清单提供给审计被审计单位各组成部分的其他注册会计师，使他们能够注意识别被审计单位与这些关联方之间的交易；同时，也有助于其他注册会计师在审计过程中发现

存在其他关联方时，及时将与该关联方有关的资料反馈给主审注册会计师。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