

独立审计实务公告第10号--会计报表审阅 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E7_8B_AC_E7_AB_8B_E5_AE_A1_E8_c45_74650.htm

第一章 总则 第一条 为了规范注册会计师执行会计报表审阅业务，明确工作要求，保证执业质量，根据《独立审计基本准则》，制定本公告。

第二条 本公告所称会计报表审阅，是指注册会计师接受委托，主要通过实施查询和分析性程序，说明是否发现会计报表在所有重大方面有违反企业会计准则及国家其他有关财务会计法规规定的情况。

第三条 按照企业会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定编制会计报表，是被审阅单位管理当局的责任。按照本公告的要求对被审阅单位的会计报表进行审阅，出具审阅报告，是注册会计师的责任。

第四条 注册会计师应当保持应有的职业谨慎，合理计划和实施会计报表审阅工作，获取充分、适当的审阅证据，以发现可能存在的导致会计报表发生重大错报的情况。

第二章 业务约定书 第五条 注册会计师应当在了解被审阅单位基本情况的基础上，考虑自身能力和能否保持独立性，初步评估审阅风险，确定是否接受委托。如果接受委托，会计师事务所应当与委托人就约定事项达成一致意见，并签订业务约定书。

第六条 业务约定书应当包括以下主要内容：（一）委托目的；（二）审阅范围；（三）被审阅单位管理当局的责任与注册会计师的责任；（四）签约双方的义务；（五）预定的报告格式；（六）说明不能依赖会计报表审阅揭示所有重大的错误、舞弊和违反法规行为；（七）说明会计报表审阅并非审计，注册会计师不发表审计意见，因此不能满足使用人对会计报表审计

的要求。第七条 注册会计师应当根据本公告和有关法规的规定及业务约定书的要求，确定会计报表审阅的范围。第三章 审阅程序 第八条 注册会计师应当充分了解被审阅单位情况，制定适当的审阅计划。第九条 在制定审阅计划前，注册会计师应当了解被审阅单位的组织结构、会计系统、经营管理情况以及资产、负债、收入和费用的性质等。第十条 在确定审阅程序的性质、时间和范围时，注册会计师应当运用专业判断，并考虑以下因素：（一）在以往会计报表审计或审阅中所了解的情况；（二）被审阅单位适用的会计准则、会计制度及行业惯例；（三）被审阅单位的会计系统；（四）被审阅单位管理当局的判断对特定项目的影响程度；（五）交易和账户余额的重要性。第十一条 在考虑重要性水平时，注册会计师应当采用与执行会计报表审计业务相同的标准。第十二条 会计报表审阅程序一般包括：（一）了解被审阅单位及其所在行业的情况；（二）查询被审阅单位采用的会计准则、会计制度及行业惯例；（三）查询被审阅单位的会计系统，以了解其对交易和事项的确认、计量、记录和报告程序；（四）查询会计报表中所有重要的认定；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