

国际审计准则 A U 8 0 0 2 节审计约定函 PDF 转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/86/2021_2022__E5_9B_BD_E9_99_85_E5_AE_A1_E8_c53_86015.htm 主要内容

0 4 审计约定函，可因每一当事人而异，但一般应包括下列各项：（ 1

）财务信息审计的目的。（ 2 ）经理人员对财务信息的责任

。（ 3 ）审计的范围，包括适用的法令、条例和职业团体的

通告，这些都是审计人员所必须遵照执行的。（ 4 ）任务结

束后的各种报告书或其他函件的形式。（ 5 ）由于审计工作的

测试性质和其他固有的局限性，以及任何一种内部控制制度

的固有的局限性，甚至有些重要的反映失实，可能未曾发现，

所以风险总是免不了的。（ 6 ）请求阅看任何与审计有关的

记录、文件和其他信息。 0 5 审计人员也可能要在函中

包括如下各项：（ 1 ）审计计划的安排。（ 2 ）期望收到当

事人的书面文件，以证实有关审计的代表权。（ 3 ）请当事人

出给约定函的回单，据以证实约定的条款已被接受。（ 4

）审计人员预期将来要提交当事人任何其他函件或报告的说明。

（ 5 ）计算服务费的根据和开列帐单的安排。 0 6 下列

各点如认为恰当，也可列入函内：（ 1 ）在审计的某些方面

，安排与其他审计人员或专家的联系。（ 2 ）安排与内部审

计人员和当事人其他职员的联系。（ 3 ）如属初次审计，而

且另有前任审计人员的，要安排与前任审计人员的联系。（

4 ）对审计人员的责任如有限制的可能性存在时，应加以说明。

（ 5 ）列出审计人员和当事人之间的任何进一步的协议。

常年审计 0 7 在常年审计中，审计人员可决定不每年致送

一次新的约定函。但如有下列情况存在，可以决定致送新的

函件：（1）有任何迹象表明当事人对审计目的和范围有所误解。（2）约定事项中有修改条款或特殊条款。（3）经理人员最近有人事变化。（4）当事人业务的性质和范围有重大变化。（5）法律上的规定。如审计人员决定无需每年致送新的约定函，可向当事人提示原来的函件。

分部审计 08 如母公司的审计人员兼任分支机构、附属机构、分部的审计人员的，应考虑下列各项因素，以决定是否需要分部另行致送约定函：（1）分部的审计人员由谁聘任。（2）对分部是否要单独致送审计报告。（3）法律上的规定。（4）其他审计人员所执行的任何工作范围。（5）母公司所有权所占比例。

附录审计约定函举例 09 下列信函是配合准则所列举的要点，作范本之用，应根据具体要求和情况加以变动。

致董事会或高级经理人员的适当代表：你们聘请我们审核的年月日以及至该日为止的全年度的资产负债表、收益表和财务状况变动表，现谨以本函确认我们接受和了解了该项委托任务。我们的审计工作遵照（国名）适用的当局文告，目的在于对财务报表作出我们的评语。为了对财务报表作出评语，我们将进行适当的抽查，以便合理地证实：基础性的会计记录和其他来源的资料所包括的信息是可靠的，足以作为编制财务报表的基础。我们也将确定：这些信息是否在财务报表中得到恰当的表达。由于审计的测试性质和其他固有的局限性，以及任何一种内部控制制度的固有的局限性，甚至有些重要的反映失实，可能未曾发现，所以风险总是免不了的。

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