

独立审计具体准则第16号关联方及其交易 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__E7_8B_AC_E7_AB_8B_E5_AE_A1_E8_c53_86072.htm

第一章 总则 第一条 为了规范注册会计师在会计报表审计中对关联方及其交易的审计，明确工作要求，保证执业质量，根据《独立审计基本准则》，制定本准则。 第二条 本准则所称关联方、关联方交易等与企业会计准则的相关概念一致。 第三条 注册会计师执行会计报表审计以外的其他审计业务，除有特定要求者外，应当参照本准则办理。 第二章 一般原则 第四条 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。 第五条 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，注册会计师依据独立审计准则进行审计，并不能保证发现关联方及其交易的所有错报、漏报。 第六条 在审计过程中，注册会计师应当充分了解被审计单位管理当局的职责分工、被审计单位各组成部分及其相互关系等事项，并考虑是否存在错报、漏报关联方及其交易的情况。 第三章 识别关联方及其交易 第七条 注册会计师应当对被审计单位提供的关联方清单进行复核，并实施以下审计程序，以发现是否存在其他的关联方：（一）查阅以前年度的审计工作底稿；（二）了解、评价被审计单位识别和处理关联方及其交易的程序；（三）查阅主要投资者、关键管理人员名单；（四）了解主要投资者个人、关键管理人员和与其相关的其他单位的关系；（五）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；(六) 查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议记录；(七) 询问其他注册会计师及前任注册会计师；(八) 审核所审计会计期间的重大投资业务及资产重组方案；(九) 审核所得税申报资料及报送政府机构、交易所等的其他相关资料。

第八条 注册会计师实施审计程序发现下列交易时，应当注意识别交易对象是否为关联方：(一) 与无正常业务关系的单位或个人发生的重大交易；(二) 价格、利率、租金及付款等条件异常的交易；(三) 与特定顾客或供应商发生的大额交易；(四) 实质与形式不符的交易；(五) 易货交易；(六) 明显缺乏商业理由的交易；(七) 资产负债表日前后发生的重大交易；(八) 处理方式异常的交易。

第九条 注册会计师应当向其他注册会计师提供已知关联方清单，以使其他注册会计师在审计过程中注意识别被审计单位与这些关联方的交易。

第十条 注册会计师应当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：(一) 查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议记录；(二) 询问管理当局有关重大交易的授权情况；(三) 审阅被审计单位管理当局声明书；(四) 了解被审计单位与其主要顾客、供应商和债权人、债务人的交易性质与范围；(五) 了解是否存在已经发生但未进行会计处理的交易；(六) 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；(七) 审阅有关存款、借款的询证函，检查是否存在担保关系。

第十一条 被审计单位出现下列情况时，可能导致关联方交易，注册会计师应当予以充分关注：(一) 缺乏持续经营所必需的资金；(二) 为达到支撑股价、融资等目的而试图保持

良好盈利记录；(三) 过于乐观的盈利预测；(四) 过于依赖单一或较少的产品、客户或交易事项；(五) 出现产业危机；(六) 生产能力过剩；(七) 发生重大诉讼，尤其是股东与管理当局之间发生诉讼；(八) 所在行业技术淘汰风险较高。

第十二条 被审计单位出现下列情况时，表明可能存在未予披露的关联方交易，注册会计师应当予以充分关注：(一) 发生无偿的关联方交易；(二) 发生不易察觉的关联方交易；(三) 与难以识别的关联方发生交易。

第十三条 如发现被审计单位管理当局故意隐瞒关联方或关联方交易，表明可能存在其他未予披露的关联方或关联方交易，注册会计师应当予以充分关注。

被审计单位管理当局可能基于以下原因而隐瞒关联方交易：(一) 关联方对交易事项的披露敏感；(二) 交易不是出于商业考虑，而是为粉饰会计报表等目的。

第四章 审查关联方交易

第十四条 在识别了关联方及其交易后，注册会计师应当实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定关联方交易是否已做适当的记录和披露。注册会计师通常应当实施的审计程序包括：(一) 询问管理当局，以了解关联方交易的目的及定价政策；(二) 检查有关发票、协议、合同以及其他有关文件；(三) 确定有关交易是否已获股东大会、董事会或相关机构及管理人员批准；(四) 检查会计报表中关联方交易的披露；(五) 核对关联方之间同一时点的账户余额，必要时与审计关联方的注册会计师沟通，核实关联方某些特殊的、重要的、有代表性的关联方交易；(六) 检查有关抵押、质押物的价值及可转让性。

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