



专题十三：审计沟通

专题十三：审计沟通

考点一：注册会计师与治理层沟通

考试套路一：考核与治理层沟通的内容

考试套路二：考核与治理层沟通计划审计范围和时间安排的理解

考试套路三：考核具体沟通事项

考点二：注册会计师与治理层沟通的过程

考试套路一：考核沟通过程充分性的理解

考试套路二：考核沟通形式的理解

考试套路三：考核沟通事项的记忆

考点三：前后任注册会计师的沟通

考试套路一：考核注册会计师沟通有何要求

考试套路二：考核前后任注册会计师概念的理解

考试套路三：考核接受委托前后沟通具体内容的理解

考点四：接受委托前、接受委托后的沟通

注册会计师与治理层沟通



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

考点简述

- 1.一般要求：在审计中，注册会计师需要与治理层保存有效的双向沟通。
- 2.沟通对象的确定：注册会计师通过了解，运用职业判断，可以确定适当的沟通对象。不同的被审计单位，适当的沟通对象可能不同。即使是同一家被审计单位，由于组织形式的变化、章程的修改或其他方面的变动，也可能使适当的沟通对象发生变动。

考点简述

(1) 在上市公司审计中，有关注册会计师独立性的问题的沟通，其沟通对象最好是被审计单位治理层结构中有权决定聘任、解聘注册会计师的组织或人员；

(2) 有关管理层胜任能力和诚信问题方面的事项，就不宜与兼任高级管理职务的治理层成员沟通。

套路识别

1 考核与治理层沟通的内容

2 考核与治理层沟通计划审计范围和时间安排的理解

3 考核具体沟通事项

考试套路

01

考核与治理层沟通的内容

套路研习

注册会计师应当直接与治理层沟通的事项包括：

- ①注册会计师与财务报表审计相关的责任
- ②计划的审计范围和时间安排
- ③审计中发现的重大问题
- ④值得关注的内部控制缺陷
- ⑤注册会计师的独立性
- ⑥补充事项

考试套路

02

考核与治理层沟通计划审
计范围和时间安排的理解

套路研习

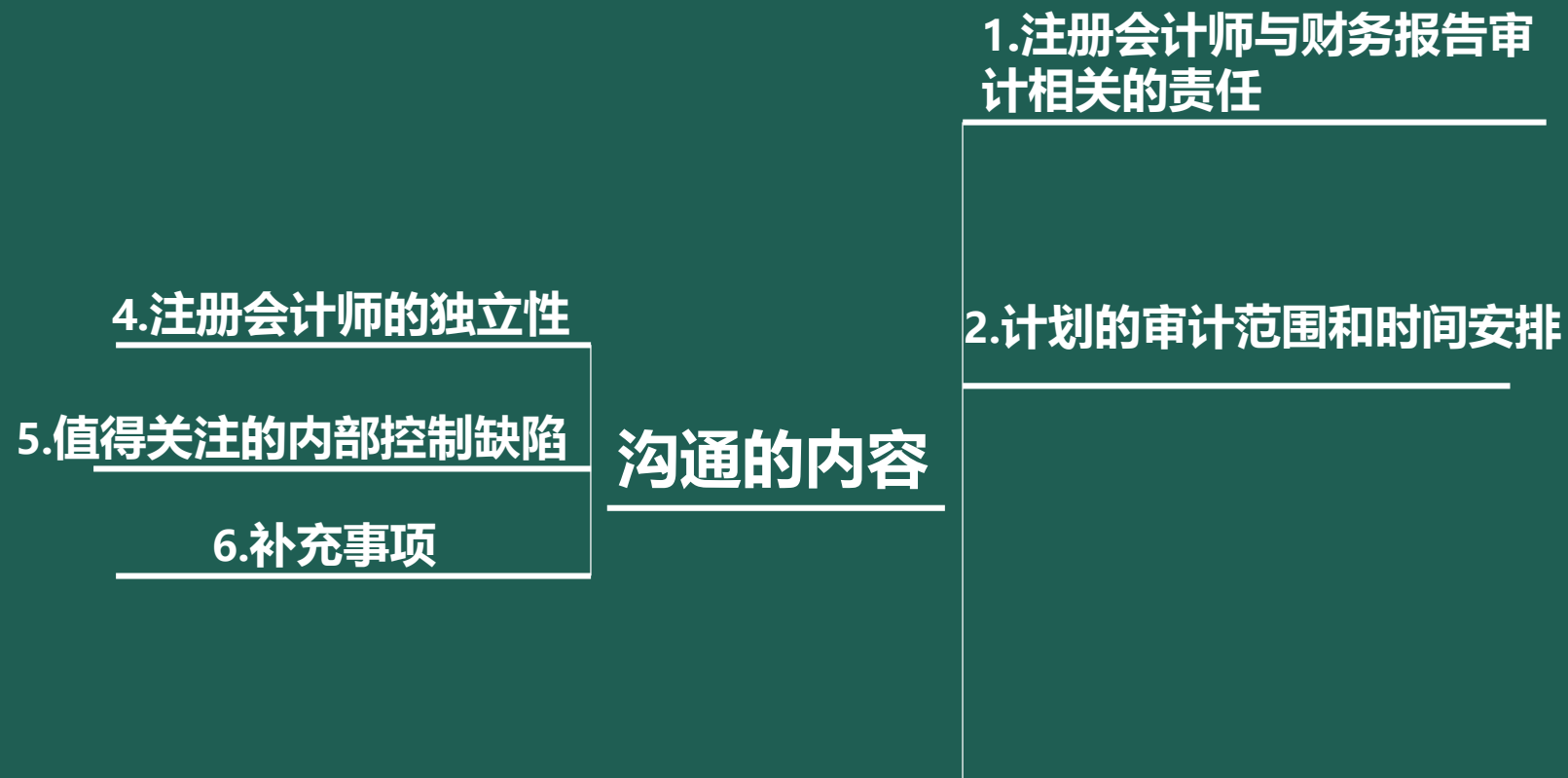
“应当”与治理层沟通的事项，仅限于概念，不包括含有针对性的具体计划。注册会计师需要保持职业谨慎，避免损害审计的有效性。比如，可以沟通如何运用重要性的概念，但不可以沟通重要性的金额界限。

考试套路

03

考核具体沟通事项

套路研习



注册会计师对被审计单位会计实务重大方面的质量的看法

3. 审计中发现的重大问题

审计工作中遇到的重大困难	管理层在提供审计所需证据时出现严重拖延
	不合理的要求缩短完成审计工作的时间
	为获取充分适当的审计证据需要付出的努力远远超过预期
	无法获取预期的信息
	管理层对注册会计师附加的限制
	管理层不需要按照要求对被审计单位持续经营能力进行评估，或愿意延长评估期间
已与管理层讨论或需要书面沟通的审计中出现重大事项，已经注册会计师要求提供的书面声明，除非治理层全部成员参与管理被审计单位	
影响审计报告形式和内容的情形	
审计中出现的，根据职业判断认为对监督财务报告重大的其他事项	

考点总结

本考点主要是考查与治理层沟通的内容。记忆这个知识点我们可以适当的多想一想，我们注册会计师在审计过程中，为什么要有沟通这一动作呢？主要目的有3个：

①就审计范围和时间以及注册注册会计师、治理层、管理层各方在财务报表审计和沟通中的责任，取得相互了解；②及时向治理层告知审计中发现的与治理层责任相关的事项；③共享有助于注册会计师获取审计证据和治理层履行责任的其他信息。根据这些目的，你再回头去看“应当”沟通的6项内容，就会明白为什么我们要去沟通这些事项，在理解的基础上去记忆。

比如说内容最多最难记的“审计中发现的重大问题”，

考点总结

你像一系列的“重大困难”，随便说一项，“管理层在提供审计所需信息时出现严重拖延”，我们注册会计师在治理层的委托下去对管理层编制的财报进行审计，审计业务什么时候开始，什么时候结束，在我们业务约定书里都有明确说明，那如果管理层在提供审计所需信息出现严重拖延，我们只能去找治理层，因为提供这些信息是你治理层的责任啊，如果没东西审，我们有再大的本事也无济于事呀。

注册会计师与治理层沟通

注册会计师与治理层沟通的过程



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

套路识别

1 考核对沟通过程充分性的理解

2 考核沟通形式的理解

考试套路

01

考核对沟通过程充分性的
理解

套路研习

1.注册会计师不需要设计专门程序以支持其对治理层之间的双向沟通的评价，这种评价可以建立在为其他目的而实施的审计程序所获取的审计证据的基础上。

2.如果沟通不充分且得不到解决，可以采取下列措施：

- (1) 根据范围受到的限制发表非无保留意见；
- (2) 就采取不同措施的后果征询法律意见；
- (3) 与第三方（如监管机构），外部在被审计单位治理结构中拥有更高权力的组织或人员或对公共部门负责的政府部门沟通；
- (4) 在法律法规的情况下解除业务约定。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/995023202111011113>