

前后任注册会计师的沟通

被审计单位： _____
项目： 前后任注册会计师的沟通
编制： _____
日期： _____

索引号： DC _____
财务报表截止日/期间： _____
复核： _____
日期： _____

一、审计目标

与前任注册会计师进行沟通，获取有关被审计单位以及前任注册会计师审计情况的信息。

二、审计程序

可供选择的审计程序	索引号	执行人
1. 接受委托前，在征得被审计单位书面同意后，向前任注册会计师寄发沟通函，并取得沟通函复函，评价沟通结果，确定是否接受委托。	DC-1 DC-2	
2. 接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿，在征得被审计单位书面同意后，与前任注册会计师沟通，就工作底稿的使用目的、范围和责任等达成一致意见，通过查阅前任注册会计师工作底稿获取的信息，评价是否可就期初余额信赖前任注册会计师的工作。	DC-3 DF	
3. 如果发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报，应当提请被审计单位告知前任注册会计师。必要时，可要求被审计单位安排三方会谈，以便采取措施进行妥善处理。 如果被审计单位拒绝告知前任注册会计师，或前任注册会计师拒绝参加三方会谈，或项目组认为对解决问题的方案不满意，应当考虑对审计报告的影响或解除业务约定。	略	

索引号：DC-1

前任注册会计师：A 会计师事务所

后任注册会计师：B 会计师事务所

被审计单位：S 公司

与前任注册会计师的沟通函

A 会计师事务所：

S 公司拟聘我所为其执行 20×7 年度财务报表审计业务，按照中国注册会计师审计准则的规定，经该公司同意，我们就如下问题与贵所及相关注册会计师沟通，烦请贵所根据所了解的事实在收到本函后尽快作出答复：

1. 该公司管理层的诚信情况；
2. 贵所与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；
3. 贵所与该公司治理层沟通的管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷；
4. 贵所认为导致该公司变更会计师事务所的原因。

感谢贵所对我们工作的支持！

如有任何问题，请及时与我们联系，以便我们与贵所作进一步沟通。

联系人：

联系电话：

地址：

传真：

邮编：

(B 会计师事务所盖章)

20×7 年×月×日

索引号：DC-2

前任注册会计师对后任注册会计师关于沟通函的复函

B 会计师事务所：

贵所发来的《沟通函》业已收悉，现将我们所了解的有关 S 公司（以下简称“该公司”）的事实答复如下：

1. 该公司管理层的诚信情况
2. 我所与该公司管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧
3. 我所与该公司治理层沟通的管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷
4. 导致该公司变更会计师事务所的原因

（A 会计师事务所盖章）
20×7 年×月×日

索引号：DC-3

前任注册会计师向被审计单位获取的确认函

S 公司董事会：

贵公司已允许 B 会计师事务所作为后任注册会计师与我们沟通，允许我们对 B 会计师事务所的询问作出充分答复，并允许其查阅我们审计贵公司 20×6 年度财务报表形成的审计工作底稿。B 会计师事务所查阅工作底稿旨在了解贵公司及我们审计中的有关情况，以协助其对贵公司 20×7 年度财务报表的审计制定审计计划。

请贵公司在本确认函上盖章并署明日期后寄给我们，以示对上述内容的确认。

本确认函后附有我们拟向 B 会计师事务所提供的关于工作底稿使用问题的信函格式。

(A 会计师事务所盖章)

20×7 年×月×日

同意：

(S 公司盖章)

20×7 年×月×日

不同意：

(S 公司盖章)

20×7 年×月×日

附件：

**前任注册会计师向后任注册会计师就工作底稿使用
问题获取的确认函（不含有使用限制条款）**

B 会计师事务所：

我们已经按照中国注册会计师审计准则对 S 公司 20×6 年度财务报表进行审计，出具了审计报告。在审计报告日后，我们没有实施任何审计程序。贵所为执行 S 公司 20×7 年度财务报表审计业务，要求查阅我们对 S 公司财务报表审计形成的工作底稿。我们已经征得 S 公司同意，决定允许贵所查阅有关工作底稿

我们对 S 公司 20×6 年度财务报表的审计及形成的工作底稿并不一定能够满足贵所的查阅目的，因此，贵所拟了解的事项可能并未在我们的工作底稿中予以提及。由于我们在职业判断的运用以及对审计风险和重要性水平的评估方面可能与贵所存在差异，对某些事项的表述可能与贵所有所不同，我们不能针对贵所的目的就我所工作底稿提供的信息是否充分、适当作出任何声明。

我们理解贵所查阅工作底稿的目的旨在制定审计计划，以便执行 S 公司 20×7 年度财务报表审计业务。按照贵所的要求，我们将提供 [**具体列明工作底稿的名称或种类**] 工作底稿复印件。贵所应当对获取的任何工作底稿复印件的内容予以保密。此外，如果第三方要求你们提供 S 公司的审计工作底稿，当涉及我所工作底稿的内容时，贵所应当在向该第三方提供之前征得我们的同意。如果贵所由于提供了工作底稿而收到传票、传讯或其他形式的调查通知，且工作底稿含有我所工作底稿的内容，贵所应当尽快通知我们并提供有关传票、传讯或其他形式的调查通知的复印件。

请贵所在本确认函上盖章并署明日期后寄给我们，以示对上述内容的确认。

（A 会计师事务所盖章）

20×7 年×月×日

同意：

(B 会计师事务所盖章)

20×7 年×月×日

不同意：

(B 会计师事务所盖章)

20×7 年×月×日

前任注册会计师向后任注册会计师就工作底稿使用 问题获取的确认函（含有使用限制条款）

B 会计师事务所：

我们已经按照中国注册会计师审计准则对 S 公司 20×6 年度财务报表进行审计，出具了审计报告。在审计报告日后，我们没有实施任何审计程序。贵所为了执行 S 公司 20×7 年度财务报表审计业务，要求查阅我们对 S 公司财务报表审计形成的工作底稿。我们已经征得 S 公司同意，决定允许贵所查阅有关工作底稿。

我们对 S 公司 20×6 年度财务报表的审计及形成的工作底稿并不一定能够满足贵所的查阅目的，因此，贵所拟了解的事项可能并未在我们的工作底稿中予以提及。由于我们在职业判断的运用以及对审计风险和重要性水平的评估方面可能与贵所存在差异，对某些事项的表述可能与贵所有所不同，我们不能针对贵所的目的就我所工作底稿提供的信息是否充分、适当作出任何声明。

我们理解贵所查阅工作底稿的目的旨在制定审计计划，以便执行 S 公司 20×7 年度财务报表审计业务。按照贵所的要求，我们将提供 [**具体列明工作底稿的名称或种类**] 工作底稿复印件。贵所应当对获取的任何工作底稿复印件的内容予以保密。此外，如果第三方要求你们提供 S 公司的审计工作底稿，当涉及我所工作底稿的内容时，贵所应当在向该第三方提供之前征得我们的同意。如果贵所由于提供了工作底稿而收到传票、传讯或其他形式的调查通知，且工作底稿含有我所工作底稿的内容，贵所应当尽快通知我们并提供有关传票、传讯或其他形式的调查通知的复印件。

由于贵所查阅工作底稿旨在制定审计计划，而非对我们的工作底稿进行审阅，因此贵所应当：（1）不将通过查阅所获取的信息用于其他任何目的；（2）在查阅工作底稿后，不对任何人作出关于我所的审计是否遵循了审计准则的口头或书面评论；（3）当涉及我所审计质量时，贵所不应提供任何专家证词、诉讼服务或承接对我所审计质量的评价业务。

请贵所在本确认函上盖章并署明日期后寄给我们，以示对上述内容的确认。

(A 会计师事务所盖章)

20×7 年×月×日

同意：

(B 会计师事务所盖章)

20×7 年×月×日

不同意：

(B 会计师事务所盖章)

20×7 年×月×日