索引号：

**注册会计师与治理层的沟通函**

**××公司董事会（审计委员会）：**

我们接受委托，对ABC公司（以下简称“贵公司”）××年度的财务报表进行审计。贵公司董事会**【或审计委员会等由委托人认定的治理层】**的责任是制定公司经营战略、进行重大决策、聘任主要管理人员、对公司经营管理活动和公司财务以及管理层的行为进行监督。我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计程序，在实施审计工作的基础上对管理层在董事会【或审计委员会等由委托人认定的治理层，下同】的监督下编制的财务报表发表审计意见。

【对于需要同时需要单独出具内部控制审计报告的整合审计项目，沟通函中应包括有关内控审计方面的内容。上段内容变更为：

我们接受委托，对ABC公司（以下简称“贵公司”）××年度的财务报表和贵公司XX年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行审计。贵公司董事会【或审计委员会等由委托人认定的治理层，下同】的责任是制定公司经营战略、进行重大决策、聘任主要管理人员、对公司经营管理活动和公司财务以及管理层的行为进行监督；按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性。

我们的责任是按照《中国注册会计师审计准则》和《企业内部控制审计指引》的规定执行审计程序，在实施审计工作的基础上对管理层在董事会的监督下编制的财务报表和财务报告内部控制的有效性发表审计意见。其中,为了对财务报告内部控制发表审计意见之目的，我们设计审计程序，评价财务报告内部控制的有效性，以便对贵公司20×1年12月31日的财务报告内部控制是否存在重大缺陷获取合理保证。在审计过程中，我们可能发现单独或汇总起来严重程度低于重大缺陷的缺陷。】

根据《中国注册会计师审计准则第1151号——与治理层的沟通》和《企业内部控制审计指引》及其实施意见的规定，在实施审计工作之前，我们需要就以下事项与贵公司董事会进行沟通。保持有效的双向沟通关系，有利于我们与贵公司董事会履行各自的职责。

必须特别强调的是，除法律法规和审计准则另有规定的情形之外，这份书面沟通文件仅供贵公司董事会使用，我们对第三方不承担任何责任，未经我们事先书面同意，沟通文件不得被引用、提及或向其他人披露。

1. 审计范围和时间，包括识别出的特别风险

【如：可以简明扼要地向董事会介绍有关错误与舞弊、重大错报风险的概念，以及相关审计准则规定的对由于舞弊或错误导致的重大错报风险进行评估和应对的基本审计程序；对与审计相关的内部控制，可以简明扼要地向董事会介绍了解内部控制、控制测试、综合性方案和实质性方案等基本概念；重要性的概念，但不宜涉及重要性的具体底线或金额，着重解释重要性的基本含义，说明就重要性作出判断的同时考虑了数量和性质因素审计业务受到的限制或法律法规对审计业务的特定要求；与内审之间的工作协调和配合；通过询问了解董事会对内部控制和舞弊的态度、认识和措施（或采用内部控制测试和调查等其他方式）；董事会和管理层责任的划分；董事会认为审计中应特别注意的事项，以及需要采取额外程序的领域；董事会认为可能会影响财务报表审计的事项等等。】

在实施内部控制审计的过程中，我们可能会识别出贵公司的某些财务报告内部控制存在重大缺陷、重要缺陷或者一般缺陷，并建议贵公司采取相应的整改措施。我们提请贵公司关注：整改后的内部控制需要在基准日之前运行足够长的时间，我们才能得出整改后的内部控制是否有效的结论。因此，我们需要与贵公司合理安排控制测试的时间，留出提前量。一般情况下，我们通常需要在基准日前3个月完成期中测试工作。

1. 保持双向沟通会使审计工作按照预期计划和要求顺利进行和完成：审计人员应及时与董事会商知审计中发现的与董事会责任相关的事项，董事会应及时告知审计人员与本次审计相关的重要事项。
2. 董事会与管理层的不同职责，本次审计工作中与审计人员进行沟通和交流的管理层范围【具体人员名单及分工等】。
3. 对贵公司所采用的会计政策、会计估计和财务报表披露的看法【就已经了解的情况中重要的部分进行沟通，包括董事会对会计政策变化的理解和态度等】。
4. 审计工作中可能遇到的重大困难【根据了解的情况具体描述】。
5. 是否将有关沟通事项明确在业务约定书中【视情况来写】。
6. 当《中国注册会计师审计准则第1504号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，我们确定并在审计报告中沟通关键审计事项的责任，以及已沟通（或拟沟通）的关键审计事项。【上市实体适用，向管理层说明我们需要识别关键审计事项并在审计报告中披露的责任】

【具体内容由项目组根据客户具体情况编写。例如：关键审计事项——商誉减值：

截至2016年12月31日止，X集团合并资产负债表中的商誉净值为人民币X元，其中涉及X行业资产组人民币X元。2016年度，X集团于合并利润表分别对X行业资产组计提的商誉减值准备为人民币x元。

2016年度，由于X行业整体处于历史低谷，上述行业的资产组运营未达预期，存在减值风险。管理层根据包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的部分，确认相应的减值准备。在评估可回收金额时涉及的关键假设包括收入增长率、毛利率、费用率及折现率。

由于上述商誉的减值测试涉及复杂及重大的判断，我们将其作为关键审计事项予以重点关注。】

1. 其他信息：讨论确定哪些文件组成年度报告，以及被审计单位计划公布这些文件的方式和时间安排。

9、其他事项：

…

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：（签名并盖章）

（盖章）

中国注册会计师 ：（签名并盖章）

二○××年×月×日

贵公司的意见：

结论：

是否同意上述本所就重大事项所作的说明

（审计委员会成员）、（或董事会相关成员）签字：

