**与前任注册会计师的沟通备忘录**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **被审计单位：** |  | **索引号：** |  | **页次：** |  |
| **编制人：** |  | **日期：** |  |
| **财务报表截止日/期间：** |  | **复核人：** |  | **日期：** |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 客户名称： | | | |
| 拟受托项目类型及期间： | | | |
| 前任注册会计师名称： | | | |
| 前任注册会计师联系人及职务： | | | |
| 前任注册会计师的联系方式： | | | |
| 前任注册会计师受托审计的目的、期间及出具的审计报告类型：   * 受托审计目的：年度报表审计/特殊目的审计/其他\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ * 审计报表期间：\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ * 审计报告类型：无保留意见/保留意见/否定意见/无法表示意见   【请摘录非标准无保留意见审计报告中的强调事项、保留事项、否定事项或无法表示意见事项的内容】 | | | |
| 1、上期报表是否经过审计？ | | | 是/否 |
|  | | | |
| 2、客户是否允许前任注册会计师答复我们的询问，并查阅前任注册会计师对客户审计形成的工作底稿？ | | 允许/有限制的允许/不允许 | |
| 【请说明客户有限制的允许或不允许前任注册会计师答复我们询问及查阅前任工作底稿的情形及理由，并判断由此对我所承接该项目是否存在重大影响及其影响程度如何】 | | | |
| 3、前任注册会计师是否对我们的合理询问及时做出充分答复？ | | 充分答复/有限答复/不答复 | |
| 【请说明前任注册会计师有限答复或不答复我们合理询问的情形及理由，并判断由此对我所承接该项目是否存在重大影响及其影响程度如何】 | | | |
| 4、与前任注册会计师沟通的内容及沟通结果 | | | |
| （1）前任注册会计师是否发现该公司管理层存在正直和诚信方面的问题；  （2）前任注册会计师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）前任注册会计师向该公司治理层沟通的管理层舞弊、违反法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；  （4）前任注册会计师认为导致该公司变更会计师事务所的原因；  （5）提请后任注册会计师关注的其他重要事项。 | | | |
| 5、在表明查阅目的、范围和责任后，前任注册会计师是否同意我们查阅工作底稿？ | 同意/有限制同意/不同意/未表态 | | |
| 【请说明前任注册会计师有限同意、不同意或对我所查阅工作底稿未表态的情形及理由】 | | | |
| 6、对与前任注册会计师沟通结果的评价 | 拟接受委托/不接受委托 | | |
| 【如果拟接受委托，请简要说明主要评价依据，以及沟通结果对审计策略的影响】 | | | |
|  | | | |

【编制说明：

1、如果第1项的选择为“否”，第2-5项不需填报；

2、如果第2项的选择为“不允许”，第3-5项不需填报；

3、如果第3项的选择为“不答复”，第4项不需填报；

4、作为客户评价的组成部分，本沟通记录的第6项必须填报。】