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。因此，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》的规定，在【审计工作期间】【外勤审计工作结束之后】，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。

**一、财务报表审计方面的问题**

**【事中沟通】【视具体情况而定，也可以列入事后沟通】**

1、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【就事前了解的情况与审计工作注意到的实际会计核算中有较大差异、且与董事会责任相关的部分进行再次沟通和确认】；

2、审计工作中遇到的重大困难【根据已经出现的具体情况进行描述】。

【如：管理层在提供审计所需信息时出现故意拖延；不合理地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或无法获取预期的证据；管理层对注册会计师施加的限制；管理层不愿按照注册会计师的要求对持续经营能力作出评估，或拒绝将评估期间延伸至资产负债表日起的十二个月等等。】

3、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，我们对于哪些事项可能需要重点关注因而可能构成关键审计事项所作的初步判断。【上市实体适用】

【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。】

4、其他事项：

……

## 【事后沟通】

1. 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【根据审计过程中注意到的可能对财务报表产生重大影响、且与董事会管理责任相关的内容】；
2. 根据职业判断认为需要提请董事会注意的管理层声明【在董事会完全独立于管理层的情况下】：

【如：缺乏其他证据能对管理层声明的内容提供进一步的证据；审计取得的证据与管理层声明不符；因管理层意图不同而选用不同的会计处理方式对财务报表的有较大影响（如有关投资性房地产的界定、金融资产的分类、无形资产开发阶段的划分等等）。】

1. 已与管理层讨论或书面沟通的、审计中发现的重大事项，以及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。【在董事会完全独立于管理层的情况下】：【如管理层已更正的错报（可做简要介绍），对管理层就会计或审计事项向其他专业人士进行咨询的重要事项，管理层就会计准则和审计准则应用、审计或其他服务费用与注册会计师进行的讨论或书面沟通(视具体情况选择描述，非全部进行沟通)】。
2. 尚未更正的重大错报【逐项具体描述例】；

5、影响审计报告形式和内容的情形（如有）；

6、我们计划在审计报告中披露的关键审计事项及应对【上市实体适用，逐项具体描述】

【具体内容由项目组根据客户具体情况编写。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。】

7、审计中发现的、根据职业判断认为重大且与董事会履行财务报告过程监督责任直接相关的其他重大事项：如已更正的、含有已审计财务报表的文件中的其他信息存在的对事实的重大错报或重大不一致等。

……

【对于需要同时单独出具内部控制审计报告的整合审计项目，将前述内容作为“一、财务报表审计方面的问题 ”并且增加“二、内控审计方面的问题”，具体内容如下：

**二、内控审计方面的问题**

在按照《企业内部控制审计指引》的规定计划和执行贵公司20×1年12月31日的财务报表和财务报告内部控制审计工作时，我们的责任是基于审计工作对财务报表和财务报告内部控制发表意见。因此，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。

按照《企业内部控制审计指引实施意见》的规定，重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

重要缺陷是内部控制中存在的、其严重程度不如重大缺陷但足以引起负责监督被审计单位财务报告的人员(如审计委员会或类似机构)关注的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

一般缺陷是内部控制中存在的、除重大缺陷和重要缺陷之外的控制缺陷。

我们已经向贵公司董事会和审计委员会详细通报了我们在整合审计中识别出的以下重大缺陷和重要缺陷。

重大缺陷 [列明具体缺陷情况……]

重要缺陷 [列明具体缺陷情况……]

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独立性问题所作的声明以及就上述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：

