索引号：

**注册会计师与管理层的沟通函**

**XXX总经理（副经理、财务总监、总会计师）：**

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。贵管理层责任是编制和公允列报财务报表，这种责任包括：（1）负责按照××财务报告编制基础的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。（2）负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

我们的责任是贵公司财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的合并财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。【如果注册会计师结合财务报表审计对内部控制的有效性发表意见，应当删除“但目的并非对内部控制的有效性发表意见”的措辞。】

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

【（6）就贵公司合并报表内各实体的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。（集团审计适用，相应的所有“财务报表”前添加“合并”字样）】

（7）我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

【（8）我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。（上市实体适用）】

【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，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。贵管理层责任是编制和公允列报财务报表，这种责任包括：（1）负责按照××财务报告编制基础的规定编制合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。（2）贵公司的责任还包括按照《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贵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。】

参照《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管理层进行沟通。保持有效的双向沟通关系，有利于我们与贵管理层履行各自的职责。

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管理层使用，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. 关于审计计划重要事项

【如：（1）可以简明扼要地向管理层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；（2）对与审计相关的内部控制，可以简明扼要地向管理层介绍了解内部控制、控制测试、综合性方案和实质性方案等基本概念；（3）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；（4）与公司职能部门及内审之间的工作协调和配合；（5）董事会和管理层责任的划分；（5）管理层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；管理层认为可能会影响财务报表审计的事项；（6）管理层对于公司持续经营的评估程序、评估报告的出具以及评估结论等情况，最终得出持续经营不存在疑虑，或不存在重大不确定性的依据等等。】

【对于需同时实施内部控制审计的情形，还应就内部控制测试的时间安排问题作出特别提示，参考措辞如下：“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： 【审计人员应及时与管理层商知审计中发现的与管理层责任相关的事项，管理层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】。

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

【就已经了解的情况中重要的部分进行沟通，包括管理层对会计政策变化的理解和态度等】。

【5、我们对于关键审计事项的考虑（上市实体适用）

（按照CSA1504的要求，在计划阶段我们已经了解的重点考虑关注的事项，与管理层进行沟通，并将计划与治理层进行沟通的关键审计事项等情况进行说明，了解管理层的对相关事项理解和态度了解管理层认为审计中应重点关注或考虑的事项，以及需要采取额外程序的领域；管理层认为可能会影响财务报表审计的事项等等。上市实体适用此条，并将1、（5）点内容与此条合并，以免重复）】

1. 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】。

…

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

贵公司管理层的意见：

结论：

是否同意上述本所就重大事项所作的说明

相关人员签字：

