

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——中注协印发 16 系列 3 项审计准则及其应用指南征求意见稿

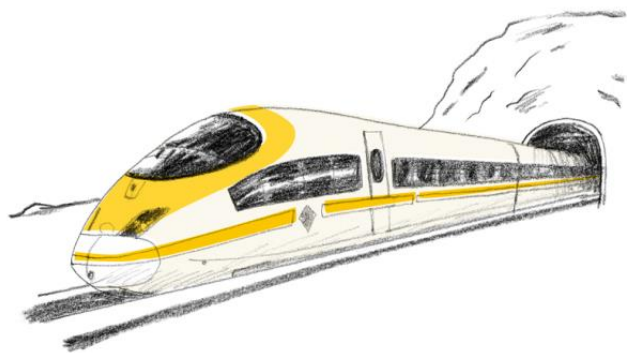
【2019 年第 07 期（总第 302 期）- 2019 年 1 月 28 日】





中注协印发 16 系列 3 项审计准则及其应用指南征求意见稿

2019 年 1 月 23 日，中国注册会计师协会发布了《关于印发<中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑>等 3 项审计准则及其应用指南征求意见稿的通知》。本次修订的三项审计准则包括《中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》、《中国注册会计师审计准则第 1603 号——对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑》、《中国注册会计师审计准则第 1604 号——对简要财务报表出具报告的业务》及其应用指南，向各省、自治区、直辖市注册会计师协会征求意见，并要求各单位于 2019 年 4 月 30 日前提交书面反馈。



上述三项审计准则本次修订的目的主要是与 2016 年 12 月发布及修订的《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》等 12 项准则的要求相衔接。

1、《中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》的主要修订内容

（1）修订特殊目的财务报表的定义

征求意见稿修订了特殊目的财务报表的定义。准则所称财务报表是指整套特殊目的财务报表，**强调包括相关披露**。应用指南进一步指出，披露包括按照适用的财务报告编制基础要求、明确允许或通过其他形式允许作出的解释性或描述性信息，这些信息在财务报表表内或附注中反映，或通过交叉索引予以提及。

（2）修订注册会计师与治理层沟通的相关内容

根据《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》的相关规定，征求意见稿修订了注册会计师与治理层沟通的相关内容。在某些情况下，治理层全部成员参与管理被审计单位，此时需要对如何运用沟通的要求进行调整，以反映这一情况。如果被审计单位也编制了整套通用目的财务报表，负责监督特殊目的财务报表编制的人员可能



与负责监督通用目的财务报表编制的人员不同。

（3）提醒注册会计师关注其他审计准则中的报告要求

征求意见稿指出，在对特殊目的财务报表形成审计意见并出具审计报告时，应当遵守《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定以及其他审计准则中的报告要求。

（4）增加有关持续经营的内容

特殊目的财务报表可以按照（或不按照）与持续经营假设相关的财务报告编制基础编制。审计报告对管理层与持续经营相关的责任所作的描述，可能需要根据编制特殊目的财务报表时使用的财务报告编制基础，进行必要的调整。审计报告对注册会计师责任所作的描述，也可能需要根据如何在业务具体情况下运用《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》，进行必要的调整。

（5）明确对关键审计事项的报告要求

征求意见稿指出，对于特殊目的财务报表审计，《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》仅适用于法律法规要求或注册会计师决定在对特殊目的财务报表出具的审计报告中沟通关键审计事项的情形。如果在对特殊目的财务报表出具的审计报告中沟通关键审计事项，《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》整体都适用。

（6）明确对其他信息的责任

征求意见稿中所指的包含或随附特殊目的财务报表的报告就是《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》中所指的年度报告。如果注册会计师确定被审计单位拟发布此报告，《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》的规定适用于特殊目的财务报表审计。

（7）明确对项目合伙人的报告要求

征求意见稿指出，《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》要求注册会计师在审计报告中注明项目合伙人的规定也适用于上市实体特殊目的财务报表审计。在对非上市实体特殊目的财务报表出具审计报告时，法律法规可能要求或注册会计师决定在审计报告中注明项目合伙人。

（8）提及可能增加其他事项段和强调事项段的情形

征求意见稿指出，注册会计师可能认为在对特殊目的财务报表出具的审计报告中增加其他事项段，提及对整套通用目的财务报表出具的审计报告或报告的相关事项是适当的；特殊目的财务报表可能用于预期目的之外的其他用途，为避免误解，注册会计师应当



增加强调事项段，将其作为单独的一部分置于审计报告中，并使用包含“强调事项”这一术语的适当标题提醒审计报告使用者关注财务报表按照特殊目的编制基础编制，因此财务报表可能不适用于其他目的。

（9）修订审计报告参考格式

征求意见稿根据新审计报告准则以及本准则的修订情况，相应修订了对特殊目的财务报表出具的审计报告的参考格式。

2、《中国注册会计师审计准则第 1603 号——对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑》的主要修订内容

（1）修订单一财务报表或财务报表特定要素的定义

征求意见稿**强调单一财务报表或财务报表特定要素包括相关披露，相关披露通常包含与单一财务报表或财务报表特定要素相关的解释性或其他描述性信息**。应用指南征求意见稿进一步指出，披露包括按照适用的财务报告编制基础要求、明确允许或通过其他形式允许作出的解释性或描述性信息，这些信息在财务报表表内或附注中反映，或通过交叉索引予以提及。

（2）修订注册会计师与治理层沟通的相关内容

根据《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》的相关规定，征求意见稿修订了注册会计师与治理层沟通的相关内容。在某些情况下，治理层全部成员参与管理被审计单位，此时需要对如何运用沟通的要求进行调整，以反映这一情况。如果被审计单位也编制了整套财务报表，负责监督单一财务报表或财务报表特定要素编制的人员可能与负责监督整套财务报表编制的人员不同。

（3）提醒注册会计师关注其他审计准则中的报告要求

征求意见稿指出，在对单一财务报表或财务报表特定要素形成审计意见和出具审计报告时，注册会计师应当根据业务的具体情况，遵守《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》及《中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》（如适用）的相关规定，以及其他审计准则中的报告要求。

（4）增加有关持续经营的内容

审计报告对管理层与持续经营相关的责任所作的描述，可能需要根据编制单一财务报表或财务报表特定要素时运用的财务报告编制基础，进行必要的调整。审计报告对注册会计师责任所作的描述，也可能需要根据如何在业务具体情况下运用《中国注册会



计师审计准则第 1324 号——持续经营》，进行必要的调整。

(5) 明确对关键审计事项的报告要求

征求意见稿指出，对于单一财务报表或财务报表特定要素审计，《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》仅适用于法律法规要求或注册会计师决定在对单一财务报表或财务报表特定要素出具的审计报告中沟通关键审计事项的情形。如果在对单一财务报表或财务报表特定要素出具的审计报告中沟通关键审计事项，《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》整体都适用。

(6) 明确对其他信息的责任

征求意见稿所规定的年度报告，是指包含或随附单一财务报表或财务报表特定要素的报告。如果注册会计师确定被审计单位拟发布此年度报告，《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的规定》的规定适用。

(7) 明确对项目合伙人的报告要求

征求意见稿指出，《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》要求注册会计师在审计报告中注明项目合伙人的规定，也适用于上市实体单一财务报表或财务报表特定要素审计。当对非上市实体单一财务报表或财务报表特定要素出具审计报告时，法律法规可能要求或注册会计师决定在审计报告中注明项目合伙人。

(8) 增加注册会计师考虑对整套财务报表出具的审计报告中包括的特定事项对单一财务报表或财务报表特定要素审计以及出具的审计报告可能产生的影响的要求

征求意见稿要求注册会计师考虑对整套财务报表出具的审计报告中包括的特定事项对单一财务报表或财务报表特定要素审计以及出具的审计报告可能产生的影响（如有）。

(9) 修订审计报告参考格式

征求意见稿根据新审计报告准则以及本准则的修订情况，相应修订了对单一财务报表和财务报表特定要素出具的审计报告的参考格式。

3、《中国注册会计师审计准则第 1604 号——对简要财务报表出具报告的业务》的主要修订内容

(1) 修订“含有简要财务报表的文件中的信息”相关内容

征求意见稿将“含有简要财务报表的文件中的信息”相关内容提前。“含有简要财务报



表的文件中的信息”可能涉及年度报告的其他信息中包含的部分或全部事项，也可能不涉及年度报告的其他信息中包含的事项。为区别年度报告中包含的“其他信息”，征求意见稿也称“含有简要财务报表的文件中的信息”为“信息”。征求意见稿增加了注册会计师对该信息的责任。当识别出含有简要财务报表及其审计报告的文件中的信息与简要财务报表存在重大不一致时，在与管理层讨论的基础上，如果确定该信息需要修改且管理层拒绝作出必要的修改，注册会计师应当在此情况下采取适当的措施，包括考虑其对简要财务报表出具报告的影响。

（2）修改报告要素的排列顺序及内容

为了突出注册会计师发表的意见，征求意见稿将意见作为报告第一部分，并以“意见”作为标题；将简要财务报表的信息单列出来，并以“简要财务报表”作为标题；将已审计财务报表及其审计报告的信息单列出来，并以“已审计财务报表及其审计报告”作为标题。其中，在报告的“已审计财务报表及其审计报告”部分，新增对与持续经营相关的重大不确定性、关键审计事项或其他信息中未更正重大错报的说明等的报告要求。

（3）修订报告参考格式

征求意见稿还修订了对简要财务报表出具的报告的参考格式。

相关概要如下：

一、《审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》2010 版与 2019 修订版对比

2006 CSA1601	2019 CSA1601	新旧差异
第一章 总则	第一章 本准则的范围	
第一条 为了规范注册会计师对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑，制定本准则。	第一条 为了规范注册会计师对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑，制定本准则。	新旧一致
第二条 中国注册会计师审计准则第 1101 号至第 1521 号适用于所有财务报表审计，本准则规范注册会计师运用这些审计准则对按照特殊目的编制基础编制的财务报表进行审计时的特殊考虑。	第二条 中国注册会计师审计准则第 1101 号至第 1521 号适用于所有财务报表审计，本准则规范注册会计师运用这些审计准则对按照特殊目的编制基础编制的财务报表进行审计时的特殊考虑。	新旧一致； 但是，对于特殊目的财务报表审计，CSA 1504 仅适用于法律法规要求或注册会计师决定沟通关键审计事项的情形。如果沟通关键审计事项，则 CSA 1504 整体均适用。



2006 CSA1601	2019 CSA1601	新旧差异
<p>第三条 本准则是针对按照特殊目的编制基础编制的整套财务报表审计制定的。《中国注册会计师审计准则第 1603 号——对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑》规范注册会计师对单一财务报表，财务报表的特定要素、账户或项目审计相关的特殊考虑。</p>	<p>第三条 本准则是针对按照特殊目的编制基础编制的整套财务报表审计制定的。《中国注册会计师审计准则第 1603 号——对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑》规范注册会计师对单一财务报表，财务报表的特定要素、账户或项目审计相关的特殊考虑。</p>	新旧一致
<p>第四条 本准则并不超越其他审计准则的要求，也未涵盖注册会计师在执行特殊目的财务报表审计业务时需要根据业务的具体情况作出的所有特殊考虑。</p>	<p>第四条 本准则并不超越其他审计准则的要求，也未涵盖注册会计师在执行特殊目的财务报表审计业务时需要根据业务的具体情况作出的所有特殊考虑。</p>	新旧一致
第二章 定义	第二章 定义	
<p>第五条 特殊目的财务报表，是指按照特殊目的编制基础编制的财务报表。</p>	<p>第五条 特殊目的财务报表，是指按照特殊目的编制基础编制的财务报表。</p>	新旧一致
<p>第六条 特殊目的编制基础，是指用以满足财务报表特定使用者财务信息需求的财务报告编制基础。特殊目的编制基础包括公允列报编制基础和遵循性编制基础。</p> <p>公允列报编制基础，是指要求管理层和治理层（如适用）遵守其规定并包含下列内容之一的财务报告编制基础：</p> <p>（一）明确或隐含地认可，为了实现财务报表的公允列报，管理层和治理层（如适用）可能有必要提供除编制基础具体要求之外的其他披露；</p> <p>（二）明确地认可，为了实现财务报表的公允列报，在极其特殊的情况下，管理层和治理层（如适用）可能有必要偏离编制基础的某项要求。</p> <p>遵循性编制基础，是指要求管理层和治理层（如适用）遵守其规定的财务报告编制基础，但不包含本条第二款第（一）项或第（二）项中的任何一项内容。</p>	<p>第六条 特殊目的编制基础，是指用以满足财务报表特定使用者财务信息需求的财务报告编制基础。特殊目的编制基础包括公允列报编制基础和遵循性编制基础。</p> <p>公允列报编制基础，是指要求管理层和治理层（如适用）遵守其规定并包含下列内容之一的财务报告编制基础：</p> <p>（一）明确或隐含地认可，为了实现财务报表的公允列报，管理层和治理层（如适用）可能有必要提供除编制基础具体要求之外的其他披露；</p> <p>（二）明确地认可，为了实现财务报表的公允列报，在极其特殊的情况下，管理层和治理层（如适用）可能有必要偏离编制基础的某项要求。</p> <p>遵循性编制基础，是指要求管理层和治理层（如适用）遵守其规定的财务报告编制基础，但不包含前款第（一）项或第（二）项中的任何一项内容。</p>	新旧一致
<p>第七条 本准则所称财务报表，是指整套特殊目的财务报表，包括相关附注。相关附注通常包含重要会计政策概要和其他解释性信息。适用的财务报告编制基础的规定决定了财务报表的形式和内容，以及整套财务报表的构成。</p>	<p>第七条 本准则所称财务报表，是指整套特殊目的财务报表，包括相关披露。适用的财务报告编制基础的规定决定了财务报表的列报、结构和内容，以及整套财务报表的构成。</p>	将“相关附注”修订为“相关披露”；修改部分措辞



2006 CSA1601	2019 CSA1601	新旧差异
第三章 目标	第三章 目标	
<p>第八条 注册会计师的目标是，在运用审计准则执行特殊目的财务报表审计时，恰当处理与下列方面相关的特殊考虑：</p> <p>（一）业务的承接；</p> <p>（二）业务的计划和执行；</p> <p>（三）对财务报表形成审计意见并出具报告。</p>	<p>第八条 注册会计师的目标是，在运用审计准则执行特殊目的财务报表审计时，恰当处理与下列方面相关的特殊考虑：</p> <p>（一）业务的承接；</p> <p>（二）业务的计划和执行；</p> <p>（三）对财务报表形成审计意见并出具审计报告。</p>	新旧一致
第四章 要求	第四章 要求	
第一节 业务承接时的考虑	第一节 业务承接时的考虑	
<p>第九条 注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见》的规定，确定管理层编制财务报表时采用的财务报告编制基础的可接受性。</p> <p>在特殊目的财务报表审计中，注册会计师应当了解下列方面：</p> <p>（一）财务报表的编制目的；</p> <p>（二）财务报表预期使用者；</p> <p>（三）管理层为确定财务报告编制基础在具体情况下的可接受性所采取的措施。</p>	<p>第九条 注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见》的规定，确定管理层编制财务报表时采用的财务报告编制基础的可接受性。</p> <p>在特殊目的财务报表审计中，注册会计师应当了解下列方面：</p> <p>（一）财务报表的编制目的；</p> <p>（二）财务报表预期使用者；</p> <p>（三）管理层为确定财务报告编制基础在具体情况下的可接受性所采取的措施。</p>	新旧一致
第二节 计划和执行审计工作时的考虑	第二节 计划和执行审计工作时的考虑	
<p>第十条 注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》的规定，遵守与审计相关的所有审计准则。</p> <p>在计划和执行特殊目的财务报表审计工作时，注册会计师应当确定在运用这些审计准则时是否需要根据业务的具体情况作出特殊考虑。</p>	<p>第十条 注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》的规定，遵守与审计相关的所有审计准则。</p> <p>在计划和执行特殊目的财务报表审计工作时，注册会计师应当确定在运用这些审计准则时是否需要根据业务的具体情况作出特殊考虑。</p>	新旧一致
<p>第十一条 注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》的规定，了解被审计单位会计政策选择和运用的情况。</p> <p>在财务报表按照合同条款编制的情况下，注册会计师应当了解被审计单位管理层在编制的财务报表时对合同作出的所有重要解释。如果采用其他合</p>	<p>第十一条 注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》的规定，了解被审计单位会计政策选择和运用的情况。</p> <p>在财务报表按照合同条款编制的情况下，注册会计师应当了解被审计单位管理层在编制财务报表时对合同作出的所有重要解释。如果采用其他合理解释</p>	新旧一致



2006 CSA1601	2019 CSA1601	新旧差异
理解解释将导致财务报表中列报的信息产生重大差异，则管理层对合同作出的解释就是重要的。	将导致财务报表中列报的信息产生重大差异，则管理层对合同作出的解释就是重要的。	
第三节 形成审计意见和出具报告时的考虑	第三节 形成审计意见和出具审计报告时的考虑	
第十二条 当对特殊目的财务报表形成审计意见并出具报告时，注册会计师应当遵守《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定。	第十二条 当对特殊目的财务报表形成审计意见并出具审计报告时，注册会计师应当遵守《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定。	新旧一致； 但是由于 CSA 1501 的修订，对特殊目的财务报表出具的审计报告在形式、要素、顺序、内容上要符合新审计报告准则的要求
第十三条 注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，评价财务报表是否恰当提及或说明适用的财务报告编制基础。 在财务报表按照合同条款编制的情况下，注册会计师应当评价财务报表是否恰当说明对财务报表编制所依据的合同作出的所有重要解释。	第十三条 注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的规定，评价财务报表是否恰当提及或说明适用的财务报告编制基础。 在财务报表按照合同条款编制的情况下，注册会计师应当评价财务报表是否恰当说明对财务报表编制所依据的合同作出的所有重要解释。	新旧一致
第十四条 《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》规定了审计报告的格式和内容。 对特殊目的财务报表审计，审计报告的内容还应当包括： （一）说明财务报表的编制目的，并在必要时说明财务报表预期使用者，或者提及含有这些信息的特殊目的财务报表附注； （二）如果管理层在编制特殊目的财务报表时可以选择财务报告编制基础，在说明管理层对财务报表的责任时，提及管理层负责确定适用的财务报告编制基础在具体情况下的可接受性。	第十四条 《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》规定了审计报告的格式和内容，包括审计报告特定要素的排列顺序。 对于特殊目的财务报表审计，审计报告的内容还应当包括： （一）说明财务报表的编制目的，并在必要时说明财务报表预期使用者，或者提及含有这些信息的特殊目的财务报表附注； （二）如果管理层在编制特殊目的财务报表时可以选择财务报告编制基础，在说明管理层对财务报表的责任时，应提及管理层负责确定适用的财务报告编制基础在具体情况下的可接受性。	新旧一致
第十五条 注册会计师对特殊目的财务报表出具的审计报告应当增加强调事项段，以提醒审计报告使用者关注财务报表按照特殊目的编制基础编	第十五条 注册会计师对特殊目的财务报表出具的审计报告应当增加强调事项段，以提醒审计报告使用者关注财务报表按照特殊目的编制基础编制，因	按照修订后的 CSA 1503，当强调事项段与适用的财务报告编制基础相



2006 CSA1601	2019 CSA1601	新旧差异
制，因此，财务报表可能不适用于其他目的。注册会计师应当将强调事项段置于适当的标题下。	此，财务报表可能不适用于其他目的。	关时，强调事项段应紧接在“形成审计意见的基础”部分之后。
第五章 附则	第五章 附则	
第十六条 本准则自 2012 年 1 月 1 日起施行。	第三十八条 本准则自 年 月 日起施行。	

二、《审计准则第 1603 号——对单一财务报表和财务报表特定要素审计的特殊考虑》

2010 版与 2019 修订版对比

2006 CSA1603	2019 CSA1603	新旧差异
第一章 总则	第一章 本准则的范围	
第一条 为了规范注册会计师对单一财务报表和财务报表特定要素审计时的特殊考虑，制定本准则。	第一条 为了规范注册会计师对单一财务报表和财务报表特定要素审计时的特殊考虑，制定本准则。	新旧一致
第二条 中国注册会计师审计准则第 1101 号至第 1521 号适用于所有财务报表审计。当执行其他历史财务信息（包括单一财务报表和财务报表特定要素）审计业务时，注册会计师可以根据具体情况遵守这些准则的相关规定，以满足此类业务的要求。	第二条 中国注册会计师审计准则第 1101 号至第 1521 号适用于所有财务报表审计。当执行其他历史财务信息（包括单一财务报表和财务报表特定要素）审计业务时，注册会计师可以根据具体情况遵守这些准则的相关规定，以满足此类业务的要求。	新旧一致； 但是，对于单一财务报表或财务报表特定要素审计，CSA 1504 仅适用于法律法规要求或注册会计师决定沟通关键审计事项的情形。如果沟通关键审计事项，则 CSA 1504 整体均适用。
第三条 单一财务报表和财务报表特定要素可能按照通用目的编制基础或按照特殊目的编制基础编制。如果按照特殊目的编制基础编制，《中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》也适用于对单一财务报表和财务报表特定要素的审计。	第三条 单一财务报表和财务报表特定要素可能按照通用目的编制基础或按照特殊目的编制基础编制。如果按照特殊目的编制基础编制，《中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》也适用于对单一财务报表和财务报表特定要素的审计。	新旧一致
第四条 本准则不适用于组成部分注册会计师应集团项目组的要求，基于集团财务报表审计目的，对组成部分财务信息执行工作并出具报告的情况。	第四条 本准则不适用于组成部分注册会计师应集团项目组的要求，基于集团财务报表审计目的，对组成部分财务信息执行工作并出具报告的情况。	新旧一致



2006 CSA1603	2019 CSA1603	新旧差异
第五条 本准则并不超越其他审计准则的要求，也未涵盖注册会计师在执行单一财务报表和财务报表特定要素审计业务时需要根据业务的具体情况作出的所有特殊考虑。	第五条 本准则并不超越其他审计准则的要求，也未涵盖注册会计师在执行单一财务报表和财务报表特定要素审计业务时需要根据业务的具体情况作出的所有特殊考虑。	新旧一致
第二章 定义	第二章 定义	
第六条 财务报表特定要素（即特定要素），是指财务报表特定的要素、账户或项目。	第六条 财务报表特定要素（即特定要素），是指财务报表特定的要素、账户或项目。	新旧一致
第七条 单一财务报表或财务报表特定要素包括相关附注。相关附注通常包含重要会计政策概要以及与财务报表或要素相关的其他解释性信息。	第七条 单一财务报表或财务报表特定要素包括相关披露。相关披露通常包含与单一财务报表或财务报表特定要素相关的解释性或其他描述性信息。	将“相关附注”修订为“相关披露”
第三章 目标	第三章 目标	
第八条 注册会计师的目标是，在运用审计准则执行单一财务报表和财务报表特定要素的审计时，恰当处理与下列方面相关的特殊考虑： （一）业务的承接； （二）业务的计划和执行； （三）对单一财务报表和财务报表特定要素形成审计意见并出具审计报告。	第八条 注册会计师的目标是，在运用审计准则执行单一财务报表和财务报表特定要素的审计时，恰当处理与下列方面相关的特殊考虑： （一）业务的承接； （二）业务的计划和执行； （三）对单一财务报表和财务报表特定要素形成审计意见并出具审计报告。	新旧一致
第四章 要求	第四章 要求	
第一节 业务承接时的考虑	第一节 业务承接时的考	
第九条 《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》规定注册会计师应当遵守与审计工作相关的所有审计准则。在单一财务报表或财务报表特定要素审计中，无论注册会计师是否同时接受委托审计整套财务报表，该要求仍然适用。如果没有同时接受委托审计整套财务报表，注册会计师应当确定按照审计准则对单一财务报表或财务报表特定要素进行审计是否可行。	第九条 《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》规定注册会计师应当遵守与审计工作相关的所有审计准则。在单一财务报表或财务报表特定要素审计中，无论注册会计师是否同时接受委托审计整套财务报表，该要求仍然适用。如果没有同时接受委托审计整套财务报表，注册会计师应当确定按照审计准则对单一财务报表或财务报表特定要素进行审计是否可行。	新旧一致
第十条 《中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见》要求注册会计师确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础的可接受性。	第十条 《中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见》要求注册会计师确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础的可接受性。	新旧一致



2006 CSA1603	2019 CSA1603	新旧差异
在单一财务报表或财务报表特定要素审计中，前款提及的要求包括确定采用财务报告编制基础是否能够提供充分的披露或列报，以使财务报表预期使用者能够理解单一财务报表或财务报表特定要素所传递的信息，以及重大交易和事项对单一财务报表或财务报表特定要素所传递的信息的影响。	在单一财务报表或财务报表特定要素审计中，前款提及的要求包括确定采用该财务报告编制基础是否能够提供充分的披露，以使财务报表预期使用者能够理解单一财务报表或财务报表特定要素所传递的信息，以及重大交易和事项对单一财务报表或财务报表特定要素所传递的信息的影响。	
<p>第十一条 《中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见》要求审计业务约定条款包括注册会计师拟出具审计报告的预期形式。</p> <p>在单一财务报表或财务报表特定要素审计中，注册会计师应当考虑审计意见的预期形式是否适合具体情况。</p>	<p>第十一条 《中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见》要求审计业务约定条款包括注册会计师拟出具审计报告的预期形式。</p> <p>在单一财务报表或财务报表特定要素审计中，注册会计师应当考虑审计意见的预期形式是否适合具体情况。</p>	新旧一致
第二节 计划和执行审计工作时的考虑	第二节 计划和执行审计工作时的考虑	
<p>第十二条 《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》指出，审计准则适用于注册会计师执行财务报表审计业务。当执行其他历史财务信息审计业务时，注册会计师可以根据具体情况遵守适用的相关审计准则，以满足此类业务的要求。</p> <p>在计划和执行单一财务报表或财务报表特定要素的审计工作时，注册会计师应当根据业务的具体情况，遵守与审计工作相关的所有审计准则。</p>	<p>第十二条 《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》指出，审计准则适用于注册会计师执行财务报表审计业务。当执行其他历史财务信息审计业务时，注册会计师可以根据具体情况遵守适用的相关审计准则，以满足此类业务的要求。</p> <p>在计划和执行单一财务报表或财务报表特定要素的审计工作时，注册会计师应当根据业务的具体情况，遵守与审计工作相关的所有审计准则。</p>	新旧一致
第三节 形成审计意见和出具报告时的考虑	第三节 形成审计意见和出具审计报告时的考虑	
第十三条 当对单一财务报表或财务报表特定要素形成审计意见和出具审计报告时，注册会计师应当根据业务的具体情况，遵守《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》的相关规定。	第十三条 当对单一财务报表或财务报表特定要素形成审计意见和出具审计报告时，注册会计师应当根据业务的具体情况，遵守《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》及《中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》（如适用）的相关规定。	增加了对单一财务报表或财务报表特定要素形成审计意见和出具审计报告时，也需要遵守 CSA1601 的相关规定的要求。
第十四条 如果接受业务委托对单一财务报表或财务报表特定要素出具审计报告，并同时接受业务委托对整套财务	第十四条 如果接受业务委托对单一财务报表或财务报表特定要素出具审计报告，并同时接受业务委托对整套财务	新旧一致



2006 CSA1603	2019 CSA1603	新旧差异
财务报表进行审计，注册会计师应当针对每项业务分别发表审计意见。	报表进行审计，注册会计师应当针对每项业务分别发表审计意见。	
<p>第十五条 已审计的单一财务报表或财务报表特定要素可能连同已审计的整套财务报表一同公布。如果注册会计师认为管理层对单一财务报表或财务报表特定要素的列报与整套财务报表没有作出清楚的区分，注册会计师应当要求管理层纠正这种情况。</p> <p>除遵守本准则第十七条和第十八条的规定外，注册会计师还应当将对单一财务报表或财务报表特定要素发表的审计意见与对整套财务报表发表的审计意见予以区分。</p> <p>只有认为管理层进行了清楚的区分，注册会计师才应当对单一财务报表或财务报表特定要素发表审计意见，并出具审计报告。</p>	<p>第十五条 已审计的单一财务报表或财务报表特定要素可能连同已审计的整套财务报表一同公布。如果注册会计师认为管理层对单一财务报表或财务报表特定要素的列报与整套财务报表没有作出清楚的区分，注册会计师应当要求管理层纠正这种情况。</p> <p>除遵守本准则第十七条和第十八条的规定外，注册会计师还应当将对单一财务报表或财务报表特定要素发表的审计意见与对整套财务报表发表的审计意见予以区分。</p> <p>只有认为管理层进行了清楚的区分，注册会计师才应当对单一财务报表或财务报表特定要素发表审计意见，并出具审计报告。</p>	新旧一致
<p>第十六条 如果对整套财务报表出具非无保留意见的审计报告，或出具包含强调事项段或其他事项段的审计报告，注册会计师应当确定对单一财务报表或财务报表特定要素出具的审计报告可能因此受到的影响。</p> <p>相应地，如果认为适当，注册会计师应当对单一财务报表或财务报表特定要素出具非无保留意见的审计报告，或者出具包含强调事项段或其他事项段的审计报告。</p>	<p>第十六条 如果对整套财务报表出具的审计报告包括下列事项，注册会计师应当考虑这些事项对单一财务报表或财务报表特定要素审计以及出具的审计报告可能产生的影响（如有）：</p> <p>（一）按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定发表非无保留意见；</p> <p>（二）按照《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》的规定增加强调事项段或其他事项段；</p> <p>（三）按照《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》的规定增加“与持续经营相关的重大不确定性”部分；</p> <p>（四）按照《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》的规定沟通关键审计事项；</p> <p>（五）按照《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的规定描述未更正的其他信息重大错报。</p>	原则一致，根据 CSA 1324、CSA 1504、CSA 1521 等准则的修改修订措辞及表达方式
第十七条 如果认为有必要对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，按照《中国注册会计师审计准	第十七条 如果认为有必要对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，按照《中国注册会计师审计准则第	新旧一致



2006 CSA1603	2019 CSA1603	新旧差异
则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，注册会计师不应在同一审计报告中对构成整套财务报表组成部分的单一财务报表或财务报表特定要素发表无保留意见。这是因为，在同一审计报告中包含的无保留意见，将与对整套财务报表整体发表的否定意见或无法表示意见相矛盾。	1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，注册会计师不应在同一审计报告中对构成整套财务报表组成部分的单一财务报表或财务报表特定要素发表无保留意见。这是因为，在同一审计报告中包含的无保留意见，将与对整套财务报表整体发表的否定意见或无法表示意见相矛盾。	
<p>第十八条 如果注册会计师认为有必要对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，但又对该整套财务报表中的特定要素单独审计，只有在同时满足下列条件时，注册会计师才可以认为对特定要素发表无保留意见是适当的：</p> <p>（一）法律法规并未禁止注册会计师对该特定要素发表无保留意见；</p> <p>（二）注册会计师对特定要素出具的无保留意见审计报告，并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布；</p> <p>（三）特定要素并不构成整套财务报表的主要部分。</p>	<p>第十八条 如果注册会计师认为有必要对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，但又对该整套财务报表中的特定要素单独审计，只有在同时满足下列条件时，注册会计师才可以认为对特定要素发表无保留意见是适当的：</p> <p>（一）法律法规并未禁止注册会计师对该特定要素发表无保留意见；</p> <p>（二）注册会计师对特定要素出具的无保留意见审计报告，并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布；</p> <p>（三）特定要素并不构成整套财务报表的主要部分。</p>	新旧一致
<p>第十九条 如果已对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，注册会计师不应应对整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见。</p> <p>即使注册会计师对单一财务报表出具的审计报告并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布，注册会计师也不应对整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见。这是因为单一财务报表被视为构成整套财务报表整体的主要部分。</p>	<p>第十九条 如果已对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，注册会计师不应应对整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见。</p> <p>即使注册会计师对单一财务报表出具的审计报告并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布，注册会计师也不应对整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见。这是因为单一财务报表被视为构成整套财务报表的主要部分。</p>	新旧一致
第五章 附则	第五章 附则	
第二十条 本准则自 2012 年 1 月 1 日起施行。	第二十条 本准则自 年 月 日起施行。	



三、《审计准则第 1604 号——对简要财务报表出具报告的业务》2010 版与 2019 修订版对比

2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
第一章 总则	第一章 本准则的范围	
第一条 为了规范注册会计师对简要财务报表出具报告的责任，制定本准则。	第一条 为了规范注册会计师对简要财务报表出具报告的责任，制定本准则。	新旧一致
第二条 简要财务报表来源于由同一注册会计师按照审计准则的规定审计的财务报表。	第二条 简要财务报表来源于由同一注册会计师按照审计准则的规定审计的财务报表。	新旧一致
第二章 定义	第二章 定义	
第三条 简要财务报表，是指来源于财务报表但详细程度低于财务报表的历史财务信息。简要财务报表对被审计单位某一特定日期的经济资源或义务或某一会计期间的经济资源或义务变化情况提供了与财务报表一致的结构表述。	第三条 简要财务报表，是指来源于财务报表但详细程度低于财务报表的历史财务信息。简要财务报表对被审计单位某一特定日期的经济资源或义务或某一会计期间的经济资源或义务变化情况提供了与财务报表一致的结构表述。	新旧一致
第四条 已审计财务报表，是指注册会计师按照审计准则的规定审计的财务报表，是简要财务报表的编制来源。	第四条 已审计财务报表，是指注册会计师按照审计准则的规定审计的财务报表，是简要财务报表的编制来源。	新旧一致
第五条 采用的标准，是指管理层在编制简要财务报表时采用的标准。	第五条 采用的标准，是指管理层在编制简要财务报表时采用的标准。	新旧一致
第三章 目标	第三章 目标	
第六条 注册会计师的目标是： （一）确定承接对简要财务报表出具报告的业务是否适当； （二）如果承接该项业务，在评价根据审计证据得出的结论的基础上对简要财务报表形成审计意见，并通过书面报告的形式清楚地表达审计意见，说明其形成基础。	第六条 注册会计师的目标是： （一）确定承接对简要财务报表出具报告的业务是否适当； （二）如果承接该项业务，在评价根据审计证据得出的结论的基础上对简要财务报表形成意见，并通过书面报告的形式清楚地表达意见，说明其形成基础。	新旧一致
第四章 要求	第四章 要求	
第一节 业务的承接	第一节 业务的承接	
第七条 只有当注册会计师已接受业务委托按照审计准则的规定执行财务报表审计，并且财务报表构成简要财务报表的来源时，才可以按照本准则的规定承接对简要财务报表出具报告的业务。	第七条 只有当注册会计师已接受业务委托按照审计准则的规定执行财务报表审计，并且财务报表构成简要财务报表的来源时，才可以按照本准则的规定承接对简要财务报表出具报告的业务。	新旧一致



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
<p>第八条 在承接对简要财务报表出具报告的业务之前，注册会计师应当：</p> <p>（一）确定采用的标准是否可接受；</p> <p>（二）就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见；</p> <p>（三）与管理层就拟对简要财务报表发表意见的形式达成一致意见。</p> <p>本条第一款第（二）项提及的管理层的责任是：</p> <p>（一）按照采用的标准编制简要财务报表；</p> <p>（二）使简要财务报表的预期使用者能够比较方便地获取已审计财务报表（如果法律法规规定，已审计财务报表无需提供给简要财务报表的预期使用者，并且为编制简要财务报表制定了标准，在简要财务报表中说明法律法规的相关规定）；</p> <p>（三）在含有简要财务报表并指明注册会计师已对其出具报告的所有文件中，包括注册会计师对简要财务报表出具的审计报告。</p>	<p>第八条 在承接对简要财务报表出具报告的业务之前，注册会计师应当：</p> <p>（一）确定采用的标准是否可接受；</p> <p>（二）就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见；</p> <p>（三）与管理层就拟对简要财务报表发表意见的形式达成一致意见。</p> <p>本条前款第（二）项提及的管理层的责任是：</p> <p>（一）按照采用的标准编制简要财务报表；</p> <p>（二）使简要财务报表的预期使用者能够比较方便地获取已审计财务报表（如果法律法规规定，已审计财务报表无需提供给简要财务报表的预期使用者，并且为编制简要财务报表制定了标准，在简要财务报表中说明法律法规的相关规定）；</p> <p>（三）在含有简要财务报表并指明注册会计师已对其出具报告的所有文件中，包括注册会计师对简要财务报表出具的报告。</p>	基本一致
<p>第九条 如果认为管理层采用的标准不可接受或未能按照本准则第八条第一款第二项的规定就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见，注册会计师不应承接对简要财务报表出具报告的业务，除非法律法规另有规定。如果法律法规要求注册会计师承接该业务，由于业务的执行不符合本准则的规定，注册会计师对简要财务报表出具的审计报告不应指出已按照本准则的规定执行了该业务。注册会计师应当在业务约定条款中适当提及这一情况。注册会计师还应当确定这一情况对作为简要财务报表来源的财务报表审计业务可能产生的影响。</p>	<p>第九条 如果认为管理层采用的标准不可接受或未能按照本准则第八条第一款第（二）项的规定就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见，注册会计师不应承接对简要财务报表出具报告的业务，除非法律法规另有规定。如果法律法规要求注册会计师承接该业务，由于业务的执行不符合本准则的规定，注册会计师对简要财务报表出具的报告不应指出已按照本准则的规定执行了该业务。注册会计师应当在业务约定条款中适当提及这一情况。注册会计师还应当确定这一情况对作为简要财务报表来源的财务报表审计业务可能产生的影响。</p>	新旧一致
第二节 程序的性质	第二节 程序的性质	
<p>第十条 注册会计师应当实施下列程序及其可能认为必要的其他程序，作为对简要财务报表形成审计意见的基础：</p> <p>（一）评价简要财务报表是否充分披</p>	<p>第十条 注册会计师应当实施下列程序及其可能认为必要的其他程序，作为对简要财务报表形成意见的基础：</p> <p>（一）评价简要财务报表是否充分披露其简化的性质，并指出作为其来源的已</p>	新旧一致



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
<p>露其简化的性质，并指出作为其来源的已审计财务报表；</p> <p>（二）当简要财务报表未与已审计财务报表附在一起时：评价简要财务报表是否清楚地说明已审计财务报表的获取渠道；如果法律法规规定已审计财务报表无需提供给简要财务报表的预期使用者，并且为编制简要财务报表制定了标准，评价财务报表是否清楚地说明了相关法律法规；</p> <p>（三）评价简要财务报表是否充分披露了采用的标准；</p> <p>（四）将简要财务报表与已审计财务报表中的相关信息进行比较，以确定两者是否一致，或能否依据已审计财务报表中的相关信息重新计算得出简要财务报表；</p> <p>（五）评价简要财务报表是否按照采用的标准编制；</p> <p>（六）根据简要财务报表的目的，评价简要财务报表是否包含必要的信息，并在适当的层次进行了汇总，以使其在具体情况下不产生误导；</p> <p>（七）评价简要财务报表的预期使用者能否比较方便地获取已审计财务报表，除非法律法规规定已审计财务报表无需提供给简要财务报表的预期使用者，并且为编制简要财务报表制定了标准。</p>	<p>审计财务报表；</p> <p>（二）当简要财务报表未与已审计财务报表附在一起时，评价简要财务报表是否清楚地说明已审计财务报表的获取渠道；如果法律法规规定已审计财务报表无需提供给简要财务报表的预期使用者，并且为编制简要财务报表制定了标准，评价简要财务报表是否清楚地说明了相关法律法规；</p> <p>（三）评价简要财务报表是否充分披露了采用的标准；</p> <p>（四）将简要财务报表与已审计财务报表中的相关信息进行比较，以确定两者是否一致，或能否依据已审计财务报表中的相关信息重新计算得出简要财务报表；</p> <p>（五）评价简要财务报表是否按照采用的标准编制；</p> <p>（六）根据简要财务报表的目的，评价简要财务报表是否包含必要的信息，并在适当的层次进行了汇总，以使其在具体情况下不产生误导；</p> <p>（七）评价简要财务报表的预期使用者能否比较方便地获取已审计财务报表，除非法律法规规定已审计财务报表无需提供给简要财务报表的预期使用者，并且为编制简要财务报表制定了标准。</p>	
第三节 意见的形式	第三节 意见的形式	
<p>第十一条 如果认为对简要财务报表发表无保留意见是恰当的，除非法律法规另有规定，注册会计师应当使用下列措辞之一：</p> <p>（一）按照[×标准]（具体指出采用的标准），简要财务报表在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致；</p> <p>（二）按照[×标准]（具体指出采用的标准），简要财务报表公允概括了已审计财务报表。</p>	<p>第十一条 如果认为对简要财务报表发表无保留意见是恰当的，除非法律法规另有规定，注册会计师应当使用下列措辞之一：</p> <p>（一）按照[×标准]（具体指出采用的标准），后附的简要财务报表在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致；</p> <p>（二）按照[×标准]（具体指出采用的标准），后附的简要财务报表公允概括了已审计财务报表。</p>	新旧一致
<p>第十二条 如果法律法规规定了对简要财务报表发表意见的措辞，并且与本准则第十一条规定的措辞存在差异，注册会计师应当实施下列程序：</p>	<p>第十二条 如果法律法规规定了对简要财务报表发表意见的措辞，并且与本准则第十一条规定的措辞存在差异，注册会计师应当实施下列程序：</p>	新旧一致



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
<p>(一) 按照本准则第十条规定实施程序及其他必要的进一步程序,以使注册会计师能够发表符合规定的意见;</p> <p>(二) 评价简要财务报表的使用者是否可能误解注册会计师对简要财务报表发表的审计意见;如果可能出现误解,评价对简要财务报表出具的审计报告中的补充解释能否减轻可能出现的误解。</p>	<p>(一) 按照本准则第十条规定实施程序及其他必要的进一步程序,以使注册会计师能够发表符合规定的意见;</p> <p>(二) 评价简要财务报表的使用者是否可能误解注册会计师对简要财务报表发表的意见;如果可能出现误解,评价对简要财务报表出具的报告中的补充解释能否减轻可能出现的误解。</p>	
<p>第十三条 在本准则第十二条第(二)项所述的情况下,如果认为对简要财务报表出具的审计报告中的补充解释不能减轻可能出现的误解,注册会计师不应承接该业务,除非法律法规另有规定。如果法律法规要求注册会计师承接该业务,由于业务的执行不符合本准则的规定,注册会计师在对简要财务报表出具的审计报告中不应指出已按照本准则的规定执行了该业务。</p>	<p>第十三条 在本准则第十二条第(二)项所述的情况下,如果认为对简要财务报表出具的报告中的补充解释不能减轻可能出现的误解,注册会计师不应承接该业务,除非法律法规另有规定。如果法律法规要求注册会计师承接该业务,由于业务的执行不符合本准则的规定,注册会计师在对简要财务报表出具的报告中不应指出已按照本准则的规定执行了该业务。</p>	新旧一致
第四节 工作的时间安排和期后事项	第四节 工作的时间安排和期后事项	
<p>第十四条 简要财务报表的审计报告日可能迟于已审计财务报表的审计报告日。在这种情况下,对简要财务报表出具的审计报告应当说明,简要财务报表和已审计财务报表均未反映在已审计财务报表的审计报告日后发生的、可能需要在已审计财务报表中进行调整或披露的事项的影响。</p>	<p>第十四条 对简要财务报表出具报告的日期可能迟于已审计财务报表的审计报告日。在这种情况下,对简要财务报表出具的报告应当说明,简要财务报表和已审计财务报表均未反映在已审计财务报表的审计报告日后发生的、可能需要在已审计财务报表中进行调整或披露的事项的影响。</p>	新旧一致
<p>第十五条 注册会计师可能知悉在已审计财务报表的审计报告日存在但以前并不知悉的事实。在这种情况下,只有在按照《中国注册会计师审计准则第 1332 号——期后事项》的规定,考虑了与已审计财务报表相关的这些事实后,注册会计师才应当对简要财务报表出具审计报告。</p>	<p>第十五条 注册会计师可能知悉在已审计财务报表的审计报告日已经存在但以前并不知悉的事实。在这种情况下,只有在按照《中国注册会计师审计准则第 1332 号——期后事项》的规定,考虑了与已审计财务报表相关的这些事实后,注册会计师才应当对简要财务报表出具报告。</p>	基本一致
第九节 含有简要财务报表的文件中的其他信息	第五节 含有简要财务报表的文件中的信息	
<p>第三十一条 注册会计师应当阅读在含有简要财务报表及其审计报告的文件中的其他信息,以识别其是否与简要财务报表存在重大不一致。</p>	<p>第十六条 注册会计师应当阅读在含有简要财务报表及其报告的文件中包含的信息,以识别其是否与简要财务报表存在重大不一致。</p>	<p>顺序提前; “含有简要财务报表的文件中的信息”可能涉及年度报告的其他信</p>



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
		息中包含的部分或全部事项，也可能不涉及年度报告的其他信息中包含的事项。为区别年度报告中包含的“其他信息”，此处称为“信息”。
如果在阅读其他信息时识别出重大不一致，注册会计师应当确定简要财务报表或其他信息是否需要作出修改。如果在阅读其他信息时注意到明显的对事实的重大错报，注册会计师应当就此与管理层进行讨论。	第十七条 如果识别出重大不一致，注册会计师应当与管理层讨论该事项，并确定简要财务报表或在含有简要财务报表及其报告的文件中包含的信息是否需要作出修改。如果确定该信息需要修改且管理层拒绝作出必要的修改，注册会计师应当在此情况下采取适当的措施，包括考虑其对简要财务报表出具报告的影响。	参照 CSA1521 准则的需要，增加了当注册会计师识别出重大不一致，且管理层拒绝修改时，注册会计师应考虑财务适当的措施。
第五节 对简要财务报表出具的审计报告	第六节 对简要财务报表出具的报告	
第十六条 对简要财务报表出具的审计报告应当包括下列要素： （一）标题； （二）收件人； （三）引言段； （四）管理层对简要财务报表的责任段； （五）注册会计师的责任段； （六）审计意见段； （七）注册会计师的签名和盖章； （八）会计师事务所的名称、地址和盖章； （九）报告日期。	第十八条 对简要财务报表出具的报告应当包括下列要素： （一）标题； （二）收件人； （三）意见； （四） 简要财务报表部分 ； （五） 已审计财务报表及其审计报告部分 ； （六）管理层对简要财务报表的责任； （七）注册会计师的责任； （八）注册会计师的签名和盖章； （九）会计师事务所的名称、地址和盖章； （十）报告日期。	根据新审计报告准则调整了对简要财务报表出具的报告的要素和顺序
第十七条 审计报告的标题应当统一规范为“对简要财务报表出具的 审计报告 ”。	第十九条 报告的标题应当统一规范为“对简要财务报表出具的 报告 ”。	基本一致
第十八条 审计报告应当按照审计业务约定条款的要求载明收件人。如果对简要财务报表出具的 审计报告 的收件人不同于已审计财务报表的审计报告的收件人，注册会计师应当评价使用不同收件人名称的适当性。	第二十条 报告应当按照业务约定条款的要求载明收件人。如果对简要财务报表出具的 报告 的收件人不同于对已审计财务报表出具的审计报告的收件人，注册会计师应当评价使用不同收件人名称的适当性。	基本一致
第十九条 引言段 应当包括下列方面： （一）指出注册会计师出具审计报告	第二十一条 意见部分 应当包括下列方面：	基本一致； 对期后事项的表



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
<p>所针对的简要财务报表，包括每张简要财务报表的名称；</p> <p>（二）指出已审计财务报表；</p> <p>（三）提及对已审计财务报表出具的审计报告和报告日期，除本准则第二十四条和第二十五条规定的情形外，对已审计财务报表发表无保留意见这一事实；</p> <p>（四）如果简要财务报表的审计报告日迟于已审计财务报表的审计报告日，说明简要财务报表和已审计财务报表未反映在已审计财务报表的审计报告日后发生的事项的影响；</p> <p>（五）指出简要财务报表未包含编制财务报表时所采用的财务报告编制基础要求披露的全部事项，因此，对简要财务报表的阅读不能替代对已审计财务报表的阅读。</p>	<p>（一）指出注册会计师出具报告所针对的简要财务报表，包括每张简要财务报表的名称；</p> <p>（二）指出已审计财务报表。</p>	<p>述要求移到第二十四条。</p>
<p>第二十二条 审计意见段应当清楚地表达对简要财务报表的意见。</p>	<p>第二十二条 如果对已审计财务报表不是发表否定意见或无法表示意见，意见部分应当清楚地表达对简要财务报表的意见。</p>	<p>新增要求：当对已审计财务报表发表否定意见或无法表示意见时，对简要财务报表发表意见是不适当的。</p>
	<p>第二十三条 简要财务报表部分应当指出简要财务报表未包含编制已审计财务报表时所采用的财务报告编制基础要求披露的全部事项，因此，对简要财务报表及其报告的阅读不能替代对已审计财务报表及其审计报告的阅读。</p>	<p>基本一致 单独列为一条</p>
	<p>第二十四条 如果对简要财务报表出具报告的日期迟于已审计财务报表的审计报告日，简要财务报表部分应当说明简要财务报表和已审计财务报表均未反映在已审计财务报表的审计报告日后发生的事项的影响。</p>	<p>基本一致 单独列为一条</p>
	<p>第二十五条 已审计财务报表及其审计报告部分应当提及对已审计财务报表出具的审计报告和报告日期，除本准则第二十九条和第三十条规定的情形外，对已审计财务报表发表无保留意见这一事实。</p>	<p>基本一致 单独列为一条</p>
<p>第二十条 管理层对简要财务报表的</p>	<p>第二十六条 管理层对简要财务报表的</p>	<p>新旧一致</p>



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
责任段应当说明，按照采用的标准编制简要财务报表是管理层的责任。	责任部分应当说明，按照采用的标准编制简要财务报表是管理层的责任。	
第二十一条 注册会计师的责任段应当说明，注册会计师的责任是在实施本准则规定的程序的基础上对简要财务报表发表审计意见。	第二十七条 注册会计师的责任部分应当说明，注册会计师的责任是在实施本准则规定的程序的基础上，对简要财务报表 是否在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致（或公允概括了已审计财务报表） 发表意见。	进一步明确了对简要财务报表发表意见的性质。
第二十三条 简要财务报表的 审计报告 日期不应早于下列日期： （一）注册会计师已获取充分、适当的证据并在此基础上形成审计意见的日期，这些证据包括简要财务报表已编制完成以及法律法规规定的被审计单位董事会、管理层或类似机构已经认可其对简要财务报表负责； （二）已审计财务报表的审计报告日。	第二十八条 对简要财务报表出具 报告 的日期不应早于下列日期： （一）注册会计师已获取充分、适当的证据并在此基础上形成意见的日期，这些证据包括简要财务报表已编制完成以及法律法规规定的被审计单位董事会、管理层或类似机构已经认可其对简要财务报表负责； （二）已审计财务报表的审计报告日。	基本一致
第二十四条 如果对已审计财务报表出具的审计报告包含保留意见、强调事项段或其他事项段，但注册会计师确信，简要财务报表按照采用的标准在所有重大方面与已审计财务报表保持一致或公允概括了已审计财务报表，对简要财务报表出具的审计报告除包括本准则第十六条规定的要素外，还应当： （一）在引言段中说明对已审计财务报表出具的审计报告包含保留意见、强调事项段或其他事项段； （二）在审计意见段中描述对已审计财务报表发表保留意见的依据，对已审计财务报表出具的审计报告中的保留意见，或者强调事项段或其他事项段，以及由此对简要财务报表的影响（如有）。	第二十九条 如果对已审计财务报表出具的审计报告包含保留意见、强调事项段或其他事项段、与持续经营相关的重大不确定性部分、关键审计事项部分或其他信息中未更正重大错报的说明，并且注册会计师确信，简要财务报表按照采用的标准在所有重大方面与已审计财务报表保持一致或公允概括了已审计财务报表，则对简要财务报表出具的报告除包括本准则第十八条规定的要素外，还应当在“已审计财务报表及其审计报告”部分： （一）说明对已审计财务报表出具的审计报告包含保留意见、强调事项段或其他事项段、与持续经营相关的重大不确定性部分、关键审计事项部分或其他信息中未更正重大错报的说明； （二）描述对已审计财务报表形成保留意见的基础，以及由此对简要财务报表的影响；描述对已审计财务报表出具的审计报告中的强调事项段、其他事项段或与持续经营相关的重大不确定部分所涉及的事项，以及由此对简要财务报表的影响（如有）；描述其他信息中未更正重大错报，以及由此对在含有简要财务报表及其报告的文件中包含的信息的影响（如有）。	原则一致； 强调注册会计师对简要财务报表发表意见时，需要考虑对已审财务报表出具的审计报告中的保留意见、关键审计事项和其他解释说明性段落的影响。



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
<p>第二十五条 如果对已审计财务报表发表了否定意见或无法表示意见，对简要财务报表出具的审计报告除包括本准则第十六条规定的要素之外，还应当：</p> <p>（一）在引言段中说明对已审计财务报表发表了否定意见或无法表示意见；</p> <p>（二）在审计意见段中描述发表否定意见或无法表示意见的依据；</p> <p>（三）在审计意见段中说明由于对已审计财务报表发表否定意见或无法表示意见，因此，对简要财务报表发表意见是不适当的。</p>	<p>第三十条 如果对已审计财务报表发表了否定意见或无法表示意见，对简要财务报表出具的报告除包括本准则第十八条规定的要素之外，还应当：</p> <p>（一）在“已审计财务报表及其审计报告”部分说明对已审计财务报表发表了否定意见或无法表示意见；</p> <p>（二）在“已审计财务报表及其审计报告”部分描述形成否定意见或无法表示意见的基础；</p> <p>（三）在拒绝发表意见部分说明由于对已审计财务报表发表否定意见或无法表示意见，因此，对简要财务报表发表意见是不适当的。</p>	<p>基本一致；</p> <p>个别文字修订，保持与修订后的其他条款的衔接</p>
<p>第二十六条 如果简要财务报表没有按照采用的标准在所有重大方面与已审计财务报表保持一致或公允概括已审计财务报表，而管理层又不同意作出必要的修改，注册会计师应当对简要财务报表发表否定意见。</p>	<p>第三十一条 如果简要财务报表没有按照采用的标准在所有重大方面与已审计财务报表保持一致或公允概括已审计财务报表，而管理层又不同意作出必要的修改，注册会计师应当对简要财务报表发表否定意见。</p>	<p>新旧一致</p>
<p>第六节 对审计报告分发或使用的限制或提醒读者关注编制基础</p>	<p>第七节 对报告分发或使用的限制或提醒读者关注编制基础</p>	
<p>第二十七条 如果已审计财务报表的审计报告存在分发或使用的限制，或已审计财务报表的审计报告提醒财务报表使用者关注已审计财务报表按照特殊目的编制基础编制，注册会计师应当在对简要财务报表出具的审计报告中包含相同的限制或提醒说明。</p>	<p>第三十二条 如果对已审计财务报表出具的审计报告存在分发或使用的限制，或对已审计财务报表出具的审计报告提醒财务报表使用者关注已审计财务报表按照特殊目的编制基础编制，注册会计师应当在对简要财务报表出具的报告中包含相同的限制或提醒说明。</p>	<p>基本一致</p>
<p>第七节 比较信息</p>	<p>第八节 比较信息</p>	
<p>第二十八条 如果已审计财务报表包含比较信息而简要财务报表未包含，注册会计师应当根据业务的具体情况确定这种省略是否合理。注册会计师应当确定不合理的省略对针对简要财务报表出具的审计报告的影响。</p>	<p>第三十三条 如果已审计财务报表包含比较信息而简要财务报表未包含，注册会计师应当根据业务的具体情况确定这种省略是否合理。注册会计师应当确定不合理的省略对针对简要财务报表出具的报告的影响。</p>	<p>基本一致</p>
<p>第二十九条 如果简要财务报表包含已由其他注册会计师出具审计报告的比较信息，对简要财务报表出具的审计报告还应当包含《中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较信息：对应数据和比较财务报表》要求注册会计师在对已审计财务报表出具的审计报告中包含的事项。</p>	<p>第三十四条 如果简要财务报表包含已由其他注册会计师出具报告的比较信息，对简要财务报表出具的报告还应当包含《中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较信息：对应数据和比较财务报表》要求注册会计师在对已审计财务报表出具的审计报告中包含的事项。</p>	<p>基本一致</p>



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
第八节 与简要财务报表一同列报的未审计的补充信息	第九节 与简要财务报表一同列报的未审计的补充信息	
第三十条 注册会计师应当评价与简要财务报表一同列报的未审计补充信息是否清楚地与简要财务报表予以区分。如果认为被审计单位未清楚地将未审计的补充信息与简要财务报表予以区分，注册会计师应当要求管理层改变对未审计的补充信息的列报方式。如果管理层拒绝改变，注册会计师应当在对简要财务报表出具的 审计报告 中说明本报告未涵盖该补充信息。	第三十五条 注册会计师应当评价与简要财务报表一同列报的未审计补充信息是否清楚地与简要财务报表予以区分。如果认为被审计单位未清楚地将未审计的补充信息与简要财务报表予以区分，注册会计师应当要求管理层改变对未审计的补充信息的列报方式。如果管理层拒绝改变，注册会计师应当在对简要财务报表出具的 报告 中说明本报告未涵盖该补充信息。	基本一致
第十节 与注册会计师相关联	第十节 与注册会计师相关联	
第三十二条 如果注意到被审计单位计划在含有简要财务报表的文件中说明注册会计师已对简要财务报表出具报告，但被审计单位并未计划在文件中包含该报告，注册会计师应当要求管理层将该报告包含在文件中。 如果管理层拒绝，注册会计师应当确定并采取其他适当的措施，以防止管理层在文件中将注册会计师与简要财务报表不适当地相关联。	第三十六条 如果注意到被审计单位计划在含有简要财务报表的文件中说明注册会计师已对简要财务报表出具报告，但被审计单位并未计划在文件中包含该报告，注册会计师应当要求管理层将该报告包含在文件中。 如果管理层拒绝，注册会计师应当确定并采取其他适当的措施，以防止管理层在文件中将注册会计师与简要财务报表不适当地相关联。	新旧一致
第三十三条 注册会计师可能接受委托对被审计单位的财务报表出具报告，但未接受委托对简要财务报表出具报告。在这种情况下，如果注意到被审计单位计划在含有简要财务报表的文件中作出说明，包括提及注册会计师和简要财务报表来源于已审计财务报表，注册会计师应当确信： （一）仅在提及已审计财务报表的审计报告时，提及注册会计师； （二）作出的说明不会导致简要财务报表的使用者产生注册会计师已对简要财务报表出具报告的误解。 如果注册会计师不能确信前款第（一）项和第（二）项所述事项，可以选择的方法包括： （一）注册会计师应当要求管理层修改作出的说明以符合前款的规定，或在文件中不提及注册会计师； （二）被审计单位可以委托注册会计	第三十七条 注册会计师可能接受委托对被审计单位的财务报表出具报告，但未接受委托对简要财务报表出具报告。在这种情况下，如果注意到被审计单位计划在含有简要财务报表的文件中作出说明，包括提及注册会计师和简要财务报表来源于已审计财务报表，注册会计师应当确信： （一）仅在提及对已审计财务报表出具的审计报告时，提及注册会计师； （二）作出的说明不会导致简要财务报表的使用者产生注册会计师已对简要财务报表出具报告的误解。 如果注册会计师不能确信前款第（一）项或第（二）项所述事项，可以选择的方法包括： （一）注册会计师应当要求管理层修改作出的说明以符合前款的规定，或在文件中不提及注册会计师； （二）被审计单位可以委托注册会计	基本一致



2006 CSA1604	2019 CSA1604	新旧差异
<p>师对简要财务报表出具报告，并将相关报告包含在文件中。</p> <p>当采取前款第（一）项方法时，如果管理层不修改作出的声明，拒绝删除提及注册会计师的表述，或者当采取前款第（二）项方法时，管理层拒绝在含有简要财务报表的文件中包含对简要财务报表出具的审计报告，注册会计师应当告知管理层不同意提及注册会计师，并确定和采取其他适当措施，以防止管理层不恰当地提及注册会计师。</p>	<p>对简要财务报表出具报告，并将相关报告包含在文件中。</p> <p>当采取前款第（一）项方法时，如果管理层不修改作出的说明，拒绝删除提及注册会计师的表述，或者当采取前款第（二）项方法时，管理层拒绝在含有简要财务报表的文件中包含对简要财务报表出具的报告，注册会计师应当告知管理层不同意提及注册会计师，并确定和采取其他适当措施，以防止管理层不恰当地提及注册会计师。</p>	
第五章 附则	第五章 附则	
第三十四条 本准则自 2012 年 1 月 1 日起施行。	第三十八条 本准则自 年 月 日起施行。	

更多详细内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1： 中国注册会计师协会关于印发《中国注册会计师审计准则第 1601 号——对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》等 3 项审计准则及其应用指南征求意见稿的通知

附件 2： 三项准则及应用指南修订说明

附件 3： 三项准则及应用指南征求意见稿

附件 4： 修订前的三项准则及应用指南（2010 版）