

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——财政部印发 12 项新审计准则

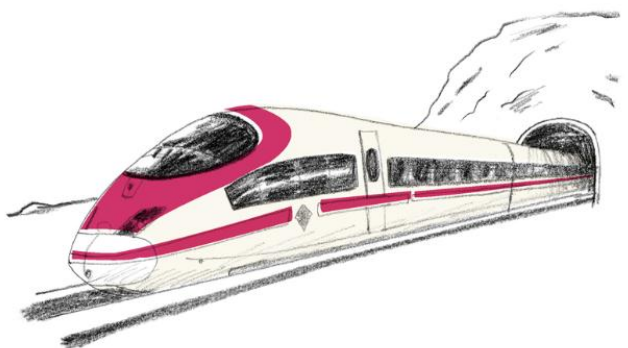
【2016 年第 25 期（总第 232 期）- 2016 年 12 月 28 日】





财政部印发 12 项新审计准则

2016 年 12 月 28 日，财政部正式发布关于印发《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 项准则的通知（财会〔2016〕24 号）。自 2017 年 1 月 1 日起，首先在 A+H 股公司以及纯 H 股公司按照中国注册会计师审计准则执行的审计业务中实施；自 2018 年 1 月 1 日起



扩大到所有被审计单位，其中，主板、中小板、创业板上市公司，IPO 公司，新三板公司中的创新层挂牌公司，以及面向公众投资者公开发行债券的公司执行新审计报告准则的所有规定，对其他企业的审计暂不执行仅对上市实体审计业务的规定。同时，允许和鼓励提前执行新审计报告准则。

由于现行审计报告虽然具有格式统一、要素一致、内容简洁、意见明确等优点，但也存在着信息含量和决策相关性不高的缺陷，与财务报表使用者的期望存在一定差距。2008 年全球金融危机发生后，国际上对提高审计质量、提升审计报告信息含量的呼声日趋强烈。2015 年，国际审计与鉴证准则理事会（IAASB）修订发布了新的国际审计报告准则，在改进审计报告模式、增加审计报告要素、丰富审计报告内容等方面作出了重大改进。为顺应市场各方的需求，体现审计准则持续趋同要求，中国注册会计师协会借鉴国际审计报告改革的成果，结合我国实际情况，对审计报告准则进行了修订。

本次发布的 12 项审计准则，最为核心的 1 项是新制订的《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》，该准则要求在上市公司的审计报告中增设关键审计事项部分，披露审计工作中的重点难点等审计项目的个性化信息。其中，要求注册会计师说明某事项被认定为关键审计事项的原因、针对该事项是如何实施审计工作的。该准则仅适用于上市实体的审计业务。除该准则外，“对财务报表形成审计意见和出具审计报告”、“在审计报告中发表非无保留意见”、“在审计报告中增加强调事项段和其他事项段”、“与治理层的沟通”、“持续经营”、“注册会计师对其他信息的信息的责任”等 6 项准则属于作出实质性修订的准则，另外 5 项准则属于为保持审计准则体系的内在一致性而作出相应文字调整的准则，这 11 项准则中，有的条款是仅对上市实体审计业务的规定，有的条款是对所有被审计单位（包括上市实体和非上市实体）审计业务的规定。

相关概要如下：



一、财政部关于印发《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 项准则的通知

1. 对于 A+H 股公司供内地使用的审计报告，应于 2017 年 1 月 1 日起执行本批准则；对于 A+H 股公司供境外使用的审计报告，如果选择按照中国注册会计师审计准则出具审计报告，应于 2017 年 1 月 1 日起执行本批准则；对于 H 股公司的财务报表审计业务，如果选择按照中国注册会计师审计准则出具审计报告，应于 2017 年 1 月 1 日起执行本批准则。
2. 对于股票在沪深交易所交易的上市公司（即主板公司、中小板公司、创业板公司，包括除 A+H 股公司以外其他在境内外同时上市的公司）、首次公开发行股票的申请企业（IPO 公司），其财务报表审计业务，应于 2018 年 1 月 1 日起执行本批准则。
3. 对于股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的非上市公众公司（新三板公司）中的创新层挂牌公司、面向公众投资者公开发行债券的公司，应视同上市公司，其财务报表审计业务，应于 2018 年 1 月 1 日起执行本批准则。
4. 对于其他实体的财务报表审计业务，暂不要求执行本批准则中仅针对上市实体审计业务的规定；对于本批准则中的其他规定，应于 2018 年 1 月 1 日起执行。
5. 允许和鼓励提前执行本批准则。

二、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

第六条 本准则适用于对上市实体整套通用目的财务报表进行审计，以及注册会计师决定或委托方要求在审计报告中沟通关键审计事项的其他情形。如果法律法规要求注册会计师在审计报告中沟通关键审计事项，本准则同样适用。

第七条 **关键审计事项**，是指注册会计师根据职业判断认为对本期财务报表审计最为重要的事项。关键审计事项从注册会计师与治理层沟通过的事项中选取。

第九条 注册会计师应当从与治理层沟通过的事项中确定在执行审计工作时重点关注过的事项。在确定时，注册会计师应当考虑下列方面：

（一）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，评估的重大错报风险较高的领域或识别出的特别风险；



(二) 与财务报表中涉及重大管理层判断(包括被认为具有高度估计不确定性的会计估计)的领域相关的重大审计判断;

(三) 本期重大交易或事项对审计的影响。

第十条 注册会计师应当从根据本准则第九条的规定确定的事项中, 确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 从而构成关键审计事项。

三、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

第一条 本准则规范了注册会计师对被审计单位**年度报告中包含的除财务报表和审计报告之外的其他信息**的责任, 无论其他信息是财务信息还是非财务信息。被审计单位的年度报告可能是一份单独的文件, 也可能是服务于相同目的的系列文件组合。

第七条 本准则不适用于:

(一) 财务信息初步公告;

(二) 证券发行文件, 包括招股说明书。

第十条 年度报告, 是指管理层或治理层根据法律法规的规定或惯例, 一般以年度为基础编制的、旨在向所有者(或类似的利益相关方)提供实体经营情况和财务业绩及财务状况(财务业绩及财务状况反映于财务报表)信息的一个文件或系列文件组合。一份年度报告包含或随附财务报表和审计报告, 通常包括实体的发展, 未来前景、风险和不确定事项, 治理层声明, 以及包含治理事项的报告等信息。

第十一条 其他信息, 是指在被审计单位年度报告中包含的除财务报表和审计报告以外的财务信息和非财务信息。

第十五条 注册会计师应当阅读其他信息。在阅读时, 注册会计师应当:

(一) 考虑其他信息和财务报表之间是否存在重大不一致。作为考虑的基础, 注册会计师应当将其他信息中选取的金额或其他项目(这些金额或其他项目旨在与财务报表中的金额或其他项目相一致, 或对其进行概括, 或为其提供更详细的信息)与财务报表中的相应金额或其他项目进行比较, 以评价其一致性;

(二) 在已获取审计证据并已得出审计结论的背景下, 考虑其他信息与注册会计师在审计中了解到的情况是否存在重大不一致。



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: 关于印发《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 项准则的通知

附件 2: 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

附件 3: 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

附件 4: 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

附件 5: 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

附件 6: 中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通

附件 7: 中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营

附件 8: 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

附件 9: 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

附件 10: 中国注册会计师审计准则第 1131 号——审计工作底稿

附件 11: 中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据

附件 12: 中国注册会计师审计准则第 1332 号——期后事项

附件 13: 中国注册会计师审计准则第 1341 号——书面声明