

东莞审计报告之强调事项段和其他事项段

一、强调事项段

(1) 含义

审计报告的强调事项段是指审计报告中含有的一段落，该段落提及已在财务报表中恰当列报或披露的事项，根据注册会计师的职业判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。



(2) 需要增加强调事项段的情形

如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：

- 1、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，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；
- 2、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，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

某些审计准则对特定情况下在审计报告中增加强调事项段提出具体请求，这些情形包括：

- (1) 法律法规规定的财务报告编制基础是不可接受的，但其是基于法律法规作出的规定；
- (2) 提醒财务报表使用者关注财务报表按照特殊目的编制基础编制；

(3) 注册会计师在审计报告日后知悉了某些事实（即期后事项），并且出具了新的或经修改的审计报告。

除上述审计准则要求增加强调事项的情形外，注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形具体如下：

- 1、异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性。
- 2、提前应用(在允许的情况下)对财务报表有广泛影响的新会计准则。
- 3、存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难。

(3) 增加强调事项段时应当采取的措施

- 1、将强调事项段紧接在审计意见段之后；
- 2、使用“强调事项”或其他适当标题；
- 3、指出审计意见没有因该强调事项而改变。
- 4、明确提及被强调事项以及相关披露的位置，以便能够在财务报表中找到对该事项的详细描述；

(4) 举例：强调事项：火灾的影响

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注 X 描述了火灾对 ABC 公司的生产设备造成的影响。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、其他事项段

(1) 含义

审计报告的其他事项段是指审计报告中含有的一段落，该段落提及未在财务报表中列报或披露的事项（注意同强调事项段的区别：强调事项段提及的是已在财务报表中列报或披露的事项），根据注册会计师的职业判断，该事项与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关（注意同强调事项段的区别：强调事项段与财务报表使用者理解财务报表至关重要）。

(2) 需要增加其他事项段的情形

- 1、限制审计报告分发和使用的情形。
- 2、与使用者理解审计工作相关的情形；
- 3、对两套以上财务报表出具审计报告的情形；
- 4、与使用者理解注册会计师的责任或审计报告相关的情形；

(3) 增加其他事项段时采取的措施

- 1、依据拟沟通信息的性质、将其他事项段紧接在审计意见段和强调事项段(如有)之后，或置于其他位置(与其他报告责任等相关)；
- 2、使用“其他事项”或其他适当标题。

三、与治理层的沟通

如果拟在审计报告中增加强调事项段或其他事项段，注册会计师应当就该事项和拟使用的措辞与治理层沟通；

与治理层的沟通能使治理层了解注册会计师拟在审计报告中所强调的特定事项的性质，并在必要时为治理层提供向注册会计师作出进一步澄清的机会；

当审计报告中针对某一特定事项增加其他事项段在连续审计业务中重复出现时，注册会计师可能认为没有必要在每次审计业务中重复沟通。

对于强调事项段和其他事项段，大家的学习重点也主要是把握增加强调事项段和其他事项段的情形和增加强调事项段和其他事项段时采取的措施。