

注册会计师应当对管理层不提供要求的书面声明采取措施并考虑对审计意见的影响。

## 1.注册会计师的措施

如果管理层不提供要求的一项或多项书面声明，注册会计师应当：

(1) 与管理层讨论该事项；

(2) 重新评价管理层的诚信，并评价该事项对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性可能产生的影响；

(3) 采取适当措施，包括确定该事项对审计意见可能产生的影响。

## 2.发表无法表示意见的情形

如果存在下列情形之一，注册会计师应当对财务报表发表无法表示意见：

(1) 注册会计师对管理层的诚信产生重大疑虑，以至于认为其作出的书面声明不可靠。

(2) 管理层不提供下列书面声明：

①针对财务报表的编制，管理层确认其根据审计业务约定条款，履行了按照适用的财务报告编制基础编制财务报表并使其实现公允反映（如适用）的责任。

②针对提供的信息和交易的完整性，管理层就以下事项提供书面声明：按照审计业务约定条款，已向注册会计师提供所有相关信息，并允许注册会计师不受限制地接触所有相

关信息以及被审计单位内部人员和其他相关人员 ;所有交易均已记录并反映在财务报表中。