

审计业务的三方关系人指**管理层、注册会计师、除管理层之外的预期使用者**。

（一）管理层（责任方）

对于财务报表审计业务而言，责任方是指对财务报表负责的组织或人员，即**被审计单位管理层**。

（二）预期使用者

（1）预期使用者是指预期使用审计报告和财务报表的组织或人员。

（2）预期使用者分为管理层和除管理层之外的预期使用者。

（3）注册会计师的审计意见主要是向除管理层之外的预期使用者提供，但客观上可能对管理层有用，管理层也可以通过审计报告有效审查和评价内部的经营管理情况，对存在的风险进行有效的管理，帮助企业实现目标。因此，管理层也会成为预期使用者之一。

（三）责任方与预期使用者的关系

（1）责任方与预期使用者来自同一企业，但不是同一方。

例如，某上市实体同时设有董事会和监事会，监事会需要对董事会和管理层负责编制的财务报表进行监督。此时，责任方和预期使用者虽然来自同一企业，但不是同一方。

（2）责任方与预期使用者来自同一企业，是同一方。

例如，一家集团公司的集团管理层（预期使用者）可能聘请注册会计师对该集团全资子公司管理层直接负责的特定经营管理活动进行审计，但集团管理层（预期使用者）对全资子公司承担最终责任。此时，责任方与预期使用者不仅来自同一企业，也是同一方。

（3）判断责任方与预期使用者是否为同一方的关键，在于**预期使用者是否承担最终的责任**。

（四）管理层责任（管理层认可并理解的责任）

与管理层和治理层责任相关的执行审计工作的前提（简称执行审计工作的前提），是指管理层和治理层（如适用）认可并理解其应承担下列责任，这些责任构成注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作的基础：

（1）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）；

（2）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；

（3）向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。