

审计指引针对证监会和上交所关于红筹企业信息披露规则的要求,根据中国注册会计师审计准则的规定,贯彻风险导向审计的思路,着重突出红筹企业财务报告差异调节信息和补充财务信息审计工作的特殊方面,从总体要求、业务承接、审计计划、执行审计程序、出具审计报告等各个环节作出了规范,为注册会计师开展此项审计工作提供及时指导。审计指引还提供了审计报告范例,供注册会计师在实务中参考。

记者:中注协对注册会计师贯彻实施好审计指引有哪些希望和要求?

答:一要认真学习贯彻党中央、国务院设立科创板试点注册制以及支持红筹企业回归境内上市的战略目的和重要意义,站在服务国家经济建设、推动创新驱动发展战略的高度,强化大局意识,增强审计工作的责任感,充分彰显行业的专业价值与作用,更好地服务红筹企业在科创板发行上市的试点工作。

二要强化质量和风险意识。注册制与传统的核准制相比,在发行上市的硬条件上有所放宽,但需要辅之以更严格的信息披露、更健全的配套措施,更需要强化中介机构的责任。因此,注册会计师执行差异调节信息和补充财务信息

的审计业务,要强化质量和风险意识,严格执行各项审计程序,防范审计风险;要严守职业道德,坚持独立、客观、公正;要勤勉尽责,切实发挥对信息披露的核查把关作用。

三要加强学习培训。注册会计师要认真学习审计指引并持续关注和学习有关部门出台的相关制度规定,会计师事务所要加强对项目组成员的指导和培训,帮助他们深刻理解和掌握相关要求,切实提升胜任能力。中注协也将密切关注相关工作的开展情况,加强对会计师事务所执行该项业务的技术指导。

记者:注册会计师在执行审计指引中,需要注意哪些问题?

答:对试点红筹企业财务信息进行审计,核心是就红筹企业的差异调节信息或补充财务信息是否在所有重大方面按照科创板创新试点红筹企业财务报告信息披露有关规定要求提供、按照中国企业会计准则调整或调节发表审计意见。实务中,注册会计师要特别注意下面几个问题:

一是在承接业务委托前,要充分了解业务的基本情况,并考虑自身的专业胜任能力,审慎地确定是否接受委托。

比如,境外会计准则与中国企业会计准则具体有什么差异,其中哪些差异可能与本项业务相关,红筹企业管理层是否具有胜任能力,是否充分了解准则之间的差异,是否有能力根据相关规定编制差异调节信息或补充财务信息,等等,这些都是需要考虑的重要方面。

二是严格执行审计程序。审计指引遵循风险导向审计的思路,规定了注册会计师在执行差异调节信息和补充财务信息审计业务时应当实施的审计程序,注册会计师要严格按照审计指引的要求,将审计程序执行到位。

三是要注意审计工作底稿的记录和保存。审计工作底稿,不仅是对审计工作过程和所作重要判断的记录,也是监管部门界定审计责任的重要依据,事务所要高度重视并规范地记录和保存好工作底稿。

最后还要提醒的一点是,红筹企业差异调节信息和补充财务信息审计的重要前提,是注册会计师已经对该红筹企业按照等效会计准则或境外会计准则编制的财务报表执行了审计工作。为便于报告使用者准确理解,注册会计师需要在差异调节信息和补充财务信息审计报告中提醒报告使用者将两份审计报告结合起来一并阅读。■

图片新闻

2019年度全国会计专业技术资格考试考务会议在北京举行



近日,2019年度全国会计专业技术资格考试考务会议在北京国家会计学院召开。会议总结交流了2018年度会计资格考试工作经验,部署了2019年度全国会计资格考试工作,讨论了无纸化考试相关规则,对无纸化考试系统及网上编场系统进行了培训。财政部会计司巡视员李玉环,财政部会计资格评价中心党委书记、主任冯卫东对做好2019年度全国会计资格考试工作提出了要求。广东、云南、陕西财政部门会计资格管理考试机构和高级会计资格考试集中评卷试点实施单位山东财经大学分别在大会上作了经验交流。各省、自治区、直辖市及新疆生产建设兵团会计资格考试管理机构负责人和考务管理人员等参加了会议。(本刊记者)