

附件 2：

# 中国注册会计师审计准则第 1153 号 ——向治理层和管理层通报内部控制缺陷

(征求意见稿)

## 第一章 总 则

**第一条** 为了规范注册会计师向治理层和管理层恰当通报在财务报表审计中识别出的内部控制缺陷，制定本准则。

**第二条** 《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》和《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施》规定了注册会计师了解内部控制以及设计和实施控制测试的责任，本准则并不对注册会计师在这方面的责任提出额外要求。

《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》进一步规定了注册会计师就与审计相关的事项与治理层沟通的责任。

**第三条** 在识别和评估重大错报风险时，审计准则要求注册会计师了解与审计相关的内部控制。在进行风险评估时，注册会计师考虑内部控制的目的是设计适合具体情况的审计程序，而不是对内部控制的有效性发表意见。

无论在风险评估过程中，还是在审计工作的其他阶段，注册会计

师都有可能识别出内部控制缺陷。本准则具体规定了注册会计师应当向治理层和管理层通报哪些识别出的缺陷。

**第四条** 本准则并不排除注册会计师向治理层和管理层通报在审计过程中识别出的其他内部控制事项。

## 第二章 定 义

**第五条** 内部控制缺陷，是指在下列情况下内部控制存在的缺陷：

（一）某项控制的设计、实施或运行不能及时防止或发现并纠正财务报表错报；

（二）缺少用以及时防止或发现并纠正财务报表错报的必要控制。

**第六条** 内部控制重要缺陷，是指注册会计师根据职业判断，认为足够重要从而值得治理层关注的内部控制的一个缺陷或多个缺陷的组合。

## 第三章 注册会计师的目标

**第七条** 注册会计师的目标是，向治理层和管理层恰当通报注册会计师在审计过程中识别出的，根据职业判断认为足够重要从而值得治理层和管理层各自关注的内部控制缺陷。

## 第四章 要 求

**第八条** 注册会计师应当在执行审计工作的基础上,确定是否识别出一个或多个内部控制缺陷。

**第九条** 如果识别出一个或多个内部控制缺陷,注册会计师应当在执行审计工作的基础上,确定该缺陷单独或连同其他缺陷是否构成重要缺陷。

**第十条** 注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的内部控制重要缺陷。

**第十一条** 注册会计师还应当及时向相应责任级别的管理层通报下列内部控制缺陷:

(一) 以书面形式已向或拟向治理层通报的内部控制重要缺陷,除非在具体情况下不适合直接向管理层通报;

(二) 在审计过程中识别出的,其他方尚未向管理层通报,而注册会计师根据职业判断认为足够重要从而值得管理层关注的内部控制其他缺陷。

**第十二条** 注册会计师应当在内部控制重要缺陷的书面沟通文件中包括:

(一) 对缺陷的描述以及对其潜在影响的解释;

(二) 使治理层和管理层能够了解沟通背景的充分的信息。

在向治理层和管理层提供信息时,注册会计师应当特别说明下列事项:

(一) 注册会计师执行审计工作的目的是对财务报表发表审计意

见；

（二）审计工作包括考虑与财务报表编制相关的内部控制，其目的是设计适合具体情况的审计程序，并非对内部控制的有效性发表意见；

（三）报告的事项仅限于注册会计师在审计过程中识别出的、认为足够重要从而值得向治理层报告的缺陷。

## 第五章 附 则

**第十三条** 本准则自 2011 年 1 月 1 日起施行。