

《中国注册会计师审计准则第 1142 号 ——财务报表审计中对法律法规的考虑》 应用指南

2023 4 4

1.

2.

1

2

3

4

5

6

7

注册会计师的责任

3.

4.

5.

1501

1601

法律法规的类别

6.

1

2

3

4

5

6

7

8

对公共部门实体的特殊考虑

7.

法律法规、相关职业道德要求规定的额外责任

8.

9.

10.

(一)对法律法规框架的了解

11.

1

2

3

4

5

(二)对决定财务报表中的重大金额和披露有直接影响的法律法
规

12.

1

2

3

4

(三)识别违反其他法律法规的行为的程序

13.

14.

(四)实施其他审计程序使注册会计师注意到违反法律法规行为

15.

1

2

3

(五)书面声明

16.

(一)违反法律法规行为的迹象

17.

18.

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

(二)与注册会计师的评价相关的事项

19.

1

2

3

(三)审计程序以及与管理层和治理层沟通识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为

20.

21.

22.

(四)评价识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的影响

23.

24.

1

2

25.

<

1121

>

53

(一)识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为对审计报告的潜在影响

26.

1

1501

2

1504

1504

3

25

1503

27.

26

30.

31.

32.

33.

对公共部门实体的特殊考虑

34.

35.

1

2

36.