

## 1. 需要考虑法律法规框架

注册会计师有责任对财务报表整体不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证。在执行财务报表审计时，注册会计师需要考虑适用于被审计单位的法律法规框架。

## 2. 审计固有限制对发现错报的影响

(1) 许多法律法规主要与被审计单位经营活动相关，通常不影响财务报表，且不能被与财务报告相关的信息系统所获取。

(2) 违反法律法规可能涉及故意隐瞒的行为，如共谋、伪造、故意漏记交易、管理层凌驾于控制之上或故意向注册会计师提供虚假陈述。

(3) 某行为是否构成违反法律法规，最终只能由法院或其他适当的监管机构认定。

## 3. 审计责任

(1) 对第一类法律法规

就被审计单位遵守这些法律法规的规定获取充分、适当的审计证据。

(2) 对第二类法律法规

仅限于实施特定的审计程序，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为。

## 4. 识别的事项或审计程序

(1) 对第一类法律法规：

- ① 财务报表的格式和内容；
- ② 特定行业的财务报告问题；
- ③ 根据政府合同对交易进行的会计处理；
- ④ 所得税费用或退休金成本的应计或确认。

(2) 对第二类法律法规

- ① 向管理层和治理层（如适用）询问被审计单位是否遵守了这些法律法规；
- ② 检查被审计单位与许可证颁发机构或监管机构的往来函件。