

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

第五十六讲：对集团财务报表审计的特殊考虑 2

讲师：Danielle





第十六章第二节 了解集团公司及其环境、集团组成部分及其环境

一、了解的内容[指令/舞弊风险]

(一) 集团管理层下达的指令

集团管理层通常下达指令，以实现财务信息的一致性和可比性。

集团管理层下达的指令通常包括：

- 1.运用的会计政策；
- 2.适用于集团财务报表的披露要求；
- 3.报告的时间要求。



第十六章第二节 了解集团公司及其环境、集团组成部分及其环境

(二) 集团管理层针对舞弊风险的评估与应对

- 1.集团管理层怎样评估集团财务报表的舞弊导致的重大错报风险；
- 2.集团管理层对集团舞弊风险的识别和应对过程；
- 3.是否有特定组成部分可能存在舞弊风险[因风险而重要]；
- 4.集团管理层为降低舞弊风险而建立的控制、集团治理层如何监督集团管理层识别和应对集团舞弊风险的过程；
- 5.集团治理层、管理层和内部审计人员对集团项目组就下列问题询问的答复：是否知悉任何影响组成部分或集团的舞弊事实、舞弊嫌疑或舞弊指控。



第十六章第二节 了解集团公司及其环境、集团组成部分及其环境

二、了解的程度

集团项目组应当对集团公司及其环境、组成部分及其环境获取充分的了解，以足以：

- 1.确认或修正最初识别的重要组成部分；
- 2.评估由舞弊或错误导致集团报表重大错报风险。

三、了解的方法：讨论

（一）参加讨论的人员

集团项目组关键成员需要参加讨论，组成部分注册会计师可能参与讨论。



第十六章第二节 了解集团公司及其环境、集团组成部分及其环境

(二) 讨论可以提供的机会[9]

- 1.分享对组成部分及其环境和对集团层面控制的了解；
- 2.交流有关组成部分或集团的经营风险的信息；
- 3.交流对有关舞弊问题的看法
- 4.识别可能倾向或有意操纵利润导致虚假财务报告而采取的惯常手段；
- 5.考虑已知的、对集团产生影响的外部 and 内部因素；
- 6.考虑集团或组成部分管理层可能凌驾于控制之上的风险；
- 7.考虑是否基于集团财务报表编制目的而采用统一的会计政策编制组成部分财务信息，如未，如何识别和调整；
- 8.讨论识别出的组成部分舞弊或显示存在舞弊的信息；
- 9.分享可能显示违反法律法规的信息（如商业贿赂）。



第十六章第三节 了解组成部分注册会计师

两个基本问题

问题1：集团项目组是否必须了解组成部分注册会计师？

1.[不利用就不了解]如果集团项目组计划仅在集团层面对某个不重要的组成部分实施分析程序，就无需了解该组成部分注册会计师。

2.[利用就得了解]如集团项目组要求组成部分注册会计师基于集团审计目的执行相关工作，则需要了解该组成部分注册会计师。



第十六章第三节 了解组成部分注册会计师

基本问题2：了解组成部分注册会计师哪些方面？

- 1.是否遵守与集团审计相关的职业道德，特别是独立性；
- 2.是否具备专业胜任能力；
- 3.是否处于积极的监管环境；
- 4.集团项目组参与组成部分注册会计师的工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据。



第十六章第三节 了解组成部分注册会计师

一、与集团审计相关的职业道德要求

组成部分注册会计师需要遵守与集团审计相关的职业道德要求。这些要求可能与组成部分注册会计师所在国家或地区可能有所不同，或需要其遵守更多的要求。

二、组成部分注册会计师的专业胜任能力

- 1.组成部分注册会计师是否充分了解集团审计的审计准则和职业准则；
- 2.组成部分注册会计师是否拥有执行相关工作所必需的专门技能；
- 3.组成部分注册会计师是充分了解财务报告编制基础。



第十六章第三节 了解组成部分注册会计师

三、决定参与程度

1.如集团项目组对组成部分注册会计师职业道德、专业胜任能力和所处的监管环境存有重大疑虑，集团项目组应就组成部分财务信息获取充分、适当的证据，而不应要求组成部分注册会计师执行相关工作。

2.如组成部分注册会计师不符合集团审计的独立性，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或进一步程序，以消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。

3.集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或进一步程序，消除对其专业胜任能力的非重大疑虑，或未处于有效监管的影响。



第十六章第四节 重要性

一、集团项目组确定集团财务报表整体的重要性

在制定集团总体审计策略时，集团项目组应确定集团财务报表整体的重要性。

二、集团项目组确定集团财务报表认定层次重要性

如集团公司特定类别交易、账户余额或披露发生的错报金额虽然低于集团财务报表整体的重要性，但合理预期影响集团财务报表使用者的经济决策，则集团项目组应当确定适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平。



第十六章第四节 重要性

三、集团项目组确定组成部分整体的重要性

- 1.如组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，基于集团审计目的，集团项目组应为这些组成部分确定重要性。
- 2.集团项目组需要将组成部分整体的重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性，以便将集团公司连同各组成部分未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体重要性的可能性降至适当的低水平。
- 3.在确定组成部分重要性时，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式。因此，各个组成部分整体的重要性的汇总数有可能高于集团财务报表整体重要性。
- 4.集团项目组不需要对计划仅在集团层面实施分析程序的不重要组成部分设定重要性。



第十六章第四节 重要性

四、组成部分实际执行的重要性

- 1.组成部分注册会计师或集团项目组需要确定组成部分实际执行的重要性。
- 2.如组成部分注册会计师对组成部分执行审计工作时确定了组成部分实际执行的重要性，集团项目组应当评价该实际执行的重要性是否适当。
- 3.实务中，集团项目组可能按组成部分实际执行的重要性确定组成部分整体重要性。

五、集团项目组设定集团财务报表明显微小错报临界值

集团项目组需要针对集团财务报表设定明显微小错报临界值。
组成部分注册会计师需要将在组成部分财务信息中识别出的超过这个临界值的错报通报给集团项目组。



第十六章第四节 重要性



1. 集团财务报表审计的概述
2. 了解被审计单位及其环境
3. 了解组成部分注册会计师
4. 集团项目组确定的重要性
5. 应对评估的重大错报风险
6. 集团报表审计的特殊沟通

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

