

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA 知识讲解

审计

第五十七讲：对集团财务报表审计的特殊考虑 3

讲师：Danielle





第十六章第五节 应对评估的重大错报风险

一、对因财务而重要的组成部分应执行的工作

由集团项目组或组成部分注册会计师运用该组成部分重要性对该组成部分财务信息实施审计。

二、对因风险而重要的组成部分应执行的工作

由集团项目组或组成部分注册会计师执行下列一项或多项工作：

工作1.使用组成部分重要性该组成部分实施审计；

工作2.针对与特别风险相关的一个或多个账户余额、披露事项实施审计；

工作3.针对特别风险实施特定的审计程序。

三、对不重要的组成部分执行的工作

集团项目组应当在集团层面实施分析程序[工作5]，以佐证汇总的不重要的组成部分的财务信息不存在特别风险。



第十六章第五节 应对评估的重大错报风险

四、已执行工作不能提供充分、适当审计证据

如对重要组成部分执行的工作、对集团层面控制和合并过程执行的工作以及在集团层面实施的分析程序不能获取形成集团审计意见所依据的充分、适当的审计证据，应选择某些不重要的组成部分[定期轮换]执行下列一项或多项工作：

- 1.使用该组成部分重要性对组成部分实施审计[工作1]；
- 2.对一个或多个账户余额、交易或披露实施审计[工作2]；
- 3.使用组成部分重要性对组成部分实施审阅,还可以实施追加的程序，作为对审阅程序的补充[工作4]；
- 4.实施特定程序[工作3-]。



第十六章第五节 应对评估的重大错报风险

五、参与组成部分注册会计师的工作

(一)参与重要组成部分的风险评估程序[必须]

如组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息执行审计,集团项目组应参与风险评估程序,以识别导致集团财务报表重大错报的特别风险。参与的性质、时间和范围受下列情况影响:

- 1.与组成部分注册会计师或组成部分管理层讨论对集团重要的组成部分业务活动;
- 2.与组成部分注册会计师讨论由于舞弊或错误导致组成部分信息发生重大错报的可能性;
- 3.复核组成部分注册会计师对导致集团特别风险形成的审计工作底稿。



第十六章第五节 应对评估的重大错报风险

(二)评价针对特别风险的进一步程序[可能]

如在由组成部分注册会计师执行相关工作组成部分[必然是重要的组成部份]内识别出导致集团重大错报的特别风险,集团项目组应评价针对特别风险拟实施的进一步审计程序的恰当性。根据对组成部分注册会计师的了解,集团项目组应当确定是否有必要参与进一步审计程序。

可能影响集团项目组参与组成部分CPA工作的因素包括:

- 1.组成部分的重要程度;
- 2.识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险;
- 3.集团项目组对组成部分注册会计师的了解。



第十六章第五节 应对评估的重大错报风险

(三)确定参与不重要组成部分的工作

根据对组成部分CPA的了解考虑参与的性质、时间安排和范围。
该组成部分不是重要组成部分,只是次要的考虑因素。

(四)参与组成部分注册会计师工作的其他方式

- 1.与组成部分管理层或组成部分CPA会谈,获取对组成部分及其环境的了解;
- 2.复核组成部分CPA总体审计策略和具体审计计划;
- 3.单独或与组成部分CPA共同实施风险评估程序,识别和评估组成部分层面的重大错报风险;
- 4.单独或与组成部分CPA共同设计和实施进一步程序。
- 5.参加组成部分CPA与管理层的总结和其他重要会议;
- 6.复核组成部分CPA的审计工作底稿的其他相关部分。



第十六章第六节 集团财务报表审计的特殊沟通

一、与组成部分注册会计师沟通

(一)集团项目组向组成部分注册会计师的通报

1.主要通报内容

明确集团项目组对其工作的利用，明确组成部分注册会计师应执行的工作，明确双方之间沟通的形式和内容。

2.其他通报内容

- (1) 要求组成部分注册会计师确认将配合集团项目组的工作；
- (2) 与集团审计相关的职业道德要求，特别是独立性要求；
- (3) 组成部分的重要性水平、针对特定认定采用的一个或多个重要性水平，以及明显微小错报临界值；
- (4) 识别出的与组成部分注册会计师工作相关的、导致集团财务报表发生重大错报的特别风险；
- (5) 集团管理层编制的关联方清单和知悉的其他关联方。



第十六章第六节 集团财务报表审计的特殊沟通

(二)组成部分注册会计师向集团项目组沟通的事项

- 1.遵守集团审计职业道德的情况，包括独立性和胜任能力；
- 2.组成部分注册会计师是否已遵守集团项目组的要求；
- 3.组成部分注册会计师出具报告对象的组成部分财务信息；
- 4.因违反法律法规可能导致集团报表发生重大错报的信息；
- 5.组成部分财务信息中达到临界值的未更正错报清单；
- 6.表明可能存在管理层偏向的迹象；
- 7.识别出的组成部分层面值得关注的内部控制缺陷；
- 8.组成部分管理层及其他人员的舞弊或舞弊嫌疑；
- 9.组成部分管理层提供的书面声明中指出的例外事项；
- 10.组成部分注册会计师的总体发现、形成的结论和意见。



第十六章第六节 集团财务报表审计的特殊沟通

(三)根据沟通结果做出决策

1.集团项目组应当与组成部分注册会计师、组成部分管理层或集团公司管理层讨论发现的重大事项；

2.确定是否有必要复核组成部分注册会计师工作底稿的相关部分。

如复核，通常关注与集团特别风险相关的审计工作底稿。

3.如认为组成部分注册会计师的工作不充分，确定是否需要追加审计程序以及由谁具体实施追加的程序。



第十六章第六节 集团财务报表审计的特殊沟通

二、与集团管理层的沟通

(一)控制缺陷

- 1.集团项目组织识别出的集团层面内部控制缺陷；
- 2.集团项目组织识别出的组成部分层面内部控制缺陷；
- 3.组成部分注册会计师提请集团项目组关注的内部控制缺陷。

(二)舞弊

如集团项目组织识别出舞弊，或组成部分注册会计师提请集团项目组关注舞弊，或者有关信息表明可能存在舞弊，集团项目组应及时向管理层通报[集团管理层职责所在]。



第十六章第六节 集团财务报表审计的特殊沟通

(三)组成部分的重要事项

- 1.如集团项目组注意到可能对组成部分财务报表产生重要影响但组成部分管理层尚未知悉的事项[局部重要的事项]，应要求集团公司管理层告知组成部分管理层。
- 2.如集团管理层拒绝向组成部分管理层通报，集团项目组应与集团治理层讨论。
- 3.如事项仍未得到解决，集团项目组应考虑建议组成部分注册会计师不对组成部分财务报表出具审计报告。



第十六章第六节 集团财务报表审计的特殊沟通

三、与集团治理层的沟通

(一) 组成部分注册会计师提请关注的事项

组成部分注册会计师提请集团项目组关注，集团项目组根据职业判断认为与集团治理层责任相关的重大事项。

(二) 集团项目组认为必要的其他事项

1. 对组成部分财务信息拟执行工作的类型的概述；
2. 在组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息拟执行的工作中，集团项目组计划参与其工作的性质的概述；
3. 对组成部分注册会计师工作做出的评价，引起集团项目组对组成部分注册会计师工作质量产生疑虑的情形；
4. 集团审计受到的限制，如接触某些信息受到的限制；
5. 涉及集团管理层、组成部分管理层、在集团层面控制中承担重要职责的员工以及其他人员的舞弊或舞弊嫌疑。



第十六章第六节 集团财务报表审计的特殊沟通



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!

